

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OŚRODKA KULTURY ZA 2010 r.

Ośrodek Kultury mieści się Drawsku Pomorskim przy ulicy Piłsudskiego nr 12. Powstał na podstawie:

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

Ośrodek Kultury został wpisany do Rejestru instytucji kultury Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie pod pozycją 1/92 w dniu 15 marca 1992 r.

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

Klasyfikacja działalności według PKD:

9004Z DZIAŁALNOŚĆ OBIEKTÓW KULTURALNYCH

Czas trwania Ośrodka Kultury jest nieograniczony.

Ośrodek Kultury prezentuje sprawozdanie za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia i kończący 31 grudnia 2010r. 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, obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność.

Ośrodek Kultury sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

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 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.

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

Rachunek zysków i strat

1. Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, ujmowane w okresach, których dotyczą. Są to:

- Wpływy ze sprzedaży biletów
- Wynajem pomieszczeń i sprzętu
- Wpływy za współorganizację imprez
- Wpływy z umów o sponsoring imprez
- Przychody biblioteki
- Pozostałe przychody

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

- Dotacja z Gminy Drawsko Pomorskie
- Dotacja Ministerstwa Kultury na zakup książek
- Dotacja ze Starostwa Powiatowego
- Dotacja Fundacji Orange
- Darowizna na WOŚP
- Refundacja płać grupy interwencyjnej PUP w Drawsku Pomorskim.

Pozostałe przychody finansowe to:

- odsetki od środków na rachunkach bankowych.

2. Koszty

Ośrodek Kultury prowadzi koszty w układzie rodzajowym (zespół „4”) wg miejsc ich powstania. Wszystkie koszty (z wyjątkiem tych, które muszą być rozliczane w czasie) z końcem roku są przenoszone na wynik finansowy.

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.

Koszty finansowe to zapłacone odsetki za nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec dostawców

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.

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.

Przyjęte przez Ośrodek Kultury zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w roku poprzednim.

Data sporządzenia: 03.03.2011 r.

Sporządził:

Zatwierdził: