

UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ WODZISŁAWIA ŚLĄSKIEGO
Z DNIA

w sprawie: zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wodzisławiu Śląskim za 2009 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
uchwala, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wodzisławiu Śląskim za 2009 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.

BILANS
sporządzony na dzień 2009.12.31

AKTYWA		stan na 31.12	stan na 31.12	PASywa		stan na 31.12	stan na 31.12
		2008	2009			2008	2009
A. AKTYWA TRWAŁE		926.588,96	819.402,72	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		268.885,59	277.198,48
I. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE				I. KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		261.671,91	270.474,57
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				II. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY (WIELKOŚĆ UJEMNA)			
2. Wartość firmy				III. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE (WIELKOŚĆ UJEMNA)			
3. Inne wartości niematerialne i prawne			15.363,32	IV. KAPITAŁ (FUNDUSZ) ZAPASOWY			
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				V. KAPITAŁ (FUNDUSZ) Z AKTUALIZACJI WYCENY			
II. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE		926.588,96	804.039,40	VI. POZOSTAŁE KAPITAŁY (FUNDUSZE) REZERWOWE			
1. Środki trwałe		926.588,96	804.039,40	VII. ZYSK (STRATA) Z LAT UBIEGŁYCH			
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				VIII. ZYSK (STRATA) NETTO		7.213,68	6.723,91
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wod.		907.098,10	789.225,94	IX. ODPISY Z ZYSKU NETTO W CIĄGU ROKU OBROTOWEGO			
c) urządzenia techniczne i maszyny		15.390,86	10.713,46	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		713.364,75	600.571,91
d) środki transportu				I. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA			
e) inne środki trwałe		4.100,00	4.100,00	1. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego			
2. Środki trwałe w budowie				2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				- długoterminowa			
III. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE				- krótkoterminowa			
1. Od powiązanych jednostek				3. Pozostałe rezerwy			
2. Od pozostałych jednostek				- długoterminowe			
IV. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE				- krótkoterminowe			
1. Nieruchomości				II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE			
2. Wartości niematerialne i prawne				1. Wobec jednostek powiązanych			
3. Długoterminowe aktywa finansowe				2. Wobec pozostałych jednostek			
a) w jednostkach powiązanych				a) kresyty i pożyczki			
- udziały lub akcje				b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
- inne papiery wartościowe				c) inne zobowiązania finansowe			
- udzielone pożyczki				d) inne			
- inne długoterminowe aktywa finansowe				III. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		9.855,37	1.132,49
b) w pozostałych jednostkach				1. Wobec jednostek powiązanych			
- udziały lub akcje				a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
- 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		9.855,37	1.132,49
V. DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE				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. AKTYWA OBROTOWE		55.661,38	58.367,67	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		9.855,37	1.132,49
I. ZAPASY				- do 12 miesięcy			
1. Materiały				- 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, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń			
5. Zaliczki na dostawy				h) z tytułu wynagrodzeń			
II. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE				i) inne			
1. Należności od jednostek powiązanych				3. Fundusze specjalne			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:				IV. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE		703.509,38	599.439,42
- do 12 miesięcy				1. Ujemna wartość firmy			
- powyżej 12 miesięcy				2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
b) inne				- długoterminowe			
2. Należności od pozostałych jednostek				- krótkoterminowe			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:							
- do 12 miesięcy							
- powyżej 12 miesięcy							
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń							
c) inne							
d) dochodzone na drodze sądowej							
III. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE		52.513,13	55.085,27				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		52.513,13	55.085,27				
a) w jednostkach powiązanych							
- udziały lub akcje							
- inne papiery wartościowe							
- udzielone pożyczki							
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe							
b) w pozostałych jednostkach							
- udziały lub akcje							
- inne papiery wartościowe							
- udzielone pożyczki							
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe							
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		52.513,13	55.085,27				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		52.513,13	55.085,27				
- inne środki pieniężne							
- inne aktywa pieniężne							
2. Inne inwestycje krótkoterminowe							
IV. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE		3.148,25	3.282,40				
AKTYWA RAZEM		982.250,34	877.770,39	PASywa RAZEM		982.250,34	877.770,39

