

BURMISTRZ LIPIAN

Plac Wolności 1
74-240 LIPIANY

ZARZĄDZENIE NR 27/2024

BURMISTRZA LIPIAN

z dnia 26 marca 2024 roku

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej im. Agnieszki Osieckiej w Lipianach za rok 2023

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023r. poz.120 ze zm.) zarządza się co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe instytucji kultury – Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej im. Agnieszki Osieckiej w Lipianach za rok 2023, obejmujące bilans, rachunek zysków i strat wraz z informacją dodatkową do sprawozdania stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy i Dyrektorowi Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej im. Agnieszki Osieckiej w Lipianach.

§ 3 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


Krystyna Królikowska

Załącznik do Zarządzenia nr 24/24 z dnia 26.03.2024r.

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 8.5.3.1.3.7.2.5.8.9	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS
---	---

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		12-03-2024	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od 01-01-2023		Data do 31-12-2023	
Jednostka danych liczbowych			
☒ w złotych		☐ w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy MIEJSKA I GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA IM. AGNIESZKI OSIECKIEJ W LIPIANACH			
Siedziba podmiotu			
Województwo ZACHODNIOPOMORSKIE		Powiat PYRZYCKI	
Gmina LIPIANY		Miejscowość LIPIANY	
Adres			
Kraj POLSKA		Województwo ZACHODNIOPOMORSKIE	
Powiat PYRZYCKI		Gmina LIPIANY	
Ulica SZKOLNA		Nr domu 17	Nr lokalu
Miejscowość LIPIANY		Kod pocztowy 74-240	Poczta LIPIANY
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj		Kod pocztowy	Miejscowość
Ulica		Nr domu	Nr lokalu
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD 9101A DZIAŁALNOŚĆ BIBLIOTEK			

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

☐ Wskaz okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2023 data do 31-12-2023

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

☐ sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

☒ sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

☒ tak

☐ nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

☐ tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

☒ nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

BRAK OKOLICZNOŚCI WSKAZUJĄCYCH NA ZAGROŻENIE KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI.

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek *(opcjonalnie)*

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- ☐ sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- ☐ sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Zgodnie z postanowieniami art. 10 ust. 1 pkt. 2 z uwzględnieniem przepisów rozdziału 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ustala się następujące metody wyceny aktywów i pasywów do stosowania w sposób ciągły (w okresie wieloletnim), nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego i na każdy inny dzień bilansowy zakładając, że nie występuje zagrożenie możliwości dalszej kontynuacji działalności instytucji kultury. Zasady wyceny aktywów i pasywów w Miejskiej i Gminnej Bibliotece Publicznej w Lipianach. Aktywa i pasywa instytucji kultury wycenia się według zasad określonych w art. 28 ustawy o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem poniżej zdefiniowanego sposobu ich wyceny.

1. Wartości niematerialne i prawne wycenia się: a) pochodzące z zakupu - według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - według wartości określonej w tej decyzji, c) otrzymane na podstawie darowizny - w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10000 zł i okresie użytkowania dłuższym niż rok podlegają finansowaniu ze środków majątkowych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10000 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Oprogramowanie komputerowe stanowiące systemy operacyjne dla komputerów powiększa wartość komputera. Oprogramowanie będące tzw. biurowym (typu Word, Excel, itp.) powiązane wyłącznie z jednym komputerem powiększa jego wartość. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych instytucji kultury dokonuje się za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zwrócenia wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub po zakończeniu amortyzacji. Wartości niematerialnych i prawnych umożliwiają ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.

