

Miejska Biblioteka Publiczna
w Strumieniu
ul. Młyńska 10
43-246 Strumień

INFORMACJA DODATKOWA **DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO** **ZA ROK 2023**

1. Wprowadzenie do sprawozdania

Miejska Biblioteka Publiczna w Strumieniu, zwana dalej MBP, jest samorządową instytucją kultury działającą na podstawie:

- o nadany statut,
- Ustawy z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. 2018 poz. 1983, z późn. zm.)
- Ustawy z dnia 27.06.1997 r. o bibliotekach (Dz. U. 2018 poz. 574 z późn. zm.).

MBP jest wpisana do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Organizatora (Gminę Strumień) i posiada osobowość prawną, REGON: 072362796 oraz NIP: 548-15-82-388.

MBP realizuje między innymi następujące zadania: gromadzenia, opracowywania, przechowywania materiałów bibliotecznych, udostępniania zbiorów bibliotecznych na miejscu, wypożyczanie do domu oraz prowadzenie wypożyczeń międzybibliotecznych dla wszystkich czytelników.

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe oraz sporządza sprawozdanie finansowe w oparciu o Ustawę z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2019 poz. 351)

Sprawozdania finansowe za 2023 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania jednostki. Okres sprawozdawczy obejmuje rok kalendarzowy, czyli okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Roczne sprawozdanie finansowe obejmuje:

- I. **Bilans** jednostki,
- II. **Rachunek zysków i strat** wg wariantu porównawczego,
- III. **Informację dodatkową** tj. wprowadzenie do sprawozdania oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Aktywa i pasywa wyceniono stosownie do zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z następującymi założeniami zawartymi w polityce rachunkowości:

- jednostka nie prowadzi ewidencji zapasów materiałowych, gdyż są one przekazywane bezpośrednio do użytkownika, a ich wartość odpisywana jest w ciężar kosztów rodzajowych w pełnej wysokości w miesiącu ich zakupu,
- przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 350 zł, odpisuje się w koszty pod datą zakupu i przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów,
- składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o wartości początkowej równej i przekraczającej 350 zł do wysokości 10 000 zł., ewidencjonuje się na koncie „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”, podlegają jednorazowej amortyzacji,
- do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10 000 zł stosuje się metody i stawki przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
- zbiory biblioteczne, bez względu na ich wartość, wprowadza się do odrębnej ewidencji rzeczowych środków trwałych – zbiory biblioteczne, natomiast odpisy amortyzacyjne ustala się i księguje w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej.

2. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Bilans Miejskiej Biblioteki Publicznej w Strumieniu za 2023 rok zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w wysokości **68.208,03 zł**, natomiast rachunek zysków i strat wykazuje stratę w wysokości **222,76 zł**, który pomniejszy fundusz rezerwy instytucji kultury.

Na poszczególne pozycje aktywów bilansu składają się:

- A. **Aktywa trwałe** w wysokości **5.884,14 zł** – suma wartości netto rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz długoterminowe rozliczenia tj.:
- | | |
|---|--------------------|
| <u>Wartości niematerialne i prawne wykazane w bilansie:</u> | <u>0,00 zł</u> |
| (wartość brutto 11.725,78 zł pomniejszona o umorzenie 11.725,78 zł) | |
| <u>Rzeczowe aktywa trwałe wykazane w bilansie:</u> | <u>3.551,25 zł</u> |
| (wartość brutto: 36.165,06 zł pomniejszona o dotychczasowe umorzenie: 32.613,81 zł) | |
| Rzeczowe aktywa trwałe w bilansie zawierają: | |
| Środki trwałe: | |
| - urządzenia techniczne i maszyny: | 3.500,00 zł |
| - inne środki trwałe (narzędzia i wyposażenie): | 51,25 zł |
| <u>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów:</u> | <u>2.332,89 zł</u> |
- B. **Aktywa obrotowe** w wysokości **62.323,89 zł** obejmują:
- | | |
|--|---------------------|
| <u>Należności krótkoterminowe:</u> | <u>24.047,96 zł</u> |
| - należności od pozostałych jednostek dochodzone na drodze sądowej: | 23.805,40 zł |
| - saldo konta 201 należności z tytułu dostaw i usług (wynikające z faktur korygujących ceny energii z firmy Tauron) | 242,56 zł |
| <u>Inwestycje krótkoterminowe:</u> | <u>31.849,11 zł</u> |
| - środki pieniężne na rachunku bankowym | 31.849,11 zł |
| <u>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe:</u> | <u>6.426,82 zł</u> |
| saldo konta 640 – są to czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów do których zaliczono: prognozę zużycia gazu, ubezpieczenie mienia, zakup prenumeraty czasopism, zakup licencji nod, aktualizacje programu księgowego i kadrowego | 6.426,82 zł |

