

**ZARZĄDZENIE NR 19/24**  
**BURMISTRZA MIASTA BIELSK PODLASKI**

z dnia 18 czerwca 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznych sprawozdań finansowych samorządowych instytucji  
kultury za rok 2023**

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, poz. 295; z 2024 r. poz. 619) 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) zarządzam, co następuje:

**§ 1.** 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe **Bielskiego Domu Kultury w Bielsku Podlaskim imienia Marszałka Józefa Piłsudskiego** za rok 2023, na które składają się:

- 1) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., stanowiący Załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia, z wynikiem – stratą netto w wysokości 68.354,11 zł;
- 2) bilans, stanowiący Załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 22.230.372,79 zł;
- 3) informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2023 rok, stanowiąca Załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

2. Wykazana strata netto w kwocie 68.354,11 zł zlikwiduje fundusz rezerwowy i zmniejszy fundusz podstawowy Bielskiego Domu Kultury.

**§ 2.** 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe **Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bielsku Podlaskim** za rok 2023, na które składają się:

- 1) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., stanowiący Załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia, z wynikiem – stratą netto w wysokości 22.372,30 zł;
- 2) bilans, stanowiący Załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 720.720,15 zł;
- 3) informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2023 rok, stanowiąca Załącznik nr 6 do niniejszego zarządzenia.

2. Wykazana strata netto w kwocie 22.372,30 zł zmniejszy fundusz podstawowy Miejskiej Biblioteki Publicznej.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

z up. Burmistrza Miasta  
Z-ca Burmistrza Miasta

**iwona Kołos**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat	
Nr identyfikacyjny			Stan na 01.01.2023 r	Stan na 31.12.2023 r
<b>BIELSKI DOM KULTURY W BIELSKU PODLASKIM imienia MARSZAŁKA JÓZEFA PIŁSUDSKIEGO 17-100 BIELSK PODLASKI UL. 3 MAJA 2</b>		<b>sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.</b>	<b>BURMISTRZ MIASTA BIELSK PODLASKI</b>	
REGON 000284546				
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>		<b>129 015,44</b>	<b>213 687,52</b>
	- od jednostek powiązanych			
I.	przychody netto ze sprzedaży produktów		129 015,44	213 687,52
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie +, zmniejszenie -)			
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		<b>3 475 980,41</b>	<b>4 107 356,01</b>
I.	Amortyzacja		1 126 854,19	1 176 725,52
II.	Zużycie materiałów i energii		443 618,00	513 377,50
III.	Usługi obce		345 001,90	609 900,83
IV.	Podatki i opłaty, w tym:		20 900,67	39 835,37
	- podatek akcyzowy		0,00	
V.	Wynagrodzenia		1 274 026,84	1 483 807,29
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		207 436,41	241 623,21
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		58 142,40	42 086,29
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>		<b>-3 346 964,97</b>	<b>-3 893 668,49</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		<b>2 667 249,61</b>	<b>3 814 637,35</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych			
II.	Dotacje		1 465 636,00	2 643 527,00
III.	Inne przychody operacyjne		1 201 613,61	1 171 110,35
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>1 001,54</b>	<b>3,41</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne		1 001,54	3,41
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>		<b>-680 716,90</b>	<b>-79 034,55</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>		<b>19 744,83</b>	<b>10 688,85</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:		19 744,83	10 688,85
	- od jednostek powiązanych			
III.	Zysk ze zbycia inwestycji			
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji			

V.	Inne		
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>8,41</b>
I.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
	dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		8,41
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)</b>	<b>-660 972,07</b>	<b>-68 354,11</b>
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.- J.II.)</b>		
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
<b>K.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (I + - J)</b>	<b>-660 972,07</b>	<b>-68 354,11</b>
<b>L.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>M.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>N.</b>	<b>Zysk ( strata) netto (K - L -M)</b>	<b>-660 972,07</b>	<b>-68 354,11</b>

Urszula Hołodok  
(główny księgowy)

2024.03.28  
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Fionik  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS				Adresat	
BIELSKI DOM KULTURY W BIELSKU PODLASKIM imienia MARSZAŁKA JÓZEFA PIŁSUDSKIEGO		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.				BURMISTRZ MIASTA BIELSK PODLASKI	
17-100 BIELSK PODLASKI UL. 3 MAJA 2							
Numer identyfikacyjny REGON 000284546							
AKTYWA		Stan na początek 01.01.2023 roku	Stan na koniec 31.12.2023 roku	PASywa		Stan na początek 01.01.2023 roku	Stan na koniec 31.12.2023 roku
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>23 174 580,02</b>	<b>22 189 307,03</b>	<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>	<b>157 960,06</b>	<b>89 605,95</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>128 790,21</b>	<b>128 790,21</b>
1.	koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II.</b>	<b>należne wpływy na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</b>		
2.	Wartość firmy			<b>III.</b>	<b>Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</b>		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			<b>IV.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			<b>V.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>		
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>23 174 580,02</b>	<b>22 189 307,03</b>	<b>VI.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	<b>690 141,92</b>	<b>29 169,85</b>
<b>1.</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>23 174 580,02</b>	<b>22 189 307,03</b>	<b>VII.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
a)	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	491 927,88	533 370,68	<b>VIII.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-660 972,07</b>	<b>-68 354,11</b>
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 232 582,80	18 745 330,03	<b>IX.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	3 450 069,34	2 910 606,32	<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>23 208 487,32</b>	<b>22 140 766,84</b>
d)	Środki transportu	0,00	0,00	<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
e)	Inne środki trwałe	0,00	0,00	1.	rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
<b>2.</b>	<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
<b>3.</b>	<b>Zaliczki na środki trwałe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<i>długoterminowa</i>		
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<i>krótkoterminowa</i>		
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3.	Pozostałe rezerwy		
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		<i>długoterminowe</i>		

<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<i>krótkoterminowe</i>		
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>345 154,00</b>	<b>345 154,00</b>
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek	<b>345 154,00</b>	<b>345 154,00</b>
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	<i>kredyty i pożyczki</i>		
	udziały i akcje	0,00	0,00	b)	<i>z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</i>		
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	c)	<i>inne zobowiązania finansowe</i>		
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	d)	<i>inne</i>	345 154,00	345 154,00
	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>77 878,08</b>	<b>105 339,92</b>
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych		
	udziały i akcje	0,00	0,00	a)	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i>		
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00		<i>do 12 miesięcy</i>		
	udzielone pożyczki	0,00	0,00		<i>powyżej 12 miesięcy</i>		
	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	b)	<i>inne</i>		
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek	76 127,11	103 132,81
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	a)	<i>kredyty i pożyczki</i>		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b)	<i>z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</i>		
2.	inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	c)	<i>inne zobowiązania finansowe</i>		
<b>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>191 867,36</b>	<b>41 065,76</b>	d)	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i>	23 314,27	41 135,38
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<i>do 12 miesięcy</i>	23 314,27	41 135,38
1.	Materiały	0,00	0,00		<i>powyżej 12 miesięcy</i>		
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	e)	<i>zaliczki otrzymane na dostawy</i>		
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	f)	<i>zobowiązania wekslowe</i>		
4.	Towary	0,00	0,00	g)	<i>z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń</i>	52 034,27	60 477,74
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	h)	<i>z tytułu wynagrodzeń</i>	0,00	741,12
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>332,10</b>	<b>8 039,37</b>	i)	<i>inne</i>	778,57	778,57
1.	<b>Należności od jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	3.	<i>Fundusze specjalne</i>	1 750,97	2 207,11
a)	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:</i>	0,00	0,00	<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>22 785 455,24</b>	<b>21 690 272,92</b>
	<i>do 12 miesięcy</i>	0,00	0,00	1.	Ujemna wartość firmy		
	<i>powyżej 12 miesięcy</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	22 785 455,24	21 690 272,92
b)	<i>inne</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<i>długoterminowe</i>	22 785 455,24	21 690 272,92
2.	<b>Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>332,10</b>	<b>8 039,37</b>		<i>krótkoterminowe</i>		
a)	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:</i>	332,10	3 177,80				
	<i>do 12 miesięcy</i>	332,10	3 177,80				
	<i>powyżej 12 miesięcy</i>	0,00	0,00				

b)	z tytułu podatków dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00				
c)	inne	0,00	4 861,57				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00					
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>191 535,26</b>	<b>33 026,39</b>				
<b>1.</b>	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>191 535,26</b>	<b>33 026,39</b>				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	<i>udziały i akcje</i>	0,00	0,00				
	<i>inne papiery wartościowe</i>	0,00	0,00				
	<i>udzielone pożyczki</i>	0,00	0,00				
	<i>inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i>	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	<i>udziały i akcje</i>	0,00	0,00				
	<i>inne papiery wartościowe</i>	0,00	0,00				
	<i>udzielone pożyczki</i>	0,00	0,00				
	<i>inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i>	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	191 535,26	33 026,39				
	<i>środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	191 535,26	33 026,39				
	<i>inne środki pieniężne</i>	0,00	0,00				
	<i>inne aktywa pieniężne</i>	0,00	0,00				
<b>2.</b>	<b>Inne inwestycje krótkoterminowe</b>	0,00	0,00				
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia miedzwokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>23 366 447,38</b>	<b>22 230 372,79</b>		<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>23 366 447,38</b>	<b>22 230 372,79</b>

Urszula Hołodok  
(główny księgowy)

2024.03.28  
(rok, miesiąc, dzień)

Elżbieta Fionik  
(kierownik jednostki)

