

ZARZĄDZENIE NR 124/2025
PREZYDENTA MIASTA BOLESŁAWIEC

z dnia 4 czerwca 2025 r.

**w sprawie w 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, 295, 1598; z 2024 r. poz. 619, 1685, 1863) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe Miejskiej Biblioteki Publicznej im. C. K. Norwida – Centrum Wiedzy w Bolesławcu za 2024 r. obejmujące:

- 1) Bilans na dzień 31.12.2024 r. zamykający się po stronie aktywów i pasywów kwotą 12 788 467,86 zł, stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia;
- 2) Rachunek zysków i strat za 2024 r., stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia;
- 3) Tabele ruchu środków trwałych oraz amortyzacja w 2024 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

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 124/2025
Prezydenta Miasta Bolesławiec
z dnia 4 czerwca 2025 r.

Miejska Biblioteka Publiczna im. Cypriana Kamila Norwida - Centrum Wiedzy w Bolesławcu		BILANS JEDNOSTEK z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2024 r.					
poz. z uor	AKTYWA	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2024	poz. z uor	PASYWA	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2024
A.	Aktywa trwałe (art.3 ust.1 pkt 13)	13 347 922,35	12 653 524,64	A.	Fundusz / kapitał własny	274 724,17	329 639,84
I	Wartości niematerialne i prawne	19 956,75	15 897,75	I	Fundusz podstawowy (f. założycielski w sp zoz i f. instytucji kultury)	274 370,44	274 724,17
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		0,00	II	Fundusz zapasowy = f. zakładu w spzoz	0,00	
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	19 956,75	15 897,75	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	13 327 965,60	12 637 626,89	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	13 327 965,60	12 637 626,89	VI	Zysk (strata) netto	353,73	54 915,67
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	201 060,10	201 060,10	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 205 301,14	12 458 828,02
b)	budynki i budowle	11 525 424,47	11 193 028,43	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	42 264,62	32 868,62	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	1 559 216,41	1 210 669,74	*	długoterminowa	0,00	0,00
f)	działa 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	132 102,96	134 943,22	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	42 292,68	25 729,42
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:	21 390,17	5 762,35
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	*	do 12 miesięcy	21 390,17	5 762,35
II	Należności krótkoterminowe	2 935,00	942,74	*	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	2 935,00	942,74	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	2 000,00	90,74	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		176,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publiczno-prawnych		
c)	Inne	935,00	676,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	10,40	0,00
d)	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	i)	inne		
III	Inwestycje krótkoterminowe	109 979,29	108 151,99	4.	fundusze specjalne	20 876,20	19 967,07
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	109 979,29	108 151,99	IV	Rozliczenia międzyokresowe	13 163 008,46	12 433 098,60
b)	w pozostałych jednostkach			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	13 163 008,46	12 433 098,60
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	*	długoterminowe	13 118 923,58	12 424 525,87
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	109 979,29	108 151,99	*	krótkoterminowe	44 084,88	8 572,73
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	109 979,29	108 151,99				
*	inne środki pieniężne = środki pieniężne w drodze						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19 188,67	25 848,49				
	Suma aktywów	13 480 025,31	12 788 467,86		Suma pasywów	13 480 025,31	12 788 467,86

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 124/2025
Prezydenta Miasta Bolesławiec
z dnia 4 czerwca 2025 r.

MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA - CENTRUM WIEDZY W BOLESŁAWCU		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
		za bieżący rok obrotowy: 2024	za poprzedni rok obrotowy: 2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 898 785,75	2 443 908,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	19 394,75	19 032,00
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	2 879 391,00	2 424 876,00
B	Koszty działalności operacyjnej	3 906 984,44	3 621 085,30
I	Amortyzacja	673 251,49	664 960,05
II	Zużycie materiałów i energii	512 473,15	670 542,92
III	Usługi obce	311 286,62	289 569,43
IV	Podatki i opłaty	31 271,76	29 292,89
V	Wynagrodzenia	1 954 591,73	1 616 844,92
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	417 278,24	341 118,02
	- w tym emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	6 831,45	8 757,07
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 008 198,69	-1 177 177,30
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 068 483,56	1 167 487,76
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	309 839,64	474 251,82
III	Aktualizacja aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	758 643,92	693 235,94
E	Pozostałe koszty operacyjne	21 146,22	3 457,42
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	21 146,22	3 457,42
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	39 138,65	-13 146,96
G	Przychody finansowe	15 777,02	15 950,20
II	Odsetki	15 737,02	15 906,20
V	Inne	40,00	44,00
H	Koszty finansowe	0,00	2 449,51
I	Odsetki		
IV	Inne		2 449,51
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	54 915,67	353,73
J	Podatek dochodowy	0,00	
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	54 915,67	353,73

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 124/2025
Prezydenta Miasta Bolesławiec
z dnia 4 czerwca 2025 r.

