

Zarządzenie Nr 55/2026
Burmistrza Miasta i Gminy Mordy
z dnia 21 maja 2026 roku

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury – Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej im. Ireny Ostaszyk w Mordach

Na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U z 2025 poz.1153 ze zm.) art. 3 ust. 1 pkt 7 oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2026.poz.522 ze zm.) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2025 r. poz. 1173) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury – Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej im. Ireny Ostaszyk w Mordach za 2025 rok.

§ 2.

Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w § 1 składa się z:

1. Bilansu sporządzonej na dzień 31 grudnia 2025 roku.
2. Rachunku zysków i strat sporządzonego na dzień 31 grudnia 2025 roku.
3. Zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2025 roku.
4. Informacji dodatkowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2025 roku, która stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz
Łukasz Albin Wawryniuk

Uzasadnienie

Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna im. Ireny Ostaszyk w Mordach jako samorządowa instytucja kultury, prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, ustawie o rachunkowości oraz ustawie o finansach publicznych., dla którego organizatorem jest Miasto i Gmina Mordy. Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości istnieje obowiązek zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Z uwagi na zamknięcie księgowe roku 2025 oraz sporządzenia i przedłożenia rocznych sprawozdań przez samorządową instytucję kultury działającą na terenie Miasta i Gminy Mordy, Burmistrz Miasta i Gminy wykonuje nałożony obowiązek zatwierdzenia sprawozdań wynikających z art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Burmistrz
Łukasz Albin Wawryniuk

BILANS
sporządzony na dzień 31.12.2025 r.

Jednostka obliczeniowa : zł

AKTYWA		Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2025	PASywa		Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2025
A. Aktywa trwałe				A. Kapitał (fundusz) własny		0,00	-1265,37
I Wartości niematerialne i prawne				I Kapitał (fundusz) podstawowy		0,00	0,00
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				III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				-z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
II Rzeczowe aktywa trwałe				IV Pozostałe Kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
1. Środki trwałe				-tworzone zgodnie umową (statutem) spółki			
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)				-na udziały (akcje) własne			
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				V Zysk (strata) z lat ubiegłych			
c) urządzenia techniczne i maszyny				VI Zysk (strata) netto		0,00	-1265,37
d) środki transportu				VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
e) inne środki trwałe				B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		607,45	2013,46
2. Środki trwałe w budowie				I Rezerwy na zobowiązania			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
III. Należności długoterminowe				2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			
1. Od jednostek powiązanych				-długoterminowa			
Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				-krótkoterminowa			
2. Od pozostałych jednostek				3. Pozostałe rezerwy			
IV. Inwestycje długoterminowe				-długoterminowe			
1. Nieruchomości				-krótkoterminowe			
2. Wartości niematerialne i prawne				II Zobowiązania długoterminowe			
3. Długoterminowe aktywa finansowe				1. Wobec jednostek powiązanych			
a) w jednostkach powiązanych				Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
-udziały lub akcje				2. Wobec pozostałych jednostek			
-inne papiery wartościowe				a) kredyty i pożyczki			
-udzielone pożyczki				b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
-inne długoterminowe aktywa finansowe				c) inne zobowiązania finansowe			
w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				d) zobowiązania wekslowe			
-udziały lub akcje				e) inne			
-inne papiery wartościowe				III Zobowiązania krótkoterminowe		607,45	2013,46
-udzielone pożyczki				1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych			
-inne długoterminowe aktywa finansowe				a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
w pozostałych jednostkach				-do 12 miesięcy			
-udziały lub akcje				-powyżej 12 miesięcy			
-inne papiery wartościowe				b) inne			
-udzielone pożyczki				Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
-inne długoterminowe aktywa finansowe				a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
4. Inne inwestycje długoterminowe				-do 12 miesięcy			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				-powyżej 12 miesięcy			
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				b) inne			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe				3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		493,80	1267,09
B. Aktywa obrotowe	607,45	748,09		a) kredyty i pożyczki			
I Zapasy				b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
1. Materiały				c) inne zobowiązania finansowe			
2. Półprodukty i produkty w toku				d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		489,32	1265,37
3. Produkty gotowe				-do 12 miesięcy		489,32	1265,37
4. Towary				-powyżej 12 miesięcy			
5. Zaliczki na dostawy i usługi				e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
II Należności krótkoterminowe	0	0		f) zobowiązania wekslowe			
1. Należności od jednostek powiązanych				g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:				h) z tytułu wynagrodzeń			
-do 12 miesięcy				i) inne		4,48	1,72
-powyżej 12 miesięcy				4. Fundusze specjalne		113,65	746,37
b) inne				IV Rozliczenia międzyokresowe			
2. Należności od pozostałych jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				1. Ujemna wartość firmy			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:				2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
-do 12 miesięcy				-długoterminowe			
-powyżej 12 miesięcy				-krótkoterminowe			
b) inne							
3. Należności od pozostałych jednostek							
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:							
-do 12 miesięcy							
-powyżej 12 miesięcy							
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych							