## **Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2023 rok**

### **I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.**

1. Bielski Dom Kultury w Bielsku Podlaskim imienia Marszałka Józefa Piłsudskiego, przy ul. 3 Maja 2 jest samorządową instytucją kultury działającą w oparciu o ustawę z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz. U. z 2018r., poz. 1983 ze zmianami) oraz statut nadany Uchwałą Nr XXVIII/189/13 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 26 lutego 2013r. Bielski Dom Kultury w Bielsku Podlaskim imienia Marszałka Józefa Piłsudskiego zarejestrowany jest w rejestrze instytucji kultury prowadzonym przez Miasto Bielsk Podlaski pod pozycją numer 1 i posiada osobowość prawną. Terenem działania Bielskiego Domu Kultury w Bielsku Podlaskim imienia Marszałka Józefa Piłsudskiego jest miasto Bielsk Podlaski. W ramach współpracy i wymiany z innymi podmiotami Bielski Dom Kultury w Bielsku Podlaskim imienia Marszałka Józefa Piłsudskiego może prowadzić działalność na obszarze całego kraju i za granicą.
2. Podstawowym zadaniem Bielskiego Domu Kultury w Bielsku Podlaskim imienia Marszałka Józefa Piłsudskiego jest organizowanie i prowadzenie działalności kulturalnej w zakresie upowszechniania kultury poprzez działania skierowane na rozwijanie i zaspokajanie potrzeb kulturalnych mieszkańców Bielska Podlaskiego oraz promocję działań kulturalnych.
3. Instytucja powołana jest na czas nieograniczony.
4. Dyrektorem Bielskiego Domu Kultury w Bielsku Podlaskim imienia Marszałka Józefa Piłsudskiego w okresie od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. jest Pani Elżbieta Fionik. Objęcie funkcji nastąpiło w dniu 01.09.2017r.
5. W okresie od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. Główną Księgową jest Pani Agnieszka Janiel. Od dnia 25.09.2023 funkcję Główniej Księgowej na podstawie umowy na zastępstwo pełni Urszula Hołodok.
6. Siedziba Bielskiego Domu Kultury w Bielsku Podlaskim imienia Marszałka Józefa Piłsudskiego mieści się pod adresem Bielsk Podlaski ul. 3 Maja 2 Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się od 01 stycznia 2023 roku i kończący się 31 grudnia 2023 roku.
7. Sprawozdanie finansowe Bielskiego Domu Kultury w Bielsku Podlaskim imienia Marszałka Józefa Piłsudskiego za rok 2023 jest sprawozdaniem jednostkowym.



8. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez jednostkę.
9. Sprawozdanie finansowe nie podlega obowiązkowi badania w trybie art.64 ust.1 ustawy o rachunkowości.
10. Zapisy księgowe ewidencjonowano w programie księgowym WAPRO Fakir, firmy Asseco Business Solution SA, 02-972 Warszawa ul. Adama Branickiego 13.

## **II. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości.**

1. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, określonych w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości oraz zasad szczególnych, określonych w ustawie z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz. U. z 2018r. poz. 1983 ze zmianami), a także zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Bielskiego Domu Kultury Nr 5/2010 z dnia 30.06.2010r., Zarządzeniem Dyrektora Bielskiego Domu Kultury Nr 14/2020 regulującym zasady gospodarki finansowej Bielskiego Domu Kultury oraz Zarządzeniem Dyrektora Bielskiego Domu Kultury Nr 12/2023 regulującym zasady gospodarki finansowej Bielskiego Domu Kultury.

Sprawozdanie finansowe za rok 2023 składa się z:

- a) bilansu,
- b) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy),
- c) informacji dodatkowej.

2. Aktywa i pasywa wyceniane są zgodnie z zasadami wiarygodności, istotności, kontynuacji, indywidualnej wyceny i ostrożności wyceny.

3. W Bielskim Domu Kultury w Bielsku Podlaskim imienia Marszałka Józefa Piłsudskiego dokonuje się odpisów amortyzacyjnych metodą liniową, począwszy od miesiąca następnego po przyjęciu środka trwałego do użytkowania, stosując stawki amortyzacyjne określone w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiących załącznik Nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2018r. poz. 1036). Odpisów dokonuje się raz w miesiącu.

4. Środki rzeczowe oraz wartości niematerialne i prawne o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 3500 zł księguje się w koszty pod datą przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów.

5. Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe środki trwałe o wartości do 10 000 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych, natomiast

środki te mogą być amortyzowane jednorazowo zgodnie ze stawkami wynikającymi z załącznika do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

6. Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe środki trwałe o wartości powyżej 10 000 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych, natomiast odpisy amortyzacyjne ustala się w tabeli amortyzacji w układzie KŚT, zgodnie ze stawkami wynikającymi z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

7. Należności wycenia się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy według kwoty wymagającej zapłaty z uwzględnieniem odpisów aktualizacyjnych.

8. Zobowiązania na dzień bilansowy wyceniane są według kwoty wymagającej zapłaty.

9. Środki pieniężne wyceniane są wg wartości nominalnej.

10. Fundusze własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

11. Ewidencja kosztów działalności prowadzona jest w układzie rodzajowym, a rachunek zysków i strat prezentowany jest w wariantcie porównawczym. Przychody obejmują niewątpliwe, należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży usług oraz otrzymane dotacje podmiotowe i celowe od organizatora lub innych podmiotów.

### **III. Dodatkowa informacja i objaśnienia do bilansu.**

Bilans Bielskiego Domu Kultury w Bielsku Podlaskim za rok 2023 zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w kwocie **22.230.372,79 zł.**

#### **AKTYWA:**

##### **A. Aktywa trwałe na kwotę 22.189.307,03 zł.**

Wartość netto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w kwocie **22.189.307,03 zł** (wartość brutto w wysokości 27.021.112,12 zł zmniejszona o dotychczasowe umorzenie w wysokości 4.831.805,09), w tym:

- wartości niematerialne i prawne – 0
- grunty – 158.279,00
- prawo wieczystego użytkowania gruntów – 375.091,68 (Prawo wieczystego użytkowania – Województwo Mazowieckie (316.700,50 zł) oraz prawo wieczystego użytkowania – Gmina Miejska Bielsk Podlaski (58.700,50 zł – kwota ujawniona w Bilansie w grudniu 2023, Wartość prawa wynikająca z Decyzji z dnia 12.02.2010 r. to 190.380,00 zł. Kwota ta, została pomniejszona o odpisy amortyzacyjne do 31.12.2023. Zastosowano stawkę 5%).
- budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 18.745.330,03
- urządzenia techniczne i maszyny – 2.910.606,32.

