

ZARZĄDZENIE NR 100/2025
BURMISTRZA MIASTA RADZIEJÓW

z dnia 26 czerwca 2025 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej
w Radziejowie za 2024 rok**

Na podstawie art. 29 ust 5 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 87), art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zmianami) w związku z art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, ze zmianami), zarządzam co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Radziejowie za 2024 rok obejmujące:

- 1) Bilans wykazujący sumę bilansową w kwocie 1.419.495,76 zł.
 - 2) Rachunek zysków i strat zamykający się wynikiem ujemnym w kwocie 41.473,38 zł.
 - 3) Informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.
2. Sprawozdania, o których mowa w ust. 1 stanowią załączniki do zarządzenia.

§ 2. Strata w kwocie 41.473,38 zł zmniejsza fundusz rezerwowy instytucji kultury Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Radziejowie.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Radziejowie.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Radziejów.

Burmistrz Miasta Radziejów

Krzysztof Wolański

Wprowadzenie do sprawozdania



1. Data sporządzenia sprawozdania finansowego: 18.06.2025 r.
2. Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.
3. Jednostka danych liczbowych: w złotych
4. Dane identyfikujące jednostkę:
Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna im. Franciszka Bacińskiego
Siedziba podmiotu:
Województwo: kujawsko-pomorskie,
Gmina: m. Radziejów
Powiat: radziejowski
Adres:
ul. Objezdna 33, 88-200 Radziejów
NIP8891357250
5. Podstawowy przedmiot działalności:
Zaspakajanie potrzeb edukacyjnych, kulturalnych, informacyjnych społeczeństwa oraz upowszechnianie wiedzy i kultury.
Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna jest wpisany do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Gminę Miasto Radziejów pod nr 1/2000 z dnia 01.06.2000 r.
6. Czas działania jednostki: nieograniczony;
7. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne – nie dotyczy;
8. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności:
Działalność jednostki nie jest zagrożona i będzie kontynuowana;
9. Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:
Zgodnie z Polityką rachunkowości obowiązującą w Miejskiej i Powiatowej Bibliotece Publicznej w Radziejowie, do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż 1 rok i wartości powyżej 10.000 zł. Składniki majątkowe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia jest równy lub wyższy niż 200zł oraz niższy lub równy wartości 10.000zł o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok zalicza się do pozostałych środków trwałych.
Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do użytkowania autorskie prawa majątkowe, koncesje oraz licencje do programów komputerowych o przewidzianym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok.
Za wartość początkową środka trwałego przyjmuje się :
 - kwotę należną sprzedającemu
 - różnice kursowe naliczone do dnia przekazania środka trwałego do użytkowania
 - opłaty notarialne, skarbowe, sądowe i inne naliczone w związku z nabyciem środka trwałego
 - koszty związane z zakupem naliczone do dnia przekazania środka trwałego do użytkowania, w szczególności koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze.

Środki trwałe o wartości wyższej niż 10.000zł amortyzowane są metodą liniową wg stawek wskazanych w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych . Pozostałe środki trwałe o wartości do 10.000zł są jednorazowo amortyzowane i umarzane w momencie przyjęcia do użytkowania.

Ewidencja i rozliczenie kosztów odbywa się na kontach zespołu 4 w układzie rodzajowym

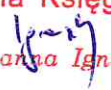
10. Ustalenie wyniku finansowego:

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat metodą porównawczą, ustalając wynik netto, na który składają się: wynik z działalności operacyjnej oraz wynik z działalności finansowej, zawierające przychody i koszty

11. Ustalenie sposobu sporządzania finansowego:

Sprawozdanie finansowe jest sporządzane zgodnie z załącznikiem nr 1 do Ustawy o rachunkowości.

Główna Księgowa


mgr Joanna Ignasiak

DYREKTOR BIBLIOTEKI

W RADZIEJOWIE


mgr Karolina Ćwikła

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2024

jednostka obliczeniowa: zł ...