MNO

c)	inne					
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III	inwestycje krótkoterminowe	118,13	748,09			
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	118,13	748,09			
a)	w jednostkach powiązanych					
	-udziały lub 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	118,13	748,09			
	-środki pieniężne w kasie i na rachunkach	118,13	748,09			
	-inne środki pieniężne					
	-inne aktywa pieniężne					
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	489,32				
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D.	Udziały (akcje) własne					
	Aktywa razem	607,45	748,09	Pasywa razem	607,45	748,09

Sporządzono dn. 27-03-2026 r.

Nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej
Bukowska Magdalena

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Magdalena Bukowska

Podpis kierownika jednostki

DYREKTOR
Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej
im. Ireny Ostaszyk w Mordach

mgr Marlena Soszyńska

MIEJSKO-GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA
im. IRENY OSTASZYK
08-140 Mordy, ul. Kilińskiego 9
tel. 25 631 08 26
REGON 141248156 NIP 821 25 16 385

Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok zakończony 31.12.2025 r.

Wyszczególnienie pozycji	Rok zakończony [w zł]	Rok zakończony [w zł]
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	0,00	0,00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	0,00	0,00
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	0,00	0,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wydania udziałów (emisji akcji)		
- inne zwiększenia		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
- pokrycia straty		
- inne zmniejszenia		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zyski (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycia straty		
...		
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
...		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
...		
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
...		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
...		
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
...		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
...		
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
...		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
...		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
6. Wynik netto	0,00	-1 265,37
a) zysk netto		
b) strata netto	0,00	-1 265,37
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	0,00	-1 265,37
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	0,00	-1 265,37

27.03.2026 r.

GLÓWNA KSIĘGOWA
Magdalena Białowska
mgr Magdalena Białowska

(Data i podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych)

27.03.2026 r.

DYREKTOR
Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej
im. Ireny Ostaszyk w Mordach

Marek Soszyński
mgr Marek Soszyński

(Data i podpis kierownika jednostki)

**Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
za okres obrotowy 01.01.2025-31.12.2025**

Poz.	Wyszczególnienie pozycji	Okres od	Okres od
		01.01.2024 do 31.12.2024	01.01.2025 do 31.12.2025
		[w zł]	[w zł]
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	501 138,64	549 901,28
	-od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	500 995,52	549 901,28
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	143,12	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	504 112,03	555 999,05
I.	Amortyzacja	0,00	0,00
II.	Zużycie materiałów i energii	100 279,25	71 915,08
III.	Usługi obce	29 903,74	37 629,44
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	0,00	0,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	304 626,19	364 272,20
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	64 163,72	76 924,53
	-emerytalne	0,00	0,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	5 139,13	5 257,80
VIII.	Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 973,39	-6 097,77
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 823,00	3 968,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	1 823,00	3 968,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 150,39	-2 129,77
G	Przychody finansowe	1 150,39	864,40
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	-w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	-w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	1 150,39	864,40
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	0,00	-1 265,37
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	0,00	-1 265,37

27.03.2026 r.

