

Zarządzenie Nr 0050/61/2024
Wójta Gminy Krupski Młyn
z dnia 16 kwietnia 2024 roku

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2023 rok Gminnej Biblioteki Publicznej w Krupskim Młynie

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 87) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2023 r. poz. 120 ze zm.)

Wójt Gminy Krupski Młyn
postanawia

§ 1.

1. Zatwierdzić sprawozdanie finansowe Gminnej Biblioteki Publicznej w Krupskim Młynie za 2023 rok.
2. Sprawozdanie składa się:
 - 1) bilansu,
 - 2) rachunku zysków i strat,
 - 3) informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2023 rok,

które stanowią integralną część zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi Gminnej Biblioteki Publicznej w Krupskim Młynie.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
Gminnej Biblioteki Publicznej w Krupskim Młynie
za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.**

Gminna Biblioteka Publiczna w Krupskim Młynie stanowi samorządową instytucję kultury Gminy Krupski Młyn. Została utworzona na mocy uchwały Nr X/47/92 Rady Gminy Krupski Młyn z dnia 6 lutego 1992 r., oraz Uchwały zmieniającej Nr XXVII/215/05 z dnia 13 lipca 2005 r. Posiada nadany NIP Nr 6452386633 oraz REGON Nr 240241255.

Nie jest czynnym podatnikiem podatku VAT.

Podstawowym celem statutowym Gminnej Biblioteki Publicznej jest zaspokajanie potrzeb czytelniczych społeczności gminy oraz upowszechnianie wiedzy i rozwoju kultury.

Składa się z Biblioteki Centralnej mieszczącej się w Krupskim Młynie przy ul. Zawadzkiego 3 oraz dwóch filii:

- Nr 1 w Ziętku
- Nr 2 w Potępie.

Biblioteką zarządza Dyrektor, który kieruje jej działalnością, reprezentuje ją na zewnątrz i jest za nią odpowiedzialny.

Sprawozdanie finansowe sporządza się za rok obrotowy, który pokrywa się z rokiem kalendarzowym przy założeniu kontynuacji działania jednostki.

Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że Zarządzeniem Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Krupskim Młynie wprowadzono Zakładowy Plan Kont, w którym przyjęte zostały następujące metody wyceny majątku:

- majątek trwały o wartości powyżej 10.000 zł amortyzuje się w oparciu o stawki amortyzacyjne zawarte w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- pozostałe środki trwałe w cenie nabycia od 500.00 zł do 10.000 zł amortyzuje się jednorazowo w 100% w miesiącu oddania do użytkowania. Ujmuje się w ewidencji środków trwałych ilościowo-wartościowej.
- zbiory biblioteczne umarza się jednorazowo w dniu oddania księgozbioru do użytkowania. Ewidencja książek w bibliotece prowadzona jest ilościowo i wartościowo.

Przyjęto zasadę, że ewidencja ilościowo – wartościowa prowadzona jest według cen zakupu.

Placówka jako samorządowa instytucja kultury, samodzielnie sporządza sprawozdanie finansowe, na które składa się:

- rachunek zysków i strat sporządzony w wersji porównawczej,
- bilans,
- informacja dodatkowa.

Roczne sprawozdanie finansowe zatwierdza organ wykonawczy Gminy Krupski Młyn.

Sporządził: Kornelia Kroczek
Dnia 27.03.2024 r.

Zatwierdził: Barbara Miklis

Dodatkowe informacje i objaśnienia do Bilansu za 2023 rok

1. Ewidencję środków trwałych i ich amortyzację w sposób narastający prowadzi się na kontach analitycznych oraz w ewidencji środków trwałych.

2. Zmiany wartości oraz ich umorzenia kształtują się jak poniżej przedstawiono:

- środki trwałe – wartość księgowa

| | |
|----------------------------|---------------------|
| stan na początek roku | 16.240,92 zł |
| przychód w ciągu roku | 0 zł |
| rozchód (likwidacja) | 0 zł |
| stan na koniec roku | 16 240,92 zł |

- środki trwałe - umorzenia

| | |
|----------------------------|---------------------|
| stan na początek roku | 16.240,92 zł |
| przychód w ciągu roku | 0 zł |
| rozchód (likwidacja) | 0 zł |
| stan na koniec roku | 16 240,92 zł |

- wartości niematerialne i prawne – wartość księgowa

| | |
|----------------------------|---------------------|
| stan na początek roku | 26 845,28 zł |
| przychód w ciągu roku | 0 zł |
| stan na koniec roku | 26 845,28 zł |

