

ZARZĄDZENIE NR 83/2016
BURMISTRZA DRAWSKA POMORSKIEGO
z dnia 10 czerwca 2016 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Ośrodka Kultury w Drawsku Pomorskim za 2015 rok.

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330; poz. 613, z 2014 r. poz. 768, poz. 1100, z 2015 r. poz. 4, poz. 978, poz. 1045, poz. 1166, poz. 1333, poz. 1844, poz. 1893, z 2016 r. poz. 615) i art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406; z 2014 r. poz. 423 oraz z 2015 r. poz. 337 i poz. 1505), zarządza się, co następuje:

§1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Ośrodka Kultury w Drawsku Pomorskim za 2015 rok, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia, które zawiera:

- 1) bilans;
- 2) rachunek zysków i strat;
- 3) informacje dodatkowe.

§2. Zysk netto Ośrodka Kultury w Drawsku Pomorskim za 2015 rok zwiększa fundusz tej instytucji.

§3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
mgr Zbigniew Ptak

BILANS za rok 2015

poz. z uo	AKTYWA	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2015	poz uo	PASYWA	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2015
A.	Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)	1 172 587,12	1 023 926,13	A.	Fundusz własny	157 595,51	11 971,38
I	Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 33)	0,00	0,00	I	Fundusz podstawowy	175 227,19	-17 631,68
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			IV	Fundusz zapasowy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	V	Fundusz z aktualizacji wyceny		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			VI	Pozostałe fundusze rezerwowe		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1 172 587,12	1 023 926,13	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		9 988,51
1.	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	1 166 292,34	1 017 776,13	VI	Zysk (strata) netto	-17 631,68	19 614,55
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu			B	Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 21, art. 35d i 37)	1 073 510,88	1 075 890,94
b)	budynki i budowle	731 520,86	718 439,07	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	60 635,89	37 169,06	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)		
d)	środki transportu	0,00	0,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	374 135,59	262 168,00	*	długoterminowa		
2.	Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 16)	6 294,78	6 150,00	*	krótkoterminowa		
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			*	krótkoterminowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			2.	wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
				a)	kredyty i pożyczki		
				b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
B.	Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)	58 519,27	63 936,19	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	Zapasy	21 507,13	24 831,29	d)	inne		
1.	Materiały		776,60	III	Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)	322 870,89	315 385,34
2.	Półprodukty i produkty w toku			2.	Wobec pozostałych jednostek	322 266,19	315 238,93
3.	Produkty gotowe			a)	Kredyty i pożyczki		
4.	Towary	21 507,13	24 054,69	c)	Inne zobowiązania finansowe		
5.	Zaliczki na dostawy			d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	121 577,62	106 045,89
II	Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)	13 229,16	12 867,84	*	do 12 miesięcy	121 577,62	106 045,89
2.	Należności od pozostałych jednostek	13 229,16	12 867,84	e)	powyżej 12 miesięcy		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	1 783,15	2 275,46	e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	9 021,00	9 340,00	f)	zobowiązania wekslowe		
c)	inne	2 425,01	1 252,38	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	102 819,20	108 754,14
d)	Dochodzone na drodze sądowej			h)	z tytułu wynagrodzeń	81 159,90	85 005,86
III	Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)	11 924,46	10 459,00	i)	inne	16 709,47	15 433,04
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	11 924,46	10 459,00	3.	fundusze specjalne	604,70	146,41
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	750 639,99	760 505,60
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)	750 639,99	760 505,60
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	11 924,46	10 459,00	*	długoterminowe	750 639,99	760 505,60
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	11 924,46	10 459,00	*	krótkoterminowe		
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11 858,52	15 778,06				
	Suma aktywów	1 231 106,39	1 087 862,32		Suma pasywów	1 231 106,39	1 087 862,32

Sporządził:

Drawsko Pomorskie, 29 marca 2016r.

