

SPRAWOZDANIE FINANSOWE MIEJSKIEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ IM. B. PRUSA W MŁAWIE ZA ROK 2023 – Informacja dodatkowa

Załącznik do bilansu oraz rachunku zysków i strat

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Podstawowe informacje o jednostce

1. Nazwa instytucji, adres siedziby, przedmiot działania

Nazwa: Miejska Biblioteka Publiczna im. Bolesława Prusa

Adres: 06-500 Mława, ul. 3 Maja 5

NIP 569-16-11-334

REGON 130431216

Tel/fax 236543663; 236543664;

e-mail: biblioteka@biblioteka.mlawa.pl; www.biblioteka.mlawa.pl

Miejska Biblioteka Publiczna jest samorządową instytucją kultury posiadającą osobowość prawną.

Miejska Biblioteka Publiczna została zarejestrowana 2 stycznia 1995 roku w Rejestrze Instytucji Kultury w Urzędzie Miasta w Mławie pod numerem 2/1995.

Podstawą prawną funkcjonowania Miejskiej Biblioteki Publicznej jest:

1. Ustawa z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2393),
2. Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.),
3. Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40)
4. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526)
5. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)
6. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120),
oraz statut biblioteki.

Biblioteka jest główną publiczną biblioteką miasta. Zapewnia obsługę biblioteczną mieszkańców miasta. Służy rozwijaniu i zaspakajaniu potrzeb czytelniczych i informacyjnych mieszkańców, upowszechnianiu wiedzy i nauki, rozwojowi kultury, dba o sprawne funkcjonowanie sieci bibliotecznej i systemu informacyjnego na terenie miasta.

Prowadzi wypożyczalnię, czytelnię, oddział dla dzieci, filie biblioteczne: Filia Nr 1 ul. Graniczna 39, oraz punkt książki mówionej.

Gospodarkę finansową biblioteka prowadzi na zasadach określonych w ustawie o prowadzeniu i organizowaniu działalności kulturalnej.

Finansowana jest z budżetu miasta, a także z dochodów własnych, darowizn, dotacji celowych i z innych źródeł.

Może, w granicach obowiązujących przepisów pobierać opłaty za usługi i wydawnictwa, a wpływy przeznaczać na cele statutowe.

Biblioteka może prowadzić działalność gospodarczą według zasad określonych w odrębnych przepisach. Dochód z działalności gospodarczej służy realizacji celów statutowych.

2. Okres objęty sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2023 roku i kończący się 31 grudnia 2023 roku obejmujący 12 kolejnych miesięcy.

3. Zakres sprawozdania

Sprawozdanie finansowe Miejskiej Biblioteki w Mławie jest sprawozdaniem jednostkowym.

4. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

1. Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w ustawie z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, a także zgodnie z polityką rachunkowości Miejskiej Biblioteki Publicznej w Mławie określonej zarządzeniem nr 17/2021 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej z dnia 25.06.2021 w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Miejskiej Bibliotece Publicznej.

2. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Centrum Usług Wspólnych w Mławie przy ul. 1 Maja 6.

5. Założenia kontynuacji działania

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu dalszej kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

Ewidencja księgową prowadzoną jest przy użyciu komputera - program finansowo-księgowy Program Finance Premium, firmy Wolters Kluwer Polska Sp zoo - Warszawa, zgodnie z Ustawą o rachunkowości z 29 września 1994 r. i ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Ustawą o bibliotekach oraz zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad (polityką) rachunkowości ustaloną i wprowadzoną do stosowania Zarządzeniem Nr 17/2021 Dyrektora z dnia 25.06.2021 roku.

Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie i rozliczanie wyniku finansowego.

Wyceny aktywów i pasywów dokonuje wg zasad określonych w przepisach rozdziału czwartego **ustawy o rachunkowości**; zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

1. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wg cen nabycia w wartości początkowej pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ; /nie umarza się gruntów i dóbr kultury/
2. inwestycje /środki trwałe w budowie/ w wysokości ogółu poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
3. długoterminowe aktywa finansowe /udziały w innych jednostkach / według ceny nabycia
4. rzeczowe składniki aktywów obrotowych wg cen nabycia
5. należności w kwocie wymaganej zapłaty
6. zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty
7. środki pieniężne wg wartości nominalnej
8. środki pieniężne wyrażone w walutach obcych po obowiązującym średnim kursie dla danej waluty ustalonym na dzień 31 grudnia przez NBP.
9. zbiory biblioteczne wycenia się:

- pochodzące z zakupu według cen nabycia łącznie z VAT
- otrzymane w formie darowizny lub z ujawnionej nadwyżki według wyceny komisyjnej szacującej ich aktualną wartość,

10. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości wynikającej z ewidencji księgowej.

