

1. Identyfikator podatkowy NIP

2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego)

sprawozdanie wersja v1-3

NIP 8.5.3.1.3.7.2.5.8.9

KRS

## Sprawozdanie finansowe jednostki innej

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

## Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

|                                                                                                        |                    |                                              |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------|--------------------|
| Data sporządzenia sprawozdania finansowego                                                             |                    | 24-02-2025                                   |                    |
| Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie                                    |                    |                                              |                    |
| Data od                                                                                                | 01-01-2024         | Data do                                      | 31-12-2024         |
| Jednostka danych liczbowych                                                                            |                    |                                              |                    |
| <input checked="" type="checkbox"/> w złotych                                                          |                    | <input type="checkbox"/> 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                 |
| 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)

☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2024 data do 31-12-2024

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 przeliczonej 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 przedzielnych 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, rozpoczynając amortyzację następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zlikwidowania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru. Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia 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 przeliczonej (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 dostawcy 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 uśrednia się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę powyższą 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 takiej aktualizacji 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 umarzane 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 koszt 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) radio, telewizory, rzutniki, odtwarzacze 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 wieszaków. 2) wartości od 200 zł do wartości poniżej 1000 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu i są objęte ewidencją ilościową prowadzoną w MiGBP na poszczególnych samodzielnych stanowiskach. Ewidencji ilościowej nie podlegają: a) komputery i zestawy komputerowe, które niezależnie od wartości umarzane są na koncie 011, b) składniki majątku wymienione w pkt 1a-1c, które pomimo wartości poniżej 1000 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013. Ewidencja ilościowa powinna zawierać co najmniej następujące pozycje: Lp., nazwa składnika majątku, jednostka miary, ilość, uwagi. Bezpośredni przebieg 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 umarzane są na koncie 011. Pozostałe środki trwałe, dla których koszty prowadzone ewidencji i kontroli są niewspółmierne 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, sztućce, termosy, obrusy, ściereczki, serwetki, c) zamocowane do podłoża/ściany w budynku: armatura, zlew, ceramika łazienkowa, dozowniki, podajniki, lampy, wykładziny i kinkiety, tablice informacyjne nieoskzone (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-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 ogólnego zarządu oraz kosztów ogólnego zarządu, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub periferycznych, 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 ceny zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Rozchody udziałów i akcji wycenia się metodą cen udziałów/nabycia najwcześniejszej.

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 postawionych 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 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.

8. Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje 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, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza kosztu doręczenia listu poleconego ze zwrotnym potwierdzeniem wynikającego 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 dopisane 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 wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje 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 uo.r. na przewidywane zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. W instytucji kultury tworzy się rezerwy na pewnie 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 wykazanim 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 obciążeniach materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji kierownika jednostki, podjętej w oparciu o wnioski przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.

15. Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.

16. Otrzymane darowizny i umorzone rezerwy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że nie są wątpliwe.

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 przebieganie 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 ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe ujęte na koncie 011 umarza się metodą liniową wg stawek 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 to środki trwałe 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,

pomimo 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 kontroli są niewspółmiernie 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, filiżanki, kubki, sztućce, termosy, obrusy, serwetki,

c) zamocowane do podłoża/ściany w budynku: armatura, zlewy, ceramika łazienkowa, dozowniki, podajniki, lampy, wykładziny i kinkiety, tablice informacyjne nieoszkłone (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 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:

