

**ZARZĄDZENIE NR 102/2023**  
**PREZYDENTA MIASTA BOLESŁAWIEC**

z dnia 24 maja 2023 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego  
samorządowej instytucji kultury – Miejskiej Biblioteki Publicznej im. C.  
K. Norwida – Centrum Wiedzy w Bolesławcu**

Na podstawie art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2020 r. poz. 194) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 i 295) zarządzam, co następuje:

**§ 1.** Zatwierdzam sprawozdanie finansowe Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Cypriana Kamila Norwida – Centrum Wiedzy w Bolesławcu za 2022 r. obejmujące:

- 1) bilans na dzień 31.12.2022 r. zamykający się po stronie aktywów i pasywów kwotą 14.116.953,89 zł stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia;
- 2) rachunek zysków i strat za 2022 r stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia;
- 3) tabele ruchu środków trwałych oraz zmiany w amortyzacji w 2022 r. stanowiące załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia;
- 4) informację dodatkową stanowiącą załącznik Nr 4 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Wykonanie zarządzenia powierzam Naczelnikowi Wydziału Rozwoju i Promocji Miasta Urzędu Miasta Bolesławiec.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta

**Piotr Roman**

| Miejska Bibliotek Publiczna im. C. K. Norwida<br>w Bolesławcu - Centrum Wiedzy |                                                                                              | BILANS JEDNOSTEK<br>z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2022 r. |                       |            |                                                                         |                       |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| poz.<br>z<br>uor                                                               | AKTYWA                                                                                       | Stan na<br>31.12.2022                                                             | Stan na<br>31.12.2021 | poz<br>uor | PASYWA                                                                  | Stan na<br>31.12.2022 | Stan na<br>31.12.2021 |
| A.                                                                             | <b>Aktywa trwałe (art.3ust. 1 pkt 13)</b>                                                    | <b>13 951 477,28</b>                                                              | <b>14 540 759,54</b>  | A.         | <b>Fundusz / kapitał własny</b>                                         | <b>376 219,02</b>     | <b>374 919,24</b>     |
| I                                                                              | <b>Wartości niematerialne i prawne</b>                                                       | 0,00                                                                              | 0,00                  | I          | <b>Fundusz podstawowy (f. założycielski w sp zoz i f. instytucji)</b>   | <b>374 919,24</b>     | <b>335 923,54</b>     |
| 1.                                                                             | Koszty zakończonych prac rozwojowych                                                         | 0,00                                                                              | 0,00                  | II         | <b>Fundusz zapasowy = f. zakładu w spzoz</b>                            | 0,00                  | 0,00                  |
| 3.                                                                             | Inne wartości niematerialne i prawne                                                         | 0,00                                                                              | 0,00                  | III        | <b>Fundusz z aktualizacji wyceny</b>                                    | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.                                                                             | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne                                                  | 0,00                                                                              | 0,00                  | IV         | <b>Pozostałe fund. rezerwowe = F. rezerwowy w instyt kultury</b>        | 0,00                  | 0,00                  |
| II                                                                             | <b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>                                                                | <b>13 951 477,28</b>                                                              | <b>14 540 759,54</b>  | V          | <b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>                                    | 0,00                  | 0,00                  |
| 1.                                                                             | Środki trwałe                                                                                | 13 951 477,28                                                                     | 14 540 759,54         | VI         | <b>Zysk (strata) netto</b>                                              | 1 299,78              | 38 995,70             |
| a)                                                                             | grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu                                            | 201 060,10                                                                        | 201 060,10            | B          | <b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>                           | <b>13 740 734,87</b>  | <b>14 343 468,31</b>  |
| b)                                                                             | budynki i budowle                                                                            | 11 857 820,51                                                                     | 12 187 619,15         | I          | <b>Rezerwy na zobowiązania</b>                                          | 0,00                  | 0,00                  |
| c)                                                                             | urządzenia techniczne i maszyny                                                              | 10 957,25                                                                         | 18 770,13             | 1.         | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                        | 0,00                  | 0,00                  |
| d)                                                                             | środki transportu                                                                            | 0,00                                                                              | 0,00                  | 2.         | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne                             | 0,00                  | 0,00                  |
| e)                                                                             | inne środki trwałe                                                                           | 1 881 639,42                                                                      | 2 133 310,16          | *          | długoterminowa                                                          | 0,00                  | 0,00                  |
| f)                                                                             | działa sztuki                                                                                |                                                                                   |                       | *          | krótkoterminowa                                                         | 0,00                  | 0,00                  |
| 2.                                                                             | Środki trwałe w budowie                                                                      | 0,00                                                                              | 0,00                  | 3.         | Pozostałe rezerwy                                                       | 0,00                  | 0,00                  |
| 3.                                                                             | zaliczki na środki trwałe w budowie                                                          | 0,00                                                                              | 0,00                  | *          | długoterminowe                                                          | 0,00                  | 0,00                  |
| V.                                                                             | <b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                             | <b>0,00</b>                                                                       | <b>0,00</b>           | *          | krótkoterminowe                                                         | 0,00                  | 0,00                  |
| 1.                                                                             | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                              | 0,00                                                                              | 0,00                  | II         | <b>Zobowiązania długoterminowe</b>                                      | 0,00                  | 0,00                  |
| 2.                                                                             | inne rozliczenia międzyokresowe                                                              | 0,00                                                                              | 0,00                  | 3.         | wobec pozostałych jednostek                                             | 0,00                  | 0,00                  |
|                                                                                |                                                                                              |                                                                                   |                       | a)         | kredyty i pożyczki                                                      | 0,00                  | 0,00                  |
