

**ZARZĄDZENIE nr 54/2026
BURMISTRZA JASTARNI
z dnia 6 marca 2026 roku**

w sprawie zatwierdzenia sprawozdań finansowych Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastarni za rok 2025

Na podstawie art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t. j. Dz. U. z 2024r. poz. 87 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni za rok obrotowy 2025 w skład którego wchodzi :

1. bilans sporządzony na dzień 31.12.2025r. , który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową 4.693.754,68 zł
2. rachunek zysków i strat za okres 01.01.2025 do 31.12.2025 wykazujący stratę w kwocie 6.167,60 zł
3. informacja dodatkowa , obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Miejskiej Biblioteki Publicznej we Jastarni za rok obrotowy 2025 w skład którego wchodzi :

1. bilans sporządzony na dzień 31.12.2025r. , który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową 8.275,63 zł
2. rachunek zysków i strat za okres 01.01.2025 do 31.12.2025 wykazujący zysk w kwocie 517,14 zł
3. informacja dodatkowa , obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

stanowiące załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ JASTARNI

Bartosz Selin

Uzasadnienie:

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

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

**Informacja Dodatkowa do Sprawozdania za rok 2025
Miejskiego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Jastarni
-wprowadzenie-**

Miejski Ośrodek Kultury z siedzibą w Jastarni przy ul. Stefańskiego 5 został powołany dnia 01.03.2003 roku Uchwałą Rady Miasta Jastarnia Nr V/27/2003 z dnia 25 lutego 2003 w rozumieniu ustawy z dnia 25.10.1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. z 2001 r Dz. U Nr 13 poz. 1234) Jako Instytucja Kultury podlega wpisowi do Gminnego Rejestru Instytucji Kultury. Takiego wpisu dokonano pod Nr 3 dnia 25 lutego 2003 r. pn. Miejski Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji.

Okres Sprawozdawczy: 01.01.2025– 31.12.2025

Kontynuacja działania : Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania jednostki.

Rachunek zysków i strat jest sporządzony w wersji porównawczej .

Podstawową działalnością Miejskiego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Jastarni jest działalność statutowa polegająca na :

1.Rozwijaniu czynnego uczestnictwa mieszkańców gminy w życiu kulturalnym poprzez edukację kulturalną i działania w kierunku wytwarzania dóbr kulturalnych gminy.

2.Współpraca ze szkołami i organizacjami społecznymi na terenie gminy Jastarnia w zakresie aktywizacji kultury, korzystania z dóbr kultury w gminie.

3.Współudział w opracowaniu programów kulturalnych dla terenu gminy Jastarnia.

4. Rozwijanie amatorskiego ruchu artystycznego poprzez organizację zespołów artystycznych i kół

5.Opieka nad działalnością twórczą artystów ludowych.

6. Wypełnianie czasu wolnego mieszkańców gminy poprzez organizowanie czynnego uczestnictwa w imprezach kulturalnych.

7. Prowadzenie działań mających na celu promocję regionalizmu z zachowaniem tożsamości kaszubskiej

8. Współpraca z gminami Ziemi Puckiej na rzecz rozwoju i wspierania kultury kaszubskiej oraz prezentacji walorów turystycznych.

9. Podejmowanie działań w celu rozwijania czynnego uczestnictwa mieszkańców Gminy w życiu kulturalnym i sportowym poprzez edukację kulturalną i działania w kierunku wytwarzania dóbr kulturalnych Gminy oraz rozwijania różnorodnych form aktywności sportowo-rekreacyjnych.

10.Podstawą gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji jest plan finansowy instytucji , zatwierdzony przez Dyrektora.

Przychodami Miejskiego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji są wpływy z prowadzonej działalności w tym : ze sprzedaży składników majątku ruchomego z wyjątkiem dóbr kultury, najmu i dzierżawy składników majątkowych, odsetki, dotacje z budżetu gminy, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych, usług kulturalnych i biurowych, z działalności obiektów sportowych

Miejski Ośrodek kultury Sportu i Rekreacji pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów.