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

GŁÓWNA KSIĘGOWA  
mgr Zdzisław Siemaszko

DYREKTOR  
Karolina Majowicz

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2024

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

| AKTYWA |                                                                                | Stan na dzień kończący |                       | PASYWA |                                                                                             | Stan na dzień kończący |                       |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
|        |                                                                                | rok bieżący<br>2024    | rok poprzedni<br>2023 |        |                                                                                             | rok bieżący<br>2024    | rok poprzedni<br>2023 |
| A      | Aktywa trwałe                                                                  | 919 618,84             | 748 200,06            | A      | Kapitał (fundusz) własny                                                                    | 123 087,47             | 136 346,50            |
| I      | Wartości niematerialne i prawne                                                | 389,48                 | 1 557,32              | I      | Kapitał (fundusz) podstawowy                                                                | 136 346,50             | 109 176,14            |
| 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                                           | 389,48                 | 1 557,32              |        |                                                                                             |                        |                       |
| 4      | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne                                    |                        |                       |        |                                                                                             |                        |                       |
| II     | Rzeczowe aktywa trwałe                                                         | 919 229,36             | 746 642,74            |        |                                                                                             |                        |                       |
| 1      | Środki trwałe                                                                  | 919 229,36             | 746 642,74            |        |                                                                                             |                        |                       |
| a)     | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)                            |                        |                       |        |                                                                                             |                        |                       |
| b)     | budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej         | 899 181,80             | 713 990,42            | III    | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:                                             |                        |                       |
| c)     | urządzenia techniczne i maszyny                                                | 20 047,56              | 32 652,32             |        | – z tytułu aktualizacji wartości godziwej                                                   |                        |                       |
| d)     | środki transportu                                                              |                        |                       | IV     | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:                                             |                        |                       |
| e)     | inne środki trwałe                                                             |                        |                       |        | – tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki                                                |                        |                       |
| f)     |                                                                                |                        |                       |        | – na udziały (akcje) własne                                                                 |                        |                       |
|        | – w tym:                                                                       |                        |                       |        |                                                                                             |                        |                       |
| g)     |                                                                                |                        |                       |        |                                                                                             |                        |                       |
| 2      | Środki trwałe w budowie                                                        |                        |                       |        |                                                                                             |                        |                       |
| 3      | Zaliczki na środki trwałe w budowie                                            |                        |                       |        |                                                                                             |                        |                       |
| III    | Należności długoterminowe                                                      | 0,00                   | 0,00                  |        |                                                                                             |                        |                       |
| 1      | Od jednostek powiązanych                                                       |                        |                       | V      | Zysk (strata) z lat ubiegłych                                                               |                        |                       |
| 2      | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale |                        |                       |        |                                                                                             |                        |                       |
| 3      | Od pozostałych jednostek                                                       |                        |                       |        |                                                                                             |                        |                       |
| IV     | Inwestycje długoterminowe                                                      | 0,00                   | 0,00                  |        |                                                                                             |                        |                       |

|    |                                                                                 |           |           |     |                                                                                                |            |            |
|----|---------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1  | Nieruchomości                                                                   |           |           |     |                                                                                                |            |            |
| 2  | Wartości niematerialne i prawne                                                 |           |           |     |                                                                                                |            |            |
| 3  | Długoterminowe aktywa finansowe                                                 | 0,00      | 0,00      | VI  | Zysk (strata) netto                                                                            | -13 259,03 | 27 170,36  |
| a) | w jednostkach powiązanych                                                       | 0,00      | 0,00      |     |                                                                                                |            |            |
|    | – udziały lub akcje                                                             |           |           |     |                                                                                                |            |            |
|    | – inne papiery wartościowe                                                      |           |           | VII | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)                                 |            |            |
|    | – udzielone pożyczki                                                            |           |           | B   | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania                                                         | 834 190,65 | 633 508,43 |
|    | – inne długoterminowe aktywa finansowe                                          |           |           | I   | Rezerwy na zobowiązania                                                                        | 0,00       | 0,00       |
| b) | w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 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       |
| c) | w pozostałych jednostkach                                                       | 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              |            |            |
| 4  | Inne inwestycje długoterminowe                                                  |           |           | 3   | Wobec pozostałych jednostek                                                                    | 0,00       | 0,00       |
| V  | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe                                       | 0,00      | 0,00      | a)  | kredyty i pożyczki                                                                             |            |            |
| 1  | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                 |           |           | b)  | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                                |            |            |
| 2  | Inne rozliczenia międzyokresowe                                                 |           |           | c)  | inne zobowiązania finansowe                                                                    |            |            |
| B  | Aktywa obrotowe                                                                 | 37 659,28 | 21 654,87 | d)  | zobowiązania wekslowe                                                                          |            |            |
| -  | Zapasy                                                                          | 0,00      | 0,00      | e)  | inne                                                                                           |            |            |
| 1  | Materiały                                                                       |           |           | III | Zobowiązania krótkoterminowe                                                                   | 11 490,48  | 5 149,64   |
| 2  | Półprodukty i produkty w toku                                                   |           |           | 1   | Zobowiązania wobec jednostek powiązanych                                                       | 0,00       | 0,00       |
|    | – w tym:                                                                        |           |           | a)  | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                                               | 0,00       | 0,00       |
|    | – w tym:                                                                        |           |           |     | – do 12 miesięcy                                                                               |            |            |
| 3  | Produkty gotowe                                                                 |           |           |     | – powyżej 12 miesięcy                                                                          |            |            |
| 4  | Towary                                                                          |           |           | b)  | inne                                                                                           |            |            |
| 5  | Zaliczki na dostawy i usługi                                                    |           |           | 2   | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00       | 0,00       |
|    |                                                                                 |           |           | a)  | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                                               | 0,00       | 0,00       |
|    |                                                                                 |           |           |     | – do 12 miesięcy                                                                               |            |            |
| II | Należności krótkoterminowe                                                      | 1 360,99  | 750,03    |     | – powyżej 12 miesięcy                                                                          |            |            |

|     |                                                                                                              |            |            |    |                                                                                                     |            |            |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1   | Należności od jednostek powiązanych                                                                          | 0,00       | 0,00       | b) | inne                                                                                                |            |            |
| a)  | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                                   | 0,00       | 0,00       | 3  | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek                                                            | 9 091,41   | 3 211,70   |
|     | – do 12 miesięcy                                                                                             |            |            | a) | kredyty i pożyczki                                                                                  |            |            |
|     | – powyżej 12 miesięcy                                                                                        |            |            | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                                     |            |            |
| b)  | inne                                                                                                         |            |            | c) | inne zobowiązania finansowe                                                                         | 3 637,21   | 0,00       |
| 2   | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                    | 0,00       | 0,00       | d) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                                                    | 5 454,20   | 3 211,70   |
| a)  | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                                   | 0,00       | 0,00       |    | – do 12 miesięcy                                                                                    | 5 454,20   | 3 211,70   |
|     | – do 12 miesięcy                                                                                             |            |            |    | – powyżej 12 miesięcy                                                                               |            |            |
|     | – powyżej 12 miesięcy                                                                                        |            |            | e) | zaliczki otrzymane na dostawy i usługi                                                              |            |            |
| b)  | inne                                                                                                         |            |            | f) | zobowiązania wekslowe                                                                               |            |            |
| 3   | Należności od pozostałych jednostek                                                                          | 1 360,99   | 750,03     | g) | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych |            |            |
| a)  | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                                   | 900,04     | 750,03     | h) | z tytułu wynagrodzeń                                                                                |            |            |
|     | – do 12 miesięcy                                                                                             |            |            | i) | inne                                                                                                |            |            |
|     | – powyżej 12 miesięcy                                                                                        | 900,04     | 750,03     | 4  | Fundusze specjalne                                                                                  | 2 399,07   | 1 937,94   |
| b)  | z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 371,09     | 0,00       | IV | Rozliczenia międzyokresowe                                                                          | 822 700,17 | 628 358,79 |
| c)  | inne                                                                                                         | 89,86      | 0,00       | 1  | Ujemna wartość firmy                                                                                |            |            |
| d)  | dochodzone na drodze sądowej                                                                                 |            |            | 2  | Inne rozliczenia                                                                                    | 822 700,17 | 628 358,79 |
| III | Inwestycje krótkoterminowe                                                                                   | 36 298,29  | 20 904,84  |    | – długoterminowe                                                                                    | 822 700,17 | 628 358,79 |
| 1   | Krótkoterminowe aktywa finansowe                                                                             | 36 298,29  | 20 904,84  |    | – krótkoterminowe                                                                                   |            |            |
| a)  | w jednostkach powiązanych                                                                                    | 0,00       | 0,00       | 3  |                                                                                                     |            |            |
|     | – 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                                                                     | 36 298,29  | 20 904,84  |    |                                                                                                     |            |            |
|     | – środki pieniężne w kasie i na rachunkach                                                                   | 36 298,29  | 20 904,84  |    |                                                                                                     |            |            |
|     | – inne środki pieniężne                                                                                      |            |            |    |                                                                                                     |            |            |
|     | – inne aktywa pieniężne                                                                                      |            |            |    |                                                                                                     |            |            |
| 2   | Inne inwestycje krótkoterminowe                                                                              |            |            |    |                                                                                                     |            |            |
| IV  | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe                                                                   |            |            |    |                                                                                                     |            |            |
|     | – w tym:                                                                                                     |            |            |    |                                                                                                     |            |            |
| C   | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy                                                               |            |            |    |                                                                                                     |            |            |
| D   | Udziały (akcje) własne                                                                                       |            |            |    |                                                                                                     |            |            |
|     | <b>AKTYWA razem</b><br>(suma poz. A i B i C i D)                                                             | 957 278,12 | 769 854,93 |    | <b>PASYWA razem</b><br>(suma poz. A i B)                                                            | 957 278,12 | 769 854,93 |

