

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OŚRODKA KULTURY ZA 2012 r.

Siedziba Ośrodka Kultury mieści się w Drawsku Pomorskim przy ulicy Piłsudskiego 12. Ośrodek Kultury został wpisany do Rejestru instytucji kultury Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie pod pozycją 1/92 w dniu 15 marca 1992 r.

Powstał na podstawie:

- Uchwały Nr XII/129/92 Rady Miejskiej w Drawsku Pomorskim z dnia 31 stycznia 1992 roku.

Przedmiotem działania Ośrodka Kultury jest:

- tworzenie, upowszechnianie i ochrona kultury za pomocą edukacji i wychowania przez sztukę,
- tworzenie warunków dla rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego oraz zainteresowania wiedzą i sztuką,
- tworzenie warunków dla rozwoju folkloru, a także rękodzieła ludowego i artystycznego,
- rozpoznawanie, rozbudzanie i zaspokajanie potrzeb oraz zainteresowań kulturalnych,
- świadczenie usług kulturalnych, organizacja imprez kulturalno-edukacyjnych oraz rekreacyjno-rozrywkowych,
- prowadzenie współpracy kulturalnej z zagranicą, w szczególności poprzez organizowanie wymiany młodzieżowej oraz wspólnych imprez kulturalnych,
- popularyzacja kinematografii polskiej i zagranicznej wśród społeczności lokalnej,
- zaspokajanie potrzeb czytelniczych i informacyjnych mieszkańców miasta i powiatu drawskiego, upowszechnianie wiedzy i nauki, rozwoju kultury oraz dbanie o sprawne funkcjonowanie sieci bibliotecznej i systemu informacji bibliotecznej na terenie powiatu drawskiego,
- prowadzenie działalności gospodarczej, z której dochód w całości przeznaczany jest na działalność statutową.

W rejestrze podmiotów gospodarki narodowej REGON ośrodek ma zarejestrowane następujące rodzaje wykonywanej działalności:

9004Z DZIAŁALNOŚĆ OBIEKTÓW KULTURALNYCH (działalność przeważająca)

5914Z DZIAŁALNOŚĆ ZWIĄZANA Z PROJEKCJĄ FILMÓW

9101A DZIAŁALNOŚĆ BIBLIOTEK

5610A RESTAURACJE I INNE STAŁE PLACÓWKI GASTRONOMICZNE

Czas trwania Ośrodka Kultury jest nieograniczony.

Ośrodek Kultury prezentuje sprawozdanie za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia i kończący 31 grudnia 2012 r. Sprawozdanie zawiera dane finansowe za bieżący rok obrotowy oraz porównywalny okres poprzedni.

W bieżącym roku obrotowym (okresie sprawozdawczym) w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania samodzielnego sprawozdania finansowego, jednostka nie była więc zobowiązana do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Ośrodek Kultury w dającej się przewidzieć przyszłości, w nie zmniejszonym zakresie.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. 1994 nr 121, poz. 591 z późn. zm.), obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność.

Ośrodek Kultury sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. Z uwagi na wprowadzone zmiany w przepisach dotyczące prezentowania danych w RZS przez jednostki budżetowe, dane dotyczące roku obrotowego 2011 zostały przekształcone zgodnie z zasadami ich prezentowania, i wykazane w wersji przed i po przekształceniu. Dane dotyczące roku obrotowego 2012 zostały wykazane w nowym układzie ich prezentowania.

W sprawozdaniu finansowym Ośrodek Kultury wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy Ośrodka Kultury za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 1992 Nr 21 poz. 86, tekst jednolity Dz.U. 2000 Nr 54, poz. 654 z późn. zm.) określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów. W stosunku do środków trwałych nabytych i wprowadzonych do ewidencji przed dniem 1 stycznia 2000 roku stosowane są stawki wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 stycznia 1997 roku w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Określają one wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodu.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 3.500,00 złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania. Składniki księgozbioru zakupione w ciągu roku są jednorazowo amortyzowane. Na zakończenie roku wartość amortyzacji księgozbioru jest księgowana na wynik finansowy Ośrodka Kultury.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

W dniu 29.08.2012 roku Centrum Edukacji Nauczycieli w Koszalinie nieodpłatnie przekazało na rzecz Gminy Drawsko Pomorskie z przeznaczeniem na wyposażenie Ośrodka Kultury w Drawsku Pomorskim dla Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej im. S. Żeromskiego mienie rzeczowe Biblioteki Pedagogicznej Oddział Zamiejscowy w Drawsku Pomorskim o łącznej wartości 207 289,48 zł (wg protokołów z dnia 29.08.2012 r.).

