

ZARZĄDZENIE NR 110/2017
BURMISTRZA DRAWSKA POMORSKIEGO
z dnia 28 czerwca 2017 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Ośrodka Kultury
w Drawsku Pomorskim za 2016 rok.**

Na podstawie art.53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz.1047 i poz. 2255, z 2017 r. poz. 61, poz. 245, poz. 791 i poz. 1089) i art. 29 ust.5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 862), zarządza się, co następuje:

§1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Ośrodka Kultury w Drawsku Pomorskim za rok 2016, 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 2016 rok zwiększa fundusz tej instytucji.

§3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
mgr Zbigniew Ptak



U z a s a d n i e n i e

**do zarządzenia Nr 110/2017 Burmistrza Drawska Pomorskiego z dnia 28 czerwca 2017 r.
w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Ośrodka Kultury
w Drawsku Pomorskim za 2016 rok.**

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, roczne sprawozdanie finansowe instytucji podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Stosownie do zapisów art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury zatwierdza organizator. W przypadku samorządowej instytucji kultury roczne sprawozdanie finansowe zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego (Burmistrz).

Sporządził:

J. Jędrzejewska-Garbacz

OSRODEK KULTURY
78-800 Drawsko Pomorskie
ul. Piłsudskiego 12, tel. 303 22 30
NIP 674-121-13-60

BILANS JEDNOSTKI
z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli
sporządzony na dzień 31.12.2016r. - KOREKTA

Nazwa i adres jednostki/odcisk pieczęci z nr NIP

poz. z uo	AKTYWA	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2016	poz uo	PASYWA	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2016
A.	Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)	1 023 926,13	1 440 551,82	A.	Fundusz/kapitał własny	11 971,38	196 873,52
I	Wartości niematerialne i prawne (art.3 ust. 1 pkt 14, art.33)	0,00	4 715,00	I	Fundusz podstawowy	-17 631,68	
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			IV	Fundusz zapasowy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	4 715,00	V	Fundusz z aktualizacji wyceny		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			VI	Pozostałe fundusze rezerwowe		11 971,38
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1 023 926,13	1 435 836,82	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	9 988,51	
1.	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	1 017 776,13	1 435 836,82	VI	Zysk (strata) netto	19 614,55	184 902,14
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)	1 075 890,94	1 342 284,76
b)	budynki i budowle	718 439,07	907 909,48	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	37 169,06	228 533,80	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego(art.. 37)		
d)	środki transportu	0,00		2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	262 168,00	299 393,54	*	długoterminowa		
				*	krótkoterminowa		
2.	Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 16)	6 150,00		3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
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			3.	wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
				a)	kredyty i pożyczki		
B.	Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)	63 936,19	98 606,46	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	Zapasy	24 831,29	28 401,50	e)	inne		
1.	Materiały	776,60	7 641,61	III	Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)	315 385,34	359 384,58
2.	Półprodukty i produkty w toku			3.	Wobec pozostałych jednostek	315 238,93	359 538,95
3.	Produkty gotowe			a)	Kredyty i pożyczki		
4.	Towary	24 054,69	20 759,89	c)	inne zobowiązania finansowe		
5.	Zaliczki na dostawy			d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	106 045,89	24 721,10
II	Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)	24 652,52	36 090,34	*	do 12 miesięcy	106 045,89	24 721,10
3	Należności od pozostałych jednostek	24 652,52	36 090,34	e)	powyżej 12 miesięcy		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	2 275,46	8 249,19	f)	zaliczki otrzymane na dostawy		
	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	21 124,68	20 615,00	g)	zobowiązania wekslowe		
c)	inne	1 252,38	7 226,15	h)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	108 754,14	157 451,45
d)	Dochodzone na drodze sądowej			i)	z tytułu wynagrodzeń	85 005,86	153 911,42
III	Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)	10 459,00	21 473,38	j)	inne	15 433,04	23 454,98
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	10 459,00	21 473,38	4.	fundusze specjalne	146,41	-154,37
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	760 505,60	982 900,18
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art.. 41)	760 505,60	982 900,18
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	10 459,00	21 473,38	*	długoterminowe	760 505,60	982 900,18
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	10 459,00	21 473,38	*	krótkoterminowe		
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 993,38	12 641,24				
	Suma aktywów	1 087 862,32	1 539 158,28		Suma pasywów	1 087 862,32	1 539 158,28