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych przedstawia tabela Nr 1.

W okresie od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. nie dokonywano odpisów aktualizujących dla aktywów trwałych.

**B. Aktywa obrotowe na kwotę 41.065,76 zł stanowią:**

**II. Należności krótkoterminowe**, to uprawnienie osoby fizycznej lub prawnej do otrzymania w określonym terminie określonego świadczenia rzeczowego lub pieniężnego od innej osoby fizycznej lub prawnej, w kwocie 8.039,37 zł

**2. Należności od pozostałych jednostek**

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:

do 12 miesięcy – 3.177,80 zł

c) inne (z tyt. Rozrachunków z pracownikami) – 4.861,57 zł

**III. Inwestycje krótkoterminowe**, to środki pieniężne na rachunkach bankowych w kwocie **33.026,39 zł** :

a) środki pieniężne na rachunku podstawowym w kwocie 30.114,75 zł,

b) środki na rachunku funduszy specjalnych w kwocie 2.681,64 zł,

c) środki na rachunku bankowym podatkowym VAT – 230,00 zł

W okresie od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. nie dokonywano odpisów aktualizujących aktywa obrotowe.

**PASYWA:**

**A. Kapitał (fundusz) własny w wysokości 89.605,95 zł.**

**1. Kapitał podstawowy** w wysokości **128.790,21 zł**, jest to fundusz podstawowy na koniec 2023 r.

**2. Pozostałe kapitały rezerwowe** w kwocie **29.169,85 zł**

**3. Strata netto za rok 2023 w kwocie – 68.354,11 zł** – ujemny wynik finansowy zlikwiduje fundusz rezerwowy i zmniejszy fundusz podstawowy instytucji w 2024r.

**B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 22.140.766,84 zł.**

**I. Rezerwy na zobowiązania**

W 2023r. nie tworzono rezerw na zobowiązania.

**II. Zobowiązania długoterminowe** na kwotę **345.154,00 zł**, jest to prawo wieczystego użytkowania, wykazane w pozycji II punkt 2 litera d.

2) wobec pozostałych jednostek 345.154,00 zł:

d) inne 345.154,00 zł

**III. Zobowiązania krótkoterminowe** na kwotę **105.339,92 zł**, na które składają się:

a) **zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 41.135,38 zł:**

- zobowiązanie wobec firmy Audio Plus Sp. z o. ul. Kolejowa 100 -5-092 Łomianki, FV nr: F/A1516/23/MG z 29.12.2023r– 38.991,00 zł

- Motion Picture Licensing Company Polska Sp. z o.o. Warszawa FV nr 12838 – 2.144,38 zł.

**b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń na kwotę 60.477,74 zł**

- zobowiązanie wobec urzędu skarbowego (podatek VAT i PIT-4) wynosi 13.737,00\_zł,

- zobowiązanie wobec ZUS 46.740,74 zł.

**c) z tytułu wynagrodzeń na kwotę 741,12 zł**

- zobowiązanie wobec pracowników (powstałe w wyniku korekt wynagrodzeń) wynosi 741,12 zł

**d) inne na kwotę 778,57 zł.**

W 2021r umiera pracownik BDK. Kwota 778,57 zł stanowi niewypłacony zasiłek chorobowy. Z racji tego, że nie ma spadkobierców kwota ta zostaje na koncie BDK do momentu minięcia trzech lat, od daty śmierci pracownika.

**e) fundusze specjalne w kwocie 2.207,11 zł,** to stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, który tworzony jest na zasadach określonych w ustawie z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpis za okres;

- od 01.01.2023r. do 30.06.2023r. wynosił 1.662,97 zł na etat

- od 01.07.2023r. do 31.12.2023r. wynosił 1.914,34 zł na etat

**IV. Rozliczenia międzyokresowe w kwocie 21.690.272,92 zł.**

- W 2018r. Bielski Dom Kultury rozpoczął inwestycję pn. "Rewitalizacja Bielskiego Domu Kultury i Kina „Znicz” na cele kulturalne, edukacyjne, społeczne". Środki te zaczęto rozliczać po zakończeniu inwestycji. – 21.544.474,00 zł
- Grant na Mobilne Studio Nagrań – 87.098,42 zł
- Prawo wieczystego użytkowania, działka nr 1616/1 – 58.700,50 zł

**IV. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)**

**Rachunek zysków i strat wykazuje stratę w kwocie 68.354,11 zł.**

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi **w kwocie 213.687,52 zł, w tym:**

I. Przychody netto ze sprzedaży produktów w kwocie 213.687,52 zł złotych. Są to wpłaty z tytułu prowadzenia zajęć plastycznych, nauki gry na instrumentach, lekcji arteterapii, opłata za udział w warsztatach, przychody z tytułu najmu Sali na zajęcia programistów, zajęcia taneczne, przychody z tytułu wynajmu sali konferencyjnej, teatralnej, widowiskowej, sklepik z pamiątkami, przychód z tytułu sprzedaży biletów wstępu na imprezy.

