

ZARZĄDZENIE Nr. 1294/09  
Burmistrza Choszczna  
z dnia 20. KWIEŚNIA. 2009 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Choszczeńskiego Domu  
Kultury za rok 2008**

Na podstawie art.53 ust.1 ustawy z dnia 26 września 1994 r. o rachunkowości  
(Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) **zarządzam**, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Choszczeńskiego Domu Kultury  
w Choszcznie za rok 2008, przedstawione w formie następujących dokumentów:

- 1) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2008r.
- 2) Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2008r.
- 3) Informacja dodatkowa ( 3 strony)

2. Powyższe dokumenty są załącznikami do zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miejskiemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

~~BURMISTRZ~~  
mgr Robert Adamczyk

Otrzymują:

1. Skarbnik Miejski.
2. Wydział Budżetu.
3. Rada Miejska.
4. Wydział Organizacyjny.

A K C E P T U J Ę  
pod względem prawnym

Sprawdzono pod  
względem merytorycznym



Skarbnik Miejski  
mgr Bogusław Król

## Bilans za rok 2008

Aktywa	Stan na koniec roku		Pasywa	Stan na koniec roku	
	poprzedniego	bieżącego		poprzedniego	bieżącego
<b>A. Aktywa trwałe.</b>	<b>123 678,16</b>	<b>99 446,68</b>	<b>A. Kapitał (fundusz) własny.</b>	<b>79 494,15</b>	<b>60 691,26</b>
<i>I. Wartości niematerialne i prawne.</i>	0,00	0,00	<i>I. Kapitał (fundusz) podstawowy.</i>	142 473,76	79 494,15
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych.			<i>II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna).</i>	0,00	0,00
2. Wartość firmy.			<i>III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</i>	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne.			<i>IV. Kapitał (fundusz) zapasowy</i>		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			<i>V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</i>	0,00	0,00
<i>II. Rzeczowe aktywa trwałe.</i>	<b>123 678,16</b>	<b>99 446,68</b>	<i>VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe.</i>	0,00	0,00
1. Środki trwałe	123 678,16	99 446,68	<i>VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych</i>	648,00	
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczyst. gruntu)			<i>VIII. Zysk (strata) netto</i>	-63 627,61	-18 802,89
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	91 813,90	72 056,62	<i>IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</i>	0,00	0,00
c) urządzenia tech. i maszyny	4 606,31	3 728,71	<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>49 772,34</b>	<b>57 028,39</b>
d) środki transportu			<i>I. Rezerwy na zobowiązania</i>	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	27 257,95	23 661,35	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Środki trwałe w budowie.	0,00		2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	- długoterminowa		
<i>III. Należności długoterminowe</i>	0,00	0,00	- krótkoterminowa		
1. Od jednostek powiązanych.			3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek.			- długoterminowe		
<i>IV. Inwestycje długoterminowe.</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	- krótkoterminowe		
1. Nieruchomości.			<i>II. Zobowiązania długoterminowe</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2. Wartości niematerialne i prawne			1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe			2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
- udziały lub akcje			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne papiery wartościowe			c) inne zobowiązania finansowe		
- udzielone pożyczki			d) inne		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			<i>III. Zobowiązania krótkoterminowe</i>	<b>49 772,34</b>	<b>57 028,39</b>
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych:	0,00	0,00
- udziały lub akcje			a) z tytułu dostaw i usług,		0,00
- inne papiery wartościowe			o okresie wymagalności:		
- udzielone pożyczki			- do 12 miesięcy		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			- powyżej 12 miesięcy		
4. Inne inwestycje długoterminowe			b) inne		
<i>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	2. Wobec pozostałych jednostek	49 378,72	56 843,24
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			a) kredyty i pożyczki		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe.			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
<b>B. Aktywa obrotowe.</b>	<b>5 588,33</b>	<b>18 272,97</b>	c) inne zobowiązania finansowe	13 131,65	16 369,14
<i>I. Zapasy.</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	d) z tytułu dostaw i usług,		
1. Materiały			o okresie wymagalności:		
2. Półprodukty i produkty w toku			- do 12 miesięcy	13 131,65	16 369,14
3. Produkty gotowe			- powyżej 12 miesięcy		
4. Towary			e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	
5. Zaliczki na dostawy			f) zobowiązania wekslowe		
<i>II. Należności krótkoterminowe.</i>	<b>2 260,27</b>	<b>12 971,85</b>	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	25 096,26	24 584,80
1. Należności od jednostek powiązanych		0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	10 889,81	14 953,73
a) z tytułu dostaw i usług,		0,00	i) inne	261,00	935,57
o okresie spłaty:					
- do 12 miesięcy					
- powyżej 12 miesięcy					
b) inne					
2. Należności od pozostałych jednostek	2 260,27	12 971,85			
a) z tytułu dostaw i usług,	2 260,27	1 839,85			
o okresie spłaty:					
- do 12 miesięcy	2 260,27	1 839,85			
- powyżej 12 miesięcy					