UWAGA: w powyższym wzorze usunięto pozycje niemające zastosowania w instytucjach kultury, zachowując jednak oznaczenia pozycji zastosowane we wzorach załączonych do ustawy o rachunkowości (np. w powyższym wzorze nie ma pozycji Aktywów B.II.1 „Należności od jednostek powiązanych”, więc pierwszą pozycją jest pozycja B.II.3).
Należności od pozostałych jednostek”

Sporządził:

Drawsko Pomorskie, 16.05.2017r.

GŁÓWNY KASJER

Alicja Leszczyńska

DYREKTOR
OSRODEK KULTURY
w Drawsku Pomorskim
Jolanta Jędrzejewska

OSRODEK KULTURY
78-500 Drawsko Pomorskie
ul. Piłsudskiego 12, tel. 363 22 30
NIP 674-121-13-60

Rachunek zysków i strat wariant porównawczy
KOREKTA

Pozycja		2015	2016 (po korekcie)
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	3 771 555,05	3 670 538,03
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	601 560,55	646 690,85
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna)		
III	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	125 177,13	111 847,18
IV	Dotacje na działalność bieżącą od organizatora	3 033 000,00	2 871 000,00
V	Pozostałe dotacje i dofinansowania na działalność bieżącą	11 817,37	41 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	3 949 017,91	3 654 631,53
I	Amortyzacja	289 961,81	220 876,13
II	Zużycie materiałów i energii	391 424,95	333 960,57
III	Usługi obce	871 306,06	699 306,40
IV	Podatki i opłaty	89 828,43	98 144,90
V	Wynagrodzenia	1 834 415,05	1 830 765,82
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym: emerytalne	371 632,08	384 247,38 159 616,15
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	50 052,89	43 479,38
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	50 396,64	43 850,95
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-177 462,86	15 906,50
D	Pozostałe przychody operacyjne	197 543,80	173 463,02
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	21 712,98	
III	Inne przychody operacyjne	175 830,82	173 463,02
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 892,30	5 484,99
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów trwałych		
III	Inne koszty operacyjne	1 892,30	5 484,99
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	18 188,64	183 884,53
G	Przychody finansowe	2 017,52	1 017,61
I	Odsetki	17,52	17,61
II	Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek pozostałych		
III	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
IV	Inne	2 000,00	1 000,00
H	Koszty finansowe	591,61	0,00
I	Odsetki		
II	Inne	591,61	
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	19 614,55	184 902,14
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk / strata brutto (I+J)	19 614,55	184 902,14
L	Podatek dochodowy		
M	Rezerwa na podatek odroczoney		
N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	19 614,55	184 902,14

Sporządzono: Drawsko Pomorskie, 2017.05.16

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Alicja Leśna-Łuczowska

(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
OSRODEK KULTURY
W DRAWSKU POMORSKIM
Jolanta Piłko-Przydzyska

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

INFORMACJA DODATKOWA do sprawozdania finansowego za 2016r.