Ustalenie wyniku finansowego

1. Zasady ustalenia wyniku finansowego przyjmuje się zgodnie z przepisami art. 42 ustawy o rachunkowości.

Przepisy art. 42 ustawy o rachunkowości postanawiają, że na wynik finansowy netto składają się:

1. wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych
2. wynik operacji finansowych
3. obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka i płatności z nim zrównanych na podstawie odrębnych przepisów

Zakład nie tworzy rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze, takie jak odprawy emerytalne oraz nagrody jubileuszowe jak również rezerw na przyszłe zobowiązania.

DODATKOWE INFORMACJE

Wyjaśnienia do bilansu i rachunku zysków i strat

I. AKTYWA

A. Aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe w Miejskiej Bibliotece Publicznej:

1. Środki trwałe

1) zmiany w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych				
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>wartość początkowa na początek roku obrotowego</i>	<i>zwiększenie z tytułu zakupu, aktualizacji, inne</i>	<i>zmniejszenie wartości początkowej</i>	<i>stan na koniec roku obrotowego</i>
środki trwałe razem: z tego:	844 227,37	4 745 081,79		5 589 309,16
Gr. 0 -Grunty	52 305,00			52 305,00
Gr. I - Budynek	702 200,00	4 331 320,79		5 033 520,79
Gr. IV -Serwer Power Edge T310-2	29 585,56			29 585,56
Gr. IV - Serwer Power Edge T310	18 748,31			18 748,31
Gr. VI – Centrala wentylacyjna, pompy ciepła, węzeł cieplny	0,00	388 300,00		388 300,00
Gr. 8 - Kopiarka Ir2020	7 198,00			7 198,00
Gr. 8 - Regał przesuwny RP24630	34 190,50			34 190,50
Gr. 8 – Trezor biblioteczny	0,00	25 461,00		25 461,00
2) umorzenia środków trwałych				

<i>Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych (środków trwałych)</i>	<i>dotychczasowe umorzenie na początek roku obrotowego</i>	<i>zwiększenia umorzeń: dotychczasowych, przejętych z zakupów, pozostałych</i>	<i>zmniejszenia umorzeń środków trwałych</i>	<i>stan na koniec roku obrotowego</i>
środki trwale razem: z tego:	778 630,55	39 508,06		818 138,61
Budynek	702 200,00	18 047,17		720 247,17
Serwer Power Edge T310-2	21 449,53	8 136,03		29 585,56
Serwer Power Edge T310	13 592,52	5 155,79		18 748,31
Centrala wentylacyjna, pompy ciepła, węzeł cieplny	0,00	6 471,67		6 471,67
Kopiarka IR2020	7 198,00			7 198,00
Regał przesuwany RP24630	34 190,50			34 190,50
Trezor biblioteczny	0,00	1 697,40		1 697,40

2. Pozostałe środki trwale i zbiory biblioteczne

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>wartość początkowa na początek roku obrotowego</i>	<i>zwiększenie z tytułu zakupu, aktualizacji, inne</i>	<i>zmniejszenie wartości początkowej</i>	<i>stan na koniec roku obrotowego</i>
Pozostałe środki trwale i zbiory biblioteczne razem: z tego:	1 685 022,79	19 709,17	38 168,76	1 666 563,20
Pozostałe środki trwale	188 461,54	4 286,00	38 168,76	154 578,78
Zbiory biblioteczne	1 496 561,25	15 423,17	0,00	1 511 984,42