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASYWA		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023			rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
A	Aktywa trwałe	1 363 024,13	1 411 394,44	A	Kapitał (fundusz) własny	-29 684,30	-20 162,31
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	-33 047,54	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00		– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1 363 024,13	1 411 394,44				
1	Środki trwałe	1 363 024,13	1 411 394,44				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	18 492,64	18 492,64				
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 337 490,87	1 384 755,68	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	7 040,62	8 146,12		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
d)	środki transportu	0,00	0,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
e)	inne środki trwałe	0,00	0,00		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
f)		0,00	0,00		– na udziały (akcje) własne		
	– w tym:	0,00	0,00				
g)		0,00	0,00				
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00				
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00				
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	44 836,62	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00				
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				

1	Nieruchomości						
2	Wartości niematerialne i prawne						
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	-41 473,38	-20 162,31
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
	– udzielone pożyczki			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 449 180,06	1 501 189,99
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa		
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe		
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	123 462,00	126 462,00
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
4	Inne inwestycje długoterminowe			3	Wobec pozostałych jednostek	123 462,00	126 462,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	123 462,00	126 462,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
B	Aktywa obrotowe	56 471,63	69 633,24	d)	zobowiązania wekslowe		
I	Zapasy	1 950,00	1 950,00	e)	inne		
1	Materiały	1 950,00	1 950,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	39 462,28	6 696,80
2	Półprodukty i produkty w toku			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– w tym:			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– w tym:				– do 12 miesięcy	0,00	0,00
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
4	Towary			b)	inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
				a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
					– do 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	1 877,22	0,00		– powyżej 12 miesięcy		

1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b)	inne		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	38 817,37	5 840,18
	– do 12 miesięcy			a)	kredyty i pożyczki	3 000,00	1 500,60
	– powyżej 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b)	inne			c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 027,32	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	1 027,32	0,00
	– do 12 miesięcy				– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
b)	inne			f)	zobowiązania weksłowe		
3	Należności od pozostałych jednostek	1 877,22	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	34 607,41	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	834,96	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		
	– do 12 miesięcy	834,96	0,00	i)	inne	182,64	4 339,58
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	644,91	856,62
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	1 286 255,78	1 368 031,19
c)	inne	1 042,26	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
d)	dochodzone na drodze sądowej			2	Inne rozliczenia	1 286 255,78	1 368 031,19
III	Inwestycje krótkoterminowe	52 644,41	67 683,24		– długoterminowe	1 237 885,47	1 319 660,88
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	52 644,41	67 683,24		– krótkoterminowe	48 370,31	48 370,31
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3			
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	52 644,41	67 683,24				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	52 644,41	63 343,66				
	– inne środki pieniężne	0,00	4 339,58				
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	– w tym:						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)		1 419 495,76	1 481 027,68	PASYWA razem (suma poz. A i B)		1 419 495,76	1 481 027,68

Główna Księgowa

[Podpis]
Irena Ienasiak

DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl

DYREKTOR BIBLIOTEKI
W RADZIEJOWIE
[Podpis]
mgr Karolina Cwikła

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	545 381,36	544 961,17
	– od jednostek powiązanych		
	–		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 678,20	603,17
	– w tym:		
	– w tym:		
	– w tym:		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
	– w tym:		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów		
V	Dotacje od organizatora, pozostałe dotacje	543 703,16	544 358,00
B	Koszty działalności operacyjnej	648 289,03	565 123,48
	– w tym:		
I	Amortyzacja	48 370,31	48 370,32
II	Zużycie materiałów i energii	93 067,09	106 488,56
	– w tym:		
III	Usługi obce	24 667,38	24 181,74
IV	Podatki i opłaty, w tym:	7 440,00	6 579,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	379 877,18	307 482,06
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	84 692,47	67 551,80
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	10 174,60	4 470,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-102 907,67	-20 162,31
D	Pozostałe przychody operacyjne	61 455,90	0,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	61 455,90	0,00
E	Pozostałe koszty operacyjne		
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-41 451,77	-20 162,31
G	Przychody finansowe		
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	21,61	0,00
I	Odsetki, w tym:	21,61	0,00
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-41 473,38	-20 162,31
	– w tym:		
J	Podatek dochodowy		
	– w tym:		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-41 473,38	-20 162,31
	– w tym:		

Główna Księgowa

STREKTOR BIBLIOTEKI
W RADZIEJOWIE

Informacja dodatkowa dla sprawozdania finansowego Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej im. F. Bacińskiego w Radziejowie za rok 2024.