KOREKTA

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	-	1.539.158,28 zł
a) <u>rzeczowe aktywa trwałe</u>	-	1.440.551,82 zł
w składzie:		
- wartości niematerialne i prawne	-	4.715,00 zł
- budynki (gr. 1)	wartość netto -	907.909,48 zł
- urządzenia techniczne i maszyny (gr. 4)	wartość netto -	228.533,80 zł
- środki transportu (gr. 7)	wartość netto -	0,00 zł
- inne środki trwałe (gr. 8)	wartość netto -	299.393,54 zł
- środki trwałe w budowie	-	0,00 zł
b) <u>aktywa obrotowe</u>	-	98.606,46 zł
w składzie:		
- zapasy towarów i materiałów	wartość netto -	28.401,50 zł
- należności z tytułu dostaw i usług	-	8.249,19 zł
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	-	20.615,00 zł
- inne należności	-	7.226,15 zł
- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych i w kasie	-	21.473,38 zł
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	12.641,24 zł
2. PASYWA	-	1.539.158,28 zł
a) <u>fundusz własny</u>	-	196.873,52 zł
- wynik finansowy netto roku obrotowego	-	184.902,14 zł
- kapitał podstawowy	-	0,00 zł
- fundusz rezerwowy	-	11.971,38 zł
b) <u>zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</u>	-	1.342.284,76 zł
1. zobowiązania krótkoterminowe	-	359.384,58 zł
- z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy (m.in. dostawy z miesiąca grudnia, tj.: energia cieplna,		

woda i ścieki, gaz, usługi remontowe, usługi telefoniczne, opłaty dystrybucyjne za projekcje filmowe, zakup towarów do odsprzedaży, itp.)	-	24.721,10 zł
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych (podatek od osób fizycznych, składka ZUS od wypłat dokonanych w miesiącu grudniu 2016r. (termin zapłaty: 15.01.2017; 20.01.2017r.) oraz wypłat za miesiąc grudzień dokonanych do 5.01.2017 (termin zapłaty: 15.02.2017r., 20.02.2017)	-	157.451,45 zł
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (wynagrodzenia pracowników płatne do dnia 5.01.2017r. oraz umów zleceń, o dzieło z terminem płatności do 10 stycznia 2017r.)	-	153.911,42 zł
- inne zobowiązania krótkoterminowe (potrącenia z wynagrodzeń na ubezpieczenie grupowe pracowników, rozrachunki z PKZP, za miesiąc grudzień 2016 wypłaconych do 5.01.2017r. kaucja tytułem zabezpieczenia należytego wykonania robót, wartość opakowań zwrotnych)	-	23.454,98 zł
- saldo ZFŚS	-	-154,37 zł
2. rozliczenia międzyokresowe:	-	982.900,18 zł
- pozostała do rozliczenia kwota dotacji celowych, otrzymanych w roku 2012 z gminy Drawsko Pomorskie, Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na sfinansowanie zadania: „Modernizacja i zakup wyposażenia pracowni i biur w OK w Drawsku Pomorskim”	-	92.572,40 zł
- pozostała do rozliczenia kwota 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”	-	180.451,80 zł
- pozostała do rozliczenia kwota dotacji z Urzędu Marszałkowskiego w Szczecinie na sfinansowanie nabycia pianina w ramach zadania: „Wyśpiewajmy razem muzyczną mozaikę”	-	3.115,03 zł
- pozostała do rozliczenia kwota otrzymanego w roku 2014 Dofinansowania z Nadleśnictwa Drawsko oraz dotacji celowej z gminy Drawsko Pomorskie na sfinansowanie zadania: „Modernizacja pomieszczeń świetlicy wiejskiej w Konotopie”	-	193.200,00 zł
- pozostała do rozliczenia kwota refundacji kosztów utworzenia stanowiska pracy dla osoby niepełnosprawnej pozyskanej w roku 2014 z PFRON	-	5.443,24 zł
- pozostała do rozliczenia kwota 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	-	5.366,62 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) - 135.520,47 zł
- pozostała do rozliczenia kwota dotacji celowej otrzymanej i wydatkowanej w roku 2016 z Instytutu Książki w Krakowie na dofinansowanie zadania: „Przebudowa i modernizacja pomieszczeń drawskiej biblioteki wraz z zakupem nowego wyposażenia” - 367.230,62 zł