Ogólna suma zamortyzowanego majątku obejmowała poniższe składniki:

- księgozbiór w łącznej kwocie 142 925,60 zł,

- majątek ruchomy w łącznej kwocie 63 783,18 zł
- wartości niematerialne i prawne w łącznej kwocie- 580,72 zł.

Podstawę prawną do przekazania Ośrodkowi Kultury ww. majątku stanowiła umowa nr WEiS.5040.6.1.2012 z dnia 1 sierpnia 2012 r. zawarta pomiędzy Gminą Drawsko Pomorskie a Zarządem Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie.

W dniu 28.11.2012 r. Ośrodek Kultury odwiesił w Urzędzie Skarbowym w Drawsku Pomorskim zwolnienie w zakresie bycia biernym podatnikiem VAT. Z dniem 1.12.2012 r. Ośrodek Kultury dokonuje rozliczenia podatku VAT jako podatnik czynny.

Rachunek zysków i strat

1. Przychody

1.1. *Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi* obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, ujmowane w okresach oraz otrzymane dotacje na działalność bieżącą z Gminy Drawsko Pomorskie, jak również pozostałe dotacje i dofinansowania przeznaczone na działalność bieżącą, w szczególności:

- wpływy/przychody netto ze sprzedaży biletów (na spektakle teatralne oraz seanse filmowe, koncerty),
- wpływy/przychody netto za wynajem pomieszczeń i sprzętu,
- wpływy za współorganizację imprez i seansów kina objazdowego,
- wpływy ze sprzedaży wyrobów gotowych (płyta chóru Canto Libero, książka „Barwy Życia”),
- przychody biblioteki,
- pozostałe przychody,
- dotacja Gminy Drawsko Pomorskie na działalność bieżącą,
- dotacja Biblioteki Narodowej na zakup książek,
- dotacja Starostwa Powiatowego,
- dotacja Fundacji Orange,
- dotacja Urzędu Marszałkowskiego w Szczecinie do zadania: „Wyśpiewajmy razem muzyczną mozaikę” - w części niezwiązanej ze sfinansowaniem zakupu środka trwałego (pianino),
- dofinansowanie Polsko-Niemieckiej Współpracy Młodzieży w Poczdamie do projektu „Odkrywamy Polskę dla dzieciaków bez granic” - bez wkładu własnego uczestników,
- dofinansowanie programu polsko-niemieckiej wymiany młodzieży z PNWM (22.07.2012 – 01.08.2012-spływ kajakowy) - bez wkładu własnego uczestników.

1.2. *Pozostałe przychody operacyjne* obejmują faktycznie otrzymane kwoty, ujmowane w okresach, których dotyczą. Są to:

- dotacja Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na sfinansowanie zadania „Modernizacja i zakup wyposażenia pracowni i biur w OK w Drawsku Pomorskim” - w części odpisu amortyzacyjnego

od środków trwałych za rok 2012, sfinansowanych otrzymaną dotacją w kwocie 408.000zł. Wydatek poniesiony w roku 2012,

- dotacja celowa Gminy Drawsko Pomorskie - w części odpisu amortyzacyjnego od rozliczonych środków trwałych za rok 2012, sfinansowanych otrzymaną w kwocie 190.000zł. Wydatek poniesiony w roku 2012,
- dotacja Urzędu Marszałkowskiego w Szczecinie do zadania: „Wyśpiewajmy razem muzyczną mozaikę”- w części odpisu amortyzacyjnego pianina zakupionego z otrzymanego i wydatkowanego dofinansowania na zakup środka trwałego za kwotę 5.579 zł,
- finansowy wkład własny uczestników projektu „Odkrywamy Polskę dla dzieciaków bez granic”,
- finansowy wkład własny uczestników wymiany młodzieży polsko-niemieckiej (22.07.2012 – 01.08.2012-spływ kajakowy),
- darowizny finansowe, w tym WOŚP,
- darowizny rzeczowe - nieodpłatne otrzymanie majątku rzeczowego oraz księgozbioru z Centrum Edukacji Nauczycieli w Koszalinie,
- refundacja płać grupy interwencyjnej PUP w Drawsku Pomorskim
- zatrzymane wadium,
- wpłaty akredytacji na Drawski Jarmark Folkloru.

1.3 *Pozostałe przychody finansowe* stanowią odsetki od środków na rachunkach bankowych.

2. Koszty

2.1. *Koszty działalności operacyjnej*

Ośrodek Kultury prowadzi koszty w układzie rodzajowym (zespół „4”) wg miejsc ich powstania oraz od 2011 roku według typów działalności (zespół „5”) Wszystkie koszty zespołu „4”.

Ewidencja kosztów obejmuje:

- zużycie materiałów, paliw i energii,
- usługi obce,
- podatki i opłaty,
- wynagrodzenia,
- świadczenia na rzecz pracowników,
- amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- pozostałe koszty – podróże służbowe, ryczałty za używanie do celów służbowych własnych samochodów osobowych, ubezpieczenia majątkowe.

