

## Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2012 rok

1. Nazwa jednostki i siedziba: Dzierżoniowski Ośrodek Kultury  
ul. Świdnicka 23 58-200 Dzierżoniów  
Dzierżoniowski Ośrodek Kultury jako instytucja kultury został powołany Uchwałą Nr XIII/90/99 Rady Miejskiej Dzierżoniowa z dnia 11 czerwca 1999 roku. W dniu 15 czerwca 1999 roku został zarejestrowany w Urzędzie Skarbowym jako instytucja kultury i nadano mu numer NIP 882-00-03-148 oraz numer regon 891304052.  
Rachunkowość prowadzona jest w siedzibie jednostki przy ul. Świdnickiej 23 w Dzierżoniowie. Zarządzeniem Dyrektora DOK przyjęto z dniem 01.01.2011 zasady prowadzenia rachunkowości w jednostce (zarządzenie nr 6/2011 z 01-06-2011). Z dniem 31-12-2012 wprowadzono aneksem zmiany do ww. zasad (zarządzenie nr 6/2012 z 31-12-2012 obowiązujące od dnia 01-01-2012 roku)
2. Podstawowy przedmiot działalności:  
Przedmiotem podstawowej działalności DOK w roku obrotowym 2012 było tworzenie, upowszechnianie i ochrona dóbr kulturalnych, edukacja kulturalna i wychowanie przez sztukę a także rozpoznanie, rozbudzanie, zaspokajanie zainteresowań i potrzeb kulturalnych oraz tworzenie warunków dla rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego.
3. Wpis do KRS lub RIK data i nr wpisu do rejestru:  
dnia 27 czerwca 2000 roku został wpisany do Rejestru Instytucji Kultury pod pozycją 1/00.
4. Czas działania jednostki: nieograniczony.
5. Okres sprawozdawczy: 1.01.2012 – 31.12.2012 r.
6. Przyjęty przez jednostkę rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 miesięcy.
7. Sprawozdanie finansowe za 2012 rok nie podlega obowiązkowi badania w trybie art.64 ust.1 ustawy o rachunkowości.
8. Kontynuacja działania: sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w 2013 roku, gdyż nie występują okoliczności wskazujące na istotne zagrożenia dla działalności prowadzonej przez jednostkę.
9. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości:
  - 1) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości: do 1.500,00 i okresie użytkowania powyżej rok objęte są ewidencją ilościową i traktowane są jak materiały tzn., że obciążają one koszty zużycia materiałów i umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.
  - 2) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości: od 1.500,00 do 3.500,00 zł i okresie użytkowania powyżej rok objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i traktowane są jak materiały tzn., że obciążają one koszty zużycia materiałów i umarża w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

3) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości: powyżej 3.500,00 zł i okresie użytkowania powyżej rok objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Nie umarza się książek i innych zbiorów bibliotecznych, środków dydaktycznych, mebli i dywanów. Są one jednorazowo spisane w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Środki trwałe o wartości przekraczającej 3.500,00 zł umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tę stosuje się do wszystkich środków trwałych (ewidencja środków trwałych oraz ich umorzenie prowadzone są za pomocą programu komputerowego).

4) Środki trwałe wycenia się następująco:

a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu, w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego. Do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę.

b) w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu.

c) w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta.

d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowiąc je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów i dóbr kultury, które nie podlegają umorzeniu.

Od 2012 roku w związku ze zmianą przepisów dotyczących działalności instytucji kultury zmienił się sposób księgowania otrzymanych dotacji inwestycyjnych oraz umorzenia i amortyzacji – nie są one księgowane przez fundusz instytucji. Zgodnie z nowymi przepisami dotacje inwestycyjne otrzymywane na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych księgowane są na rozliczenia międzyokresowe przychodów i rozliczane będą sukcesywnie w korespondencji z kontem pozostałe przychody operacyjne. Równocześnie dokonywane będą odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zakupionych z ww. dotacji.

5) Stany i rozchody materiałów i towarów wycenia się w cenie zakupu łącznie z podatkiem VAT. Koszty zakupu materiałów i towarów są odpisywane w miesiącu ich poniesienia. W instytucji nie prowadzi się ewidencji zapasów materiałów. Zakup materiałów jest księgowany w koszty zużycia materiałów. Rozliczeniu, poprzez inwentaryzację, podlegają:

- towary zakupione i wprowadzone na stan prowadzonej przez DOK kawiarni "Pegaz", za które odpowiedzialny jest pracownik kawiarni,
- zakup wydawnictw.

6) Ekspozyty muzealne, znajdujące się w Izbie Regionalnej, ujęte są w ewidencji wartościowo - ilościowej prowadzonej do zakupów i darów ekspozycji, zaliczanych do inwestycji długoterminowych i kontrolowanej sukcesywnie przez porównanie zapisów w

księgach rachunkowych ze stanem rzeczywistym, a różnice wprowadzane są do ksiąg. Księga eksponatów muzealnych prowadzona przez pracownika DOK znajduje się w Izbie Regionalnej.

Od 01-05-2011 roku Izba Regionalna została odłączona od działalności Dzierżoniowskiego Ośrodka Kultury i utworzono na jej bazie odrębną instytucję kultury pod nazwą Muzeum Miejskie w Dzierżoniowie.

7) W instytucji od 2012 rok zrezygnowano z naliczania rezerw na świadczenia pracownicze - nagrody jubileuszowe. Naliczone do 2012 roku rezerwy będą podlegały rozliczeniu w okresie wypłaty nagrody jubileuszowej w wysokości wcześniej naliczonej rezerwy dla danego pracownika poprzez konto 490 – Rozliczenie kosztów.

8) Instytucja nalicza odsetki zwłoki od należności w ciągu roku po zapłacie, a w przypadku braku zapłaty – na koniec roku memoriałowo. Odsetki nalicza się, jeśli ich wysokość przekracza 13,20 zł. Naliczone odsetki obejmuje się odpisem aktualizacyjnym, który jest rozwiązywany w przypadku ich zapłaty lub umorzenia.

9) Środki pieniężne w kasie ewidencjonuje się na bieżąco poprzez sporządzanie raportu kasowego średnio raz na tydzień, nie rzadziej jednak niż raz na 10 dni (wyjątek stanowią miesiące letnie, gdzie raport, za zgodą dyrektora jednostki, sporządzany jest raz na miesiąc).

10) Dowody kasowe przychodu (KP) i rozchodu (KW) są dokumentami ścisłego zarachowania. DOK jako instytucja, która jest podatnikiem podatku VAT, jest zobowiązana do wystawiania faktur VAT. Faktury są wystawiane po wykonaniu każdej usługi i stanowią dokument księgowy.

Dzierżoniowski Ośrodek Kultury od 1 maja 2005 roku rejestruje sprzedaż na rzecz osób fizycznych za pomocą kas fiskalnych, rozliczanych i uzgadnianych poprzez porównanie z zapisami na kontach, raz w miesiącu.

Od 01-01-2012 roku w Dzierżoniowskim Ośrodku Kultury funkcjonuje nowy system sprzedaży biletów oraz uruchomiono możliwość rezerwacji i zakupu biletów na imprezy organizowane przez DOK przez internet.

11) Inwentaryzację środków pieniężnych przeprowadza się na dzień 31.12.2012 r., nie później niż 02.01.2013 roku.

DOK przeprowadza inwentaryzację środków pieniężnych w kasie. Potwierdzeniem przeprowadzonej inwentaryzacji jest protokół sporządzony w dniu 31.12.2012 roku. Potwierdzeniem posiadania środków pieniężnych na rachunku bankowym jest potwierdzenie salda wystawione przez Bank Zachodni WBK S.A. Oddział Dzierżoniów, w którym instytucja ma konto bankowe.

