Załącznik Nr 3

do Zarządzenia Nr 0050/121/24

Prezydenta Miasta Tychy

z dnia 29 marca 2024 r.

**INFORMACJA DODATKOWA**

|  |  |
| --- | --- |
| **I.** | **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:** |
| 1. | Miejska Biblioteka Publiczna w Tychach – jest samorządową instytucją kultury (wpisaną do rejestru Instytucji Kultury pod nr 1) działającą na podstawie uchwały nr XVI/263/15 Rady Miasta z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie nadania statutu samorządowej instytucji kultury pod nazwą Miejska Biblioteka Publiczna w Tychach. Podstawowym przedmiotem działalności instytucji jest gromadzenie, opracowywanie, przechowywanie, ochrona i aktualizacja materiałów bibliotecznych w dowolnej formie,  a także obsługa użytkowników, udostępnianie zbiorów bibliotecznych na miejscu oraz wypożyczanie ich na zewnątrz. Prowadzenie działalności informacyjnej, edukacyjnej, bibliograficznej, dokumentacyjnej i wydawniczej. Organizowanie imprez popularyzujących wiedzę, kulturę, książkę i czytelnictwo. Współdziałanie z bibliotekami innych sieci, instytucjami upowszechniania kultury, organizacjami i stowarzyszeniami w zakresie rozwijania i zaspokajania kulturalnych i edukacyjnych potrzeb społeczeństwa. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania i nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie tej działalności. |
| **1.1.** | **nazwę jednostki** |
|  | Miejska Biblioteka Publiczna w Tychach |
| **1.2.** | **siedzibę jednostki** |
|  | 43-100 Tychy, al. Piłsudskiego 16 |
| **1.3.** | **adres jednostki** |
|  | 43-100 Tychy, al. Piłsudskiego 16 |
| **1.4.** | **podstawowy przedmiot działalności jednostki** |
|  | Działalność związana z świadczeniem usług bibliotecznych  |
| **2.** | **wskazanie okresu objętego sprawozdaniem** |
|  | 1 stycznia 2023 – 31 grudnia 2023 |
| **3.** | **wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne** |
|  | nie dotyczy |
| **4.** | **omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)** |
|  | Sprawozdanie sporządza w wersji pełnej wykazując w nim składniki aktywów i pasywów zgodnie z art. 50 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz przy założeniu kontynuowania działalności kulturalnej.Wyceny aktywów i pasywów dokonuje wg zasad określonych w przepisach rozdziału czwartego ustawy o rachunkowości; zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:* środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny przeprowadzonej zgodnie z odrębnymi przepisami) w wartości początkowej pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości z uwzględnieniem przepisów art. 31, art. 32 ust. 1-5 i art. 33 ust. 1 lub wg ceny rynkowej; nie umarza się gruntów i dóbr kultury;
* inwestycje (środki trwałe w budowie) w wysokości ogółu poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
* rzeczowe składniki aktywów obrotowych wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy; do bilansu wycenia się wg wartości wynikającej z ewidencji; w jednostkach, które prowadzą ewidencję zapasów wg cen ewidencyjnych i ewidencjonują odchylenia od cen zakupu, nabycia lub sprzedaży wartość zapasów na dzień bilansowy korygują odpowiednio o wartość odchyleń;
* należności w kwocie wymaganej zapłaty; jeżeli jednostka dokonała odpisów aktualizacyjnych i wartość tych odpisów została ujęta na koncie 290, to należności wycenione na dzień bilansowy wykazuje się po pomniejszeniu o wartość odpisów;
* zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty;
* środki pieniężne wg wartości nominalnej;
* fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości wynikającej z ewidencji księgowej.

