

ZARZĄDZENIE NR 51/2026
BURMISTRZA MIASTA GOLUBIA-DOBRZYŃIA

z dnia 14 maja 2026 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Miejskiej i Powiatowej Biblioteki
Publicznej w Golubiu-Dobrzyniu za rok 2025**

Na podstawie art.30 ust.2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 o samorządzie gminnym (tj.Dz.U.2025 poz.1153, Dz.U. z 2025 poz.1436, Dz.U.z 2026 poz.252), art.53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj.Dz.U.z 2026 poz.522) oraz art.29 ust.5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj.Dz.U.z 2026 poz.457) zarządzam co następuje:

§ 1. Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Golubiu Dobrzyniu za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. stanowiące załączniki do niniejszego zarządzenia. Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w zdaniu poprzednim składa się z bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta Golubia-
Dobrzynia

Dominika Piotrowska

Dominika Piotrowska

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania weksłowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	8 371,57	6 142,27
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
	– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe			b)	inne		
	– udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	835,76	3 630,71
B	Aktywa obrotowe	8 794,19	3 718,67	a)	kredyty i pożyczki		
I	Zapasy	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały			c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	0,00	0,00
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	Należności krótkoterminowe	3 000,00	400,00	f)	zobowiązania weksłowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		
	– do 12 miesięcy			i)	inne	835,76	3 630,71
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	7 535,81	2 511,56
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	25 281,72	14 045,40
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	25 281,72	14 045,40
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe	12 062,52	826,20
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe	13 219,20	13 219,20
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	3 000,00	400,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00				
	– do 12 miesięcy						
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych					
c)	inne	3 000,00	400,00			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III	Inwestycje krótkoterminowe	5 794,19	3 318,67			
I	Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 794,19	3 318,67			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– 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					
	– środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 794,19	3 318,67			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 794,19	3 318,67			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe					
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	1 354,53	517,58			
D	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	39 891,92	20 760,25			
	PASYWA razem (suma poz. A i B)			39 891,92	20 760,25	

p.o. Dyrektora MiPBP

Ewa Kaźmierkiewicz

2023.03.2023
 (Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

2023.03.2023
 (Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

z dnia 14 maja 2026 r.

Miejscowa i Powiatowa Biblioteka Publiczna im. Ks. F.K. Malinowskiego <small>ul. Wolności 11, tel./fax (56) 683 24 05 87 400 Golub-Dobrzyn</small> <small>nazwa i adres jednostki</small>		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy sporządzony za okres od 01-01-2025 do 31-12-2025	
		za poprzedni rok obrotowy 2024	za bieżący rok obrotowy 2025
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	711 917,00	832 369,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)		
III	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
IV	Dotacje organizatora na dział bieżącą	711 917,00	826 369,00
V	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową		6 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	741 974,34	850 330,19
I	Amortyzacja	13 219,20	13 219,20
II	Zużycie materiałów i energii	48 895,64	88 469,85
III	Usługi obce	30 788,77	41 872,55
IV	Podatki i opłaty		
V	Wynagrodzenia	553 453,01	589 449,80
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	93 419,24	112 106,75
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	2 198,48	5 212,04
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	-30 057,34	-17 961,19
D	Pozostałe przychody operacyjne	19 230,48	12 146,22
I	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Inne przychody operacyjne	19 230,48	12 146,22
E	Pozostałe koszty operacyjne	16 858,76	0,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	16 858,76	
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-27 685,62	-5 814,97
G	Przychody finansowe	509,08	148,92
I	Odsetki	509,08	148,92
II	Inne		
H	Koszty finansowe	0,00	0,00
I	Odsetki		
II	Inne		

I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-27 176,54	-5 666,05
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk / strata brutto	-27 176,54	-5 666,05
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto	-27 176,54	-5 666,05

Sporządzono dnia 27.03.2026

.....
Anna K...

(imię i nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

p.o. Dyrektora MiBP

912

.....
Henryk Markiewicz

(imię i nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli kieruje jednostką organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

I. WPROWADZE Burmistrza Miasta Golubia-Dobrzynia
z dnia 14 maja 2026 r.

DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2025 R

1. Dane jednostki

- a) Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna z siedzibą w Golubiu-Dobrzyniu przy ul. Żeromskiego 11
- b) Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna utworzona została uchwałą nr XI/95/99 Rady Miasta Golubia-Dobrzynia z dnia 19 sierpnia 1999 r. Instytucja wpisana została do rejestru gminnych jednostek organizacyjnych miasta Golubia-Dobrzynia
- c) Podstawowym przedmiotem działalności Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej jest realizowanie zadań w zakresie zapewnienia obsługi bibliotecznej mieszkańców Miasta i Powiatu, gromadzenie i opracowywanie zbiorów bibliotecznych oraz udostępnianie ich czytelnikom.