.....
(Data i podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych)

GŁÓWNA KASJERKA
Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna
im. Ireny Ostaszyk w Mordach
Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna
im. Ireny Ostaszyk w Mordach
MOS
mgr Marianna Soszyńska

27.03.2026 r.

.....
(Data i podpis kierownika jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1) Nazwa i siedziba jednostki, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr:

Nazwa jednostki: Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna im. Ireny Ostaszyk w Mordach
Adres siedziby: ul. Kilińskiego 9, 08-140 Mordy
Organ prowadzący rejestr: Miasto i Gmina Mordy
Nazwa rejestru: Rejestr Samorządowych Instytucji Kultury

2) Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem.

Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna im. Ireny Ostaszyk w Mordach prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się w dn. 01.01.2025 r. i kończący się w dn. 31.12.2025 r.

3) Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.

W bieżącym roku obrotowym w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzenia samodzielnego sprawozdania finansowego, jednostka nie była więc zobowiązana do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

4) Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia, które mogłyby zagrażać kontynuowaniu przez jednostkę działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy w niezmiennym zakresie.

5) Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości obowiązującymi jednostki. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

W sprawozdaniu finansowym wykazane są zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

- 1) Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- 2) Inwestycje (Środki trwałe w budowie) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
- 3) Aktywa pieniężne na dzień bilansowy wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.
- 4) Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.
- 5) Zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty.

- 6) **Fundusze własne** wycenia się w wartości nominalnej.
- 7) **Odpisów amortyzacyjnych** dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość niematerialną i prawną wprowadzono do ewidencji, do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono niedobór jednorazowo na koniec roku obrotowego, gdy ich wartość początkowa jest:
- równa lub przekracza 3500 zł netto (nabyte do 31 grudnia 2017 r.)
 - równa lub przekracza 10000 zł netto (nabyte po 31 grudnia 2017 r.)
- 8) **Niskocenne środki trwałe i wartości niematerialne i prawne**, których cena nabycia pomniejszona o VAT mieści się w przedziale od 100 zł do 10000 zł dokonuje się **jednorazowej amortyzacji** w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
- 9) **Wynik finansowy** jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.
- Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
- Ustalenie wyniku finansowego jednostki następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego:

1) na stronie Wn konta 860 „Wynik finansowy”,

- a) sumy poniesionych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontami zespołu 4 „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie”,
- b) sumy poniesionych kosztów finansowych w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,
- c) sumy pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,

2) na stronie Ma konta 860 - „Wynik finansowy”:

- a) sumy uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7 „Przychody”,
 - b) sumy uzyskanych przychodów finansowych w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”,
 - c) sumy uzyskanych przychodów operacyjnych w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
- Na saldo konta 860 „Wynik finansowy” składają się wszystkie salda kont wynikowych.

Przychody ujmowane są na kontach zespołu 7.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku nr 1 do rozporządzenia składa się:

- zysk (strata) z działalności podstawowej,
- zysk (strata) z działalności operacyjnej,
- zysk (strata) brutto.

Naliczony podatek od osób prawnych na koniec roku na konto 860 „Wynik finansowy”.

2. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU

- 1) *Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrzne oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego- podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.*

A) *Rozliczenie majątku trwałego za 2025 r.*

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa brutto - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia						Zmniejszenia						Wartość końcowa brutto - stan na koniec roku obrotowego (3 + 8 - 14)
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1. + 1.2. + 1.3.)	9 929,89	1 099,99	0,00	0,00	0,00	1 099,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 029,88	
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.3.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne umarżane w 100%	9 929,89	1 099,99	0,00	0,00	0,00	1 099,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 029,88	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	452 735,13	44 646,74	908,01	0,00	0,00	462,00	0,00	26 145,34	908,01	0,00	17 944,79	44 998,14	453 753,74	
2.	Razem środki trwałe (2.1. + 2.2. + 2.3. + 2.4. + 2.5.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1.	Grunty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1.1.															
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	Pozostałe środki trwałe	452 735,13	44 646,74	908,01	0,00	0,00	462,00	0,00	26 145,34	908,01	0,00	17 944,79	44 998,14	453 753,74	
4.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

B) Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za 2025 r.