Stosownie do przepisu art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości jednostka stosuje następujące uproszczenia:* zakupione składniki majątkowe trwałego użytku o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok i wartości początkowej poniżej 2.500 zł. są zarachowywane w koszty i objęte ewidencją ilościową;
* naliczenia umorzenia składników majątkowych trwałego użytku o wartości poniżej 10.000 zł. ujmowanych na koncie 013 dokonuje się w miesiącu oddania do używania w 100 % ich wartości początkowej
* środki trwałe o wartości powyżej 10.000 zł. są amortyzowane i umarzane na podstawie miesięcznych odpisów przy zastosowaniu stawek umorzeniowych określonych w przepisach podatkowych;
* naliczone amortyzacja i umorzenie nie powodują zmian w funduszu jednostki.
 |
| **5.** | **inne informacje** |
|  | nie dotyczy |
| **II.** | **Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:** |
| 1. |  |
| **1.1.** | **szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, 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** |
|  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Wyszczególnienie | Stan na początek roku | Zmiany w trakcie roku | Stan na koniec roku |
| Zwiększenia | Zmniejszenia |
| **Grupa 4** |  |  |  |  |
| Wartość początkowa | 891.154,97 | 21.156,00 | 0,00 | 912.310,97 |
| Dotychczasowe umorzenie | 879.972,37 | 15.413,80 | 0,00 | 895.386,17 |
| Wartość netto | 11.182,60 | 5.742,20 | 0,00 | 16.924,80 |
| **Grupa 6** |  |  |  |  |
| Wartość początkowa | 30.487,03 | 0,00 | 0,00 | 30.487,03 |
| Dotychczasowe umorzenie | 26.946,18 | 988,15 | 0,00 | 27.934,33 |
| Wartość netto | 3.540,85 | -988,15 | 0,00 | 2.552,70 |
| **Grupa 7** |  |  |  |  |
| Wartość początkowa | 11.863,46 | 0,00 | 0,00 | 11.863,46 |
| Dotychczasowe umorzenie | 9.550,00 | 1.660,88 | 0,00 | 11.210,88 |
| Wartość netto | 2.313,46 | -1.660,88 |  | 652,58 |
| **Grupa 8** |  |  |  |  |
| Wartość początkowa | 1.635.213,73 | 0,00 | 0,00 | 1.635.213,73 |
| Dotychczasowe umorzenie | 1.486.083,93 | 46.768,99 | 2.249,19 | 1.530.603,73 |
| Wartość netto | 149.129,80 | -46.768,99 | 2.249,19 | 104.610,00 |
| **Grupa A** |  |  |  |  |
| Wartość początkowa | 686.198,01 | 2.810,00 | 0,00 | 689.008,01 |
| Dotychczasowe umorzenie | 686.198,01 | 2.810,00 | 0,00 | 689.008,01 |
| Wartość netto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Zbiory Biblioteczne** |  |  |  |  |
| Wartość początkowa | 5.602.728,00 | 446.376,09 | 237.739,39 | 5.811.364,70 |
| Dotychczasowe umorzenie | 5.602.728,00 | 446.376,09 | 237.739,39 | 5.811.364,70 |
| Wartość netto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

 |
| **1.2.** | **aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami** |
|  | nie dotyczy |
| **1.3.** | **kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych** |
|  | nie dotyczy |
| **1.4.** | **wartość gruntów użytkowanych wieczyście** |
|  | nie dotyczy |
| **1.5.** | **wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu** |
|  | nie dotyczy |
| **1.6.** | **liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych** |
|  | nie dotyczy |
| **1.7.** | **dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)** |
|  | Stan odpisów aktualizujących należności na początek roku 2023 wynosił 168.804,27 zł., zwiększono odpisy aktualizujące należności o kwotę 5.831,27 zł.  |
| **1.8.** | **dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym** |
|  | nie dotyczy |
| **1.9.** | **W jednostce występują tylko zobowiązania krótkoterminowe w tym:** |
|  |

|  |  |
| --- | --- |
| Z tytułu dostaw i usług | 23.340,81  |
| Z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń | 0,00 |
| Z tytułu pozostałych rozrachunków | 502.314,83 |
| Z tytułu rozliczenia dotacji | 1.161,91 |