- wartości niematerialne i prawne – umorzenia

| | |
|----------------------------|---------------------|
| stan na początek roku | 26 845,28 zł |
| przychód w ciągu roku | 0 zł |
| stan na koniec roku | 26 845,28 zł |

- pozostałe środki trwałe umorzone w 100% w miesiącu oddania do użytkowania

| | |
|----------------------------|---------------------|
| stan na początek roku | 81 704,39 zł |
| przychód w ciągu roku | 9 819,02zł |
| rozchód (likwidacja) | 0 zł |
| stan na koniec roku | 91 523,41 zł |

- księgozbiór oraz audiobooki umarzony w 100% w miesiącu przekazania do użytkowania

| | |
|----------------------------|----------------------|
| stan na początek roku | 364 736,50 zł |
| przychód | 15 589,77 zł |
| rozchód | 770,59 zł |
| stan na koniec roku | 379 555,68 zł |

Zwiększenie wartości stanu księgozbioru nastąpiło w związku z:

| | | |
|-----------------------------------|---|--------------|
| - zakupem książek i audiobooków | - | 15.505,77 zł |
| - darowizną książek i audiobooków | - | 84,00 zł |

Natomiast zmniejszenie wartości wynika z tytułu powstałych ubytków, zgodnie z protokołami ubytków na łączną kwotę - 770,59 zł

3. Gminna Biblioteka Publiczna w Krupskim Młynie nie posiada w swojej ewidencji gruntów w wieczystym użytkowaniu.

4. Zajmowane lokale wykorzystywane na działalność statutową Gminnej Biblioteki Publicznej używane są na podstawie umów użyczenia zawartych z organizatorem, na czas nieokreślony.
5. W roku obrotowym nie dokonywano odpisów aktualizujących na należności.
6. Wszystkie zobowiązania, jakie wystąpiły na dzień 31.12.2023 r. dotyczą zobowiązań o przewidywanym okresie spłaty do jednego roku.
7. Rozliczenia międzyokresowe przychodów stanowią środki finansowe otrzymane na zakup środków trwałych. W latach kolejnych zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty stopniowo księgowane są na zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych równoległe do odpisów amortyzacyjnych. W roku 2023 nie wystąpiły rozliczenia międzyokresowe.
8. Gminna Biblioteka Publiczna w okresie sprawozdawczym nie tworzyła rezerw jak również nie udzielała gwarancji ani poręczeń.
9. Podatek dochodowy nie wystąpił, ponieważ dochody z dotacji przeznaczone na działalność kulturalną zwolnione są z opodatkowania podatkiem dochodowym.
10. Rachunek zysków i strat sporządzony został według wariantu porównawczego, zawiera dane o kosztach rodzajowych.
11. Koszty utrzymania biblioteki pokrywane są z dotacji oraz przychodów własnych.
12. Strukturę przychodów w 2023 r. obrazuje poniższa tabela:

| Lp. | Wyszczególnienie | Struktura przychodów | |
|-----|--------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|
| | | kwota | % |
| 1 | Datacja Organizatora | 350 000,00 | 99,78 |
| 2. | Otrzymane darowizny finansowe i rzeczowe (książki) | 184,00 | 0,05 |
| 3. | Pozostałe przychody operacyjne (rozliczenia z lat ubiegłych) | 500,80 | 0,14 |
| 4. | Prowizja z podatku od wynagrodzeń | 95,00 | 0,03 |
| | Razem: | 350 779,80 | 100,00 |

13. W roku obrotowym nie wystąpiły zdarzenia zaliczane do zysków i strat nadzwyczajnych.
14. **Wynik finansowy za rok 2023 zamknął się zyskiem w kwocie 7.363,36 zł.** Na niniejszy zysk składa się m.in., kwota z tytułu rozliczeń międzyokresowych kosztów w kwocie 6.432,00 zł (zapłata faktury za abonament programu bibliotecznego SOWA za 2024 rok)
15. **Powstały zysk, zwiększył fundusz rezerwy Gminnej Biblioteki Publicznej.**

II. Informacja dotycząca spraw osobowych

16. Zatrudnienie na dzień 31.12.2023 r. w Gminnej Bibliotece Publicznej kształtuje się następująco:

| | |
|-----------------|-------------|
| DYREKTOR | 1 etat |
| BIBLIOTEKARZ | 1 i ½ etatu |
| GŁÓWNY SKIĘGOWY | ¼ etatu |

III. Pozostałe informacje

17. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego – nie wystąpiły.
18. Znaczące zdarzenia, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym – nie wystąpiły.
19. W 2023 r. Gminna Biblioteka Publiczna nie dokonała zmian zasad oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.
20. Nieomówione pozycje i objaśnienia przewidziane w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości nie wystąpiły w bibliotece zarówno w roku obrotowym bieżącym jak i w roku obrotowym poprzednim.