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia								Zmniejszenia				Wartość netto majątku trwałego	
			amortyzacja/ umorzenie za rok obrotowy	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	zbycie	likwidacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (10 + 11 + 12)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3 + 9 - 13)	Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego z tytułu trwałej utraty wartości użytkowej	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1. + 1.2.)	9 929,89	0,00	1 099,99	0,00	0,00	0,00	1 099,99	0,00	0,00	0,00	0,00	11 029,88	0,00	0,00	0,00
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	9 929,89	0,00	1 099,99	0,00	0,00	0,00	1 099,99	0,00	0,00	0,00	0,00	11 029,88	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	452 735,13	0,00	44 646,74	908,01	0,00	462,00	46 016,75	0,00	26 145,34	18 852,80	44 998,14	453 753,74	0,00	0,00	0,00
2.	Razem środki trwałe (2.1. + 2.2. + 2.3. + 2.4. + 2.5.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.	Grunty, w tym: Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Pozostałe środki trwałe	452 735,13	0,00	44 646,74	908,01	0,00	462,00	46 016,75	0,00	26 145,34	18 852,80	44 998,14	453 753,74	0,00	0,00	0,00
4.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2) wartość gruntów użytkowanych wieczystie.

W okresie sprawozdawczym pozycja nie wystąpiła.

3) wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

W okresie sprawozdawczym pozycja nie wystąpiła.

4) Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

W okresie sprawozdawczym nie występowały zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z powyższych tytułów

5) Stan na początek roku, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy funduszu instytucji.

Wyszczególnienie	Stan na p. roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na k. roku
Kapitał (Fundusz) podstawowy	0,00	-	-	0,00

6) Stan na początek roku obrotowego, zwiększenie i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Wyszczególnienie	Stan na p. roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na k. roku
Kapitał (Fundusz) rezerwowy	0,00	-	-	0,00

W okresie sprawozdawczym ani w okresie poprzedzającym okres sprawozdawczy kapitały zapasowe nie występowały.

Instytucja sporządza zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

7) Proponuje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Stratę proponuje się pokryć funduszem (kapitałem) funduszem podstawowym instytucji.

8) Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanie końcowym.

W okresie sprawozdawczym nie utworzono rezerw.

9) Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanie na koniec roku obrotowego.

W okresie sprawozdawczym nie utworzono odpisów aktualizujących.

10) Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostającym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty:

a) do 1 roku, b) od 1 roku do 3 lat, c) powyżej 3 lat do 5 lat, d) powyżej 5 lat

W okresie sprawozdawczym zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły.

11) Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów

W okresie sprawozdawczym biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów nie wystąpiły.

12) Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju)

W okresie sprawozdawczym zobowiązania zabezpieczone na majątku nie wystąpiły.

13) Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także weksłowe.

W okresie sprawozdawczym zobowiązania warunkowe nie wystąpiły.

14) Wykaz należności krótkoterminowych wykazanych w bilansie:

W okresie sprawozdawczym należności krótkoterminowe nie wystąpiły.

