

Projekt

z dnia 5 czerwca 2025 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR XVII/ /2025
RADY MIEJSKIEJ WE WSCHOWIE**

z dnia 26 czerwca 2025 r.

**w sprawie: zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego
Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy we Wschowie za 2024 rok**

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r.
o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120, 295 i 1598 oraz z 2024 r.,
poz. 619, 1685 i 1863) uchwala się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Biblioteki Publicznej
Miasta i Gminy we Wschowie za 2024 rok.

§ 2. Roczne sprawozdanie finansowe stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3. Wykonanie Uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Wschowa.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący
Rady Miejskiej we Wschowie
Hanna Knaflowska - Walkowiak**

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	2 500,00	2 500,00	A	Kapitał (fundusz) własny	13 852,76	11 057,70
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 163,80	36 605,39
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	2 500,00	2 500,00				
1	Środki trwałe	0,00	0,00				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)						
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
c)	urządzenia techniczne i maszyny				— z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
d)	środki transportu			IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
e)	inne środki trwałe				— tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
					— na udziały (akcje) własne		
	— w tym:						
2	Środki trwałe w budowie	2 500,00	2 500,00				
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
	Od jednostek powiązanych			V	Zysk(strata) z lat ubiegłych	3 688,96	-25 547,69
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				
1	Nieruchomości						

2	Wartości niematerialne i prawne						
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	— udziały lub akcje						
	— inne papiery wartościowe			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (Wielkość ujemna)		
	— udzielone pożyczki			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 575,88	4 600,55
	— inne długoterminowe aktywa finansowe			I	Rezerwy na zobowiązania,	0 ⁰	
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	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
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		— długoterminowe		
	udziały lub akcje				— krótkoterminowe		
	— inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	00	00
	udzielone pożyczki				Wobec jednostek owiązanych		
	— inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
4	Inne inwestycje długoterminowe			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
B	Aktywa obrotowe	12 535,06	13 158,25	d)	zobowiązania wekslowe		
I	Zapasy	3 715,80	3 996,30	e)	inne		
	Materiały	3 715,80	3 996,30	III	Zobowiązania krótkoterminowe	6 575,88	4 600,56
2	Półprodukty i produkty w toku				Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	4 607,89	4 425,12
	— w tym:			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 607,89	4 425,12
	— w tym:				— do 12 miesięcy	4 607,89	4 425,12
3	Produkty gotowe				— powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			b)	Inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00

				a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
					— do 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	5 393,58	3 060,03		- powyżej 12 miesięcy		
1	Należności od jednostek powiązanych	5 393,58	0,00	b)	inne		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	5 393,58	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 903,39	0,00
	- do 12 miesięcy	5 393,58		a)	Kredyty i pożyczki		
	- powyżej 12 miesięcy			b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b)	inne			c)	Inne zobowiązania finansowe		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	Z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	1 903,39	
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:				- do 12 miesięcy	1 903,39	
	- do 12 miesięcy				- powyżej 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy			e)	Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
b)	inne			f)	Zobowiązania weksłowe		
3	Należności od pozostałych jednostek	0,00	3 060,03	g)	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	3 060,03	h)	Z tytułu wynagrodzeń		
	- do 12 miesięcy		3 060,03	i)	inne		
	- powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	64,60	175,43
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych oraz innych tytułów publicznoprawnych			IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
c)	inne			1	Ujemna wartość firmy		
d)	dochodzone na drodze sądowej			2	Inne rozliczenia		
III	Inwestycje krótkoterminowe	8 819,26	6 101,92		- długoterminowe		
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 819,26	6 101,92		- krótkoterminowe		
a)	w jednostkach powiązanych						
	- udziały i akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach						
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8 819,26	6 101,92				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	8 819,26	6 101,92				
	- inne środki pieniężne						
	- inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						

IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe					
	- w tym					
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	20 428,64	15 658,25		PASYWA razem (suma poz. A i B)	20 428,64 15 658,25

Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy
we Wschowie
Plac Farny 3, 67-400 Wschowa
tel. 655402133 tel./fax 655408671
NIP 925-18-44-094 REGON 007010852

Główna Księgowa

Katarzyna Walter

DYREKTOR BIBLIOTEKI

mgr Agata Faliszewska

1. Identyfikator podatkowy NIP	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego)	sprawozdanie wersja v1-3
NIP 9 2 5 1 8 4 4 0 9 4	KRS	

Sprawozdanie finansowe jednostki malej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		21-03-2025	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2024	Data do	31-12-2024
Jednostka danych liczbowych			
☒ w złotych		☐ w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy			
BIBLIOTEKA PUBLICZNA MIASTA I GMINY WE WSCHOWIE			
Siedziba podmiotu			
Województwo	LUBUSKIE	Powiat	WSCHOWSKI
Gmina	WSCHOWA	Miejscowość	WSCHOWA
Adres			
Kraj	POLSKA	Województwo	LUBUSKIE
Powiat	WSCHOWSKI	Gmina	WSCHOWA
Ulica	PLAC FARNY	Nr domu	3
Miejscowość	WSCHOWA	Kod pocztowy	67-400
		Pocztą	WSCHOWA
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj		Kod pocztowy	
		Miejscowość	
Ulica		Nr domu	
		Nr lokalu	
Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)			
☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony			
Data od			
Data do			

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2024 data do 31-12-2024

Wskazanie zastosowanych uproszczeń przewidzianych dla jednostek małych

Uproszczenia przyjęte w Bibliotece Publicznej Miasta i Gminy we Wschowie obejmują:

a) wynikające z art. 4 ustawy o rachunkowości na podstawie, którego faktury otrzymywane od kontrahentów księgowane są w miesiącu, w którym jest wystawiona faktura (dotyczy to faktur, które nie wywierają istotnego wpływu na wynik finansowy instytucji). Przy czym faktury te ujmowane są w koszty miesiąca, w którym zostały wystawione do momentu zamknięcia okresu sprawozdawczego. Faktury i rachunki w ciągu roku księgujemy w koszty danego miesiąca, którego dotyczą, jeżeli faktura wpłynie do instytucji do ostatniego dnia danego miesiąca.

b) zaniechanie zamieszczenia na dowodzie księgowym podpisu wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów – co wynika dla faktur VAT (również w formie elektronicznej) z aktów wykonawczych art. 106 ustawy z 11.3.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 ze zm.),

c) zaniechanie stwierdzenia sprawdzenia i dekretacji z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania ze względu na technikę dokumentowania zapisów księgowych dla dokumentów elektronicznych przechowywanych na nośnikach informatycznych (niepodlegających konieczności wydruku), których sposób księgowania jest zgodny z ustaleniami typowych księgowi przedstawionych w zakładowym planie kont, na podstawie których ustawiono parametry automatycznych księgowi wykonywanych w systemie finansowo-księgowym, szczególnie dla zapisów powstałych w wyniku wymiany danych między modułami oprogramowania – potwierdzenie sprawdzenia i dekretacji udokumentowana jest dokumentem zastępczym (w tym zbiorówką), który jest wpinany do segregatora do celów archiwizacyjnych i zapewnienia powiązania dokumentów z ewidencją księgową,

d) sposób kontroli dowodów księgowych: wyciągów bankowych, raportów kasowych, zestawień zbiorczych, które nie wymagają kontroli merytorycznej, natomiast podlegają uzgodnieniom z innymi dowodami księgowymi i kontroli formalno-rachunkowej przez Głównego Księgowego i zatwierdzeniu przez Dyrektora. Jeśli dowód zbiorczy obejmuje tylko wcześniej sprawdzone i zatwierdzone dowody księgowe, to na dowodzie zbiorczym umieszcza się jedynie informację o osobie sporządzającej, która jednocześnie potwierdza kompletność i identyczność zapisów.

