

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 8 5 3 1 3 4 0 8 8 5	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS	Numer referencyjny dokumentu: 810fb146dee845989b77cbee9a878060
---	---	---

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury
Plac im. Huberta Dzikowskiego 1
74-240 LIPIANY
tel. 91 564 10 91
NIP 853-13-40-885, Regon 321151957

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		10.03.2020			
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie					
Data od	01.01.2019	Data do	31.12.2019		
Jednostka danych liczbowych					
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych			
Dane identyfikujące jednostkę					
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania					
Nazwa Firmy					
MIEJSKO-GMINNY OŚRODEK KULTURY W LIPIANACH					
Siedziba podmiotu					
Województwo	ZACHODNIOPOMORSKIE	Powiat	PYRZYCKI		
Gmina	LIPIANY	Miejscowość	LIPIANY		
Adres					
Kraj	POLSKA		Województwo	ZACHODNIOPOMORSKIE	
Powiat	PYRZYCKI		Gmina	LIPIANY	
Ulica	PLAC IM. HUBERTA DZIKOWSKIEGO	Nr domu	1	Nr lokalu	
Miejscowość	LIPIANY	Kod pocztowy	74-240	Poczta	LIPIANY
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego					
Kraj	Kod pocztowy		Miejscowość		
Ulica	Nr domu		Nr lokalu		
Podstawowy przedmiot działalności jednostki					
Numer PKD					
9 0 0 4 Z DZIAŁALNOŚĆ OBIEKTÓW KULTURALNYCH					

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01.01.2019 data do 31.12.2019

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

tak

nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

BRAK OKOLICZNOŚCI WSKAZUJĄCYCH NA ZGROŻENIE KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI.

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek (*opcjonalnie*)

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Zgodnie z postanowieniami art. 10 ust. 1 pkt 2 z uwzględnieniem przepisów rozdziału 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ustala się następujące metody wyceny aktywów i pasywów do stosowania w sposób ciągły (w okresie wieloletnim), nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego i na każdy inny dzień bilansowy zakładając, że nie występuje zagrożenie możliwości dalszej konlucyacji działalności instytucji kultury. Zasady wyceny aktywów i pasywów w Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury w Lipianach.

Aktywa i pasywa instytucji kultury wycenia się według zasad określonych w art. 28 ustawy o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem poniżej zdefiniowanego sposobu ich wyceny.

1. Wartości niematerialne i prawne wycenia się:

a) pochodzące z zakupu - według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - według wartości określonej w tej decyzji, c) otrzymane na podstawie darowizny - w wartości rynkowej nadziej nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia;

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10 000 zł i okresie używania dłuższym niż rok podlegają finansowaniu ze środków majątkowych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10 000 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Oprogramowanie komputerowe stanowiące systemy operacyjne dla komputerów powiększa wartość komputera. Oprogramowanie będące tzw. biurowym (typu Word, Excell itp.) powiązane wyłącznie z jednym komputerem powiększa jego wartość.

Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych instytucji kultury dokonuje się za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.

2. Środki trwałe wycenia się:

a) pochodzące z zakupu - według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia,

c) stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji - odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,

d) pochodzące ze spadku lub darowizny - według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,

e) otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,

f) pochodzące z wymiany - w wysokości określonej w dowodzie dostawcy z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych instytucji kultury dokonuje się za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe ujęte na koniec 011 umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę powyższą można stosować do wszystkich środków trwałych.

Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:

- podstawowe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”

- pozostałe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz instytucji

Środki trwałe to środki trwałe ujmowane na koncie 011 o wartości powyżej 10 000 zł, od których odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych instytucja kultury dokonuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Niezależnie od wartości do środków trwałych zalicza się komputery i zestawy komputerowe, które ujmowane są na koncie 011 a odpisy amortyzacyjne od ich wartości dokonywane są stopniowo.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe, w tym o charakterze wyposażenia mogą podlegać ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 lub wyłącznie ewidencji ilościowej. Tak składniki majątku o

1) wartości od 1 000 zł do wartości 10 000 zł oraz:

a) meble,

b) radia, telewizory, rzutnik, odtwarzacze oraz inny sprzęt audiowizualny (np. nagrywarki),

c) aparaty fotograficzne,

pomimo wartości poniżej 1 000 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu i są objęte ewidencją ilościowo-wartościową na koncie 013;

Do mebli nie zalicza się wieszaków.

