

INFORMACJA DODATKOWA do sprawozdania finansowego za 2012 r.

W Ośrodku Kultury nie zaistniały znaczące zdarzenia dotyczące rozliczenia operacji gospodarczych z lat ubiegłych, które należałoby ująć w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres sprawozdawczy.

DANE O AKTYWACH I PASYWACH BILANSU NIEZBĘDNE DO ZROZUMIENIA POZYCJI BILANSOWYCH

1. AKTYWA

a) rzeczowe aktywa trwałe - 1 042 921,00 zł
w składzie:

- budynki (gr. 1)	wartość netto	287 847,41 zł
- urządzenia techniczne i maszyny (gr. 4)	wartość netto	99 826,10 zł
- inne środki trwałe (gr. 8)	wartość netto	611 364,23 zł
- środki transportu (gr. 7)	wartość netto	43 883,26 zł

b) aktywa obrotowe - 55 330,87 zł
w składzie:

- zapasy towarów	wartość netto	4 782,30 zł
- należności z tytułu dostaw i usług	-	1 435,90 zł
- inne należności	-	6 808,00 zł
- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych i w kasie	-	26 138,02 zł
- należność z tyt. podatku VAT	-	2 339,00 zł
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (Vat naliczony do rozliczenia w 01/2013, MRKC- tytułem umów wypłacanych w 01/2013).	-	13 827,65 zł

2. PASYWA

a) kapitał własny - 268 343,46 zł

- wynik finansowy netto roku obrotowego zamknął się stratą w kwocie	-	97 431,94 zł
- kapitał podstawowy	-	414 411,82 zł

b) <u>zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</u>	-	<u>829 908,41 zł</u>
w tym:		
- zobowiązania krótkoterminowe	-	240 259,44 zł
- z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy (m.in. dostawy z miesiąca grudnia tj. energia ciepła, woda i ścieki, nieczystości stałe, energia elektryczna, gaz, usługi remontowe, usługi telefoniczne, inne)	-	52 724,80 zł
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych (podatek od osób fizycznych, składka ZUS od wypłat dokonanych w miesiącu grudniu 2012r. oraz wypłat za miesiąc grudzień dokonanych do dnia 5.01.2012r. (termin zapłaty: 15.01.2013; 20.01.2013r., 15.02.2013r., 20.02.2013	-	91 696,20 zł
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (wynagrodzenia pracowników płatne do dnia 5.01.2013r. oraz umowy zlecenia, o dzieło z terminem płatności w styczniu 2013 r.)	-	91 231,26 zł
- inne zobowiązania krótkoterminowe (zobowiązania dotyczące ubezpieczenia grupowego pracowników, rozrachunki z PKZP- od wynagrodzeń za XII/2012, wypłacanych do 5.01.2013)	-	4 607,18 zł
- saldo ZFŚS	-	358,27zł
- rozliczenia międzyokresowe	-	589 290,70 zł
w tym:		
- kwota do rozliczenia tytułem otrzymanych dotacji celowej Gminy Drawsko Pomorskie, Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na sfinansowanie zadania: „Modernizacja i zakup wyposażenia pracowni i biur w OK w Drawsku Pomorskim”	-	583 944,15 zł
- kwota do rozliczenia dotacji Urzędu Marszałkowskiego w Szczecinie na sfinansowanie nabycia pianina w ramach zadania: „Wyśpiewajmy razem muzyczną mozaikę”	-	5 346,55 zł

DANE O POZYCJACH Z RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1. <u>Przychody ogółem</u>	-	<u>2 678 248,30 zł</u>
a) <u>przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</u>	-	<u>2 492 619,64 zł</u>
w tym:		
a1) <u>przychody netto ze sprzedaży produktów</u>	-	<u>121 810,50 zł</u>

w tym:

- akredytacje	-	5 670,00 zł
- wpłaty z biblioteki	-	539,27 zł
- spektakle teatralne	-	8 390,00 zł
- koncerty	-	4 140,00 zł
- wpłaty/przychody netto ze sprzedaży biletów	-	90 179,23 zł
- współorganizacja seansów filmowych	-	959,00 zł
- organizacja imprez sporadycznych	-	5 700,00 zł
- wpłaty za zajęcia plastyczne, muzyczne	-	3 520,00 zł
- wpłaty za wynajem sali, placowe	-	2 713,00 zł

a2) dotacje - 2 369 997,74 zł

w tym:

- dotacja Gminy Drawsko Pom. na działalność bieżącą	-	2 276 500,00 zł
- dotacje i dofinansowania na działalność bieżącą	-	93 387,74 zł

a3) przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów - 921,40 zł

b) **pozostałe przychody operacyjne** - **185 623,31 zł**

- udział uzyskanych dofinansowań i dotacji celowej z Gminy Drawsko Pomorskie w sfinansowaniu nabycia/wytworzenia środków trwałych w ramach zadań: „Modernizacja i wyposażenia pracowni i biur OK w Drawsku Pomorskim”, „Wyśpiewajmy razem muzyczną mozaikę”	-	14 288,29 zł
- inne przychody operacyjne (darowizny rzeczowe, finansowe, refundacja płac, wkład własny uczestników kolonii i spływu kajakowego, pozostałe przychody)	-	171 335,32 zł

