

**UCHWAŁA NR .....**  
**RADY MIEJSKIEJ WODZISŁAWIA ŚLĄSKIEGO**  
**Z DNIA .....**

w sprawie: zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wodzisławiu Śląskim za 2010 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 2010 rok, na które składa się:

- a) bilans - stanowiący załącznik Nr 1 do uchwały,
- b) rachunek zysków i strat - stanowiący załącznik Nr 2 do uchwały,
- c) 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 **2010 rok** obejmującego:

- a) bilans,
- b) rachunek zysków i strat,
- c) informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego za 2010 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 31.12.2010 roku zamyka się kwotą 897 277,66zł. Ogółem suma bilansowa w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2009 roku zwiększyła się o kwotę 19 507,27zł, co spowodowane jest zmniejszeniem się wartości aktywów trwałych o kwotę 34 920,66zł, (w tym budynki, lokale o kwotę 28 596,23zł., wartości niematerialne i prawne o kwotę 8 379,98zł., oraz zwiększeniem urządzeń technicznych i maszyn o kwotę 1 555,55zł, oraz innych środków trwałych o kwotę 500zł.), oraz wzrostem aktywów obrotowych o kwotę 54 427,93zł. (w tym wzrost inwestycji krótkoterminowych o kwotę 46 415,67zł – środki pieniężne w kasie i na rachunkach, i wzrost krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o kwotę 7 900,26zł., a także należności krótkoterminowych o kwotę 112,00zł.).
4. W aktywach bilansu 87,4 % stanowią aktywa trwałe (kwota 784 482,06zł.), a 12,60 % to aktywa obrotowe (kwota 112 795,60zł.). Majątek trwały, to przede wszystkim budynki o wartości 760 629,71zł, i urządzenia techniczne i maszyny o wartości 12 269,01zł. W porównaniu z stanem na dzień 31.12.2009 roku nastąpiło zmniejszenie wartości aktywów trwałych o kwotę 34 920,66zł. 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 61 262,74zł., (zakupy i likwidacja środków trwałych) oraz różnica w umorzeniu środków trwałych na koniec roku obrotowego w wysokości 96 183,40zł. (zwiększenia).
5. Aktywa obrotowe to głównie środki pieniężne i rozliczenia międzyokresowe. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne stanowiły kwotę 101 500,94zł. - w poprzednim okresie kwota ta wynosiła 55 085,27zł., natomiast krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe to kwota 11 182,66zł. (wg stanu na dzień 31.12.2009 roku 3 282,40zł.). W aktywach obrotowych zanotowano także pozycję inne należności krótkoterminowe na kwotę 112,00zł.

6. W pasywach bilansu główną pozycję stanowią rozliczenia międzyokresowe 64,90% (kwota 581 889,89zł.) i dotyczą rozliczenia nieodpłatnie otrzymanych nakładów z budżetu miasta (w 2003 roku) na termomodernizację i zmianę konstrukcji dachu budynku Biblioteki. Fundusz własny stanowi 29,3% pasywów (kwota 262 640,87zł.), a zobowiązania krótkoterminowe to kwota 52 746,90zł., - uprzednio 1 132,49zł. - która dotyczy zobowiązań z tytułu dostaw i usług – 9 904,47 – poprzednio 1 132,49zł., ale także obecnie dotyczy ona pozycji z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń – kwota 42 842,43zł.
7. Biblioteka zanotowała za 2010 rok stratę w wysokości 15 057,61zł. (dla porównania za poprzedni rok zysk 6 723,91zł., wcześniej 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).
8. Koszty działalności operacyjnej w porównaniu do 2009 roku wzrosły o kwotę 113 928,67zł., przy czym nastąpiło zmniejszenie kosztów z tytułu podatków i opłat o kwotę 3 382,73zł., oraz pozostałych kosztów rodzajowych – o kwotę 21 042,86zł., natomiast nastąpił wzrost kosztów amortyzacji o 13 652,45zł, zużycia materiałów i energii o kwotę 38 580,46zł., usług obcych o kwotę 17 172,92zł., wynagrodzeń o kwotę 59 457,38zł., ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń o kwotę 9 491,05zł.
9. Pozostałe przychody operacyjne w 2010 roku stanowiły kwotę 113 023,23zł i były wyższe w porównaniu do 2009 roku o kwotę 2 846,87zł.. Do przychodów tych zalicza się przychody własne jednostki (ksera, darowizny na kwotę 90 613,23zł.) oraz przychody z Ministerstwa Kultury na zakup zbiorów bibliotecznych – kwota 15 500,00zł., oraz realizowane projekty na łączną kwotę 6 910,00zł. Dotacje na działalność bieżącą organizatora wzrosły o kwotę 90 300,00zł., w tym dotyczyły:

Podmiot dotujący	Kwoty dotacji		
	2009	2010	różnica
Urząd Miasta Wodzisławia Śląskiego	1 495 000zł.	1 585 300zł.	+ 90 300zł.
Starostwo Powiatowe	131 700zł.	131 700zł.	----
Razem:	1 626 700zł.	1 717 000zł.	+ 90 300zł.

10. Przeciętne zatrudnienie w Miejskiej i Powiatowej Bibliotece w 2010 roku wynosiło 32 osoby (za 2009 rok - 33 osoby, uprzednio 34 osoby, jeszcze wcześniej 31 pracowników podczas gdy w 2005 roku 34). Poniesione koszty wynagrodzeń to kwota 1 085 774,97zł., (bez kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń), co kształtuje średniomiesięczne wynagrodzenie na 1 etat (28,00 etatów przeliczeniowych) w wysokości 3 231,47zł. (za rok 2009 - 2 899,20zł.).

### **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 - 39 033,49zł<sup>1</sup>.

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., natomiast w 2010 rok strata wyniosła 15 057,61zł. (strata z działalności operacyjnej to kwota 18 519,93zł.)

**Proponuje się przyjąć sprawozdanie finansowe za 2010 rok.**

---

<sup>1</sup> 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, 2009 roku i nie ma miejsca w 2010 roku.