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

- ☒ sprawozdanie sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności
- ☐ sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu, że działalność nie będzie kontynuowana

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

- ☐ tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)
- ☒ nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa, pasywa metody wyceny:

1. Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji w zależności od okoliczności:

- według ww. zasad, z uwzględnieniem zmiany wartości o ulepszenia,
- lub według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej,

2. Środki trwałe w budowie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

3. Udziały w innych jednostkach oraz inne niż nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych w zależności od okoliczności:

- według ceny nabycia,
- lub według wartości godziwej

(wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć po przeszacowaniu zmniejszając/zwiększając fundusz, lub w innych przypadkach rozliczyć przychody/koszty)

4. Inwestycje krótkoterminowe w zależności od okoliczności:

- według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej

5. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych (materiały nabyte w celu zużycia na własne potrzeby, wytworzone lub przetworzone przez jednostkę produkty gotowe (wyroby i usługi) zdadne do sprzedaży lub w toku produkcji, półprodukty oraz towary nabyte w celu odprzedaży w stanie nieprzetworzonym), w tym: w zależności od okoliczności:

- według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- a dla traktowanych za jednakowe zależnie od metody rozchodu (cen przeciętnych, FIFO, LIFO, LOFO, HIFO)

5a. materiały i towary w cenach zakupu

5b. produkty w toku produkcji w zależności od okoliczności:

- w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia,
- tylko w cenach materiałów bezpośrednich,
- nie wycenia się ich w ogóle

6. Należności w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,

7. Zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe - według wartości godziwej,

8. Rezerwy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości

9. Kapitały (fundusze) własne, z wyjątkiem udziałów (akcji) własnych, oraz pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej

10. Wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Ustalenia wyniku finansowego

1. W szczególności w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość, uwzględnia się:
 - a) zmniejszenia wartości użytkowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
 - b) wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne,
 - c) wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne,
 - d) zdarzenia, o których mowa w pkt 1, także wtedy, gdy zostaną one ujawnione między dniem bilansowym a dniem, w którym rzeczywiście następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych,
 - e) ustalenie wyniku finansowego odbywa się za pośrednictwem konta 860 „Wynik finansowy”.
2. Wynik finansowy ustala się na 31 grudnia.
3. Należności wykazywane w bilansie obejmują kwoty należne możliwe do wyegzekwowania, czyli pomniejszone o odpisy aktualizujące doprowadzające ich wartość księgową do realnego poziomu.
4. Czynności związane z ustaleniem wyniku finansowego:
 - a) wprowadzenie wszystkich operacji dotyczących roku sprawozdawczego do ksiąg rachunkowych,
 - b) sprawdzenie, czy ujęto wszystkie operacje, w drodze weryfikacji,
 - c) zaksięgowanie operacji rozliczeniowych,
 - d) sporządzenie wstępnego zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
 - e) sporządzanie wstępnego zestawienia sald kont pomocniczych i uzgodnienie ich z saldami końcowymi odpowiednich kont syntetycznych,
 - f) przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej na dzień bilansowy,
 - g) wycena bilansowa,
 - h) ujęcie zdarzeń, które zostały udokumentowane po dniu bilansowym, a dotyczyły roku poprzedniego,
 - i) ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe na podstawie zapisów ewidencji księgowej po dokonaniu rozliczenia inwentaryzacji, przeprowadzonej i rozliczonej według instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 6/2007 Dyrektora Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy we Wschowie.

