

Zarządzenie Nr 58/2025
Burmistrza Miasta i Gminy Mordy
z dnia 9 kwietnia 2025 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. 2024 r. poz.1465), art. 3 ust. 1 pkt 7 oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2023 r. poz. 120) 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) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury: Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej im. Ireny Ostaszyk w Mordach za 2024 rok.

§ 2.

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

1. Bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 roku.
2. Rachunku zysków i strat sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 roku.
3. Zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 roku.
4. Informacji dodatkowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 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 2024 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 prowadzenia działalności kulturalnej.

Burmistrz
Łukasz Albin Wawryniuk

BILANS

sporządzony na dzień 31.12.2024 r.

Pieczęć jednostki

Jednostka obliczeniowa : zł

AKTYWA		Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2024	PASYWA		Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2024
A. Aktywa trwałe				A. Kapitał (fundusz) własny		0,00	0,00
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	0,00
d)	środki transportu			Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
e)	inne środki trwałe			B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		572,20	607,45
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			3. 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			
b)	posiada zaangażowanie w kapitale			e) inne			
	-udziały lub akcje			III Zobowiązania krótkoterminowe		572,20	607,45
	-inne papiery wartościowe			1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych			
	-udzielone pożyczki			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
	-inne długoterminowe aktywa finansowe			-do 12 miesięcy			
c)	w pozostałych jednostkach			-powyżej 12 miesięcy			
	-udziały lub akcje			b) inne			
	-inne papiery wartościowe			Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	-udzielone pożyczki			2. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
	-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		346,20	493,80
B. Aktywa obrotowe		572,20	607,45	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:		346,20	489,32
3.	Produkty gotowe			-do 12 miesięcy		346,20	489,32
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
	-powyżej 12 miesięcy			4. Fundusze specjalne		226,00	113,65
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						

c)	inne					
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III	Inwestycje krótkoterminowe	226.00	118.13			
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	226.00	118.13			
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	226.00	118.13			
	-środki pieniężne w kasie i na rachunkach	226.00	118.13			
	-inne środki pieniężne					
	-inne aktywa pieniężne					
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	346.20	489.32			
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D.	Udziały (akcje) własne					
	Aktywa razem	572.20	607.45	Pasywa razem	572.20	607.45

Sporządzono dn. 27-03-2025

Nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej

Bukowska Magdalena

**Magdalena
Bukowska**

Elektronicznie
podpisany przez
Magdalena Bukowska
Data: 2025.03.27
13:34:41 +01'00'

Podpis kierownika jednostki

**Marlena
Soszyńska**

Elektronicznie podpisany
przez Marlena Soszyńska
Data: 2025.03.27
13:27:47 +01'00'

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

za okres obrotowy 01.01.2024-31.12.2024

Poz.	Wyszczególnienie pozycji	Okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 [w zł]	Okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 [w zł]
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	426 341,92	501 138,64
	-od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	425 995,72	500 995,52
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	346,20	143,12
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	429 388,40	504 112,03
I.	Amortyzacja	0,00	0,00
II.	Zużycie materiałów i energii	73 806,93	100 279,25
III.	Usługi obce	32 150,49	29 903,74
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	0,00	0,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	261 468,08	304 626,19
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	57 517,48	64 163,72
	- emerytalne	0,00	0,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	4 445,42	5 139,13
VIII.	Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 046,48	-2 973,39
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 829,98	1 823,00
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	1 829,98	1 823,00
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)	-1 216,50	-1 150,39
G	Przychody finansowe	1 216,50	1 150,39
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:	1 216,50	1 150,39
	- 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	0,00
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	0,00

27.03.2025

Elektronicznie
Magdalena..... podpisany przez
(Data i podpis osoby, której powierzone jest prowadzenie ksiąg rachunkowych)
Bukowska
Data: 2025.03.27
13:35:31 +01'00'

27.03.2025

Elektronicznie
Marlena..... podpisany przez
(Data i podpis osoby, której powierzone jest prowadzenie ksiąg rachunkowych)
Soszyńska
Data: 2025.03.27
13:30:17 +01'00'

Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok zakończony 31.12.2024 r.

Wyszczególnienie pozycji	Rok zakończony 31.12.2023 r.	Rok zakończony 31.12.2024 r.
	[w zł]	[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 (polityki) rachunkowości	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	0,00
a) zysk netto		
b) strata netto	0,00	0,00
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

**Magdalena
Bukowska**

27.03.2025

Elektronicznie podpisany
przez Magdalena Bukowska
Data: 2025.03.27 13:34:22
+01'00'

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

**Marlena
Soszyńska**

27.03.2025

Elektronicznie podpisany
przez Marlena Soszyńska
Data: 2025.03.27 13:26:10
+01'00'

(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. 01.01.2024 r. i kończący się w dn. 31.12.2024 r.

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

W bieżącym roku obrotowym w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania 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 sporządzania 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 wyceniono 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)** wyceniono się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
- 3) **Aktywa pieniężne** na dzień bilansowy wyceniono się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowywanymi odsetkami.
- 4) **Należności** wyceniono 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 wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego- podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.*

A) Rozliczenie majątku trwałego za 2024 r.