Tabela ruchu środków trwałych w 2024 r.

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Wartość nabycia/ koszt wytworzenia					
	stan na 01.01.2024	aktualizacja	przychody	przemieszczenia (plus, minus)	rozchody	stan na 31.12.2024
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	348 965,12		10 485,75			359 450,87
4. Wartości niem.i pr.	67 588,50					67 588,50
5. Inne środki trwałe	3 072 355,93				31 327,56	3 041 028,37
RAZEM	16 985 814,47	0,00	10 485,75	0,00	31 327,56	16 964 972,66

Zmiany w amortyzacji środków trwałych w 2024 r.

Umorzenie /amortyzacja								Wartość netto śr.trw.	
	stan na 01.01.2024	aktualizacja	amortyzacja za rok 2024	przemieszczenia (plus, minus)	inne zwiększenia	zmniejszenia	stan na 31.12.2024	stan na 01.01.2024	stan na 31.12.2024
	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	1 770 420,35		332 396,04				2 102 816,39	11 525 424,47	11 193 028,43
3. Maszyny i urządzenia techniczne	306 700,50		9 396,00		10 485,75		326 582,25	42 264,62	32 868,62
4. Wart. niem. i pr.	47 631,75		4 059,00				51 690,75	19 956,75	15 897,75
5. Inne śr. trwałe	1 513 139,52		327 400,45			10 181,34	1 830 358,63	1 559 216,41	1 210 669,74
RAZEM	3 637 892,12	0,00	673 251,49	0,00	10 485,75	10 181,34	4 311 448,02	13 347 922,35	12 653 524,64

**INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2024 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 31.12.2024 w złotych polskich.

Jako dane porównywalne wykazano stany za 2023 r.

Pozycje rachunku zysków i strat obejmują okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. oraz jako okres porównywalny 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

4. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne.

Sprawozdanie finansowe za 2024 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 2024 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 2024 r. z użyczonych bezpłatnie, nieamortyzowanych środków trwałych od:

- Centrum Naukowego Kopernik w kwocie 734.653,04 złotych
- Kolei Dolnośląskich w kwocie 2.500,00 złotych

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 31.12.2024 r. ukształtował się na poziomie 942,74 zł z czego kwota 90,74 zł dotyczy kompensaty za zakup materiałów i usług, kwota 176,00 zł dotyczy rozliczenia podatku CIT, a (676,00 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 31.12.2024 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 31.12.2024 r. ukształtowały się w wysokości **108 151,99** z czego:

- Stan kasy wyniósł 2 713,67
- Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych 105 438,32
(w tym na rachunku ZFŚS 19 291,07 zł)

13. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów – nie wystąpiły w 2024 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, koszty dostaw i przesyłek czasopism.

Łączna wartość rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku obrachunkowego wyniosła **25 848,49** w tym z tytułu:

- prenumeraty 5 622,92
- dostępu do bazy elektronicznych książek i wyszukiwarki 4 408,32
- koszty dostaw i przesyłek 1 486,61
- ubezpieczenia mienia 14 330,64

15. Fundusz instytucji

Wartość funduszu instytucji odzwierciedla wartość majątku:

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

Na koniec 2024 r. wartość funduszu wynosi 329 639,84 złotych.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wyceniany jest w wartości nominalnej.

Na dzień 31.12.2024 r. wyniósł 19 967,07

16. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

Na koniec 2024 r. stan rozliczeń międzyokresowych wyniósł

12 433 098, 60 zł

Wartość 12 424 525,87 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 8 572,73 zł odnosi się do otrzymanej Nagrody w konkursie „Razem dla lepszej przyszłości z SOWĄ” sfinansowanej przez Centrum Nauki Kopernik.

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 2024 roku zobowiązania długoterminowe nie występowały.

Stan zobowiązań krótkoterminowych, powstałych w grudniu, wyniósł na dzień 31.12.2024 r.

25 729,42

w tym:

- z tytułu dostaw materiałów i usług w grudniu 2024	5 762,35
- funduszu ZFŚS	19 967,07

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 obrotowy, jednak należy stwierdzić, że rok 2024 r. zakończył się bez obciążenia podatkowego, a w związku ze zmianami przepisów Podatku CIT 8 wystąpiła nadpłata podatku przekazanego w lutym jako zaliczka od wpłaty za najem Sali.

