

BURMISTRZ
Drawska Pomorskiego
ul. Gen. Wł. Sikorskiego 41
78-500 Drawsko Pomorskie
tel. 094-3633485; fax. 094-3633113

ZARZĄDZENIE Nr 52/2010
BURMISTRZA DRAWSKA POMORSKIEGO
z dnia 1 czerwca 2010 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Ośrodka Kultury w Drawsku Pomorskim za 2009 rok.

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, Nr 165, poz. 1316), zarządza się, co następuje:

§1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Ośrodka Kultury w Drawsku Pomorskim za 2009 rok, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ
mgr Zbigniew Ptak

Zatwierdzam pod względem
formalno-prawnym
RADCA PRAWNY
Jolanta Czepe

OŚRODEK KULTURY

78-500 Drawsko Pomorskie

ul. Piłsudskiego 12

tel./fax: (0)91-36-939-30

(pieczęć jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31 grudnia 2009 (wersja II)

jednostka obliczeniowa: zł.

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		31.12.2008	31.12.2009			31.12.2008	31.12.2009
A	Aktywa trwałe	486 972,56	581 743,74	A	Kapitał (fundusz) własny	414 792,36	462 502,07
I	Wartości niematerialne i prawne			I	Kapitał (fundusz) podstawowy	475 838,36	458 395,14
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2	Wartość firmy			III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			IV	Kapitał (fundusz) zapasowy		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	486 972,56	581 743,74	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1	Środki trwałe	486 972,56	581 743,74	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-17 443,22	-43 602,78
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			VIII	Zysk (strata) netto	-43 602,78	47 709,71
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	336 427,27	326 785,49	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2 695,00	1 540,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	131 708,94	140 756,19
d)	środki transportu		131 650,18	I	Rezerwy na zobowiązania		
e)	inne środki trwałe	147 850,29	121 768,07	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Środki trwałe w budowie			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				- długoterminowa		
III	Należności długoterminowe				- krótkoterminowa		
1	Od jednostek powiązanych			3	Pozostałe rezerwy		
2	Od pozostałych jednostek				- długoterminowe		
IV	Inwestycje długoterminowe				- krótkoterminowe		
1	Nieruchomości			II	Zobowiązania długoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Wobec jednostek powiązanych		
3	Długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek		
a)	w jednostkach powiązanych			a)	kredyty i pożyczki		
	- udziały lub akcje			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne papiery wartościowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
	- udzielone pożyczki			d)	inne		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	117 005,77	126 965,29
b)	w pozostałych jednostkach			1	Wobec jednostek powiązanych		
	- udziały lub akcje			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
	- inne papiery wartościowe				- do 12 miesięcy		
	- udzielone pożyczki				- powyżej 12 miesięcy		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	inne		
4	Inne inwestycje długoterminowe			2	Wobec pozostałych jednostek	116 777,27	126 777,89
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			a)	kredyty i pożyczki		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

B	Aktywa obrotowe			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
		59 528,74	21 514,52			18 761,52	31 630,54
I	Zapasy	5 409,52	4 543,12		- do 12 miesięcy	18 761,52	31 630,54
1	Materialy				- powyżej 12 miesięcy		
2	Półprodukty i produkty w toku			e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
3	Produkty gotowe			f)	zobowiązania wekslowe		
4	Towary	5 409,52	4 543,12	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	49 202,78	37 591,76
5	Zaliczki na dostawy			h)	z tytułu wynagrodzeń	45 011,97	51 686,97
II	Należności krótkoterminowe	3 297,15	2 188,15	i)	inne	3 801,00	5 868,62
1	Należności od jednostek powiązanych			3	Fundusze specjalne	228,50	187,40
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			IV	Rozliczenia międzyokresowe	14 703,17	13 790,90
	- do 12 miesięcy			1	Ujemna wartość firmy		
	- powyżej 12 miesięcy			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	14 703,17	13 790,90
b)	inne				- długoterminowe		
2	Należności od pozostałych jednostek	3 297,15	2 188,15		- krótkoterminowe	14 703,17	13 790,90
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	212,15	212,15				
	- do 12 miesięcy	212,15	212,15				
	- powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	346,00					
c)	inne	2 739,00	1 976,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	31 441,25	14 783,25				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	31 441,25	14 783,25				
a)	w jednostkach powiązanych						
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach						
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	31 441,25	14 783,25				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	22 941,25	14 783,25				
	- inne środki pieniężne	8 500,00	0,00				
	- inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19 380,82					
AKTYWA razem (suma poz. A i B)		546 501,30	603 258,26	PASYWA razem (suma poz. A i B)		546 501,30	603 258,26