12) Ewidencję kosztów działalności jednostka prowadzi w zespole 4.

13) Umowy leasingu kwalifikuje się według zasad określonych w ustawie podatkowej.

14) Rachunek zysków i strat jest sporządzany w wersji porównawczej.

15) Nieistotne koszty dotyczące przyszłych okresów nie podlegają rozliczeniu na poszczególne miesiące. Ze względu na przepisy podatkowe rozlicza się je na lata obrotowe (podatkowe). Próg istotności określa się jako 0,5% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy w przypadku wielkości bilansowych, lub te kwoty, które przekraczają 0,5% przychodów lub kosztów w przypadku wielkości wynikowych.

sporządziła:  
Dorota Żyła

Data i miejsce:  
22.03.2013, Dzierżoniów

Zatwierdził:  
Krzysztof Tokarski

(pieczęćka jednostki)

**Bilans**  
**sporządzony na dzień 31.12.2012 roku**  
**(wersja pełna)**

<b>AKTYWA</b>	<b>Stan na 31.12.2011 r.</b>	<b>Stan na 31.12.2012 r.</b>	<b>PASYWA</b>	<b>Stan na 31.12.2011 r.</b>	<b>Stan na 31.12.2012 r.</b>
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>331.679,45</b>	<b>337.572,99</b>	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>491.312,77</b>	<b>515.078,15</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>392.384,32</b>	<b>491.312,77</b>
<b>1. Koszty zakończonych prac rozwojowych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2. Wartość firmy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3. Inne wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>IV. Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>331.679,45</b>	<b>337.572,99</b>	<b>VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1. Środki trwałe</b>	<b>331.679,45</b>	<b>337.572,99</b>	<b>VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)</b>	<b>210,90</b>	<b>210,90</b>	<b>VIII. Zysk (strata) netto</b>	<b>98.928,45</b>	<b>23.765,38</b>
<b>b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>c) urządzenia techniczne i maszyny</b>	<b>81.263,79</b>	<b>97.932,22</b>	<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>51.138,91</b>	<b>70.795,32</b>
<b>d) środki transportu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>21.691,07</b>	<b>11.323,77</b>
<b>e) inne środki trwałe</b>	<b>250.204,76</b>	<b>239.429,87</b>	<b>1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2. Środki trwałe w budowie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</b>	<b>21.691,07</b>	<b>11.323,77</b>
<b>3. Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>- długoterminowe</b>	<b>21.691,07</b>	<b>11.323,77</b>
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>- krótkoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1. Od jednostek powiązanych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3. Pozostałe rezerwy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2. Od pozostałych jednostek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>- długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>- krótkoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1. Nieruchomości</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1. Wobec jednostek powiązanych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3. Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2. Wobec pozostałych jednostek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>a) w jednostkach powiązanych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>a) kredyty i pożyczki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

- udziały lub akcje	0	0	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
- inne papiery wartościowe	0	0	c) inne zobowiązania finansowe	0	0
- udzielone pożyczki	0	0	d) inne	0	0
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>13.876,96</b>	<b>7.446,39</b>
b) w pozostałych jednostkach	0	0	<b>1. Wobec jednostek powiązanych</b>	0	0
- udziały lub akcje	0	0	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0
- inne papiery wartościowe	0	0	- do 12 miesięcy	0	0
- udzielone pożyczki	0	0	- powyżej 12 miesięcy	0	0
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	b) inne	0	0
4. Inne inwestycje długoterminowe	0	0	<b>2. Wobec pozostałych jednostek</b>	<b>13.876,96</b>	<b>7.446,39</b>
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	a) kredyty i pożyczki	0	0
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	c) inne zobowiązania finansowe	0	0
B. Aktywa obrotowe	210.772,23	248.300,48	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	13.876,96	6.817,06
I. Zapasy	3.047,00	0	- do 12 miesięcy	13.876,96	6.817,06
1. Materiały	0	0	- powyżej 12 miesięcy	0	0
2. Półprodukty i produkty w toku	0	0	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0	0
3. Produkty gotowe	0	0	f) zobowiązania wekslowe	0	0
4. Towary	3.047,00	0	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	0	629,33
5. Zaliczki na dostawy	0	0	h) z tytułu wynagrodzeń	0	0
II. Należności krótkoterminowe	102.150,42	123.534,28	i) inne	0	0
1. Należności od jednostek powiązanych	0	0	<b>3. Fundusze specjalne</b>	0	0
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>15.570,88</b>	<b>52.025,16</b>
- do 12 miesięcy	0	0	<b>1. Ujemna wartość firmy</b>	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0	<b>2. Inne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>15.570,88</b>	<b>52.025,16</b>
b) inne	0	0	- długoterminowe	0	24.467,53
2. Należności od pozostałych jednostek	102.150,42	123.534,28	- krótkoterminowe	15.570,88	27.557,63
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	18.157,42	96.986,28			
- do 12 miesięcy	18.157,42	96.986,28			
- powyżej 12 miesięcy	0	0			
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	83.993,00	26.548,00			
c) inne	0	0			
d) dochodzone na drodze sądowej	0	0			
III. Inwestycje krótkoterminowe	100.415,68	84.251,32			

<b>1. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>100.415,68</b>	<b>84.251,32</b>			
a) w jednostkach powiązanych	0	0			
- udziały lub akcje	0	0			
- inne papiery wartościowe	0	0			
- udzielone pożyczki	0	0			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0			
b) w pozostałych jednostkach	0	0			
- udziały lub akcje	0	0			
- inne papiery wartościowe	0	0			
- udzielone pożyczki	0	0			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	100.415,68	84.251,32			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	100.415,68	84.251,32			
- inne środki pieniężne	0	0			
- inne aktywa pieniężne	0	0			
<b>2. Inne inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>5.159,13</b>	<b>40.514,88</b>			
<b>Aktywa razem</b>	<b>542.451,68</b>	<b>585.873,47</b>	<b>Pasywa razem</b>	<b>542.451,68</b>	<b>585.873,47</b>

Sporządzono Dzierżoniów, dnia 22.03.2013  
22.03.2013  
(miejscowość)  
(data)

Żyła Dorota

Tokarski Krzysztof

.....  
.....  
(nazwisko i imię, podpis osoby upoważnionej)  
(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

Żyła Dorota

.....  
(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

Załącznik do bilansu  
Dzierżoniowskiego Ośrodka Kultury  
za 2012 rok

*Środki obrotowe na dzień 31.12.2012 roku zamknęły się kwotą 214.602,66 zł  
z czego :*

- środki pieniężne stanowiły 84.251,32 zł
- należności 123.534,28 zł
- w tym należności wymagalne na dzień 31-12-2012 – 90.820,61 zł
- zobowiązania 6.817,06 zł

w tym zobowiązania wymagalne na dzień 31-12-2012 - 0,00 zł

*Na kwotę należności składają się:*

- należności od odbiorców z tytułu usług 96.986,28 zł
- 1. PGNiG – korekta zużycia 478,60 (*należność niewymagalna*)
- 2. Agawa.pl – zwrot wadliwych towarów 401,67 (*należność niewymagalna*)
- 3. Księgarnia IRENA I.Golik – sprzedaż wydawnictw 75,00 (*należność wymagalna*)
- 4. ZAIKS – korekta naliczenia 246,00 (*należność niewymagalna*)
- 5. Prywatne LO Dla Dorosłych –ogłoszenia 135,30 (*należność wymagalna*)
- 6. SOBET S.A. – zwrot media 31.357,55 (*należność wymagalna 27.992,01*)
- 7. NORIMP-BAKO POLAND Z.Dudek – ogłoszenia 258,30 (*należność wymagalna*)
- 8. Teatr BANIALUKA – zwrot za hotel 430,00 (*należność niewymagalna*)
- 9. Krajowy Integrator Płatności S.A. – wypłata środków 1.197,69 (*należność niewymagalna*)
- 10. PIAST Catering P.Bystryk – wyłączność 62.360,00 (*należność wymagalna*)
- 11. KinAds – kampania reklamowa 46,17 (*należność niewymagalna*)
- należności od Urzędu Skarbowego 26.548,00 zł
- z tytułu VAT za 2012 rok 26.548,00 (*należność niewymagalna*)