Krupski Młyn, dnia 27.03.2024 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ...zł...

| Wiersz | Wyszczególnienie | Dane za | |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|
| | | rok bieżący | rok poprzedni |
| | | 2023 | 2022 |
| A | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | | |
| | – od jednostek powiązanych | | |
| I | Przychody netto ze sprzedaży produktów | | |
| II | Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna) | | |
| III | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | |
| IV | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | |
| | | | |
| B | Koszty działalności operacyjnej | 343 416,44 | 294 586,60 |
| I | Amortyzacja | | |
| II | Zużycie materiałów i energii | 54 427,89 | 34 896,16 |
| III | Usługi obce | 15 328,12 | 7 191,37 |
| IV | Podatki i opłaty, w tym: | | |
| | – podatek akcyzowy | | |
| V | Wynagrodzenia | 226 721,46 | 208 494,22 |
| VI | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 46 464,83 | 43 182,36 |
| | – emerytalne | 20 106,66 | 34 030,15 |
| VII | Pozostałe koszty rodzajowe | 474,14 | 822,49 |
| VIII | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | |
| | | | |
| C | Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B) | -343 416,44 | -294 586,60 |
| D | Pozostałe przychody operacyjne | 350 779,80 | 295 371,00 |
| I | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | |
| II | Dotacje | 350 000,00 | 294 500,00 |
| III | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | |
| IV | Inne przychody operacyjne | 779,80 | 871,00 |
| E | Pozostałe koszty operacyjne | | |
| I | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | |
| II | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | |
| III | Inne koszty operacyjne | | |
| F | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E) | 7 363,36 | 784,40 |
| G | Przychody finansowe | | |
| I | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | | |
| | a) od jednostek powiązanych, w tym: | | |
| | – w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| | b) od jednostek pozostałych, w tym: | | |
| | – w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| II | Odsetki, w tym: | | |
| | – od jednostek powiązanych | | |
| III | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | | |
| | – w jednostkach powiązanych | | |
| IV | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | |
| V | Inne | | |
| H | Koszty finansowe | | |
| I | Odsetki, w tym: | | |
| | – dla jednostek powiązanych | | |
| II | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | | |
| | – w jednostkach powiązanych | | |
| III | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | |
| IV | Inne | | |
| I | Zysk (strata) brutto (F + G – H) | 7 363,36 | 784,40 |
| J | Podatek dochodowy | | |
| K | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | | |
| L | Zysk (strata) netto (I – J – K) | 7 363,36 | 784,40 |

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2023

jednostka obliczeniowa:zł.....

| AKTYWA | | Stan na dzień kończący | | PASywa | | Stan na dzień kończący | |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| | | rok bieżący 2023 | rok poprzedni 2022 | | | rok bieżący 2023 | rok poprzedni 2022 |
| A | Aktywa trwałe | 0,00 | 0,00 | A | Kapitał (fundusz) własny | 12 517,70 | 5 154,34 |
| I | Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | I | Kapitał (fundusz) podstawowy | 1 516,87 | 1 516,87 |
| 1 | Koszty zakończonych prac rozwojowych | | | II | Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | | |
| 2 | Wartość firmy | | | | – nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | | |
| 3 | Inne wartości niematerialne i prawne | | | | | | |
| 4 | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | | | | | |
| II | Rzeczowe aktywa trwałe | 0,00 | 0,00 | III | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | | |
| 1 | Środki trwałe | 0,00 | 0,00 | | – z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | |
| a) | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | | | IV | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | 3 637,47 | 2 853,07 |
| b) | budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | | | – tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | | |
| c) | urządzenia techniczne i maszyny | | | | – na udziały (akcje) własne | | |
| d) | środki transportu | | | | | | |
| e) | inne środki trwałe | | | | | | |
| 2 | Środki trwałe w budowie | | | V | Zysk (strata) z lat ubiegłych | | |
| 3 | Zaliczki na środki trwałe w budowie | | | | | | |
| III | Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 1 | Od jednostek powiązanych | | | | | | |
| 2 | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | | | | |
| 3 | Od pozostałych jednostek | | | | | | |
| IV | Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | VI | Zysk (strata) netto | 7 363,36 | 784,40 |
| 1 | Nieruchomości | | | VII | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | |

| | | | | | | | |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| 2 | Wartości niematerialne i prawne | | | B | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 276,06 | 520,27 |
| 3 | Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | I | Rezerwy na zobowiązania | 0,00 | 0,00 |
| a) | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | 1 | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | |
| | – udziały lub akcje | | | 2 | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 0,00 | 0,00 |
| | – inne papiery wartościowe | | | | – długoterminowa | | |
| | – udzielone pożyczki | | | | – krótkoterminowa | | |
| | – inne długoterminowe aktywa finansowe | | | 3 | Pozostałe rezerwy | 0,00 | 0,00 |
| b) | w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | | – długoterminowe | | |
| | – udziały lub akcje | | | | – krótkoterminowe | | |
| | – inne papiery wartościowe | | | II | Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| | – udzielone pożyczki | | | 1 | Wobec jednostek powiązanych | | |
| | – inne długoterminowe aktywa finansowe | | | 2 | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| c) | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | 3 | Wobec pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| | – udziały lub akcje | | | a) | kredyty i pożyczki | | |
| | – inne papiery wartościowe | | | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| | – udzielone pożyczki | | | c) | inne zobowiązania finansowe | | |
| | – inne długoterminowe aktywa finansowe | | | d) | zobowiązania wekslowe | | |
| 4 | Inne inwestycje długoterminowe | | | e) | inne | | |
| V | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | III | Zobowiązania krótkoterminowe | 276,06 | 520,27 |
| 1 | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | 1 | Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | | | a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| B | Aktywa obrotowe | 12 793,76 | 5 674,61 | | – do 12 miesięcy | | |
| I | Zapasy | 0,00 | 0,00 | | – powyżej 12 miesięcy | | |
| 1 | Materiały | | | b) | inne | | |
| 2 | Półprodukty i produkty w toku | | | 2 | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Produkty gotowe | | | a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Towary | | | | – do 12 miesięcy | | |
| 5 | Zaliczki na dostawy i usługi | | | | – powyżej 12 miesięcy | | |
| II | Należności krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 | b) | inne | | |
| 1 | Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 3 | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 276,06 | 520,27 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | a) | kredyty i pożyczki | | |
| | – do 12 miesięcy | | | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| | – powyżej 12 miesięcy | | | c) | inne zobowiązania finansowe | | |
| b) | inne | | | d) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 276,06 | 520,27 |
| 2 | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | | – do 12 miesięcy | 276,06 | 520,27 |

| | | | | | | | |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | | – powyżej 12 miesięcy | | |
| | – do 12 miesięcy | | | e) | zaliczki otrzymane na dostawy i usługi | | |
| | – powyżej 12 miesięcy | | | f) | zobowiązania wekslowe | | |
| b) | inne | | | g) | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | | |
| 3 | Należności od pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 | h) | z tytułu wynagrodzeń | | |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | i) | inne | | |
| | – do 12 miesięcy | | | 4 | Fundusze specjalne | | |
| | – powyżej 12 miesięcy | | | IV | Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| b) | z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | | | 1 | Ujemna wartość firmy | | |
| c) | inne | | | 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| d) | dochodzone na drodze sądowej | | | | – długoterminowe | | |
| III | Inwestycje krótkoterminowe | 6 361,76 | 5 674,61 | | – krótkoterminowe | | |
| 1 | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 6 361,76 | 5 674,61 | | | | |
| a) | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | – udziały lub akcje | | | | | | |
| | – inne papiery wartościowe | | | | | | |
| | – udzielone pożyczki | | | | | | |
| | – inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | | | | |
| b) | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | – udziały lub akcje | | | | | | |
| | – inne papiery wartościowe | | | | | | |
| | – udzielone pożyczki | | | | | | |
| | – inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | | | | |
| c) | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 6 361,76 | 5 674,61 | | | | |
| | – środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 6 361,76 | 5 674,61 | | | | |
| | – inne środki pieniężne | | | | | | |
| | – inne aktywa pieniężne | | | | | | |
| 2 | Inne inwestycje krótkoterminowe | | | | | | |
| IV | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 6 432,00 | | | | | |
| C | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | | | | | | |
| D | Udziały (akcje) własne | | | | | | |
| | AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D) | 12 793,76 | 5 674,61 | | PASYWA razem (suma poz. A i B) | 12 793,76 | 5 674,61 |