15) Wykaz krótkoterminowych aktywów finansowych

- środki zgromadzone na rachunku ZFŚS 746,37 zł.
 - środki zgromadzone na podstawowym rachunku bankowym 1,72 zł.
- 16) Wykaz zobowiązań krótkoterminowych wykazanych w bilansie:
- zobowiązanie z tytułu zakupu dóbr i usług 1265,37 zł
 - stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 746,37 zł
 - zobowiązanie z tytułu zwrotu niewykorzystanej dotacji podmiotowej 1,72 zł

3. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

- 1) *struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży*
- dotacja podmiotowa od Organizatora - Miasto i Gmina Mordy 394 978,28 zł
 - dotacja od Organizatora na zadania biblioteki powiatowej 110 000,00 zł
 - dotacja celowa Biblioteka Narodowa 12 923,00 zł
 - organizacja występów artystycznych 2 000,00 zł
 - pakiet promocyjny na działania kulturalne Urząd Marszałkowski Woj. Maz. 30 000,00 zł
- 2) *Pozostałe przychody operacyjne*
- sprzedaż książek do antykwariatu 200,00 zł
 - darowizny rzeczowe (pozyty książkowe) 453,00 zł
 - darowizny pieniężne 155,00 zł
 - loterie fantowe 2 160,00 zł
 - sponsoring 1 000,00 zł
- 3) *Przychody finansowe*
- kapitalizacja odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym 864,40 zł
- 4) *Koszty finansowe*
- 5) **W okresie sprawozdawczym koszty finansowe nie wystąpiły.**
Wysokość i wyjaśnienia przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.
- 6) **W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.**
Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
- 7) **W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.**
Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.
- 8) **Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.**
Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto
- 9) **Dochód instytucji kultury korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego, gdyż w całości jest przeznaczony na finansowanie działalności statutowej.**
W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych.
- 10) **Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.**
Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby
- 11) **Pozycja taka w jednostce nie wystąpiła.**
Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.
- Pozycja taka w jednostce nie wystąpiła.**

- 12) Informacja o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe Zyski i straty nadzwyczajne w roku obrotowym i poprzedzającym w jednostce nie wystąpiły.
- 13) Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

Nie dotyczy

4. INFORMACJE O SPRAWACH OSOBOWYCH

Informacje o:

- 1) zatrudnieniu w roku obrotowym:

Stan zatrudnienia na 31.12.2025 r.: 5 osób tj. 4,75 etatu

Wyszczególnienie	Wymiar czasu pracy
Dyrektor	1,00
Główna księgowa	0,25
Bibliotekarz (urlap bezpłatny) aktualnie dyrektor MGBP	1,00
Starszy Bibliotekarz	0,50
Bibliotekarz	1,00
Starszy Bibliotekarz / Instruktor powiatowy	1,00
Ogółem	4,75

- 2) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno)
- Wynagrodzenia brutto w 2025 roku wyniosły 364.272,20 zł w tym:
- wynagrodzenia osobowe 336.758,20 zł,
 - wynagrodzenia bezosobowe 27.514,00 zł.
- 3) pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty.
- Nie dotyczy

5. ISTOTNE ZDARZENIA DOTYCZĄCE ROKU OBROTOWEGO I LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

- 1) Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.
W okresie sprawozdawczym takie zdarzenia nie miały miejsca.
- 2) Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym
W okresie sprawozdawczym takie zdarzenia nie miały miejsca.
- 3) Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym.
W roku obrotowym nie nastąpiły zmiany zasad (polityki) rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.
- 4) Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.
Nie dotyczy.

- 5) Informacje dotyczące konsolidacji sprawozdań finansowych, gdy sprawozdanie takie nie jest w myśl przepisów ustawy sporządzone.
Nie dotyczy.
- 6) Informacje połączenia spółek.
Nie dotyczy.
- 7) Wyjaśnienie poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności.
Nie dotyczy.
- 8) W przypadku, gdy inne informacje niż wymienione powyżej, mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić informacje.
Wszystkie informacje zostały zawarte powyżej.

Miejsce i data sporządzenia: Mordy, dnia 27.03.2026 r.

GLÓWNA KASOWA

mgr Magdalena Łukowska

(Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR
Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej
Im. Ireny Ostaszuk w Mordach

mgr Marianna Soszyńska

(Podpis kierownika jednostki)

MIEJSKO-GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA
im. IRENY OSTASZYK
08-140 Mordy, ul. Kilińskiego 9
tel. 25 631 08 26
REGON 141248156 NIP 821 25 16 385