Na kwotę zobowiązań składają się:

- zobowiązania od dostawców z tytułu dostaw 6.817,06 zł  
(są to zobowiązania niewymagalne)
- 1. DHL Express POLAND – transport 306,96
- 2. KINOPLEX-SILESIA – filmy 1.800,82
- 3. Wydawnictwo Wiedza i Praktyka – prenumerata 362,43
- 4. Przedsiębiorstwo Komunalne – usługi 216,00
- 5. Studio ALEKS – zakup towarów 1.913,55
- 6. Bar Uniwersalny J.R.Kozłowski – usługi 1.182,60
- 7. ZAIKS – opłata autorska 110,70
- 8. SPINKA FILM STUDIO – filmy 924,00

Rozliczenia międzyokresowe kosztów krótkoterminowe:

- kwota 8.779,22 zł dotyczy faktur zapłaconych w 2012 roku a zawierających koszt roku 2013 (w bilansie ujęte w aktywach w pozycji krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe),
- kwota 26.683,69 zł dotyczy faktur wystawionych w 2013 roku a zawierających koszt 2012 roku (w bilansie ujęte w pasywach w pozycji krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe) .

Rozliczenia międzyokresowe przychodów krótkoterminowe:

- kwota 31.735,66 zł dotyczy przychodów roku 2012 zafakturowanych w 2013 roku (w bilansie ujęte w aktywach w pozycji krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe),
- kwota 873,94 zł dotyczy amortyzacji naliczonej zgodnie z planem na rok 2013 od środków trwałych zakupionych z dotacji (w bilansie ujęte w pasywach w pozycji krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe).

Rozliczenia międzyokresowe przychodów długoterminowe:

- kwota 24.467,53 zł dotyczy amortyzacji naliczonej zgodnie z planem na lata przyszłe od środków trwałych zakupionych z dotacji (w bilansie ujęte w pasywach w pozycji długoterminowe rozliczenia międzyokresowe).

*Rezerwy na przyszłe nagrody jubileuszowe* utworzone w latach poprzednich 11.323,77

- w 2011 rezygnacja z tworzenia rezerw – rozliczanie rezerw utworzonych w latach poprzednich .

*Podatek VAT naliczony*, który zgodnie z prawem podlega rozliczeniu w następnym okresie wynosi 629,33 zł.



.....  
(pieczęćka jednostki)

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
sporządzony na dzień 31.12.2012 roku  
(wariant porównawczy)

	2011 ubiegły rok obrotowy	2012 bieżący rok obrotowy
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>478.429,31</b>	<b>538.370,82</b>
- od jednostek powiązanych	0	0
<b>I. Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	<b>466.554,64</b>	<b>519.224,30</b>
<b>II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)</b>	<b>7.977,26</b>	<b>19.146,52</b>
<b>III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	<b>3.897,41</b>	<b>0</b>
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>2.492.436,71</b>	<b>2.458.628,68</b>
<b>I. Amortyzacja</b>	<b>53.955,08</b>	<b>100.551,77</b>
<b>II. Zużycie materiałów i energii</b>	<b>403.302,52</b>	<b>370.735,41</b>
<b>III. Usługi obce</b>	<b>890.737,67</b>	<b>753.314,56</b>
<b>IV. Podatki i opłaty, w tym:</b>	<b>19.784,36</b>	<b>6.236,65</b>
- podatek akcyzowy	0	0
<b>V. Wynagrodzenia</b>	<b>949.422,87</b>	<b>1.030.430,65</b>
<b>VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>	<b>148.036,55</b>	<b>164.982,89</b>
<b>VII. Pozostałe koszty rodzajowe</b>	<b>27.197,66</b>	<b>32.376,75</b>
<b>VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-2.014.007,40</b>	<b>-1.920.257,86</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>2.119.789,68</b>	<b>1.956.391,89</b>
<b>I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. Dotacje</b>	<b>2.103.495,10</b>	<b>1.887.403,00</b>
<b>III. Inne przychody operacyjne</b>	<b>16.294,58</b>	<b>68.988,89</b>
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>3.351,00</b>	<b>15.919,42</b>
<b>I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Inne koszty operacyjne</b>	<b>3.351,00</b>	<b>15.919,42</b>
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>102.431,28</b>	<b>20.214,61</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>4.512,17</b>	<b>3.695,77</b>
<b>I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- od jednostek powiązanych	0	0
<b>II. Odsetki, w tym:</b>	<b>4.512,17</b>	<b>3.695,77</b>
- od jednostek powiązanych	0	0
<b>III. Zysk ze zbycia inwestycji</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. Aktualizacja wartości inwestycji</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. Inne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I. Odsetki, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- dla jednostek powiązanych	0	0
<b>II. Strata ze zbycia inwestycji</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Aktualizacja wartości inwestycji</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. Inne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>106.943,45</b>	<b>23.910,38</b>
<b>J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I. Zyski nadzwyczajne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. Straty nadzwyczajne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>K. Zysk (strata) brutto (I+/-J)</b>	<b>106.943,45</b>	<b>23.910,38</b>
<b>L. Podatek dochodowy</b>	<b>8.015,00</b>	<b>145,00</b>

<b>M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>N. Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	<b>98.928,45</b>	<b>23.765,38</b>

Sporządzono Dzierżoniów, dnia 22.03.2013  
(miejscowość)

22.03.2013 roku  
(data)

Żyła Dorota  
.....  
(nazwisko i imię, podpis osoby upoważnionej)

Tokarski Krzysztof  
.....  
(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

Żyła Dorota  
.....  
(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

## Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2012 rok

Wobec sporządzenia bilansu metodą pełną, mimo przysługującego prawa do sporządzania bilansu metodą uproszczoną, informacja dodatkowa jest uproszczona i zawiera istotne zdarzenia, które nie wynikają z bilansu.

### I.

1. Stany początkowe i końcowe oraz zmiany wartości brutto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku i ich umorzeń wg grup KŚT oraz środki trwałe w budowie zawierają załącznik Nr 1 i 2.

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie wprowadzonych do ewidencji środków trwałych na 31.12.2012 r. wynosi 210,90 zł.

3. Wartość otrzymanych środków finansowych w 2012 roku przedstawia załącznik Nr 3.

4. Stan na początek roku, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy funduszu instytucji zawiera załącznik Nr 4 oraz sprawozdanie ze zmian w funduszu (kapitale) własnym.

5. Zysk za 2012 rok zwiększył fundusz instytucji.

Łączne przychody w okresie sprawozdawczym wynoszą 2.479.311,96 zł natomiast łączne koszty to kwota 2.455.401,58 zł. Różnica między przychodami a kosztami okresu sprawozdawczego to kwota 23.910,38 zł, która stanowi zysk brutto z działalności Dzierżoniowskiego Ośrodka Kultury w 2012 roku – zysk netto po pomniejszeniu o obowiązkowe obciążenia (podatek dochodowy od osób prawnych z tytułu m.in. remontu Kawiarni PEGAZ związanego z rozbudową) wynosi 23.765,38 zł. **Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za 2012 rok wartość zysku zostanie przekięgowana na zwiększenie funduszu instytucji.**

6. Dane o stanie rezerw zawiera załącznik Nr 5

7. Dzierżoniowski Ośrodek Kultury od 2012 roku nie prowadzi Kawiarni "Pegaz" – stan towarów na dzień 31.12.2012 r. wynosi 0,00 zł.

8. Należności w kwocie 123.534,28 zł (według wykazu - specyfikacja) nie zostały zaktualizowane, ponieważ są wiarygodne a ich realizacja nie nasuwa zastrzeżeń na dzień 31.12.2012 r. Od przeterminowanych należności ujętych w księgach rachunkowych naliczane są odsetki. Instytucja w 2012 roku nie utworzyła odpisów aktualizujący na naliczone odsetki od przeterminowanych należności w wysokości. W sprawozdaniu za 2012 rok należności wykazywane są w wartości netto. Odstąpienie od naliczania odsetek następuje za zgodą Dyrektora DOK.

9. Stan środków na rachunku bankowym i w kasie wynosi 84.251,32 zł i stanowi zabezpieczenie zobowiązań krótkoterminowych (okres spłaty do 1 roku), ujętych w księgach rachunkowych na dzień 31.12.2012 r, które wynoszą 6.817,06 zł (według wykazu - specyfikacja).

10. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe w kwocie 26.683,69 zł dotyczą faktur wystawionych w roku 2013 a odnoszących się do roku 2012 ( w bilansie ujęte w pasywach). Rozliczenia międzyokresowe bierne w kwocie 8.779,22 zł dotyczą faktur wystawionych w roku 2012 i zapłaconych a odnoszących się do roku 2013 (w bilansie ujęte w aktywach). Nieistotne koszty dotyczące przyszłych miesięcy nie podlegają rozliczeniu na poszczególne miesiące. Ze względu na przepisy podatkowe rozlicza się je jednak na lata obrotowe (podatkowe).

Rozliczenia międzyokresowe przychodów czynne w kwocie 31.735,66 zł dotyczą przychodów roku 2012 zafakturowanych w 2013 roku (w bilansie ujęte w aktywach). Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe bierne, wynikające z rozliczenia w czasie dotacji inwestycyjnych otrzymanych na zakup środków trwałych, w kwocie 24.467,53 zł ujęte są w bilansie w pasywach w pozycji inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe. Natomiast rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe wynikające z naliczonej planowanej amortyzacji na rok 2013 w kwocie 873,94 zostały wykazane w bilansie w pozycji inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

11. W roku sprawozdawczym instytucja regularnie otrzymywała zaliczki dotacji podmiotowej, dzięki którym uniknięto narastających zobowiązań przeterminowanych, a co za tym idzie płacony odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań wynikających z faktur i rachunków za usługi, towary, zakupione materiały i inne.

## II.

### 1. Rodzaje i kierunki sprzedaży

- a) sprzedaż na kraj
- b) struktura sprzedaży:
  - usługi podstawowe,
  - usługi najmu,
  - pozostałe usługi,
  - sprzedaż materiałów i towarów

2. Poniesione w roku sprawozdawczym nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i remonty przedstawia załącznik Nr 6.

W 2012 roku ze środków pieniężnych wygoszparowanych w 2010, 2011 i 2012 roku dokonano remontów, napraw oraz zakupiono środki trwałe i wyposażenie służące działalności statutowej na kwotę 123.058,78 zł.

3. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto – załącznik Nr 7

4. Struktura głównych pozycji kosztów w latach 2011-2012 przedstawia się następująco:

Lp.	Nazwa	2011	2012	'12/11
1	Koszty utrzymania instytucji (w zł)	977.925	907.186	92,77%
2	Koszty organizacji imprez (w zł)	706.438	696.568	98,60%
3	Koszty wynagrodzeń (w zł)	803.447	851.647	106,00%

W roku 2012 zmalały w porównaniu z rokiem 2011 koszty utrzymania instytucji i koszty organizacji imprez. Spadek kosztów organizacji imprez związany był z mniejszą liczbą organizowanych imprez stałych: odwołaniem „Poezji na murach” oraz „Kalejdoskopu Kultur Dolnego Śląska” a także koncertów i spektakli związanych z rozbudową i ograniczonymi możliwościami ich realizacji. Mniejsze koszty związane z przeprowadzonymi w budynkach instytucji remontami oraz mniejsze wydatki na zakup niezbędnego wyposażenia spowodowały obniżenie kosztów związanych z utrzymaniem budynków i bieżącymi wydatkami instytucji. Natomiast wzrost kosztów wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w Dzierżoniowskim Ośrodku Kultury wynika z zatrudnienia dodatkowych osób.

5. Struktura głównych pozycji przychodów w latach 2011-2012 przedstawia się następująco:

Lp.	Nazwa	2011	2012	'12/11
1	Dotacje (w zł) z budżetu Miasta na działalność podstawową	1.963.707	1.887.403	96,11%
	Dotacja celowa od organizatora	139.788	0	
	Dotacja na zakup środków trwałych z MKiDN	0	50.000,00	
2	Przychody własne (w zł)	491.259	591.909	120,49%

W roku 2012 widoczny jest spadek wysokości dotacji na działalność podstawową z budżetu Miasta w porównaniu z rokiem 2011.

W 2012 roku nastąpił wzrost przychodów własnych, spowodowany większą liczbą zainteresowanych mieszkańców Dzierżoniowa i okolic, bogatą i różnorodną ofertą imprez organizowanych przez instytucję.

### III.

1. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym wg grup zawodowych – załącznik Nr 8

### IV.

2. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym **zmian zasad rachunkowości**, w tym metody wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli **wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy** jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale własnym.

W Dzierżoniowskim Ośrodku Kultury Zarządzeniem Dyrektora wprowadzono w 2011 roku nowe zasady rachunkowości obowiązujące w jednostce, na podstawie których prowadzone są księgi instytucji oraz sporządza się obowiązujące sprawozdania i rozliczenia. Uległy one zmianie z dniem 01-01-2012 w zakresie księgowania umorzenia i amortyzacji oraz otrzymywanych dotacji inwestycyjnych na zakup środków trwałych.

W 2012 roku na podstawie dokumentów księgowych utworzono wykaz wydatków strukturalnych w celu sporządzenia sprawozdania Rb-WSa.

Sprawozdanie jednostki sporządzone za 2012 rok zawiera: wprowadzenie, bilans (wersja pełna), specyfikację, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), sprawozdanie finansowe z rozliczenia dotacji, zestawienie zmian w kapitale własnym, załączniki zawierające dodatkowe dane dotyczące działalności jednostki, jej majątku trwałego, pracowników i innych informacji.

Jednostka w rachunku zysków i strat dotacje od organizatora ujmuje w pozycji D.II.

V.

**Inne informacje, które mogą wpłynąć w sposób istotny na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.**

W 2013 roku jednostka planuje rozpoczęcie działań związanych z cyfryzacją Kina, zakupy związane z wyposażeniem nowego obiektu i przygotowaniem nowych miejsc pracy w związku z zakończoną rozbudową a także remont budynku Kina.