2. Środki trwałe wycenia się: a) pochodzące z zakupu - według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztów wytworzenia, c) stanowiące niedobory/ nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji - odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów, d) pochodzące ze spadku lub darowizny - według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, e) otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego, f) pochodzące z wymiany - w wysokości określonej w dowodzie dostawy z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych instytucji kultury dokonuje się za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe ujęte na koncie 011 umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metoda powyższa można stosować do wszystkich środków trwałych. Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na: - podstawowe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 011, - środki trwałe - pozostałe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 013, - pozostałe środki trwałe. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki aktualizacji odnosi się na fundusz instytucji. Środki trwałe to środki trwałe ujemowane na koncie 011 o wartości powyżej 10000 zł, od których odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych instytucja kultury dokonuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Niezależnie od wartości do środków trwałych zalicza się komputery i zestawy komputerowe, które ujemowane są na koncie 011 a odpisy amortyzacyjne od ich wartości dokonywane są stopniowo. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe, w tym o charakterze wyposażenia mogą podlegać ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 lub wyłącznie ewidencji ilościowej, i tak składniki majątku o: 1) wartości od 1000 zł do wartości 10000 zł oraz: a) meble, b) radia, telewizory, rzutniki, odwaraczarki oraz inny sprzęt audiowizualny (np. nagrywarki), c) aparaty fotograficzne, pomimo wartości poniżej 1000 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu i są objęte ewidencją ilościowo-wartościową na koncie 013. Do mebli nie zalicza się wiszaków. 2) wartości od 200 zł do wartości poniżej 1000 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu i są objęte ewidencją ilościowo-wartościową na koncie 013. Do sprzętu komputerowego, pomimo wartości poniżej 1000 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu i są objęte ewidencją ilościowo-wartościową na koncie 013. Ewidencja ilościowa powinna zawierać co najmniej następujące pozycje: Lp., nazwa składnika majątku, jednostka miary, ilość, uwagi. Bezpośredni przełożony decyduje o szczegółowej formie tej ewidencji oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za jej prowadzenie. 3) wartości poniżej 200 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu. Nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej z wyjątkiem składników majątku, wymienionych w pkt 1a-1c, które pomimo wartości poniżej 200 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 oraz z wyjątkiem komputerów i zestawów komputerowych, które niezależnie od wartości ujemowane są na koncie 011. Pozostałe środki trwałe, dla których koszty prowadzenia szczegółowej ewidencji i kontroli są nieproporcjonalnie duże do korzyści uzyskiwanych z prowadzonej ewidencji księgowej są ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej tj.: a) sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości i higieny np.: wiadra, szczotki, mopy, miski, wycieraczki, ścierki, b) sprzęt typu kuchennego np.: szklanki, filizanki, kubki, szlucce, termosy, obrusy, ścierki, serwetki, c) zamocowane do podłoża/ściany w budynku: armatura, zlewy, ceramika łazienkowa, dozowniki, podajniki, lampy, wykładziny i kinkiety, tablice informacyjne nieoskłone (korkowe, drewniane i z innych tworzyw).

3. Dobra kultury wycenia się: a) pochodzące z zakupu według cen zakupu lub cen nabycia, b) pochodzące z darowizny według posiadanych dokumentów lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, c) otrzymane od innej jednostki w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, d) stanowiące nadwyżki w trakcie inwentaryzacji w wartości godziwej, e) stanowiące niedobory, w trakcie inwentaryzacji według wartości w księgach rachunkowych.

4. Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów ogłoszeń i innych. Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub periferyjných, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.

5. Udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych - według cen nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia na dzień nabycia wycenia się po cenach nabycia albo cen zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Rozchody udziałów i akcji wycenia się metodą cen udziałów/akcji nabytych najwcześniej.

6. Inwestycje krótkoterminowe - na dzień nabycia wycenia się zgodnie z art. 35 ust.1 ustawy o rachunkowości. Natomiast na dzień bilansowy inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny nabycia lub ceny rynkowej, w zależności od tego, która z nich jest niższa.

7. Należności - wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości).

Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

a) należności od dłużników podstawowych w stan likwidacji lub stan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności, c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z zapłatą których dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna do wysokości kwoty niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszty sądowe), w stosunku do których te należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania, e) należności przeterminowanych lub nieprzetleminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

8. Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujemuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Odsetek od należności stanowiących zaległości podatkowe nie nalicza się, jeżeli wysokość tych odsetek nie przekracza 3-krotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską Spółka Akcyjna” za polecenie przesyłki listowej.

Odsetek od należności niestanowiących zaległości podatkowych nie nalicza się, jeśli wysokość odsetek nie przekracza kosztu doręczenia listu poleconego ze zwrotnym potwierdzeniem wynikającym z cennika Poczty Polskiej.

9. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki opisane przez bank.