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Zdzisława Siemaszko

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.DrukGofin.pl  
Wersja programu: 3.17.160.0, druku: 990.4905.4.0

DYREKTOR

Karolina Chojanek  
Karolina Majowicz

| Wiersz      | Wyszczególnienie                                                                              | Dane za             |                       |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
|             |                                                                                               | rok bieżący<br>2024 | rok poprzedni<br>2023 |
| <b>A</b>    | <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>                                 |                     |                       |
|             | – od jednostek powiązanych                                                                    | 671 480,00          | 521 300,00            |
|             | –                                                                                             |                     |                       |
| <b>I</b>    | <b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>                                                 |                     |                       |
|             | – w tym:                                                                                      |                     |                       |
|             | – w tym:                                                                                      |                     |                       |
|             | – w tym:                                                                                      |                     |                       |
| <b>II</b>   | <b>Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)</b> |                     |                       |
|             | – w tym:                                                                                      |                     |                       |
| <b>III</b>  | <b>Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b>                               |                     |                       |
| <b>IV</b>   | <b>Przychody netto ze sprzedaży towarów</b>                                                   |                     |                       |
| <b>V</b>    | <b>DOTACJA PODMIOTOWA</b>                                                                     |                     |                       |
| <b>B</b>    | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                                                        | 671 480,00          | 521 300,00            |
|             | – w tym:                                                                                      | 834 695,83          | 663 788,63            |
| <b>I</b>    | <b>Amortyzacja</b>                                                                            |                     |                       |
| <b>II</b>   | <b>Zużycie materiałów i energii</b>                                                           | 48 380,95           | 39 117,79             |
|             | – w tym:                                                                                      | 141 751,08          | 139 197,62            |
| <b>III</b>  | <b>Usługi obce</b>                                                                            |                     |                       |
| <b>IV</b>   | <b>Podatki i opłaty, w tym:</b>                                                               | 74 484,11           | 59 473,00             |
|             | – podatek akcyzowy                                                                            | 979,00              | 864,00                |
| <b>V</b>    | <b>Wynagrodzenia</b>                                                                          |                     |                       |
| <b>VI</b>   | <b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</b>                                     | 461 184,04          | 351 001,53            |
|             | – emerytalne                                                                                  | 96 975,21           | 66 092,35             |
| <b>VII</b>  | <b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>                                                             | 49 947,24           | 49 947,24             |
| <b>VIII</b> | <b>Wartość sprzedanych towarów</b>                                                            | 10 941,44           | 8 042,34              |
| <b>C</b>    | <b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>                                                     | -163 215,83         | -142 488,63           |
| <b>D</b>    | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                                                         | 149 643,17          | 169 573,50            |
| <b>I</b>    | <b>Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>                                 |                     |                       |
| <b>II</b>   | <b>Dotacje</b>                                                                                | 103 462,89          | 96 500,00             |
| <b>III</b>  | <b>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>                                           |                     |                       |
| <b>IV</b>   | <b>Inne przychody operacyjne</b>                                                              |                     |                       |
| <b>E</b>    | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                                                            | 46 180,28           | 73 073,50             |
| <b>I</b>    | <b>Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>                               | 0,00                | 505,00                |
| <b>II</b>   | <b>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>                                           |                     |                       |
| <b>III</b>  | <b>Inne koszty operacyjne</b>                                                                 |                     |                       |
| <b>F</b>    | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>                                   | 0,00                | 505,00                |
| <b>G</b>    | <b>Przychody finansowe</b>                                                                    | -13 572,66          | 26 579,87             |
| <b>I</b>    | <b>Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:</b>                                                  | 327,77              | 601,79                |
|             | 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                                        |                     |                       |
| <b>II</b>   | <b>Odsetki, w tym:</b>                                                                        | 327,77              | 601,79                |
|             | – od jednostek powiązanych                                                                    |                     |                       |
| <b>III</b>  | <b>Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b>                                     |                     |                       |
|             | – w jednostkach powiązanych                                                                   |                     |                       |
| <b>IV</b>   | <b>Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>                                              |                     |                       |
