

ZARZĄDZENIE NR 57/2024
WÓJTA GMINY JEZIORA WIELKIE

z dnia 20 czerwca 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego instytucji kultury Biblioteki Publicznej Gminy
Jeziora Wielkie za 2023r.**

Na podstawie art.3 ust.1 pkt 7 i art.53 ust.1 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023r. poz. 120; zm.: Dz.U. z 2023r. poz. 295 oraz z 2024r. poz. 619), art.29 ust.5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2024r. poz. 87) oraz art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024r. poz. 609; zm.: Dz. U. z 2024r. poz. 721) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury Biblioteki Publicznej Gminy Jeziora Wielkie za 2023r.

§ 2. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 składa się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Jeziora Wielkie

Dariusz Ciesielczyk

BILANS

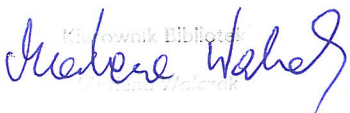
sporządzony na dzień: 31.12.2023

jednostka obliczeniowa:zł.....

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022			rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Aktywa trwałe	0,00	0,00	A	Kapitał (fundusz) własny	-38,88	-194,85
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	-194,85	0,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne						
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwałe	0,00	0,00		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny				– na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu						
e)	inne środki trwałe						
2	Środki trwałe w budowie			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	155,97	-194,85
1	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	163,91	387,66
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa		
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe		
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki		
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania wekslowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	163,91	387,66
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	125,03	192,81		– do 12 miesięcy		
I	Zapasy	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały			b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary				– do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi				– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	38,88	314,96
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
	– do 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	inne			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	38,88	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	38,88	

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
	– do 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	– powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania weksłowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		314,96
3	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	i)	inne		
	– do 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	125,03	72,70
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
d)	dochodzone na drodze sądowej				– długoterminowe		
III	Inwestycje krótkoterminowe	125,03	192,81		– krótkoterminowe		
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	125,03	192,81				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	125,03	192,81				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	125,03	192,81				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	125,03	192,81		PASYWA razem (suma poz. A i B)	125,03	192,81


 Kierownik Biblioteki
 ...

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V	Dotacja na finansowanie działalności podstawowej	142 041,50	172 780,00
B	Koszty działalności operacyjnej	141 910,53	173 485,88
I	Amortyzacja	22 270,75	20 198,21
II	Zużycie materiałów i energii	16 699,45	3 433,11
III	Usługi obce	6 379,76	12 862,09
IV	Podatki i opłaty, w tym:	783,30	533,79
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	77 000,23	117 052,25
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	17 530,64	18 273,33
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 246,40	1 133,10
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	130,97	-705,88
D	Pozostałe przychody operacyjne	25,00	511,03
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	25,00	511,03
E	Pozostałe koszty operacyjne		
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	155,97	-194,85
G	Przychody finansowe		
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe		
I	Odsetki, w tym:		
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	155,97	-194,85
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	155,97	-194,85

Główny księgowy

Ewa Wójcik

Kierownik Biblioteki

Małgorzata Wójcik

INFORMACJA DODATKOWA

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- 1) *Nazwa i siedziba jednostki, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr:*

Nazwa jednostki: Biblioteka Publiczna Gminy Jeziora Wielkie
Adres siedziby: Jeziora Wielkie 106, 88-324 Jeziora Wielkie
Podstawowy przedmiot działalności: wg PKD 9101A działalność bibliotek.
Organ prowadzący rejestr: Urząd Gminy w Jeziorach Wielkich
Nazwa rejestru: Rejestr instytucji kultury poz. 2

- 2) *Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem.*

Sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy rozpoczynający się w dniu 01.01.2023 r. a kończący w dniu 31.12.2023 r.

- 3) *Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.*

Biblioteka Publiczna Gminy Jeziora Wielkie nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych.

- 4) *Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.*

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia, które mogłyby zagrażać kontynuowaniu przez jednostkę działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy w niezmienionym zakresie.

- 5) *Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sporządzania sprawozdania finansowego oraz w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.*

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości obowiązującymi jednostki.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym

W sprawozdaniu finansowym BPG wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną

Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty

zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w następujący sposób:

- 1/ środki trwałe w budowie – Biblioteka nie posiada
- 2/ udziały w innych jednostkach – nie posiada
- 3/ inwestycje krótkoterminowe według cen nabycia
- 4/ środki trwałe – według cen nabycia, pomniejszone o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
- 5/ wartości niematerialne i prawne - jednostka nie posiada
- 6/ rzeczowe składniki aktywów obrotowych według cen nabycia , nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy
- 7/ należności - w kwocie wymagającej zapłaty tj. wraz z odsetkami za nieterminową zapłatę
- 8/ zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z naliczonymi odsetkami za nieterminową zapłatę
- 9/ rezerwy – nie tworzy się
- 10/ kapitały własne oraz pozostałe aktywa i pasywa według wartości nominalnej

Do wyceny według cen nabycia lub wytworzenia, cen rynkowych, wartości godziwej stosuje się definicje i określenia dla poszczególnych kategorii cen (wartości) zawarte w art. 28 ust. 2,3 i 4 ustawy o rachunkowości

Biblioteka posiada tylko środki trwałe oraz zbiory biblioteczne umarżane jednorazowo (ze względu na niską ich wartość) w chwili przyjęcia do eksploatacji..

