

**ZARZĄDZENIE NR 0151/61/06**  
**PREZYDENTA MIASTA TYCHY**  
**z dnia 18 kwietnia 2006r.**

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok 2005**

Na podstawie art.30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /Dz.U z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z póź. zm./art.27-29 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej / Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz.123 z póź. zm./, art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości /Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 z póź. zm./, § 19 pkt 4 Statutu Miejskiej Biblioteki Publicznej w Tychach, wprowadzonego uchwałą Nr 0150/433/2000 Rady Miasta Tychy z dnia 25 maja 2000 r. z późn.zm.

**zarządzam, co następuje:**

**§ 1**

W wyniku rozpatrzenia zatwierdzam sprawozdanie finansowe Miejskiej Biblioteki Publicznej w Tychach za rok 2005, składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej, zgodnie z załącznikami do Zarządzenia.

**§ 2**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia





**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**sporządzony na dzień 31.12.2005 r.  
( wariant porównawczy )

| Wyszczególnienie |  | Kwota za rok |                       |                       |
|------------------|--|--------------|-----------------------|-----------------------|
|                  |  | poprzedni    | bieżący               |                       |
| 1                |  | 2            | 3                     |                       |
| <b>A.</b>        | <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi ( w. od 03 do 06 )</b>               | 01           | <b>27 871,99</b>      | <b>20 378,11</b>      |
|                  | w tym : od jednostek powiązanych   | 02           | -                     | -                     |
| I.               | Przychody netto ze sprzedaży produktów   | 03           | 27 871,99             | 20 378,11             |
| II.              | Zmiana stanu produktów ( zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna ) | 04           | -                     | -                     |
| III.             | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                               | 05           | -                     | -                     |
| IV.              | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                      | 06           | -                     | -                     |
| <b>B.</b>        | <b>Koszty działalności operacyjnej ( w. 08+09+10+11+13+14+15+16 )</b>                  | 07           | <b>2 857 855,32</b>   | <b>3 135 554,18</b>   |
| I.               | Amortyzacja  | 08           | 225 276,45            | 282 903,74            |
| II.              | Zużycie materiałów i energii   | 09           | 212 886,95            | 235 083,71            |
| III.             | Usługi obce  | 10           | 358 115,79            | 475 159,41            |
| IV.              | Podatki i opłaty   | 11           | 46,28                 | 4 324,05              |
|                  | w tym : podatek akcyzowy   | 12           | -                     | -                     |
| V.               | Wynagrodzenia  | 13           | 1 676 050,14          | 1 738 382,19          |
| VI.              | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia   | 14           | 385 479,71            | 399 538,51            |
| VII.             | Pozostałe koszty rodzajowe   | 15           | -                     | 162,57                |
| VIII.            | Wartość sprzedanych towarów i materiałów   | 16           | -                     | -                     |
| <b>C.</b>        | <b>Zysk ( strata ) ze sprzedaży ( A-B ) ( w. 01-07 )</b>                               | 17           | <b>- 2 829 983,33</b> | <b>- 3 115 176,07</b> |
| <b>D.</b>        | <b>Pozostałe przychody operacyjne ( w. od 19 do 21 )</b>                               | 18           | <b>2 828 432,78</b>   | <b>3 108 158,15</b>   |
| I.               | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych   | 19           | -                     | -                     |
| II.              | Dotacje  | 20           | 2 733 450,52          | 3 025 896,43          |
| III.             | Inne przychody operacyjne  | 21           | 94 982,26             | 82 261,72             |
| <b>E.</b>        | <b>Pozostałe koszty operacyjne ( w. od 23 do 25 )</b>                                  | 22           | <b>1 316,41</b>       | <b>231,58</b>         |
| I.               | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                                       | 23           | -                     | -                     |
| II.              | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych   | 24           | -                     | -                     |
| III.             | Inne koszty operacyjne   | 25           | 1 316,41              | 231,58                |
| <b>F.</b>        | <b>Zysk ( strata ) z działalności operacyjnej ( C+D-E ) ( w. 17+18-22 )</b>            | 26           | <b>- 2 866,96</b>     | <b>- 7 249,50</b>     |
| <b>G.</b>        | <b>Przychody finansowe ( w. 28+30+32+33+34 )</b>                                       | 27           | <b>7 348,85</b>       | <b>7 402,02</b>       |
| I.               | Dywidendy i udziały w zyskach  | 28           | -                     | -                     |
|                  | w tym : od jednostek powiązanych   | 29           | -                     | -                     |
| II.              | Odsetki  | 30           | 7 348,85              | 7 402,02              |
|                  | w tym : od jednostek powiązanych   | 31           | -                     | -                     |
| III.             | Zysk ze zbycia inwestycji  | 32           | -                     | -                     |
| IV.              | Aktualizacja wartości inwestycji   | 33           | -                     | -                     |
| V.               | Inne   | 34           | -                     | -                     |
| <b>H.</b>        | <b>Koszty finansowe ( w.36+38+39+40 )</b>  | 35           | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| I.               | Odsetki  | 36           | -                     | -                     |
|                  | w tym : dla jednostek powiązanych  | 37           | -                     | -                     |
| II.              | Strata ze zbycia inwestycji  | 38           | -                     | -                     |
| III.             | Aktualizacja wartości inwestycji   | 39           | -                     | -                     |
| IV.              | Inne   | 40           | -                     | -                     |
| <b>I.</b>        | <b>Zysk ( strata ) z działalności gospodarczej ( F+G-H ) ( w. 26+27-35 )</b>           | 41           | <b>4 481,89</b>       | <b>152,52</b>         |
| <b>J.</b>        | <b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych ( J.I. -J.II. ) ( w. 43-44 )</b>                       | 42           | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| I.               | Zyski nadzwyczajne   | 43           | -                     | -                     |
| II.              | Straty nadzwyczajne  | 44           | -                     | -                     |
| <b>K.</b>        | <b>Zysk ( strata ) brutto ( I+J ) ( w. 41+42 )</b>                                     | 45           | <b>4 481,89</b>       | <b>152,52</b>         |
| <b>L.</b>        | <b>Podatek dochodowy</b>   | 46           | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>M.</b>        | <b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku ( zwiększenia straty )</b>                 | 47           | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>N.</b>        | <b>Zysk ( strata ) netto ( K-L-M ) ( w. 45-46-47 )</b>                                 | 48           | <b>4 481,89</b>       | <b>152,52</b>         |