| <b>V</b>    | <b>Inne</b>                                                                                   |                     |                       |
| <b>H</b>    | <b>Koszty finansowe</b>                                                                       | 14,14               | 11,30                 |
| <b>I</b>    | <b>Odsetki, w tym:</b>                                                                        | 14,14               | 11,30                 |
|             | – dla jednostek powiązanych                                                                   |                     |                       |
| <b>II</b>   | <b>Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b>                                   |                     |                       |
|             | – w jednostkach powiązanych                                                                   |                     |                       |
| <b>III</b>  | <b>Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>                                              |                     |                       |
| <b>IV</b>   | <b>Inne</b>                                                                                   |                     |                       |
| <b>I</b>    | <b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>                                                       | -13 259,03          | 27 170,36             |
|             | – w tym:                                                                                      |                     |                       |
| <b>J</b>    | <b>Podatek dochodowy</b>                                                                      |                     |                       |
|             | – w tym:                                                                                      |                     |                       |
| <b>K</b>    | <b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>                          |                     |                       |
| <b>L</b>    | <b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>                                                        | -13 259,03          | 27 170,36             |
|             | – w tym:                                                                                      |                     |                       |

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Zdzisława Siemaszko

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl  
Wersja programu: 3.17.160.0, druku: 992.4907.4.0

DYREKTOR

Karolina Majowicz

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<br>(opcjonalnie) |                          |                                  |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|----------------------------------|
|                  |                                                                                                                                                           | Wartość      |                                           |                                                | Wartość                        |                          |                                  |
|                  |                                                                                                                                                           | łączna       | z zysków<br>kapitałowych<br>(opcjonalnie) | z innych źródeł<br>przychodów<br>(opcjonalnie) | łączna                         | z zysków<br>kapitałowych | z innych<br>źródeł<br>przychodów |
| A.               | Zysk (strata) brutto za dany rok                                                                                                                          | -13 259,03   |                                           |                                                | 27 170,36                      |                          |                                  |
| B.               | Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)               | 1 033 005,70 |                                           |                                                | 684 484,45                     |                          |                                  |
| C.               | Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym                                                                                                    | 0,00         |                                           |                                                | 0,00                           |                          |                                  |
| D.               | Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych                                                          | 0,00         |                                           |                                                | 0,00                           |                          |                                  |
| E.               | Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) | 1 046 264,73 |                                           |                                                | 657 314,09                     |                          |                                  |
| F.               | Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku                                                                                         | 0,00         |                                           |                                                | 0,00                           |                          |                                  |
| G.               | Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych                                                             | 0,00         |                                           |                                                | 0,00                           |                          |                                  |
| H.               | Strata z lat ubiegłych                                                                                                                                    | 0,00         |                                           |                                                | 0,00                           |                          |                                  |
| I.               | Inne zmiany podstawy opodatkowania                                                                                                                        | 0,00         |                                           |                                                | 0,00                           |                          |                                  |
| J.               | Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym                                                                                                               | 0,00         |                                           |                                                | 0,00                           |                          |                                  |
| K.               | Podatek dochodowy                                                                                                                                         | 0,00         |                                           |                                                | 0,00                           |                          |                                  |