2) wartości od 200 zł do wartości poniżej 1 000 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu i są objęte ewidencją ilościową prowadzoną w MGOK na poszczególnych samodzielnych stanowiskach. Ewidencja ilościowej nie podlegają:

a) komputery i zestawy komputerowe, które niezależnie od wartości ujmowane są na koncie 011,

b) składniki majątku wymienione w pkt 1a-1c, które pomimo wartości poniżej 1 000 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013.

Ewidencja ilościowa powinna zawierać co najmniej następujące pozycje: i.p., nazwa składnika majątku, jednostka miary, ilość, uwagi. Bezpośredni przełożony decyduje o szczegółowej formie tej ewidencji oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za jej prowadzenie.

3) wartości poniżej 200 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu. Nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej z wyjątkiem składników majątku wymienionych w pkt 1a-1c, które pomimo wartości poniżej 200 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 oraz z wyjątkiem komputerów i zestawów komputerowych, które niezależnie od wartości ujmowane są na koncie 011.

Pozostałe środki trwałe, dla których koszty prowadzenia szczegółowej ewidencji i kontroli są niewspółmiernie duże do korzyści uzyskiwanych z prowadzonej ewidencji księgowej są ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej tj.:

a) sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości i higieny np.: wiadra, szczotki, mop, miski, wycieraczki, ścierki,

b) sprzęt typu kuchennego np.: szklanki, filiżanki, kubki, sztućce, termosy, obrusy, ściorki, serwetki,

c) zamocowane do podłoża/ciany w budynku: armatura, zlewy, ceramika łazienkowa, dozowniki, podajniki, lampy, wykładziny i kinkiety, tablice informacyjne nieoszlone (korkowe, drewniane i z innych tworzyw).

3. Dobra kultury wycenia się:

a) pochodzące z zakupu - według cen zakupu lub cen nabycia,

b) pochodzące z darowizny - według posiadanych dokumentów lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,

c) otrzymane od innej jednostki - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

d) stanowiące nadwyżki w trakcie inwentaryzacji - w wartości godziwej,

e) stanowiące niedobory w trakcie inwentaryzacji według wartości w księgach rachunkowych.

4. Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych oraz kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizacją inwestycji, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych. Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub periferyjnych, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.

5. Udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych - według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia na dzień nabycia wycenia się po cenach nabycia albo ceny zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Rozchody udziałów i akcji wycenia się metodą cen udziałów/akcji nabytych najwcześniej.

6. Inwestycje krótkoterminowe - na dzień nabycia wycenia się zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Natomiast na dzień bilansowy inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny nabycia lub ceny rynkowej, w zależności od tego, która z nich jest niższa.

7. Należności - wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności.

Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

a) należności od dłużników postawionych w plan likwidacji lub stan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,

c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z zapłatą których dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna do wysokości kwoty nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszty sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,

e) należności przeterminowanych lub nieprzetworzonych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

8. Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Odsetek od należności stanowiących zaległości podatkowe nie nalicza się, jeżeli wysokość tych odsetek nie przekracza 3-krotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską Spółka Akcyjna” za polecenie przesyłki listowej.

Odsetek od należności niestanowiących zaległości podatkowych nie nalicza się, jeśli wysokość odsetek nie przekracza kosztu doręczenia listu poleconego ze zwrotnym potwierdzeniem wynikającego z cennika Poczty Polskiej.

9. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.

10. Materiały i towary wycenia się według: a) cen zakupu, z tym, że nie mogą być one wyższe od cen sprzedaży tych składników, b) metodą FIFO, czyli; pierwsze przyszło - pierwsze wyszło. Rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (art. 34 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości).

11. Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami. Zobowiązania finansowe wycenia się według wartości nominalnej niepowiększonej o odsetki.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

12. Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 uor, na przewidywane zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. W instytucji kultury tworzy się rezerwy na pewne i prawdopodobne straty, które staną się zobowiązaniem.

13. Przychody przyszłych okresów to równowartość przychodów, które występują w jednostce z tytułu: a) przychody z tytułu otrzymanych dotacji, dopłat na finansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, b) zaliczek wpłacanych na poczet przyszłych usług, stanowiących dochody budżetowe, c) z góry opłaconych usług (przeze wszystkich najem, dzierżawą), które dotyczą przyszłego okresu, d) ujemną wartość firmy.

14. Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach

tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji (zgodnie z zasadami wyceny dla danego składnika majątku) oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji kierownika jednostki, podjętej w oparciu o wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.

15. Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.

16. Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.

17. Otrzymane odszkodowania, grzywny i kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że nie są wątpliwe.

18. Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, niewymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Lipianach ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego:

1) na stronę Wn konta 860 „Wynik finansowy” sumy poniesionych kosztów w korespondencji w poszczególnymi kontami zespoły „4” oraz „7” a szczególności:

- a) konto „400” amortyzacja,
- b) konto „401” zużycie materiałów i energii,
- c) konto „402” usługi obce,
- d) konto „403” podatki i opłaty,
- e) konto „404” wynagrodzenia,
- f) konto „405” ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- g) konto „409” pozostałe koszty rodzajowe,
- h) konto „751” koszty finansowe,
- i) konto „761” pozostałe koszty operacyjne,

2) na stronę Ma konta 860 „Wynik finansowy” sumy uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7 a w szczególności:

- a) konto „720” przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- b) konto „750” przychody finansowe,
- c) konto „760” pozostałe przychody operacyjne,

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Jednostka sporządza sprawozdania finansowe, zawierające informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 1 do Ustawy o rachunkowości. W skład sprawozdania finansowego wchodzi:

- bilans
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
- informacja dodatkowa

Pozostałe (opcjonalnie)

Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych instytucji kultury dokonuje się za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zwrócenia wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych instytucji kultury dokonuje się za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe ujęte na koncie 011 umarza się metodą liniową wg stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych będących załącznikiem do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę powyższą można stosować do wszystkich środków trwałych.

Środki trwałe to środki trwałe ujemowane na koncie 011 o wartości powyżej 10 000 zł, od których odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych instytucja kultury dokonuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Niezależnie od wartości do środków trwałych zalicza się komputery i zestawy komputerowe, które ujemowane są na koncie 011 a odpisy amortyzacyjne od ich wartości dokonywane są stopniowo.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe, w tym o charakterze wyposażenia mogą podlegać ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 lub wyłącznie ewidencji ilościowej.

I tak składniki majątku o:

1) wartości od 1 000 zł do wartości 10 000 zł oraz:

- a) meble,
- b) radia, telewizory, rzutnik, odtwarzacze oraz inny sprzęt audiowizualny (np. nagrywarki),
- c) aparaty fotograficzne.

poniżej 1 000 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu i są objęte ewidencją ilościowo-wartościową na koncie 013;

Do mebli nie zalicza się wieszaków.

2) wartości od 200 zł do wartości poniżej 1 000 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu i są objęte ewidencją ilościową prowadzoną w MGOK oraz na poszczególnych samodzielnych stanowiskach. Ewidencji ilościowej nie podlegają:

- a) komputery i zestawy komputerowe, które niezależnie od wartości ujemowane są na koncie 011,
- b) składniki majątku wymienione w pkt 1a-1c, które pomimo wartości poniżej 1 000 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013.

Ewidencja ilościowa powinna zawierać co najmniej następujące pozycje: i.p., nazwa składnika majątku, jednostka miary, ilość, uwagi. Bezpośredni przełożony decyduje o szczegółowej formie tej ewidencji oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za jej prowadzenie.

3) wartości poniżej 200 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu. Nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej z wyjątkiem składników majątku wymienionych w pkt 1a-1c, które pomimo wartości poniżej 200 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 oraz z wyjątkiem komputerów i zestawów komputerowych, które niezależnie od wartości ujemowane są na koncie 011.

Pozostałe środki trwałe, dla których koszty prowadzenia szczegółowej ewidencji i kontroli są niewspółmiernie duże do korzyści uzyskiwanych z prowadzonej ewidencji księgowej są ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej tj.:

- a) sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości i higieny np.: wiadra, szrotki, mopy, miski, wycieraczki, ścierki,
- b) sprzęt typu kuchennego np.: szklanki, filiżanki, kubki, sztućce, termosy, obrusy, ściereki, serwetki,
- c) zamocowane do podłoża/ściany w budynku: armatura, zlewy, ceramika łazienkowa, dozowniki, podajniki, lampy, wykładziny i kinkiety, tablice informacyjne nieoszkłone (korkowe, drewniane i z innych tworzyw).