19. Wykaz grup zabezpieczeń na majątku jednostki

Zobowiązania takie w 2024 roku nie wystąpiły.

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

Zobowiązania takie w 2024 r. nie wystąpiły.

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 2024 r. Biblioteka – Centrum Wiedzy uzyskała przychody ze sprzedaży o ogólnej wartości **3 967 269,31**.

Przychody te obejmują:

- | | |
|---|---------------------|
| 1. Wpływy z usług własnych w kwocie | 19 394,75 |
| - usługi reprograficzne | 1 318,10 |
| - wpłaty czytelników za przekroczenie terminu oddawania książek | 17 939,65 |
| - wpłaty z usługi międzybiblioteczne | 137,00 |
| 2. Wpływy z dotacji podmiotowej organizatora na działalność podstawową | 2 879 391,00 |
| 3. W okresie obrotowym Biblioteka pozyskała dodatkowe środki na realizację zadań podstawowych, tj.: pozostałe dotacje | 309 839,64 |
| - dotacja MKiDN na zakup nowości wydawniczych | 13 750,00 |
| - dotacja Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska we Wrocławiu | 41 832,50 |
| - dotacja UM na „Włącz Wakacje CW z Kopernikiem” | 15 000,00 |
| - dotacja UM na „Noc Bibliotek” | 8 000,00 |
| - dotacja UM na Program Profilaktyczny | 162 203,00 |
| - dotacja UM na „Zamieszkać w Ogrodzie” | 30 000,00 |
| - Projekt „Nauka języków i kariera w gastronomii” (dotacja z 2024) | 19 054,14 |

-dotacja UM na zakup urz. do tworzenia kopii zapasowych 20 000,00

4. Pozostałe przychody operacyjne 758 643,92

- umorzenie śr. trwałych zakupionych z dotacji i darowanych 694 397,71
- dary książkowe 8 013,00
- sprzedaż wycofanych książek 6 098,20
- najem powierzchni pod automat 666,60
- wynagrodzenia dla płatnika składek ZUS,US 482,24
- karty czytelnicze 3 292,02
- sprzedaży kalendarzy 180,00
- kody kreskowe 2,00
- Nagroda w konkursie „Razem dla lepszej przyszłości z SOWĄ”
rozliczono w 2024 r. 1 427,27
- do rozliczenia pozostało 8 572,73 złotych
- rozliczenie środków z dotacji Unijnej z 2023 „Nauka Języków i kariera
w gastronomii” 44 084,88

B. Koszty działalności

Koszty działalności operacyjnej wyniosły w 2024 r. ogółem **3.906 984,44**

- amortyzacja 673 251,49
- zużycie materiałów i energii 512 473,15
- usługi obce 311 286,62
- podatki i opłaty (od nieruchomości) 31 271,76
- wynagrodzenia 1 954 591,73
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 417 278,24
- pozostałe koszty (podróże służbowe, nakłady na bezpieczeństwo
i higienę pracy, dostawy kurierskie, koszty utylizacji) 6 831,45

E. Pozostałe koszty operacyjne 21 146,22

W tym:

-Wartość nieumorzonoego zlikwidowanego środka trwałego 21 146,22

F. Wynik na działalności operacyjnej(zysk) 39 138,65

G. Przychody finansowe 15 777,02

- odsetki od lokat ON 15 737,02
- dary finansowe 40,00

H. Koszty finansowe 0,00

I. Wynik brutto 54 915,67

Straty i zyski nadzwyczajne – w 2024 r. nie wystąpiły

II. Informacja o sprawach osobowych

Ogólne koszty wynagrodzeń wyniosły w 2024 r. 1 954 592,00

W tym:

– wynagrodzenia osobowe	1 815 239,52
– nagrody jubileuszowe	16 945,48
– wynagrodzenia bezosobowe	122 407,00

Przeciętne zatrudnienie w 2024 r. wyniosło 19,75 osoby, tj. 19,7 etaty. Średnie wynagrodzenie miesięczne brutto, przypadające na 1 etat wraz z nagrodami rocznymi i jubileuszowymi wyniosło 7 750,35 zł, natomiast średnie wynagrodzenie osobowe 7 678,67 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 2024 r. realizowała program unijny z 2023 roku „Nauka języków i kariera w gastronomii” o ogólnej wartości 98.409,51 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 Bolesławiec.