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Zdzisław Siemaszko

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl  
Wersja programu: 3.17.160.0, druku: 1457.4908.1.0

DYREKTOR

Karolina Majorska  
Karolina Majorska

## INFORMACJA DODATKOWA

### DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2024 MIEJSKIEJ I GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ IM. AGNIESZKI OSIECKIEJ W LIPIANACH

I. SPRAWOZDANIE FINANSOWE OBEJMUJE OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 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<br>01.01.2024 r. | Zwiększenie       | Zmniejszenie     | Stan na<br>31.12.2024 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<br>lądowej i wodnej | 1.054.507,13             | 211.554,06        | 0,00             | 1.266.061,19             |
| Urządzenia techniczne i maszyny                          | 150.627,99               |                   | 10.639,00        | 139.988,99               |
| Zbiory biblioteczne                                      | 349.350,51               | 29.675,06         | 8.837,12         | 370.188,45               |
| <b>RAZEM</b>                                             | <b>1.562.402,38</b>      | <b>241.229,12</b> | <b>19.476,12</b> | <b>1.784.155,38</b>      |

| Umorzenie środków trwałych i<br>wartości niemater. i prawnych | Stan na<br>01.01.2024 r. | Zwiększenie      | Zmniejszenie     | Stan na<br>31.12.2024 r. |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------|------------------|--------------------------|
| Wartości niematerialne i prawne                               | 6.359,43                 | 1.167,84         | 0,00             | 7.527,27                 |
| Grunty                                                        | 0,00                     | 0,00             | 0,00             | 0,00                     |
| Budynki, lokale i obiekty inżynierii<br>lądowej i wodnej      | 340.516,71               | 26.362,68        | 0,00             | 366.879,39               |
| Urządzenia techniczne i maszyny                               | 117.975,67               | 12.604,76        | 10.639,00        | 119.941,43               |
| Zbiory biblioteczne                                           | 349.350,51               | 29.675,06        | 8.837,12         | 370.188,45               |
| <b>RAZEM</b>                                                  | <b>814.202,32</b>        | <b>69.810,34</b> | <b>19.476,12</b> | <b>864.536,54</b>        |

| Umorzenie                       | Stan na<br>01.01.2024 r. | Zwiększenie      | Zmniejszenie     | Stan na<br>31.12.2024 r. |
|---------------------------------|--------------------------|------------------|------------------|--------------------------|
| Wartości niematerialne i prawne | 6.359,43                 | 1.167,84         | 0,00             | 7.527,27                 |
| Środki trwałe                   | 458.492,38               | 38.967,44        | 10.639,00        | 486.820,82               |
| Pozostałe środki trwałe         | 51.039,92                | 31.193,67        | 7.346,02         | 74.887,57                |
| Zbiory biblioteczne             | 349.350,51               | 29.675,06        | 8.837,12         | 370.188,45               |
| <b>RAZEM</b>                    | <b>865.242,24</b>        | <b>93.826,45</b> | <b>26.822,14</b> | <b>939.424,11</b>        |