DANE O POZYCJACH Z RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1. Przychody ogółem	-	<u>3 845 018,66 zł</u>
a) przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	-	3 670 538,03 zł
w tym:		
a1) przychody netto ze sprzedaży produktów	-	<u>646.690,85 zł</u>
w tym:		
- sprzedaż biletów na spektakle teatralne, seanse filmowe, koncerty	-	568.704,39 zł
- czynsz za wynajem pomieszczeń na działalność punktu przedszkolnego w Zarańsku (refakturowanie kosztów)	-	5.087,80 zł
- wynajem pomieszczeń i składników majątkowych	-	1.769,51 zł
- wpłaty z biblioteki – zwrot kosztów upomnienia	-	40,00 zł
- sprzedaż usług, organizacja imprez,	-	58.186,22 zł
- wpisowe na zajęcia muzyczne, wpłaty za zajęcia plastyczne	-	10.557,34 zł
- pozostałe dochody, w tym: sprzedaż makulatury, sprzedaż karnetów na imprezach, pozostałe dochody	-	2.345,59 zł
a2) dotacje	-	<u>2 912 000,00 zł</u>
w tym:		
- dotacja gminy Drawsko Pom. na działalność bieżącą		2.871.000,00 zł
- pozostałe dotacje i dofinansowania do działalności	-	41.000,00 zł
a3) przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	<u>111.847,18 zł</u>
b) pozostałe przychody operacyjne	-	173 463,02 zł
- udział odpisu amortyzacyjnego od uzyskanych i wydatkowanych w roku 2013 dofinansowań i dotacji celowych z: MKiDN, gminy		

Drawsko Pomorskie, Województwa Zachodniopomorskiego 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”	-	100.991,28 zł
- udział odpisu amortyzacyjnego od 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 i wydatkowanej w roku 2014 refundacji z PFRON na częściowe zrefundowanie kosztów utworzenia stanowiska pracy dla osoby niepełnosprawnej zarejestrowanej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Drawsku Pomorskim	-	710,04 zł
- udział odpisu amortyzacyjnego od pozyskanych i wydatkowanych w 2014r. środków w ramach dotacji celowej gminy Drawsko Pomorskie i dofinansowania z Nadleśnictwa Drawsko Pomorskie, w łącznej kwocie 210.000 zł na realizację zadania: „Modernizacja pomieszczeń świetlicy wiejskiej w Konotopie”	-	8.400,00 zł
- udział odpisu amortyzacyjnego od pozyskanej i wydatkowanej w roku 2015 dotacji celowej z gminy Drawsko Pomorskie, na realizację zadania: „Wykonanie podjazdu dla wózków inwalidzkich do poziomu 4 rzędu w sali kinowej kina DRAWA”	-	1.400,04 zł
- udział odpisu amortyzacyjnego od aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych 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	-	19.243,68 zł
- udział dotacji inwestycyjnej MKiDN w części rozliczonej w roku 2016 na realizację zadania pn: „Przebudowa i modernizacja pomieszczeń drawskiej biblioteki wraz z zakupem nowego wyposażenia		7 769,38 zł
- refundacja przez PUP składek ZUS od wynagrodzeń pracownika zatrudnionego w ramach prac interwencyjnych	-	20.670,62 zł
- inne przychody operacyjne (przychody wynikające z zaokrągleń, sprzedaż makulatury, itp.)	-	186,98 zł
c) przychody finansowe (odsetki bankowe, darowizna finansowa z Nadleśnictwa Drawsko)	-	1.017,61 zł