Materiały i towary wycenia się według:

- cen zakupu, z tym, że nie mogą być one wyższe od cen sprzedaży tych składników,

- metodą FIFO, czyli: pierwsze przyszło - pierwsze wyszło. Rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (art. 34 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości).

Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować,

Operacje gospodarcze, należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na dzień bilansowy, według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
- c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z zapłatą których dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna do wysokości kwoty niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszty sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

Instytucja kultury nie posiada umów leasingu.

ZASADY SZCZEGÓLNE I STOSOWANE UPROSZCZENIA

1. W Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury w Lipianach nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, w tym kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników m.in. świadczeń emerytalnych.

2. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie i zostało udokumentowane dowodami księgowymi, które wpłynęły do Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Lipianach nie później niż do 10 dnia następnego miesiąca, a za rok – do 1 lutego następnego roku. W przypadku wpływu dokumentów po upływie oznaczonych powyżej dni, zdarzenia gospodarcze ujemowane są w ewidencji księgowej w miesiącu wpływu dokumentu.

3. Stwierdzone błędy popełnione w latach obiegłych księguje się w następujący sposób:

- ujawnione skutki błędów nieistotnych księguje się na zasadach ogólnych; odnosząc je odpowiednio do pozostałych przychodów lub kosztów operacyjnych
- Korektę spowodowaną usunięciem błędu istotnego ujmuje się na koncie 800 „Fundusz jednostki”.

Na potrzeby rachunkowości za błąd nieistotny uznaje się błąd stanowiący maksymalnie 2% sumy bilansowej lub 1% przychodów w zależności od tego, która kwota jest niższa.

4. W sytuacji, gdy całkowicie umorzony środek trwały stanowi niedobór nie uznany za zawiniony, to oprócz wyksięgowania wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia tego składnika majątku – podobnie jak w przypadku pozostałych środków trwałych – nie dokonuje się żadnych innych księgowani. Na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” księguje się wyłącznie wartość nieumorzoną. Analogicznie postępuje się z ujawnioną nadwyżką pozostałych środków trwałych zakupionych w latach poprzednich i podlegających umorzeniu jednorazowo. Jej ujawnienie nie stanowi pozostałych przychodów operacyjnych.

5. Wyodrębnioną ewidencję prowadzi się, poprzez dodanie wybranych znaków literowych dla zadań lub projektów, jeśli umowa lub porozumienie lub potrzeby w zakresie monitorowania określonej grupy wydatków tego wymagają.

6. Dopuszcza się ujemowanie na koncie 011 komputerów i zespołów komputerowych o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, kompletnych, zdolnych do użytku i przeznaczonych na potrzeby jednostki, niezależnie od ich wartości, z zastosowaniem stawki amortyzacyjnej obowiązującej dla tej grupy środków trwałych.

7. Dopuszcza się stosowanie e-faktury. E-faktura powinna być niezwłocznie wydrukowana przez pracownika merytorycznego i podlega obiegowi oraz kontroli, jak faktura w formie papierowej.

8. Dopuszcza się w przypadku błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt stosowanie na koncie 131 dodatkowego technicznego zapisu ujemnego.

9. Zamknięcie miesięcy od stycznia do listopada powinno nastąpić w terminie 40 dni od obowiązującego terminu przekazania ostatniego sprawozdania za dany okres. Do zamknięcia miesiąca grudnia stosuje się zasady dotyczące ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych.

10. Wykaz kont stanowiący Załącznik Nr 2 należy traktować jako standardową liczbę kont, która w danym okresie sprawozdawczym może być ograniczona do kont służących księgowaniu operacji gospodarczych występujących w instytucji albo w przypadku takiej potrzeby zostanie uzupełniona o inne właściwe konta, w tym przy wykorzystaniu symboli kont, które – według obowiązującego rozporządzenia - nie mają zastosowania w instytucji.

11. Szczegółowe zasady funkcjonowania programów finansowo-księgowych zawierają podręcznik/instrukcje użytkowanych tych programów dostępne w systemie komputerowym danego programu.

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki *(opcjonalnie)*

MIEJSKO-GMINNY OŚRODEK
KULTURY W LIPIANACH

(dane jednostki)

BILANS


sporządzony na dzień: 31.12.2019

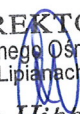
jednostka obliczeniowa: .. zł ..