10. Materiały i towary wycenia się według a) cen zakupu, z tym, że nie mogą one być wyższe od cen sprzedaży tych składników b) metodą FIFO czyli pierwsze przyszło-pierwsze wyszło. Rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (art. 34 ust. 4 pkt. 2 ustawy o rachunkowości).

11. Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymaganymi odsetkami.

Zobowiązania finansowe wycenia się według wartości nominalnej niepowiększonej o odsetki.

Odsetki od zobowiązań finansowych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujemuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

12. Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust.1 u.o.r. na przewidywane zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. W instytucji kultury tworzy się rezerwy na pewne i prawdopodobne straty, które staną się zobowiązaniami.

13. Przychody przyszłych okresów to równowartość przychodów, które występują w jednostce z tytułu: a) przychodów z tytułu otrzymanych dotacji, dopłat na finansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, b) zaliczek wpłaconych na poczet przyszłych usług, stanowiących dochody budżetowe, c) z góry opłaconych usług (przede wszystkim najem, dzierżawa), które dotyczą przyszłego okresu, d) ujemną wartość firmy.

14. Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazanym w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji (zgodnie z zasadami wyceny dla danego składnika majątku) oraz ująć je w pozostałych przychodach/ kosztach operacyjnych lub obciążyciach materiałnie odpowiedzialną na podstawie decyzji kierownika jednostki, podjętej w oparciu o wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.

15. Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.

16. Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.

17. Otrzymane odszkodowania, grzywny i kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że nie są wątpliwe.

18. Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, niewymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej im. A Osieckiej w Lipianach ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego:

1) na stronę Wn konta 860 „Wynik finansowy” sumy poniesionych kosztów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu „4” oraz „7” a szczególności:

- a) konto „400” amortyzacja,
 - b) konto „401” zużycie materiałów i energii,
 - c) konto „402” usługi obce,
 - d) konto „403” podatki i opłaty,
 - e) konto „404” wynagrodzenia,
 - f) konto „405” ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
 - g) konto „409” pozostałe koszty rodzajowe,
 - h) konto „751” koszty finansowe,
 - i) konto „761” pozostałe koszty operacyjne,
- 2) na stronę Ma konta 860 „Wynik finansowy” sumy uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7 a w szczególności:
- a) konto „720” przychody z tytułu dochodów budżetowych,
 - b) konto „750” przychody finansowe,
 - c) konto „760” pozostałe przychody operacyjne.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna im. A Osieckiej w Lipianach sporządza sprawozdania finansowe, zawierające informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 1 do Ustawy o rachunkowości. W skład sprawozdania finansowego wchodzi:

- bilans
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
- informacja dodatkowa

Pozostałe (opcjonalnie)

Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o Rachunkowości. odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych instytucji kultury dokonuje się za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych instytucji kultury dokonuje się za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych dających załącznikiem do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę powyższą można stosować do wszystkich środków trwałych. Środki trwałe ujęte na koncie 011 umarza się metodą liniową wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe do środków trwałych ujawnione na koncie 011 o wartości powyżej 10 000,00 zł, od których odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych instytucja kultury dokonuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Niezależnie od wartości do środków trwałych zalicza się komputery i zestawy komputerowe, które ujawnione są na koncie 011 a odpisy amortyzacyjne os ich wartości dokonywane są stopniowo.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10 000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodów z 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe w tym o charakterze wyposażenia mogą podlegać ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 lub wyłącznie ewidencji ilościowej.

I tak składniki majątku o:

1) wartości od 1 000,00 zł do wartości 10 000,00 zł oraz:

- a) meble,
- b) radia, telewizory, rzutniki, odtwarzacze oraz inny sprzęt audiowizualny np. nagrywarki
- c) aparaty fotograficzne,

poniżej wartości poniżej 1 000,00 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu i są objęte ewidencją ilościowo-wartościową na koncie 013:

Do mebli nie zalicza się wieszaków.

2) wartości od 200,00 zł do wartości poniżej 1 000,00 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu i są objęte ewidencją ilościową a poszczególnych stanowiskach.

Ewidencji ilościowej nie podlegają:

a) komputery i zestawy komputerowe, które niezależnie od wartości ujmowane są na koncie 011

b) składniki majątku wymienione w pkt 1a-1c, które pomimo wartości poniżej 1 000,00 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013.