I. Dodatkowe informacje i objaśnienia zgodnie z załącznikiem nr 1 do Ustawy o rachunkowości obejmują w szczególności:

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

Zmiana wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1.	ŚRODKI TRWAŁE	1 937 224,74 zł			1 937 224,74 zł
1.1	Grunty	18 492,64 zł			18 492,64 zł
1.2	Budynki i lokale II	1 890 592,45 zł			1 890 592,45 zł
1.3	Kotły i maszyny energetyczne III	15 792,85 zł			15 792,85 zł
1.4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania IV	8 046,80 zł			8 046,80 zł
1.5	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieklasyfikowane VIII	4 300,00 zł			4 300,00 zł
2.	Wartości niematerialne i prawne	10 464,75 zł			10 464,75 zł

Zmiana wartości początkowej umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenia - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Umorzenia- stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1.	ŚRODKI TRWAŁE	525 830,30 zł	48 370,31 zł		574 200,61 zł
1.1	Grunty	0,00 zł			0,00 zł
1.2	Budynki i lokale II	505 836,77 zł	47 264,81 zł		553 101,58 zł
1.3	Kotły i maszyny energetyczne III	7 646,73 zł	1 105,50 zł		8 752,23 zł
1.4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania IV	8 046,80 zł			8 046,80 zł
1.5	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieklasyfikowane VIII	4 300,00 zł			4 300,00 zł
2.	Wartości niematerialne i prawne	10 464,75 zł			10 464,75 zł

2) kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - **nie wystąpiła**

3) kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10 - **nie wystąpiła**

4) wartość gruntów użytkowanych wieczysto - **nie dotyczy**

5) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu **-nie wystąpiła**

6) liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają - **nie dotyczy**

7) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego **-nie wystąpiły**

8) dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych - **nie dotyczy**

9) stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym;

Fundusz	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana wynikająca z korekty błędów z lat ubiegłych	Zmiana wynikająca z przeksięgowania wyniku finansowego za rok 2023	Stan na koniec roku obrotowego
Fundusz podstawowy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Fundusz zapasowy	0,00 zł	-12 885,23 zł	-20 162,31 zł	- 33 047,54 zł

Fundusz rezerwowy tworzony jest, zgodnie z art. 29 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznacza się na pokrycie strat instytucji kultury.

Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna w Radziejowie nie posiada funduszy z aktualizacji wyceny.

10) propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy;

Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna w Radziejowie zamknęła rok 2024 r stratą w wysokości 41 473,38 zł.

Główną przyczyną osiągniętej straty jest niedoszacowany plan finansowy, sporządzony w oparciu o błędne dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok 2023 (dział III informacji dodatkowej do sprawozdania).

Osiągnięty wynik finansowy nie stanowi zagrożenia dla dalszego funkcjonowania podmiotu. Strata zostanie pokryta z przyszłych zysków w kolejnych latach.

11) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - **nie wystąpiły**

12) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) do 1 roku – 3 000,00 zł
- b) powyżej 1 roku do 3 lat, - 18 000,00 zł
- c) powyżej 3 do 5 lat, - 30 000,00 zł
- d) powyżej 5 lat; - 75 462,00 zł

13) łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - **nie dotyczy**

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

Otrzymana przez jednostkę dotacja w ramach „ Narodowego programu rozwoju czytelnictwa. Priorytet 2 Infrastruktura bibliotek 2016-2020” została zaksięgowana na koncie 846 "Rozliczenia międzyokresowe przychodów". Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, dotacja będzie rozliczana równolegle do odpisów amortyzacyjnych środka trwałego, który został wprowadzony do ewidencji. W bieżącym roku obrotowym na konto 76-0 "Pozostałe przychody operacyjne" przeksięgowano kwotę 48 370,31 zł odnoszącą się do odpisów amortyzacyjnych za rok 2024.

