

Sprawozdanie z realizacji budżetu Gminnego Ośrodka Kultury w Piątku za 2018 rok.

Budżet Gminnego Ośrodka Kultury w Piątku realizowany jest w dziale **921- Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego**. Ogólny plan budżetu na rok 2018 wynosił 80 000,00 zł zarówno po stronie dochodów jak i po stronie rozchodów. Po stronie dochodów plan został zrealizowany w kwocie 80 000,00 zł. Plan po stronie rozchodów również wynosił 80 000,00 zł – został zrealizowany w kwocie 80 000,00 zł.

Dochody:

Na dochody GOK składają się dotacje otrzymane z budżetu gminy.

W 2018 r. z budżetu gminy GOK otrzymał dotację w wysokości 80 000,00 zł.

Rozchody:

Rozchody w dziale 921- Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – realizowane są w tych samych rozdziałach co dochody.

Rozdział 92109 – Gminny Ośrodek Kultury

Rozchody w tym rozdziale przeznaczone są na utrzymanie Gminnego Ośrodka Kultury w Piątku oraz na działalność kulturalną. Plan roczny rozchodów wynosił 80 000,00 zł i został zrealizowany w omawianym okresie w całości tj. w kwocie 80 000,00 zł. (100%).

Główne rozchody z tego rozdziału to:

1. Wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi – plan: 53 535,06 zł – wykonanie 53 535,06 zł.

2. Składki na ubezpieczenie społeczne – plan: 8 287,34 zł wykonanie: 8 287,34 zł.

3. Wydatki rzeczowe związane z utrzymaniem ośrodka kultury - plan roczny- 6 753,16 zł, wykonanie 6 753,16 zł, w tym:

Zużycie materiałów:

- Materiały biurowe (art. biurowe) – plan: 340,72 zł, wykonanie: 340,72 zł

- Pozostałe materiały - plan: 1 573,17 zł, wykonanie: 1 573,17 zł

- Sprzęt biurowy i elektroniczny – plan: 500,00 zł, wykonanie: 500,00 zł

- Środki czystości – plan: 94,87 zł, wykonanie 94,87 zł

- Artykuły spożywcze – plan: 707,21 zł, wykonanie 707,21 zł.

- Energia elektryczna – plan: 3 537,19 zł, wykonanie 3 537,19 zł.

4. Usługi telekomunikacyjne i pocztowe:

- Zakup znaczków pocztowych – plan 19,00 zł, wykonanie 19,00 zł

5. Pozostałe usługi obce:

- Prowizje bankowe (prowizje od przelewów do ZUS, do US, opłata za prowadzenie rachunku bankowego itp.) – plan: 480,85 zł, wykonanie: 480,85 zł.

- Pozostałe usługi (zakup usług z tytułu wywozu nieczystości itd.) – plan: 9 396,63 zł, wykonanie 9 396,63 zł;

- Dostęp do sieci Internet: plan 1 313,64 zł, wykonanie 1 313,64 zł.

6. Pozostałe koszty rodzajowe:

a) delegacje służbowe: plan: 134,32 zł, wykonanie 134,32 zł;

b) pozostałe świadczenia na rzecz pracowników: plan 80,00 zł, wykonanie 80,00 zł.

	Wyszczególnienie	Plan 2018 r.	Wykonanie
Przychody		80.000,00	80.000,00
	Dotacja Urzędu Gminy	80.000,00	80.000,00
Rozchody			
	Zużycie materiałów w tym:	3.215,97	3.215,97
	Materiały biurowe	340,72	340,72
	Pozostałe materiały	1.573,17	1.573,17
	Sprzęt biurowy	500,00	500,00
	Środki czystości	94,87	94,87
	Artykuły spożywcze	707,21	707,21
	Zużycie energii	3.537,19	3.537,19
	Energia elektryczna	3.537,19	3.537,19
	Usługi telekomunikacyjne i pocztowe	19,00	19,00
	Znaczki pocztowe	19,00	19,00
	Pozostałe usługi obce	11.191,12	11.191,12
	Prowizje bankowe	480,85	480,85
	Usługi dostępu do sieci Internet	1.313,64	1.313,64
	Pozostałe	9.396,63	9.396,63
	Wynagrodzenia	53.535,06	53.535,06
	Składki na ubezpieczenie społeczne i FP	8.287,34	8.287,34
	Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	80,00	80,00
	Podróże służbowe	134,32	134,32
	Stan środków obrotowych na koniec roku	0,00	0,00

Podsumowując sprawozdanie z wykonania budżetu Gminnego Ośrodka Kultury w Piątku za 2018 r. należy nadmienić, iż na koniec omawianego okresu instytucja nie posiadała zobowiązań ani należności wymagalnych.