2. Okres objęty sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres sprawozdawczy trwający od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

3. Dane o wewnętrznych jednostkach organizacyjnych

Jednostka posiada osobowość prawną, prowadzi gospodarkę finansową i dokonuje rozliczeń z budżetem gminy na zasadach ustalonych dla jednostek upowszechniania kultury. Głównym źródłem finansowania Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej jest dotacja przekazywana z budżetu gminy oraz środki własne a także środki przekazywane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.

4. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie są znane okoliczności wskazujące na zagrożenie jej kontynuowania.

5. Stosowane metody i zasady rachunkowości

Metody wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie w jakim ustawa o rachunkowości pozostawia prawo do wyboru przedstawia się następująco:

- a) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Amortyzacja naliczana jest metodą liniową za pomocą stawek przewidzianych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w pełnej wysokości bez uwzględnienia ograniczeń ich wysokości dla celów podatkowych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych następuje jednorazowo na koniec roku. Środki trwałe o wartości równej i poniżej 10 000,00 PLN odpisuje się w koszty jednorazowo po ich wydaniu do użytkowania.
- środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu formalnej utraty wartości.
- b) Należności – wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po

obowiązującym średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

- c) Zobowiązania – wycenia się w wartościach nominalnych. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, a zobowiązania wyrażone w walutach obcych po obowiązującym średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.
- d) Koszty dotyczące przyszłych okresów odnoszone są w koszty roku, którego dotyczą poprzez rozliczenia międzyokresowe.
- e) Rezerwy- wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości.
- f) Wynik finansowy ustalony jest zgodnie z zasadami określonymi w art.4-8 ustawy o rachunkowości.
- g) Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie porównawczym.


.....
SPORZĄDZIŁ




.....
PODPIS DYREKTORA

III. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Dodatkowe informacje do bilansu

1.1) Zmiana w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz długoterminowych aktywów (inwestycji) finansowych, zawierająca stan tych aktywów na początku roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy zawiera tabela nr 1.

1.2) Podział należności

W bilansie nie występują należności długoterminowe oraz należności wobec jednostek powiązanych oraz należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych, których okres spłaty jest krótszy niż rok

1.3) Dane o strukturze własności

Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna, tworzy kapitał (fundusz) własny z zysków i strat jednostki i wynosi 572,58 zł.

1.4) Zysk/strata za rok obrotowy

Rok 2025 zamknięto stratą bilansową w wysokości 5.666,05 zł

1.5) Dane o stanie rezerw

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie występują.

1.6) Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

Odpisy aktualizujące należności trudno ściągalne nie występują.

1.7) Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

W ramach czynnych rozliczeń międzyokresowych odnotowano kwotę 517,58 zł. tytułu ubezpieczenia majątkowego

1.8) Podział zobowiązań

Zobowiązania długoterminowe nie występują. Natomiast występują zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek, których okres wymagalności nie przekracza roku i wynoszą 3630,71

1.9) Rozliczenia międzyokresowe przychodu

W ramach rozliczeń międzyokresowych przychodu odnotowano kwotę 14.045,40 zł. (krótkoterminowe 13.219,20 i długoterminowe 826,20) tytułu otrzymanej dotacji na środki trwałe, która będzie przychodem proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych tych środków trwałych.

2. Dodatkowe informacje do rachunku zysku i strat

2.1) Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów, usług i materiałów.

Podstawową działalnością Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej było realizowanie zadań w zakresie upowszechniania czytelnictwa oraz inne zadania zlecone określone statutem. Cała sprzedaż skierowana była na rynek krajowy. Strukturę rzeczową przychodów ze sprzedaży przedstawia tabela:

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY Lp. (z VAT)	ROK 2024	ROK 2025
1. Usługi	0	6000,00
Ogółem	0	6 000,00

2.2) Dane o kosztach rodzajowych

Lp.	Treść	Rok 2024	Rok 2025
1.	Amortyzacja	13219,2	13 219,20
2.	Zużycie materiałów i energii	48895,64	88 469,85
3.	Usługi obce	30788,77	41 872,55
4.	Podatki i opłaty		
5.	Wynagrodzenia	553453,01	589 449,80
6.	Świadczenia na rzecz pracowników	93419,24	112106,75
7.	Pozostałe	2198,48	5212,04
8.	OGÓLEM	741974,34	850330,19

3. Objasnienia niektórych zagadnień osobowych

3.1) Informacje o zatrudnieniu

Poziom zatrudnienia na koniec roku 2025 wyniósł 8 osób a średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 6,00 osób.

Sporządził: Anna Szarek



p.o. Dyrektora MIPBP

Ewa Kazmierczak

UZASADNIENIE

Zgodnie z art.29 ust.5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury zatwierdza organizator. W przypadku samorządowej instytucji kultury roczne sprawozdanie finansowe zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego. Mając powyższe na uwadze oraz uwzględniając zapisy art.30 ust.2 pkt.4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art.53 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, przedłożone sprawozdanie finansowe Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Golubiu-Dobrzyniu za okres od 01.01.2025 do 31.12.2025 podlega zatwierdzeniu przez Burmistrza Miasta Golubia-Dobrzynia