GŁÓWNY KASJER

Alicja Leszczyńska

OSRODEK KULTURY
w Drawsku Pomorskim
Przedstawicielstwo

		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
Pozycja		2014	2015
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	3 786 984,20	3 771 555,05
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	590 103,17	601 560,55
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartości dodatnia, zmniejszenie wartości ujemna)		
III	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	92 273,31	125 177,13
IV	Dotacje na działalność bieżącą od organizatora	3 085 000,00	3 033 000,00
V	Pozostałe dotacje i dofinansowania na działalność bieżącą	19 607,72	11 817,37
B	Koszty działalności operacyjnej	3 970 146,11	3 949 017,91
I	Amortyzacja	253 114,46	289 961,81
II	Zużycie materiałów i energii	412 399,80	391 424,95
III	Usługi obce	938 696,32	871 306,06
IV	Podatki i opłaty	120 864,70	89 828,43
V	Wynagrodzenia	1 810 465,27	1 834 415,05
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	387 898,96	371 632,08
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	4 127,08	50 052,89
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	42 579,52	50 396,64
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-183 161,91	-177 462,86
D	Pozostałe przychody operacyjne	166 234,33	197 543,80
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	163 225,49	21 712,98
III	Inne przychody operacyjne	3 008,84	175 830,82
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 651,86	1 892,30
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów trwałych		
III	Inne koszty operacyjne	1 651,86	1 892,30
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-18 579,44	18 188,64
G	Przychody finansowe	1 014,34	2 017,52
I	Odsetki	14,34	17,52
II	Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek pozostałych		
III	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
IV	Inne	1 000,00	2 000,00
H	Koszty finansowe	66,58	591,61
I	Odsetki	66,58	
II	Inne		591,61
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-17 631,68	19 614,55
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk / strata brutto (I+_J)	-17 631,68	19 614,55
L	Podatek dochodowy		
M	Rezerwa na podatek odroczony		
N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-17 631,68	19 614,55

Sporządzono: Drawsko Pomorskie, 2015.03.29

GLÓWNY KSIĘGOWY

Alicja Leszczyńska

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

DYREKTOR
OSRODEK KULTURY
w Drawsku Pomorskim
Jolanta Piłsudska

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

INFORMACJA DODATKOWA do sprawozdania finansowego za 2015r.

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

DANE O AKTYWACH I PASYWACH BILANSU NIEZBĘDNE DO ZROZUMIENIA POZYCJI BILANSOWYCH

1. AKTYWA	-	1.087.862,32 zł
a) <u>rzeczowe aktywa trwałe</u>	-	1.023.926,13 zł
w składzie:		
- budynki (gr. 1)	wartość netto -	718.439,07 zł
- urządzenia techniczne i maszyny (gr. 4)	wartość netto -	37.169,06 zł
- środki transportu (gr. 7)	wartość netto -	0,00 zł
- inne środki trwałe (gr. 8)	wartość netto -	262.168,00 zł
- środki trwałe w budowie (odnowienie nawierzchni chodnikowej przy budynku świetlicy wiejskiej w Konotopie)-		6.150,00 zł
b) <u>aktywa obrotowe</u>	-	63.936,19 zł
w składzie:		
- zapasy towarów i materiałów	wartość netto -	24.831,29 zł
- należności z tytułu dostaw i usług	-	2.275,46 zł
- inne należności	-	1.252,38 zł
- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych i w kasie	-	10.459,00 zł
- należność z tyt. podatku VAT	-	21.124,68 zł
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	3.993,38 zł
2. PASYWA	-	1.087.682,32 zł
a) <u>fundusz własny</u>	-	11.971,38 zł
- wynik finansowy netto roku obrotowego	-	19.614,55 zł
- kapitał podstawowy	-	-17.631,68 zł
- błąd dotyczący lat ubiegłych	-	9.988,51 zł
w tym:		
a) zysk z lat ubiegłych	-	16.170,26 zł
b) strata z lat ubiegłych	-	6.181,75 zł

b) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

1. zobowiązania krótkoterminowe	-	315.385,34 zł
- z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy (m.in. dostawy z miesiąca grudnia tj.: energia cieplna, woda i ścieki, nieczystości stałe, energia elektryczna, gaz, usługi remontowe, usługi telefoniczne, opłaty dystrybucyjne za projekcje filmowe, zakup towarów do odsprzedaży, inne)	-	106.045,89 zł
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych (podatek od osób fizycznych, składka ZUS od wypłat dokonanych w miesiącu grudniu 2015r. (termin zapłaty: 15.01.2016; 20.01.2016r.) oraz wypłat za miesiąc grudzień dokonanych do 5.01.2016 (termin zapłaty: 15.02.2016r., 20.02.2016)	-	108.754,14 zł
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (wynagrodzenia pracowników płatne do dnia 5.01.2016r. oraz umowy zlecenia, o dzieło z terminem płatności w styczniu 2016r.)	-	85.005,86 zł
- inne zobowiązania krótkoterminowe (potrącenia na ubezpieczenie grupowe pracowników, rozrachunki z PKZP, nakazy komornicze od wynagrodzeń za XII/2015 wypłaconych do 5.01.2016; kaucja tytułem zabezpieczenia należytego wykonania robót, kaucja za wynajem)	-	15.433,04 zł
- saldo ZFŚS	-	146,41 zł
2. rozliczenia międzyokresowe	-	760.505,60 zł
- kwota do rozliczenia tytułem otrzymanych w roku 2012 dotacji celowych z gminy Drawsko Pomorskie, Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na sfinansowanie zadania: „Modernizacja i zakup wyposażenia pracowni i biur w OK w Drawsku Pomorskim”	-	193.563,68 zł
- kwota do rozliczenia tytułem dotacji celowych otrzymanych w roku 2013 z gminy Drawsko Pomorskie, Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz Województwa Zachodniopomorskiego na sfinansowanie zadania: „Biblioteka w Łabędziach naszym wiejskim centrum kultury”	-	193.984,92 zł
- kwota do rozliczenia dotacji Urzędu Marszałkowskiego w Szczecinie na sfinansowanie nabycia pianina w ramach zadania: „Wyśpiewajmy razem muzyczną mozaikę”	-	3.672,91 zł
- kwota do rozliczenia tytułem otrzymanego w roku 2014 dofinansowania z Nadleśnictwa Drawsko oraz dotacji celowej z gminy Drawsko Pomorskie na sfinansowanie zadania: „Modernizacja Pomieszczeń świetlicy wiejskiej w Konotopie”	-	201.600,00 zł
- kwota do rozliczenia, pozyskanej w roku 2014 z PFRON refundacji kosztów utworzenia stanowiska pracy dla osoby niepełnosprawnej zarejestrowanej w Biurze Pracy w Drawsku Pomorskim-	-	6.153,28 zł
- kwota do rozliczenia dotacji celowej pozyskanej w roku 2015	-	



z gminy Drawsko Pomorskie na wykonanie podjazdu w sali kinowej kina DRAWA dla wózków inwalidzkich do poziomu 4 rzędu	-	6.766,66 zł
- niezamortyzowana część wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, zwiększające do końca roku 2011 fundusz instytucji kultury, przeniesiona na międzyokresowe rozliczenie przychodów (zgodnie z art. 41 ustawy o rachunkowości) na mocy przepisu przejściowego art. 22 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015r. o zmianie ustaw regulujących warunki dostępu do wykonywania niektórych zawodów	-	154.764,15 zł