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>dotychczasowe umorzenie na początek roku obrotowego</i>	<i>zwiększenia umorzeń: dotychczasowych, przejętych z zakupów, pozostałych</i>	<i>zmniejszenia umorzeń poz. środków trwałych</i>	<i>stan na koniec roku obrotowego</i>
środki trwale razem: z tego:	1 685 022,79	19 709,17	38 168,76	1 666,563,20
Pozostałe środki trwale	188 461,54	4 286,00	38 168,76	154 578,78
Zbiory biblioteczne	1 496 561,25	15 423,17	0,00	1 511 984,42

3. Stan wartości niematerialnych i prawnych przedstawia się następująco:

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>wartość początkowa na początek</i>	<i>zwiększenie z tytułu zakupu, aktualizacji, inne</i>	<i>zmniejszenie wartości początkowej</i>	<i>stan na koniec roku obrotowego</i>
1) zmiany w ciągu roku obrotowego wartości niematerialnych i prawnych				

	<i>roku obrotowego</i>			
Wartości niematerialne i prawne ogółem:	60 963,53			60 963,53
Program kadrowo-płacowy „GRATYFIKANT GT”	1 573,80			1 573,80
Moduł katalogowania +Z39.50 - oprogramowania bibliotecznego	6637,76			6637,76
Moduł gromadzenia – oprogramowania bibliotecznego	4 288,68			4 288,68
Moduł wypożyczeń i zamówień – oprogramowania bibliotecznego	2 934,46			2 934,46
Moduł wypożyczeń i zamówień – oprogramowania bibliotecznego	2 934,46			2 934,46
Moduł wypożyczeń i zamówień – oprogramowania bibliotecznego	2 934,46			2 934,46
Moduł wypożyczeń i zamówień – oprogramowania bibliotecznego	2 934,46			2 934,46
Moduł wypożyczeń i zamówień – oprogramowania bibliotecznego	2 934,46			2 934,46
Moduł wypożyczeń i zamówień – oprogramowania bibliotecznego	2 934,44			2 934,44
Moduł serwera OPAC WWW oprogramowania bibliotecznego	6 773,14			6 773,14
Moduł serwera katalogu dziecięcego - MOLIK	9 213,14			9 213,14
Moduł serwera Z.39.50 oprogramowania bibliotecznego	6 773,14			6 773,14
Moduł definicja MARC oprogramowania bibliotecznego	6 407,13			6 407,13
Program Microsoft Srv	1 690,00			1 690,00

2) umorzenia wartości niematerialnych i prawnych				
<i>Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych</i>	<i>dotychczasowe umorzenie na początek roku obrotowego</i>	<i>zwiększenia umorzeń: dotychczasowych, przyjętych z zakupów, pozostałych</i>	<i>zmniejszenia umorzeń środków trwałych</i>	<i>stan na koniec roku obrotowego</i>
Wartości niematerialne i prawne ogółem:	60 963,53			60 963,53
Program kadrowo-płacowy „GRATYFIKANT GT”	1573,80			1573,80
Moduł katalogowania +Z39.50 - oprogramowania bibliotecznego	6 637,76			6 637,76
Moduł gromadzenia – oprogramowania bibliotecznego	4 288,68			4 288,68
Moduł wypożyczeń i zamówień – oprogramowania bibliotecznego	2 934,46			2 934,46
Moduł wypożyczeń i zamówień – oprogramowania bibliotecznego	2 934,46			2 934,46

Moduł wypożyczeń i zamówień – oprogramowania bibliotecznego	2 934,46			2 934,46
Moduł wypożyczeń i zamówień – oprogramowania bibliotecznego	2 934,46			2 934,46
Moduł wypożyczeń i zamówień – oprogramowania bibliotecznego	2 934,46			2 934,46
Moduł wypożyczeń i zamówień – oprogramowania bibliotecznego	2 934,44			2 934,44
Moduł serwera OPAC WWW oprogramowania bibliotecznego	6 773,14			6 773,14
Moduł serwera katalogu dziecięcego - MOLIK	9 213,14			9 213,14
Moduł serwera Z.39.50 oprogramowania bibliotecznego	6 773,14			6 773,14
Moduł definicja MARC oprogramowania bibliotecznego	6 407,13			6 407,13
Program Microsoft Srv	1 690,00			1 690,00

Wartość bilansowa aktywów trwałych netto po pomniejszeniu o umorzenia na dzień 31.12.2023 r. wynosi – 4 771 170,55 zł.

