

**ZARZĄDZENIE NR 6/2024**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY ŁASIN**

z dnia 16 maja 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2023 rok instytucji kultury - Biblioteki  
Publicznej Miasta i Gminy Łasin**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023r. poz. 40 z późn. zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023r. poz. 120 z późn. zm.) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024r. poz. 87) zarządzam, co następuje:

**§ 1.** Zatwierdzam sprawozdanie finansowe instytucji kultury - Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Łasin za 2023 rok, na które składa się:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 109.121,61 zł;
- 2) rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31 grudnia 2023r. wykazujący zysk netto w kwocie 4.151,33 zł;
- 3) informacja dodatkowa.

**§ 2.** Wynik finansowy za 2023 rok, tj. zysk netto w wysokości 4.151,33 zł zwiększy fundusz instytucji.

**§ 3.** Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 4.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta i Gminy  
Łasin

**mgr inż. Rafał Kobylski**

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2023 r.

79 MAR. 2024 WŁADZYSŁAW WIELKI jednostka obliczeniowa: zł.

Aktywa	Stan na	
	31.12.2022	31.12.2023
0	1	2
<b>A Aktywa trwałe</b>	0,00	0,00
<b>I Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00
1 Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2 Wartość firmy		
3 Inne wartości niematerialne i prawne		
4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
<b>II Rzeczowe aktywa trwałe</b>	0,00	0,00
1 Środki trwałe	0,00	0,00
a grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
h budynki, lokale, prawa do lokali i objekty inżynierii lądowej i wodnej		
urządzenia techniczne i maszyny		
a środki transportu		
e inne środki trwałe		
2 Środki trwałe w budowie		
3 Zaliczki na środki trwałe w budowie		
<b>III Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00
1 Należności od jednostek powiązanych		
2 Należności od pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3 Należności od pozostałych jednostek		
<b>IV Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00
1 Nieruchomości		
2 Wartości niematerialne i prawne		
3 Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- pożyczki udzielone		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- pożyczki udzielone		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- pożyczki udzielone		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4 Inne inwestycje długoterminowe		
<b>V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00
1 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochod.		
2 Inne rozliczenia międzyokresowe		
<b>B Aktywa obrotowe</b>	26 335,91	109 121,61
<b>I Zapasy</b>	0,00	0,00
1 Materiały		
2 Półprodukty i produkty w toku		
3 Produkty gotowe		
4 Towary		
5 Zaliczki na dostawy i usługi		
<b>II Należności</b>		
1 Należności		
a z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	0,00	0,00

Pasywa	Stan na	
	31.12.2022	31.12.2023
0	1	2
<b>A Kapitał własny</b>	25 776,14	29 927,47
<b>I Kapitał podstawowy</b>	20 371,63	25 776,14
<b>II Kapitał zapasowy, w tym:</b>		0,00
nadwyżka wartości sprzedaży (emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
<b>III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki na udziały (akcje) własne		
<b>V Zysk/strata z lat ubiegłych</b>		
<b>VI Zysk/strata netto</b>	5 404,51	4 151,33
<b>VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	559,77	79 194,14
<b>I Rezerwy na zobowiązania</b>	0,00	0,00
1 Rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochod.		
2 Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
a długoterminowa		
b krótkoterminowa		
3 Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
a długoterminowa		
b krótkoterminowa		
<b>II Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00
1 Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a kredyty i pożyczki		
b zobowiązania z tyt. dłużnych papierów wartościowych		
c inne zobowiązania finansowe		
d zobowiązania wekslowe		
e inne		
<b>III Zobowiązania krótkoterminowe</b>	559,77	79 194,14
1 Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a z tytułu dostaw i usług o okresie wymagal. - do 12 m-cy	0,00	0,00
- powyżej 12 m-cy		
b inne		
2 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a z tytułu dostaw i usług o okresie wymagal. - do 12 m-cy		
- powyżej 12 m-cy		
b inne		
3 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	559,77	79 194,14
a kredyty i pożyczki		
b z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych		
c inne zobowiązania finansowe		
d z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności - do 12 m-cy		
- powyżej 12 m-cy		
e zaliczki otrzymane na poczet dostaw i usług		
f zobowiązania wekslowe		
z tyt. podatków, cel, ubezp. społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	559,77	79 194,14
h z tyt. wynagrodzeń		
i inne		
4 Fundusze specjalne		
<b>IV Rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00
2 Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
a długoterminowe		

- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b inne		
2 Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	0,00	0,00
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b inne		
3 Należności od pozostałych jednostek	639,19	12,60
a z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	543,47	
- do 12 miesięcy	543,47	
- powyżej 12 miesięcy		
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
b		
c inne	95,72	12,60
d dochodzone na drodze sądowej		
<b>III Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>25 696,72</b>	<b>109 109,01</b>
I Krótkoterminowe aktywa finansowe	25 696,72	109 109,01
a w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- pożyczki udzielone		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- pożyczki udzielone		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	25 696,72	109 109,01
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	25 696,72	109 109,01
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2 Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		
<b>C Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>		
<b>D Udziały (akcje) własne</b>		
<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	<b>26 335,91</b>	<b>109 121,61</b>

b krótkoterminowe		
<b>PASYWA (suma poz. A+B)</b>	<b>26 335,91</b>	<b>109 121,61</b>

Data sporządzenia: 28.03.2024 r.

Sporządził: **GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
mgr Teresa Zielińska

PRODYREKTOR BIBLIOTEKI  
B - Kosiór  
Kierownik jednostki mgr. Barbara Kosiór

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres: 2023  
 (wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł, gr

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2022	2023
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>228 794,64</b>	<b>248 611,45</b>
I	Amortyzacja	0,00	0,00
II	Zużycie materiałów i energii	54 412,49	63 743,43
III	Usługi obce	17 787,18	20 882,55
IV	Podatki i opłaty w tym:	0,00	0,00
	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	127 943,40	134 537,33
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	27 012,53	26 893,89
	emerytalne	0,00	0,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 639,04	2 554,25
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C</b>	<b>Zysk/strata ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-228 794,64</b>	<b>-248 611,45</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>234 199,15</b>	<b>252 762,78</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	228 658,23	246 882,86
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	5 540,92	5 879,92
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>F</b>	<b>Zysk/strata z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>5 404,51</b>	<b>4 151,33</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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:	0,00	0,00
	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów trwałych, w tym:	0,00	0,00
	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>I</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>5 404,51</b>	<b>4 151,33</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku/zwiększenie straty</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L</b>	<b>Zysk/strata netto (I-J-K)</b>	<b>5 404,51</b>	<b>4 151,33</b>

Data sporządzenia: 28.03.2024 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Sporządził: .....

mgr Teresa Zielińska

p. ODYREKTOR BIBLIOTEKI

Kierownik jednostki: .....

mgr Barbara Kosior

zakres informacji, o których mowa w art. 45 ust. 2 pkt 3 Ustawy o rachunkowości

1/ Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Łasin z siedzibą przy ul. C. Skłodowskiej 1 w Łasinie.

Podstawowym przedmiotem działalności jest gromadzenie, przechowywanie i ochrona oraz opracowywanie materiałów bibliotecznych.

Organem prowadzącym rejestr jest Organizator, czyli UMIG Łasin przy ul. Radzyńskiej 2

2/ Biblioteka jako instytucja kultury rozpoczęła działalność 01/07/2006 r.

3/ Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 01/01/2023 – 31/12/2023

4/ nie dotyczy

5/ Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu możliwości dalszej kontynuacji działalności oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności w dotychczasowym zakresie.

6/ nie dotyczy

7/

-) Metody wyceny aktywów i pasywów:

2. - środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wg wartości początkowej, wg ceny nabycia pomniejszonego o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
3. środki w budowie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem również pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
4. - zapasy materiałów wg cen zakupu z przyjętą zasadą ustalenia wartości rozchodu ceny przeciętnej
5. - należności i zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem ostrożności,
6. - rezerwy w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości,
7. - fundusz jednostki oraz środki pieniężne w wartości nominalnej.

-) Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w postaci porównawczej.

-) W ramach przyjętych zasad rachunkowości stosuje się uproszczenia określone w art.4 ust 4 ustawy o rachunkowości.

Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10000 zł stosuje się metody i stawki przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Teresa Zielińska

p.o. DYREKTOR BIBLIOTEKI  
mgr Barbara Koster

zakres informacji, o których mowa w art. 45 ust. 2 pkt 3 Ustawy o rachunkowości

1/

- 1/ Biblioteka jako instytucja kultury przejęła majątek po jednostce budżetowej, który jest całkowicie zamortyzowany.
- 2/ Instytucja nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.
- 3/ Biblioteka nie posiada środków trwałych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym z tytułu leasingu.
- 4/ Biblioteka nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.
- 5/ Liczba i wartość nominalna subskrybowanych akcji - nie dotyczy
- 6/ Jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale /funduszu/ własnym.
- 7/ Zysk w wysokości 4151,33 zł zwiększył fundusz jednostki.
- 8/ W 2023 r. nie tworzono rezerw.
- 9/ Nie było odpisów aktualizujących wartości należności.
- 10/ Instytucja posiada zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 79 194,14 zł wobec organizatora, tj. UMIG Łasin – zwrot niewykorzystanej dotacji podmiotowej za rok 2023
- 11/ Nie posiada rozliczeń międzyokresowych.
- 12/ Brak zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.
- 13/ Brak zobowiązań warunkowych

2/

### PRZYCHODY

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
<b>A</b>	<b>Przychody ogółem</b>	<b>327179,00</b>	<b>252762,78</b>
I	Pozostałe przychody z tego:	318000,00	238805,86
1.	Dotacja organizatora	318000,00	238805,86
II	Przychody operacyjne	9179,00	13956,92
	Bibl.Narod.	8077,00	8077,00
	Inst.Książki	0,00	0,00
	Inne	0,00	4777,92
	Darowizna rzeczowa	1102,00	1102,00

2/ Nie było aktualizacji wartości środków trwałych.

3/ Nie było aktualizacji wartości zapasów.

4/ W roku obrotowym nie zaniechano działalności i brak dokumentacji potwierdzającej plany zaniechania działalności w roku następnym.

6/ Instytucja sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

7/ Brak środków trwałych w budowie.

8/ Brak nakładów na niefinansowe aktywa trwałe w roku obrotowym i planowanych na następny.

9/ Straty i zyski nadzwyczajne nie wystąpiły.

10/ Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych nie wystąpił.

2a/ Bilans i rachunek zysków i strat sporządzany jest w walucie polskiej.

3/ Instytucja nie sporządza sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.

4/ Przeciętne zatrudnienie 2,25 etatu w tym:

- 2 etaty bibliotekarz / pracow. merytor./

- 0,25 etatu księgowa / pracow. administr./

5/

1/ Brak zdarzeń dotyczących lat ubiegłych

2/ Po dniu bilansowym nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

3/ Nie było zmian w polityce rachunkowości

6/ Wspólne przedsięwzięcia - nie dotyczy

7/ Sprawozdanie finansowe za okres w ciągu którego nastąpiło połączenie – nie dotyczy

8/ Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez instytucję.

9/ Brak informacji, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Teresa Zielińska

PO DOKTOR BIBLIOTEKI  
B. Korwin  
mgr Barbara Korwin

BURMISTRZ  
Miasta i Gminy Łasin  
mgr inż. Rafał Kobylski

## UZASADNIENIE

Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Łasin jest samorządową instytucją kultury, dla której organizatorem jest Miasto i Gmina Łasin. Obowiązek zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury wynika z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zatwierdzenie sprawozdania przez organ zatwierdzający powinno nastąpić nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Zgodnie z art. 45 ust. 2 cytowanej ustawy sprawozdanie finansowe składa się z:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat,
- informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Podział lub pokrycie wyniku finansowego może nastąpić po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organ zatwierdzający (art. 53 ust. 4 ustawy o rachunkowości).

Zgodnie z art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury zatwierdza organizator. W przypadku samorządowej instytucji kultury roczne sprawozdanie zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

BURMISTRZ  
Miasto i Gmina Łasin  
mgr inż. Rafał Kobylski

## UZASADNIENIE

Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Łasin jest samorządową instytucją kultury, dla której organizatorem jest Miasto i Gmina Łasin. Obowiązek zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury wynika z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zatwierdzenie sprawozdania przez organ zatwierdzający powinno nastąpić nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Zgodnie z art. 45 ust. 2 cytowanej ustawy sprawozdanie finansowe składa się z:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat,
- informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Podział lub pokrycie wyniku finansowego może nastąpić po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organ zatwierdzający (art. 53 ust. 4 ustawy o rachunkowości).

Zgodnie z art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury zatwierdza organizator. W przypadku samorządowej instytucji kultury roczne sprawozdanie zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.