Jeziora Wielkie, 29.03.2024 r.

Główny księgowy

Ewa Wojtasik

Kierownik Biblioteki

INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU

AKTYWA

A. Aktywa trwałe - nie występują w bilansie

Biblioteka posiada tylko wyposażenie, zbiory biblioteczne i wartości niematerialne i prawne – program komputerowy, których koszty ze względu na niską wartość są umarzane w chwili ich poniesienia.

Poniższe tabele przedstawiają wartości księgowe pozostałych środków trwałych biblioteki oraz wartości umorzenia.

1. Rozliczenie majątku za 2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na pocz. roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1.	Zbiory biblioteczne	234.353,57	13.797,75	-	248.151,32
2.	Wyposażenie	20.879,65	8.473,00	175,37	29.177,28
3.	Wartości niematerialne i prawne	399,00	-	-	399,00
	Razem	255.632,22	22.270,75	175,37	277.727,60

2. Rozliczenie umorzenia majątku za 2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na pocz. roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1.	Zbiory biblioteczne	234.353,57	13.797,75	-	248.151,32
2.	Wyposażenie	20.879,65	20.879,65	175,37	29.177,28
3.	Wartości niematerialne i prawne	399,00	-	-	399,00
	Razem	255.632,22	22.270,75	175,37	277.727,60

B. Aktywa obrotowe - 125,03 zł

1. Środki pieniężne na rachunkach bankowych:

- rachunku bieżącym – 0,00 zł
- rachunku FŚS – 125,03 zł

PASYWA

A Fundusz - 0,00 zł

1. Fundusz zasadniczy

Wyszczególn.	Stan pocz. roku	Zmniejsz.	Zwiększ.	Stan końcowy
Fundusz zasadn.	0,00	-194,85	0,00	-194,85 zł

2. Wynik finansowy za 2023 r. wynosi 155,97 złotych (zysk), który po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego zwiększył fundusz zasadniczy.

B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 163,91 zł

w tym :

1. Zobowiązania krótkoterminowe z tyt. usług – 38,88 zł
2. Fundusze specjalne tj. FŚS - 125,03 zł,

INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

- A. Przychody ze sprzedaży - 142.041,50 zł; w pozycji tej mieści się dotacja od organizatora tj. Urzędu Gminy w kwocie 135.241,50 zł oraz z Biblioteki Narodowej za zakup nowości wydawniczych – 6.800,00 zł
- B. Koszty działalności operacyjnej – zgodnie z klasyfikacją w rachunku zysków i strat
- D. Pozostałe przychody operacyjne 25,00 zł w tym:
- wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego
- E. Pozostałe koszty operacyjne nie występują
- G. Przychody finansowe - nie występują
- H. Koszty finansowe - nie występują

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto

Rozliczenie:

- | | | |
|--|---|------------|
| 1. Przychody bilansowe | - | 142.066,50 |
| 2. Koszty bilansowe | - | 141.910,53 |
| 3. Zysk/Strata bilansowa | - | 155,97 |
| 4. Przychody w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie różnią się od przychodów bilansowych | | |
| 5. Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie różnią się od kosztów bilansowych | | |
| 6. Zysk podatkowa nie różni się od zysku bilansowego i wynosi 155,97 zł | | |

3. Informacja o sprawach osobowych.

+

Informacja o:

1) *Przeciętnym zatrudnieniu*

W roku obrotowym przeciętne zatrudnienie w bibliotece wynosiło 1,25 etatów w tym 2 osoby.

Jeziora Wielkie, 29.03.2024 r.

Główny księgowy

Ewa Wojtasik

Kierownik Biblioteki
Barbara Walczak

UZASADNIENIE

Obowiązek zatwierdzania rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury wynika z art.53 ust.1 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023r. poz. 120 z późn.zm.) Zgodnie z przepisami ww. ustawy sprawozdanie finansowe Biblioteki Publicznej Gminy Jeziora Wielkie składa się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej.

Organem zatwierdzającym sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury jest zgodnie z art.29 ust.5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2024r. poz. 87) organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

Wójt Gminy Jeziora Wielkie

Dariusz Ciesielczyk