2.2 *Koszty finansowe* to zapłacone odsetki za nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec dostawców.

2.3. *Pozostałe koszty operacyjne* – zaokrąglenia podatku VAT.

3. Obciążenia podatkowe

Wynik finansowy brutto jest wynikiem finansowym netto - nie występuje podatek dochodowy od osób prawnych.

Bilans

1. Aktywa trwałe

Ośrodek Kultury uznaje jako aktywa wszystkie składniki majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, które są przez jednostkę kontrolowane. Aktywa OK są klasyfikowane w podziale na trwałe i obrotowe. Przy wycenie początkowej aktywów obowiązuje cena nabycia, bądź koszt wytworzenia.

W przypadku wyceny bilansowej zachowana jest:

- zasada kosztu historycznego z uwzględnieniem sytuacji, gdy konieczne są odpisy aktualizujące wartość spowodowane trwałą utratą wartości majątku, bądź
- wycena w wartości nominalnej lub wymagającej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny.

2. Aktywa obrotowe

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizacyjne).

Do należności krótkoterminowych zalicza się wszystkie należności z tytułu dostaw i usług oraz należności z pozostałych tytułów wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Środki pieniężne krajowe wykazuje się w wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

3. Kapitał własny

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa.

W związku ze zmianą art. 29 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 406) wartość majątku Ośrodka Kultury odzwierciedla fundusz instytucji kultury, który po zmianie przepisu (wprowadzonej 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), odpowiada wartości mienia wydzielonego dla instytucji kultury.

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 one kapitałów (funduszy) własnych zaliczane są do rozliczeń międzyokresowych przychodów. Kwoty te zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonywanych od środków trwałych sfinansowanych z tych środków lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z innych źródeł – art. 41 ustawy o rachunkowości. Powyższe zasady stosuje się także odpowiednio do

nieodpłatnie przyjętych, w tym także w drodze darowizny, środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Oznacza to, że wpływ środków pieniężnych otrzymanych na finansowanie nabycie bądź wytworzenie środków trwałych nie odnosi się już na zwiększenie funduszu instytucji kultury. Zasada ta obowiązywała do końca 2011r. Wynikające z ustawy o rachunkowości rozwiązania ewidencyjne zastosowane zostały w Ośrodku Kultury od 1 stycznia 2012 r., zaś środki pieniężne otrzymane w formie dotacji na finansowanie inwestycji znajdują swoje odzwierciedlenie zarówno na koncie funduszu własnego (w przypadku środków otrzymanych przed 1 stycznia 2012 r.), jak i na rozliczeniach międzyokresowych przychodów (w przypadku środków otrzymanych po 1 stycznia 2012 r.).

4. Zobowiązania

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Jeżeli termin wymagalności nie przekracza jednego roku od daty bilansowej, to wykazywane są jako zobowiązania krótkoterminowe.

5. Międzyokresowe rozliczenie przychodów

Międzyokresowe rozliczenie przychodów środków trwałych wycenia się w wysokości kwoty uzyskanych dotacji celowych i innych dofinansowań w ramach projektów na sfinansowanie nabycia bądź wytworzenia środka trwałego pomniejszonego o wysokość odpisu amortyzacyjnego naliczonego dla ww. środków trwałych. Kwoty dokonywanych odpisów amortyzacyjnych w danym roku stanowią inne przychody operacyjne, wykazywane i rozliczane w RZS danego roku obrotowego. Międzyokresowe rozliczenie przychodów prowadzone jest w podziale na krótkoterminowe i długoterminowe, w układzie analitycznym dla każdej rozliczanej dotacji celowej/dofinansowania przeznaczonego na nabycie środka trwałego lub nieodpłatnie otrzymanego składnika majątku rzeczowego.

Przyjęte przez Ośrodek Kultury zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w roku poprzednim, z wyłączeniem zasad rozliczania otrzymanych dotacji i dofinansowań na nabycie lub wytworzenie środków trwałych.

Osobami prowadzącymi księgi rachunkowe w roku 2012 były:

- w okresie od 01.01.-30.09.2012 - p. Elżbieta Bazis-Andrzejewska
(Główna Księgowa)
- w okresie od 01.01.-30.09.2012 - p. Alicja Leszczelowska (Główna Księgowa)
p. Elżbieta Bazis-Andrzejewska (Księgowa)

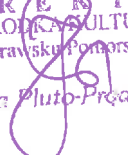
Data sporządzenia: 25.03.2013 r.

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Alicja Leszczelowska

Zatwierdził:

D Y R E K T O R
OŚRODEK KULTURY
w Drawsku Pomorskim

Jolanta Pluto-Pręczyńska

Strona | 6