Sporządził:

GŁÓWNA KSIĘGOWA
M. Heleniak
 mgr Mariyna Heleniak

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU
BUDŻETOWEGO (WARIANT PORÓWNAWCZY)

URZĄD GMINY
PIĄTEK
29-03-2019
Lp. ...
podpis: ...

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminny Ośrodek Kultury w Piątku ul. Strażacka 3 99-120 Piątek 100626423 Numer identyfikacyjny REGON	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat Urząd Gminy Piątek ul. Rynek 16 99-120 Piątek	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		80 000,00	80 000,00
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. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		80 000,00	80 000,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej		80 000,00	80 000,00
I. Amortyzacja		0,00	0,00
II. Zużycie materiałów i energii		6 671,29	6 753,16
III. Usługi obce		12 671,78	11 210,12
IV. Podatki i opłaty		0,00	0,00
V. Wynagrodzenia		52 068,77	53 535,06
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		7 810,44	8 287,34
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		777,72	214,32
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		0,00	0,00
X. Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)			
D. Pozostałe przychody operacyjne			
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
II. Dotacje		0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne		0,00	0,00
E. Pozostałe koszty operacyjne			
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		0,00	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)			

G. Przychody finansowe		
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	0,00	0,00
III. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe		
I. Odsetki	0,00	0,00
II. Inne	0,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)		
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)		

GŁÓWNA KSIĘGOWA
M. Heleniak
 mgr. Małgorzata Heleniak
 (główny księgowy)

2019-03-25

 (rok, miesiąc, dzień)

WÓJT
mgr Krzysztof Lisiecki

 (kierownik jednostki)

BILANS JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminny Ośrodek Kultury w Piątku ul. Strażacka 3 99-120 Piątek 100626423 Numer identyfikacyjny REGON	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2018 r.		Adresat URZĄD GMINY PIĄTEK 29-03-2018 WPLYWIELO Lp. podpis Urząd Gminy Piątek ul. Rynek 16 99-120 Piątek		
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe			A. Fundusze		
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe			II. Wynik finansowy netto (+, -)		
1. Środki trwałe			1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	0,00	0,00	2. Strata netto (-)	0,00	0,00
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	0,00	0,00	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe		
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	5. Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) 7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00

B. Aktywa obrotowe			8. Fundusze specjalne		
I. Zapasy			8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe					
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	0,00	0,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe					
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	0,00	0,00			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów			Suma pasywów		

GLÓWNA KSIĘGOWA

M. Heleniak

mgr. Małgorzata Heleniak

(główny księgowy)

2019-03-25

(rok, miesiąc, dzień)

WOJT

mgr. Krzysztof Lisiecki

(kierownik jednostki)

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminny Ośrodek Kultury w Piątku ul. Strażacka 3 99-120 Piątek 100626423 Numer identyfikacyjny REGON	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2018 r.	Adresat Urząd Gminy Piątek ul. Rynek 16 99-120 Piątek	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		0,00	0,00
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		80 000,00	80 000,00
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		80 000,00	80 000,00
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje		0,00	0,00
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
1.10. Inne zwiększenia		0,00	0,00
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		80 000,00	80 000,00
2.1. Strata za rok ubiegły		0,00	0,00
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		0,00	0,00
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		80 000,00	80 000,00
2.5. Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		0,00	0,00
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
2.9. Inne zmniejszenia		0,00	0,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		0,00	0,00
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)			
1. zysk netto (+)		0,00	0,00
2. strata netto (-)		0,00	0,00
3. nadwyżka środków obrotowych		0,00	0,00
IV. Fundusz (II+, -III)			

URZĄD GMINY PIĄTEK
29-03-2018
WPLYW
podpis

GLÓWNA KSIĘGOWA
M. Heleniak
mgr. Marianna Heleniak
(główny księgowy)

2019-03-25
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT
mgr. Krzysztof Kwiecień
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA



I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.1 Nazwę jednostki: Gminny Ośrodek Kultury w Piątku

1.2 Siedzibę jednostki: ul. Strażacka 3, 99-120 Piątek

1.3 Adres jednostki: ul. Strażacka 3, 99-120 Piątek

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Działalność kulturalna.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: 31.01.2018r. - 31.12.2018r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Wartości stosowane przy wycenie aktywów i pasywów

Do wyceny aktywów i pasywów stosuje się następujące wartości:

1. Cenę zakupu (art. 28 ust. 2 ustawy, art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy),
2. Cenę nabycia (art. 28 ust. 2 ustawy),
3. Koszt wytworzenia produktu (art. 28 ust. 3 ustawy),
4. Cenę sprzedaży netto (art. 28 ust. 5 ustawy),

Ad 1. Cena zakupu składnika aktywów obejmuje kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego; w razie importu składnika majątkowego do ceny zakupu wlicza się cło i podatek akcyzowy objęty ceną zakupu lub naliczony przy imporcie.