Sporządzono dnia 15.03.2010

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

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

Jolanta Płato-Prądyńska

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2009 - 31.12.2009

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2008	2009
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	34 996,47	58 182,55
	- od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	29 370,35	58 572,43
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	5 409,52	-866,40
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	216,60	476,52
B	Koszty działalności operacyjnej	1 610 960,89	2 088 309,30
I	Amortyzacja	61 556,84	66 058,81
II	Zużycie materiałów i energii	201 492,86	189 190,56
III	Usługi obce	326 250,55	626 764,40
IV	Podatki i opłaty, w tym:	18 644,81	47 573,39
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	829 879,34	942 772,42
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	148 403,52	167 704,23
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	24 516,37	47 768,97
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	216,60	476,52
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-1 575 964,42	-2 030 126,75
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 532 400,66	2 077 880,90
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 803,28	
II	Dotacje	1 483 400,00	2 031 725,00
III	Inne przychody operacyjne	47 197,38	46 155,90
E	Pozostałe koszty operacyjne		
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-43 563,76	47 754,15
G	Przychody finansowe	2,32	2,04
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	- od jednostek powiązanych		
II	Odsetki, w tym:	2,32	2,04
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	41,34	46,48
I	Odsetki, w tym:	41,34	46,48
	- dla jednostek powiązanych		
II	Strata ze zbycia inwestycji		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H)	-43 602,78	47 709,71
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II.)		
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	-43 602,78	47 709,71
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto (K – L – M)	-43 602,78	47 709,71

Sporządzono dnia ...

15.03.2010

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

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

Jolanta Piuto-Prączyńska

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

INFORMACJA DODATKOWA
Do sprawozdania finansowego za 2009 rok.

W Ośrodku Kultury nie miały miejsca znaczące zdarzenia dotyczące 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 w kwocie 581 742,74 zł w składzie:
- budynki - wartość 326 785,49 zł
 - urządzenia techniczne i maszyny - wartość 1 540,00 zł
 - inne środki trwałe (grupa 8) - wartość 121 768,07 zł
 - środki transportu - wartość 131 650,18 zł
- b) aktywa obrotowe w kwocie 21 514,52 zł w składzie:
- zapasy towarów – wartość netto 4 543,12
 - należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 212,15
 - inne należności w kwocie 1 976,00
 - środki pieniężne w kwocie 14 783,25 zł (środki zgromadzone na rachunkach bankowych i w kasie)

2. Pasywa

- a) kapitał własny wynosi - 462 502,07 zł
- wynik finansowy netto roku obrotowego zamknął się stratą w kwocie - 47 709,71 zł
 - kapitał podstawowy wynosi - 458 385,14 zł
- b) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – to kwota 140 756,19 zł w tym:
- zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług 31 630,54 zł (dostawy z miesiąca grudnia tj. energia ciepła, woda i ścieki, nieczystości stałe, energia elektryczna, usługi remontowe, usługi telefoniczne, inne)
 - zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w kwocie 37 591,76 zł (za miesiąc grudzień podatek od osób fizycznych oraz składka ZUS za miesiąc grudzień – termin zapłaty 15.01.2009r., 20.01.2009r.)
 - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 51 686,62 zł (wynagrodzenia pracowników płatne do dnia 5.01.2010r. oraz umowy zlecenia i o dzieło z terminem płatności w styczniu 2010 r.),
 - inne zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 5 868,62 zł (zobowiązania dotyczące ubezpieczenia grupowego pracowników, rozrachunki z PKZP oraz inne potrącenia z list płac)
 - fundusz specjalny - fundusz ZFŚS w kwocie 187,40 zł.