W tej części sprawozdania nie omówiono wszystkich zagadnień wymienionych w pozycjach dodatkowych informacji i objaśnień, określonych w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, bowiem nie wystąpiły one zarówno w roku obrotowym, jak roku go poprzedzającym.

sporządziła:  
**Dorota Żyła**

Data i miejsce:  
**22.03.2013, Dzierżoniów**

Zatwierdził:  
**Krzysztof Tokarski**

Nazwa instytucji kultury

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO INSTYTUCJI KULTURY ZA 2012 ROK**

Lp.	Treść	Plan na 2012 rok w zł	Wykonanie za 2012 w zł	% wykon. (4 : 3)
1	2	3	4	5
<b>I.</b>	<b>PRZYCHODY OGÓŁEM</b>	<b>2479312,00</b>	<b>2479311,96</b>	<b>100,00%</b>
1.	Przychody z prowadzonej działalności, w tym:	553305,00	553304,60	100,00%
1.1.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	519224,00	519224,30	100,00%
1.2.	Pozostałe przychody operacyjne	30385,00	30384,53	100,00%
1.3.	Przychody finansowe	3696,00	3695,77	99,99%
2.	Dotacje i darowizny, w tym:	1926007,00	1926007,36	100,00%
2.1.	Dotacje z budżetu państwa	0,00	0,00	0,00%
2.2.	Dotacje z budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w tym:	1887403,00	1887403,00	100,00%
2.3.	Dotacje celowe	0,00	0,00	0,00%
2.4.	Darowizny	38604,00	38604,36	100,00%
3.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00%
<b>II.</b>	<b>KOSZTY OGÓŁEM</b>	<b>2455402,00</b>	<b>2455401,58</b>	<b>100,00%</b>
1.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	2439483,00	2439482,16	100,00%
1.1.	Amortyzacja	100562,00	100561,77	100,00%
1.2.	Zużycie materiałów i energii, w tym:	370735,00	370735,41	100,00%
1.2.1.	zakup materiałów i towarów	92345,00	92345,13	100,00%
1.2.2.	zużycie energii	73449,00	73449,51	100,00%
1.2.3.	zużycie gazu	117971,00	117970,70	100,00%
1.2.4.	zakup paliwa	3886,00	3885,92	100,00%
1.2.6.	środki czystości	4532,00	4532,19	100,00%
1.2.6.	artykuły biurowe, prenumerata	31768,00	31768,07	100,00%
1.2.7.	zakup materiałów i towarów na imprezy	46784,00	46783,89	100,00%
1.3.	Usługi obce, w tym:	753315,00	753314,66	100,00%
1.3.1.	usługi związane z organizacją imprez	479991,00	479991,19	100,00%
1.3.2.	usługi obce -ara	103323,00	103322,85	100,00%
1.3.3.	usługi telefoniczne	13172,00	13172,40	100,00%
1.3.4.	usługi komunalne	15448,00	15447,97	100,00%
1.3.5.	usługi pocztowe i bankowe	3293,00	3292,49	99,98%
1.3.6.	usługi remontowe	20757,00	20756,97	100,00%
1.3.7.	pozostałe usługi obce	117331,00	117330,69	100,00%
1.4.	Podatki i opłaty	6237,00	6236,65	99,99%
1.5.	Wynagrodzenia, w tym:	1030431,00	1030430,66	100,00%
1.5.1.	pracowników	698794,00	698793,65	100,00%
1.5.2.	z tytułu umów zleceń i o dzieło	34034,00	34034,00	100,00%
1.5.3.	umowy instruktorów ARA	127810,00	127810,00	100,00%
1.5.4.	umowy zlecenia i o dzieło – organizacja imprez	169793,00	169793,00	100,00%
1.6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	164983,00	164982,89	100,00%
1.6.1.	składki od wynagrodzeń	133163,00	133162,67	100,00%
1.6.2.	świadczenia urlopowe	19691,00	19690,74	100,00%
1.6.3.	inne świadczenia na rzecz pracowników	12129,00	12129,48	100,00%
1.7.	Pozostałe koszty rodzajowe	32377,00	32376,75	100,00%
1.8.	Rozliczenie kosztów na okresy przyszłe	-19147,00	-19146,52	100,00%
2.	Pozostałe koszty operacyjne	15919,00	15919,42	100,00%
3.	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00%
4.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00%
<b>III.</b>	<b>WYNIK BRUTTO, w tym:</b>			
	- na działalności operacyjnej	23910,00	23910,38	100,00%
	- na działalności gospodarczej			
<b>IV.</b>	<b>OBOWIAZKOWE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO</b>	<b>145,00</b>	<b>145,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>V.</b>	<b>WYNIK NETTO</b>	<b>23765,00</b>	<b>23765,38</b>	<b>100,00%</b>
<b>VI.</b>	<b>ŚRODKI NA WYDATKI MAJĄTKOWE, w tym:</b>	<b>50000,00</b>	<b>50000,00</b>	<b>100,00%</b>
1.	Dotacje z budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w tym:	0,00	0,00	0,00%
2.	Dotacje od pozostałych jednostek	50000,00	50000,00	100,00%
<b>VII.</b>	<b>ŚRODKI PRYZNANE INNYM PODMIOTOM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>VIII.</b>	<b>ŚRODKI WŁASNE WYDATKOWANE NA ZAKUP ŚRODKÓW TRWAŁYCH</b>	<b>49632,00</b>	<b>49632,39</b>	<b>100,00%</b>

W pozycji 2 należy wykazać tylko dotację na realizację zadań bieżących, zaś dotację na realizację zadań inwestycyjnych w pozycji VI.

Informacja uzupełniająca:

- Stan należności ogółem na :
  - początek okresu 102150,42
  - w tym wymagalne 16927,42
  - koniec okresu 123534,28
  - w tym wymagalne 90820,61
- Stan zobowiązań ogółem na:
  - początek okresu 13876,96
  - w tym wymagalne 0,00
  - koniec okresu 6817,06
  - w tym wymagalne 0,00
- Stan środków pieniężnych na:
  - początek okresu 100415,68
  - koniec okresu 84251,32
- Stan zatrudnienia (przeciętne w etatach) 17

.....  
Główny Księgowy

.....  
Dyrektor

Dzierżoniów, 28-02-2013  
Miejscowość, data

.....  
pieczęć firmowa

**Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym**

Treść		Kwoty za okres	
		poprzedni	bieżący
<b>I.</b>	<b>kapitał (fundusz) na początek okresu (BO)</b>	<b>803912,08</b>	<b>392384,32</b>
-	korekty błędów podstawowych	0	0
<b>I.p.</b>	<b>Kapitał (fundusz) na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>803912,08</b>	<b>392384,32</b>
<b>1.</b>	<b>Fundusz podstawowy instytucji na początek okresu</b>	<b>803912,08</b>	<b>392384,32</b>
1.1.	Zmiany funduszu instytucji	-381614,01	98928,45
a.	zwiększenie (z tytułu)	231465,63	98928,45
-	dotacja inwestycyjna	0	0
-	przekazanie środka trwałego	0	0
-	przekazanie środka trwałego na podstawie decyzji – amortyzacja dotychczasowa	177510,55	0
-	podziału zysku	0	98928,45
-	amortyzacji aktywów trwałych	53955,08	0
-	inne zwiększenia	0	0
b.	zmniejszenie (z tytułu)	613079,64	0
-	umorzenia aktywów trwałych	53955,08	0
-	przekazania majątku na podstawie decyzji	559124,56	0
-	pokrycia straty	0	0
-	inne zmniejszenia	0	0
<b>1.2</b>	<b>Fundusz podstawowy instytucji na koniec okresu</b>	<b>422298,07</b>	<b>491312,77</b>
<b>2.</b>	<b>Fundusz z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.1.	Zmiany funduszu z aktualizacji wyceny	0	0
a)	zwiększenie (z tytułu)	0	0
-		0	0
-		0	0
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	0
-		0	0
.....		0	0
<b>3.2.</b>	<b>Stan funduszu z aktualizacji na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	0
-	korekty błędów podstawowych	0	0
4.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	0	0
a)	zwiększenie (z tytułu)	0	0
-	podziału zysku z lat ubiegłych	0	0
-		0	0
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	0
-		0	0
4.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
4.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	29913,75	0
-	korekty błędów podstawowych		
4.5.	strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	29913,75	0
a)	zwiększenie (z tytułu)	0	0
-	przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0	0
-		0	0
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	0
-		0	0
4.6.	strata z lat ubiegłych na koniec okresu	29913,75	0
<b>4.7</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>-29913,75</b>	<b>0</b>
<b>5.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>98928,45</b>	<b>23765,38</b>
a)	zysk netto	98928,45	23765,38
b)	strata netto		
<b>II.</b>	<b>kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>392384,32</b>	<b>491312,77</b>
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>491312,77</b>	<b>515078,15</b>