Zysk Instytucji Kultury przeksięgowuje się w roku następnym na Fundusz Rezerwowy Instytucji Kultury.

Strata zostanie pokryta Funduszem Instytucji Kultury.

11. Miejski Ośrodek Kultury ,Sportu i Rekreacji na dzień 31.12.2025 r. zatrudniał 8 osób na umowę o pracę .

I. Metody wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:

1. Środki trwałe, oraz wartości niematerialne i prawne – według ceny nabycia i kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowane (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu utraty wartości .
2. Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem ,pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
3. Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych- według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej.
4. Inwestycje krótkoterminowe według ceny nabycia .
5. Należności i udzielone pożyczki w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.
6. Zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty.
7. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa-wartości nominalnej.

II. Zasady ustalania wyniku finansowego

1. Na koniec roku obrotowego zamyka się konta wynikowe i na konto „Wynik Finansowy” następuje przeniesienie (przeksięgowanie) wszystkich zrealizowanych lub należnych przychodów oraz kosztów związanych z tymi przychodami oraz strat i zysków nadzwyczajnych, a także podatku dochodowego i innych obowiązkowych obciążeń wpływających na wynik.
2. Jeżeli konto „Wynik finansowy” wykazuje saldo Ma wtedy występuje zysk netto firmy za rok obrotowy. Saldo Wn konta :Wynik finansowy” jest informacją o stracie netto.
3. Saldo Wn lub Ma wykazujemy w pasywach bilansu firmy w pozycji- Zysk (strata) netto- odpowiednio jako wielkość dodatnia (zysk) lub wielkość ujemna (strata).
4. Kwota zysku lub straty wykazana w tej pozycji bilansu musi odpowiadać kwocie zysku (straty) netto wykazanego w rachunku zysków i strat.

III. Zasady ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

1. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w zł i gr. Sprawozdanie zawiera dane porównawcze według art. 46,47,48 Ustawy o Rachunkowości.
Punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności kont analitycznych z syntetyką oraz zgodności dzienników.

OKWny i allegow
Dyrektor MOKSIR
Marta Balicka
Marta Balicka

27. 02. 2026

Miejski Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji ul. Ks. P. Stefańskiego 5 84-140 Jastarnia		BILANS JEDNOSTEK z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2025 r.					
poz. z uor	AKTYWA	Stan na 31.12.2025	Stan na 31.12.2024	poz uor	PASYWA	Stan na 31.12.2025	Stan na 31.12.2024
A.	Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)	4182720,45	4452916,94	A.	Fundusz / kapitał własny	891038,48	897206,08
I	Wartości niematerialne i prawne	0	0	I	Fundusz podstawowy (f. założycielski w sp zoz i f. instytucji)	703269,06	712458,22
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0		II	Fundusz zapasowy = f. zakładu w spoz		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0		III	Fundusz z aktualizacji wyceny		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0		IV	Pozostałe fund. rezerwowe = F. rezerwowy w instyt kultury	193937,02	193937,02
II	Rzeczowe aktywa trwałe	4182720,45	4452916,94	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
1.	Środki trwałe	4182720,45	4452916,94	VI	Zysk (strata) netto	-6167,60	-9189,16
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3802716,20	4063610,50
b)	budynki i budowle	3859270,97	4041238,17	I	Rezerwy na zobowiązania		0
c)	urządzenia techniczne i maszyny	71435,98	55987,87	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
d)	środki transportu	0		2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0
e)	inne środki trwałe	252013,50	355690,9	*	długoterminowa		
				*	krótkoterminowa		
2.	Środki trwałe w budowie			3.	Pozostałe rezerwy		0
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	*	krótkoterminowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			II	Zobowiązania długoterminowe		0
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			3.	wobec pozostałych jednostek		0
B.	Aktywa obrotowe	511034,23	507899,64	a)	kredyty i pożyczki		
I	Zapasy	1,5	25,3	c)	inne zobowiązania finansowe		
1.	Materiały			e)	inne		
2.	Półprodukty i produkty w toku			III	Zobowiązania krótkoterminowe	479,98	2197,07
3.	Produkty gotowe			3.	Wobec pozostałych jednostek	479,98	2197,07
4.	Towary			a)	Kredyty i pożyczki		
5.	Zaliczki na dostawy	1,50	25,3	c)	inne zobowiązania finansowe	0	
II	Należności krótkoterminowe	0	5792,89	d)	zobowiązania z tytułu dostaw i usług: do 12 miesięcy	463,98	2197,07
3.	Należności od pozostałych jednostek	0	5792,89	*	powyżej 12 miesięcy	463,98	2197,07
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	0	4127,89	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0	1665	f)	zobowiązania wekslowe		
c)	Inne			g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych tytułów publiczno-prawnych		16
d)	Dochodzone na drodze sądowej			h)	z tytułu wynagrodzeń		
III	Inwestycje krótkoterminowe	511032,73	502081,45	i)	inne		
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	511032,73	502081,45	4.	fundusze specjalne		
b)	w pozostałych jednostkach			IV	Rozliczenia międzyokresowe	3802236,22	4061413,43
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	3802236,22	4061413,43
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	511032,73	502081,45	*	długoterminowe	3802236,22	4061413,43
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	511032,73	502081,45		krótkoterminowe		
*	inne środki pieniężne = środki pien w drodze	0					
*	inne aktywa pieniężne	0					
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0					
	Suma aktywów	4693754,68	4960816,58		Suma pasywów	4693754,68	4960816,58