DANE O POZYCJACH Z RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1. Przychody ogółem	-	<u>3.971.116,37 zł</u>
a) przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym:	-	3.771.555,05 zł
a1) przychody netto ze sprzedaży produktów w tym:	-	<u>601.560,55 zł</u>
- sprzedaż biletów na spektakle teatralne, seanse filmowe, koncerty	-	515.994,00 zł
- czynsz za wynajem pomieszczeń na działalność punktu przedszkolnego w Zarańsku (refakturowanie kosztów)	-	4.992,57 zł
- wynajem pomieszczeń i składników majątkowych	-	5.629,01 zł
- wpłaty z biblioteki – zwrot kosztów upomnienia	-	125,39 zł
- przychody ze sprzedaży reklam podczas festynów, imprez plenerowych, reklam w kinie	-	1.115,23 zł
- organizacja/współorganizacja imprez, wkład własny uczestników organizowanych imprez, wpłaty za zajęcia FITNESS, wpłaty za zajęcia odpłatne	-	55.614,35 zł
- pozostałe dochody, w tym: sprzedaż makulatury	-	4.595,45 zł
sprzedaż karnetów na imprezach, pozostałe dochody	-	4.595,45 zł
- wpisowe na zajęcia muzyczne	-	5.610,00 zł
- organizacja na zlecenie urodzin w kawiarni	-	7.884,55 zł
a2) dotacje w tym:	-	<u>3.044.817,37 zł</u>
- dotacja gminy Drawsko Pom. na działalność bieżącą	-	3.033.000,00 zł
- dotacje i dofinansowania na działalność bieżącą	-	11.817,37 zł
a3) przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	<u>125.177,13zł</u>

b) pozostałe przychody operacyjne	-	197.543,80 zł
- dotacja celowa gminy Drawsko Pomorskie na zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania	-	21.712,98 zł
- udział odpisu amortyzacyjnego od uzyskanych i wydatkowanych w roku 2013 dofinansowań i dotacji celowych z: MKiDN, gminy Drawsko Pomorskie, Województwo Zachodniopomorskie w sfinansowaniu nabycia/wytworzenia środków trwałych w ramach zadań: „Biblioteka w Łabędziach naszym wiejskim centrum kultury ”	-	13.533,12 zł
- udział odpisu amortyzacyjnego od uzyskanych i wydatkowanych w roku 2012 dotacji celowych z MKiDN, gminy Drawsko Pomorskie w sfinansowaniu nabycia/wytworzenia środków trwałych w ramach zadań: „Modernizacja i wyposażenie pracowni i biur OK w Drawsku Pomorskim”	-	128.464,16 zł
- udział uzyskanego i wydatkowanego w roku 2012 dofinansowania z Województwa Zachodniopomorskiego do zakupu pianina w ramach zadania: „Wyśpiewajmy razem muzyczną mozaikę”	-	557,88 zł
- udział pozyskanej z PFRON i wydatkowanej w roku 2014 na częściową refundację utworzenia stanowiska pracy dla osoby niepełnosprawnej zarejestrowanej w Biurze Pracy w Drawsku Pomorskim	-	710,04 zł
- udział odpisu amortyzacyjnego od dotacji celowej z gminy Drawsko Pomorskie i dofinansowania z Nadleśnictwa Drawsko Pomorskie pozyskanych i wydatkowanej w 2014r. w łącznej kwocie 210.000 zł na realizację zadania: „Modernizacja pomieszczeń świetlicy wiejskiej w Konotopie”	-	8.400,00 zł
- udział odpisu amortyzacyjnego od dotacji celowej z gminy Drawsko Pomorskie pozyskanej i wydatkowanej w roku 2015 w kwocie 7.000 zł na realizację zadania „Wykonanie podjazdu dla wózków inwalidzkich do poziomu 4 rzędu w sali kinowej kina DRAWA”	-	233,34 zł
- udział odpisu amortyzacyjnego od aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z do końca roku 2011, podlegających amortyzacji liniowej, niezamortyzowanych do dnia 31.12.2014r. przeniesionych na międzyokresowe rozliczenie przychodów (zgodnie z art. 41 ustawy o rachunkowości) na mocy przepisu przejściowego art. 22 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015r. o zmianie ustaw regulujących warunki dostępu do wykonywania niektórych zawodów	-	20.463,04 zł
- dofinansowanie z PUP do kosztów szkolenia pracownika	-	440,00 zł
- refundacja przez PUP składek ZUS od wynagrodzeń pracownika zatrudnionego w ramach prac interwencyjnych	-	1.947,94 zł
- inne przychody operacyjne (przychody wynikające z zaokrągleń, sprzedaż makulatury, odszkodowanie za szkodę w mieniu, pozostałe).	-	1.081,30 zł