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

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)
			nabycie	przenieszenie - wartość	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przenieszenie - wartość	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)	
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 929,89
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 929,89
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	406 619,99	73 613,91	352,55	0,00	73,00	74 039,46	0,00	9 574,28	352,55	0,00	17 997,49	27 924,32	452 735,13
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.	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
2.2.	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
2.3.	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
2.4.	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
2.5.	Pozostałe środki trwałe	406 619,99	73 613,91	352,55	0,00	73,00	74 039,46	0,00	9 574,28	352,55	0,00	17 997,49	27 924,32	452 735,13
3.	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
4.	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
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

B) Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za 2024 r.

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

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych																
Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3 + 9 – 13)	Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego z tytułu trwałej utraty wartości użytkowej	Wartość netto majątku trwałego	
			amortyzacja/ umorzenie za rok obrotowy	nabycie	przenieszenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	zbycie	likwidacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (10 + 11 + 12)			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.)	9 928,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 928,89	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
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	9 928,89	0,00					0,00				0,00	9 928,89		0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	406 619,99	73 613,91	352,55	0,00	0,00	73,00	74 039,46	0,00	9 574,28	18 350,04	27 924,32	452 735,13	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:	0,00	0,00					0,00				0,00	0,00		0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom							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
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	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
2.5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00					0,00				0,00	0,00		0,00	0,00
3.	Pozostałe środki trwałe	406 619,99	73 613,91	352,55			73,00	74 039,46		9 574,28	18 350,04	27 924,32	452 735,13		0,00	0,00
4.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	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

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, zwiększenia 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) Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Nie dotyczy.

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 pozostałym 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 wystąpiły bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów w wysokości 489,32 zł. (rata polisy ubezpieczeniowej)

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 wekslowe.

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 113,65 zł.
- środki zgromadzone na podstawowym rachunku bankowym 4,48 zł.

16) Wykaz zobowiązań krótkoterminowych wykazanych w bilansie:

- zobowiązanie z tytułu polisy ubezpieczeniowej mienia 489,32 zł
- stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 113,65 zł
- zobowiązanie z tytułu zwrotu niewykorzystanej dotacji podmiotowej 4,48 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 361 995,52 zł
- dotacja od Organizatora na zadania biblioteki powiatowej 110 000,00 zł
- dotacja celowa Biblioteka Narodowa 29 000,00 zł
- zmiana stanu produktów 143,12 zł

2) Pozostałe przychody operacyjne

- sprzedaż książek do antykwariatu 150,00 zł
- darowizny rzeczowe (pozycje książkowe) 73,00 zł
- loterie fantowe 1 600,00 zł

3) Przychody finansowe

- kapitalizacja odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym 1 150,39 zł

4) Koszty finansowe

- W okresie sprawozdawczym koszty finansowe nie wystąpiły.

5) wysokość i wyjaśnienia przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

- W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

6) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

- W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

7) Informacje o przyszłych okolicznościach w jednostce nie miała miejsca.

8) Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych (zysku, straty) brutto

Dochođ instytucji kultury korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego, gdyż w całości jest przeznaczony na finansowanie działalności statutowej.

Pozycja		Podstawa prawna (ustawa o PDOP - Dz.U.2025.278 t.j.)
A. Zysk (strata) brutto za dany rok		0,00
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów		504 112,03

podatkowych), w tym:			
- przychody własne związane z działalnością statutową	Art.17 ust. 1 pkt 4		3 116,51
- dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostek samorządowych	Art. 17 ust. 1 pkt 47		500 995,52
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:			0,00
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:			0,00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:			504 112,03
- koszty bezpośrednio sfinansowane z dotacji otrzymanych na działalność bieżącą	art. 16 ust. 1 pkt 58		500 995,52
- koszty bezpośrednio sfinansowane ze środków własnych związanych z działalnością statutową	art. 16 ust. 1 pkt 58		3 116,51
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:			0,00
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:			0,00
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:			0,00
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:			0,00
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym A-B-C+D+E+F-H+I			0,00
K. Podatek dochodowy			0,00

9) W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantie porównawczym.

10) Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby

Pozycja taka w jednostce nie wystąpiła.

11) 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 31.12.2024 r.: 5 osób tj. 4,75 etatu

Wyszczególnienie	Wymiar czasu pracy
Dyrektor	1,00
Główna księgowa	0,25
Bibliotekarz (urlop bezpłatny) aktualnie dyrektor MGBP	1,00
Starszy Bibliotekarz	1,00
Bibliotekarz	0,50
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 2024 roku wyniosły 304 626,19 zł w tym:
- wynagrodzenia osobowe 277 726,19 zł,
 - wynagrodzenia bezosobowe 26 900,00 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 27.03.2025 r.

**Magdalena
Bukowska**

Elektronicznie podpisany
przez Magdalena Bukowska
Data: 2025.03.27 13:35:02
+01'00'

(Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych)

**Marlena
Soszyńska**

Elektronicznie podpisany
przez Marlena Soszyńska
Data: 2025.03.27 13:28:16
+01'00'

(Podpis kierownika jednostki)