

ZARZĄDZENIE NR 148/2024
PREZYDENTA MIASTA BOLESŁAWIEC

z dnia 5 czerwca 2024 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 2024 r. poz. 87) 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, z 2024 r. poz. 619) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe Miejskiej Biblioteki Publicznej im. C. K. Norwida – Centrum Wiedzy w Bolesławcu za 2023 r. obejmujące:

- 1) Bilans na dzień 31.12.2023 r. zamykający się po stronie aktywów i pasywów kwotą 13.480.025,31 zł stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 2) Rachunek zysków i strat za 2023 r. stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- 3) Tabele ruchu środków trwałych oraz amortyzacja w 2023 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.

II Z-ca Prezydenta Miasta

Robert Rzepnicki

Miejska Biblioteka Publiczna im. Cypriana Kamila Norwida - Centrum Wiedzy w Bolesławcu		BILANS JEDNOSTEK					
		z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2023 r.					
poz. z uor	AKTYWA	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023	poz uor	PASYWA	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023
A.	Aktywa trwałe (art.3ust. 1 pkt 13)	13 951 477,28	13 347 922,35	A.	Fundusz / kapitał własny	376 219,02	274 724,17
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	19 956,75	I	Fundusz podstawowy (f. założycielski w sp zoz i f. instytucji kultury	374 919,24	274 370,44
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Fundusz zapasowy = f. zakładu w spzoz	0,00	
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	19 956,75	III	Fundusz z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	IV	Pozostałe fund rezerwowe = F. rezerwowy w instyt kultury	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	13 951 477,28	13 327 965,60	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	13 951 477,28	13 327 965,60	VI	Zysk (strata) netto	1 299,78	353,73
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	201 060,10	201 060,10	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 740 734,87	13 205 301,14
b)	budynki i budowle	11 857 820,51	11 525 424,47	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	10 957,25	42 264,62	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
d)	środki transportu			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	1 881 639,42	1 559 216,41	*	długoterminowa	0,00	0,00
f)	dzieła sztuki	0,00	0,00	*	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.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	*	krótkoterminowe		0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	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.	Aktywa obrotowe	165 476,61	132 102,96	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
I	Zapasy	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
1.	Materiały	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	18 276,36	42 292,68
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	3.	wobec pozostałych jednostek		26,31
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	21 390,17
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	*	do 12 miesięcy	3 677,53	21 390,17
II	Należności krótkoterminowe	15 890,84	2 935,00	*	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	15 890,84	2 935,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	8 620,42	2 000,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publiczno-prawnych	236,05	
c)	Inne	7 270,42	935,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	10,40	0,00
d)	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	i)	inne		
III	Inwestycje krótkoterminowe	132 248,21	109 979,29	4.	fundusze specjalne	14 352,38	20 876,20
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	132 248,21	109 979,29	IV	Rozliczenia międzyokresowe	13 722 458,51	13 163 008,46
b)	w pozostałych jednostkach			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	13 722 458,51	13 163 008,46
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	*	długoterminowe	13 722 458,51	13 118 923,58
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	132 248,21	109 979,29	*	krótkoterminowe		44 084,88
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	132 248,21	109 979,29				
*	inne środki pieniężne = środki pieniężne w drodze						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	17 337,56	19 188,67				
	Suma aktywów	14 116 953,89	13 480 025,31		Suma pasywów	14 116 953,89	13 480 025,31

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 148/2024
Prezydenta Miasta Bolesławiec
z dnia 5 czerwca 2024 r.

Miejska Biblioteka Publiczna im. C. K. Norwida w Bolesławcu - Centrum Wiedzy		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
		za bieżący rok obrotowy: 2023	za poprzedni rok obrotowy: 2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 443 908,00	2 011 048,79
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	19 032,00	27 629,79
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V	Dotacje podmiotowe organizatora	2 424 876,00	1 983 419,00
B	Koszty działalności operacyjnej	3 621 085,30	2 836 168,79
I	Amortyzacja	664 960,05	664 280,28
II	Zużycie materiałów i energii	670 542,92	312 115,32
III	Usługi obce	289 569,43	298 708,27
IV	Podatki i opłaty	29 292,89	28 114,10
V	Wynagrodzenia	1 616 844,92	1 272 042,75
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	341 118,02	239 923,71
	- w tym emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	8 757,07	20 984,36
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 177 177,30	-825 120,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 167 487,76	825 700,27
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	474 251,82	38 923,73
III	Aktualizacja aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	693 235,94	786 776,54
E	Pozostałe koszty operacyjne	3 457,42	92,59
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	3 457,42	92,59
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-13 146,96	487,68
G	Przychody finansowe	15 950,20	1 003,10
II	Odsetki	15 906,20	1 003,10
V	Inne	44,00	
H	Koszty finansowe	2 449,51	0,00
I	Odsetki		
IV	Inne	2 449,51	
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	353,73	1 490,78
J	Podatek dochodowy	0,00	191,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	353,73	1 299,78

Tabela ruchu środków trwałych w 2023 r.