# Bilans za rok 2008

Strona 2/2

Aktywa	Stan na koniec roku		Pasywa	Stan na koniec roku	
	poprzedniego	bieżącego		poprzedniego	bieżącego
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		11 132,00	3. Fundusze specjalne	393,62	185,15
c) inne			IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
d) dochodzone na drodze sądowej			1. Ujemna wartość firmy		
			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
			- długoterminowe		
			- krótkoterminowe		
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe.</b>	<b>2 029,19</b>	<b>4 051,54</b>			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 029,19	4 051,54			
a) w jednostkach powiązanych					
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach		0,00			
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 029,19	4 051,54			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 635,57	3 866,39			
- Inne środki pieniężne	393,62	185,15			
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 298,87</b>	<b>1 249,58</b>			
<b>Aktywa razem</b>	<b>129 266,49</b>	<b>117 719,65</b>	<b>Pasywa razem</b>	<b>129 266,49</b>	<b>117 719,65</b>

Choszczno dn. 21.01.2009r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY CHDK  
*Zofia Parus*

p.o. DYREKTORA  
 Choszczeńskiego Domu Kultury  
*Andrzej Jedrzejak*

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony na dzień 31.12.2008r.

wariant porównawczy

Wiersz	Wyszczególnienie	Kwota za rok w zł, gr	
		ubiegły	bieżący
1	2	3	
<b>A.</b>	<b>PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI</b>	<b>71 536,62</b>	<b>112 894,60</b>
	<i>w tym, od jednostek powiązanych</i>	-	
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	71 536,62	112 894,60
II.	Zmiana stanu produktów ( zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna )		
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	
<b>B.</b>	<b>KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>921 836,14</b>	<b>975 843,40</b>
I.	Amortyzacja	23 310,00	24 231,48
II.	Zużycie materiałów i energii	174 073,43	172 767,62
III.	Usługi obce	258 313,93	269 073,43
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	47 115,26	19 507,36
	<i>podatek akcyzowy</i>	-	
V.	Wynagrodzenia	321 085,44	388 158,15
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	66 583,95	77 024,73
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	31 354,13	25 080,63
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	
<b>C.</b>	<b>ZYSK ( STRATA ) NA SPRZEDAŻY ( A-B )</b>	<b>- 850 299,52</b>	<b>- 862 948,80</b>
<b>D.</b>	<b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>770 480,86</b>	<b>844 661,77</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	
II.	Dotacje	592 000,00	688 000,00
III.	Inne przychody operacyjne	178 480,86	156 661,77
<b>E.</b>	<b>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>1 800,00</b>	
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III.	Inne koszty operacyjne	1 800,00	
<b>F.</b>	<b>ZYSK ( STRATA ) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ( C+D-E )</b>	<b>- 81 618,66</b>	<b>- 18 287,03</b>
<b>G.</b>	<b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>39,59</b>	<b>85,53</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	
	<i>od jednostek powiązanych</i>	-	
II.	Odsetki, w tym:	39,59	
	<i>od jednostek powiązanych</i>	-	
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	-	
IV.	Aktualizacja wartości inwestycyjnej	-	
V.	Inne	-	85,53
<b>H.</b>	<b>KOSZTY FINANSOWE</b>		<b>150,00</b>
I.	Odsetki, w tym:		
	<i>dla jednostek powiązanych</i>	-	
II.	Strata ze zbycia inwestycji	-	
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	
IV.	Inne	-	150,00
<b>I.</b>	<b>ZYSK ( STRATA ) NA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ ( F+G-H )</b>	<b>- 81 579,07</b>	<b>- 18 351,50</b>
<b>J.</b>	<b>WYNIK ZDARZEN NADZWYCZAJNYCH ( J.I. - J.II. )</b>	<b>17 951,46</b>	<b>451,39</b>
I.	Zyski nadzwyczajne	18 024,46	253,00
II.	Straty nadzwyczajne	73,00	704,39
<b>K.</b>	<b>ZYSK ( STRATA ) BRUTTO (I+/-J )</b>	<b>- 63 627,61</b>	<b>- 18 802,89</b>
<b>L.</b>	<b>PODATEK DOCHODOWY</b>	<b>-</b>	
<b>M.</b>	<b>POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU ( ZWIĘKSZENIA STRATY )</b>	<b>-</b>	
<b>N.</b>	<b>ZYSK ( STRATA ) NETTO ( K-L-M )</b>	<b>- 63 627,61</b>	<b>- 18 802,89</b>

Sporządz. dnia 20.01.2009r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY CHDK

Zofia Parus

p.o. DYREKTORA  
 Imię i nazwisko oraz podpis dyrektora  
 Choszczeńskiego Domu Kultury

Andrzej Jędrzejak

## **INFORMACJA DODATKOWA**

### **I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

Choszczeński Dom Kultury w Choszcznie zwany „CHDK” jest samorządową instytucją kultury, której siedzibą jest miasto Choszczno – obiekt przy ul. Bohaterów Warszawy 17.

Terenem działania CHDK jest obszar Gminy Choszczno.

CHDK jest wpisany do gminnego rejestru instytucji kultury pod nr 1 i od dnia wpisu posiada osobowość prawną.

Podstawowym celem CHDK jest prowadzenie działalności kulturalnej zaspokajającej i rozwijającej potrzeby choszczeńskiej społeczności samorządowej.

CHDK może prowadzić także inną działalność, a środki z niej uzyskane wykorzystywać na cele statutowe.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności kulturalnej i gospodarczej w przyszłości gdyż nie zaistniały okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenie kontynuowania przez jednostkę działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Sprawozdaniem finansowym objęto okres od dnia 01 stycznia 2008 r. do dnia 31 grudnia 2008r..

### **II. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

#### **1. Omówienie stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz kosztów w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.**

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2008 r. są zgodne z ustawą o rachunkowości z dnia 24 września 1994r.

Zapisy księgowe są prowadzone według zasady kosztów historycznych z wyjątkiem środków trwałych, które podlegają okresowym aktualizacjom wyceny według zasad określonych w ustawie oraz w odrębnych przepisach.

Rachunek zysków i strat Jednostka sporządza w wariantcie porównawczym.

Środki trwale wyceniane są w cenie nabycia.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) od środków trwałych dokonywane są na podstawie rocznego planu amortyzacji na koniec roku obrotowego przy zastosowaniu metody liniowej, począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji. Ze względu na nieistotność wpływu amortyzacji na odpłatność za usługi kulturalne przyjęto amortyzację wg ustawy podatkowej.

Składniki majątku o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500,00 zł. są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Zakupione materiały ujmowane są w księgach pomocniczych w postaci ewidencji ilościowej i są odpisywane w koszty zużycia materiałów pod datą ich zakupu.

Składniki majątku dla których prowadzi się ewidencję ilościową, podlegają inwentaryzacji metodą spisu z natury raz na cztery lata.

Należności krótkoterminowe wykazywane są w wartości brutto i wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty.

Odsetki za zwłokę w zapłacie należności księgowane są na dobro przychodów finansowych.

Zobowiązania krótkoterminowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań księgowane są w ciężar kosztów finansowych.

Jednostka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli koszty te dotyczą okresów następujących po okresie, w którym je poniesiono.

Dotyczy to kosztów z tytułu:

- ubezpieczeń majątkowych,
- polis ubezpieczeniowych OC
- ubezpieczeń od ognia i kradzieży,
- ubezpieczeń samochodów
- odpisów na ZFŚS

Jednostka dokonuje również biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań na wypłatę nagród ..

Przewidywane zobowiązania objęte biernymi rozliczeniami międzyokresowymi zmniejszają koszty okresu, nie później niż do końca roku obrotowego, w którym stwierdzono, że zobowiązania te nie powstały.

Pozostałe koszty operacyjne stanowią koszty pośrednio związane wyłącznie z podstawową działalnością operacyjną jednostki.

W szczególności są to koszty związane z odpisem należności nieściągalnych.

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

## **2. Przetawienie metod księgowości i wyceny**

Przyjęte przez Instytucję zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych na kontach, wyceny aktywów, pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

Instytucja nie dokonywała w trakcie roku obrotowego zmian stosowanych metod księgowości oraz wyceny.

### **3. Przedstawienie sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.**

Przyjęte przez Instytucję zasady ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych stosuje się w sposób ciągły.

W roku 2008 nie dokonano zmian w sposobie sporządzania sprawozdania finansowego.

### **4. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie zostały uwzględnione w bilansie i w rachunku zysku i strat.**

Po sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego Instytucja nie otrzymała informacji o zdarzeniach mających istotny wpływ na treść jeszcze nie zatwierdzonego sprawozdania finansowego. Nie dokonywano więc zmian w zapisach ksiąg rachunkowych roku obrotowego.

Instytucja nie otrzymała również po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok 2007 informacji o zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych.

### **5. Uzasadnienie wyniku finansowego za 2008 rok.**

Wykazana w bilansie CHDK za rok 2008 strata w wysokości 18 802,89 złotych wynika ze zwiększenia kosztów w stosunku do roku 2007 o kwotę 52 357,26 oraz zwiększenia przychodów w stosunku do roku ubiegłego o kwotę 115 584,83 oraz zmiany wyniku zdarzeń losowych o kwotę 18 402,85.. Szczegółowa analiza zawarta jest w rachunku zysków i strat za 2007 rok.

Choszczno 03.02.2009r..

GLÓWNY KSIĘGOWY CHDK  
Zofia Parus