2. **Koszty ogółem** **2 778 133,37 zł**

2.1 **koszty działalności operacyjnej w kwocie** - **2 778 115,83 zł**
w tym:

- amortyzacja	-	266 989,05 zł
- zużycie materiałów i energii	-	292 026,41 zł
- usługi obce	-	540 933,75 zł
- podatki i opłaty	-	33 292,88 zł
- wynagrodzenia	-	1 296 409,31 zł

- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	- 267 716,29 zł
- pozostałe koszty rodzajowe	- 79 826,74 zł
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	- 921,40 zł

2.2 koszty finansowe - 17,24 zł
(odsetki)

2.3 pozostałe koszty operacyjne - 0,30 zł

3. Strata z działalności gospodarczej **97 431,94 zł**

Poniesiona na prowadzonej działalności strata w wysokości 97 431,94 zł jest konsekwencją konieczności pokrycia przez Ośrodek Kultury dodatkowych kosztów związanych z zakupem materiałów i usług, trudnych do przewidzenia podczas uruchamiania Centrum Kultury im. Eugeniusza Poniatowskiego w Drawsku Pomorskim, w szczególności kina „DRAWA”, których poniesienie było niezbędne do zapewnienia właściwego funkcjonowania nowego obiektu. Na zwiększenie kosztów eksploatacji obiektów użytkowanych przez ośrodek w znaczny sposób wpłynęło zwiększenie stanu zatrudniania pracowników etatowych z 37 na początku roku do 48 na dzień 31.12.2012. Powyższy wzrost zatrudnienia wynikał z konieczności zapewnienia przez ośrodek prawidłowej obsługi i działania wszystkich obiektów użytkowanych przez OK, w szczególności kina „DRAWA” oraz świetlic wiejskich przejętych do prowadzenia z dniem 01.10.2012r.

Ponadto na wygenerowanie za rok 2012 straty wysokości 97 431,94 zł istotny wpływ miała zmiana przepisów ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 406) wprowadzona ustawą z dnia 31 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. nr 207, poz. 1230), zmieniająca zasady rozliczania amortyzacji od środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych nabytych w drodze zakupu lub ich wytworzenia sfinansowanych dotacją celową otrzymywaną od Organizatora lub innych podmiotów. Od 1 stycznia 2012 r. środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają kapitałów (funduszy) własnych zaliczane są do rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Wprowadzone nowelizacją ustawy o działalności kulturalnej zmiany przepisów zmieniające sposób księgowania amortyzacji od środków trwałych zakupionych w roku 2012, bądź nieodpłatnie otrzymanych, są spójne z zasadą współmierności przychodów i kosztów, nakazując instytucjom kultury zaliczać do rozliczeń międzyokresowych przychodów środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł (art. 41 ustawy

o rachunkowości). Zgodnie z przyjętym rozwiązaniem koszt amortyzacji równoważony jest przychodami, powodując tym samym neutralny wpływ na wynik finansowy.

Sposób rozliczania kosztów amortyzacji środków trwałych nabytych przed rokiem 2012 będzie rozliczany w oparciu o zasady sprzed nowelizacji ustawy o działalności kulturalnej. Amortyzacja od tych środków trwałych nadal nie jest równoważona przychodami, gdyż nie zostały wydane przepisy pozwalające na przeksięgowanie wartości tych środków trwałych z konta „Funduszu Instytucji Kultury” na konto „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”. Koszt amortyzacji środków trwałych nabytych przez Ośrodek Kultury przed zmianą przepisów, podlegających rozliczeniu wg stawek sukcesywnych, w roku 2012 wyniósł 88 996,33 zł. Powyższe zasady będą obowiązywać do czasu pełnego zamortyzowania ww. środków trwałych, a tym samym będą miały negatywny wpływ na wynik finansowy jednostki generując stratę finansową.

Strata pokryta zostanie z kapitału podstawowego Ośrodka Kultury.

Zyski i straty nadzwyczajne w roku obrotowym i poprzedzającym w jednostce nie wystąpiły.

Średnioroczne zatrudnienie w Ośrodku Kultury w 2012 roku wynosiło 40,16 osoby, w przeliczeniu na pełne etaty – 36,81 osób.

Data sporządzenia : 25.03.2013

Sporządził:

Alicja Leszczeńska
GŁÓWNY KASJER

Zatwierdził:

D Y R E K T O R
OŚRODEK KULTURY
w Drawsku Pomorskim
Jolanta Pluto-Prądkzyńska