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Wartość nabycia/ koszt wytworzenia					
	stan na 01.01.2023	aktualizacja	przychody	przemieszczenia (plus, minus)	rozchody	stan na 31.12.2023
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		87 230,12		93 973,40	348 965,12
4.Wartości niem.i pr.	46 278,42		30 688,50		9 378,42	67 588,50
5. Inne środki trwałe	3 103 764,54			15 006,00	46 414,61	3 072 355,93
RAZEM	17 002 656,28	0,00	117 918,62	15 006,00	149 766,43	16 985 814,47

Umorzenie /amortyzacja								Wartość netto śr.trw.	
	stan na 01.01.2023	aktualizacja	amortyzacja za rok 2023	Przemieszczenia (plus, minus)	inne zwiększenia	Zmniejszenia	stan na 31.12.2023	stan na 01.01.2023	stan na 31.12.2023
	8	9	10	11	12	13	14	15	
1.Grunty	0,00	0	0	0	0	0	0	201 060,10	201 060,10
2.Budynki i budowle	1 438 024,31		332 396,04				1 770 420,35	11 857 820,51	11 525 424,47
3.Maszyny i urządzenia techniczne	344 751,15		2 246,46	7 449,71	46 120,00	78 967,40	306 700,50	10 957,25	42 264,62
4.Wart.niemat..i pr.	46 278,42		338,25		10 393,50	9 378,42	47 631,75	0,00	19 956,75
5. inne śr. trwałe	1 222 125,12		329 979,30	39 843,93	7 449,71	6 570,68	1 513 139,52	1 881 639,42	1 559 216,41
RAZEM	3 051 179,00	0,00	664 960,05	47 293,64	63 963,21	94 916,50	3 637 892,12	13 951 477,28	13 347 922,35

**INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2023 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 31.12.2023 w złotych polskich.

Jako dane porównywalne wykazano stany za 2022 r.

Pozycje rachunku zysków i strat obejmują okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. oraz jako okres porównywalny 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

4. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne.

Sprawozdanie finansowe za 2023 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 2023 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 korzystała w 2023 r. z użyczonej bezpłatnie, nieamortyzowanej licencji systemu komputerowego ALEPH o wartości 71 422,52 zł. Użyczającym była Dolnośląska Biblioteka Publiczna we Wrocławiu. Od 01.01.2024 r. Biblioteka przeszła na licencje systemu komputerowego ALMA.

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 1500 do 3500 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 31.12.2023 r. ukształtował się na poziomie 2 935,00 zł i w dużej części (2 000,00 zł) odnosi się do usługi wynajmu Sali, a (935,00 zł) udzielonej i będącej w trakcie spłaty pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Środki **pieniężne w walucie obcej** - przelicza się wg kursu obowiązującego na dzień bilansowy.

Na 31.12.2023 r. nie wystąpiło zdarzenie, które należałoby rozliczyć zgodnie z zasadami rozliczania poniesionych kosztów w walutach obcych.

12. Środki pieniężne w walucie polskiej

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

Ogółem, na 31.12.2023 r. ukształtowały się w wysokości **109 979,29** z czego:

- | | |
|--|------------|
| - Stan kasy wyniósł | 2 552,32 |
| - Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych | 107 426,97 |
| (w tym na rachunku ZFŚS 19 941,20 zł) | |

13. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów – nie wystąpiły w 2023 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, 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 **19 188,67**

w tym z tytułu:

- | | |
|--|-----------|
| - prenumeraty | 3 004,90 |
| - dostępu do bazy elektronicznych książek i wyszukiwarki | 5 041,83 |
| - ubezpieczenia mienia | 11 141,94 |

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 2023 r. wartość funduszu wynosi 274 370,44 złotych.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wyceniany jest w wartości nominalnej.

Na dzień 31.12.2023 r. wyniósł **20 876,20**

16. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

Na koniec 2023 r. stan rozliczeń międzyokresowych wyniósł

13 163 008,46 zł.

Wartość 13 118 923,58 zł odnosi się do nierozliczonych środków trwałych pozyskanych przez MBP-CW nieodpłatnie w dniu 29 listopada 2018 r., tj. nowego obiektu Biblioteki – Centrum Wiedzy wraz z wyposażeniem, 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, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych sfinansowanych dotacją lub otrzymanych nieodpłatnie.

Wartość 44 084,88 zł odnosi się do Projektu Unijnego „Nauka języków i kariera w Gastronomii”, który zostanie rozliczony i zamknięty w II połowie 2024 r.

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 2023 roku zobowiązania długoterminowe nie występowały.

Stan zobowiązań krótkoterminowych, powstałych w grudniu, wyniósł na dzień 31.12.2023 r.

42 292,68

w tym:

- z tytułu dostaw materiałów i usług w grudniu 2023	21 416,48
- funduszu ZFŚS	20 876,20

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 dokonała rozliczenia podatkowego za rok obrachunkowy, jednak należy stwierdzić, że rok 2023 r. zakończył się bez obciążenia podatkowego.

