

UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ WODZISŁAWIA ŚLĄSKIEGO
Z DNIA

w sprawie: zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wodzisławiu Śląskim za 2008 rok.

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami), art. 53 ust 1 w związku z art. 3 ust 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami)

Rada Miejska Wodzisławia Śląskiego
uchwała, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wodzisławiu Śląskim za 2008 rok, na które składa się:

- bilans - stanowiący załącznik Nr 1 do uchwały,
- rachunek zysków i strat - stanowiący załącznik Nr 2 do uchwały,
- informacja dodatkowa - stanowiąca załącznik Nr 3 do uchwały,

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Wodzisławia Śląskiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Dokonano analizy formalno - prawnej i merytorycznej przedłożonego przez **Miejską i Powiatową Bibliotekę Publiczną** w Wodzisławiu Śląskim sprawozdania finansowego za 2008 rok obejmującego:

- bilans
- rachunek zysków i strat
- informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego za 2008 rok:

i stwierdzono, co następuje:

1. Przedłożone sprawozdanie finansowe przez Miejską i Powiatową Bibliotekę Publiczną spełnia wymogi formalno - prawne określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami).
2. Pod względem merytorycznym nie stwierdzono nieprawidłowości oraz rozbieżności danych liczbowych wykazanych w poszczególnych elementach sprawozdania finansowego.
3. Bilans na dzień 31.12.2008 roku zamyka się kwotą 982 250,34zł. Ogółem suma bilansowa w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2007 roku zmniejszyła się o kwotę 9 076,41zł, co spowodowane jest zmniejszeniem się wartości aktywów trwałych o kwotę 40 020,99zł, (w tym budynki, lokale o kwotę 31 902,74zł., urządzenia techniczne i maszyny o kwotę 8 118,25zł., na tym samym poziomie pozostają inne środki trwałe - kwota 4 100zł), oraz wzrostem aktywów obrotowych o kwotę 30 944,58zł. (w tym wzrost inwestycji krótkoterminowych o kwotę 31 316,93zł i spadek krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o kwotę 372,35zł.).
4. W aktywach bilansu 94,3 % stanowią aktywa trwałe (kwota 926 588,96zł.), a 5,70 % to aktywa obrotowe (kwota 55 661,38zł.). Majątek trwały, to przede wszystkim budynki o wartości 907 098,10zł, i urządzenia techniczne i maszyny o wartości 15 390,86zł. W porównaniu z stanem na dzień 31.12.2007 roku nastąpiło zmniejszenie wartości aktywów trwałych o kwotę 40 020,99zł. Dołączona informacja dodatkowa przedstawia dane opisujące stan środków trwałych wg grup na początek roku obrotowego, zmiany w ciągu roku obrotowego (zakupy i likwidacje środków trwałych), stan środków trwałych na koniec roku obrotowego, i umorzenia środków trwałych na początek i koniec roku obrotowego). Z danych tych wynika, iż na zmniejszenie się wartości majątku trwałego wpływ miały zwiększenia w ciągu roku obrotowego na kwotę 122 784,93zł., (zakupy i likwidacja środków trwałych) oraz różnica w umorzeniu środków trwałych na koniec roku obrotowego w wysokości 162 805,92zł. (zmniejszenia).
5. Aktywa obrotowe to środki pieniężne i rozliczenia międzyokresowe. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne stanowiły kwotę 52 513,13zł., natomiast krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe to kwota 3 148,25zł. (wg stanu na dzień 31.12.2007 roku 3 520,60zł.).