Ad 2. Cena nabycia to cena zakupu powiększona o koszty bezpośrednie związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzania do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty i inne podobne zmniejszenia i odzyski. Cena nabycia towarów wymagających długotrwałego przygotowania do sprzedaży może być powiększona o koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania ich zakupu, związanych z nimi różnic kursowych, pomniejszone o przychody z tego tytułu.

Ad 3. Koszt wytworzenia produktu obejmuje:

- a) koszty bezpośrednie produktu - materiały bezpośrednie, koszty pozyskania i przetworzenia związane bezpośrednio z produkcją i inne koszty poniesione w związku z doprowadzeniem produktu do postaci i miejsca, w jakich się znajduje w momencie wyceny,
- b) uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z danym produktem - są to zmienne pośrednie koszty produkcji oraz ta część stałych, pośrednich kosztów, które odpowiadają poziomowi tych kosztów przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych; za normalny poziom wykorzystania zdolności produkcyjnych należy uznać przeciętną zgodną z oczekiwaniami w normalnych warunkach, wielkość produkcji za daną liczbę okresów lub sezonów, przy uwzględnieniu planowanych remontów.

Do kosztu wytworzenia produktu nie zalicza się kosztów:

- a) będących konsekwencją niewykorzystanych zdolności produkcyjnych i strat produkcyjnych,
- b) ogólnego zarządu, które nie są związane z doprowadzeniem produktu do postaci i miejsca, w jakim się znajduje na dzień wyceny,
- c) magazynowania wyrobów gotowych i półfabrykatów, chyba że poniesienie tych kosztów jest niezbędne w procesie produkcji,
- d) kosztów sprzedaży produktów.

W przypadkach uzasadnionych niezbędnym, długotrwałym przygotowaniem towaru lub produktu do sprzedaży bądź długim okresem wytwarzania produktu, cenę nabycia lub koszt wytworzenia można

zwiększyć o koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania zapasów lub produktów w okresie ich przygotowania do sprzedaży bądź wytworzenia i związanych z nimi różnic kursowych, pomniejszone o przychody z tego tytułu (art. 28 ust. 4 ustawy).

Ad 4. Cena (wartość) sprzedaży netto składnika aktywów jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena jego sprzedaży (bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego), pomniejszona o rabaty i opusty i inne podobne zmniejszenia, oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do sprzedaży i doprowadzeniem jej do skutku, a powiększona o należną dotację przedmiotową. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży netto składnika aktywów, to należy oszacować jego przypuszczalną wartość godziwą na dzień bilansowy.

Metody wyceny aktywów

Aktywa stanowią kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych (art. 3 ust. 1 pkt. 12 ustawy).

Aktywa trwałe

Aktywa trwałe są to aktywa jednostki, które nie są zaliczane do aktywów obrotowych, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt. 18 ustawy. Jednostka do aktywów trwałych kwalifikuje następujące składniki majątku:

- a) wartości niematerialne i prawne,
- b) rzeczowe aktywa trwałe,
- c) należności długoterminowe,
- d) długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne - zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy - są to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, niezakwalifikowane do inwestycji (art. 3 ust. 1 pkt. 17 ustawy) prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone na potrzeby jednostki. W szczególności są to:

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
- know-how.

Do aktywów trwałych jednostki zalicza się również obce wartości niematerialne i prawne przyjęte przez jednostkę do używania na mocy umowy, zgodnie z którą jedna ze stron (finansujący) oddaje drugiej stronie (korzystającemu) wartości niematerialne i prawne do odpłatnego używania lub również pobierania pożytków na czas oznaczony, a umowa zawarta pomiędzy stronami spełnia co najmniej jeden z warunków określonych w art. 3 ust. 4 ustawy.