**B. Koszty działalności operacyjnej w kwocie 4.107.356,01 zł** przedstawia poniższa tabela

Rodzaj kosztu	Kwota	Udział % w ogólnej kwocie kosztów
1	2	3
Amortyzacja	1 176 725,52	28,65
Zużycie materiałów i energii	513 377,50	12,50
Usługi obce	609 900,83	14,85
Podatki i opłaty	39 835,37	0,97
Wynagrodzenia	1 483 807,29	36,13
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	241 623,21	5,88
Pozostałe koszty rodzajowe	42 086,29	1,02
<b>Ogółem</b>	<b>4 107 356,01</b>	<b>100 %</b>

**C. Strata na sprzedaży w kwocie -3.893.668,49 zł**

**D. Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 3.814.637,35 zł:**

**a) Dotacje w kwocie 2.643.527,00 zł,**

**b) Inne przychody operacyjne w kwocie 1.171.110,35 zł, w tym:**

- rozwiązanie międzyokresowe przychody (1.153.882,82 zł), środki od sponsorów, darowizny, nagrody (7.550,00 zł), akredytacje (8.655,00 zł), nagroda przyznana przez Podlaski Instytut Kultury w Białymstoku (1.000,00 zł), pozostałe przychody (22,53 zł).

**E. Pozostałe koszty operacyjne w kwocie 3,41 zł.**

**F. Strata z działalności operacyjnej w kwocie - 79.034,55 zł.**

**G. Przychody finansowe w kwocie 10.688,85** są to odsetki bankowe.

**H. Koszty finansowe w kwocie 8,41 zł.**

**I. Strata z działalności gospodarczej w kwocie -68.354,11 zł.**

**N. Strata netto w kwocie --68.354,11 zł.**

W 2023 roku średnie zatrudnienie w Bielskim Domu Kultury w Bielsku Podlaskim imienia Marszałka Józefa Piłsudskiego wynosiło 20 i 1/4 etatu, w tym:

- instruktorzy – 6 i 3/4 etatu
- administracja – 4 etaty
- specjaliści – 1 etat
- pracownicy techniczni – 4 i 1/2 etatu
- sprzątaczkę, pracownik gospodarczy – 4 etaty

Bielsk Podlaski, dnia 2024-03-28

Sporządził

Urszula Hołodok  
(główny księgowy)

Zatwierdził

Elżbieta Fionik  
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 19/24  
Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski  
z dnia 18 czerwca 2024 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na dzień 31.12.2023 r.	Adresat	
Nr identyfikacyjny REGON			Burmistrz Miasta Bielsk Podlaski	
Miejska Biblioteka Publiczna w Bielsku Podlaskim 17-100 Bielsk Podlaski ul. Kazimierzowska 14				
001236928				
		Stan na 01.01.2023 r.	Stan na 31.12.2023 r.	
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>		<b>33 919,12</b>	<b>37 719,08</b>	
- od jednostek powiązanych				
I.	przychody netto ze sprzedaży produktów	33 919,12	37 719,08	
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>		<b>1 175 672,35</b>	<b>1 473 199,38</b>	
I.	Amortyzacja	26 189,79	26 189,79	
II.	Zużycie materiałów i energii	180 510,81	236 049,45	
III.	Usługi obce	22 153,08	71 953,85	
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	18 019,90	21 417,21	
	- podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	757 720,91	895 847,60	
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	161 662,39	194 152,40	
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	9 415,47	27 589,08	
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>		<b>-1 141 753,23</b>	<b>-1 435 480,30</b>	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>		<b>1 136 618,26</b>	<b>1 410 481,00</b>	
I.	Zysk ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	1 123 135,00	1 400 317,00	
III.	Inne przychody operacyjne	13 483,26	10 164,00	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne			
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>		<b>-5 134,97</b>	<b>-24 999,30</b>	
<b>G. Przychody finansowe</b>		<b>2 069,96</b>	<b>2 627,00</b>	
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	2 069,96	2 627,00	
	- od jednostek powiązanych			
III.	Zysk ze zbycia inwestycji			
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji			
V.	Inne			
<b>H. Koszty finansowe</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
I.	Odsetki, w tym:			
	dla jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne			
<b>I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)</b>		<b>-3 065,01</b>	<b>-22 372,30</b>	
<b>J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.- J.II.)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
I.	Zyski nadzwyczajne			
II.	Straty nadzwyczajne			
<b>K. Zysk (strata) brutto (I + - J)</b>		<b>-3 065,01</b>	<b>-22 372,30</b>	
<b>L. Podatek dochodowy</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>N. Zysk (strata) netto (K - L -M)</b>		<b>-3 065,01</b>	<b>-22 372,30</b>	

Alina Kordziukiewicz  
(główny księgowy)

2024.03.28  
(rok, miesiąc, dzień)