Wyszczególnienie	Konto księgowe	Kwota	Pozycja w bilansie	Kwota
Dotacja na inwestycję	846	1 286 255,78 zł	Pasywa B.IV 2 - długoterminowe	1 237 885,47 zł
			Pasywa B.IV 2 - krótkoterminowe	48 370,31 zł

15) w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową;

Wyszczególnienie	Konto księgowe	Kwota	Pozycja w bilansie	Kwota
Pożyczka od organizatora	240	126 462,00 zł	Pasywa B.II 3a	123 462,00 zł
			Pasywa B.III 3a	3 000,00 zł

16) łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych- **nie wystąpiły**

II. Wykaz sald bilansowych na dzień 31.12.2024 r.

Konto	Nazwa konta	Saldo na dzień 01.01.2024		Saldo na dzień 31.12.2024	
		Wn	Ma	Wn	Ma
011	Środki trwałe	1 937 224,74	0,00	1 937 224,74	0,00
013	Pozostałe środki trwałe	292 787,08	0,00	294 936,08	0,00
014	Zbiory biblioteczne	643 243,62	0,00	673 598,80	0,00
020	Wartości niematerialne i prawne	10 464,75	0,00	10 464,75	0,00
071	Umorzenia środków trwałych	0,00	525 830,30	0,00	574 200,61
072	Umorzenia pozostałych środków trwałych	0,00	946 495,45	0,00	978 999,63
101	Kasa	0,00	0,00	0,00	0,00
131	Rachunek bankowy bieżący	62 487,04	0,00	52 199,50	0,00
135	Rachunek bankowy ZFŚS	856,62	0,00	444,91	0,00
139	Inne rachunki bankowe	4 339,58	0,00	0,00	0,00
140	Inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
201	Rozrachunki z dostawcami	0,00	0,00	834,96	1 027,32
225	Rozrachunki z budżetem				6 395,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne				28 212,41
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń			846,46	
234	Rozrachunki z pracownikami			195,80	0,00
240	Pozostałe rozrachunki		132 302,18	0,00	126 644,64
310	Materiały	1 950,00	0,00	1 950,00	0,00
800	Fundusz instytucji kultury				
801	Fundusz rezerwowy	0,00	0,00	33 047,54	0,00
820	Rozliczenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00	44 836,62
846	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	1 368 031,19	0,00	1 286 255,78
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	856,62	0,00	644,91
860	Wynik finansowy	20 162,31	0,00	41 473,38	0,00
Podsumowanie		2 973 515,74	2 973 515,74	3 047 216,92	3 047 216,92

III. Ujawnione różnice w sprawozdaniu finansowym za rok 2023, ujawnione po dniu zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

W trakcie sporządzania sprawozdania finansowego za rok 2024 ujawniono błędy dotyczące roku 2023. Stosując przepisy ustawy o rachunkowości, jednostka kierowała się zasadą istotności. Informacje wykazywane w sprawozdaniu finansowym za rok 2023 r uznano za istotne, gdyż ich pominięcie lub zniekształcenie może wpływać na decyzje podejmowane na ich podstawie przez użytkowników tego sprawozdania. Określając progi istotności, stosuje się często ilościowe (ustalone procentowo) poziomy istotności oparte na wielkościach zysku brutto, zysku netto, przychodów ze sprzedaży, sumy bilansowej, sumy aktywów netto. Z uwagi na fakt, iż Ustawa o rachunkowości nie wskazuje wprost kwotowego czy procentowego progu istotności ocenę zaistniałych błędów oparto na wartościach wskazanych w literaturze przedmiotu. Przy ustalaniu progu istotności przyjmuje się przykładowo następujące wartości:

- 0,5%-1% sumy bilansowej lub
- 5%-10% zysku brutto, lub
- 1%-2% kapitałów własnych, lub
- 0,5%-1% przychodów ze sprzedaży.