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 m<sup>2</sup> ozn. nr ewid. 345 obręb 2 m. Lipiany, dla której Sąd Rejonowy w Stargardzie, VI Zamiejskowy 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 |
| 1.    | Należności od dłużników pozostawionych w stan likwidacji lub upadłości                                   | 0,00             |
| 2.    | Należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znaczącym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności | 0,00             |
| RAZEM |                                                                                                          | 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 2024 Fundusz Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej im. A. Osieckiej w Lipianach kształtował się następująco:

| Fundusz na dzień<br>01.01.2024 r. | Zwiększenie | Zmniejszenie | Fundusz na dzień<br>31.12.2024 r. |
|-----------------------------------|-------------|--------------|-----------------------------------|
| 109.176,14                        | -           | -            | 109.176,14                        |

Wysokość funduszu na dzień 31.12.2024 r. pozostaje w niezmienionej wysokości. 109.176,14 zł.

**10. Podział zysku lub pokrycie straty za rok obrotowy.**

W związku z osiągniętym zyskiem za rok 2023, Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Lipianach tworzyła funduszu rezerwowego w wysokości 27.170,36 zł

**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 5.454,20 zł i stanowią zobowiązania wobec:

- ENEA Operator — 473,13 zł,
- Przeds.Gospod.Komun.i Mieszkan. — 63,76 zł,
- DUON Dystrybucja — 3.564,85 zł,
- ENERGA-OBRÓT. — 482,50 zł,
- SCMB Myślibórz — 0,45 zł,
- Krajowa Izba Rozrachunkowa — 269,37 zł,
- Usługi wielobranżowe P.Wolska — 600,00 zł.
- Polkomtel — 0,14 zł.

Zobowiązania te zostały uregulowane na początku roku 2024.

#### 12. Zobowiązania zabezpieczone na majątku.

Nie dotyczy.

#### 13. Rozliczenia międzyokresowe.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów w kwocie 611.146,11 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 oraz 100.000,00 zł uzyskanych z Województwa Zachodniopomorskiego i 120.000,00 zł uzyskanych z Gminy Lipiany na zadanie – Modernizacja instalacji elektrycznej.

#### 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 | 18.966,00        | 33.899,22        |
| 2.  | Rachunek ZFŚS   | 1.937,94         | 2.399,07         |
|     | <b>RAZEM</b>    | <b>20.904,84</b> | <b>36.268,29</b> |

Obsługę rachunków bankowych prowadzi dla Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej im. A. Osieckiej w Lipianach Bank Spółdzielczy Wolin 0/Lipiany.

Stan środków na dzień 31 grudnia 2024 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 2024 r. — 821.450,94 zł.

- **Przychody netto ze sprzedaży:**

- przychody z dotacji z budżetu Gminy Lipiany — 671.480,00 zł.

#### **2. Dane o kosztach rodzajowych.**

Koszty działalności ogółem wyniosły w 2024 r. — **834.695,83** zł, na co składają się:

- amortyzacja — 48.380,95 zł,
- zużycie materiałów i energii — 141.751,08 zł,
- usługi obce — 74.484,11 zł,
- podatki i opłaty — 979,00 zł,
- wynagrodzenia — 461.184,04 zł,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia — 97.095,21 zł,
- pozostałe koszty rodzajowe — 10.821,44 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 — 149 643,17 zł, z czego:

- dotacja BN — 6 762,89 zł,
- dotacje celowe GL — 96 700,00 zł,
- inne przychody — 46 180,28 zł (najem, usługi, odszkodowanie, darowizny).

Przychody finansowe — 327,77 zł (odsetki),

Koszty finansowe — 14,14 zł (odsetki).

#### **6. Podatek dochodowy.**

Osiągnięty strata (wynik finansowy brutto wykazany w rzis) — 13 259,03 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 — 1.046.264,73 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 — 1.033.005,70 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 2024 roku przeciętne zatrudnienie w Miejskiej i Gminnej Bibliotece Publicznej im. A. Osieckiej w Lipianach kształtowało się następująco:  
pracujący w osobach w dniu 31 grudnia 2026 r. — 9 osób (8 kobiet ). Dyrektor, główny księgowy, 6 pracowników umysłowych, 1 pracownik fizyczny. Pracujący w przeliczeniu na etaty — 5,51.