Sporządził: U. Chmielewska

Miejsce, data sporządzenia: Jastarnia, 20.02.2026 r.

Zatwierdził:

Dyrektor MOKSiR

Marta Bałucka

Miejski Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji ul.Ks.P.Stefańskiego 5 84-140 Jastarnia		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
		za bieżący rok obrotowy 2025	dane za poprzedni rok obrotowy 2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	1719936,2	1657839,75
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	169936,20	97839,75
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V	Dotacje podmiotowe organizatora	1550000	1560000
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawowa		
B	Koszty działalności operacyjnej	1996141,79	1917330,22
I	Amortyzacja	324474,02	316258,74
II	Zużycie materiałów i energii	83965,28	70571,89
III	Usługi obce	582778,17	533888,33
IV	Podatki i opłaty	18278,12	4658,70
V	wynagrodzenia	805404,96	812737,02
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	150783,86	160240,72
	w tym emerytalne	131135,3	138213,06
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	30457,38	18974,82
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-276205,59	-259490,47
D	Pozostałe przychody operacyjne	269828,9	260379,89
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	269828,9	260379,89
E	Pozostałe koszty operacyjne	2,56	10373,96
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	2,56	10373,96
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-6379,25	-9484,54
G	Przychody finansowe	211,65	295,38
II	Odsetki	211,65	295,38
V	Inne		
H	Koszty finansowe	0	0
I	Odsetki		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-6167,60	-9189,16
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-6167,60	-9189,16

U.Chmielewska
sporządził

Jastarnia 20.02.2026.r
miejscowość i data

M.Balicka
zatwierdził

Dyrektor MOKSiR
Marta Balicka

Zestawienie zmian Funduszy Miejskiego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Jastarni w roku 2025

Wyszczególnienie	Rodzaj funduszu			Razem fundusze (2+3 +4)
	instytucji 2	rezerwow 3	z aktualizacji wyceny 4	
1				5
1. Stan na początek roku obrotowego	712458,22	193937,02		906395,24
2. Zwiększenie w ciągu roku obrotowego, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- podział zysku		0,00		
- inne				
3. Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego, w tym:	9189,16	0,00	0,00	9189,16
- pokrycie straty	9189,16			
- inne				
4. Stan na koniec roku obrotowego	703269,06	193937,02	0,00	897206,08