2. Koszty ogółem	-	<u>3 660 116,52 zł</u>
2.1 koszty działalności operacyjnej w kwocie	-	3 654 631,53 zł
w tym:		
- amortyzacja	-	220 876,13 zł
w tym:		
a) amortyzacja zbiorów bibliotecznych	-	39.219,85 zł
b) odpis amortyzacyjnych od środków trwałych zakupionych/ wytworzonych przed rokiem 2012 z dotacji celowych /rozwojowych	-	19.243,68 zł
c) odpis amortyzacyjny od środków trwałych i WNiP zakupionych/ wytworzonych po roku 2011 z dotacji celowych, dofinansowań lub dochodów własnych	-	162.412,60 zł
- zużycie materiałów, w tym wyposażenie	-	163.976,93 zł
- zużycie energii cieplnej, elektrycznej, gazu, wody	-	169.983,64 zł
- usługi obce	-	699.306,40 zł
- podatki i opłaty	-	98.144,90 zł
- wynagrodzenia	-	1.830.765,82 zł
- ubezpieczenia społeczne opłacane przez pracodawcę	-	310.556,33 zł
- inne świadczenia na rzecz pracowników	-	19.268,05 zł
- odpis na ZFŚS	-	54.423,00 zł
- pozostałe koszty	-	43.479,38 zł
- wartość sprzedanych towarów i materiałów (w cenach zakupu netto)	-	43.850,95 zł
2.2 koszty finansowe (ujemne różnice kursowe)	-	0,00 zł
2.3 pozostałe koszty operacyjne	-	5.484,99 zł
3. Zysk	-	<u>184.902,14 zł</u>

Uzyskany na prowadzonej działalności zysk bilansowy w wysokości 184.902,14 zł wynika z konieczności zmiany zakresu rzeczowo-organizacyjnego zaplanowanych do realizacji w roku 2016 wydarzeń kulturalnych, w związku z pozyskaniem z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego poprzez Instytut Książki w Krakowie dotacji celowej na przeprowadzenie modernizacji i przebudowy biblioteki w Drawsku Pomorskim wraz z zakupem do niej nowego wyposażenia. Poniesione na zadaniu inwestycyjnym wszystkie wydatki w ramach wkładu własnego zostały sfinansowane ze środków wypracowanych przez ośrodek, jako dochody własne w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, jak również wskutek prowadzonych działań w zakresie oszczędnego zużycia materiałów do działalności i racjonalnej gospodarki zasobami ludzkimi i materiałowo-sprzętowymi. Wydatkowane środki na opłacenie faktur za wykonane prace budowlano-montażowe na zrealizowanym zadaniu inwestycyjnym, rozliczonych, jako wkład własny beneficjenta w wysokości 242.194,47 zł, będą skutkować generowaniem przez ośrodek do końca 2026r. kosztów tytułem odpisów amortyzacyjnych, stanowiących koszt prowadzonej działalności bieżącej, w wysokości 220.695,73 zł. Istotny wpływ na wygenerowany dodatni wynik finansowy miały także poniesione niższe koszty eksploatacji użytkowanych obiektów w zakresie zużycia

energii elektrycznej, ciepłej, gazu, wody, odprowadzania ścieków, wywozu nieczystości stałych i płynnych, zakupu środków czystości, i innych, będące następstwem czasowego wyłączenia niektórych obiektów z działalności, w związku z prowadzonymi w nich pracami remontowymi (świetlica wiejska z Zarańsku, Zagoździe, Nętnie, Gudowie, budynku przy ul. Piłsudskiego 12) oraz łagodnych warunków atmosferycznych w okresie grzewczym, jak również utworzenie wyższego stanu zapasów materiałów i towarów do odsprzedaży.

Zaewidencjonowane na koncie „821-Błąd dotyczący lat ubiegłych” w roku 2015 błędy w zapisach operacji powstałe przy naliczaniu i rozliczaniu amortyzacji od środków trwałych (w latach 2010-2012), wykazujące per saldo „zysk z lat ubiegłych” w wysokości 9.988,51 zł. zostały przeksięgowane na konto „800 - Funduszu instytucji” w celu pokrycia nierozliczonej straty za rok 2014 w wysokości „17.631,68 zł”. Pozostała do rozliczenia strata z roku 2014 w wysokości 7.643,17 zł została pokryta ze środków funduszu rezerwowego, utworzonego z zysku netto za rok 2015.