| B.                                                                             | <b>Aktywa obrotowe</b>                                                                       | <b>165 476,61</b>                                                                 | <b>177 628,01</b>     | c)         | inne zobowiązania finansowe                                             | 0,00                  | 0,00                  |
| I                                                                              | <b>Zapasy</b>                                                                                | <b>0,00</b>                                                                       | <b>0,00</b>           | e)         | inne                                                                    | 0,00                  | 0,00                  |
| 1.                                                                             | Materiały                                                                                    | 0,00                                                                              | 0,00                  | III        | <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>                                     | <b>18 276,36</b>      | <b>27 207,41</b>      |
| 2.                                                                             | Półprodukty i produkty w toku                                                                | 0,00                                                                              | 0,00                  | 3.         | Wobec pozostałych jednostek                                             | 0,00                  | 0,00                  |
| 3.                                                                             | Produkty gotowe                                                                              | 0,00                                                                              | 0,00                  | a)         | Kredyty i pożyczki                                                      | 0,00                  | 0,00                  |
|                                                                                |                                                                                              |                                                                                   |                       | c)         | inne zobowiązania finansowe                                             | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.                                                                             | Towary                                                                                       | 0,00                                                                              | 0,00                  | d)         | zobowiązania z tytułu dostaw i usług:                                   | 3 677,53              | 15 230,87             |
| 5.                                                                             | Zaliczki na dostawy                                                                          | 0,00                                                                              | 0,00                  | *          | do 12 miesięcy                                                          | 3 677,53              | 15 230,87             |
| II                                                                             | <b>Należności krótkoterminowe</b>                                                            | <b>15 890,84</b>                                                                  | <b>1 219,07</b>       | *          | powyżej 12 miesięcy                                                     | 0,00                  | 0,00                  |
| 3.                                                                             | Należności od pozostałych jednostek                                                          | 15 890,84                                                                         | 1 219,07              | e)         | zaliczki otrzymane na dostawy i usługi                                  | 0,00                  | 0,00                  |
| a)                                                                             | Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy                                      | 8 522,21                                                                          | 114,07                | f)         | zobowiązania wekslowe                                                   | 0,00                  | 0,00                  |
| b)                                                                             | Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 0,00                                                                              | 0,00                  | g)         | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publiczno-prawnych | 236,05                | 0,00                  |
| c)                                                                             | Inne                                                                                         | 7 368,63                                                                          | 1 105,00              | h)         | z tytułu wynagrodzeń                                                    | 10,40                 | 0,00                  |
| d)                                                                             | Dochodzone na drodze sądowej                                                                 | 0,00                                                                              | 0,00                  | i)         | inne                                                                    |                       |                       |
| III                                                                            | <b>Inwestycje krótkoterminowe</b>                                                            | <b>132 248,21</b>                                                                 | <b>171 012,60</b>     | 4.         | fundusze specjalne                                                      | 14 352,38             | 11 976,54             |
| 1.                                                                             | Krótkoterminowe aktywa finansowe                                                             | 132 248,21                                                                        | 171 012,60            | IV         | <b>Rozliczenia międzyokresowe</b>                                       | <b>13 722 458,51</b>  | <b>14 316 260,90</b>  |
| b)                                                                             | w pozostałych jednostkach                                                                    |                                                                                   |                       | 2.         | Inne rozliczenia międzyokresowe                                         | 13 722 458,51         | 14 316 260,90         |
| *                                                                              | inne krótkoterminowe aktywa finansowe                                                        | 0,00                                                                              | 0,00                  | *          | długoterminowe                                                          | 13 722 458,51         | 14 316 260,90         |
| c)                                                                             | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne                                                     | 132 248,21                                                                        | 171 012,60            | *          | krótkoterminowe                                                         |                       |                       |
| *                                                                              | Środki pieniężne w kasie i na rachunkach                                                     | 132 248,21                                                                        | 163 891,66            |            |                                                                         |                       |                       |
| *                                                                              | inne środki pieniężne = środki pieniężne w drodze                                            | 0,00                                                                              | 7 120,94              |            |                                                                         |                       |                       |
| *                                                                              | inne aktywa pieniężne                                                                        | 0,00                                                                              | 0,00                  |            |                                                                         |                       |                       |
| 2.                                                                             | Inne inwestycje krótkoterminowe                                                              | 0,00                                                                              | 0,00                  |            |                                                                         |                       |                       |
| IV                                                                             | <b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                            | <b>17 337,56</b>                                                                  | <b>5 396,34</b>       |            |                                                                         |                       |                       |
|                                                                                | <b>Suma aktywów</b>                                                                          | <b>14 116 953,89</b>                                                              | <b>14 718 387,55</b>  |            | <b>Suma pasywów</b>                                                     | <b>14 116 953,89</b>  | <b>14 718 387,55</b>  |

