

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
DOMU KULTURY W KOZACH  
2006 ROK**

1. Jednostką sprawozdawczą jest Dom Kultury w Kozach, z siedzibą w Kozach, adres: 43-340 Kozy, ul. Krakowska 2.

Domem Kultury zarządza i reprezentuje ją dyrektor Domu Kultury w Kozach.

Dom Kultury jest instytucją kultury, której celem jest tworzenie i upowszechnianie kultury poprzez diagnozowanie, zaspokajanie oraz rozbudzanie potrzeb i zainteresowań kulturalnych poszczególnych środowisk, grup społecznych i osób indywidualnych.

2. Sprawozdaniem finansowym objęto okres od 01 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2006 roku.

3. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

4. Omówienie stosowanych zasad wyceny (w tym amortyzacji), aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

- 1) środki trwałe wyceniono na dzień bilansowy i wykazano w bilansie w kwocie netto 27.113,64 zł. Odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) środków trwałych dokonuje się według ustalonego przez jednostkę i wprowadzonego do stosowania planu amortyzacji, określającego roczne stawki odpisów od poszczególnych środków trwałych, z zastosowaniem podziału na miesiące, na zasadzie systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego, na przewidywany okres jego eksploatacji, a więc metodą liniową
- 2) Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych o niskiej wartości początkowej (do 3 500,00 zł włącznie) dokonuje się metodą uproszczoną:
  - środki trwałe (maszyny i komputery) o wartości powyżej 1.000,00 zł ale niższej niż 3.500,00 zostają zaliczone do środków trwałych i odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jak od środków trwałych o wartości powyżej 3.500,00 zł.
  - przedmioty pozostałe (np. meble, wyposażenie) o wartości niższej niż 3.500,00zł zostają zaliczone do środków trwałych i jednocześnie w miesiącu oddania ich do użytkowania nastąpi ich odpisanie jednorazowo w koszty.
  - pozostałe małowartościowe przedmioty zostają w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania odpisane w koszty zużycia materiałów.Podstawą przyjęcia środka trwałego do użytkowania jest faktura.
- 3) przedmioty o wartości powyżej 3 500,00 zł są zaliczane do środków trwałych i jednocześnie poczynając od miesiąca następującego po miesiącu oddania ich do użytkowania, rozpocznie się ich amortyzacja.  
Podstawą przyjęcia środka trwałego do użytkowania jest faktura.
- 4) zapasy ujmowane są według cen zakupu,
- 5) należności wykazywane są w kwocie wymagającej zapłatę,

- 6) krajowe środki pieniężne ujmowane są w wartości nominalnej,
- 7) fundusz statutowy - w wartości nominalnej wynikającej z ksiąg rachunkowych,
- 8) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,
- 9) do przychodów jednostki zalicza się otrzymane środki pieniężne ze źródeł określonych odrębnymi przepisami prawa i statutem.

5. Sprawozdanie finansowe sporządzono na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, tj na dzień 31.12.2006r. w formie uproszczonej, przewidzianej w Ustawie z dnia 29 września 1994 roku o Rachunkowości , w art.50 ust.2.

Sprawozdanie finansowe składa się z:

1. Bilansu
2. Rachunku zysków i strat
3. Informacji dodatkowej

**BILANS UPROSZCZONY ZA ROK 2006**  
**DOM KULTURY W KOZACH**

<b>AKTYWA</b>	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	<b>PASYWA</b>	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>„A” AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>30.354,57</b>	<b>28.379,24</b>	<b>„A” FUNDUSZE WŁASNE</b>	<b>104.311,67</b>	<b>97.050,50</b>
I. . Wartości niematerialne i prawne	302,83	1.265,60	I. Fundusz statutowy	74.101,35	103.455,23
II Rzeczowe aktywa trwałe	30.051,74	27.113,64	II. Wynik finansowy netto za rok obrotowy (zysk + / strata - )	30.210,32	-6.404,73
<b>„B” AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>75.341,15</b>	<b>70.965,17</b>	<b>„B” ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>1.384,05</b>	<b>2.293,91</b>
I. .Zapasy	3464,04	12.153,20	I. Rezerwy na zobowiązania	-	-
II. Należności krótkoterminowe	194,04	236,05	II. Zobowiązania długoterminowe	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	70.874,07	57.516,72	III. Zobowiązania krótkoterminowe	1.384,05	2.293,91
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	809,00	1.059,20	IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	-
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>105.695,72</b>	<b>99.344,41</b>	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>105.695,72</b>	<b>99.344,41</b>