b) przychody finansowe
(odsetki bankowe, darowizna finansowa z Nadleśnictwa Drawsko) - 2.017,52 zł

2. Koszty ogółem - 3.951.501,82 zł

2.1 koszty działalności operacyjnej w kwocie - 3.949.017,91zł
w tym:

- amortyzacja	-	289.961,81 zł
w tym:		
a) amortyzacja zbiorów bibliotecznych	-	29.327,91 zł
b) odpis amortyzacyjnych od środków trwałych zakupionych/ wytworzonych przed rokiem 2012 z dotacji celowych /rozwojowych	-	20.463,04 zł
c) odpis amortyzacyjny od środków trwałych zakupionych/wytworzonych po roku 2012 z dotacji celowych lub dofinansowań oraz środków własnych-		239.691,16 zł
d) amortyzacja WNiP	-	479,70 zł
- zużycie materiałów, w tym wyposażenie	-	201.765,76 zł
- zużycie energii cieplnej, elektrycznej, gazu, wody	-	189.659,19 zł
- usługi obce	-	871.306,06 zł
- podatki i opłaty	-	89.828,43 zł
- wynagrodzenia	-	1.834.415,05 zł
- ubezpieczenia społeczne opłacane przez pracodawcę	-	303.881,92 zł
- inne świadczenia na rzecz pracowników	-	15.241,54 zł
- Odpis na ZFŚS	-	52.508,62 zł
- pozostałe koszty	-	50.052,89 zł
- wartość sprzedanych towarów i materiałów (w cenach zakupu netto)	-	50.396,64 zł

2.2 koszty finansowe (ujemne różnice kursowe) - 591,61 zł

2.3 pozostałe koszty operacyjne - 1.892,30zł

3. Zysk - 19.614,55 zł

Uzyskany na prowadzonej działalności zysk bilansowy w wysokości 19.614,55 zł jest konsekwencją kontynuacji wprowadzonych od roku 2013 działań, mających na celu oszczędne zużycie materiałów do działalności, optymalizacji czasu pracy, racjonalne gospodarowania posiadanymi przez instytucję zasobami materiałowo-sprzętowymi podyktowane spadkiem osiąganych przychodów, w tym zmniejszeniem wysokości przyznanej dotacji podmiotowej, jak również niepodjęciem w roku 2015 do realizacji dużego zadania inwestycyjnego.

Istotny wpływ na wygenerowany wynik finansowy miały poniesione niższe koszty utrzymania użytkowanych obiektów (świetlic wiejskich oraz budynku Centrum Kultury im, Eugeniusza Poniatowskiego wraz z kinem DRAWA) związane z zakupem energii

elektrycznej i ciepłej, gazu; zakupem materiałów i usług dotyczących prowadzenia bieżących remontów i konserwacji obiektów, przeprowadzenia bieżących i okresowych przeglądów, w tym przeglądów gwarancyjnych obiektu Centrum Kultury. oraz zwiększenie stanu zapasu towarów przeznaczonych do odsprzedaży