Pozostałe (opcjonalnie)

1. Zasady prowadzenia rachunkowości w Bibliotece Publicznej Miasta i Gminy we Wschowie podporządkowane są nadrzędnym zasadom rachunkowości.
2. W sprawach nieuregulowanych przepisami oraz w niniejszym zarządzeniu przyjmuje się krajowe standardy rachunkowości.
3. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
4. Stosuje się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:
ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
5. Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z Ustawą o rachunkowości składające się z bilansu (pełnego), rachunku zysków i strat (w wariantcie porównawczym), informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Jeśli podlega obowiązkowi corocznego badania przez biegłego rewidenta, to konieczne staje się sporządzenie zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunku przepływów pieniężnych (sporządzony metodą pośrednią).
6. Przewiduje się stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych jednorodnych przeprowadzonych w jednym dniu, na podstawie zestawienia zbiorczego.
7. W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych stosuje się dowód zastępczy w postaci dokumentu poświadczającego przyjęcie dostawy lub wykonanie usługi, wystawionego przez uprawnioną osobę, sprawdzonego i podpisanego przez Głównego Księgowego oraz zatwierdzonego przez Dyrektora.
8. Przyjmuje się następującą metodę prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników obrotowych:
Zakupione materiały (towary) są bezpośrednio po zakupie zaliczone w ciężar właściwego konta kosztów. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację niezaużytych materiałów (towarów) i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku, odnosi się je odpowiednio w koszty.

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki (opcjonalnie)

Dodatkowe informacje

Szczególne zasady rachunkowości

1. Operacje gospodarcze dotyczące przychodów i kosztów ujmowane są w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych ustalonych w załączniku Nr 2 do zarządzenia.
2. W instytucji kultury prowadzi się następujące rachunki bankowe:
 - ☐ rachunek bieżący,
 - ☐ rachunek dla zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
3. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie rozliczane będą przez rozliczenia międzyokresowe przychodów.
4. Otrzymane dotacje celowe na „finansowanie inwestycji” będą zwiększać rozliczenia międzyokresowe przychodów.
5. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, meble i dywany, inne wyposażenie oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.
7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
8. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
9. Na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania ustala się okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji na druku OT.
10. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.
11. Wartości materiałów i towarów w dniu zakupu będą księgowane w koszty zużycia, a pozostające na koniec roku z tego tytułu zapasy, objęte korektą kosztów i odniesione na magazyn.
12. Instytucja kultury wycenia materiały w cenach zakupu.
13. Inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.
14. Odpisu wyrażającego trwałą utratę wartości inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.
15. W przypadku gdy ceny nabycia albo zakupu, albo koszty wytworzenia jednakowych lub uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w zależności od przyjętej przez jednostkę metody ustalania wartości ich rozchodu, w tym zużycia, sprzedaży:
 - a) według cen przeciętnych, to jest ustalonych w wysokości średniej ważonej cen (kosztów) danego składnika aktywów,
 - b) przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła),
 - c) przyjmując, że rozchód składników aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najpóźniej nabyła (wytworzyła),
 - d) w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni 2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	988 534,82	830 265,66
	– od jednostek powiązanych		
	–		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 534,82	10 265,66
	– w tym:		
	– w tym:		
	– w tym:		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
	– w tym:		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów		
V	Dotacje	980 000,00	820 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	1 005 844,86	886 812,84
	– w tym:		
I	Amortyzacja		5 204,49
II	Zużycie materiałów i energii	140 233,76	111 736,55
	– w tym:		
III	Usługi obce	60 089,67	78 937,46
IV	Podatki i opłaty, w tym:		
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	656 868,97	562 727,64
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	140 007,28	123 565,61
	– emerytalne	59 372,45	52 838,53
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	8 645,18	4 641,09
VIII	Wartość sprzedanych towarów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-17 310,04	-56 547,18
D	Pozostałe przychody operacyjne	20 999,00	30 999,49
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	15 588,00	22 769,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	5 411,00	8 230,49
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)	3 688,96	-25 547,69
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)	3 688,96	-25 547,69
	– w tym:		
J	Podatek dochodowy		
	– w tym:		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	3 688,96	-25 547,69
	– w tym:		

Wprowadzenie i informacja dodatkowa do Sprawozdania Finansowego za okres od 01.01.2024 roku do 31.12.2024 roku

Instytucji Kultury – Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy we Wschowie