B. Aktywa obrotowe

W aktywach obrotowych wystąpiły;

Środki pieniężne w kasie i na rachunku bieżącym wynosiły – 8 428,97 zł.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych uzgodnione zostały z bankiem na podstawie potwierdzenia salda na 31.12.2023 r.

Środki pieniężne w kasie zinwentaryzowane zostały na podstawie spisu z natury kasy.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe nie wystąpiły.

II PASYWA

A. Fundusze własne

W skład pasywów wchodzi: fundusze jednostki i wynik finansowy za rok obrotowy. Nadwyżka przychodów nad kosztami (zysk) zwiększa w następnym roku obrotowym fundusz rezerwowy. Natomiast nadwyżka kosztów nad przychodami (strata) zmniejsza fundusz rezerwowy w wypadku braku funduszu rezerwowego strata pokrywana jest z funduszu własnego.

Zmiany w funduszu w roku obrotowym przedstawiają się następująco:

Bilans otwarcia 2023 r.	Zwiększenia 2023 r.	Zmniejszenia 2023 r.	Bilans zamknięcia 2023 r.
58 280,59		273,07	58 007,52

Analiza funduszu na 31.12.2023 r.

Środki trwałe	+	5 589 309,16
Umorzenia środków trwałych	-	818 138,61
Należności	+	0,00
Kasa	+	32,55
Środki na rachunku bieżącym	+	8 396,42

Rozliczenie międzyokresowe przychodów	-	4 718 865,55
Zobowiązania z tytułu dostaw	-	2 726,45

Razem	+	58 007,52

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

W roku obrotowym nie wystąpiły zobowiązania krótkoterminowe.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Fundusze specjalne: Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Jednostka w 2023 roku nie tworzyła funduszu socjalnego – zostały wypłacone świadczenia urlopowe dla pracowników w kwocie 15 517,79 zł, w tym 1 662,97 zł, dotyczy zadań biblioteki powiatowej.

Jednostka nie tworzy rezerw na przyszłe zobowiązania.

Wyjaśnienia do rachunku zysków i strat.

Rachunek zysków i strat jednostka sporządza w wariancie porównawczym.

Wynik finansowy – Miejskiej Biblioteki Publicznej w Mławie w 2023 roku poniosła stratę w kwocie **273,07 zł**,

Rozliczenie międzyokresowe przychodów 4 718 865,55 zł

PRZYCHODY I KOSZTY ICH UZYSKANIA

Rok 2023 przedstawia się następująco :

1. Przychody

w 2023 r. uzyskano łącznie przychody : **839 738,58**

2. Koszty

w 2023 r. koszty uzyskania przychodów: **840 011,65**

Struktura przychodów:

1. Przychody ze sprzedaży usług	3 208,51
2. Dotacja podmiotowa z Urzędu Miasta w tym kwota 70 000,00 zł z tytułu dotacji celowej na zadania bieżące realizowanie na podstawie porozumienia z Powiatem Mławskim	790 633,00
3. Odsetki bankowe	2 927,64
4. Pozostałe przychody	42 969,43

Struktura kosztów według rodzajów

Amortyzacja	59 217,23
Zużycie materiałów i energii	50 985,69
Zużycie energii	40 214,95
Usługi obce	14 338,62

Wynagrodzenia	562 664,62
Inne świadczenia na rzecz pracowników	18 957,96
Ubezpieczenia społeczne	89 796,48
Pozostałe koszty	3 836,10

Amortyzacja jest rozliczana metodą liniową zgodnie z przepisami o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt.4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15.II.1992 r. dochody biblioteki przeznaczane są na realizację celów statutowych i są wolne od podatku dochodowego.

Biblioteka nie jest podatnikiem podatku VAT.

Zatrudnienie na dzień 31.12.2023r.

W Miejskiej Bibliotece Publicznej jest zatrudnionych 12 osób czyli 11,5 etatów.

Dyrektor – 1 etat

Bibliotekarze – 6 ½ etatu

Sprzątaczką – 2 etaty

Administracja – ½ etatu

Pracownik gospodarczy – ½ etatu

Bibliotekarz – 1 etat dotyczy zadań biblioteki powiatowej

Informacje liczbowe zapewniają porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok ubiegły ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Mława 28.02.2024