Nie bez znaczenia na osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego były wprowadzone ustawą z dnia 5 sierpnia 2015r. o zmianie ustaw regulujących warunki dostępu do wykonywania niektórych zawodów (zwanej: ustawą o deregulacji) oraz związanej z tym zmianą Ustawy z 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej w roku 2015, zmiany zasad ujmowania w księgach rachunkowych trwałego mienia instytucji kultury, nakazujące instytucją kultury utworzenie obok funduszu instytucji funduszu rezerwowego, mających odzwierciedlać:

- funduszu instytucji kultury- wartość mienia wydzielonego dla instytucji kultury w momencie jej utworzenia, podlegającego zwiększeniu o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty netto (jeśli nie będzie jej można pokryć z funduszu rezerwowego);
- funduszu rezerwowego – utworzony z zysku netto za poprzedni rok obrotowy, z przeznaczeniem na pokrycie strat instytucji kultury.

Do dnia wejścia w życie ustawy o deregulacji wartość majątku Ośrodka Kultury odzwierciedlał fundusz instytucji kultury, który po zmianie przepisu (wprowadzonej ustawą z dnia 31 sierpnia 2011r. o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. nr 207, poz. 1230), odpowiadał wartości mienia wydzielonego dla instytucji kultury. Od 1 stycznia 2012r. - środki pieniężne otrzymywane na sfinansowanie na nabycie lub wytworzenie środków trwałych, w tym także w środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększały one kapitałów (funduszy) własnych zaliczane były do rozliczeń międzyokresowych przychodów. Kwoty te zgodnie z art. 41 ustawy o rachunkowości stopniowo zwiększały pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonywanych od środków trwałych sfinansowanych z pozyskanych środków lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z innych źródeł.

Wprowadzony ustawą o deregulacji przepis przejściowy, art. 22, nakazujący przeniesienie na międzyokresowe rozliczenia przychodów niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, które do końca 2011r. zwiększały fundusz instytucji kultury, wg ich stanu księgowego na dzień 31.12.2014r., ujednotocił zasady rozliczania środków trwałych nieodpłatnie otrzymanych lub nabytych z dotacji przed rokiem 2012.

Przedmiotowe dane księgowe przedstawiają się następująco:

- 1) fundusz instytucji kultury przed rozliczeniem straty finansowej za rok 2014 (stan k-ta 800 na dzień 01.01.2015r.) - 175.227,19 zł
- 2) wartość niezamortyzowanych środków trwałych nabytych z dotacji przed dniem 1.01.2012r, w wartości netto na dzień 31.12.2014r. - 286.871,29 zł
- 3) wysokość funduszu instytucji kultury podlegająca przeksięgowaniu na międzyokresowe rozliczenie przychodów - 175.227,19 zł
- 4) wysokość odpisów amortyzacyjnych za rok 2015 dla wskazanych środków trwałych, podlegających międzyokresowemu rozliczeniu na mocy art. 22 ustawy o deregulacji) - 20.463,04 zł.



Ujednoczenie zasad rozliczania środków trwałych nieodpłatnie otrzymanych lub zakupionych z dotacji powoduje, iż zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty będą stopniowo zwiększały pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł (art. 41 ustawy o rachunkowości), koszt amortyzacji będzie równoważony przychodami, powodując tym samym neutralny wpływ na osiągnięty przez jednostkę wynik finansowy. Wprowadzone zmiany przepisów uniemożliwiły rozliczenie zatwierdzonego Uchwałą Nr XI/75/2015 Rady Miejskiej w Drawsku Pomorskim z dnia 25 czerwca 2015r. - ujemnego wyniku finansowego za rok 2014. ujętego na funduszu instytucji kultury, powodując brak możliwości rozliczenia przyjętej straty finansowej i tym samym konieczność pokrycia jej z przyszłych zysków zgromadzonych na funduszu rezerwowym.

