

Zarządzenie Nr 113/2025
Wójta Gminy Krupski Młyn
z dnia 22 maja 2025 roku

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2024 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 2024 r. poz. 1465 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 2024 rok.
2. Sprawozdanie składa się:
 - 1) bilansu,
 - 2) rachunku zysków i strat,
 - 3) informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2024 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.

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2024

jednostka obliczeniowa:zł.....

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023			rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
A	Aktywa trwałe	0,00	0,00	A	Kapitał (fundusz) własny	11 500,84	12 517,70
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:	11 000,83	3 637,47
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	-1 016,86	7 363,36
1	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	245,68	276,06
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	245,68	276,06
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	11 746,52	12 793,76		– 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	245,68	276,06
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:	245,68	276,06
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	245,68	276,06

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	10 138,52	6 361,76		– krótkoterminowe		
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	10 138,52	6 361,76				
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	10 138,52	6 361,76				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	10 138,52	6 361,76				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 608,00	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)	11 746,52	12 793,76		PASYWA razem (suma poz. A i B)	11 746,52	12 793,76

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
Gminnej Biblioteki Publicznej w Krupskim Młynie
za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 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 27.03.2025 r.

Zatwierdził: Barbara Miklis

Dodatkowe informacje i objaśnienia do Bilansu za 2024 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	91 523,41 zł
przychód w ciągu roku	0 zł
rozchód (likwidacja)	0 zł
stan na koniec roku	91 523,41 zł

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

stan na początek roku	379 555,68 zł
przychód	12 413,96 zł
rozchód	1 622,86 zł
stan na koniec roku	390 346,78 zł

Zwiększenie wartości stanu księgozbioru nastąpiło w związku z:

- zakupem książek i audiobooków	-	11.534,36 zł`
- darowizną książek i audiobooków	-	879,60 zł

Natomiast zmniejszenie wartości wynika z tytułu powstałych ubytków, zgodnie z protokołami ubytków na łączną kwotę

- 1 622,86 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 31.12.2024 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 równolegle do odpisów amortyzacyjnych. W roku 2024 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 2024 r. obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Struktura przychodów	
		kwota	%
1	Datacja Organizatora	320 000,00	98,08
2.	Otrzymane darowizny finansowe i rzeczowe (książki)	5 500,00	1,69
3.	Pozostałe przychody operacyjne (rozliczenia z lat ubiegłych)	704,37	0,22
4.	Prowizja z podatku od wynagrodzeń	52,00	0,01
	Razem:	326 256,37	100,00

13. W roku obrotowym nie wystąpiły zdarzenia zaliczane do zysków i strat nadzwyczajnych.
14. **Wynik finansowy za rok 2024 zamknął się stratą w kwocie 1 016,86 zł.** Niniejsza strata jest wynikiem zaliczenia w roku 2024 kosztów abonamentu programu bibliotecznego SOWA, który uregulowano w roku 2023 (operację tą ujęto w bilansie za rok 2023 do rozliczeń międzyokresowych kosztów)
15. **Powstała strata, pokryta zostanie z funduszu rezerwowego Gminnej Biblioteki Publicznej.**

II. Informacja dotycząca spraw osobowych

16. Zatrudnienie na dzień 31.12.2024 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 2024 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 27.03.2025 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ...zł...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
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	328 152,83	343 416,44
I	Amortyzacja		
II	Zużycie materiałów i energii	31 478,98	54 427,89
III	Usługi obce	11 347,56	15 328,12
IV	Podatki i opłaty, w tym:		
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	234 036,85	226 721,46
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	50 500,39	46 464,83
	– emerytalne	22 338,36	20 106,66
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	789,05	474,14
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-328 152,83	-343 416,44
D	Pozostałe przychody operacyjne	327 135,97	350 779,80
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	320 000,00	350 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	7 135,97	779,80
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)	-1 016,86	7 363,36
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)	-1 016,86	7 363,36
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-1 016,86	7 363,36