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2019	rok poprzedni 2018			rok bieżący 2019	rok poprzedni 2018
A	Aktywa trwałe	631 128,40	771 841,06	A	Kapitał (fundusz) własny	526 377,67	623 032,64
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	509 032,64	628 766,14
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00		– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	631 128,40	771 841,06	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	631 128,40	771 841,06		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	114 000,00		– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	627 660,82	655 080,70	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	-5 733,50
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2 075,92	765,94	VI	Zysk (strata) netto	17 345,03	0,00
d)	środki transportu	0,00	0,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	1 391,66	1 994,42	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	105 948,16	149 550,75
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		– długoterminowa	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– krótkoterminowa	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		– długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00		– krótkoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	104 526,20	114 981,75
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	104 526,20	114 981,75
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	104 526,20	114 981,75
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 421,96	34 569,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	25 000,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b)	inne	0,00	25 000,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	224,53	8 826,87
B	Aktywa obrotowe	1 197,43	742,33	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
I	Zapasy	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
1	Materiały	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	224,53	260,05
3	Produkty gotowe	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	224,53	260,05
4	Towary	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	0,00	0,20	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	8 566,82
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	i)	inne	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	1 197,43	742,13
b)	inne	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00		– długoterminowe	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00		– krótkoterminowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00				
3	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,20				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,20				
	– do 12 miesięcy	0,00	0,20				
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00			
c)	inne	0,00	0,00			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 197,43	742,13			
I	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 197,43	742,13			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje	0,00	0,00			
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje	0,00	0,00			
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 197,43	742,13			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 197,43	742,13			
	– inne środki pieniężne	0,00	0,00			
	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00			
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00			
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	632 325,83	772 583,39			
	PASYWA razem (suma poz. A i B)			632 325,83	772 583,39	

GŁÓWNA KSIĘGOWA

 mgr Ewa Majowicz-Wolf

DYREKTOR
 Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury
 w Lipianach

 Marcin Hippmann

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2019 - 31.12.2019

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: . . .zł . . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2019	rok poprzedni 2018
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	405 000,00	421 080,96
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V	Dotacja podmiotowa	405 000,00	421 080,96
B	Koszty działalności operacyjnej	491 954,48	451 205,79
I	Amortyzacja	28 841,81	33 532,32
II	Zużycie materiałów i energii	72 174,90	56 883,56
III	Usługi obce	98 139,56	53 613,42
IV	Podatki i opłaty, w tym:	7 182,00	6 785,00
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	228 853,51	244 856,10
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	51 308,06	51 400,08
	– emerytalne	39 880,63	40 311,44
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	5 454,64	4 135,31
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-86 954,48	-30 124,83
D	Pozostałe przychody operacyjne	113 172,03	95 852,22
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	75 000,00	13 500,22
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	38 172,03	82 352,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 950,00	64 030,96
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	1 950,00	64 030,96
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	24 267,55	1 696,43
G	Przychody finansowe	0,00	0,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	6 922,52	7 429,93
I	Odsetki, w tym:	6 922,52	7 429,93
	– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	17 345,03	-5 733,50
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	17 345,03	-5 733,50

GLÓWNA KSIĘGOWA
Solomon
mgr Izydora Majowicz-Wolf

DYREKTOR
Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury
w Lipianach

Martin Hippmann

"Dodatkowe informacje i objaśnienia" sporządzane według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości (ze względu na ich specyfikę) generalnie nie mają nadanej jako całości postaci ustrukturyzowanej. Tę część sprawozdania jednostka sporządza we własnym zakresie i dołącza jako element sprawozdania finansowego klikając na przycisk umieszczony poniżej. Informacja dodatkowa może być sporządzona w formacie pdf, csv, jpg, png, doc, docx, xls, xlsx, odt, ods, txt lub rtf. Struktury logiczne zamieszczone na stronie BIP Ministerstwa Finansów wymagają także dołączenia opisu do informacji dodatkowej, który należy zamieścić w sposób analogiczny.

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

Wyłącznie jeden punkt "Dodatkowych informacji i objaśnień", dotyczący rozliczenia różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto ma nadaną ustrukturyzowaną formę. Druk "Rozliczenia różnicy (...)" w wersji uproszczonej jest dostępny poniżej. Z kolei wersja rozszerzona tego druku jest dostępna jako dodatkowy załącznik. Można go dodać klikając znak "+" w lewej kolumnie programu. Przy czym, druk ten wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane.