Podczas prac weryfikujących zapisy a księgach ujawnione zostały błędy popełnione w latach ubiegłych, powstałe przy naliczaniu i rozliczaniu amortyzacji od środków trwałych dotyczące, w szczególności:

- niewprowadzenia do systemu GT Rewizor (w trakcie zmiany systemu finansowo-księgowego w roku 2011) umorzenia trzech zestawów komputerowych, zakupionych 14.08.2010 roku. Zestawy komputerowe o numerach inwentarzowych: 44 (OT 9/2010), 45 (OT 10/2010), i 46 (OT 11/2010) przyjęto do ewidencji środków trwałych w systemie FK (ZETO) i zamortyzowano jednorazowo ze względu na to, że wartość pojedynczego zestawu wynosi 2 650,00 zł. Jako umorzone środki trwałe mają wartość bilansową zerową;
- naliczenia amortyzacji od nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i WNiP. W 2012 roku Ośrodkowi Kultury Centrum Edukacji Nauczycieli w Koszalinie przekazało, po rozwiązanej bibliotece pedagogicznej, sprzęt komputerowy oraz WNiP. Pierwotnie sprzęt został przyjęty do amortyzacji w oparciu o protokół zdawczo-odbiorczy. Po dostarczeniu przez jednostkę przekazującą mienie protokołu przekazania (dowodu PT) wystąpiła konieczność modyfikacji wystawionych już dowodów OT. Z dniem 31.12.2012 roku wystornowano dotychczasowe umorzenie oraz dokonano pełnego naliczenia umorzenia, ponieważ według protokołu przekazania wartość bilansowa środków trwałych i WNiP wynosiła „0” (zero). Działający w systemie finansowo-księgowym Rewizor- GT system automatycznego naliczania amortyzacji dokonał w styczniu 2013 roku jednorazowego naliczenia pozostałej części amortyzacji, powodując tym samym zawyżenie kosztów za rok 2013 o niesłusznie naliczony odpis amortyzacyjny.

Kwota ujawnionych błędów dotyczy lat, za które zostały już zatwierdzone sprawozdania finansowe i w ocenie Ośrodka Kultury jest na tyle istotna, że nie można uznać sprawozdania finansowego za rok bieżący za rzetelnie i jasno przedstawiające sytuację majątkową, finansową ujawnione kwoty korekty związane z usunięciem popełnionych błędów zostały ujęte na koncie „0-70 - Umorzenie środków trwałych amortyzowanych sukcesywnie” w korespondencji z kontem „821-Błąd dotyczący lat ubiegłych ” i wykazane zostały w sprawozdaniu finansowym jako "zysk (strata) z lat ubiegłych". Powyższe wynika z art. 54 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zapobiega zniekształceniu wyniku finansowego bieżącego roku.

Zaewidencjonowane na koncie „821-Błąd dotyczący lat ubiegłych” operacje wykazują per saldo „zysk” w wysokości 9.988,51 zł. Biorąc pod uwagę, to iż błędy dotyczyły lat, w których osiągnięty przez jednostkę wynik finansowy był odnoszony na fundusz

instytucji kultury, proponuje się powstały „zysk z lat ubiegłych” przeznaczyć na częściowe pokrycie straty za rok 2014, ujętej na funduszu instytucji.

Ponoszone przez instytucję koszty zatrudnienia za rok 2015 utrzymują się na stałym poziomie w stosunku do lat ubiegłych. Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2015r. wyniósł 49 osób, natomiast średnioroczne zatrudnienie - 45,25 osoby w przeliczeniu na pełne etaty.

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

Wygenerowany za rok 2015 zysk finansowy w wysokości 19.614,55 zł proponuje się przenieść na fundusz rezerwowy celem pokrycia nierozliczonej, przyjętej straty finansowej za rok 2014 w wysokości 17.631,68 zł.

Data sporządzenia : 31.03.2016 r.

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Alicja Leszczeńska

Zatwierdził:

D Y R E K T O R
OSRODKA KULTURY
w Drawsku Pomorskim
Jolanta Pluta-Prądzyska