Miejska i Powiatowa
Biblioteka Publiczna
ul. I. Daszyńskiego 2
44-300 Wodzisław Śl.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wodzisław Śl. 30.03.2010

(wariant porównawczy)

ZA OKRES 01.01.2009 do 31.12.2009

Kwoty za rok:	2008	2009
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
I. Przychód ze sprzedaży produktów		
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. Koszty działalności operacyjnej	1.623.470,19	1.734.614,49
I. Amortyzacja	166.072,85	173.420,49
II. Zużycie materiałów i energii	141.071,70	205.216,02
III. Usługi obce	65.095,84	60.274,63
IV. Podatki i opłaty, w tym:	28.699,13	28.963,53
- podatek akcyzowy	-	-
V. Wynagrodzenia	1.000.359,25	1.026.317,59
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	191.551,40	198.196,79
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	30.620,02	42.225,44
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (Strata) ze sprzedaży (A - B)	1.623.470,19	1.734.614,49
D. Pozostałe przychody operacyjne	1.625.372,33	1.736.876,50
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	1.484.900,00	1.626.700,00
III. Inne przychody operacyjne	140.472,33	110.176,50
E. Pozostałe koszty operacyjne		
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne		
F. Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1.902,14	2.262,01
G. Przychody finansowe	5.311,54	4.461,90
I. Dywidendy z tytułu udziałów w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym:	5.311,54	4.461,90
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		
H. Koszty finansowe		
I. Odsetki, w tym:		
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne		
I. Zysk (Strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	+7.213,68	+6.723,91
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) brutto (I +/- J)	+7.213,68	+6.723,91
L. Podatek dochodowy		
M. Pozostałe obowiązkowe mniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	+7.213,68	+6.723,91

Miejska i Powiatowa
Biblioteka Publiczna
ul. I. Daszyńskiego 2
44-300 Wodzisław Śl.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wodzisław Śl. 30.03.2010

(wariant porównawczy)

ZA OKRES 01.01.2009 do 31.12.2009

Kwoty za rok:	2008	Przekształcenie	Po przekształceniu	2009
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		1. 484.900,00	1. 484.900,00	1.626.700,00
- od jednostek powiązanych				
I. Przychód ze sprzedaży produktów				
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				
V. Dotacje na działalność bieżącą od organizatora		1. 484.900,00	1. 484.900,00	1.626.700,00
B. Koszty działalności operacyjnej	1.623.470,19	-	1.623.470,19	1.734.614,49
I. Amortyzacja	166.072,85		166.072,85	173.420,49
II. Zużycie materiałów i energii	141.071,70		141.071,70	205.216,02
III. Usługi obce	65.095,84		65.095,84	60.274,63
IV. Podatki i opłaty, w tym:	28.699,13		28.699,13	28.963,53
- podatek akcyzowy	-		-	-
V. Wynagrodzenia	1.000.359,25		1.000.359,25	1.026.317,59
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	191.551,40		191.551,40	198.196,79
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	30.620,02		30.620,02	42.225,44
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C. Zysk (Strata) ze sprzedaży (A - B)	1.623.470,19	1. 484.900,00	-138.570,19	-107.914,49
D. Pozostałe przychody operacyjne	1.625.372,33	-1. 484.900,00	140.472,23	110.176,50
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II. Dotacje	1.484.900,00	-1.484.900,00		
III. Inne przychody operacyjne	140.472,33		140.472,33	110.176,50
E. Pozostałe koszty operacyjne				
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne				
F. Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1.902,14		1.902,14	2.262,01
G. Przychody finansowe	5.311,54		5.311,54	4.461,90
I. Dywidendy z tytułu udziałów w zyskach, w tym:				
- od jednostek powiązanych				
II. Odsetki, w tym:	5.311,54		5.311,54	4.461,90
- od jednostek powiązanych				
III. Zysk ze zbycia inwestycji				
IV. Aktualizacja wartości inwestycji				
V. Inne				
H. Koszty finansowe				
I. Odsetki, w tym:				
- dla jednostek powiązanych				
II. Strata ze zbycia inwestycji				
III. Aktualizacja wartości inwestycji				
IV. Inne				
I. Zysk (Strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	+7.213,68		+7.213,68	+6.723,91
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych				
I. Zyski nadzwyczajne				
II. Straty nadzwyczajne				
K. Zysk (strata) brutto (I +/- J)	+7.213,68		+7.213,68	+6.723,91
L. Podatek dochodowy				
M. Pozostałe obowiązkowe mniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	+7.213,68		+7.213,68	+6.723,91

WPROWADZENIE
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2009 r.

1. Nazwa jednostki/siedziba/nr rejestru

MIEJSKA I POWIATOWA BIBLIOTEKA PUBLICZNA
44 – 300 WODZISŁAW ŚL.
UL. DASZYŃSKIEGO 2

Nr rejestru instytucji i placówek kultury: SRM.II.4011-1/08

2. Cele i zadania MiPBP

Biblioteka jest główną publiczną biblioteką miasta i powiatu. Zapewnia obsługę biblioteczną mieszkańców miasta – siedziby powiatu. Służy rozwijaniu i zaspokajaniu potrzeb czytelniczych i informacyjnych mieszkańców powiatu, upowszechnianiu wiedzy i nauki, rozwojowi kultury, dba o sprawne funkcjonowanie sieci bibliotecznej i systemu informacyjnego na terenie miasta i powiatu.

Do podstawowych zadań Biblioteki należą:

4. Gromadzenie, opracowywanie oraz archiwizowanie materiałów bibliotecznych służących rozwijaniu czytelnictwa oraz zaspokajaniu potrzeb informacyjnych, edukacyjnych i samokształceniowych.
5. Pełnienie funkcji ośrodka informacji biblioteczno-bibliograficznej
6. Udostępnianie zbiorów na miejscu, wypożyczanie na zewnątrz, prowadzenie wypożyczeń międzybibliotecznych.
7. Organizowanie czytelnictwa i udostępnianie materiałów bibliotecznych ludziom chorym i niepełnosprawnym.
8. Tworzenie i udostępnianie własnych komputerowych baz danych: katalogowych, bibliograficznych i faktograficznych.
9. Koordynacja gromadzenia i udostępniania piśmiennictwa specjalistycznego na terenie powiatu.

10. Udzielanie pomocy metodycznej, organizowanie szkoleń i doskonalenia zawodowego, wymiana doświadczeń bibliotekarskich oraz sprawowanie nadzoru merytorycznego nad prawidłowym realizowaniem zadań statutowych przez biblioteki publiczne na terenie powiatu.
11. Organizacja form pracy z czytelnikiem służących popularyzowaniu sztuki, nauki oraz upowszechnianiu dorobku kulturalnego miasta i powiatu.
12. Współdziałanie z bibliotekami innych sieci, instytucjami, organizacjami, stowarzyszeniami w zakresie rozwijania czytelnictwa i zaspokajania potrzeb oświatowych i kulturalnych społeczności miasta i powiatu.

Biblioteka może podejmować inne zadania dla zaspokajania potrzeb czytelniczych mieszkańców powiatu.

3. *Okresem sprawozdawczym jest 01.01.2009 r. – 31.12.2009 r.*

4. *Aktywa i pasywa*

Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Środki trwałe do wartości 500 PLN, o okresie użytkowania powyżej 1 roku, księgowane są bezpośrednio w koszty. Objęte są pozabilansową ewidencją ilościową, traktowane są jak materiały, tj. obciążają koszty zużycia materiałów.

Środki trwałe o wartości 500 – 3.500 PLN odpisywane są jednorazowo w m-cu wydania do użytkowania oraz ujmowane w ilościowo – wartościowej ewidencji środków trwałych prowadzonej bilansowo. Wartość środków trwałych zaliczana jest w koszty amortyzacji jednorazowej.

Składniki majątkowe - środki trwałe o wartości powyżej 3.500 PLN, z wyjątkiem inwestycji o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłużej niż 12 m-cy, kompletne, zdadne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki - ewidencjonowane są w kartotekach ilościowo – wartościowych.

5. *Amortyzacja środków trwałych*

Do amortyzacji środków trwałych o wartości powyżej 3.500 PLN stosuje się metody i stawki przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

6. *Bilans*

Bilans za 2009 r. zamyka się po stronie aktywów i pasywów kwotą 877.770,39

7. *Rachunek strat i zysków*

Rachunek strat i zysków sporządzany jest w wersji porównawczej

Przychody razem:	1 736.876,50
1. Dotacje	1 626.700,00
- Urząd Miasta	1 495 000,00
- Starostwo	131 700,00
Inne przychody	
- Ministerstwo Kultury	16.000,00 (zakup zbiorów bibliotecznych)
- Ministerstwo Kultury	10.000,00 (Projekty Ministerstwa Kultury)
- Projekt „Doza Kultury”	3.500,00 (Projekt Urzędu Miasta)
- Projekt „Letni ogród”	3.300,00 (Projekt Urzędu Miasta)
2. przychody własne w kwocie	77.376,50
(np. ksero, darowizny)	
10. odsetki	4.461,90
3. koszty poniesione w kwocie	1 734.614,49

(koszty amortyzacji, zużycia materiałów, usług obcych, podatków, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych i innych)

Zysk

Zysk na koniec roku 2009 r. +6.723,91

Wodzisław Śl. 2010-03-30

Załącznik Nr 3
do uchwały RM Nr.....

Informacja dodatkowa

Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna podaje poniżej informację dodatkową za 2009 rok., jednostek o których mowa w art.45 u. 2 pkt.3 ustawy (Dz.U. nr 121 z 1994 r., poz. 591 z póź. zm.)

MiPBP w Wodzisławiu Śl jest instytucją kultury działająca w oparciu o statut nadany uchwałą Rady Miejskiej w Wodzisławiu Śl. XXII 269/2000 z dn. 29.09.2000 r. dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego. rozdział 92116 Biblioteki

Dotyczy pkt. 1

podpunkt 1

MiPBP w Wodzisławiu Śl. środki trwałe amortyzuje metodą liniową w oparciu o stawki procentowe ustalone zgodnie z przepisami zawartymi w ustawie o podatku dochodowym osób prawnych, obowiązującej od 01.01.2000 r. Środki trwałe o wartości początkowej równej lub niższej od 3.500,00 zł amortyzowane są jednorazowo. podpunkt 2-6 nie dotyczy

Dotyczy pkt. 2

Stan środków trwałych na początku roku obrotowego

budynki i budowle	1 276 109,55
urządzenia komputerowe	152 621,95
pozostałe środki trwałe	<u>1 448 808,65</u>
Razem	2 877 540,15

Zmiany w ciągu roku obrotowego

wartości niematerialne i prawne	16 760,00
zakup środków trwałych	14 139,08
dary, śr.trwałe	1 888,98
zakup komputerów	17 170,52
zakup pozost. środ. trwał.	87 389,17
dary środka trwałego /książki/	15 406,93
likwidacja środ. /książki/	- 7 609,87
przekazanie budynku Os. XXX-lecia	-132 260,66
likwidacja komputerów	-25 239,27
likwidacja pozostałych środków trwałych	<u>- 7 979,00</u>
Razem	- 20 334,12

Stan środków trwałych na koniec roku obrotowego

wartości niematerialne i prawne	16 760,00
budynki i budowle	1 143 848,89
urządzenia komputerowe	144 553,20
pozostałe środki trwałe	<u>1 552 043,94</u>
Razem	2 857 206,03

Umorzenie środków trwałych na początek roku obrotowego		
budynki i budowle		369 011,45
urządzenia komputerowe		135 370,05
pozost. środ. trwałe		<u>1 446 569,69</u>
	Razem	1 950 951,19
umorzenie na koniec roku		
budynki i budowle		354 622,95
urządzenia komputerowe		144 553,20
pozostałe środki trwałe		<u>1 538 627,16</u>
	Razem	2 037 803,31

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie 3.282,40 dotyczą prenumeraty Dzienników Ustaw, czasopism (prenumerata roczna i dwuletnia), dotyczy roku 2010.

podpunkt 2 do 5 nie dotyczy

podpunkt 6

stan na początek roku obrotowego fundusz jednostki	270 474,57
stan końcowy	277 198,48

podpunkt 7 nie dotyczy

podpunkt 8 nie dotyczy

podpunkt 9 dotyczy zobowiązań krótkoterminowych do 1 roku 1 132,49

podpunkt 10-12 nie dotyczy

Dotyczy pkt 3

Podpunkt 1	1 734 614,29
2 do 5 nie dotyczy	
podpunkt 6 dane o kosztach	
zużycie materiałów i towarów , energii	205 216,02
usługi obce	60 274,63
podatki i opłaty	28 963,53
wynagrodzenia	1 026 317,59
świadczenia na korzyść pracowników	198 196,79
pozostałe	42 225,44
amortyzacja	<u>173 420,49</u>
	Razem
	1 734 614,49
7-10 nie dotyczy	

Dotyczy pkt 4

na koniec roku obrotowego tj. 31.12.2009 stan środków pieniężnych

kasa	2 953,92
r-k bankowy	52 131,35

Dotyczy pkt 5

podpunkt 1 a-g nie dotyczy

podpunkt 2

przeciętne zatrudnienie w grupach zawodowych

działalność merytoryczna	-	21
administracja	-	3
obsługa	-	9
ilość etatów przeliczeniowych	-	29,50
osób	-	33

3 do 6 nie dotyczy

Dotyczy pkt 6

podpunkt 1

Urząd Miasta
44-300 Wodzisław Śląski
ul. Bogumińska 2

2 do 3 nie dotyczy

UZASADNIENIE

Dokonano analizy formalno - prawnej i merytorycznej przedłożonego przez **Miejską i Powiatową Bibliotekę Publiczną** w Wodzisławiu Śląskim sprawozdania finansowego za **2009 rok** obejmującego:

- bilans
- rachunek zysków i strat
- informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego za 2009 rok:

i stwierdzono, co następuje:

4. 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).
5. Pod względem merytorycznym nie stwierdzono nieprawidłowości oraz rozbieżności danych liczbowych wykazanych w poszczególnych elementach sprawozdania finansowego.
6. Bilans na dzień 31.12.2009 roku zamyka się kwotą 877 770,39zł. Ogółem suma bilansowa w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2008 roku zmniejszyła się o kwotę 104 479,95zł, co spowodowane jest zmniejszeniem się wartości aktywów trwałych o kwotę 107 186,24zł, (w tym budynki, lokale o kwotę 117 872,16zł., urządzenia techniczne i maszyny o kwotę 4 677,40zł., na tym samym poziomie pozostają inne środki trwałe - kwota 4 100zł, zwiększeniu uległy wartości niematerialne i prawne o kwotę 15 363,32zł.), oraz wzrostem aktywów obrotowych o kwotę 2 706,29zł. (w tym wzrost inwestycji krótkoterminowych o kwotę 2 572,14zł i wzrost krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o kwotę 134,15zł.).
13. W aktywach bilansu 93,4 % stanowią aktywa trwałe (kwota 819 402,72zł.), a 6,60 % to aktywa obrotowe (kwota 58 367,67 zł.). Majątek trwały, to przede wszystkim budynki o wartości 789 225,94zł, i urządzenia techniczne i maszyny o wartości 10 713,46zł. W porównaniu z stanem na dzień 31.12.2008 roku nastąpiło zmniejszenie wartości aktywów trwałych o kwotę 107 186,24zł. 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 zmniejszenia w ciągu roku obrotowego na kwotę 20 334,12zł., (zakupy i likwidacja środków trwałych) oraz różnica w umorzeniu środków trwałych na koniec roku obrotowego w wysokości 86 852,12zł. (zmniejszenia).
14. Aktywa obrotowe to środki pieniężne i rozliczenia międzyokresowe. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne stanowiły kwotę 55 085,27zł., natomiast krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe to kwota 3 282,40zł. (wg stanu na dzień 31.12.2008 roku 3 148,25zł.).
15. W pasywach bilansu główną pozycję stanowią rozliczenia międzyokresowe 68,3% (kwota 599 439,42zł.) **i dotyczą rozliczenia nieodpłatnie otrzymanych nakładów z**

budżetu miasta (w 2003 roku) na termomodernizację i zmianę konstrukcji dachu budynku Biblioteki. Fundusz własny stanowi 31,6% pasywów (kwota 277 198,48zł.), a zobowiązania krótkoterminowe to kwota 1 132,49zł, która w całości dotyczy rozliczeń z tytułu dostaw i usług (poprzednio dotyczyła także rozliczeń z tego tytułu i była wyższa o kwotę 8 722,88zł.).

16. Biblioteka „wypracowała” za 2009 rok zysk w kwocie 6 723,91zł. (dla porównania za poprzedni rok zysk wynosił 7 213,68zł, rok wcześniej 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, jeszcze wcześniej zysk w wysokości 63 234,69zł., a w 2005 roku strata wynosiła 39 033,49zł.)¹.
17. Koszty działalności operacyjnej w porównaniu do 2008 roku wzrosły o kwotę 111 144,30zł., przy czym nastąpiło zmniejszenie usług obcych o kwotę 4 821,21zł., natomiast w pozostałych przypadkach nastąpił wzrost kosztów w tym z tytułu: amortyzacji – 7 347,64zł, zużycia materiałów i energii – 64 144,32zł., podatków i opłat – 264,40zł., z tytułu wynagrodzenia – 25 958,34zł., z tytułu ubezpieczenia społecznego i innych świadczeń – 6 645,39zł.; pozostałe koszty – 11 605,42zł.
8. Pozostałe przychody operacyjne w 2009 roku stanowiły kwotę 1 736 876,50zł i były wyższe w porównaniu do 2008 roku o kwotę 111 144,30zł., co związane jest z mniejszymi innymi przychodami operacyjnymi o kwotę 30 295,83zł., i wyższej dotacji o kwotę 141 800,00zł.

dotujący	Podmiot	Kwoty dotacji		
		2008	2009	różnica
Urząd Miasta Wodzisławia Śląskiego		1 342 000zł.	1 495 000zł.	+ 153 000zł.
Starostwo Powiatowe		142 900zł.	131 700zł.	- 11 200zł.
Ministerstwo Kultury		65 600zł.	26 000zł.	- 39 600zł.
	Razem:	1 550 500zł.	1 652 700zł.	+ 102 200zł.

11. Przeciętne zatrudnienie w Miejskiej i Powiatowej Bibliotece w 2009 roku wynosiło 33 osoby (uprzednio 34 osoby, jeszcze wcześniej 31 pracowników podczas gdy w 2005 roku 34). Poniesione koszty wynagrodzeń to kwota 1 026 317,59zł., (bez kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń), co kształtuje średniomiesięczne wynagrodzenie na 1 etat (29,50 etatów przeliczeniowych) w wysokości 2 899,20zł. (uprzednio 2 937,39zł.).

Wnioski końcowe

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

- 2003 rok - 3 115,12zł.

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.

- 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., a za 2009 rok zysk w wysokości 6 723,91zł.

Proponuje się przyjąć sprawozdanie finansowe za 2009 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, 2008 roku i nie ma miejsca w 2009 roku.