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

Wyszczególnienie		Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
		Wartość			Wartość		
		łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	17 345,53			0,00		
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	0,00					
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	0,00					
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00					
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	0,00					
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	224,53					
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	8 824,60					
H.	Strata z lat ubiegłych	-5 733,50					
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00					
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00					
K.	Podatek dochodowy	0,00					



URZĘDOWE POŚWIADCZENIE ODBIORU DOKUMENTU ELEKTRONICZNEGO

A. NAZWA PEŁNA PODMIOTU, KTÓREMU DORECZONO DOKUMENT ELEKTRONICZNY

Ministerstwo Finansów

B. INFORMACJA O DOKUMENCIE

Dokument został zarejestrowany w systemie teleinformatycznym Ministerstwa Finansów

Identyfikator dokumentu:

810fb146dee845989b77cbee9a878060

Dnia (data, czas):

2020-03-10T14:20:54.109+01:00

Skrót złożonego dokumentu - identyczny z wartością użytą do podpisu dokumentu:

aOTIkT85ORbSUHT9eQo7cRQAz5C2K/cabeQT5HI98Mc=

Skrót dokumentu w postaci otrzymanej przez system (łącznie z podpisem elektronicznym):

iWxf1QxeH08ufS064n4b0LDoJ4LlkwpXT1wfHmRRnzI=

Dokument zweryfikowano pod względem zgodności ze strukturą logiczną:

SFJINZ (1) 1-2

Identyfikator podatkowy podmiotu występującego jako pierwszy na dokumencie:

numer NIP

8531340885

Identyfikator podatkowy podmiotu występującego jako drugi na dokumencie:

Urząd skarbowy, do którego został złożony dokument:

Stempel czasu:

MjAyMC0wMy0xMFQxNDoyMTowMCswMTowMA==

Dokument wystawiony automatycznie przez system teleinformatyczny Ministerstwa Finansów

Data i czas wystawienia dokumentu:

2020-03-10T14:21:00+01:00

UPO⁽⁶⁾

1/1

INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2019
MIEJSKO-GMINNEGO OŚRODKA KULTURY W LIPIANACH

I. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
Rachunek kosztów prowadzony jest w układzie rodzajowym, a rachunek zysków i strat
sporządzony został metodą porównawczą.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU

1. INFORMACJE O ŚRODKACH TRWAŁYCH, WNIP ORAZ INWESTYCJACH
DŁUGOTERMINOWYCH

AKTYWA TRWAŁE	STAN NA 01.01.2019	ZWIĘKSZENIE	ZMNIJSZENIE	STAN NA 31.12.2019
Wartości niematerialne i prawne	2 710,80	3 542,40	0,00	6 253,20
Grunty	114 000,00	0,00	114 000,00	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 096 796,36	0,00	0,00	1 096 796,36
Urządzenia techniczne i maszyny	168 239,20	2 129,15	0,00	170 368,35
Inne środki trwałe	55 802,15	0,00	0,00	55 802,15
RAZEM	1 437 548,51	5 671,55	114 000,00	1 329 220,06

UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATER. I PRAWNYCH	STAN NA 01.01.2019	ZWIĘKSZENIE	ZMNIJSZENIE	STAN NA 31.12.2019
Wartości niematerialne i prawne	2 710,80	3 542,40	0,00	6 253,20
Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	441 715,66	27 419,88	0,00	469 135,54
Urządzenia techniczne i maszyny	167 473,26	819,17	0,00	168 292,43
Inne środki trwałe	53 807,73	602,76	0,00	54 410,49
RAZEM	665 707,45	32 384,21	0,00	698 091,66

UMORZENIE	STAN NA 01.01.2019	ZWIĘKSZENIE	ZMNIJSZENIE	STAN NA 31.12.2019
Wartości niematerialne i prawne	2 710,80	3 542,40	0,00	6 253,20
Środków trwałych	662 996,65	28 841,81	0,00	691 838,46
Pozostałych środków trwałych	181 466,45	19 249,68	0,00	200 716,13
RAZEM	847 173,90	51 633,89	0,00	898 807,79

2. KWOTA DOKONANYCH W TRAKCIE ROKU OBROTOWEGO ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ AKTYWÓW TRWAŁYCH

Nie dokonano w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych środków trwałych.