19. Wykaz grup zabezpieczeń na majątku jednostki

Zobowiązania takie w 2023 roku nie wystąpiły.

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

Zobowiązania takie w 2023 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 2023 r. Biblioteka – Centrum Wiedzy uzyskała przychody ze sprzedaży o ogólnej wartości **3 627 345,96**.

Przychody te obejmują:

- | | |
|---|-------------------------|
| 1. Wpływy z usług własnych w kwocie | 19 032,00 |
| - usługi reprograficzne | 1 613,10 |
| - wpłaty czytelników za przekroczenie terminu oddawania książek | 17 196,60 |
| - wpłaty z usługi międzybiblioteczne | 222,30 |
| 2. Wpływy z dotacji organizatora na działalność podstawową | 2 424 876,00 |
| 3. W okresie obrachunkowym Biblioteka pozyskała dodatkowe środki na realizację zadań podstawowych, tj.: pozostałe dotacje | 474 251,82 |
| - dotacja MKiDN na zakup nowości wydawniczych | 25 500,00 |
| - dotacja Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska we Wrocławiu | 30 000,00 |
| - dotacja UM na zakup księgozbioru | 50 000,00 |
| - dotacja UM na mycie budynku | 16 000,00 |
| - dotacja UM na Program Profilaktyczny | 90 000,00 |
| - Projekt „Sieć bezpieczeństwa dla Ukrainy” za 2023 (przewalutowanie i rozliczenie projektu za 2022) | 22 827,65
101 848,58 |
| - Projekt „Nauka języków i kariera w gastronomii” (przewalutowanie i rozliczenie za 2023) | 37 075,59 |
| - dotacja UM na zakup zestawów komputerowych | 40 000,00 |

- dotacja UM na zakup serwera	40 705,00
- dotacja UM na migrację danych	20 295,00

4. Pozostałe przychody operacyjne **693 235,94**

- umorzenie śr. trwałych zakupionych z dotacji i darowanych	664 960,05
- dary książkowe	7 461,00
- dary rzeczowe	9 600,00
- sprzedaż wycofanych książek	3 852,00
- sprzedaży nadwyżki energii w mikroinstalacji fotowoltaiki	151,16
- najem Sali	2 000,00
- wynagrodzenia dla płatnika składek ZUS,US	1 003,53
- karty czytelnicze	3 743,20
- sprzedaży kalendarzy	465,00

B. Koszty działalności

Koszty działalności operacyjnej wyniosły w 2023 r. ogółem **3 621 085,30**

1. Amortyzacja	664 960,05
2. zużycie materiałów i energii	470 542,92
3. usługi obce	289 569,43
4. podatki i opłaty (od nieruchomości)	29 292,89
5. wynagrodzenia	1 616 844,92
6. ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	341 118,02
7. pozostałe koszty (podróże służbowe, nakłady na bezpieczeństwo i higienę pracy, dostawy kurierskie, koszty utylizacji)	8 757,07

E. Pozostałe koszty operacyjne 3 457,42

W tym:

- Koszty umorzonych przedawnionych należności	3 437,42
-Wartość nieumorzonego zlikwidowanego środka trwałego	20,00

F. Wynik na działalności operacyjnej (strata) - 13 146,96

G. Przychody finansowe 15 950,20

- odsetki od lokat ON	15 906,20
- dodatnie różnice kursowe związane z realizacją projektu „Nauka języków i kariera w gastronomii”	44,00

H. Koszty finansowe 2 449,51

- Ujemne różnice kursowe związane z realizacją projektu „Sieć Bezpieczeństwa dla Ukrainy” Erasmus +	2 449,51
---	----------

I. Wynik brutto 353,73

Straty i zyski nadzwyczajne – w 2023 r. nie wystąpiły

II. INFORMACJA O SPRAWACH OSOBOWYCH

Ogólne koszty wynagrodzeń wyniosły w 2023 r. 1 616 844,92

W tym:

– wynagrodzenia osobowe	1 494 365,76
– nagrody jubileuszowe	17 866,02
– wynagrodzenia bezosobowe	122 479,16

Przeciętne zatrudnienie w 2023 r. wyniosło 20,84 osoby, tj. 17,2 etaty. Średnie wynagrodzenie miesięczne brutto, przypadające na 1 etat wraz z nagrodami rocznymi i jubileuszowymi wyniosło 7 326,70 zł, natomiast średnie wynagrodzenie osobowe 7 240,14 brutto.

III. ISTOTNE OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE ROKU OBROTOWEGO I LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

1. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

Miejska Biblioteka Publiczna im. C. K. Norwida – Centrum Wiedzy w Bolesławcu w 2023 r. realizowała program unijny z 2022 roku „Sieć bezpieczeństwa dla Ukrainy” o ogólnej wartości 101 848,58 zł.

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.

II Z-ca Prezydenta Miasta

Robert Rzepnicki