 |
| **1.10.** | **kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego** |
|  | nie dotyczy |
| **1.11.** | **łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń** |
|  | nie dotyczy |
| **1.12.** | **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** |
|  | nie dotyczy |
| **1.13.** | **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** |
|  | Jako długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów ujęto koszty rejestracji domeny w kwocie 4,70 zł.Jako krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów ujęto koszty prenumeraty czasopism w kwocie 779,00 zł, koszty zakupu Polskiego Słownika Bibliograficznego w kwocie 280,62 zł., koszty serwisu systemu Prolib w kwocie 62.618,92 zł., koszty odnowienia domeny w kwocie 585,95 zł., koszty usługi serwisowej RFID w kwocie 4.491,00 zł, koszty abonamentów oraz koszty zabezpieczenia antywirusowego systemów teleinformatycznych, koszty odnowienia certyfikatu w łącznej kwocie 7.462,75 zł.Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe przychodów to dotacje na zakupy inwestycyjne, które zgodnie z ustawą o rachunkowości zwiększają przychody w momencie odpisów amortyzacyjnych do wysokości tych odpisów w kwocie 57.810,24 zł. oraz rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe w kwocie 39.640,77 zł.  |
| **1.14.** | **łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie** |
|  | nie dotyczy |
| **1.15.** | **struktury przychodów ze sprzedaży** |
|  |

|  |  |
| --- | --- |
| Dotacja z Gminy Miasta Tychy | 8.173.500,67 |
| Dotacja z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego | 82.500,00 |
| Przychody ze sprzedaży | 12.712,07 |
| Pozostałe przychody | 497.074,35 |

 |
| **1.16.** | **inne informacje** |
|  | Przeciętne zatrudnienie w 2023 r. wynosiło 80 osób, co stanowi 67,74 etatu przeliczeniowego w tym:Dyrekcja – 1 osoba, co stanowi 1,0 etatPracownicy merytoryczni – 53 osoby, co stanowi 49,99 etatu;Pracownicy administracyjni – 10 osób, co stanowi 9 etatów;Pracownicy obsługi – 16 osób, co stanowi 7,6 etatu. |
| **2.** |  |
| **2.1.** | **wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów** |
|  | nie dotyczy |
| **2.2.** | **koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym** |
|  | nie dotyczy |
| **2.3.** | **kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie** |
|  | nie dotyczy |
| **2.4.** | **informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych** |
|  | nie dotyczy |
| **2.5.** | **inne informacje** |
|  | Zobowiązanie wobec Gminy Miasta Tychy z tytułu zwrotu dotacji w kwocie 1.161,91 zł., zobowiązanie z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 1.711,80 zł., zobowiązanie z tytułu pobranych kaucji od czytelników w kwocie 1.000,00 zł., zobowiązanie z tytułu transakcji kartami płatniczymi w kwocie 684,00 zł. oraz zobowiązanie rozliczenia czytelnika w kwocie 69,64 zł. zaprezentowano w bilansie w pozycji B.III.3.i. Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 23.340,81 zł. zaprezentowano w bilansie w pozycji B.III.3.d.Należności zasądzone od czytelników w kwocie 705.305,60 zł. wykazano w bilansie w pozycji B.II.3.d. Należności z tytułu faktur korygujących w kwocie 30.505,48 zł., należności od czytelników z tytułu przetrzymania zbiorów w kwocie 558.819,62 zł., należności od czytelników z tytułu roszczeń spornych w kwocie 93.410,30 zł., należności od czytelników z tytułu zasądzonych należności rozłożonych na raty w kwocie 13.660,84 zł., należności od czytelników z tytułu należności rozłożonych na raty w kwocie 1.160,00 zł., należności od pracowników z tytułu zaciągniętych pożyczek w kwocie 110.421,00 zł, należności z tytułu przedpłaty w kwocie 120,00 zł. oraz należności od komorników w kwocie 5.782,67 zł. zaprezentowano w bilansie w pozycji B.II.3.c |
| **3.** | **Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki** |
|  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Przychody wg. ksiąg będące podstawą opodatkowania**  |  | **8.696.502,39** |
| **Koszty uzyskania przychodu**  |  | **275.905,46** |
| **Koszty uzyskania przychodu wg. ksiąg rachunkowych**  | **8.531.906,13** |  |
| **Pomniejszenie o koszty finansowane z dotacji**  | **8.256.000,67** |  |
| **Pomniejszenie o niewypłacone nagrody roczne** | **0,00** |  |
| **Pomniejszenie o niezapłacone składki ZUS** | **0,00** |  |
| **Dochód** |  | **8.420.596,93** |

Rozliczenie głównych pozycji podstaw opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego 2023 |

 Agnieszka Mrzyczek 27-03-2024 Dagmara Gawryszek

……………………………………………………………. …………………………………………………………….

Główny Księgowy Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy Dyrektor Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy