

**UCHWAŁA NR 2717/17**  
**ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO**  
**Z DNIA 14 CZERWCA 2017 R.**

**W SPRAWIE:**

**zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Domu Kultury im. Józefa Piłsudskiego w Kielcach za 2016 rok.**

**NA PODSTAWIE:**

art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2016 r. poz. 486), art. 3 ust. 1 pkt 7 i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.), uchwała się co następuje:

**§ 1**

1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe za 2016 r. Wojewódzkiego Domu Kultury im. Józefa Piłsudskiego w Kielcach.
2. Wykazana w sprawozdaniu finansowym za 2016 r. strata zostanie pokryta z funduszu instytucji.

**§ 2**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Wicemarszałek Województwa**

**Jan Maćkowiak**

# OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

## Dla Zarządu Województwa Świętokrzyskiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Domu Kultury im. J. Piłsudskiego z siedzibą w Kielcach na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej (lub innego organu nadzorującego jeśli dotyczy) jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności (jeśli istniał obowiązek sporządzenia) spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

IV. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r. jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa

*Kluczowy Biegły Rewident  
przeprowadzający badanie*

*Krzysztof Jaskulski  
Nr w rejestrze 1400*



*Kielce, 14-04-2017 r.*

*Biuro Biegłego Rewidenta "PROFIT-Bilans" Krzysztof  
Jaskulski  
25-550 Kielce, ul. Pienińska 29*

*Wpis na listę podmiotów uprawnionych pod nr 1177*

## Spis treści

<b>I. Informacja ogólna raportu</b>	<b>4</b>
1. Dane identyfikujące badaną jednostkę	4
2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego jednostki	5
<b>II. Informacja o sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynikach działalności</b>	<b>6</b>
1. Aktywa bilansu	6
2. Pasywa bilansu	7
3. Rachunek zysków i strat	7
4. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą za lata 2013-2015	7
5. Informacja szczegółowa o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego	9
5.1. Ocena i opis stanu prawidłowości ksiąg rachunkowych i rachunkowości oraz zdolności do kontynuowania działalności gospodarczej	9
5.1.1. Opis systemu rachunkowości	9
5.1.2. Ocena inwentaryzacji	10
5.1.3. Ocena prawidłowości wyceny aktywów oraz pasywów	10
5.1.4. Kompletność i prawidłowość ujęcia składników aktywów i pasywów	10
5.1.5. Prawidłowość prezentacji danych w sprawozdawczości finansowej, w informacji dodatkowej oraz w sprawozdaniu zarządu	10
5.2. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania	11
5.2.1. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym	11
<b>III. Omówienie istotnych pozycji sprawozdania finansowego</b>	<b>11</b>
1. Aktywa bilansu	11
1.1. Aktywa trwałe	11
1.1.1. Wartości niematerialne i prawne	11
1.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe	11
1.2. Aktywa obrotowe	12
1.2.1. Zapasy	12
1.2.2. Należności krótkoterminowe	12
1.2.3. Inwestycje krótkoterminowe	12
2. Pasywa bilansu	13
2.1. Kapitał (fundusz) własny	13
2.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy	13
2.1.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	13
2.1.3. Zysk (strata) z lat ubiegłych	13
2.1.4. Zysk (strata) netto	13
2.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13
2.2.1. Rezerwy na zobowiązania	13
2.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe	13
2.2.4. Rozliczenia międzyokresowe	14
3. Rachunek zysków i strat	14
3.1. Koszty działalności operacyjnej	14
3.2. Koszty w układzie rodzajowym	14

*Raport Niezależnego Biegłego Rewidenta z badania sprawozdania finansowego  
za okres od 2016-01-01 r. do 2016-12-31 r.  
Wojewódzki Dom Kultury im. J. Piłsudskiego,*

---

3.3. Pozostałe koszty operacyjne	14
3.4. Koszty finansowe	14
3.5. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	14
3.6. Pozostałe przychody operacyjne	14
3.7. Przychody finansowe	15
3.8. Zysk z działalności gospodarczej i jego rozliczenie	15
4. Zobowiązania warunkowe	15
5. Zdarzenia po dacie bilansu	15
<b>IV. Powód wyrażenia innej opinii aniżeli bez zastrzeżeń</b>	<b>15</b>
<b>V. Wprowadzenie do sprawozdania fin. oraz informacja dodatkowa</b>	<b>15</b>
<b>VIII. Sprawozdanie z działalności jednostki</b>	<b>15</b>
<b>IX. Podsumowanie wyników badania</b>	<b>16</b>
<b>X. Uwagi końcowe</b>	<b>16</b>

Raport z badania sprawozdania finansowego jednostki  
Wojewódzki Dom Kultury im. J. Piłsudskiego ,  
za rok obrotowy  
od 2016-01-01 r. do 2016-12-31 r.

## I. Informacja ogólna raportu

### 1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

- 1.1. Nazwa badanej jednostki i jej siedziba:  
Wojewódzki Dok Kultury im. J. Piłsudskiego,  
ul. Ściegiennego 2, 25-033 Kielce
- 1.2. Kierownik jednostki i zmiany, jakie nastąpiły w tym zakresie w badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania.  
Jarosław Machnicki – Dyrektor
- 1.3. Podstawa prawna działania:  
1.3.1. Organ rejestrowy Rejestr Instytucji Kultury-RIK 6/92  
Siedziba sądu: Samorząd Województwa Świętokrzyskiego  
Data wpisu: 09.07.1993 r.  
Aktualny statut nadany Uchwałą Nr 1358/12 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 19.09.2012 r.
- 1.3.2. Rejestracja podatkowa:  
NIP 6571909066
- 1.3.3. Rejestracja statystyczna:  
REGON 291151940
- 1.4. Przedmiot działalności instytucji kultury
- 1) edukacja kulturalna i wychowanie przez sztukę,
  - 2) gromadzenie, dokumentowanie i tworzenie dóbr kultury reprezentatywnych dla regionu świętokrzyskiego,
  - 3) prowadzenie zintegrowanego systemu e-informacji kulturalnej województwa świętokrzyskiego,
  - 4) tworzenie warunków dla rozwoju w regionie amatorskiego ruchu artystycznego,
  - 5) tworzenie warunków dla rozwoju folkloru, rękodzieła ludowego i artystycznego,
  - 6) rozpoznawanie, rozbudzanie i zaspokajanie potrzeb kulturalnych mieszkańców województwa.
- 1.5. Łączna wartość kapitałów na 2016-12-31 r. wynosi 3 232 955,57 zł.
- 1.5.1. Kapitał podstawowy wynosi -383 635,90 zł.
- 1.5.2. Kapitał zapasowy 0,00 zł.
- 1.5.3. Kapitał rezerwowy 4 107 870,20 zł.
- 1.6. Organizator jednostki:  
Organizatorem jednostki jest Województwo Świętokrzyskie.

- 1.7. Informacja o jednostkach powiązanych na dzień 31-12-2016.  
Nie dotyczy.
- 1.8. Bilans sporządzono na dzień 2016-12-31 r.
- 1.9. Okres objęty sprawozdaniem finansowym od 2016-01-01 r. do 2016-12-31 r.
- 1.10. Bilans zamyka się sumą aktywów i pasywów w kwocie 12 710 614,09 zł.
- 1.11. Wynik brutto na działalności gospodarczej zamyka się stratą w wysokości -288 055,31 zł.
- 1.12. Wynik netto z całokształtu działalności - strata w wysokości -288 055,31 zł.
- 1.13. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, a także wgląd do wszelkiej dokumentacji i urzędzeń księgowych. Jednostka udzieliła żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń.
- 1.14. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badanie to jest za 2015 r.  
Sprawozdanie za 2015 r. było badane przez: Biuro Biegłego Rewidenta "PROFIT-Bilans" Krzysztof Jaskulski.
- Rodzaj wydanej opinii: bez zastrzeżeń  
Data zatwierdzenia sprawozdania: 01-06-2016 r  
Sposób podziału pokrycia straty:  
Strata zostanie pokryta z funduszu instytucji.  
Data złożenia sprawozdania w Urzędzie Marszałkowskim w Kielcach. 13-06-2016 r.
- Sprawozdanie za rok poprzedzający badanie zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą 13 524 273,12 zł.  
oraz wynikiem finansowym - stratą brutto w kwocie -172 626,00 zł.

## 2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego jednostki

- 2.1. Nazwa, adres siedziby:  
Biuro Biegłego Rewidenta "PROFIT-Bilans" Krzysztof Jaskulski, 25-550 Kielce, ul. Pienińska 29
- 2.2. Rejestracja podmiotu uprawnionego;  
Organ rejestrowy: Prezydent Miasta Kielce  
Data wpisu: 01.03.1994 r.  
Nr wpisu: 7204/94/U  
NIP: 657-024-03-94  
REGON: 204327959
- 2.3. Imię i nazwisko i numer ewidencyjny kluczowego biegłego rewidenta:  
Krzysztof Jaskulski, nr w rejestrze 1400,



- 2.4. Organ, który wybrał do badania podmiot uprawniony: Zarząd Województwa Świętokrzyskiego  
Data zawarcia umowy o badanie: 04.01.2017 r.
- 2.5. Okres przeprowadzania badania w siedzibie jednostki:  
Od dnia 03-04-2017 r do dnia 14-04-2017 r.
- 2.6. Deklaracja niezależności.  
Niniejszym oświadczamy, że zarówno podmiot uprawniony to jest: Biuro Biegłego Rewidenta "PROFIT-Bilans" Krzysztof Jaskulski, z którym jednostka zawarła umowę o badanie sprawozdania finansowego, jak i przeprowadzający z jego ramienia biegły rewident Krzysztof Jaskulski są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 oraz ust. 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1011). W szczególności potwierdzamy, niezależność wymienioną w kodeksie etyki IFAC stanowiącym zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- 2.7. Oświadczenia jednostki badanej i dostępność danych.  
Stwierdza się, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, zaś kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje.

## II. Informacja o sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynikach działalności

Pozycja bilansu	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
Aktywa trwałe, w tym:	10 953 970,29	13 132 307,79	12 507 934,29
Środki trwałe	8 189 952,35	9 375 799,35	12 503 890,04
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
Aktywa obrotowe, w tym:	1 022 228,84	391 965,33	202 679,80
Zapasy	11 996,94	2 922,74	2 634,01
Należności z tyt. dostaw i usług	28 205,55	34 191,39	21 901,00
Inwestycje Krótkoterminowe	220 809,90	69 407,60	106 034,87
Kapitały własne	5 543 282,85	3 521 010,88	3 232 955,57
Rezerwy	308 928,46	336 473,02	357 366,98
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	831 009,92	562 220,93	182 909,57
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	43 580,62	60 593,26	40 294,61
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
<b>SUMA BILANSOWA</b>	<b>11 976 199,13</b>	<b>13 524 273,12</b>	<b>12 710 614,09</b>

### 1. Aktywa bilansu

Wartość majątku ogółem jednostki zmalała z 13 524 273,12 zł do 12 710 614,09 zł, co powoduje jego zmniejszenie o -6,02% w stosunku do roku poprzedniego. Aktywa trwałe uległy istotnemu zmniejszeniu o 624 373,50 zł, co stanowi spadek aktywów trwałych o -4,75%. Należy jednak odnotować wzrost wartości środków trwałych, głównie dotyczących budynków, co jest następstwem oddania do użytku zakończonych środków trwałych w budowie.

Aktywa obrotowe zmalały o wartość 189 285,53 zł, co stanowi zmianę o -48,29 % w stosunku do roku poprzedniego. Zmniejszeniu uległa przede wszystkim wartość innych należności.



## 2. Pasywa bilansu

W 2016 r. zmalały źródła finansowania o 813 659,03 zł, co stanowi -6,02 % w stosunku do wielkości roku poprzedniego. Własne źródła finansowania w trakcie roku obrotowego zmalały o kwotę 288 055,31 zł, tj. o -8,18 % w stosunku do roku poprzedniego. Zmniejszenie źródeł finansowania własnego wynika m.in. z osiągniętej straty.

Obce źródła finansowania zmalały o kwotę 525 603,72 zł tj. o 6,21 %.

Na powyższy stan wpływ miała zmiana wartości zobowiązań krótkoterminowych o wartość -379 311,36 zł, czyli o 67,47 %.

## 3. Rachunek zysków i strat

Zysk z działalności gospodarczej i jego rozliczenie

	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	443 622,46	324 174,67	367 456,46
Koszty działalności operacyjnej	6 078 265,58	5 760 994,24	5 842 491,51
Zysk/strata ze sprzedaży	-5 634 643,12	-5 436 819,57	-5 475 035,05
Zysk/strata z działalności operacyjnej	-497 650,89	-172 572,02	-288 228,95
Zysk/strata brutto	-508 507,82	-172 626,00	-288 055,31
Zysk/strata netto	-508 507,82	-172 626,00	-288 055,31

## 4. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą za lata 2014-2016

Wskaźniki rentowności							
L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 2014	(2) 2015	(3) 2016	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik rentowności majątku ogółem	Wynik finansowy netto					
		Majątek ogółem	-4,25	-1,28	-2,27	2,97	-0,99
2	Wskaźnik rentowności kapitału własnego	Wynik finansowy netto					
		Kapitały własne	-8,72	-3,81	-8,53	4,91	-4,72
3	Wskaźnik rentowności sprzedaży netto	Wynik finansowy netto					
		Przychody ze sprzedaży produktów i towarów	-114,63	-53,25	-78,39	61,38	-25,14
4	Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto	Wynik ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	-1270,14	-1677,13	-1489,98	-406,99	187,15
		Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów					

Z przeprowadzonej analizy wynika, że wskaźniki rentowności za 2016 r. w stosunku do 2015 r. uległy pogorszeniu. Wskaźnik rentowności majątku uległ podwyższeniu z -1,28 do -2,27. Także wskaźniki rentowności kapitału własnego uległy podwyższeniu o -4,72 pkt. procentowego. Natomiast wskaźnik rentowności sprzedaży brutto wzrósł z -1677,13 do -1489,98, a wskaźnik rentowności sprzedaży netto zmalał o 25,14 pkt. procentowego. W 2016 roku przychody netto ze sprzedaży uległy zwiększeniu o 13,35, a koszty operacyjne uległy podwyższeniu o 1,41.

Raport Niezależnego Biegłego Rewidenta z badania sprawozdania finansowego  
za okres od 2016-01-01 r. do 2016-12-31 r.  
Wojewódzki Dom Kultury im. J. Piłsudskiego,

Wskaźniki płynności finansowej							
L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 2014	(2) 2015	(3) 2016	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik bieżącej płynności I	Majątek obrotowy ogółem Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe)	1,23	0,70	1,11	-0,53	0,41
2	Wskaźnik szybkiej płynności II	Maj. obrotowy - (zapasy + rozliczenia m/o czynne) Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)	1,22	0,69	1,09	-0,53	0,40
3	Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi III	Papiery wart. przeznaczone do obrotu + środki pien. Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)	0,27	0,12	0,58	-0,15	0,46

Wskaźnik płynności finansowej uległ polepszeniu z 0,70 do 1,11 . Wskaźnik płynności szybkiej poprawił się z 0,69 do 1,09, natomiast wskaźnik wypłacalności wzrósł z 0,12 do 0,58.

Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku							
L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 2014	(2) 2015	(3) 2016	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczenia należności	Przeciętne należności fakturowane x il. dni badanego okresu Przychody ze sprzedaży	20,41	35,13	27,86	14,72	-7,27
2	Wskaźnik obrotowości należnościami	Przychody ze sprzedaży Przeciętny stan należności	17,88	10,39	13,10	-7,49	2,71
3	Wskaźnik obrotowości zobowiązaniami w dniach	Przeciętne zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług x il. dni badanego okresu Wart. sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzed. prod.	2,97	3,28	3,14	0,31	-0,14
4	Szybkość obrotu zapasami w dniach	Przeciętne zapasy x ilość dni badanego okresu Wart. sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzed. prod.	0,78	0,47	0,17	-0,31	-0,30
5	Wskaźnik cyklu obrotu zapasami	365/ szybkość obrotu zapasami w dniach	467,95	776,60	2 147,06	308,65	<sup>1</sup> 370,46
6	Cykl finansowania w dniach	Cykl zapasów + cykl należności - cykl zobowiązań handlowych	18,22	32,32	24,89	14,10	-7,43
7	Wskaźnik. rotacji	Obrót finansowy * liczba dni Przychód ze sprzedaży	-9,64	-15,12	-19,49	-5,48	-4,37



Polepszeniu uległ wskaźnik rotacji należności. Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczenia należności wynosi 27,86 dni, gdy w roku ubiegłym wyniósł 35,13 dni natomiast w 2014 r. wynosił 20,41 dni.

W nieco dłuższym okresie regulowano zobowiązania w 2016 r. Przeciętny cykl rozliczenia zobowiązań wyniósł 3,14 dni, gdy tymczasem rok wcześniej zobowiązania regulowano przeciętnie, co 3,28 dni..

Cykl finansowania kształtuje się na poziomie 24,89 dni, w stosunku do roku 2015 uległ skróceniu. Cykl finansowania w roku poprzednim to jest 2015 wynosił 32,32 dni, a w 2014 r., 18,22 dni.

Wskaźniki struktury finansowania							
L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			2014	2015	2016	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	Zobowiązania ogółem	9,52	6,65	4,25	-2,87	-2,40
		Aktywa ogółem					
2	Wskaźnik długoterminowego zadłużenia	Zobowiązania długoterminowe	1,87	3,57	4,52	1,70	0,95
		Kapitały własne					
3	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	Kapitał własny + rezerwy	0,53	0,29	0,29	-0,24	0,00
		Majątek trwały (netto)					
4	Wskaźnik struktury finansowania	Kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe	0,47	0,27	0,27	-0,20	0,00
		Suma aktywów					
5	Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową	Zysk netto + amortyzacja	0,06	0,43	0,66	0,37	0,23
		Zobowiązania ogółem					

Długoterminowe źródła finansowania pokrywają 0,27 majątku jednostki. Finansowanie to ulega obniżeniu od 2015 r.

## 5. Informacja szczegółowa o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego

### 5.1. Ocena i opis stanu prawidłowości ksiąg rachunkowych i rachunkowości oraz zdolności do kontynuowania działalności gospodarczej

#### 5.1.1. Opis systemu rachunkowości

Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

1. Ustalono, że badana jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości w postaci:
  - zakładowego planu kont, zatwierdzonego do stosowania w jednostce przez właściciela,
  - wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych,
  - wykazu stosowanych programów komputerowych,
  - sposobu ustalania wyniku finansowego jednostki.

2. Księgi rachunkowe prowadzone były przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego. Stosowany program spełnia wymogi określone w art. 13-18 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r, tekst jednolity Dz. U. z 2016 r poz. 1047 wraz ze zmianami- zwana dalej ustawą o rachunkowości.
3. Nie stwierdzono niezgodności zapisów operacji gospodarczych w dzienniku i na kontach księgi głównej z ustaleniami art. 14 i 15 ustawy o rachunkowości.
4. Konta ksiąg pomocniczych, służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów kont księgi głównej, prowadzone były według zasad określonych w zakładowym planie kont i są zgodne z art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
5. Prawdliwość otwarcia ksiąg rachunkowych oraz kompletność i poprawność dokonanych zapisów, a także ich powiązania z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym nie budzą zastrzeżeń.
6. Stwierdzono, że jednostka sporządzała na koniec każdego miesiąca zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, zawierające dane wymienione w art. 18 ust 1 w/w ustawy.
7. Narastające od początku roku obroty zestawienia obrotów i sald są zgodne z narastającymi od początku roku obrotami dziennika.
8. W trakcie badania prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych stwierdzono, że dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21-23 ustawy o rachunkowości.
9. Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z wymogami określonymi w art. 24-25 ustawy o rachunkowości.
10. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, o których mowa w art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości oraz dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.
11. Otwarcia ksiąg dokonano w sposób prawidłowy, z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej.
12. Jednostka nie dokonywała zmian zasad rachunkowości w trakcie roku obrotowego.

#### 5.1.2. Ocena inwentaryzacji

Jednostka dokonała inwentaryzacji składników w obowiązującym terminie zgodnie z zasadami rachunkowości, a stwierdzone różnice inwentaryzacyjne rozliczono i ujęto w księgach roku.

#### 5.1.3. Ocena prawidłowości wyceny aktywów oraz pasywów

Wyceny aktywów i pasywów dokonano zgodnie z postanowieniami art. 28 ustawy o rachunkowości.

#### 5.1.4. Kompletność i prawidłowość ujęcia składników aktywów i pasywów

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wynikają z ewidencji księgowej.

#### 5.1.5. Prawdliwość prezentacji danych w sprawozdawczości finansowej, w informacji dodatkowej oraz w sprawozdaniu zarządu

1. Wykazane wartości w sprawozdaniu finansowym oraz w uzupełniającej informacji dodatkowej oraz w sprawozdaniu zarządu są wzajemnie ze sobą spójne i wykazane zostały w sposób wystarczający w istotnych aspektach.
2. Badana jednostka złożyła oświadczenie, że będzie kontynuowała działalność gospodarczą, o której mowa w art. 5 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
3. Zapasy magazynowe wycenia się: materiały podstawowe wg ceny zakupu.
4. Jednostka wyceny zapasów na koniec roku dokonała prawidłowo. Ewidencja magazynowa jednostki (ilościowo-wartościowa) jest powiązana z ewidencją syntetyczną systemu FK i zachodzi zgodność zapisów pomiędzy danymi w magazynie, a księgami rachunkowymi. Różnice inwentaryzacyjne z rozliczenia osób materialnie odpowiedzialnych wprowadzono do ksiąg i rozliczono.
5. Ustalono, że zgodność sald analitycznych z saldami kont syntetycznych była zachowana w sposób poprawny.
6. Przeksięgowania sald końcowych kont wynikowych dokonano na koniec okresu obrotowego z zachowaniem poprawności technicznej. Salda kont zespołu 4-go i 7-go przeniesiono na konto „Wynik Finansowy”.
7. Podstawę otwarcia ksiąg rachunkowych na 2016 r. stanowiły dane zatwierdzonego bilansu za 2015 r. Ciągłość bilansowa została zachowana.

8. Księgi rachunkowe, dyskiety, dyski i inne nośniki zapisów, dokumenty źródłowe oraz pozostałe urządzenia księgowo są przechowywane w siedzibie jednostki w taki sposób, aby osoby nieuprawnione nie miały do nich dostępu. Wymogi określone w rozdziale 8 „Ochrona danych” ustawy o rachunkowości można uznać za spełnione.

## 5.2. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania

### 5.2.1. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym

1. Roczne sprawozdanie finansowe na dzień 2016-12-31 r. obejmuje wyniki działalności za okres od 2016-01-01 r. do 2016-12-31 r. Rachunek zysków i strat sporządzony jest w wariantcie porównawczym zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości.
2. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe, to jest:
  - bilans wg stanu na dzień 31-12-2016 r.
  - rachunek zysków i strat za okres od 01-01-2016 r. do 31-12-2016 r.
  - informację dodatkową spełniającą wymogi określone przez art. 48 ust. 1 i art. 48 ust. 2 -vide załącznik Nr 1 ustawy o rachunkowości),
  - sprawozdanie z działalności jednostki wg art. 45 ust. 4 ustawy o rachunkowości,

## III. Omówienie istotnych pozycji sprawozdania finansowego

### 1. Aktywa bilansu

Ogólny opis wyników badania poszczególnych grup - pozycji aktywów bilansu przedstawiono wg systematyki objętej ustawą o rachunkowości.

W opisach pominięto pozycje bilansu, które wyrażają wartości zerowe tam, gdzie nie występują na początek i na koniec okresu obrotowego, a także nie wykazywały danych w księgach rachunkowych jednostki.

Wykazana wartość aktywów trwałych w pozycji A.I. bilansu jest zgodna z danymi, na które składają się zapisy następujących kont:

#### 1.1. Aktywa trwałe

12 507 934,29 zł.

##### 1.1.1. Wartości niematerialne i prawne

4 044,25 zł.

##### 1.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe

12 503 890,04 zł.

1.	Środki trwałe brutto	20 908 517,42 zł.
-	stan na początek roku obrotowego	20 940 804,76 zł.
-	zwiększenie z tytułu zakupów i oddania inwestycji	3 765 975,49 zł.
-	zmniejszenia z tytułu wycofania śr. trwałych z eksploatacji	3 798 262,83 zł.
-	stan na koniec okresu obrotowego	20 908 517,42 zł.



*Raport Niezależnego Biegłego Rewidenta z badania sprawozdania finansowego  
za okres od 2016-01-01 r. do 2016-12-31 r.  
Wojewódzki Dom Kultury im. J. Piłsudskiego,*

1.1.	Umorzenie środków trwałych	8 404 627,38 zł
	stan na początek roku	7 814 158,92 zł.
-	zwiększenia	637 884,80 zł.
-	zmniejszenia	47 416,34 zł.
-	stan umorzenia na koniec okresu obrotowego	8 404 627,38 zł.

1.2. Wartość netto środków trwałych 12 503 890,04 zł.

W wyniku odpowiedniego sprawdzenia powiązań danych kont analitycznych z kontami syntetycznymi, tabelami amortyzacyjnymi i umorzeniowymi, oraz z dowodami źródłowymi ruchu środków trwałych w okresie badanym nie stwierdzono uchybień w tym zakresie, a dokonana wycena nie budzi zastrzeżeń.

Jednostka dokonuje amortyzacji jednorazowo dla środków trwałych o wartości do 3.500 zł jednostkowej ceny nabycia lub kosztów wytworzenia. Pozostałe środki trwałe amortyzuje się zgodnie z ekonomiczną efektywną wartością składników wg tabeli stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych art. 16a – 16m. Występuje ciągłość stosowania metod amortyzacji.

Wyceny środków trwałych objętych inwentaryzacją dokonano zgodnie z ewidencją analityczną wg wartości brutto. Wyceny dla środków trwałych wprowadzonych na stan w okresie obrotowym dokonywano zgodnie z wartością nabycia (kosztem wytworzenia) z uwzględnieniem podatku VAT niepodlegającemu odliczeniu.

Zakwalifikowania środków trwałych do odpowiedniego symbolu grupy rodzajowej dokonywano zgodnie z K.Ś.T. GUS.

Aktywa obrotowe

202 679,80 zł.

### 1.1.3. Zapasy

2 634,01 zł.

### 1.1.4. Należności krótkoterminowe

94 010,92 zł.

3. Na stan należności od pozostałych jednostek składają się salda kont:

-	należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy	21 901,00 zł.
-	należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00 zł.
-	należności z tytułu podatków, dotacji, ceł ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	8 191,76 zł.
-	inne należności	63 134,16 zł.
-	dochodzone na drodze sądowej	784,00 zł.

### 1.1.5. Inwestycje krótkoterminowe

106 034,87 zł.

1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	106 034,87 zł.
-	w jednostkach powiązanych	0,00 zł.
-	w pozostałych jednostkach	0,00 zł.
-	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	106 034,87 zł.
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00 zł.

Aktywa finansowe potwierdzone są inwentaryzacją w kasie krajowych środków płatniczych oraz środków zgromadzonych na bankowych rachunkach w kraju jak.



## 2. Pasywa bilansu

Ocena rzetelności i poprawności pasywów wykazanych w bilansie

Stan i struktura pasywów.

Szczegółowe przedstawienie zmian w pasywach ujęto w załączonych tabelach do Raportu z badania sprawozdania finansowego.

Ogólny opis wyników badania poszczególnych grup - pozycji pasywów bilansu przedstawiono wg systematyki objętej ustawą o rachunkowości.

W opisach pominięto pozycje bilansu, które wyrażają wartości zerowe tam, gdzie nie występują na początek i na koniec okresu obrotowego, a także nie wykazywały danych w księgach rachunkowych jednostki.

Ogólny opis poszczególnych grup (pozycji) pasywów bilansu przyjęto wg systematyki objętej ustawą o rachunkowości.

2.1. Kapitał (fundusz) własny	3 232 955,57 zł.
Zaistniałe zmiany w kapitałach własnych w 2016 r. nie budzą zastrzeżeń.	
2.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy	-383 635,90 zł.
2.1.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	4 107 870,20 zł.
2.1.3. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-203 223,42 zł.
2.1.4. Zysk (strata) netto	-288 055,31 zł.
2.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 477 658,52 zł.
2.2.1. Rezerwy na zobowiązania	357 366,98 zł.
1. Pozostałe rezerwy	357 366,98 zł.
2.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe	182 909,57 zł.
1. Wobec powiązanych jednostek	0,00 zł.
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł.
3. Wobec pozostałych jednostek	109 217,61 zł.
4. Fundusze specjalne - „ZFŚS”	73 691,96 zł.
Zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych innych świadczeń:	68 923,00 zł.
Fundusze Specjalne	73 691,96 zł.