Sporządził: U. Chmielewska

Dyrektor MOKSiR

Główny Księgowy
Urszula Chmielewska

Maria Bałucka

7. ZAKRES ZMIAN WARTOŚCI GRUP RODZAJOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH W 2025 r.

Grupa KST	Nazwa/ Konto	Wartość BO	ZWIĘKSZENIE WARTOŚCI		ZMNIEJSZENIE WARTOŚCI		Naliczenie Umorzenia	Wartość STAN	Wartość NETTO	Umorzenie w 100 %
		Umorzenie BO	Przychody	Przeszacowa	Rozchody	Likwidacje		Umorzenie STAN		
1 011	Budynki i lokale	5581448,89	0	0	0	0	139956,22	5581448,89	2831866,21	0
2 011	Obiekty i Budowle	2609626,46	0	0	0	0	42010,98	2749582,68	1027404,76	0
4 011	Maszyny i Urządzenia Ogólnego Zastosowania	1680439,02	0	0	0	0	13581,14	653034,26	1697,64	0
5 011	Maszyny i Urządzenia Specjalistyczne	611023,28	0	0	0	0	1823,81	11883,5	10139,55	8600,00
6 011	Urządzenia Techniczne	13581,14	26750,71	0	0	2550	8120,68	115019,13	59598,79	39219,7
8 011	Narzędzia i Wyposażenie	49849,66	0	0	0	2550	5999	1323211,99	252013,50	603302,28
4 013	Maszyny i Urządzenia Ogólnego Zastosownia	1301684,17	27526,82	0	0	4962,78	0	46774,94	0	46774,94
5 013	Maszyny i urządzenia specjalistyczne	945993,27	0	0	0	4962,78	0	8222,40	0	8222,40
6 013	Urządzenia Techniczne	51737,72	0	0	0	798	0	41195,79	0	41195,79
8 013	Narzędzia i Wyposażenie	32846,83	9146,96	0	0	10493,11	0	391032,06	0	391032,06
8 013	Materiały Wystawiennicze	32846,83	9146,96	0	0	10493,11	0	0	0	0
020	Wartości Niematerialne i Prawne	397502,21	4022,96	0	0	0	0	12620,20	0	12620,20
	RAZEM	397502,21	4022,96	0	0	0	324474,02	12620,20	0	1150967,37



 Dyrektor DOKSIR

 Marta Balicka

Główny Księgowy

 Uprawniony do podpisu

**Dodatkowe informacje i objaśnienia do Sprawozdania
Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni
za rok 2025**

1. Fundusz własny Instytucji Kultury na dzień 31.12.2025 roku wyniósł **891.038,48**
2. Fundusz podstawowy na dzień 31.12.2025 roku wyniósł **703.269,06**
3. Fundusz rezerwowy na dzień 31.12.2025 roku wyniósł **193.937,02**
4. Strata netto za rok 2025 wynosi : **6.167,60**
5. Rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2025 wynoszą **3.802.236,22**
 - a/ Środki trwałe –obce źródło finansowania -budynki - 2.791.019,68
 - b/ Środki trwałe –obce źródło finansowania – budowlę - 890.699,21
 - c/ Środki trwałe-obce źródło finansowania (pozostałe) - 120.517,33
6. Stan zobowiązań oraz należności na dzień 31.12.2025 roku przedstawia poniższa tabela :

**Wykaz zobowiązań MOKSiR w Jastarni
na dzień 31.12.2025 r.**

Lp.	konto	Kontrahent	Kwota	Nr Faktury	termin płat.
1.	201-00010	Międzygminne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji EKOWiK	30,92	118216/2025	21.01.2026
2.	201-00010	Międzygminne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji EKOWiK	30,92	118274/2025	21.01.2026
3.	201-00010	Międzygminne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji EKOWiK	9,88	118299/2025	21.01.2026
4.	201-00010	Międzygminne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji EKOWiK	11,78	118300/2025	21.01.2026
5.	201-00251	Abruko sp.z o.o	380,48	119/OC/12/2025	14.01.2026
Suma zobowiązań wobec kontrahentów			463,98		

Miejski Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji na dzień 31.12.2025 roku nie posiada zobowiązań wymagalnych.