Część I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Instytucja Kultury Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy we Wschowie działa od 01.03.2003 roku na podstawie Uchwały Rady Miejskiej we Wschowie z dnia 18 lutego 2003 roku Nr VI/64/03.
2. Cele i zakres działania Biblioteki określa Statut Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy we Wschowie.
3. Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy we Wschowie działa w części budynku przy ul. Plac Farny 3 we Wschowie oddanym na rzecz instytucji Umową Użyczenia Nr 3.U.2013 z dnia 07 października 2013 roku.
4. Przedmiotem działalności Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy we Wschowie jest rozwijanie i zaspakajanie potrzeb czytelnich społeczności upowszechniając wiedzę i rozwój Kultury.
5. Przychodami Biblioteki są:
 - 1) przychody z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego,
 - 2) przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych,
 - 3) dotacje podmiotowe i celowe z budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego,
 - 4) środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych,
 - 5) środki otrzymane z innych źródeł.
6. Organizator przekazuje Bibliotece środki finansowe w formie dotacji:
 - 1) podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów,
 - 2) celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji,
 - 3) celowej na realizację wskazanych zadań i programów.
7. Wysokość rocznej dotacji na działalność Biblioteki ustala Rada Miejska we Wschowie.

8. Biblioteka może, w granicach obowiązujących przepisów prawa pobierać opłaty za usługi, w tym informacyjne, bibliograficzne, reprograficzne, wypożyczenia międzybiblioteczne i sprzedaż wydawnictw, zbędnych druków, a wpływy przeznaczać na cele statutowe.
9. Biblioteka może podejmować również inne działania wynikające z potrzeb środowiska, według zasad określonych w innych przepisach. Przychód z tej działalności służy realizacji celów statutowych.
10. Z dniem 1 stycznia 2004 r. wprowadzono zmianę w sposobie ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych, a mianowicie przy użyciu komputera. Od 01.01.2014 zdarzenia gospodarcze są ewidencjonowane za pomocą programu komputerowego DDJ Finanse, zakupionego w firmie Wolters Kluwer S.A.; Al. Grunwaldzka 163; 80-266 Gdańsk. Poprzez operację „tworzenie kopii bazy” tworzy się archiwum zbiorów danych na dysku twardym, a na koniec roku tworzy się kopię zapasową na płycie CD/DVD. Na koniec roku obrotowego wykonuje się zestawienia i wydruki wynikające z obowiązujących przepisów. Każdy wydruk komputerowy posiada oznaczenie: nazwą instytucji; nazwą danego rodzaju zestawienia; nazwą programu i modułu; określenie roku obrotowego oraz nazwisko osoby sporządzającej wydruk. Podstawą zapisów są dowody źródłowe oraz zbiorcze służące do zapisów zbiorów dowodów np. wynagrodzenia i składki od nich naliczane, dokumenty kasowe, itp.

Część II. Dodatkowe informacje

1. Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2024 roku do 31.12.2024 roku składa się z:
 - bilansu;
 - rachunku zysków i strat;
 - wprowadzenia i informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego wraz z objaśnieniami.Rachunek zysków i strat został sporządzony w wariantcie porównawczym.
2. Środki trwałe o cenie jednostkowej nie przekraczającej 10 000,00 zł podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają amortyzacji przy zastosowaniu stawek określonych w tej ustawie.
3. Umorzenia dokonuje się raz na koniec roku.

4. Objasnienia do pozycji bilansu (wartości w złotych):

Aktywa – 15 658,25, w tym:

A. **Aktywa trwałe** – 2 500, w tym:

I. Wartości niematerialne i prawne – 0,00

Zmiany stanów wartości niematerialnych i prawnych:

a/wartości niematerialne i prawne:

stan na 01.01.2024 roku 41 773,43

zwiększenia 0,00

zmniejszenia 0,00

stan na 31.12.2024 roku 41 773,43

b/umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

stan na 01.01.2024 roku 41 773,43

zwiększenia 0,00

zmniejszenia 0,00

stan na 31.12.2024 roku 41 773,43

II. Rzeczowe aktywa trwałe – 0,00

1.Środki trwałe – 0,00

zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych:

a/ środki trwałe :

stan na 01.01.2024 roku 618 421,55

zwiększenia 0,00

zmniejszenia 0,00

stan na 31.12.2024 roku 618 421,55

b/pozostałe środki trwałe:

stan na 01.01.2024 roku 719 506,25

zwiększenia 24 112,71

zmniejszenia 2 436,71

stan na 31.12.2024 roku 741 182,25

c/zbiory biblioteczne:

stan na 01.01.2024 roku 1 057 583,59

zwiększenia 46 902,17

zmniejszenia 22 048,02

stan na 31.12.2024 roku 1 082 437,74

d/umorzenie środków trwałych:

stan na 01.01.2024 roku 618 421,55

zwiększenia 0,00

zmniejszenia 0,00

stan na 31.12.2024 roku 618 421,55

e/umorzenie pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych:

stan na 01.01.2024 roku 1 777 089,84

zwiększenia 46 530,15

zmniejszenia 0,00

stan na 31.12.2023 roku 1 823 619,99

2. Środki trwałe w budowie – 2 500,00

Poniesione nakłady (dokumentacja) na rozpoczęte w 2021 roku zadanie inwestycyjne „Wymiana drzwi zewnętrznych”.

B. Aktywa obrotowe – 12 535,06, w tym:

I. Zapasy – 3 715,80 w tym:

Materiały – 3 715,80

II. Należności krótkoterminowe – 0,00

III. Inwestycje krótkoterminowe – 8 819,26, w tym:

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne – 8 819,26

Pozycja ta dotyczy środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki (8 754,66 zł) oraz na rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (64,60 zł)

Pasywa – 15 658,25, w tym:

A. Kapitał (fundusz) własny – 8 459,18, w tym:

I. Kapitał (fundusz) podstawowy – 34 006,87

II. Strat z lat ubiegłych (2023 r.) – 25 547,69 – wartość ujemna

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – 6 575,88, w tym:

III. Zobowiązania krótkoterminowe – 6 575,88, w tym:

1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (o okresie wymagalności do 12 m-cy) – 6 575,88, w tym:

- zobowiązania – 4 607,89 wobec Muzeum Ziemi Wschowskiej z tytułu wystawionej faktury obciążającej Bibliotekę, za zużycie energii elektrycznej i usługi dystrybucji (współdzielenie pomieszczeń w budynku przy Placu Farnym 3), zobowiązanie zostało regulowane w terminie w m-cu styczniu 2025 r.

- zobowiązania z tytułu zakupu usług pozostałych wobec kontrahentów innych- 1 903,39

2 Fundusze specjalne (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych) – 64,60

IV. Rozliczenia międzyokresowe – 0,00, w tym:

- długoterminowe – 0,00

W/w pozycja wykazywała w poprzednich latach kwotę stanowiącą różnicę z uzyskanych w okresie 01.01.2012 – 31.12.2013 dotacji celowych na łączną kwotę 1 250 316,41 oraz rozliczenia inwestycji „Zakup wyposażenia Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy we Wschowie w związku ze zmianą siedziby” na dzień 31.12.2013 roku.

W związku z umorzeniem przyjętego wyposażenia zmniejszeniu w 2013 roku uległo konto „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” o kwotę 618 297,10;

w 2014 roku zmniejszeniu uległo konto „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” o kwotę 157 069,23 poprzez zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych równoległe do umorzenia wyposażenia, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;

w 2015 roku uległo zmniejszeniu o kwotę 157 069,23 – poprzez zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych równoległe do umorzenia wyposażenia, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;

w 2016 roku uległo zmniejszeniu o kwotę 157 069,23 – poprzez zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych równoległe do wyposażenia, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;