## **INFORMACJA DODATKOWA** ( za 2005 rok )

### **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

- 1) Miejska Biblioteka Publiczna w Tychach – będąca samorządową instytucją kultury (wpisaną do Rejestru Instytucji Kultury pod Nr 1) – w roku 2005 realizowała swoje zadania statutowe, świadcząc usługi biblioteczne w 16 placówkach na terenie całego miasta.
- 2) Nie dotyczy.
- 3) Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2005 r. do 31 grudnia 2005 r.
- 4) Nie dotyczy.
- 5) Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją też okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.
- 6) Nie dotyczy.
- 7) Przyjęte zasady rachunkowości przez MBP w zakresie w jakim ustawa pozostawia prawo wyboru :

#### **- stosowane metody wyceny aktywów i pasywów :**

Wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe wycenia się wg wartości początkowej, którą jest cena nabycia. Od wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych dokonuje się odpisów amortyzacyjnych ( metodą liniową ) wg aktualnego planu amortyzacji zgodnie z przepisami podatkowymi.

Wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe o wartości początkowej poniżej 3 500 PLN, a także zbiory biblioteczne amortyzuje się i umarza jednorazowo w 100 % w miesiącu oddania do używania.

Rozliczenia międzyokresowe bierne dokonywane są do wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, których data powstania zobowiązania nie jest znana a jej kwotę można oszacować w wiarygodny sposób. Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe zwiększają pozostałe przychody operacyjne tego okresu sprawozdawczego, w którym nie powstały.

Dotacje na inwestycje ujmuje się jako przychody przyszłych okresów w wysokości kwot rzeczywiście otrzymanych na nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych środków trwałych. Równoległe do odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł - pomniejsza się przychody przyszłych okresów, zwiększając pozostałe przychody operacyjne.

Przy wycenie pozostałych składników aktywów i pasywów stosowane są metody wymienione w ustawie.

#### **- pomiar wyniku finansowego :**

Na wynik finansowy składają się :

wynik działalności operacyjnej, który stanowi różnicę pomiędzy przychodami ze sprzedaży produktów oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wartością poniesionych kosztów operacyjnych,

wynik operacji finansowych, który stanowi różnicę między przychodami finansowymi a kosztami finansowymi,

wynik operacji nadzwyczajnych, który stanowi różnicę między zyskami i stratami nadzwyczajnymi.

Wynik finansowy brutto w MBP Tychy jest równy wynikowi finansowemu netto. Biblioteka, będąc podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych osiąga dochody, które są wolne od podatku (zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4, 14, 21). Nie ponosi także innych obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego.

- sposób sporządzanie sprawozdania finansowego :

Sprawozdanie finansowe za rok 2005 sporządzono nie korzystając z możliwości uproszczenia, jaką daje art. 50 ust. 2 ustawy o rachunkowości (jak to uczyniono w 2004 roku).

Informacje przedstawione w pełnej wersji będą wykorzystane do opracowywanego przez organizatora skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

### Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.

1) Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych przedstawiają poniższe zestawienia :

- zmiany wartości aktywów trwałych :

| Składniki aktywów trwałych             | Wartość brutto Stan na dzień 1 I 2005 r. | Zwiększenia* w ciągu roku | Zmniejszenia** w ciągu roku | Wartość brutto Stan na dzień 31 XII 2005 r. |
|--|--|---------------------------|-----------------------------|---|
| <b>Wartości niematerialne i prawne</b> |  |                           |                             |   |
| Programy biblioteczne                  | 113 969,22                               | 24 888,00                 | -                           | 138 857,22                                  |
| Programy adm. - finans.                | 34 835,60                                | -                         | -                           | 34 835,60                                   |
| <i>Razem.</i>                          | <i>148 804,82</i>                        | <i>24 888,00</i>          | <i>-</i>                    | <i>173 692,82</i>                           |
| <b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>          |  |                           |                             |   |
| Środki trwałe gr. 491                  | 165 095,84                               | 24 502,40                 | 2 326,00                    | 187 272,24                                  |
| Środki trwałe gr. 626                  | 9 071,01                                 | -                         | -                           | 9 071,01                                    |
| Środki trwałe gr. 803                  | 25 725,00                                | -                         | -                           | 25 725,00                                   |
| Zbiory bibliot. gr. 808                | 1 814 995,10                             | 255 554,39                | 18 304,10                   | 2 052 245,39                                |
| <i>Razem</i>                           | <i>2 014 886,95</i>                      | <i>280 056,79</i>         | <i>20 630,10</i>            | <i>2 274 313,64</i>                         |
| <b>RAZEM AKTYWA TRWAŁE</b>             | <b>2 163 691,77</b>                      | <b>304 944,79</b>         | <b>20 630,10</b>            | <b>2 448 006,46</b>                         |

\* - obejmują gł. zakupy i otrzymane darowizny,

\*\* - obejmują gł. likwidacje.

- zmiany umorzeń aktywów trwałych :

| Składniki aktywów trwałych             | Wartość umorz. Stan na dzień 1 I 2005 r. | Zwiększenia w ciągu roku | Zmniejszenia w ciągu roku | Wartość umorz. Stan na dzień 31 XII 2005 r. | Wartość netto Stan na dzień 31 XII 2005 r. |
|--|--|--------------------------|---------------------------|---|--|
| <b>Wartości niematerialne i prawne</b> |  |                          |                           |   |  |
| Programy biblioteczne                  | 113 969,22                               | 9 333,00                 | -                         | 123 302,22                                  | 15 555,00                                  |
| Programy adm. - finans.                | 34 835,60                                | -                        | -                         | 34 835,60                                   | -  |
| <i>Razem</i>                           | <i>148 804,82</i>                        | <i>9 333,00</i>          | <i>-</i>                  | <i>158 137,82</i>                           | <i>15 555,00</i>                           |
| <b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>          |  |                          |                           |   |  |
| Środki trwałe gr. 491                  | 152 503,87                               | 17 646,73                | 2 326,00                  | 167 824,60                                  | 19 447,64                                  |
| Środki trwałe gr. 626                  | 1 965,38                                 | 907,10                   | -                         | 2 872,48                                    | 6 198,53                                   |
| Środki trwałe gr. 803                  | 23 458,20                                | 2 266,80                 | -                         | 25 725,00                                   | -  |
| Zbiory bibliot. gr. 808                | 1 814 995,10                             | 255 554,39               | 18 304,10                 | 2 052 245,39                                | -  |
| <i>Razem</i>                           | <i>1 992 922,55</i>                      | <i>276 375,02</i>        | <i>20 630,10</i>          | <i>2 248 667,47</i>                         | <i>25 646,17</i>                           |
| <b>RAZEM</b>                           | <b>2 141 727,37</b>                      | <b>285 708,02</b>        | <b>20 630,10</b>          | <b>2 406 805,29</b>                         | <b>41 201,17</b>                           |

- 2) - 4) Nie dotyczy.
- 5) Fundusz podstawowy MBP w Tychach stanowi fundusz jednostki.
- 6) Nie dotyczy.
- 7) Zysk za 2005 rok proponuje się przeznaczyć na zwiększenie funduszu jednostki.
- 8) Nie tworzono rezerw w 2005 r.
- 9) Dane o odpisach aktualizujących wartość należności przedstawia poniższe zestawienie :

| Cel utworzenia odpisu aktualizującego | Stan na dzień 1 I 2005 r | Zwiększenia | Wykorzystanie/rozwiązanie | Stan na dzień 31 XII 2005 r. |
|---------------------------------------|--------------------------|-------------|---------------------------|------------------------------|
| Pokrycie wątpliwej należności *       | 126,00                   | -           | 126,00                    | -                            |

\* - firma, na konto której dokonano przelewu przedpłaty na prenumeratę czasopisma na 2002 r. - złożyła w sądzie ( 4 lutego 2002 r.) wniosek o ogłoszenie upadłości. Wniosek został przez sąd oddalony ( 8 maja 2002 r.) ze względu na to, że majątek dłużnika nie wystarczał na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego. W 2005 r. upłynął termin przedawnienia należności – w związku z tym rozwiązano odpis aktualizacyjny.

10) MBP nie ma zobowiązań długoterminowych.

11) Czynne rozliczenia międzyokresowe :

|   |                 |
|---|-----------------|
| • prenumerata czasopism na 2006 r. rok opłacona w 2005 r.   | 3 347,85        |
| • przedpłata na książki na 2006 r., opłacone w 2005 r.  | 1 068,63        |
| • wartość czasopisma, które po oprawie w 2006 r., jako książka zostanie zamortyzowana po przyjęciu na inwentarz ( Polski Słownik Biograficzny ) | 114,00          |
| • przedpłata na ubezpieczenie lokalu i sprzętu komputerowego na 2006 r. opłaconego w 2005 r.  | 479,45          |
|   | <hr/>           |
| <b>Razem</b>  | <b>5 009,93</b> |

Bierne rozliczenia międzyokresowe :

|   |                  |
|---|------------------|
| • rezerwa na nagrody roczne wraz pochodnymi dla osób kierujących za 2005 r., które mogą być przyznane po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez Prezydenta Miasta Tychy ( po konsultacji z Kadrami UM ) | 26 242,35        |
| • nie fakturowane do 31 grudnia 2005 r. dostawy towarów i usług wykonanych w 2004 r. ( saldo konta „Rozliczenie zakupu” )   | 5 438,73         |
| • rozliczenia międzyokresowe przychodów : nierozliczona dotacja na inwestycje   | 41 201,16        |
|   | <hr/>            |
| <b>Razem</b>  | <b>72 882,24</b> |

12) - 13) - Nie dotyczy.

2.

1) Biblioteka, prowadząc swoją działalność statutową na rynku lokalnym, świadczy usługi dla ludności - **nieodpłatnie**.

Głównym rodzajem przychodów netto ze sprzedaży produktów, wykazanych w rachunku zysków i strat, jest sprzedaż usług kserograficznych, stanowiących 85,14 % ogólnej wartości sprzedaży. Oprócz tego Biblioteka uzyskała przychody ze sprzedaży usług reklamowych ( 0,40 % ), odsprzedaży usług telekomunikacyjnych pracownikom z tytułu prywatnych rozmów telefonicznych ( 8,79 % ), sprzedaży wycofanych książek ( 0,70 %, ) i innych źródeł ( 4,97 % ).

2) - 4) - Nie dotyczy.

5) Rozliczenie głównych pozycji podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych ( dotyczy zeznania CIT - 8 - informacja dla Urzędu Skarbowego ) :

• przychody będące podstawą opodatkowania [ poz. 25 ] **3 135 938,28**

• koszty uzyskania przychodów wg przepisów podatkowych [ poz. 29 ]: **109 889,33**

koszty wg ksiąg rachunkowych ( wykazane w rachunku zysków i strat ) 3 135 785,76

    pomniejszone o koszty nie stanowiące wg ustawy podatkowej kosztów uzyskania przychodów tj. :

- koszty sfinansowane z dotacji o których mowa w art.17 ust.1 pkt.14 oraz w związku z art. 5 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o pod. doch. od os. pr. oraz niekt. innych ustaw (Dz. U. Nr 202, poz. 1957) **2 998 009,60**
- koszt amortyzacji środków trwałych, które zostały sfinansowane z dotacji o których mowa w art.17 ust.1 pkt 21 **27 886,83**

• dochód [ poz. 31 ] **3 026 048,95**

• dochód wolny od podatku zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4,21 [ poz. 36 ] **3 026 048,95**

• podstawa opodatkowania [poz. 43 ] -

6) - 10) Nie dotyczy.

3. - Nie dotyczy.

4.

1) W roku obrotowym przeciętne zatrudnienie w MBP Tychy wynosiło 89 osób; średniorocznie dysponowano 70,8 etatami przeliczeniowymi, z tego :

- pracownicy merytoryczni ( bibliotekarze ) 61 osoby ( 54,3 et. )
- pracownicy administracyjni 11 osób ( 7,9 et. )
- pracownicy obsługi 17 osób ( 8,6 et. )

2) - 3) Nie dotyczy.

5.

1) - 4) Nie dotyczy.

6. - 9. Nie dotyczy.