.....  
(imię i nazwisko oraz podpis osoby odpowiedzialnej  
za prowadzenie ksiąg rachunkowych)

.....  
(imię i nazwisko oraz podpis kierownika  
jednostki organizacyjnej)

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA 2006 R.  
DOM KULTURY W KOZACH**

			<b>Kwota za rok poprzedni</b>	<b>Kwota za rok bieżący</b>
<b>A</b>		<b>PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ</b>	<b>363.33,73</b>	<b>363.039,04</b>
	I	Składki brutto określone statutem	-	-
	II	Inne przychody określone statutem oraz dotacje i subwencje.	363.336,73	363.039,04
<b>B</b>		<b>KOSZTY REALIZACJI ZADAŃ STATUTOWYCH</b>	<b>176.740,49</b>	<b>183.361,06</b>
<b>C</b>		<b>WYNIK NA DZIAŁALNOŚĆ STATUTOWĄ (ZYSK + / STRATA -)</b>	<b>186.596,24</b>	<b>179.677,98</b>
<b>D</b>		<b>KOSZTY ADMINISTRACYJNE</b>	<b>179.453,29</b>	<b>211.147,43</b>
	1	Zużycie materiałów i energii	37.092,00	57.820,17
	2	Usługi obce	43.401,29	55.740,27
	3	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	85.597,78	83.858,65
	4	Amortyzacja	4.696,46	4.608,92
	5	Pozostałe koszty	8.665,76	9.119,42
<b>E</b>		<b>POZOSTAŁE PRZYCHODY</b> (nie wymienione w poz. A i G )	<b>37.574,62</b>	<b>42.491,84</b>
<b>F</b>		<b>POZOSTAŁE KOSZTY</b> (nie wymienione w poz. B,D,H,)	14.507,25	17.427,12
<b>G</b>		<b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>	-	-
<b>H</b>		<b>KOSZTY FINANSOWE</b>	-	-
<b>I</b>		<b>(ZYSK + / STRATA -) NA CAŁOKSZTAŁCIE DZIAŁALNOSCI (C-D+E-F+G-H),</b>	<b>30.210,32</b>	<b>-6.404,73</b>
<b>J</b>		<b>ZYSKI I STRATY NADZWYCZAJNE:</b>	-	-
	I	Zyski nadzwyczajne – wielkość dodatnia	-	-
	II	Straty nadzwyczajne – wielkość ujemna	-	-
<b>K</b>		<b>ZYSK + / STRATA - NETTO (I+J)</b>	<b>30.210,32</b>	<b>-6.404,73</b>

.....  
.....  
(imię i nazwisko oraz podpis osoby odpowiedzialnej  
za prowadzenie ksiąg rachunkowych)

(imię i nazwisko oraz podpis kierownika  
jednostki organizacyjnej)

**INFORMACJA DODATKOWA**  
**(załącznik do bilansu oraz rachunku zysków i strat)**

**DOM KULTURY W KOZACH**

**I.**

1) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego — podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

a) środki trwałe- wartość początkowa

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenie Wartości początkowej z tytułu: -inwestycji -aktualizacji -inne	Zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
1. Środki trwałe	51.728,76	1.559,99	-	53.288,75
2.Pozostałe środki trwałe	144.729,46	27.775,54	2.151,96	170.353,04
<b>Razem</b>	<b>196.458,22</b>	<b>29.335,53</b>	<b>2.151,96</b>	<b>223.641,79</b>

b) umorzenie środków trwałych

Wyszczególnienie Według pozycji Bilansowych (środków trwałych)	Dotychczasowe umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie Umorzeń dotychczasowych - tytułu aktualizacji - inwestycji - pozostałych	Zmniejszenie Umorzeń	Stan na koniec roku obrotowego
1. Środki trwałe	30.027,02	4.498,09	-	34.525,11
2.Pozostałe środki trwałe	136.379,46	27.775,54	2.151,96	162.003,04
<b>Razem</b>	<b>166.406,48</b>	<b>32.273,63</b>	<b>2.151,96</b>	<b>196.528,15</b>

c) wartości niematerialne i prawne-wartość początkowa

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenie Wartości początkowej z tytułu: -inwestycji -aktualizacji –inne	Zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
I Wartości niematerialne i prawne	1.770,00	1.073,60	-	2.843,60
<b>Razem</b>	<b>1.770,00</b>	<b>1.073,60</b>	<b>-</b>	<b>2.843,60</b>

d) wartości niematerialne i prawne – umorzenie

Wyszczególnienie Według pozycji Bilansowych (środków trwałych)	Dotychczasowe umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie Umorzeń dotychczasowych - tytułu aktualizacji - inwestycji - pozostałych	Zmniejszenie umorzeń	Stan na koniec roku obrotowego
I Wartości niematerialne i prawne	1.467,17	110,83	-	1.578,00
<b>Razem</b>	<b>1.467,17</b>	<b>110,83</b>	<b>-</b>	<b>1.578,00</b>

2) stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym,

Wyszczególnienie:	Kwota
1.Stan funduszu na początek roku:	<b>74.101,35</b>
2.Zwiększenie funduszu w ciągu roku - zysk roku 2005	<b>30.210,32</b>
3. Zmniejszenie funduszu w ciągu roku	<b>856,44</b>
4. Stan funduszu na koniec roku:	<b>103.455,23</b>

3) propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy:

**Wyższe koszty nad przychodami spowodowały powstanie straty.  
Stratą z 2006 rok proponuje się obciążyć w całości koszty działalności bieżącej.**

4) podział zobowiązań\_ długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

a) do 1 roku:

**-zobowiązania z tytułu dostaw – 31,91 zł**

**-zobowiązania bieżące publiczno – prawne – 1.981,00 zł**

**(podatek VAT oraz podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc grudzień 2006 r.)**

b) powyżej 1 roku do 3 lat:

**-brak**

c) powyżej 3 do 5 lat:

**-brak**

d) powyżej 5 lat:

**-brak**

5) wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń między okresowych

**- prenumerata czasopism na rok 2007 w kwocie 1.059,20 zł**

6) zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe.

**Dom Kultury nie udzielała żadnych gwarancji ani poręczeń.**

7) struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów,

**Do przychodów jednostki zalicza się otrzymane środki pieniężne ze źródeł określonych odrębnymi przepisami prawa i statutem oraz dotacje.**

8) w przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:

**Dom Kultury w Kozach sporządza Rachunek Zysków i Strat w wariantcie porównawczym.**

9). Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalnością operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią, w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny;

### **Jednostka nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych**

10) Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe, **przeciętne zatrudnienie w 2006 roku wynosiło 5,13 osób w przeliczeniu na pełne etaty, w tym:**

**Dyrektor : 1 etat**

**Księgowość: 0,63 etatu**

**Instruktorzy: 2,5 etatu**

**sprzątaczką: 1 etat**

11) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuacji majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym:

### **W 2006 roku nie wprowadzono zmian zasad rachunkowości .**

12) informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

**Nie wprowadzono istotnych zmian w sposobie sporządzania sprawozdania finansowego w porównaniu z rokiem 2005.**



## II.

### Dane uzupełniające

1) Struktura zrealizowanych przychodów wg ich źródeł, w tym określonych statutem:

	Kwota w zł	% w strukturze
<b>Przychody razem:</b>	<b>405.530,88</b>	<b>100</b>
<b>Z tego:</b>		
<b>a) przychody działalności statutowej</b>	<b>363.039,04</b>	<b>89,52</b>
<b>b) pozostałe przychody</b>	<b>42.491,84</b>	<b>10,48</b>

2) Struktura kosztów działalności statutowej określonych statutem oraz kosztów administracyjnych:

	Kwota w zł	% w strukturze
<b>Koszty razem:</b>	<b>411.935,61</b>	<b>100</b>
<b>Z tego:</b>		
<b>a) koszty realizacji zadań statutowych</b>	<b>183.361,06</b>	<b>44,5</b>
<b>b) koszty pozostałych działań związanych z okóło statutowa działalnością</b>	<b>211.147,43</b>	<b>51,3</b>
<b>c) pozostałe koszty</b>	<b>17.427,12</b>	<b>4,2</b>

3) Tendencje zmian w przychodach i kosztach Domu Kultury w porównaniu z rokiem 2005.

**Przychody - wzrost o 1,158 %**  
**Koszty - wzrost o 11,123 %**

Całość dotacji otrzymanej w 2006 roku na działalność statutową z Urzędu Gminy Kozy została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Wyższe koszty nad przychodami spowodowały powstanie straty.

Stratą z 2006 rok proponuje się obciążyć w całości koszty działalności bieżącej roku 2007r.