Pasywa bilansu obejmują:

- A. **Kapitał (fundusz własny)** w wysokości **33.403,59 zł**, który stanowi:
- | | |
|---|---------------------|
| - <u>Kapitał podstawowy czyli fundusz instytucji kultury:</u> | <u>23.568,32 zł</u> |
| - <u>Fundusz rezerwy -utworzony z zysku z lat poprzednich</u> | <u>10.058,03 zł</u> |
| - <u>Strata netto 2023 roku:</u> | <u>-222,76 zł</u> |
- B. **Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** w wysokości **34.804,44 zł**, na które składają się:
- | | |
|--|---------------------|
| <u>III. Zobowiązania krótkoterminowe:</u> | <u>31.253,19 zł</u> |
| - saldo konta 300 – Dostawy niefakturowane, czyli usługi wykonane na rzecz jednostki, na które wykonawca nie był zobowiązany wystawić faktury do dnia bilansowego oraz saldo konta 201, faktury otrzymane w I/2024 dotyczące 2023 r. | 1.062,74 zł |

- saldo konta 240-06 – rozliczenie dotacji podmiotowej, która nie została wykorzystana i podlega zwrotowi w I/2024,	30.028,82 zł
- saldo konta 240-07 – składki PPK, termin 15.01.2024 r.	161,63 zł
IV. <u>Rozliczenia międzyokresowe obejmują:</u>	<u>3.551,25 zł</u>
- przyjęte do ewidencji środki trwale sfinansowane z dotacji celowej otrzymanej od Organizatora -zgodnie z art. 41 ust. 2 ustawy o rachunkowości zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych	3.551,25 zł

Rachunek zysków i strat wykazuje naprzemiennie przychody i koszty w kolejności segmentów działalności i etapów wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy. Uwzględniając wszystkie etapy ustalania wyniku finansowego, jednostka finalnie wygenerowała stratę w wysokości 222,76 zł.

Dotacje podmiotową od organizatora na działalność podstawową w kwocie 622.471,18 zł wykazano w RZiS w pozycji A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów.

Pozostałe przychody operacyjne jednostki stanowią wpływy między innymi z otrzymanych darowizn finansowych i rzeczowych w postaci materiałów bibliotecznych, przychody osiągnięte z wynagrodzenia za terminową wpłatę PDOF oraz odniesione w przychody odpisy amortyzacyjne.

Koszty operacyjne obejmują salda kont kosztów w układzie rodzajowym stosowanym przez jednostkę.

Ogółem przychody wyniosły **626.631,18 zł** a koszty **626.853,94 zł**.

Stan zatrudnienia w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Strumieniu na dzień 31.12.2023 r. wynosił 10 osób (w tym 1 osoba na zastępstwo), w przeliczeniu na etaty 7,25.

Podatek dochodowy od osób prawnych za rok podatkowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. nie wystąpił, ponieważ osiągnięty dochód jest w całości przeznaczony na cele statutowe czyli działalność kulturalną, która jest zwolniona od podatku dochodowego zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.