DANE O POZYCJACH Z RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1. Przychody

- a) przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w kwocie 58 182,55 zł w tym:
- przychody ze sprzedaży usług - 42 644,38
 - przychody ze sprzedaży biletów – 15 451,53
 - przychody ze sprzedaży płyt – 476,52
- b) pozostałe przychody operacyjne w kwocie 2 077 880,90 zł w składzie:
- dotacje w kwocie 2 031 728,00 zł
 - dotacja Gminy Drawsko Pomorskie -1 996 825,00 zł
 - dotacja Starostwo Powiatowe – 31 000,00 zł
 - dotacja Ministerstwo Kultury – 3 900,00 zł
 - inne przychody operacyjne w kwocie 46.155,90 zł
 - darowizny – 26 500 zł
 - refundacja płac grupy interwencyjnej – 10 246,56 zł
 - akredytacje -3 010,00 zł
 - pozostałe – 6 399,34
- c) przychody finansowe w kwocie 2,04 zł w tym:
- odsetki na rachunku bankowym w kwocie 2,04 zł

2. Koszty

- a) koszty działalności operacyjnej w kwocie 2 088 309,30 zł w tym:
- amortyzacja w kwocie 66 058,81 zł
 - zużycie materiałów i energii w kwocie 189 190,56 zł
 - usługi obce w kwocie 626 764,40 zł
 - podatki i opłaty w kwocie 47 573,39 zł
 - wynagrodzenia w kwocie 942 772,42 zł
 - ubezpieczenia społeczne w kwocie 167 704,23 zł
 - pozostałe koszty rodzajowe w kwocie 47 768,97 zł
 - wartość sprzedanych towarów w kwocie 476,52
- b) koszty finansowe w kwocie 46,48 zł w tym:
- odsetki od zobowiązań w kwocie 46,48 zł

3. Zysk z działalności gospodarczej w kwocie 47 709,71 zł

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

Średnioroczne zatrudnienie w Ośrodku Kultury w 2009 roku wynosiło 31 osób w przeliczeniu na pełne etaty.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Elżbieta Bazis-Andrzejewska
Elżbieta Bazis-Andrzejewska

D Y R E K T O R
OŚRODKA KULTURY
w Drawsku Pomorskim
Jolanta Piłuto-Prądzyńska
Jolanta Piłuto-Prądzyńska

OSRODEK KULTURY
 Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej
 78-500 Drawsko Pomorskie
 ul. Piłsudskiego 12
 tel./fax (0-94) 36 322 30
 Regon: 000656752

Zestawienie zmian w funduszu jednostki

Sporządzony na dzień:

31-12-2009

Adresat:

Gmina Drawsko Pomorskie
 ul. Sikorskiego 41
 Drawsko Pomorskie

		Stan na koniec roku poprzedniego(2008)	Stan na koniec roku bieżącego(2009)
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	475 838,36	458 395,14
1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	142 709,28	0,00
1.1	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	
1.2	Zrealizowane wydatki budżetowe		
1.3	Dotacje i środki na inwestycje		
1.4	Aktualizacja środków trwałych	142 709,28	
1.5	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje		
1.6	Inne zwiększenia (książki z darowizn)		
2.	Zmniejszenie funduszu jednostki	160 152,50	43 602,78
2.1	Strata za rok ubiegły	17 443,22	43 602,78
2.2	Zrealizowane dochody budżetowe		
2.3	Rozliczenie wyniku finansowego za rok ubiegły		
2.4	Dotacje i środki na inwestycje		
2.5	Pokrycie amortyzacji		
2.6	Aktualizacja środków trwałych	8 490,72	
2.7	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji	134 218,56	
2.8	Inne zmniejszenia		
3.	Wynik netto	-43 602,78	47 709,71
a)	Zysk netto		47 709,71
b)	Strata netto	43 602,78	
c)	Odpisy z zysku		
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	458 395,14	414 792,36

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OŚRODKA KULTURY ZA 2009 ROK

- 1) *Nazwa (firma) i siedziba, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr.*

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

- 2) *Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony.*

Czas trwania Ośrodka Kultury jest nieograniczony.

- 3) *Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem.*

Ośrodek Kultury prezentuje sprawozdanie za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia i kończący 31 grudnia 2009r. Sprawozdanie zawiera dane finansowe za bieżący rok obrotowy oraz porównywalny okres poprzedni.

- 4) *Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.*

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.

- 5) *Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.*

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

- 6) *Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.*

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 umarżane 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, ujemowane 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
- Darowizny
- Refundacja plac 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: 22.03.2010 r.

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Elżbieta Bazis-Andrzejewska

Zatwierdził:

D Y R E K T O R
OŚRODKA KULTURY
w Drawsku Pomorskim
Jolanta Piłto-Prądzyska