sporządził:  
Dorota Żyła

Miejsce i data:  
Dzierżoniów, 22-03-2013

Zatwierdził:  
Krzysztof Tokarski



## Specyfikacja

<b>1.Należności</b>	<b>123.534,28</b>
1. PGNiG – korekta zużycia	478,60
2. Agawa.pl – zwrot wadliwych towarów	401,67
3. Księgarnia IRENA I.Golik – sprzedaż wydawnictw	75,00
4. ZAIKS – korekta naliczenia	246,00
5. Prywatne LO Dla Dorosłych –ogłoszenia	135,30
6. SOBET S.A. – zwrot media	31.357,55
7. NORIMP-BAKO POLAND Z.Dudek – ogłoszenia	258,30
8. Teatr BANIALUKA – zwrot za hotel	430,00
9. Krajowy Integrator Płatności S.A. – wypłata środków	1.197,69
10. PIAST Catering P.Bystryk – wyłączność	62.360,00
11. KinAds – kampania reklamowa	46,17
12. Urząd Skarbowy – zwrot vat	26.548,00
<b>2.Zobowiązania</b>	<b>6.817,06</b>
10. DHL Express POLAND – transport	306,96
11. KINOPLEX-SILESIA – filmy	1.800,82
12. Wydawnictwo Wiedza i Praktyka – prenumerata	362,43
13. Przedsiębiorstwo Komunalne – usługi	216,00
14. Studio ALEKS – zakup towarów	1.913,55
15. Bar Uniwersalny J.R.Kozłowski – usługi	1.182,60
16. ZAIKS – opłata autorska	110,70
17. SPINKA FILM STUDIO – filmy	924,00
<b>3. Środki pieniężne</b>	<b>84.251,32</b>
- na rachunku bankowym	69.791,18
- gotówka w kasie	14.460,14

Rozliczenie wydatkowe otrzymanej w 2012 roku dotacji.

**Wysokość przekazanej z Budżetu Miasta Dzierżoniowa dotacji w 2012 roku –  
1.887.403,00 zł.**

Lp.	Nazwa zadania / podzadania	Koszty wynikające z ksiąg	(-) Zobowiązania roku 2012	Wydatek pokryty z dotacji przekazanej w 2012 roku
1.	Wynagrodzenia i pochodne	866.255,62	0,00	866.255,62
1.1.	wynagrodzenia	698.793,65	0,00	698.793,65
1.2.	pochodne	133.162,67	0,00	133.162,67
1.3.	Świadczenia urlopowe, delegacje i inne świadczenia na rzecz pracowników	34.299,30	0,00	34.299,30
2.	Amatorski Ruch Artystyczny	283.298,95	818,75	282.480,20
2.1.	Zakupy materiałów	48.647,66	818,75 - ALEKS art. Papiernicze	47.828,91
2.2.	Usługi	106.230,61	0,00	106.230,61
2.3.	Umowy o dzieło	127.810,00	0,00	127.810,00
2.4.	Delegacje	610,68	0,00	610,68
3.	Imprezy	718.970,29	725,09	718.245,20
3.1.	Usługi	479.991,19	118,80 – Bar Uniwersalny	479.872,39
3.2.	Umowy o dzieło	169.793,00	0,00	169.793,00
3.3.	ZAiKS	17.303,67	110,70	17.192,97
3.4.	Materiały do imprez	51.882,43	495,59 – ALEKS art. papiernicze	51.386,84
4.	Nowy obiekt	14.912,26	0,00	14.912,26
4.1.	Energia	14.912,26	0,00	14.912,26
5.	Słupy ogłoszeniowe	6.781,86	1.272,14	5.509,72
5.1.	Usługi obce	6.781,86	1.272,14 – pokryto ze środków własnych	5.509,72
	<b>RAZEM</b>	<b>1.890.218,98</b>	<b>2.815,98</b>	<b>1.887.403,00</b>

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia	PRZYCHODY					ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia
		z inwestycji	darowizny	zakup z dotacji inwestyc.	zakup ze śr.bież.	inne przychody	likwidacja	sprzedaż	darowizny	inne	
0	37 339,12										37 339,12
I	1 186 185,81										1 186 185,81
II	0,00										0,00
III	0,00										0,00
IV	101 311,80						27 599,29				73 712,51
V	0,00				5 778,66						5 778,66
VI	169 057,52				29 568,00		13 662,00				184 963,52
VII	0,00										0,00
VIII	607 931,66			26 218,17	14 285,73		150 238,66				498 196,90
<b>Razem</b>	<b>2 101 825,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26 218,17</b>	<b>49 632,39</b>	<b>0,00</b>	<b>191 499,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 986 176,52</b>
Pozostałe środki trwale- muzealia	0,00				0,00						0,00
inwentarz	549 439,15			19 864,67	30 289,41	70 821,59	1 759,54				668 655,28
śr.trw.w budowie	0,00										0,00
Wartości niematerialne i prawne	0,00										0,00
<b>Ogółem aktywa trwale</b>	<b>2 651 265,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46 082,84</b>	<b>79 921,80</b>	<b>70 821,59</b>	<b>193 259,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 654 831,80</b>

Miejsce Dzierżoniów, dnia 22.03.2013

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia	ZWIĘKSZENIA			ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia
		amortyzacja bieżąca	zakup	Korekta	likwidacja	sprzedaż	darowizny	inne	
<b>0</b>	37 128,22								37 128,22
<b>I</b>	1 186 185,81								1 186 185,81
<b>II</b>	0,00								0,00
<b>III</b>	0,00								0,00
<b>IV</b>	100 381,80	310,00			26 979,29				73 712,51
<b>V</b>	0,00	404,51							404,51
<b>VI</b>	88 723,73	13 245,12			9 563,40				92 405,45
<b>VII</b>	0,00								0,00
<b>VIII</b>	357 726,90	40 077,97			139 037,84				258 767,03
<b>Razem</b>	<b>1 770 146,46</b>	<b>54 037,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>175 580,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 648 603,53</b>
<b>Inwentarz</b>	549 439,15	50 154,08		70 821,59	1 759,54			0,00	668 655,28
<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00								0,00
<b>Ogółem aktywa trwałe</b>	<b>2 319 585,61</b>	<b>104 191,68</b>	<b>0,00</b>	<b>70 821,59</b>	<b>177 340,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 317 258,81</b>

Miejsce Dzierżoniów, dnia 22.03.2013 r

**Otrzymane środki finansowe w 2012 roku**

Otrzymane dotacje :

- |  |                 |
|--|-----------------|
| a) dotacje podmiotowa od organizatora  | 1.887.403,00 zł |
| b) dotacja celowa z Narodowego Centrum Kultury w ramach dofinansowania Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego – zakup instrumentów muzycznych dla Orkiestry | 50.000,00 zł    |

***razem otrzymane środki finansowe 1.937.403,00 zł***

**Zwiększenia i zmniejszenia funduszu instytucji w 2012 roku**

	<u>Stan początkowy</u>	<u>392.384,32 zł</u>
a) WF za 2011 rok – zysk		+98.928,45 zł
	<i>razem zwiększenia</i>	<b>98.928,45 zł</b>
	<i>razem zmniejszenia</i>	<b>0,00 zł</b>

**Stan końcowy 491.312,77 zł**

**Rozliczenie utworzonych rezerw w 2012 r**

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Wartość</b>
<b>1.</b>	Bilans otwarcia	<b>21.691,07</b>
<b>2.</b>	Tytuły zwiększenia rezerw: rezerwy na nagrody jubileuszowe	<b>0,00</b>
<b>3</b>	Zmniejszenie rezerw: 18. rozwiązania	<b>10.367,30</b>
<b>4..</b>	Stan rezerw na b.z.	<b>11.323,77</b>