| Miejska Biblioteka Publiczna im. C. K. Norwida w Bolesławcu - Centrum Wiedzy |                                                                                   | Rachunek zysków i strat wariant porównawczy |                                    |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------|
|                                                                              |                                                                                   | za bieżący rok obrotowy:<br>2022            | za poprzedni rok obrotowy:<br>2021 |
| A                                                                            | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi                                    | 2 011 048,79                                | 1 921 934,04                       |
| I                                                                            | Przychody netto ze sprzedaży produktów                                            | 27 629,79                                   | 24 192,04                          |
| II                                                                           | Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna) | 0,00                                        | 0,00                               |
|                                                                              | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                 | 0,00                                        | 0,00                               |
| V                                                                            | Dotacje podmiotowe organizatora                                                   | 1 983 419,00                                | 1 897 742,00                       |
| B                                                                            | Koszty działalności operacyjnej                                                   | 2 836 168,79                                | 2 662 511,61                       |
| I                                                                            | Amortyzacja                                                                       | 664 280,28                                  | 712 851,85                         |
| II                                                                           | Zużycie materiałów i energii                                                      | 312 115,32                                  | 369 934,37                         |
| III                                                                          | Usługi obce                                                                       | 298 708,27                                  | 264 562,89                         |
| IV                                                                           | Podatki i opłaty                                                                  | 28 114,10                                   | 13 706,00                          |
| V                                                                            | Wynagrodzenia                                                                     | 1 272 042,75                                | 1 054 425,19                       |
| VI                                                                           | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia                                        | 239 923,71                                  | 231 376,55                         |
|                                                                              | - w tym emerytalne                                                                | 117 488,71                                  | 2 561,32                           |
| VII                                                                          | Pozostałe koszty rodzajowe                                                        | 20 984,36                                   | 15 654,76                          |
| VIII                                                                         | Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                          | 0,00                                        | 0,00                               |
| C                                                                            | Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)                                                  | -825 120,00                                 | -740 577,57                        |
| D                                                                            | Pozostałe przychody operacyjne                                                    | 825 700,27                                  | 779 862,34                         |
| I                                                                            | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                            | 0,00                                        | 0,00                               |
| II                                                                           | Dotacje                                                                           | 38 923,73                                   | 47 745,00                          |
| III                                                                          | Aktualizacja aktywów niefinansowych                                               | 0,00                                        | 0,00                               |
| IV                                                                           | Inne przychody operacyjne                                                         | 786 776,54                                  | 732 117,34                         |
| E                                                                            | Pozostałe koszty operacyjne                                                       | 92,59                                       | 227,00                             |
| I                                                                            | Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                         |                                             |                                    |
| II                                                                           | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                      |                                             |                                    |
| III                                                                          | Inne koszty operacyjne                                                            | 92,59                                       | 227,00                             |
| F                                                                            | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)                                  | 487,68                                      | 39 057,77                          |
| G                                                                            | Przychody finansowe                                                               | 1003,10                                     | 0,00                               |
| II                                                                           | Odsetki                                                                           | 1003,10                                     | 0,00                               |
| V                                                                            | Inne                                                                              | 0,00                                        | 0,00                               |
| H                                                                            | Koszty finansowe                                                                  | 0,00                                        | 59,07                              |
| I                                                                            | Odsetki                                                                           | 0,00                                        | 59,07                              |
| V                                                                            | Inne                                                                              | 0,00                                        | 0,00                               |
| I                                                                            | Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)                                 | 1 490,78                                    | 38 998,70                          |
| J                                                                            | Podatek dochodowy                                                                 | 191,00                                      | 3,00                               |
| K                                                                            | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)                     |                                             |                                    |
| L                                                                            | Zysk (strata) netto (I-J-K)                                                       | 1 299,78                                    | 38 995,70                          |