3) wartości poniżej 200,00 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu. Nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej z wyjątkiem składników majątku wymienionych w pkt. 1a-1c, które pomimo wartości poniżej 200,00 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 oraz z wyjątkiem komputerów i zestawów komputerowych, które niezależnie od wartości ujmowane są na koncie 011.

Pozostałe środki trwałe, dla których koszty prowadzenia szczegółowej ewidencji i kontrolisą niewspółmiernie duże do do korzyści uzyskiwanych z prowadzonej ewidencji księgowej są ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej tj.:

- a) sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości i higieny np.: wiadra, szczotki, mopy, miski, wycieraczki, ścierki,
- b) sprzęt typu kuchennego np.: szklanki, filiżanki, kubki, sztucze, termosy, obrusy, serwetki,
- c) zamocowane do podłoża/ściany w budynku: armatura, zlew, ceramika łazienkowa, dozowniki, podajniki, lampy, wykładziny i kinkiety, tablice informacyjne nieoszlifowane (korkowe, drewniane, i z innych tworzyw).

Materiały i towary wycenia się według:

-cen zakupu z tym, że nie mogą być one wyższe od cen sprzedaży tych składników.

-metodą FIFO, czyli pierwsze przyszło - pierwsze wyszło. Rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (art. 34 ust. 4 pkt. 2 ustawy o rachunkowości).

Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów ustala się oddzielnie i nie można ich za sobą kompensować.

Operacje gospodarcze, należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na dzień bilansowy według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- a) należności od dłużników postawionych a stan likwidacji lub stan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innych zabezpieczeniem należności,
 - b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
 - c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z zapłatą których dłużnik zalega a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna do wysokości kwoty niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
 - d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszty, sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
 - e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.
- odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

Instytucja kultury nie posiada umów leasingu.

ZASADY SZCZEGÓLNE I STOSOWANE UPROSZCZENIA

1. Nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, w tym kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników m.in. świadczeń emerytalnych.

2. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu każde zdarzenie, które natąpiło w tym okresie i zostało udokumentowane dowodami księgowymi, które wpłynęły nie później niż do 10 dnia następnego miesiąca, a za rok - do 1 lutego następnego roku. W przypadku wpływu dokumentów po upływie oznaczonych powyżej dni, zdarzenia gospodarcze ujmowane są w ewidencji księgowej w miesiącu wpływu dokumentu.

3. Stwierdzone błędy popełnione w latach ubiegłych księguje się w następujący sposób:

- ujawnione skutki błędów nieistotnych księguje się na zasadach ogólnych, odnosząc je do pozostałych przychodów lub kosztów operacyjnych, korektę spowodowaną usunięciem błędu istotnego ujmuje się na koncie 800 Fundusz jednostki. Na potrzeby rachunkowości zabiłą nieistotny usnaje się błąd stanowiący 2% sumy bilansowej lub 1% przychodów w zależności od tego, która kwota jest niższa.

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki *(opcjonalnie)*

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	748 200,06	751 272,85	A	Kapitał (fundusz) własny	136 346,50	109 176,14
I	Wartości niematerialne i prawne	1 557,32	2 725,11	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	109 176,14	119 886,54
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	1 557,32	2 725,11				
	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	746 642,74	748 547,74	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwałe	746 642,74	748 547,74		– 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	713 990,42	740 353,10		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	32 652,32	8 194,64		– na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu						
e)	inne środki trwałe						
	Środki trwałe w budowie			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
	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	27 170,36	-10 710,40
1	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	633 508,43	648 031,94
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	5 149,64	2 460,47
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	21 654,87	5 935,23		– 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
	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	Towary				– do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi				– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	750,03	190,92	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	3 211,70	182,50
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:	3 211,70	182,50
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	3 211,70	182,50

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 wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
3	Należności od pozostałych jednostek	750,03	190,92	h)	z tytułu wynagrodzeń		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	750,03	190,92	i)	inne		
	– do 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	1 937,94	2 277,97
	– powyżej 12 miesięcy	750,03	190,92	IV	Rozliczenia międzyokresowe	628 358,79	645 571,47
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	628 358,79	645 571,47
d)	dochodzone na drodze sądowej				– długoterminowe	628 358,79	645 571,47
III	Inwestycje krótkoterminowe	20 904,84	5 744,31		– krótkoterminowe		
I	Krótkoterminowe aktywa finansowe	20 904,84	5 744,31				
	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	20 904,84	5 744,31				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	20 904,84	5 744,31				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	769 854,93	757 208,08		PASYWA razem (suma poz. A i B)	769 854,93	757 208,08