**Wykaz zobowiązań podatkowych MOKSiR w Jastarni
na dzień 31.12.2025 r.**

Lp.	konto	Zobowiązania podatkowe	Kwota zobowiązania	termin płat.
1.	225-001	Urząd skarbowy-VAT -7	16,00	25.01.2026

Miejski Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji na dzień 31.12.2025 roku nie posiada należności oraz należności wymagalnych.

Główny Księgowy
[Podpis]
Urszula Chmielewska

Dyrektor MOKSiR
[Podpis]
Marta Balicka

**Wprowadzenie do Sprawozdania
Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastarni
za rok 2025**

*Zatwierdził w 2
do Zarządzenie w 54/2026
Burmistrz Jastarni
26 marca 2026 roku*

Miejska Biblioteka Publiczna w Jastarni została powołana dnia 01.01.2002 Uchwałą Rady Miasta Nr 35/346/2001 z dnia 28.12.2001 w rozumieniu ustawy z dnia 25.10.1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj z 2001 r Dz.U Nr 13 , poz 1234) Jako Instytucja Kultury podlega wpisowi do Gminnego Rejestru Instytucji Kultury Takiego wpisu dokonano pod Nr 1 pn. Miejska Biblioteka Publiczna dnia 28.12.2001 Okres sprawozdawczy :.01.01.2025 – 31.12.2025 rok
Kontynuacja działania : Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania jednostki.

Rachunek zysków i strat jest sporządzony w wersji porównawczej.

Podstawową działalnością Miejskiej Biblioteki Publicznej jest działalność statutowa polegająca na :

1. Obsługa biblioteczna czytelników.
2. Upowszechnianie czytelnictwa .
3. Rozwijanie potrzeb czytelniczych i informacyjnych.
4. Upowszechnianie wiedzy i nauki.
5. Rozwój kultury i ochrona dziedzictwa kulturalnego regionu.

Podstawą gospodarki finansowej Miejskiej Biblioteki Publicznej jest plan działalności instytucji, zatwierdzony przez Dyrektora.

Przychodami Biblioteki są dotacje z budżetu , środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz innych źródeł np. odsetki od gromadzonych środków na rachunku bankowym oraz kary za przetrzymywanie książek.

Miejska Biblioteka Publiczna pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów.

Zysk Instytucji Kultury przeksięgowany jest w następnym roku na Fundusz Rezerwowy Biblioteki.

W Miejskiej Bibliotece Publicznej w Jastarni zatrudniono 3 pracowników na umowę o pracę

- Dyrektor
- Gł. księgowy
- Bibliotekarz

I. Metody wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:

1. Środki trwałe, oraz wartości niematerialne i prawne – według ceny nabycia i kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowane (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu utraty wartości .
2. Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem ,pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
3. Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych- według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej.

4. Inwestycje krótkoterminowe według ceny wartości rynkowej albo według ceny nabycia .
5. Należności i udzielone pożyczki w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.
6. Zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty.
7. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa-wartości nominalnej.

II. Zasady ustalania wyniku finansowego

1. Na koniec roku obrotowego zamyka się konta wynikowe i na konto „Wynik Finansowy” następuje przeniesienie (przeksięgowanie) wszystkich zrealizowanych lub należnych przychodów oraz kosztów związanych z tymi przychodami oraz strat i zysków nadzwyczajnych, a także podatku dochodowego i innych obowiązkowych obciążeń wpływających na wynik.
2. Jeżeli konto „Wynik finansowy” wykazuje saldo Ma wtedy występuje zysk netto firmy za rok obrotowy. Saldo Wn konta :Wynik finansowy” jest informacją o stracie netto.
3. Saldo Wn lub Ma wykazujemy w pasywach bilansu firmy w pozycji- Zysk (strata) netto- odpowiednio jako wielkość dodatnia (zysk) lub wielkość ujemna (strata).
4. Kwota zysku lub straty wykazana w tej pozycji bilansu musi odpowiadać kwocie zysku (straty) netto wykazanego w rachunku zysków i strat.