**Tabela ruchu środków trwałych w 2022 r.**

| Nazwa grupy składników majątku trwałego | Wartość nabycia/ koszt wytworzenia |              |                  |                               |             |                      |
|-----------------------------------------|------------------------------------|--------------|------------------|-------------------------------|-------------|----------------------|
|                                         | stan na 01.01.2022                 | aktualizacja | przychody        | przemieszczenia (plus, minus) | rozchody    | stan na 31.12.2022   |
| 1                                       | 2                                  | 3            | 4                | 5                             | 6           | 7                    |
| 1.Grunty                                | 201 060,10                         |              |                  |                               |             | 201 060,10           |
| 2. Budynki i budowle                    | 13 295 844,82                      |              |                  |                               |             | 13 295 844,82        |
| 3. Maszyny i urządzenia                 | 355 708,40                         |              |                  |                               |             | 355 708,40           |
| 4. Wartości niem.i pr.                  | 46 278,42                          |              |                  |                               |             | 46 278,42            |
| 5. Inne środki trwałe                   | 3 028 766,52                       |              | 74 998,02        |                               |             | 3 103 764,54         |
| <b>RAZEM</b>                            | <b>16 927 658,26</b>               | <b>0,00</b>  | <b>74 998,02</b> | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b> | <b>17 002 656,28</b> |

|                                    | Umorzenie/amortyzacja |              |                         |                               |                  |              |                     | Wartość netto śr.trw. |                      |
|------------------------------------|-----------------------|--------------|-------------------------|-------------------------------|------------------|--------------|---------------------|-----------------------|----------------------|
|                                    | stan na 01.01.2022    | aktualizacja | amortyzacja za rok 2022 | Przemieszczenia (plus, minus) | inne zwiększenia | Zmniejszenia | stan na 31.12.2022  | stan na 01.01.2022    | stan na 31.12.2022   |
|                                    | 8                     | 9            | 10                      | 11                            | 12               | 13           | 14                  | 15                    |                      |
| 1. Grunty                          | 0,00                  |              | 0                       | 0                             | 0                | 0            | 0                   | 201 060,10            | 201 060,10           |
| 2. Budynki i budowle               | 1 108 225,67          |              | 329 798,64              |                               |                  |              | 1 438 024,31        | 12 187 619,15         | 11 857 820,51        |
| 3. Maszyny i urządzenia techniczne | 321 932,27            |              | 21 568,38               |                               |                  |              | 343 500,65          | 33 776,13             | 12 207,75            |
| 4. Wart. niem. i pr.               | 46 278,42             |              |                         |                               |                  |              | 46 278,42           | 0,00                  | 0,00                 |
| 5. Inne śr. trwałe                 | 910 462,36            |              | 312 913,26              |                               |                  |              | 1 223 375,62        | 2 118 304,16          | 1 880 388,92         |
| <b>RAZEM</b>                       | <b>2 386 898,72</b>   | <b>0,00</b>  | <b>664 280,28</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>  | <b>3 051 179,00</b> | <b>14 540 759,54</b>  | <b>13 951 477,28</b> |

**INFORMACJA DODATKOWA  
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2022 r.**

**MIEJSKIEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ IM. C. K. NORWIDA - CENTRUM  
WIEDZY W BOLESŁAWCU**

**Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości Miejska Biblioteka Publiczna – Centrum Wiedzy w Bolesławcu przedstawia informację dodatkową do sprawozdania finansowego.**

**1. Nazwa i siedziba firmy, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr.**

Miejska Biblioteka Publiczna im. Cypriana Kamila Norwida – Centrum Wiedzy w Bolesławcu, jest samorządową instytucją kultury Gminy Miejskiej Bolesławiec.

Biblioteka wpisana została do Rejestru Instytucji Kultury, prowadzonego przez Urząd Miasta w Bolesławcu pod nr 4018/2/92 w dniu 25.03.1992 r. (z późniejszymi aktualizacjami).  
Jednostce nadany został:

1. numer statystyczny REGON 001028414
2. numer identyfikacji podatkowej NIP 612-11-42-535
3. numer PKD 9101 A

Miejska Biblioteka Publiczna – Centrum Wiedzy w Bolesławcu, zgodnie ze statutem:

- gromadzi, opracowuje, przechowuje materiały biblioteczne,
- udostępnia zbiory na miejscu i poprzez wypożyczanie na zewnątrz,
- pełni funkcję ośrodka informacji biblioteczno-bibliograficznej,
- organizuje różnorodne formy pracy z czytelnikami, popularyzujące wiedzę, kulturę i czytelnictwo (spotkania autorskie, prelekcje, wystawy, spektakle teatralne, dyskusyjne kluby książki, głośne czytanie dzieciom itp.),
- świadczy drobne usługi dla czytelników: informacyjne, reprograficzne, bibliograficzne, wypożyczenia audiowizualne,
- tworzy i udostępnia własne komputerowe bazy danych,
- współdziała z bibliotekami i instytucjami upowszechniania kultury, organizacjami i stowarzyszeniami w zakresie rozwijania i zaspokajania kulturalnych i oświatowych
- potrzeb społeczeństwa,

- udostępnia urządzenia elektroniczne (możliwość korzystania z internetu, gry),
- prowadzi naukę obsługi komputera dla seniorów,
- udostępnia pomieszczenia biblioteczne na szkolenia, konferencje.
- prowadzi działalność edukacyjną w zakresie ochrony środowiska

## **2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest on ograniczony.**

Miejska Biblioteka Publiczna – Centrum Wiedzy w Bolesławcu utworzona została na podstawie uchwały nr 136/697/73 dawnego Prezydium Powiatowej Rady Narodowej w Bolesławcu z dnia 9 listopada 1973 r. Od tego czasu Biblioteka działa nieprzerwanie i jej czas w obecnej chwili nie jest ograniczony.

## **3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem.**

Miejska Biblioteka Publiczna - Centrum Wiedzy w Bolesławcu przedkłada sprawozdanie finansowe obejmujące aktywa i pasywa na dzień bilansowy 31.12.2022 w złotych polskich.

Jako dane porównywalne wykazano stany za 2021 r.

Pozycje rachunku strat i zysków obejmują okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. oraz jako okres porównywalny 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

## **4. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne.**

Sprawozdanie finansowe za 2022 r. i porównywalne dane finansowe stanowią sprawozdanie jednostkowe.

W skład Biblioteki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne, sporządzające samodzielne sprawozdanie jednostkowe.

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

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (z późniejszymi zmianami), obowiązującymi jednostkę.

Biblioteka sporządza roczne sprawozdanie finansowe składające się z:

1. Bilansu,
2. Rachunku zysków i strat w układzie porównawczym,
3. Tabeli ruchu środków trwałych i zmian w amortyzacji,
4. Informacji dodatkowej.

Wynik finansowy jednostki za 2022 r. obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty, zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

## **6. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów, w tym z tytułu leasingu.**

W okresie obrachunkowym Biblioteka nie posiadała na stanie środków trwałych leasingowanych, wynajętych, od których naliczałaby amortyzację.

Biblioteka korzysta natomiast nadal z udzielonej bezpłatnie, nieamortyzowanej licencji systemu komputerowego ALEPH o wartości 71 422,52 zł. Użyczającym jest Dolnośląska Biblioteka Publiczna we Wrocławiu.

Ponadto Biblioteka, w wyniku porozumienia z Firmą AMAZON, otrzymała do użytkowania w ramach "AMAZON STEM KINDLOTEKA", wyposażenie pracowni o wartości ogólnej 22 190,00 zł (meble, czytniki, tablety). Zaznaczyć należy, że wyposażenie stanowi własność Firmy AMAZON. Umowa użyczenia z Centrum Nauki Kopernik wyposażenia „SOWA” – w skład „SOWA” wchodzi wystawa wyposażona w eksponaty interaktywne oraz wyposażenie przestrzeni warsztatowej służącej swobodnemu eksperymentowaniu i podejmowaniu wyzwań konstruktorskich. Umowa użyczenia opiewa na 726 658,04 zł.

## **7. Środki trwałe**

Środki trwałe Biblioteka ujmuje w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

Za wartość nabycia uważa wartość zakupu, powiększoną o koszty związane z zakupem, poniesione do dnia oddania środka trwałego do użytku.

Ewidencję zbiorów bibliotecznych, bez względu na wartość prowadzi się ilościowo i wartościowo.

**Amortyzację** środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych biblioteka prowadzi według stawek i metod przewidzianych w wykazie rocznych stawek, stanowiących załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, z uwzględnieniem ich szacunkowego okresu użyteczności.

Środki trwałe amortyzowane są według metody liniowej, począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przekazania do eksploatacji.

Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10 000 do 50 000 stosuje się stawki i metody przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a jeśli ich wartość jest wyższa według indywidualnych stawek uwzględniających ekonomiczną przydatność środka trwałego.

Odpisy amortyzacyjne zbiorów bibliotecznych ustala się i księguje w sposób uproszczony w momencie ich zakupu w pełnej wartości poniesionych kosztów.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości:

- a) od 3 500 do 10 000 zł amortyzowane są jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania oraz ujmowane w ewidencji środków trwałych ilościowo – wartościowej prowadzonej bilansowo.
- b) od 1 500 do 3 500 zł i okresie używania powyżej rok objęte są ewidencją wartościowo ilościową i traktowane są jak materiały, usługi niematerialne, tzn. że obciążają koszty zużycia materiałów lub usług w dacie zakupu.

Na dzień bilansowy środki trwałe wykazane zostały w wartości netto, to jest w wartości początkowej, pomniejszonej o dotychczasowe ich umorzenie, jak też odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Zastosowane roczne stawki amortyzacyjne są następujące:

|                        |             |
|------------------------|-------------|
| 1. budynki             | stawka 2,5% |
| 2. zestawy komputerowe | stawka 30%  |
| 3. urządzenia          | stawka 20%  |

## **8. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według cen nabycia**

## **9. Rezerwy na zobowiązania**

Nie tworzą w okresie objętym sprawozdaniem rezerw na świadczenia dla pracowników z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych, jak również rezerw na inne zobowiązania.

Środki na sfinansowanie nagród i odpraw emerytalnych MBP-CW zabezpiecza poprzez planowanie wysokości ich wypłat, które następnie sfinansowane są dotacją budżetową.

Poziom wypłat tych świadczeń jest w Bibliotece zrównoważony i nie wykazuje istotnych odchyleń.

## **10. Zapasy**

Z uwagi na charakter działalności zapasy nie występują. Zakupione materiały odnosi się bieżąco w koszty i wycenia po cenie zakupu.

## 11. Należności

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Stan należności na 31.12.2022 r. ukształtował się na poziomie **15 890,84 zł** i w dużej części (3 833,00 zł) odnosi się do udzielonych i będących w trakcie spłaty pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Pozostała kwota należności dotyczy rozliczeń z odbiorcami.

Środki **pieniężne w walucie obcej** - przelicza się według kursu z dnia wskazanego w polityce rachunkowości (dotyczy określonego zdarzenia), jeśli taka nie została przyjęta to według kursu obowiązującego na dzień bilansowy.

W 2022 r. na rachunek euro wpłynęły środki zgodnie z umową Projekt Erasmus + „Sieć bezpieczeństwa dla Ukrainy”. Wartość środków przeliczono zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości do rozliczenia projektu tj. według kursu NBP z dnia podpisania umowy przez ostatnią ze stron.

## 12. Środki pieniężne w walucie polskiej

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wykazuje się w wartości nominalnej.

Ogółem, na 31.12.2022 r. ukształtowały się w wysokości **132 248,21** z czego:

|                                                |            |
|------------------------------------------------|------------|
| - Stan kasy wyniósł                            | 7 095,05   |
| - Stan środków na rachunkach bankowym bieżącym | 12 785,20  |
| - Stan środków na rachunku ZFŚS                | 10 519,38  |
| - Stan środków na rachunku euro                | 101 848,58 |

(według kursu NBP z dnia podpisania umowy Projektu przez ostatnią ze stron)

## 13. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów – nie wystąpiły w 2022 r.

## 14. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Do rozliczeń międzyokresowych Miejska Biblioteka Publiczna - Centrum Wiedzy zalicza poniesione wydatki, które w późniejszym okresie będą stanowiły koszty, a które dotyczą: prenumeraty czasopism, podatku od nieruchomości, ubezpieczenia mienia, aktualizacji oprogramowania komputerowego, kosztów dostępu do elektronicznych księgozbiorów i inne, wycenione w faktycznie poniesionej wysokości.

Łączna wartość rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku obrachunkowego wyniosła **17 337,56** w tym z tytułu:

|                                                                                              |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| - Polisa Nr 1036565781                                                                       | 10 079,51 |
| - Vulcan Finanse F/2022/10/002082                                                            | 1 720,00  |
| - Vulcan Płace F/2022/03/001900/ Faktura F/2023/03/001929                                    | 207,50    |
| - Vulcan Kadry F/2022/03/001899/ Faktura F/2023/03/001928                                    | 70,00     |
| - Infor Fa 2022/00030414                                                                     | 2 161,72  |
| - Teta/Uniti4 Polska Sp. z o.o.                                                              | 92,25     |
| NET- O -LOGY FVS-0029/03/2022                                                                | 317,70    |
| - Urząd Dozoru Technicznego R251025/2022                                                     | 324,98    |
| - Asseco Certyfikat Dyrektor/ k.r. Asseco 2023/01/fv/adec/008639 ( 3 lata )                  | 13,04     |
| - Asseco Certyfikat Czułajewska, Karpińska / do V/24 Faktura FV/16/06/2022/TZ                | 677,78    |
| - Asseco Certyfikat Fa 293/8C/2022/03                                                        | 252,28    |
| - Wielkopolski Dom Doradztwa FS/1000/2022                                                    | 281,87    |
| - nazwa.pl Fa 11027/naz/03/2022/ k.r. =nazwa.pl Fa 1339/naz/03/2023 od 03.02.2023-01.03.2023 | 30,70     |
| - Legimi 3/03/B/2022                                                                         | 833,30    |
| - Aleph Fa 3/02/2022/FVS                                                                     | 91,63     |
| - Alpeh Fa 2/08/2022/FVS                                                                     | 183,30    |

## 15. Fundusz instytucji

Wartość funduszu instytucji odzwierciedla wartość majątku:

1. z aktualizacji wyceny środków trwałych (ostatnia w 1995 r),
3. amortyzacji i umorzenia środków trwałych zakupionych z własnych środków,
4. strat i zysków,
5. z pozyskania środków trwałych z darów lub bezpłatnego przekazania, a nie podlegających amortyzowaniu.

Na koniec 2022 r. wartość funduszu zwiększyła się o 1 299,78 zł, tj. o kwotę dodatniego wyniku finansowego do wysokości ogólnej 376 219,02.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wyceniany jest w wartości nominalnej.

Na dzień 31.12.2022 r. wyniósł **14 352,38**

## 16. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują przychody, których realizacja nastąpi w przyszłych okresach.

Na koniec 2022 r. stan rozliczeń międzyokresowych wyniósł **13 722 458,51**

Wartość ta odnosi się głównie do nierozliczonych środków trwałych pozyskanych przez MBP-CW nieodpłatnie w dniu 29 listopada 2018 r., t.j. nowego obiektu Biblioteki – Centrum Wiedzy wraz z wyposażeniem oraz inwestycji zrealizowanych w 2021 r. i 2022 r., a sfinansowanych dotacją celową z Urzędu Miasta.

Od 1 stycznia 2012 r. środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od organizatora oraz wartości niematerialne i prawne zalicza się do rozliczeń międzyokresowych przychodów (art.41 ust.1 pkt 2 ustawy o rachunkowości).

Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych sfinansowanych dotacją lub otrzymanych nieodpłatnie.

## **17. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe.**

W trakcie roku wykazuje się je według wartości nominalnej na dzień ich powstania.

Na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagalnej zapłaty (z odsetkami z tytułu zwłoki). W 2022 roku zobowiązania długoterminowe nie występowały.

Stan zobowiązań krótkoterminowych, powstałych w grudniu, wyniósł na dzień 31.12.2022 r. **18 276,36**

w tym:

|                                                                           |           |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------|
| - z tytułu dostaw materiałów i usług w grudniu 2022                       | 3 677,53  |
| - z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publiczno-prawnych | 236,05    |
| - z tytułu wynagrodzeń                                                    | 10,40     |
| - funduszu ZFŚS                                                           | 14 352,38 |

## **18. Podatek dochodowy**

Podstawą wyliczenia podatku dochodowego jest przychód brutto skorygowany o różnice pomiędzy wynikiem finansowym (dochodem) ustalonym dla potrzeb podatkowych, a wynikiem finansowym dla potrzeb bilansowych.

Miejska Biblioteka Publiczna - Centrum Wiedzy jest zwolniona przedmiotowo z podatku dochodowego na podstawie art.17.ust.1 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym dla osób prawnych z dnia 15.02.1992 r. jeśli dochód przeznaczony jest na cele statutowe.

Biblioteka uzyskuje przychody z zysków kapitałowych, które podlegają opodatkowaniu 19 % zgodnie z treścią ustawy o CIT, z tego tytułu w roku 2023 zapłaci podatek dochodowy w kwocie 191,00 zł.

## **19. Wykaz grup zabezpieczeń na majątku jednostki**

Zobowiązania takie w 2022 roku nie wystąpiły.

## **20. Zobowiązania warunkowe, w tym udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe.**

Zobowiązania takie w 2022 r. nie wystąpiły.

## **I. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT**

**Rachunek zysków i strat jest sporządzony w wersji porównawczej**

### **A. Struktura rzeczowa działalności – przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi**

W 2022 r. Biblioteka – Centrum Wiedzy uzyskała przychody ze sprzedaży o ogólnej wartości **2 011 048,79**

Przychody te obejmują:

|                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|
| I. Wpływy z usług własnych w kwocie                             | <b>27 629,79</b>    |
| - usługa ksera, wydruki                                         | 1 146,20            |
| - wpłaty czytelników za przekroczenie terminu oddawania książek | 19 440,19           |
| - wpłaty z usługi międzybiblioteczne                            | 395,40              |
| - najem                                                         | 3 400,00            |
| - sprzedaż książek( kiermasz)                                   | 161,00              |
| - sprzedaż kalendarzy                                           | 87,00               |
| II. Wpływy z dotacji podmiotowych organizatora                  | <b>1 983 419,00</b> |
| - dotacja podstawowa                                            | 1 744 769,00        |
| - dotacja na MCEE                                               | 198 650,00          |
| - dotacja na realizację programu dla Uchodźców z Ukrainy        | 40 000,00           |

### **B. Koszty działalności**

Koszty działalności operacyjnej wyniosły w 2022 r. ogółem **2 836 168,79**

|                                                |              |
|------------------------------------------------|--------------|
| I. Amortyzacja                                 | 664 280,28   |
| II. Zużycie materiałów i energii               | 312 115,32   |
| III. Usługi obce                               | 298 708,27   |
| IV. Podatki i opłaty (od nieruchomości)        | 28 114,10    |
| V. Wynagrodzeń                                 | 1 272 042,75 |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 239 923,71   |

VII. Pozostałe koszty rodzajowe(podróż służbowe, nakłady na bezpieczeństwo i higienę pracy, dostawy kurierskie, koszty utylizacji)  
20 984,36

**D. Pozostałe przychody operacyjne 825 700,27**

II. W okresie obrachunkowym Biblioteka pozyskała dodatkowe środki na realizację zadań podstawowych, tj.: pozostałe dotacje **38 923,73**

- dotacja MKiDN na zakup nowości wydawniczych 24 231,00  
- dotacja Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska we Wrocławiu 14 692,73

III. Inne przychody operacyjne **786 776,54**

- umorzenie śr. trwałych zakupionych z dotacji i darowanych 664 280,28  
- Projekt Erasmus+ 101 848,58  
- dary książkowe 6 777,00  
- darowizna Kindloteka 10 683,68  
- zwrot za karty czytelnicze 3 102,00  
- wynagrodzenie płatnika 85,00

**E. Pozostałe koszty operacyjne 92,59**

**F. Wynik na działalności operacyjnej (zysk) 487,68**

**G. Przychody finansowe (odsetki) 1 003,10**

**I. Wynik brutto 1 490,78**

**J. Podatek dochodowy 191,00**

**L. Wynik netto 1 299,78**

**Straty i zyski nadzwyczajne – w 2022r. nie wystąpiły**

## **II. INFORMACJA O SPRAWACH OSOBOWYCH**

**Ogólne koszty wynagrodzeń wyniosły w 2022 r. 1 106 869,19**

**W tym:**

- wynagrodzenia osobowe 1 016 154,11  
- nagrody roczne 75 723,04  
- nagrody jubileuszowe 14 992,04

Przeciętne zatrudnienie w 2022 r. wyniosło 21 osoby, tj. 17,30 etaty.  
Średnie wynagrodzenie miesięczne brutto, przypadające na 1 etat wraz z nagrodami rocznymi i jubileuszowymi wyniosło 4 392,33 zł, natomiast średnie wynagrodzenie osobowe 4 032,36 zł brutto.

### **III. ISTOTNIE OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE ROKU OBROTOWEGO I LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM**

#### **1. Informacje o znaczących zdarzeniach:**

Miejska Biblioteka Publiczna im. C. K. Norwida – Centrum Wiedzy w Bolesławcu w 2022 r. zrealizowała **zadanie majątkowe o ogólnej wartości 74 998,02 zł polegające na:**

- |                                         |           |
|-----------------------------------------|-----------|
| 1) Zakupie budek akustycznych           | 74 998,02 |
| (dotacja celowa Organizatora 75 000,00) |           |

Zmiany w stanie środków trwałych i umorzeniach wykazano w załączonych tabelach.

#### **2. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym.**

Nie wystąpiły

#### **3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają istotny wpływ na sytuację majątkową i wynik finansowy jednostki. Ich przyczyny i spowodowana zmianami kwota wyniku finansowego oraz zmiany w kapitale jednostki**

W roku obrotowym nie nastąpiły zmiany w zasadach polityki rachunkowości, które mogłyby mieć istotny wpływ na organizację i funkcjonowanie Miejskiej Biblioteki Publicznej - Centrum Wiedzy. Informacje liczbowe prezentowane w bilansie i rachunku zysków i strat zapewniają porównywalność sprawozdania finansowego.

**Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie wystąpiły zdarzenia, które wskazywałyby na zagrożenie działalności Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bolesławcu.**

### **Uzasadnienie**

Zgodnie z obowiązującym stanem prawnym instytucja kultury jako osoba prawna jest zobligowana do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Stosownie do art. 53 ust. 1 ww. ustawy roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Instytucje kultury, tworzone przez gminę na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej należy zaliczyć do jednostek organizacyjnych tej gminy. Zgodnie z zapisami tej ustawy organem właściwym do zatwierdzenia sprawozdania finansowego gminnej jednostki kultury, jest organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, tj. Prezydent Miasta Bolesławiec.