

ZARZĄDZENIE NR 62/2024
BURMISTRZA MIASTA HAJNÓWKA

z dnia 25 kwietnia 2024 r.

w sprawie sprawie zatwierdzenia sprawozdań finansowych instytucji kultury

Na podstawie art. 53 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, poz. 295, poz. 1598) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 87) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe Miejskiej Biblioteki Publicznej w Hajnówce za 2023 rok, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta

Jerzy Sirak

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, OBEJMUJACE W SZCZEGÓLNOŚCI:

1.

1.1 nazwę jednostki

Miejska Biblioteka Publiczna im. dr Tadeusza Rakowieckiego

1.2 siedzibę jednostki

w Hajnówce

1.3 adres jednostki

17-200 Hajnówka ul. 3 Maja 45

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Działalność bibliotek. Zachowanie dziedzictwa narodowego, organizując i zapewniając dostęp do zasobów dorobku nauki i kultury polskiej i światowej. Upowszechniając wiedzę służącą rozwijaniu i zaspokajaniu potrzeb czytelniczych, edukacyjnych i rozwojowi kultury.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2023 do 31.12.2023

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne *

sprawozdanie jednostkowe

4. omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji). Przyjęte zasady rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023r. są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru i zostały zawarte w Zarządzeniu Nr 1/2020 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. dr Tadeusza Rakowieckiego w Hajnówce z dnia 02 stycznia 2020 r w sprawie dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości

a) dokonywanie odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,

Amortyzacja (umorzenia) środków trwałych oblicza się według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10 000,00 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich rozbudowę, przebudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację przekracza 10.000,00 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania, mierzonej w szczególności okresem używania oraz kosztami ich eksploatacji. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, mogą być

umorzone pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 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

b) wyceny nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do inwestycji, a także aktywów finansowych

W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty

c) prowadzenia ewidencji szczegółowej rzeczowych składników aktywów obrotowych oraz ich wyceny na dzień bilansowy,

Według cen nabycia lub kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

d) dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów,

e) metod wyceny zapasów i środków pieniężnych,

Wyceny dokonuje się według wartości nominalnej

h) kwalifikacji umów leasingu,

j) ustalania wyniku finansowego (kalkulacyjny lub porównawczy).

Wynik finansowy sporządza się w wariantcie porównawczym, na który składają się wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, wynik operacji gospodarczych. Dokonuje się zestawienia przychodów z kosztami. Porównanie to pozwala na ustalenie wyniku bilansowego netto.

5. inne informacje

Propozycja co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Instytucja zakończyła rok obrotowy stratą w wysokości 1 286,13zł. W związku z powyższym proponuje się dokonać pokrycia straty z funduszu rezerwowego, którego wartość na dzień bilansowy wynosi 18 912,74zł.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA OBEJMUJĄ W SZCZEGÓŁOWOŚCI

1.1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Główne składniki aktywów trwałych									
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej	stan na koniec roku obrotowego	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie, zmniejszenie w ciągu roku obrotowego		Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego
							aktualizacja - zmniejszenia	amortyzacja za rok obrotowy	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t. przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000,00

1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	12 915,00	0,00	0,00	12 915,00	322,88	0,00	3 874,50	4 197,38
1.4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Inne środki trwałe	36 070,60	0,00	0,00	36 070,60	3479,61	0,00	3 101,50	6 581,11
1.6	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Pozostałe środki trwałe konto 013

stan na początek roku 358 285,43 zł

*zwiększenia 0,00 zł

*zmniejszenia 144,00 zł

stan na koniec roku, tj. na 31.12.2023r. – 358 141,43 zł

Zbiory biblioteczne konto 014

stan na początek roku -1 078 363,78 zł

*zwiększenia 56 286,65 zł

*zmniejszenia 10 677,20zł

stan na koniec roku, tj. na 31.12.2023r. – 1 123 973,23 zł

Wartości niematerialne i prawne konto 020

stan na początek roku 21 889,85zł

*zwiększenia 0,00 zł

*zmniejszenia 0,00 zł

stan na koniec roku, tj. na 31.12.2023r. 21 899,85 zł

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Institucja nie dysponuje takimi informacjami.

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami) - stan na dzień 31 grudnia 2020 roku.			
Lp.	Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) – stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3	4
1		0,00	
2			

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Institucja nie posiada prawa wieczystego użytkowania

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto					
Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto - dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto w trakcie roku obrotowego	Zwiększenie wartości gruntów użytkowanych wieczysto w trakcie roku obrotowego	Zmniejszenie wartości gruntów użytkowanych wieczysto w trakcie roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1	Powierzchnia (m ²)	x	x	x	x
2	Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00

1.5. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane					
Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1		0,00	0,00	0,00	0,00
2					

Pozostałe środki trwale nieamortyzowane i nieumarzane / zespoły komputerowe

stan na początek roku 18 081,00zł

**zwiększenia 3 591,60 zł*

**zmniejszenia 0,00 zł*

stan na koniec roku, tj. na 31.12.2023r 21 672,60 zł

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
Nie dotyczy

1.7. dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych).

Stan odpisów aktualizujących wartość należności						
Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2						

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

W instytucji kultury tworzy się fundusz rezerwowy z zysków netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczają się na pokrycie strat instytucji kultury. Na początek roku 2023 fundusz wynosił 13 809,91 zł . Dokonano zwiększenia wartości funduszu o zysk za 2022r w wysokości 9 300,21zł. Na koniec roku obrotowego fundusz rezerwowy wynosi 18 912,74 zł

1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Nie dotyczy.

Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły.

a) powyżej 1 roku do 3 lat

b) powyżej 3 do 5 lat

c) powyżej 5 lat

1.10. kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

Nie dotyczy

1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy

1.12. łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy

1.13. wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie

Pozycja	Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3	4
1.14	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	0,00	
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	0,00	
1.16	inne informacje	0,00	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	0,00	
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	0,00	
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	0,00	
2.4	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	0,00	
2.5	Inne informacje		

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze i inne świadczenie

Lp	Wyszczególnienie świadczeń pracowniczych	Kwota wypłaconych środków
1	Z tytułu wynagrodzeń osób fizycznych zatrudnionych na umowę o pracę, umowy zlecenia i o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami	569 002,35
2	Z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia i o dzieło, które nie są zaliczane do wynagrodzeń	101 939,15
3	Nagrody roczne	37 497,85
4	Pozostałe w tym: premie, nagrody jubileuszowe i inne, odprawy emerytalno-rentowe, odprawy pieniężne w związku z rozwiązaniem stosunku pracy, ekwiwalent urlopowy	13 095,00
5	Wydatki ZFSS, BHP, szkolenia	26 424,42

1.16. inne informacje

Średnioroczne zatrudnienie 9,45 etatu. Zatrudnienie na dzień 31.12.2023r 10 osób co stanowi 8,5etatu

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy

2.2. koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Nie dotyczy

2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie dotyczy

2.4. informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Nie dotyczy

2.5. inne informacje

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Nie wystąpiły

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS		Adresat	
Miejska Biblioteka Publiczna im. dr Tadeusza Rakowieckiego 17-200 Hajnówka ul. 3 Maja 45		jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego		Burmistrz Miasta Hajnówka	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31.12.2023 r.			
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	45,183.11	38,207.11	A. Fundusz	23,110.12	17,626.61
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki	13,809.91	18,912.74
II. Rzeczowe aktywa trwałe	45,183.11	38,207.11	II. Wynik finansowy netto (+,-)	9,300.21	-1,286.13
1. Środki trwałe	45,183.11	38,207.11	1. Zysk netto (+)	9,300.21	
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)		-1,286.13
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	12,592.12	8,717.62	B. Fundusze placówek		
1.4. Środki transportu			C. Państwowe fundusze celowe		
1.5. Inne środki trwałe	32,590.99	29,489.49	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	33,406.70	35,202.45
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			I. Zobowiązania długoterminowe		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			II. Zobowiązania krótkoterminowe	815.71	5,712.96
III. Należności długoterminowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	705.86	5,526.86
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			2. Zobowiązania wobec budżetów		
1. Akcje i udziały			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
2. Inne papiery wartościowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			5. Pozostałe zobowiązania		
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
B. Aktywa obrotowe	11,333.71	14,621.95	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
I. Zapasy			8. Fundusze specjalne	109.85	186.10
1. Materiały			8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	109.85	186.10
2. Półprodukty i produkty w toku			8.2. Inne fundusze		
3. Produkty gotowe			III. Rezerwy na zobowiązania		
4. Towary			IV. Rozliczenia międzyokresowe	32,590.99	29,489.49

II. Należności krótkoterminowe	144.14	396.98			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	144.14	396.98			
2. Należności od budżetów					
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
4. Pozostałe należności					
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	11,189.57	14,224.97			
1. Środki pieniężne w kasie	598.23	397.46			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	10,481.49	13,641.41			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4. Inne środki pieniężne	109.85	186.10			
5. Akcje lub udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
IV. Rozliczenia międzyokresowe					
Suma aktywów	56,516.82	52,829.06	Suma pasywów	56,516.82	52,829.06

.....
Irena Jaskółka
(główny księgowy)

.....
2023-03-04
(rok, miesiąc, dzień)

.....
Agnieszka Kazberuk
(kierownik jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU
BUDŻETOWEGO (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat
Miejska Biblioteka Publiczna im dr Tadeusza Rakowieckiego ul 3 Maja 45 17-200Hajnówka		Burmistrz Miasta Hajnówka
Numer identyfikacyjny REGON 000905215	sporządzony na dzień 31.12.2023 r.
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	932 000,00	920 600,00
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		
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	932 000,00	920 600,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		
B. Koszty działalności operacyjnej	1 016 796,53	1 005 915,38
I. Amortyzacja	3 214,99	6 976,00
II. Zużycie materiałów i energii	132 439,27	149 589,20
III. Usługi obce	70 628,27	73 760,97
IV. Podatki i opłaty	7 773,20	8 363,38
V. Wynagrodzenia	641 820,51	619 595,20
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	146 157,27	143 874,27
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	14 763,02	3 756,36
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		
X. Pozostałe obciążenia		
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	-84 796,53	-85 315,38
D. Pozostałe przychody operacyjne	92 288,34	81 540,14

I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	40 469,23	33 326,00
III.	Inne przychody operacyjne	51 819,11	48 214,14
E.	Pozostałe koszty operacyjne		
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		
II.	Pozostałe koszty operacyjne		
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	7 491,81	-3 775,24
G.	Przychody finansowe	1 808,40	2 489,11
I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
II.	Odsetki	1 808,40	2 489,11
III.	Inne		
H.	Koszty finansowe		
I.	Odsetki		
II.	Inne		
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	9 300,21	-1 286,13
J.	Podatek dochodowy		
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	9 300,21	-1 286,13

Irena Jaskółka
 (główny księgowy)

2024-03-06
 (rok, miesiąc, dzień)

Agnieszka Kazberuk
 (kierownik jednostki)