*W 2011 roku jednostka zrezygnowała z naliczania rezerw na nagrody jubileuszowe dla pracowników (zgodnie z przyjętymi w jednostce w 2011 roku Zasadami Rachunkowości). Zmniejszenie rezerwy na ww. nagrody w 2012 wynika z rozwiązania rezerwy utworzonej dla zwolnionych w 2012 roku pracowników Dzierżoniowskiego Ośrodka Kultury oraz wypłaconych w 2012 roku nagród jubileuszowych.*

**Załącznik nr 6****SPRAWOZDANIE**

z remontów i zakupów zrealizowanych w roku 2012

## remonty i naprawy

L.p.	Nazwa zadania	Koszt realizacji			uwagi
		ogółem	w tym dotacja	w tym śr. własne	
1	Remont kas w kinie Zbyszek	2 460,00		2 460,00	
2	Remont pomieszczeń obsługi klienta	18 204,00		18 204,00	
3	Naprawa instalacji c.o. w kinoteatrze	3 750,00		3 750,00	
4	Remont sieci c.o. w sali obsługi klienta	2 995,10		2 995,10	
5	Usunięcie awarii c.o. w kinoteatrze	2 337,00		2 337,00	
	<b>razem</b>	29 746,10	0	29 746,10	

## zakupy

L.p.	Nazwa zadania	Koszt realizacji			uwagi
		ogółem	w tym dotacja	w tym śr. własne	
1	Ploter Canon	5.778,66		5.778,66	
2	Instrumenty dla Orkiestry Dętej	77.248,20	50.000	27.248,20	dotacja MKiDN
3	Głowice ruchome	29.568,00		29.568,00	
4	Komputery i osprzęt	8.241,00		8.241,00	
5	Drukarka i kolektor do inwentaryzacji	3.105,75		3.105,75	
6	Meble biurowe	16.593,07		16.593,07	
7	Wytwornica śniegu	1.379,00		1.379,00	
8	Konsola XBOX360	1.399,00		1.399,00	
	<b>razem</b>	143.312,68	50.000	93.312,68	

	<b>ogółem remonty i zakupy</b>	<b>173 058,78</b>	<b>50 000</b>	<b>123 058,78</b>	
--	--------------------------------	-------------------	---------------	-------------------	--



**Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę  
opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od  
wyniku finansowego ( zysku, straty) brutto w 2012 roku (w  
zaokrągleniu do pełnego złotego)**

1a. Zysk brutto	24.672,00	(+)
1b. strata brutto	0,00	(-)
2. Przychody wolne od podatku:	-24.659,00	(-)
3. Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku:	50.000,00	(+)
4. Koszty księgowe nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów:		
	1.925.549,00	(+)
5. Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodów a nie ujęte w wyniku finansowym:	0,00	(-)
6. Wynik podatkowy (1a lub 1b – 2 + 3 + 4 -5)	1.975.562,00	

Podstawa opodatkowania $761,00 * 19\% = 144,59$	~145,00
Zaliczki wysłane za okres I-XII/2012	145,00
<b>Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu pdop</b>	<b>0,00</b>

ROZLICZENIE PODATKOWE w Dzierżoniowskim Ośrodku Kultury za 2012 rok

		podatkowe	bilansowe
<b>A.</b>			
<b>1. Przychody bilansowe niżej wymienione</b>		<b>2 479 312</b>	<b>2 479 312</b>
1) Przychody ze sprzedaży działalności kulturalnej		402 201	402 201
2) Przychody ze sprzedaży pozostałych usług		117 023	117 023
3) Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		-	-
4) Dotacje od organizatora oraz inne dotacje		1 887 403	1 887 403
5) Pozostałe przychody operacyjne		68 989	68 989
6) Przychody finansowe		3 696	3 696
7) Zyski nadzwyczajne		-	-
<b>2. Przychody bilansowe niestanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 updop</b>		<b>24 659</b>	-
1) naliczone odsetki od należności (ust. 4 pkt. 2)		-	-
2) zwrócone, umorzone lub zaniechane wpłaty na PFRON (ust. 4 pkt. 6b)		-	-
3) rozwiązanie odpisów wyłączonych uprzednio z kosztów uzyskania przychodów		-	-
4) rozwiązanie wszelkiego rodzaju rezerw tworzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości a niezaliczonych w poprzednich okresach do KUP		-	-
5) kwoty naliczonych odsetek od lokat lecz niezrealizowanych na dzień bilansowy		-	-
6) dodatnia korekta podatku VAT za 2012 rok ujęta w księgach 2012 roku		-	-
7) przychody z amortyzacji środków trwałych		24 659	-
8) dodatnie różnice kursowe niezrealizowane		-	-
<b>3. Przychody podatkowe nieujęte w wyniku</b>		<b>50 000</b>	-
1) otrzymane odsetki od należności zaksięgowane jako przychód w latach ubiegłych		-	-
2) otrzymane odsetki od lokat, zarachowane memorialowo w okresie ubiegłym na przychody finansowe		-	-
3) otrzymane dotacje celowe na inwestycje		50 000	-
4) dodatnia różnica korekt VAT za 2011 r. zaksięgowana w 2011 roku		-	-
5) różnice kursowe dodatnie zrealizowane zaksięgowane memorialowo jako przychód w okresie ubiegłym		-	-
6) otrzymane kasowo odszkodowania zaksięgowane na przychody w latach ubiegłych		-	-
<b>4. Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3) – poz. 27 i 30 CIT-8</b>		<b>2 504 654</b>	<b>2 479 312</b>
<b>B.</b>			
<b>KOSZTY PODATKOWE</b>			
<b>1. Koszty bilansowe (koszty rodzajowe skorygowane o zmianę stanu produktów i obroty wewnętrzne, koszt zakupu sprzedanych materiałów i towarów, koszty operacyjne, koszty finansowe, straty nadzwyczajne)</b>		<b>2 455 402</b>	<b>2 455 402</b>
<b>1) niestanowiące kosztów uzyskania przychodów ale nie powodujące obowiązku zapłaty podatku (związane z działalnością statutową) lub nie stanowiące jeszcze wydatku</b>		<b>1 925 549</b>	-
a) amortyzacja od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 ust. 1 pkt. 48 i 63)		38 146	-
b) naliczone wynagrodzenia nie wypłacone w terminach wynikających z regulaminu pracy, kodeksu pracy lub UZP art. 15 ust. 4g i art. 16 pkt 57		-	-
c) niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia, o dzieło itp. np. za XI lub grudzień 2012 obciążające koszty 2012 roku (art. 16 ust. 1 pkt 57)		-	-
d) nieopłacone lub opłacone po terminie do ZUS składki, w części finansowanej przez płatnika składek (art. 15 ust. 4h i art. 16 ust. 1 pkt. 57 a obciążające koszty 2012 roku,		-	-
e) wierzytelności odpisane jako przedawnione ( art. 16 ust. 1 pkt. 20)		-	-
f) odpisy tworzone na pokrycie wierzytelności, których ścisłość nie została uprawdopodobniona lub udowodniona (art. 16 ust. 1 pkt. 25, 26)		-	-
g) naliczone, lecz niezapłacone lub umorzone odsetki od zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 11)		-	-
h) nieprzelana na rachunek bankowy wartość naliczonego odpisu na ZFŚS (art. 16 ust. 1 pkt. 9b)		-	-
i) koszty bezpośrednio sfinansowane z dotacji otrzymanych na działalność bieżącą na podstawie art. 16 ust. 1 pkt. 58 ( wylącza się koszty najczęściej do wysokości otrzymanych dotacji bieżących)		1 887 403	-
j) wpłaty na PFRON zaliczone w koszty lecz nie zapłacone w roku podatkowym		-	-
k) odsetki budżetowe naliczone memorialowo, lecz nie zapłacone		-	-
l) ujemne różnice kursowe niezrealizowane		-	-
m) tworzone rezerwy w ciężar kosztów na podstawie ustawy o rachunkowości na świadczenia pracownicze (np. na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe, na niewykorzystane urlopy itp.),		-	-
n) tworzone rezerwy na toczące się sprawy sporne w sądzie zgodnie z ustawą o rachunkowości obciążające koszty		-	-
o) wszelkie inne rezerwy tworzone na podstawie ustawy o rachunkowości w ciężar kosztów (np. na odsetki zwłoki od dostawców naliczane memorialowo)		-	-
p) wszelkiego typu odpisy aktualizacyjne majątku obrotowego dokonywane w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (np. aktualizujące wartość zapasów),		-	-
r) ujemna korekta VAT dotycząca 2012 r. - zaksięgowana w 2012 roku		-	-
r) koszty reprezentacji (pkt 28)		-	-
s) podatek VAT naliczony z wyjątkiem przypadków, gdy podatek VAT dotyczy zakupu do działalności zwolnionej albo wg przepisów nie przysługuje obniżenie albo zwrot tego podatku		-	-
t) koszty nieumorzonych postawionych w stan likwidacji środków trwałych lecz fizycznie nie zlikwidowanych		-	-
<b>2) koszty bilansowe powodujące obowiązek zapłaty podatku</b>		<b>761</b>	-
a) koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 17) – komornik		-	-
b) grzywny, kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym oraz odsetki od tych kar (art. 16 ust. 1 pkt. 17)		-	-
c) odsetki zwłoki od nieterminowych wpłat do budżetu, ZUS, PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 21)		-	-
d) kary, opłaty i odszkodowania oraz odsetki od tych zobowiązań z tytułu niewykonania nakazów organów dot. BHP (art. 16 ust. 1 pkt 19b)		-	-
e) wpłaty na PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 36)		-	-
f) podatek należny z wyjątkiem należnego od importu, albo od przekazania na potrzeby reprezentacji		-	-
g) składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa (np. Stowarzyszenie Księgowych) zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 37), i nie jest związana z działalnością statutową		-	-
h) straty w wyniku utraty zapłaconych przedpłat i zaliczek na poczet zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 56); strata – KAWIARNIA; zakupy dla powodźcian		761	-
<b>3) koszty podatkowe powodujące obowiązek zapłaty podatku, a nieujęte w wyniku finansowym</b>		-	-
a) zapłacony PFRON ujęty w kosztach okresu poprzedniego		-	-
b) zapłacone odsetki budżetowe ujęte w kosztach poprzedniego okresu (od podatków, ZUS, PFRON, itp.)		-	-
<b>4) Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu, a nie ujęte w wyniku finansowym</b>		-	-
a) zapłacone odsetki od zobowiązań naliczone w ciężar kosztów finansowych lat ubiegłych		-	-
b) wypłacone wynagrodzenia osobowe, umowy zlecenia i umowy o dzieło opłacone składki ZUS zaliczone w koszty okresu ubiegłego i nie będące KUP		-	-
c) korekta VAT za 2011 r. zaksięgowana w 2012 roku		-	-
d) wyrównanie – przelew odpisu na ZFŚS z roku ubiegłego		-	-
e) różnice kursowe ujemne - zrealizowane		-	-
f) koszty nieumorzonych środków trwałych postawionych w stan likwidacji w 2011 roku a zlikwidowanych w 2012		-	-
<b>Koszty uzyskania przychodów (Koszty bilansowe 1. -1-2 +4) – poz. 31 i 34 CIT 8</b>		<b>529 092</b>	<b>2 455 402</b>
<b>C. WYNIK PODATKOWY (A-B)</b>		<b>1 975 562</b>	-
- dochód poz. 35 i 39 CIT-8 lub		-	-
- strata poz. 36 i 39 CIT-8		-	-
<b>D. WYNIK BILANSOWY brutto</b>		-	<b>23 911</b>
<b>E. Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 44 CIT-8)</b>		<b>761</b>	-
<b>F. Podatek należny E x 19% poz. 54 i 56 CIT-8)</b>		<b>145</b>	-