w 2017 roku uległo zmniejszeniu o kwotę 83 548,95 – poprzez zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych równoległe do umorzenia wyposażenia, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;

w 2018 roku uległo zmniejszeniu o kwotę 46 788,83 – poprzez zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych równoległe do umorzenia wyposażenia, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;

w 2019 roku uległo zmniejszeniu o kwotę 11 760,49 – poprzez zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych równoległe do wyposażenia, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;

w 2020 roku uległo zmniejszeniu o kwotę 8 615,01 – poprzez zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych równoległe do umorzenia wyposażenia, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;

w 2021 roku uległo zmniejszeniu o kwotę 4 647,75 – poprzez zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych równoległe do umorzenia wyposażenia, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednocześnie zwiększono o wartość 2 500,00

tytułem otrzymanej dotacji celowej na zadanie inwestycyjne „Wymiana drzwi zewnętrznych”;

w 2022 roku uległo zmniejszeniu o kwotę 3 986,10 – poprzez zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych równolegle do umorzenia wyposażenia, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;

w 2023 roku uległo zmniejszeniu o kwotę 3 964,49 – poprzez zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych równolegle do umorzenia wyposażenia, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;

Na dzień 31.12.2024 r. konto „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” – wykazywało wartość 0,00

7. Objasnienia do rachunku zysków i strat - wariant porównawczy (wartości w złotych):

Razem przychody – 1 009 533,82 , w tym:

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – 989 534,82, w tym:

I. Przychody netto ze sprzedaży produktów – 8 534,82, w tym:

- Wpłaty za drukowanie stron z Internetu/usługi ksero; sprzedaż książek, audiobooków; dofinansowanie działalności statutowej; wpłaty za zgubione książki i audiobooki – 7348,52
- Dofinansowanie działalności statutowej – 1 186,30

V. Dotacje -980 000,00, w tym:

Dotacja podmiotowa od Organizatora na działalność bieżącą – 980 000,00

D. Pozostałe przychody operacyjne – 20 999,00, w tym:

II. Dotacje – 15 588,00

- Dofinansowanie w ramach Programu Wieloletniego „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0” Priorytet 1 Poprawa oferty bibliotek publicznych Kierunek Interwencji 1.1. Zakup nowości wydawniczych ze środków finansowych Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu pochodzących z budżetu państwa – 15 588,00
- Dofinansowanie z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na realizację zadania „Jestem Eko z Biblioteką” w ramach programu Partnerstwo dla książki – 12 000,00

IV. Inne przychody operacyjne – 5 411,00, w tym:

- darowizny – 3 000,00
- najem pomieszczeń – 2 400,00
- marża na materiały promocyjne- 11,00

Razem koszty, w tym:

B. Koszty działalności operacyjnej – 1 005 844,86

I. Amortyzacja – 0,00

II. Zużycie materiałów i energii – 140 233,76, w tym:

1. nagrody konkursowe z działalności bieżącej – 2 321,39
 2. zakup materiałów i wyposażenia – 45 636,96 w tym:
 - materiały biurowe (papier, tonery, druki, folia, itp.) – 11 046,50
 - środki czystości, artykuły gospodarcze – 5 160,94
 - zakup wyposażenia (akcesoria komputerowe, laptop, krzesła biurowe, drukarki, czajnik elektryczny, czytniki kodów kreskowych, ogrzewacz wody, inne drobne zakupy,) – 26 978,08
 - materiały i artykuły spożywcze na potrzeby organizacji imprez i spotkań dla czytelników – 1 690,12
 - materiały i artykuły spożywcze na zajęcia z dziećmi – 761,32
 3. zakup zbiorów bibliotecznych – 39 589,59
w tym:
 - książki – 22 013,77
 - audiobooki – 1 987,82
 - zakup nowości wydawniczych w ramach Programu Wieloletniego „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0” Priorytet 1 Poprawa oferty bibliotek publicznych Kierunek Interwencji 1.1. Zakup i zdalny dostęp do nowości wydawniczych ze środków finansowych Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu – 15 588,00
 4. zakup energii – 52 685,59, w tym:
 - energia elektryczna – 19 047,24
 - ogrzewanie (gaz) – 33 234,59
 - woda, kanalizacja – 403,99
- III. Usługi obce – 60 089,67, w tym:**
1. zakup usług pozostałych – 56 742,03, w tym:
 - koszty zarządzania zasobami sprzętowymi i oprogramowaniem CPDP+opisy – 1 717,40
 - aktualizacja oprogramowania – 6 161,51
 - przeglądy i konserwacje sprzętu i urządzeń – 6 722,23
 - monitoring obiektu – 1 584,01
 - monitoring systemu sygnalizacji pożaru – 2 506,50
 - obsługa informatyczna – 8 118,00