III. Zasady ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

1. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w zł i gr. Sprawozdanie zawiera dane porównawcze według art. 46,47,48 Ustawy o Rachunkowości.
Punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności kont analitycznych z syntetyką oraz zgodności dzienników.

Główny Księgowy
[Podpis]

27. 02. 2026

Miejska Biblioteka Publiczna w Jastarni ul. Portowa 24 ; 84-140 Jastarnia		BILANS JEDNOSTEK					
		z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2025 r.					
poz.	AKTYWA	Stan na	Stan na		PASYWA	Stan na	Stan na
z uo		31.12.2025	31.12.2024	poz uo		31.12.2025	31.12.2024
A.	Aktywa trwałe (art.3ust. 1 pkt 13)	0	0	A.	Fundusz / kapitał własny	6013,21	5496,07
I	Wartości niematerialne i prawne	0	0	I	Fundusz podstawowy (f. założycielski w sp zoz i f. instytucji	1871,28	1871,28
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Fundusz zapasowy = f. zakładu w spzoz		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			III	Fundusz z aktualizacji wyceny		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			IV	Pozostałe fund. rezerwowe = F. rezerwowy w instytut kultury	3624,79	3553,7
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
1.	Środki trwałe	0	0	VI	Zysk (strata) netto	517,14	71,09
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2262,42	2653,94
b)	budynki i budowle			I	Rezerwy na zobowiązania	0	0
c)	urządzenia techniczne i maszyny			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
d)	środki transportu			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0
e)	inne środki trwałe			*	długoterminowa		
				*	krótkoterminowa		
2.	Środki trwałe w budowie			3.	Pozostałe rezerwy	0	0
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	*	krótkoterminowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			II	Zobowiązania długoterminowe	0	0
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			3.	wobec pozostałych jednostek	0	0
B.	Aktywa obrotowe	8275,63	8150,01	a)	kredyty i pożyczki		
I	Zapasy	0	0	c)	inne zobowiązania finansowe		
1.	Materialy			e)	inne		
2.	Półprodukty i produkty w toku			III	Zobowiązania krótkoterminowe	2262,42	2653,94
3.	Produkty gotowe			3.	Wobec pozostałych jednostek	2262,42	2653,94
				a)	Kredyty i pożyczki		
4.	Towary			c)	inne zobowiązania finansowe	2262,42	2653,94
5.	Zaliczki na dostawy			d)	zobowiązania z tytułu dostaw i usług: do 12 miesięcy	0	0
II	Należności krótkoterminowe	0	0	*	powyżej 12 miesięcy		
3.	Należności od pozostałych jednostek	0	0	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych tytułów publiczno-prawnych		
c)	Inne			h)	z tytułu wynagrodzeń		
d)	Dochodzone na drodze sądowej			i)	inne		
III	Inwestycje krótkoterminowe	8275,63	8150,01	4.	fundusze specjalne		
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	8275,63	8150,01	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
b)	w pozostałych jednostkach	0	0	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	długoterminowe		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8275,63	8150,01	*	krótkoterminowe		
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	8275,63	8150,01				
*	inne środki pieniężne = środki pien w drodze						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	Suma aktywów	8275,63	8150,01		Suma pasywów	8275,63	8150,01