### 2.2.3. Rozliczenia międzyokresowe

8 937 381,97 zł.

Dotyczy rozliczanych w czasie przyznanych dotacji.

## 3. Rachunek zysków i strat

	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	443 622,46	324 174,67	367 456,46
Koszty działalności operacyjnej	6 078 265,58	5 760 994,24	5 842 491,51
Zysk/strata ze sprzedaży	-5 634 643,12	-5 436 819,57	-5 475 035,05
Zysk/strata z działalności operacyjnej	-497 650,89	-172 572,02	-288 228,95
Zysk/strata brutto	-508 507,82	-172 626,00	-288 055,31
Zysk/strata netto	-508 507,82	-172 626,00	-288 055,31

### 3.1. Koszty działalności operacyjnej

5 842 491,51 zł.

### 3.2. Koszty w układzie rodzajowym

Na koszty te składają się następujące pozycje kosztów rodzajowych

- konto - „Amortyzacja”	646 108,20 zł.
- konto - „Zużycie materiałów i energii”	377 497,26 zł.
- konto - „Usługi obce”	826 730,16 zł.
- konto - „Wynagrodzenia”	3 139 185,41 zł.
- konto - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”	637 180,12 zł.
- konto - „Podatki i opłaty”	127 361,95 zł.
- konto - „Pozostałe koszty rodzajowe”	88 428,41 zł.

### 3.3. Pozostałe koszty operacyjne

84 251,06 zł.

### 3.4. Koszty finansowe

42,48 zł

### 3.5. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

367 456,46 zł.

### 3.6. Pozostałe przychody operacyjne

5 271 057,16 zł.

Pozostałe przychody operacyjne dotyczą przede wszystkim dotacji podmiotowej o wartości 3 765 000,00 zł.

### 3.7. Przychody finansowe

216,12 zł.

### 3.8. Zysk z działalności gospodarczej i jego rozliczenie

-288 055,31 zł.

Przychody ogółem	5 638 729,74 zł.
- przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	367 456,46 zł.
- pozostałe przychody operacyjne	5 271 057,16 zł.
- przychody finansowe	216,12 zł.
Koszty ogółem	5 926 785,05 zł.
- koszty działalności operacyjnej	5 842 491,51 zł.
- pozostałe koszty operacyjne	84 251,06 zł.
- koszty finansowe	42,48 zł.
Wynik finansowy – strata brutto	-288 055,31 zł.

### 4. Zobowiązania warunkowe

Jednostka w informacji dodatkowej wskazała, że nie występują zobowiązania warunkowe, ani też poręczenia, co potwierdzono także podczas prowadzonych rozmów z Zarządem, jak i główną księgową.

### 5. Zdarzenia po dacie bilansu

W jednostce nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym, które miałyby wpływ na ocenę wyników działalności roku 2016 oraz na zagrożenia kontynuacji działalności gospodarczej.

## IV. Powód wyrażenia innej opinii aniżeli bez zastrzeżeń

Nie dotyczy

## V. Wprowadzenie do sprawozdania fin. oraz informacja dodatkowa

Zawarte dane w Informacji dodatkowej są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz Informacja dodatkowa, spełniają wymagania określone w art. 45 ust.2 pkt. 3 oraz w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Wskazane informacje przedstawiono w sposób wyczerpujący.

Zarząd jednostki złożył stosowną informację we wprowadzeniu do sprawozdania o możliwości kontynuowania działalności gospodarczej.

## VI. Sprawozdanie z działalności jednostki

Sprawozdanie z działalności jednostki jest zgodne z danymi ksiąg rachunkowych, spełnia wymogi określone w art. 49 ust 1 i 2 ustawy o rachunkowości..

Zagrożenie dla kontynuacji działalności.

Kierownictwo jednostki zamieściło informację o kontynuacji działalności gospodarczej przez jednostką (vide – wprowadzenie do sprawozdania finansowego).

## VII. Podsumowanie wyników badania

1. Wynik finansowy ustalony przez jednostkę zamyka się stratą brutto w wysokości -288 055,31 zł.

## VIII. Uwagi końcowe

1. Niniejszy raport zawiera 16 stron kolejno ponumerowanych. Każda ze stron została oznaczona parafą biegłego w dolnej części przy numerze strony.

Kluczowy Biegły Rewident  
przeprowadzający badanie

*Krzysztof Jaskulski  
Nr w rejestrze 1400*



Podmiot uprawniony do badania sprawozdań  
finansowych:

*Biuro Biegłego Rewidenta "PROFIT-Bilans"  
Krzysztof Jaskulski  
25-550 Kielce, ul. Pienińska 29*

*Wpis na listę podmiotów uprawnionych pod nr 1177*

Kielce, 14-04-2017 r.

# Wojewódzki Dom Kultury

im. J. Piłsudskiego

25-033 Kielce, ul. Sciegiennego 2

tel. sekr. 41 361 24 10, 41 365 51 01

tel. centr. 41 365 51 23, fax 41 361 83 81

REG.291151940 NIP 657-19-09-066

## BILANS

dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji

sporządzony na dzień: 31.12.2016 rok

Jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		31.12.2016	01.01.2016			31.12.2016	01.01.2016
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	12 507 934,29	13 132 307,79	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	3 232 955,57	3 521 010,88
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	4 044,25	5 661,95	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	-383 635,90	-211 009,90
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>		
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	4 044,25	5 661,95	<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	12 503 890,04	13 126 645,84	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	4 107 870,20	4 107 870,20
1	Środki trwałe	12 503 890,04	9 375 799,35		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	3 335 070,05	3 437 766,81		- na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 393 021,47	4 911 782,37	<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	-203 223,42	-203 223,42
c)	urządzenia techniczne i maszyny	664 052,80	900 079,99	<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	-288 055,31	-172 626,00
d)	środki transportu	89 499,99	96 499,99	<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
e)	inne środki trwałe	22 245,73	29 670,19	<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	9 477 658,52	10 003 262,24
2	Środki trwałe w budowie		3 750 846,49	<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	357 366,98	336 473,02
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne - długoterminowa	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych				- krótkoterminowa		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			3	Pozostałe rezerwy	357 366,98	336 473,02
3	Od pozostałych jednostek				- długoterminowe	146 063,97	125 827,70
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00		- krótkoterminowe	211 303,01	210 645,32
1	Nieruchomości			<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Wobec jednostek powiązanych		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki		
	- udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	√ 182 909,57	562 220,93
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
	– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe			b)	inne		
	– udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	109 217,61	485 804,26
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	√ 202 679,80	√ 391 965,33	a)	kredyty i pożyczki		
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	√ 2 634,01	√ 2 922,74	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	2 634,01	2 922,74	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	40 294,61	60 593,26
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	40 294,61	60 593,26
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	94 010,92	√ 318 385,99	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	68 923,00	5 211,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		
	– do 12 miesięcy			i)	inne		420 000,00
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	73 691,96	76 416,67
b)	inne			<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	√ 8 937 381,97	9 104 568,29
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	8 937 381,97	9 104 568,29
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe	8 937 381,97	9 104 568,29
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe		
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	√ 94 010,92	√ 318 385,99				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	21 901,00	34 191,39				
	– do 12 miesięcy	21 901,00	34 191,39				
	– powyżej 12 miesięcy						



b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	8 191,76	11 996,07			
c)	inne	63 134,16	272 198,53			
d)	dochodzone na drodze sądowej	784,00				
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	✓106 034,87	✓69 407,60			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	106 034,87	69 407,60			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	106 034,87	69 407,60			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	106 034,87	69 407,60			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		1 249,00			
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>					
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>					
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	12 710 614,09	13 524 273,12			
				<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	✓12 710 614,09	✓13 524 273,12

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Barbara Chandezel*  
Barbara Chandezel

21.03.2017

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR

Wojewódzkiego Domu Kultury  
im. J. Pilsudskiego w Kielcach

*Jarostaw Machnicki*  
mgr Jarostaw Machnicki

21.03.2017

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2016 - 31.12.2016

(wariant porównawczy)

Jednostka obliczeniowa: ... zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		31.12.2016	01.01.2016
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	✓ 367 456,46	✓ 324 174,67
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	387 950,42	351 452,54
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-20 893,96	-27 544,56
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	400,00	266,69
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	✓ 5 842 491,51	✓ 5 760 994,24
I	Amortyzacja	646 108,20	563 251,56
II	Zużycie materiałów i energii	377 497,26	441 233,81
III	Usługi obce	826 730,16	816 288,74
IV	Podatki i opłaty, w tym:	127 361,95	136 489,90
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	3 139 185,41	3 077 074,92
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	637 180,12	621 028,16
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	88 428,41	105 627,15
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	✓ -5 475 035,05	✓ -5 436 819,57
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	✓ 5 271 057,16	✓ 5 859 330,38
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	3 765 000,00	4 135 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	1 506 057,16	1 724 330,38
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	✓ 84 251,06	✓ 595 082,83
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	84 251,06	595 082,83
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	✓ -288 228,95	✓ -172 572,02
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	✓ 216,12	105,78
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	216,12	105,78
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	✓ 42,48	✓ 159,76
I	Odsetki, w tym:	42,48	159,76
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	✓ -288 055,31	✓ -172 626,00
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	✓ -288 055,31	✓ -172 626,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Chądzel

21.03.2017

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR

Wojewódzkiego Domu Kultury  
im. J. Piłsudskiego w Kielcach

21.03.2017

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)