3. KWOTA KOSZTÓW ZAKOŃCZONYCH PRAC ROZWOJOWYCH ORAZ KWOTA WARTOŚCI FIRMY.

Nie dotyczy

4. GRUNTY W ŻYTKOWANIU WIECZYSTYM

MGOK w Lipianach posiada w użytkowaniu wieczystym działkę nr 98 o pow. 4746 m², obręb 2 m. Lipiany, dla której Sąd Rejonowy w Stargardzie, VI Zamiejskowy Wydział Ksiąg Wieczystych w Pyrzycach prowadzi księgę wieczystą o numerze SZ2T/00011974/8.

5. ŚRODKI TRWAŁE NIEAMORTYZOWANE LUB NIEUMARZANE PRZEZ IK

Nie występują

6. LICZBA ORAZ WARTOŚĆ POSIADANYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH, W TYM AKCJI I UDZIAŁÓW ORAZ DŁUŻNYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH.

Nie dotyczy.

7. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE ODPISÓW Z TYTUŁU	WIELKOŚĆ ODPISU	
		NA POCZĄTEK ROKU	NA KONIEC ROKU
1.	Należności od dłużników pozostawionych w stan likwidacji lub upadłości	0,00	0,00
2.	Należności przeterminowane lub nie przeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	0,00	0,00
RAZEM		0,00	0,00

Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Lipianach w roku obrotowym nie dokonywała odpisów aktualizacyjnych na należności.

8. DANE O STRUKTURZE WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO

Nie dotyczy.

9. ZMIANY W KAPITAŁACH.

W roku 2019 Fundusz Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Lipianach kształtował się następująco:

FUNDUSZ NA DZIEŃ 01.01.2019	ZWIĘKSZENIE	ZMNIJSZENIE	FUNDUSZ NA DZIEŃ 31.12.2019
628 766,14	0,00	119 733,50	509 032,64

Na zmniejszenie funduszu miała wpływ strata z roku 2018 w wysokości 5 733,50 zł oraz wysięgowanie wartości gruntu 114 000,00 zł, w związku z otrzymaniem decyzji o nabyciu z mocy prawa użytkowania wieczystego działki nr 98.

10. PODZIAŁ ZYSKU LUB POKRYCIE STRATY ZA ROK OBROTOWY

W związku z osiągniętą w roku 2019 stratą MGOK nie tworzy funduszu rezerwowego.

11. DANE O STANIE REZERW

Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Lipianach w roku obrotowym nie tworzył rezerw.

12. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE.

Zobowiązanie długoterminowe w kwocie 104 526,20 zł stanowi kredyt w rachunku bieżącym udzielony na okres 24.08.2018 r. do 23.08.2021 r. Kredyt ten został zaciągnięty w związku z realizacją projektów w latach poprzednich.

Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Lipianach posiadał zobowiązanie wobec Gminy Lipiany w formie pożyczki w wysokości 25.000,00 zł. Pożyczka ta została spłacona w 2019 r.

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wynoszą 224,53 zł i stanowią zobowiązania wobec:

- Pyrzyckie Przedsiębiorstwo Komunalne w Pyrzykach – 224,53 zł

Zobowiązania te zostały uregulowane na początku roku 2019.

13. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Zobowiązanie długoterminowe w kwocie 104 526,20 zł stanowi kredyt w rachunku bieżącym udzielony na okres 24.08.2018 r. do 23.08.2021 r. i zostało zabezpieczone hipoteką.

14. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Rozliczenia międzyokresowe nie wystąpiły.

15. POWIĄZANIA MIĘDZY SKŁADNIKAMI AKTYWÓW LUB PASYWÓW

Kwota aktywów wykazana w B.III.1.c powiązana z kwotą pasywów wykazaną w B.III.4 dotyczy ZFŚS.

Środki pieniężne Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Lipianach

LP	RACHUNKI	STAN	
		NA POCZĄTEK ROKU	NA KONIEC ROKU
1.	RACHUNEK BIEŻĄCY	0,00	0,00
2.	RACHUNEK ZFŚS	742,13	1 197,43
RAZEM		474,58	1 197,43

Obsługę rachunków bankowych prowadzi dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Lipianach Bank Spółdzielczy Wolin O/Lipiany.

Stan środków na dzień 31 grudnia 2019 r. potwierdza inwentaryzacja kasy oraz potwierdzenie salda z bankiem.

Na dzień bilansowy nie wystąpiły środki pieniężne w drodze.

16. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Nie wystąpiły.

17. SKŁADNIKI AKTYWÓW NIEBĘDĄCE INSTRUMENTAMI FINANOWYMI.

Poza aktywami wskazanymi w aktywach trwałych MGOK nie posiada aktywów niebędących instrumentami finansowymi.

18. ŚRODKI PIENIĘŻNE ZGROMADZONE NA RACHUNKU VAT.

MGOK nie posiada środków na rachunku VAT.

III. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Przychody ogółem wyniosły w 2019 r. – **518 172,03 zł.**

1. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY

- przychody z dotacji z budżetu Gminy Lipiany – 405 000,00 zł

2. DANE O KOSZTACH RODZAJOWYCH.

Koszty działalności ogółem wyniosły w 2019 r. – **491 954,48 zł** na co składają się:

Amortyzacja – 28 841,81 zł

Zużycie materiałów i energii – 72 174,90 zł

Usługi obce – 98 139,56 zł

Podatki i opłaty – 7 182,00 zł

Wynagrodzenia – 228 853,51 zł

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – 51 308,06 zł

Pozostałe koszty rodzajowe – 5 454,64 zł

3. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH

Nie dotyczy

4. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ZAPASÓW

Nie dotyczy

5. PRZYCHODY, KOSZTY I WYNIKI DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ.

Pozostałe przychody operacyjne – 113 172,03 zł

- dotacje celowej z budżetu Gminy Lipiany – 75 000,00 zł

- inne przychody – 38.172,03 zł (najem, usługi, odszkodowanie, darowizny).

Pozostałe koszty operacyjne – 1 950,00 zł

- prowizja za udzielenie kredytu – 1.950,00 zł

Koszty finansowe – 6 922,52 zł (odsetki)

6. PODATEK DOCHODOWY

Osiągnięty zysk (wynik finansowy brutto wykazany w rzis) – 17 345,03 zł

Po dodaniu:

- kosztów wykazanych w sprawozdaniu finansowych roku obrotowego niestanowiących w danym roku kosztów uzyskania przychodów zgodnie z przepisami podatkowymi – 224,53

Po odjęciu:

- kosztów niewykazanych w sprawozdaniu finansowych roku obrotowego będących kosztami podatkowymi danego okresy – 8.824,60 zł

Przychód wyniósł 8.744,96 zł i został przeznaczony na cele statutowe jednostki.

Podstawa do opodatkowania wynosi 0,00 zł

7. KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE

Nie dotyczy

8. ODSETKI ORAZ RÓŻNICE KURSOWE

Nie dotyczy

9. NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE

Nie dotyczy

10. PRZYCHODY I KOSZTY O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI

Nie dotyczy.

IV. KURSY WALUT

Sprawozdania sporządzono w walucie polskiej tj. w złotych.

V. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH.

MGOK nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych. gdyż zgodnie z przepisami nie jest zobowiązany do corocznego badania i ogłaszania sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości .

VI. ISTOTNE UMOWY I INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH.

1. UMOWY NIEUWZGLĘDNIONE W BILANSIE

Nie dotyczy

2. TRANSAKCJE ZE STRONAMI POWIĄZANYMI

Nie dotyczy

3. ZATRUDNIENIE

Na dzień 31 grudnia 2018 roku przeciętne zatrudnienie w Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury w Lipianach kształtowało się następująco:

Pracujący w osobach w dniu 31 grudnia 2019 r. – 6 osób (3 kobiety).

Dyrektor, główny księgowy, 2 pracowników umysłowych, 2 pracowników fizycznych.

Pracujący w przeliczeniu na etaty – 4,625.

4. WYNAGRODZENIE CZŁONKÓW ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH.

Nie dotyczy.

5. POŻYCZKI DLA CZŁONKÓW ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH.

Nie dotyczy.

6. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA

Nie dotyczy.

VII. INFORMACJE ZAPEWNIAJĄCE PORÓWNYWALNOŚĆ

W MGOK nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, zdarzenia po dacie bilansu, nie dokonano zmian zasad (polityki) rachunkowości a zatem porównywalność danych jest zapewniona.

Na dzień sporządzenia sprawozdania nie ma zagrożenia kontynuowania działalności

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Edyta Majowicz-Wolf
mgr Edyta Majowicz-Wolf

DYREKTOR
Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury
w Lipianach
Marcin Hippmann