Wycena wartości niematerialnych i prawnych

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane - zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Cena nabycia oraz koszt wytworzenia wartości niematerialnych i prawnych (art. 28 ust. 8 ustawy) obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę do czasu ich oddania do użytkowania, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- opłaty notarialne, podatek od czynności cywilnoprawnych związany z zakupem,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania, odsetki i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu. Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie np. w drodze darowizny wycenia się w cenie sprzedaży takiej samej lub podobnej wartości niematerialnej i prawnej.

Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje

się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji (art. 32 ust. 1 ustawy). Odpisy amortyzacyjne są dokonywane od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialna i prawna została wprowadzona do ewidencji. Stawkę i metodę amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia do używania wartości niematerialnych i prawnych. Okres i stawki amortyzacji podlegają okresowej weryfikacji. Na podstawie dokonanej weryfikacji sporządza się protokół, w którym ustala się korektę dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych.

Rzeczowe aktywa trwałe

W skład rzeczowych aktywów trwałych jednostki wchodzi:

- 1) środki trwałe, (podstawowe) - konto 011 - własne lub otrzymane od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego znaczącego trwały zarząd lub nieodpłatne używanie, służące zarówno działalności podstawowej, jak i działalności finansowo wyodrębnionej, które są umarzane według stawek amortyzacyjnych ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów,
- 2) pozostałe środki trwałe - konto 013 - do których zalicza się:
 - środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, a w instytucjach kultury także aparatura video, sprzęt nagłaśniający, projektory filmowe, magnetowidy i instrumenty muzyczne,
- 3) zbiory biblioteczne,
- 4) mienie zlikwidowanych jednostek,
- 5) dobra kultury.

Metody i stawki amortyzacji

Okres lub stawkę i metodę amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia środka trwałego do używania. Zgodnie z art. 32 ust. 3 ustawy, ustalone okresy i stawki amortyzacyjne są przez jednostkę weryfikowane. Odpisy przy zastosowaniu nowej stawki, ustalonej w wyniku weryfikacji, następują od początku następnego roku obrotowego roku, w którym dokonano weryfikacji.

Wybraną metodę amortyzacji stosuje się do pełnego zamortyzowania danego środka trwałego. Ustala się, że maksymalne okresy i stawki amortyzacyjne środków trwałych (z wyjątkiem gruntów) nie mogą przekroczyć poziomu stawek zamieszczonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym. Metodę liniową stosuje się do wszystkich środków trwałych.

Do wyliczenia odpisów amortyzacyjnych środków trwałych, stanowiących koszty uzyskania przychodu, jednostka ustala okresy i stawki amortyzacyjne na poziomie przewidzianym w ustawie o podatku dochodowym.

Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych

W przypadku zmiany technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego jednostka dokonuje w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych odpowiedniego odpisu aktualizującego jego wartość.

Odpisy dotyczące środków trwałych, których wycena została zaktualizowana na podstawie odrębnych przepisów, zmniejszają odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny różnice spowodowane aktualizacją wyceny.

Ewentualną nadwyżkę odpisu nad różnicami z aktualizacji wyceny zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

Metody wyceny pasywów

Pasywa (kapitały) jednostki wyrażają źródło finansowania aktywów.

Jednostka posiada:

- kapitały (fundusze) własne odzwierciedlające wartość składników finansowanych przez założycieli jednostki oraz aktywów
- kapitały obce, w skład których wchodzi:
 - wszelkie zobowiązania, które jednostka ma obowiązek uregulować w określonym terminie, Kapitał

(fundusz) podstawowy_

Jednostka posiada formę prawną:

-jednostka kultury_

Kapitałem (funduszem) podstawowym w jednostce jest :

-fundusz jednostki

Wycena kapitału (funduszu) podstawowego

Kapitał (fundusz) podstawowy jednostka wycenia w wartości nominalnej (art. 28 ust. 1 pkt 10 ustawy).

.....
5. inne informacje
.....

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych BO 3 073,02 ; BZ 3 073,02

Umorzenie pozostałych środków trwałych BO 38 911,08 ; BZ 39 668,69
.....

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
.....

1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
.....

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
.....

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
.....

1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
.....

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
.....

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
.....

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat
.....

b) powyżej 3 do 5 lat
.....

c) powyżej 5 lat

.....
1.10. Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

.....
1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

.....
1.12. Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

.....
1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za

.....
1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

.....
1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

53 535,06

1.16. inne informacje

.....
2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

.....
2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

.....
2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

.....
2.4. Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

.....
2.5. Inne informacje

.....
3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....

GL. GOWA
M. Helmiak
mg. niak

.....
(główny księgowy)

.....2019-03-25.....

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT
mgr Krzysztof Lisiecki

.....
(kierownik jednostki)