Według Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC) istotność określa (mierzy) się w stosunku procentowym do wyniku finansowego brutto (3%-7%), przychodów (1%-3%) i sumy bilansowej (1%-3%).

Ujawnione błędy wynikające z braku prowadzenia ksiąg rachunkowych w okresie od czerwca do grudnia 2023 roku spowodowały zniekształcenie wyniku finansowego jaki Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna w Radziejowie osiągnęła za rok 2023. W rachunku zysków i strat sporządzonym w wersji porównawczej za okres 01.01.2023- 31.12.2023 wykazano stratę wysokości 20 162,31 zł. Natomiast rachunek zysków i strat sporządzony na podstawie rzeczywistych kosztów i przychodów za rok 2023 wykazywać powinien zysk w kwocie 24 674,31 zł. Pozycją, która miała największy wpływ na wynik finansowy są przychody operacyjne odnoszące się do odpisów amortyzacyjnych pozycji powiązanych z międzyokresowymi rozliczeniami biernymi- dotacja na inwestycje. Korekta wyniku finansowego za 2023 rok w kwocie 44 836,62 zł została ujęta w księgach rachunkowych roku 2024 na koncie księgowym 820 – Rozliczenie wyniku finansowego z analityką Rozliczenie błędów w wyniku finansowym z lat ubiegłych po stronie Ma.

Poniżej prezentowane jest zestawienie Rachunków zysków i strat za 2023 rok ze wskazaniem różnic w poszczególnych pozycjach pomiędzy danymi ze sprawozdania a danymi poprawnymi.

Wyszczególnienie	Dane za rok 2023		
	pochodzące z zatwierdzonego sprawozdania	poprawne	różnica
A.Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	544 961,17	542 160,40	-2 800,77
I. Przychód ze sprzedaży produktów	544 961,17	542 160,40	-2 800,77
I. Amortyzacja	48 370,32	49 569,31	1 198,99
II. Zużycie materiałów i energii	106 488,56	98 752,18	-7 736,38
III. Usługi obce	24 181,74	30 634,94	6 453,20
IV. Podatki i opłaty, w tym;	6 579,00	6 579,00	0,00
V. Wynagrodzenia	307 482,06	308 269,56	787,50
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	67 551,80	69 291,92	1 740,12
VII.Pozostałe koszty rodzajowe	4 470,00	4 470,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-20 162,31	-25 406,51	-5 244,20
D. Pozostałe przychody operacyjne	0,00	50 121,80	50 121,80
IV.Inne przychody operacyjne	0,00	50 121,80	50 121,80
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00
F. Zysk (strata)z działalności operacyjnej (C+D-E)	-20 162,31	24 715,29	44 877,60
G. Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	0,00	40,98	40,98
I. Odsetki, w tym:	0,00	40,98	40,98
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-20 162,31	24 674,31	44 836,62
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I- J - K)	-20 162,31	24 674,31	44 836,62

Poniżej prezentowane jest zestawienie Bilansów za 2023 rok ze wskazaniem różnic w poszczególnych pozycjach pomiędzy danymi ze sprawozdania za rok 2023 a danymi poprawnymi.

AKTYWA	Dane za rok 2023		
	pochodzące z zatwierdzonego sprawozdania	poprawne	różnica
A .Aktywa trwałe	1 411 394,44	1 411 394,44	0,00
I.Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe Aktywa Trwałe	1 411 394,44	1 411 394,44	0,00
1.Środki trwałe	1 411 394,44	1 411 394,44	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	18 492,64	18 492,64	0,00
b) budynki,lokale prawo do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 384 755,68	1 384 755,68	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	8 146,12	8 146,12	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	69 633,24	71 639,05	2 005,81
I. Zapasy	1 950,00	1 950,00	0,00
1.Materiały	1 950,00	1 950,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	0,00	2 005,81	2 005,81
3. Należności od pozostałych jednostek	0,00	2 005,81	2 005,81
a) z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty :	0,00	580,00	580,00
- do 12 miesięcy	0,00	580,00	580,00
c) inne	0,00	1 425,81	1 425,81
III.Inwestycje krótkoterminowe	67 683,24	67 683,24	0,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	67 683,24	67 683,24	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	67 683,24	67 683,24	0,00
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	63 343,66	63 343,66	0,00
- inne środki pieniężne	4 339,58	4 339,58	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
C. Należne wpłaty na kapitał(fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
Aktywa razem	1 481 027,68	1 483 033,49	2 005,81

PASywa	Dane za rok 2023		
	pochodzące z zatwierdzonego sprawozdania	poprawne	różnica
A. Kapitał (fundusz) własny	-20 162,31	11 789,08	31 951,39
I. Kapitały (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy w tym:	0,00	-12 885,23	-12 885,23
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji i wyceny w tym:	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto	-20 162,31	24 674,31	44 836,62
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 501 189,99	1 471 244,41	-29 945,58
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	126 462,00	126 462,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	126 462,00	126 462,00	0,00
a) kredyty i pożyczki	126 462,00	126 462,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	6 696,80	10 156,32	3 459,52
3. Wobec pozostałych jednostek	5 840,18	8 099,70	2 259,52
a) kredyty i pożyczki	1 500,60	1 500,60	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartości	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług , o okresie wymagalności	0,00	1 139,99	1 139,99
- do 12 miesięcy	0,00	1 139,99	1 139,99
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznych	0,00	1 119,53	1 119,53
i) inne	4 339,58	4 339,58	0,00
3. Fundusze specjalne	856,62	2 056,62	1 200,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 368 031,19	1 334 626,09	-33 405,10
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 368 031,19	1 334 626,09	-33 405,10
Pasywa razem	1 481 027,68	1 483 033,49	2 005,81

Wykaz różnic w saldach kont bilansowych za 2023 rok

konto	Dane z zatwierdzonego sprawozdania za 2023 r.		Poprawne dane za 2023 r.		Różnica	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
011	1 937 224,74		1 937 224,74			
013	292 787,08		294 936,08		2 149,00	
014	643 243,62		641 750,93		-1 492,69	
020	10 464,75		10 464,75			
071		525 830,30		525 830,30		
072		946 495,45		947 151,76		656,31
080						
101						
131	62 487,04		62 487,04			
135	856,62		856,62			
137						
139	4 339,58		4 339,58			
201			580,00	1 139,99	580,00	1 139,99
225				291,00	0,00	291,00
229				828,53	0,00	828,53
231			30,01		30,01	
234			1 395,80		1 395,80	
240		132 302,18		132 302,18		
310	1 950,00		1 950,00			
800			12 885,23		12 885,23	
801				-33 047,54		-33 047,54
820				44 836,62		44 836,62
846		1 368 031,19		1 334 626,09		-33 405,10
851		856,62		2 056,62		1 200,00
860	20 162,31			24 674,31	-20 162,31	24 674,31

Sporządzono: 18.06.2025 r.

Podpis osoby sporządzającej:

Główna Księgowa
mgr Joanna Ignasiak

Podpis dyrektora jednostki:

DYREKTOR BIBLIOTEKI
W RADZIEJOWIE
mgr Karolina Cwikła

UZASADNIENIE

Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna jako samorządowa instytucja kultury prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi przytoczonymi we wstępie zarządzenia istnieje obowiązek zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury zatwierdza organizator. W przypadku samorządowej instytucji kultury roczne sprawozdanie finansowe zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

W związku z powyższym Dyrektor Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Radziejowie przedstawił do zatwierdzenia sprawozdanie finansowe za 2024 rok.

Ze względu na to, że Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna w Radziejowie w poprzedzającym roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdanie nie przekroczyła granicy dwóch z trzech wielkości, o których mowa w art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zmianami) sprawozdanie finansowe za 2024 r. nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

Celem wywiązania się z obowiązków nałożonych ww. ustawami, sporządzenie zarządzenia jest uzasadnione.