Po złożeniu sprawozdania finansowego za rok 2016, sporządzonego w dniu 31.03.2017r. wg stanu ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2016r., ujawniono niewłaściwe naliczenie odpisu amortyzacyjnego za m-c grudzień 2016r., dla środków trwałych zakupionych/wytworzonych z dotacji celowej. Niewłaściwe naliczenie amortyzacji wynikało z niejednoznacznych i nieprecyzyjnych przepisów regulujących sposób i tryb rozliczenia środków trwałych zakupywanych z dotacji. Zgodnie z zapisami polityki rachunkowości obowiązującej w Ośrodku Kultury środki trwałe o okresie użytkowania powyżej 1 roku ewidencjonowane są na koncie 010 (środki trwałe powyżej wartości 3.500 zł) lub koncie 013 - pozostałe środki trwałe poniżej 3.500 zł - grupowane w podziale na KŚT jak dla konta 010. Odpisy amortyzacyjne w zakresie tych kont ewidencjonowane są odpowiednio na kontach 070- umorzenie środków trwałych (dla k-ta 010), oraz 073 – umorzenie środków trwałych amortyzowanych jednorazowo, ujętych na koncie 013.

Wskutek niejednoznaczności przepisów obowiązujących w tym zakresie część środków trwałych została błędnie sklasyfikowana i zaewidencjonowana na niewłaściwych kontach, powodując tym samym zawyżenie naliczenia odpisu amortyzacyjnego.

W wyniku ponownie przeprowadzonej analizy przepisów prawnych, regulujących zasady kwalifikowania wydatków majątkowych rozliczanych w ramach dotacji celowych z budżetu oraz zapisów księgowych, jak również przeprowadzonych konsultacjach z biegłym rewidentem księgowości, w zakresie rachunkowości w instytucjach kultury, p. Urszulą Pietrzak, reprezentującą Biuro Audytorskie FK-BAD Spółka z o.o. w Krakowie, zdecydowano o konieczności skorygowania w księgach zapisów oraz złożeniu korekty całego sprawozdania finansowego za rok 2016.

Naliczona ponownie amortyzacja za 12/2016r. nie miała istotnego wpływu na wypracowany przez ośrodek dodatni wynik finansowy (nieznacznie powodując jego zmniejszenie), gdyż dotyczyła kosztów równoważonych pozostałymi przychodami operacyjnymi, równoległe rozliczanymi odpisami amortyzacyjnymi od środków trwałych zakupionych z dotacji, ujętych na koncie - międzyokresowe rozliczenie przychodów. Zgodnie z art. 41 ustawy o rachunkowości kwoty odpisów od tych środków trwałych będą stopniowo zwiększały pozostałe przychody operacyjne, równoległe do dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Przeprowadzone korekty zapisów w księdze głównej, poprzez skorygowanie niewłaściwych zapisów oraz ponowne wystawienie dowodów OT, ujęcie środków trwałych sfinansowanych z dotacji na koncie 010 oraz naliczenie amortyzacji wpłynęły

na zmianę – zwiększenie w korekcie bilansu sumy bilansowej aktywów i pasywów o kwotę 189.234,81 zł, w tym:

- po stronie AKTYWÓW : zwiększenie wartości netto aktywów trwałych o kwotę o kwotę 195.507,81 zł oraz zmniejszenie wysokości krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o kwotę – „-6.273,00 zł”,
- po stronie PASYWÓW : zmniejszenie wyniku finansowego – zysku za rok 2016 (tytułem korekty naliczenia kosztów) – o kwotę „ -1.298,44 zł” oraz zwiększenie długoterminowych rozliczeń międzyokresowych o kwotę 190.533,25 zł.

Ponoszone przez instytucję koszty zatrudnienia za rok 2016 utrzymują się na stałym poziomie w stosunku do lat ubiegłych. Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2016r. 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 2016 zysk finansowy w wysokości 184.902,14 zł proponuje się przenieść na fundusz rezerwy utworzony z zysku netto za poprzednie lata obrotowe, z przeznaczeniem na pokrycie strat instytucji kultury.
Na dzień 31.12.2016r. fundusz rezerwy wynosi „+11.971,38 zł”.

Data sporządzenia : 16.05.2017 r.

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Alicja Łuszczewska

Zatwierdził:

DYREKTOR
OSRODKA KULTURY
w Drawsku Pomorskim
Jolanta Piłska-Prądzyńska