Sporządził:
U.Chmielewska

Miejsce, data sporządzenia: Jastarnia 20.02.2026

Zatwierdził:
A.Masternak

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Jastarni
mgr Anna Masternak

Miejska Biblioteka Publiczna w Jastarni ul.Portowa 24 ; 84-140 Jastarnia		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
		za bieżący rok obrotowy 2025	dane za poprzedni rok obrotowy 2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	306006,58	254096,06
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V	Dotacje podmiotowe organizatora	302237,58	252346,06
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawowa	3769,00	1750,00
B	Koszty działalności operacyjnej	306006,58	254096,06
I	Amortyzacja		
II	Zużycie materiałów i energii	23172,96	14274,68
III	Usługi obce	9295,54	17395,19
IV	Podatki i opłaty	0,00	0,00
V	wynagrodzenia	222666,55	178766,84
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	39479,18	33455,88
	w tym emerytalne	29041,68	27096,87
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	11392,35	10203,47
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	0	0
D	Pozostałe przychody operacyjne	510,3	57,55
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	510,3	57,55
E	Pozostałe koszty operacyjne	0	0
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	510,3	57,55
F	(C+D-E)		
G	Przychody finansowe	6,84	13,54
II	Odsetki		
V	Inne	6,84	13,54
H	Koszty finansowe	0	0
I	Odsetki		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	517,14	71,09
J	Podatek dochodowy		
	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia		
K	zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	517,14	71,09

U.Chmielewska
sporządził :

Jastarnia dnia 20.02.2026r
miejscowość i data

A.Masternak
Zatwierdził

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Jastarni
mgr Anna Masternak

**Dodatkowe informacje i objaśnienia do Sprawozdania
Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastarni
Za rok 2025**

1. Fundusz podstawowy na dzień 31.12.2025 roku wyniósł 1871,28
2. Fundusz rezerwowy na dzień 31.12.2025 roku wyniósł 3624,79
3. zysk netto za rok 2025 wyniósł 517,14
4. Miejska Biblioteka Publiczna na dzień 31.12.2025 roku posiada zobowiązanie w wysokości 2262,42 wobec Organizatora z tyt. niewykorzystanej dotacji podmiotowej na rok 2025. Biblioteka nie posiada zobowiązań wymagalnych
5. Miejska Biblioteka Publiczna na dzień 31.12.2025 roku nie posiada należności oraz należności wymagalnych
6. Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w 2025
Przedstawia poniższa tabela

Tabela - Zmiana wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych :

Lp.	Grupy rodzajowe aktywów trwałych w układzie bilansowym	Stan na początek 2025 roku	Zmiany		Stan na koniec 2025 roku (3+4-5)
			Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6
A.	AKTYWA TRWAŁE netto	0	0		0
I	Wartości niematerialne i prawne :				
	a) wartość początkowa	18910,28			18910,28
	b) dotychczasowe umorzenie	18910,28			18910,28
	c) wartość netto (a-b)	0	0		0
II	Rzeczowe aktywa trwałe netto	0	0		0
1. Środki trwale netto		0	0		0
1.	Grunty własne				
2.	Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wodnej				
	a) wartość początkowa				
	b) dotychczasowe umorzenie				
	c) wartość netto (a-b)				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny :				
	a) wartość początkowa	27837,50	6804,00	7959	26682,50
	b) dotychczasowe umorzenie	27837,50	6804,00	7959	26682,50
	c) wartość netto (a-b)	0	0	0	0
4.	Środki transportu :				
	a) wartość początkowa				
	b) dotychczasowe umorzenie				
	c) wartość netto				
5.	Inne środki trwałe				
	a) wartość początkowa	307725,63	22344,06	1643,15	328426,54
	b) dotychczasowe umorzenie	307725,63	22344,06	1643,15	328426,54
	c) wartość netto (a-b)	0	0	0	0
2. Środki trwale w budowie		0	0	0	0

Główny Księgowy,
Urząd Miejski w Jastarni

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Jastarni
mgr Anna Masternak

Zestawienie zmian Funduszy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastarni w roku 2025

Wyszczególnienie	Rodzaj funduszu			Razem fundusze (2+3 +4)
	instytucji	rezerwow	z aktualizacji wyceny	
1	2	3	4	5
1. Stan na początek roku obrotowego	1871,28	3553,70		5424,98
2. Zwiększenie w ciągu roku obrotowego, w tym:	0,00	71,09	0,00	71,09
- podział zysku		71,09		
- inne				
3. Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- pokrycie straty				
- inne				
4. Stan na koniec roku obrotowego	1871,28	3624,79	0,00	5496,07

Sporządził : U. Chmielewska

U. Chmielewska
 24.05.2025

DYREKTOR
 Miejskiej Biblioteki Publicznej
 w Jastarni
 mgr Anna Masternak