KLASOWNIA KSIĘGOWA
mgr Zdzisław Niemaszko

Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna
im. Agnieszki Osieckiej
ul. Szkolna 17, 74-240 Lipiany
NIP 8531372589, Regon 320339564

p.o. Dyrektora
Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej
im. Agnieszki Osieckiej w Lipianach
Kowalczyk Justyna

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:	521 300,00	429 250,00
	– 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 podmiotowa	521 300,00	429 250,00
B	Koszty działalności operacyjnej	663 788,63	581 067,68
I	Amortyzacja	39 117,79	36 487,44
II	Zużycie materiałów i energii	139 197,62	119 973,34
III	Usługi obce	59 473,00	33 449,75
IV	Podatki i opłaty, w tym:	864,00	1 740,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	351 001,53	323 992,71
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	66 092,35	60 298,07
	– emerytalne	49 947,24	48 568,46
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	8 042,34	5 126,37
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-142 488,63	-151 817,68
D	Pozostałe przychody operacyjne	169 573,50	140 685,04
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	96 500,00	97 784,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	73 073,50	42 901,04
E	Pozostałe koszty operacyjne	505,00	0,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	505,00	0,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	26 579,87	-11 132,64
G	Przychody finansowe	601,79	422,24
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:	601,79	422,24
	– 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	11,30	0,00
I	Odsetki, w tym:	11,30	0,00
	– 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)	27 170,36	-10 710,40
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	27 170,36	-10 710,40

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Zdzisław Siemaszko

Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna
im. Agnieszki Osieckiej
ul. Szkolna 17, 74-240 Lipiany
NIP 8531372589, Regon 320339564

p.o. Dyrektora
Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej
im. Agnieszki Osieckiej w Lipianach

Kowalczyk Justyna

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto
 (wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . .

Wyszczególnienie		Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
		Wartość			Wartość		
		łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	27 170,36			-10 710,40		
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	684 484,45					
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	0,00					
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00					
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	657 314,09			1 167,84		
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	0,00			182,50		
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	0,00			482,46		
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00					
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00					
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00			0,00		
K.	Podatek dochodowy	0,00			0,00		

INFORMACJA DODATKOWA

DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2023 MIEJSKIEJ I GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ IM. AGNIESZKI OSIECKIEJ W LIPIANACH

I. SPRAWOZDANIE FINANSOWE OBEJMUJE OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU. RACHUNEK KOSZTÓW PROWADZONY JEST W UKŁADZIE RODZAJOWYM, A RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT SPORZĄDZONY ZOSTAŁ METODĄ PORÓWNAWCZĄ.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU:

1. Informacje o środkach trwałych, WNIP oraz inwestycjach długoterminowych.

Aktywa trwałe	Stan na 01.01.2023 r.	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2023 r.
Wartości niematerialne i prawne	7.916,75	0,00	0,00	7.916,75
Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.054.507,13	0,00	0,00	1.054.507,13
Urządzenia techniczne i maszyny	120.627,99	30.000,00	0,00	150.627,99
Zbiory biblioteczne	323.583,48	25.909,57	142,54	349.350,51
RAZEM	1.506.635,35	55.909,57	142,54	1.562.402,38

Umorzenie środków trwałych i wartości niemater. i prawnych	Stan na 01.01.2023 r.	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2023 r.
Wartości niematerialne i prawne	5.191,64	1.167,79	0,00	6.359,43
Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	314.154,03	26.362,68	0,00	340.516,71
Urządzenia techniczne i maszyny	112.433,35	5.542,32	0,00	117.975,67
Zbiory biblioteczne	323.583,48	25.909,57	142,54	349.350,51
RAZEM	755.362,50	58.982,36	142,54	814.202,32

Umorzenie	Stan na 01.01.2023 r.	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2023 r.
Wartości niematerialne i prawne	5.191,64	1.167,79	0,00	6.359,43
Środki trwałe	426.587,38	31.905,00	0,00	458.492,38
Pozostałe środki trwałe	43.365,44	7.674,48	0,00	51.039,92
Zbiory biblioteczne	323.583,48	25.909,57	142,54	349.350,51
RAZEM	798.727,94	66.656,84	142,54	865.242,24

2. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.
Nie dokonano w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych środków trwałych.

3. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy.
Nie dotyczy.

4. Grunty w użytkowaniu wieczystym.

Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Lipianach posiada w użytkowaniu wieczystym działkę o pow. 629 m² ozn. nr ewid. 345 obręb 2 m. Lipiany, dla której Sąd Rejonowy w Stargardzie, VI Zamiejscowy Wydział Ksiąg Wieczystych w Pyrzycach prowadzi księgę wieczystą o numerze SZ2T/00006092/3.

5. Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane przez IK.
Nie dotyczy.

6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.
Nie dotyczy.

7. Odpisy aktualizujące wartość należności.

Lp.	Wyszczególnienie odpisów z tytułu	Wielkość odpisu	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Należności od dłużników pozostawionych w stan likwidacji lub upadłości	0,00	0,00
2.	Należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znaczącym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	0,00	0,00
RAZEM		0,00	0,00

Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Lipianach w roku obrotowym nie dokonywała odpisów aktualizacyjnych na należności.

8. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego.
Nie dotyczy.

9. Zmiany w kapitałach.

W roku 2023 Fundusz Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej im. A. Osieckiej w Lipianach kształtował się następująco:

Fundusz na dzień 01.01.2023 r.	Zwiększenie	Zmniejszenie	Fundusz na dzień 31.12.2024 r.
119.886,54	0,00	10.710,40	109.176,14

Na wysokość funduszu miała wpływ strata z roku 2022 w wysokości 10.710,40 zł.

10. Podział zysku lub pokrycie straty za rok obrotowy.

W związku z osiągniętą w roku 2022 stratą, Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Lipianach nie tworzy funduszu rezerwowego.

11. Dane o stanie rezerw.

Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna im. A. Osieckiej w Lipianach w roku obrotowym nie tworzyła rezerw.

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE.

Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna im. A. Osieckiej w Lipianach w roku obrotowym nie posiadała zobowiązań długoterminowych.

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wynoszą 3.049,50 zł i stanowią zobowiązania wobec:

- ENEA Operator — 498,97 zł,
- Usługi Komunalne G.Biernacka — 120,96 zł,
- DUON Dystrybucja — 1.878,79 zł,
- ENEA S.A. — 550,33 zł,
- SCMB Myślibórz — 0,45 zł,

Zobowiązania te zostały uregulowane na początku roku 2023.

12. Zobowiązania zabezpieczone na majątku.

Nie dotyczy.

13. Rozliczenia międzyokresowe.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów w kwocie 628.358,79 zł dot. środków pieniężnych uzyskanych od Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na sfinansowanie inwestycji pn. Remont z elementami przebudowy Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej im. Agnieszki Osieckiej w Lipianach.

14. Powiązania między składnikami aktywów lub pasywów.

Kwota aktywów wykazana w B.III.1.c powiązana z kwotą pasywów wykazaną w B.III.4 dotyczy ZFŚS. Środki pieniężne Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej im. A. Osieckiej w Lipianach.

Lp.	Rachunki	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Rachunekbieżący	3.466,34	18.966,00
2.	Rachunek ZFŚS	2.277,97	1.937,94
	RAZEM	5.744,31	20.904,84

Obsługę rachunków bankowych prowadzi dla Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej im. A. Osieckiej w Lipianach Bank Spółdzielczy Wolin O/Lipiany.

Stan środków na dzień 31 grudnia 2023 r. potwierdza inwentaryzacja kasy oraz potwierdzenie salda z bankiem.

Na dzień bilansowy nie wystąpiły środki pieniężne w drodze.

15. Zobowiązania warunkowe.

Nie wystąpiły.

16. Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi.

Poza aktywami wskazanymi w aktywach trwałych Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Lipianach nie posiada aktywów niebędących instrumentami finansowymi.

17. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT.

Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Lipianach nie posiada środków na rachunku VAT.

III. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT.

Przychody ogółem wyniosły w 2023 r. — 691.475,29 zł.