Iwona Bielecka-Włodzimierz  
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 19/24  
Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski  
z dnia 18 czerwca 2024 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS				Adresat	
Miejska Biblioteka Publiczna w Bielsku Podlaskim 17-100 Bielsk Podlaski, ul Kazimierzowska 14		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.				Burmistrz Miasta Bielsk Podlaski	
Numer identyfikacyjny REGON 001236928						Stan na początek 01.01.2023 roku	
AKTYWA		Stan na początek 01.01.2023 roku	Stan na koniec 31.12.2023 roku	PASywa		Stan na początek 01.01.2023 roku	Stan na koniec 31.12.2023 roku
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>378 155,67</b>	<b>695 006,88</b>	<b>A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>	<b>64 740,36</b>	<b>385 409,06</b>		
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>67 805,37</b>	<b>407 781,36</b>		
1. koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II. należne wpływy na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</b>				
2. Wartość firmy			<b>III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</b>				
3. Inne wartości niematerialne i prawne			<b>IV. Kapitał (fundusz) zapasowy</b>				
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			<b>V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>				
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>378 155,67</b>	<b>695 006,88</b>	<b>VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>				
<b>1. Środki trwałe</b>	<b>378 155,67</b>	<b>695 006,88</b>	<b>VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>				
a) Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	343 041,00	<b>VIII. Zysk (strata) netto</b>	-3 065,01	-22 372,30		
b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	374 867,95	350 175,66	<b>IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>				
c) Urządzenia techniczne i maszyny	3 287,72	1 790,22	<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>356 692,69</b>	<b>335 311,09</b>		
d) Środki transportu			<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
e) Inne środki trwałe	0,00		1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
<b>2. Środki trwałe w budowie</b>	<b>0,00</b>		2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00			
<b>3. Zaliczki na środki trwałe</b>			dlugoterminowa				
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	krótkoterminowa				
1. Od jednostek powiązanych			3. Pozostałe rezerwy	0,00			
2. Od pozostałych jednostek			dlugoterminowe				
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	krótkoterminowe				
1. Nieruchomości			<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>11 739,98</b>	<b>0,00</b>		
2. Wartości niematerialne i prawne			1. Wobec jednostek powiązanych				
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00		2. Wobec pozostałych jednostek	<b>11 739,98</b>	<b>0,00</b>		
a) w jednostkach powiązanych	0,00		a) kredyty i pożyczki				
udziały i akcje			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
inne papiery wartościowe			c) inne zobowiązania finansowe				
udzielone pożyczki			d) inne	11 739,98	0,00		
inne długoterminowe aktywa finansowe			<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>14 275,02</b>	<b>13 903,40</b>		
b) w pozostałych jednostkach	0,00		1. Wobec jednostek powiązanych	0,00			
udziały i akcje			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00			
inne papiery wartościowe			do 12 miesięcy				
udzielone pożyczki			powyżej 12 miesięcy				
inne długoterminowe aktywa finansowe			b) inne				
4. Inne inwestycje długoterminowe			2. Wobec pozostałych jednostek	5 814,05	5 254,99		
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	a) kredyty i pożyczki				
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
2. inne rozliczenia międzyokresowe			c) inne zobowiązania finansowe				
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>43 277,38</b>	<b>25 713,27</b>	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 483,05	3 877,99		
<b>I. Zapasy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	do 12 miesięcy	4 483,05	3 877,99		
1. Materiały	0,00		powyżej 12 miesięcy				
2. Półprodukty i produkty w toku			e) zaliczki otrzymane na dostawy				
3. Produkty gotowe			f) zobowiązania wekslowe				
4. Towary			g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 331,00	1 377,00		
5. Zaliczki na dostawy	0,00		h) z tytułu wynagrodzeń				

AKTYWA		Stan na początek 01.01.2023 roku	Stan na koniec 31.12.2023 roku	PASYWA		Stan na początek 01.01.2023 roku	Stan na koniec 31.12.2023 roku
II.	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>5 300,00</b>	<b>9 282,33</b>	j) <i>inne</i>			
1.	<b>Należności od jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>9 282,33</b>	3.	<b>Fundusze specjalne</b>	8 460,97	8 648,41
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	8 752,33	IV.	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>330 677,69</b>	<b>321 407,69</b>
	do 12 miesięcy	0,00	8 752,33	1.	Ujemna wartość firmy		
	powyżej 12 miesięcy	<b>0,00</b>		2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	330 677,69	321 407,69
b)	<i>inne</i>	<b>5 300,00</b>	<b>530,00</b>		<i>długoterminowe</i>	330 677,69	321 407,69
2.	<b>Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<i>krótkoterminowe</i>	0,00	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00					
	do 12 miesięcy	0,00					
	powyżej 12 miesięcy	0,00					
b)	z tytułu podatków dotacji, ceł, ubezpieczeń, i zdrowotnych oraz świadczeń	0,00					
c)	<i>inne</i>	0,00					
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00					
III.	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>37 977,38</b>	<b>16 430,94</b>				
1.	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>37 977,38</b>	<b>16 430,94</b>				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00					
	<i>udziały i akcje</i>						
	<i>inne papiery wartościowe</i>						
	<i>udzielone pożyczki</i>						
	<i>inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i>						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00					
	<i>udziały i akcje</i>						
	<i>inne papiery wartościowe</i>						
	<i>udzielone pożyczki</i>						
	<i>inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i>						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	37 977,38	16 430,94				
	<i>środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	37 977,38	16 430,94				
	<i>inne środki pieniężne</i>						
	<i>inne aktywa pieniężne</i>						
2.	<b>Inne inwestycje krótkoterminowe</b>						
IV.	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>421 433,05</b>	<b>720 720,15</b>	<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>421 433,05</b>	<b>720 720,15</b>

Alina Kordziukiewicz  
(główny księgowy)

2024-03-28  
(rok, miesiąc, dzień )

Iwona Bielecka-Włodzimierz  
(kierownik jednostki)



## **Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2023 rok**

### **I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.**

1. Miejska Biblioteka Publiczna z siedzibą w Bielsku Podlaskim przy ul. Kazimierzowskiej 14 jest samorządową instytucją kultury działającą w oparciu o ustawę z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 1983 ze zmianami) oraz statut nadany Uchwałą Nr XXV/137/04 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 31 sierpnia 2004 r. Miejska Biblioteka Publiczna zarejestrowana jest w rejestrze instytucji kultury prowadzonym przez Miasto Bielsk Podlaski pod pozycją numer 2 i posiada osobowość prawną. Terenem działania Miejskiej Biblioteki Publicznej jest miasto Bielsk Podlaski.
2. Podstawowym zadaniem Miejskiej Biblioteki Publicznej jest rozwijanie i zaspakajanie potrzeb czytelniczych poprzez gromadzenie , dokumentowanie i udostępnianie swoich zbiorów .
3. Instytucja powołana jest na czas nieograniczony.
4. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się od 01 stycznia 2023 roku i kończący się 31 grudnia 2023 roku.
5. Sprawozdanie finansowe Miejskiej Biblioteki Publicznej za rok 2023 jest sprawozdaniem jednostkowym.
6. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez jednostkę.
7. Sprawozdanie finansowe nie podlega obowiązkowi badania w trybie art.64 ust.1 ustawy o rachunkowości.
8. Dyrektorem od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r. jest Pani Iwona Bielecka-Włodzimirow.
9. Główną Księgową od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r. jest Pani Alina Kordziukiewicz.
10. Ewidencję księgową prowadzi się w systemie INFO-SYSTEM - Księgowość Budżetowa.

### **II. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości.**

1. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz zasad szczególnych,

określonych w ustawie z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz.U. z 2018 r. poz 1983 z późn. zmianami) a także zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Nr 7/2008 Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bielsku Podlaskim z dnia 10.11.2008r. regulującym zasady gospodarki finansowej Miejskiej Biblioteki Publicznej.

Sprawozdanie finansowe za rok 2023 składa się z:

- a) bilansu,
  - b) rachunku zysków i strat ( wariant porównawczy),
  - c) informacji dodatkowej.
2. Aktywa i pasywa wyceniane są zgodnie z zasadami ostrożnej wyceny, wiarygodności, indywidualnej wyceny, istotności i kontynuacji działalności.
  3. W Miejskiej Bibliotece Publicznej dokonuje się odpisów amortyzacyjnych metodą liniową, począwszy od miesiąca następnego po przyjęciu środka trwałego do użytkowania, stosując stawki amortyzacyjne określone w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiących załącznik Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych ( Dz. U. z 2018 r. poz. 1036 z późn. zmianami). Odpisów dokonuje się co miesiąc.
  4. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 200,00 zł są księgowane w koszty w 100% w miesiącu wydania do użytkowania i obejmuje się je tylko ewidencją ilościową, a wartości od 200,00 zł do 10.000,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych i dokonuje się jednorazowego umorzenia.
  5. Wartości niematerialne i prawne , których cena nabycia nie przekracza 200,00 zł księgowane są w koszty w 100% w miesiącu wydania do użytkowania, wprowadza się tylko do ewidencji ilościowej. Wartości niematerialne i prawne o wartości od 200,00 zł do 10.000 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych, natomiast odpisy amortyzacyjne ustala się i księguje się w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej w miesiącu oddania ich do użytku.
  6. Środki rzeczowe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł są amortyzowane zgodnie z metodą opisaną w pkt. 3.
  7. Należności wycenia się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy według kwoty wymagającej zapłaty z uwzględnieniem odpisów aktualizacyjnych.
  8. Zobowiązania na dzień bilansowy wyceniane są według kwoty wymagającej zapłaty.
  9. Środki pieniężne wyceniane są wg wartości nominalnej.
  10. Fundusze własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

11. Ewidencja kosztów działalności prowadzona jest w układzie rodzajowym, a rachunek zysków i strat prezentowany jest w wariantcie porównawczym. Przychody obejmują niewątpliwe, należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży usług oraz otrzymane dotacje podmiotowe i celowe od organizatora lub innych podmiotów.

### **III. Dodatkowa informacja i objaśnienia do bilansu.**

Bilans Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bielsku Podlaskim za rok 2023 zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w kwocie 720.720,15 zł.

#### **AKTYWA:**

##### **A. Aktywa trwałe na kwotę 695.006,88zł.**

Wartość netto środków trwałych w kwocie zł 695.006,88 zł stanowią:

- a) prawo użytkowania wieczystego gruntu – 343.041,00 zł
- b) budynki i lokale - 350.175,66 zł
- c) urządzenia techniczne i maszyny – 1.790,22 zł

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych przedstawia tabela nr 1.

W okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. nie dokonywano odpisów aktualizujących dla aktywów trwałych.

##### **B. Aktywa obrotowe na kwotę 25.713,27 zł**

**Należności krótkoterminowe w kwocie 9.282,33 zł** z tytułu:

- a) wynajmu pomieszczeń – kwota 8.752,33 zł
- b) od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych – kwota 530,00 zł.

##### **Inwestycje krótkoterminowe, to środki pieniężne na rachunkach bankowych w kwocie 16.430,94zł:**

- a) środki pieniężne na rachunku bieżącym w kwocie 8.312,53 zł
- b) środki na rachunku z.f.ś.s. w kwocie 8.118,41 zł

W okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. nie dokonywano odpisów aktualizujących aktywów obrotowych.

#### **PASYWA:**

##### **A. Kapitał (fundusz) własny w wysokości 385.409,06zł**

1. Kapitał podstawowy w kwocie 407.781,36 zł. Jest to stan funduszu podstawowego instytucji na 01.01.2022 r. w kwocie 67.805,37 zł, zmniejszony o stratę za 2022 r. – 3.065,01 zł i zwiększony o prawo wieczystego użytkowania grunty o kwotę 343.041,00 zł.

2. Strata netto za rok bieżący w kwocie 22.372,30 zł za 2023 r. zmniejsza fundusz instytucji. Strata zostanie pokryta z kapitału podstawowego.

## **B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 335.311,09zł**

I. Rezerwy na zobowiązania. Nie tworzono rezerw na zobowiązania.

III. Zobowiązania krótkoterminowe na kwotę 13.903,40zł , na które składają się:

a) zobowiązania wobec pozostałych jednostek na kwotę 5.254,99 zł :

- zobowiązanie wobec PGE Dystrybucja S A w Białymstoku za energię elektryczną w kwocie 1.261,99 zł
- zobowiązania wobec MPEC w Bielsku Podlaskim za energię ciepłą w kwocie 780,83 zł
- zobowiązania wobec ENERGA –OBRÓT SA za energię elektryczną w kwocie 1.624,36 zł
- zobowiązanie wobec Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. Z o. o. w Bielsku Podlaskim za wywóz nieczystości w kwocie 210,81 zł
- zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego w Bielsku Podlaskim podatek VAT w kwocie 1.377,00,00 zł

b) fundusze specjalne w kwocie 8.648,41 zł , to z.f.ś.s.

IV. Rozliczenia międzyokresowe w kwocie 321.407,69 zł. Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe w kwocie 321.407,69 zł - jest to dotacja celowa od Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego uzyskana w dniu 28.09.2018 r. w kwocie 343.899,13 zł , oraz dotacja z budżetu miasta (wkład własny) w kwocie 26.900,00 zł z przeznaczeniem na termomodernizację budynku, które są odnoszone w pozostałe przychody operacyjne proporcjonalnie do umorzenia powstałego środka trwałego.

## **IV. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)**

Rachunek zysków i strat wykazuje **stratę w kwocie 22.372,30 zł**

**A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w kwocie 37.719,08zł** w tym:

**I. Przychody netto ze sprzedaży produktów w kwocie 37.719,08zł.**

Składają się na to wpłaty za wynajem pomieszczeń, usługi za drukowanie, kserowanie, bindowanie.

**B. Koszty działalności operacyjnej w kwocie 1.473.199,38 zł** przedstawia poniższa tabela:

<b>Rodzaj kosztu</b>	<b>Kwota</b>	<b>% w ogólnej kwocie kosztów</b>
1	2	3
Amortyzacja	26.189,79	1,78%
Zużycie materiałów i energii	236.049,45	16,02%
Usługi obce	71.953,85	4,88%
Podatki i opłaty	21.417,21	1,46%

Wynagrodzenia	895.847,60	60,81%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	194.152,40	13,18%
Pozostałe koszty rodzajowe	27.589,08	1,87%
<b>Ogółem</b>	<b>1.473.199,38</b>	<b>100 %</b>

**C. Strata ze sprzedaży – 1.435.480,30zł**

**D. Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 1.410.481,00zł to:**

- a) dotacje w kwocie 1.400.317,00 zł
- b) inne przychody operacyjne w kwocie 10.164,00 zł, to przychody z tytułu darowizny, odszkodowanie za szkodę oraz z tytułu dotacji celowej zaksięgowanej na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a odniesionej w pozostałe przychody operacyjne w roku 2023 proporcjonalnie do umorzenia środka trwałego.

**E. Pozostałe koszty operacyjne nie wystąpiły.**

**F. Strata z działalności operacyjnej 24.999,30 zł.**

**G. Przychody finansowe w kwocie 2.627,00 zł są to odsetki bankowe.**

**H. Koszty finansowe nie wystąpiły.**

W 2023 roku średnie zatrudnienie w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Bielsku Podlaskim wynosiło 13,5 etatu :

- dyrektor - 1 etat
- pracownik merytoryczny - 9 etatów
- administracja - 1,5 etatu
- pracownik gospodarczy - 2 etaty

Bielsk Podlaski 2024-03-28

Sporządził

Alina Kordziukiewicz  
(główny księgowy)

Zatwierdził

Iwona Bielecka - Włodzimirow  
(kierownik jednostki)