- obsługa kompleksowa (w tym IODO, BHP) – 4 200,00
- dostęp do tłumacza Migam – 1 353,00
- opłata za dostęp do BIP – 429,27
- usługa dostarczania publikacji drogą elektroniczną w ramach projektu „E-czytelnicy” – 5 610,00
- opłaty bankowe – 2 262,00
- pozostałe usługi (opłaty pocztowe, przesyłki, usługi drukarskie, najem i sanityzacja urządzeń do wody, wyrób pieczętek, zestaw do podpisu elektronicznego, parasol licencyjny, abonament RTV) – 2 328,11
- spotkania autorskie (w tym Narodowe Czytanie) – 10 600,00
- organizacja imprez promujących czytelnictwo – 2 350,00
- warsztaty tematyczne – 800,00
- 2. opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 3 347,64

V. Wynagrodzenia – 656 868,97, w tym:

1. wynagrodzenia osobowe – 649 668,9
2. wynagrodzenia bezosobowe – 7 200,00 , w tym:
 - prace konserwatorskie, naprawcze – 450,00
 - spotkania autorskie – 6 750,00

VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – 140 007,28 , w tym:

1. wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń (świadczenia BHP) – 875,14
2. składki na ubezpieczenia społeczne – 102 827,95
3. składki na fundusz pracy – 12 565,92
4. zakup usług zdrowotnych (badania profilaktyczne pracowników) – 1 365,00
5. odpis na ZFŚS – 22 164,17
6. szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – 209,10

VII. Pozostałe koszty rodzajowe – 8 645,18, w tym:

1. podróże służbowe – 1 080,45
2. różne opłaty i składki – 7 564,73 w tym:
 - ubezpieczenie mienia (budynek, środki trwałe, wyposażenie) + OC – 5 940,7
 - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 1 624,00

DYREKTOR BIBLIOTEKI
Agata Faliszewska
 mgr Agata Faliszewska

UZASADNIENIE

Uchwały Nr XVII/ /2025 Rady Miejskiej we Wschowie
z dnia 26 czerwca 2025 roku

w sprawie: zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy we Wschowie za 2024 rok

Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy we Wschowie jest samorządową instytucją kultury posiadającą osobowość prawną na podstawie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Instytucje kultury zobowiązane są do prowadzenia rachunkowości na podstawie ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku.

Zgodnie z art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości każda instytucja kultury sporządza na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, roczne sprawozdanie finansowe, które składa się z:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat,
- informacji dodatkowej.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe gminnej instytucji kultury podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający nie później niż w ciągu sześciu miesięcy od dnia bilansowego.

Do zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki uprawniony jest organ zatwierdzający, określony w obowiązujących jednostkę przepisach prawa, statucie, umowie lub na mocy prawa własności.

Działając w oparciu o powyższe uregulowania Dyrektor Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy we Wschowie przedkłada Sprawozdanie Finansowe za 2024 rok celem zatwierdzenia przez Radę Miejską we Wschowie.

Wschowa, dnia 3 czerwca 2025 roku.

Opracował Skarbnik Miasta i Gminy Wschowa