## Załącznik nr 8

## Przeciętne zatrudnienie w grupach zawodowych w roku obrotowym w 2012

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym	Kobiety	Mężczyźni	Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym
1				2
Pracownicy ogółem w tym:	18	10	8	16
Kadra kierownicza	3	2	1	3
Merytoryczni	7	5	2	5
Personel pomocniczy	0	0	0	1
Pracownicy obsługi	6	1	5	6
Pracownicy administracyjno- biurowi	2	2	0	1

## Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2012

w jednostce .....

Nr konta	Nazwa konta	Wartość wg ewidencji księgowej na 31.12	Data spisu z natury	Sposób, metoda uzgodnienia na 31.12	Uwagi
010/071	Środki trwałe i ich umorzenie WN	337.572,99		Uzgodnienie poprzez potwierdzenie salda z ewidencją analityczną w programie środki trwałe	Saldo zgodne
101	Kasa WN	14.460,14		Stan ostatniego raportu kasowego zgodny z protokołem z przeprowadzonej inwentaryzacji - potwierdzenie salda	Saldo zgodne
131	Rachunek bankowy WN	69.791,18		Potwierdzenie salda przez bank w załączeniu	Saldo zgodne
200	Rozrachunki z dostawcami – zobowiązania MA	6.817,06		Otrzymano potwierdzenia sald, - zweryfikowano w oparciu o analitykę	
210/200	Rozrachunki z odbiorcami – należności WN	123.534,28		Wysłano potwierdzenia sald specyfikacja w załączeniu - zweryfikowano analitykę	
222-00	VAT naliczony do rozliczenia w następnym okresie MA	629,33		Zweryfikowane w oparciu o wydruk analityczny- koszt roku następnego	

641	Rozliczenia międzyokresowe czynne WN	8.779,22		Zweryfikowane tytuły w oparciu o wydruk analityczny- koszt roku następnego	
650	Rozliczenia międzyokresowe bierne MA	26.683,69		Zweryfikowane tytuły w oparciu o wydruk analityczny- koszt roku sprawozdawczego	
660	Rezerwy MA	11.323,77		Weryfikacja zasadności odstąpienia od tworzenia rezerw na nagrody jubileuszowe- rezerwy lat ubiegłych	
671	Rozliczenia międzyokresowe przychodów bierne WN	31.735,66		Zweryfikowane tytuł w oparciu o wydruk analityczny- przychód roku sprawozdawczego	
800	Fundusz podstawowy instytucji lub założycielski MA	491.312,77		Zweryfikowane tytuły zwiększeń i zmniejszeń	
840	Rozliczenia międzyokresowe przychodów – rozliczenie dotacji inwestycyjnych MA	24.467,53		Zweryfikowane tytuły zwiększeń i zmniejszeń – dotacja na zakup instrumentów muzycznych do rozliczenia w latach następnych	
841	Rozliczenia międzyokresowe przychodów krótkoterminowe – rozliczenie dotacji inwestycyjnych MA	873,94		Zweryfikowane tytuł - dotacja na zakup instrumentów muzycznych do rozliczenia w 2013 roku	
860	Wynik finansowy	23.910,38		Zweryfikowanie prawidłowości	

	MA brutto			zamknięcia kont wynikowych	
870	PDOP WN	145,00		Podatek uzgodniony do deklaracji CIT 8	

Sporządziła: Żyła Dorota  
Podpisy osób weryfikujących:

Data i miejsce: 22.03.2013, Dzierżonów