1. Przychody netto ze sprzedaży:

- przychody z dotacji z budżetu Gminy Lipiany — 521.300,00 zł.

2. Dane o kosztach rodzajowych.

Koszty działalności ogółem wyniosły w 2023 r. — 663.788,63 zł, na co składają się:

- amortyzacja — 39.117,79 zł,
- zużycie materiałów i energii — 139.197,62 zł,
- usługi obce — 59.473,00 zł,
- podatki i opłaty — 864,00 zł,
- wynagrodzenia — 351.001,53 zł,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia — 66.092,35 zł,
- pozostałe koszty rodzajowe — 8.042,34 zł.

3. Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych.

Nie dotyczy.

4. Odpisy aktualizujące wartość zapasów.

Nie dotyczy.

5. Przychody, koszty i wyniki działalności zaniechanej.

Pozostałe przychody operacyjne — 169 573,50 zł, z czego:

- dotacja BN — 9 000,00 zł,
- dotacje celowe GL — 87 500,00 zł,
- dofinansowanie zakupów inwestycyjnych IK - 25 500,00 zł
- inne przychody — 47 573,50 zł (najem, usługi, odszkodowanie, darowizny).

Przychody finansowe — 601,79 zł (odsetki).

6. Podatek dochodowy.

Osiągnięty zysk (wynik finansowy brutto wykazany w rzis) — 27.170,36 zł.

Po dodaniu:

- przychodów będących przychodami podatkowymi danego okresu niewykazanymi w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego - 0,00 zł,
- kosztów niewykazanych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego będących kosztami podatkowymi danego okresu — 0,00
- kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodu (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą a dochodem/stratą dla celów podatkowych — 657 314,09 zł.

Po odjęciu:

- przychodów wykazanych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego niezaklasyfikowanych jako przychody podatkowe w danym okresie — 0,00 zł
- kosztów wykazanych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego niestanowiących w danym roku kosztów uzyskania przychodów zgodnie z przepisami podatkowymi — 0,00
- przychodów zwolnionych z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą a dochodem/stratą dla celów podatkowych — 684 484,45 zł.

Podstawa do opodatkowania wynosi 0,00 zł.

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie.

Nie dotyczy.

8. Odsetki oraz różnice kursowe.

Nie dotyczy.

9. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

Nie dotyczy.

10. Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości.

Nie dotyczy.

IV. KURSY WALUT.

Sprawozdania sporządzono w walucie polskiej tj. w złotych.

V. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.

Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Lipianach nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych, gdyż zgodnie z przepisami nie jest zobowiązana do corocznego badania i ogłaszania sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

VI. ISTOTNE UMOWY I INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH.

1. Umowy nieuwzględnione w bilansie.

Nie dotyczy.

2. Transakcje ze stronami powiązanymi.

Nie dotyczy.

3. Zatrudnienie.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku przeciętne zatrudnienie w Miejskiej i Gminnej Bibliotece Publicznej im. A. Osieckiej w Lipianach kształtowało się następująco:
pracujący w osobach w dniu 31 grudnia 2023 r. — 6 osób (6 kobiet). Dyrektor, główny księgowy, 3 pracowników umysłowych, 1 pracownik fizyczny. Pracujący w przeliczeniu na etaty — 4,1.

4. Wynagrodzenie członków organów zarządzających i nadzorujących.

Nie dotyczy.

5. Pożyczki dla członków organów zarządzających i nadzorujących.

Nie dotyczy.

6. Wynagrodzenie biegłego rewidenta.

Nie dotyczy.

VII. INFORMACJE ZAPEWNIAJĄCE PORÓWNYWALNOŚĆ.

W Miejskiej i Gminnej Bibliotece Publicznej w Lipianach nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, zdarzenia po dacie bilansu, nie dokonano zmian zasad (polityki) rachunkowości, a zatem porównywalność danych jest zapewniona.

Na dzień sporządzenia sprawozdania nie ma zagrożenia kontynuowania działalności.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Anna Sienaszkiewicz

Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna
im. Agnieszki Osieckiej
ul. Szkolna 17, 74-240 Lipiany
NIP 8531372589, Regon 320339564

p.o. Dyrektora
Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej
im. Agnieszki Osieckiej w Lipianach

Kowalczyk Justyna
Justyna Kowalczyk