6. W pasywach bilansu główną pozycję stanowią rozliczenia międzyokresowe 71,6% (kwota 703 509,38zł.) i **dotyczą rozliczenia nieodpłatnie otrzymanych nakładów z budżetu miasta (w 2003 roku) na termomodernizację i zmianę konstrukcji dachu budynku Biblioteki.** Fundusz własny stanowi 27,37% pasywów (kwota 268 885,59zł.), a zobowiązania krótkoterminowe to kwota 9 855,37zł, która w całości dotyczy rozliczeń z tytułu dostaw i usług (poprzednio dotyczyła także rozliczeń z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i z tytułu wynagrodzeń na łączną kwotę 1 178,90zł.).
7. Biblioteka „wypracowała” za 2008 rok zysk w kwocie 7 213,68zł. (dla porównania za poprzedni rok strata w wysokości 28 047,30zł. - jak wynikało z przedstawionych wyjaśnień strata ta była rezultatem amortyzacji środków trwałych, która ujmowana jest w kosztach; była to więc strata księgowa a nie finansowa, wcześniej zysk w wysokości 63 234,69zł., a w 2005 roku strata wynosiła 39 033,49zł.)¹.
8. Koszty działalności operacyjnej w porównaniu do 2007 roku wzrosły o kwotę 69 577,70zł., przy czym nastąpiło zmniejszenie amortyzacji o kwotę 21 182,34zł., oraz kosztów zużycia materiałów i energii o kwotę 25 368,59zł, natomiast w pozostałych przypadkach nastąpił wzrost kosztów w tym z tytułu: usług obcych – 3 732,20zł., tytułu podatków i opłat – 7 926,03zł., z tytułu wynagrodzenia – 88 333,21zł., z tytułu ubezpieczenia społecznego i innych świadczeń – 11 868,57zł.; inne koszty – 4 268,62zł.
9. Pozostałe przychody operacyjne w 2008 roku stanowiły kwotę 1 625 372,33zł i były wyższe w porównaniu do 2007 roku o kwotę 103 554,37zł., co związane jest z mniejszymi innymi przychodami operacyjnymi o kwotę 1 345,63zł., i wyższej dotacji o kwotę 104 900,00zł.

Podmiot dotujący	Kwoty dotacji		
	2007	2008	różnica
Urząd Miasta Wodzisławia Śląskiego	1 255 000zł.	1 342 000zł.	+ 87 000zł.
Starostwo Powiatowe	125 000zł.	142 900zł.	+ 17 900zł.
Ministerstwo Kultury	58 560zł.	65 600zł.	+ 7 040zł.
Razem:	1 438 560zł.	1 550 500zł.	+ 111 940zł.

10. Przeciętne zatrudnienie w Miejskiej i Powiatowej Bibliotece w 2008 roku wynosiło jak uprzednio 34 osoby (jeszcze wcześniej 31 pracowników podczas gdy w 2005 roku 34). Poniesione koszty wynagrodzeń to kwota 1 000 359,25zł., (bez kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń), co kształtuje średniomiesięczne wynagrodzenie na 1 etat (28,38 etatów przeliczeniowych) w wysokości 2 937,39zł. (uprzednio 2 738,81zł.).

¹ Strata związana była z tym, że koszty działalności operacyjnej były wyższe od przychodów operacyjnych o kwotę 40 365,27zł., a po uwzględnieniu przychodów finansowych z tytułu odsetek w kwocie 1 331,78zł strata bilansowa obniżyła się do kwoty 39 033,49zł. Jak wynikało z załączonych wyjaśnień strata ta wynikała wtedy również z amortyzacji środków trwałych, która ujmowana była w kosztach, więc była to strata księgowa a nie finansowa.

Wnioski końcowe

Należy zwrócić uwagę, iż podmiot systematycznie powiększał swój ujemny wynik finansowy, który od 2003 roku wynosił:

- 2003 rok - 3 115,12zł.
- 2004 rok - 28 289,52zł.
- 2005 rok - 39 033,49zł².

natomiast w 2006 roku osiągnął zysk w kwocie 63 234,69zł., w 2007 roku ponownie stratę w wysokości 28 047,30zł., by za 2008 rok osiągnąć zysk w wysokości 7 213,68zł.

Proponuje się przyjąć sprawozdanie finansowe za 2008 rok.

² Ponadto za 2005 rok aktywa obrotowe w kwocie 27 211,72zł. (czyli w głównej mierze środki pieniężne w kasie i na rachunkach) były niższe od zobowiązań krótkoterminowych w wysokości 56 344,76zł. (na które składały się zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy oraz zobowiązania z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych). Powyższe wskazywało na konieczność dokonania analizy sposobu finansowania działalności Biblioteki, a w szczególności poziomu otrzymanych dotacji z których głównie są finansowane koszty działalności podmiotu (w pozycji pozostałe przychody operacyjne dotacja stanowiła kwotę 1 227 400zł, inne przychody operacyjne jak odpłatność za ksero, odsetki bankowe, darowizny kwotę 100 501,05zł., natomiast przychody finansowe z tytułu odsetek wynosiły 1 331,78zł.). Sytuacja gdy aktywa obrotowe są niższe od zobowiązań krótkoterminowych nie miała natomiast miejsca w 2007 roku i nie ma miejsca w 2008 roku.