

Uchwała Nr 28/98/2019
Zarządu Powiatu Wyszowskiego
z dnia 11 czerwca 2019 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Powiatowego Ośrodka Kultury i Sportu w Wyszowie za 2018 rok.

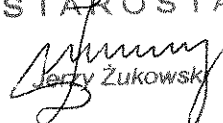
Na podstawie art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1983 z późn. zm.) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) Zarząd Powiatu Wyszowskiego uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Powiatowego Ośrodka Kultury i Sportu w Wyszowie za rok 2018 stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

2. Sprawozdanie finansowe składa się z:

- a) bilansu,
- b) rachunku zysków i strat,
- c) zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym,
- d) informacji dodatkowej.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

STAROSTA

Jacek Żukowski

**POWIATOWY OŚRODEK KULTURY I SPORTU
W WYSZKOWIE**

**UL. ŚWIĘTOJAŃSKA 89 A
TEL/FAX /029/ 6438221
NIP: 762-192-79-90**

07-200 WYSZKÓW

***SPRAWOZDANIE
FINANSOWE***

**ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2018**

MARZEC 2019

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2018 r.

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASYWA		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2018	rok poprzedni 2017			rok bieżący 2018	rok poprzedni 2017
A	Aktywa trwałe	0,00	0,00	A	Kapitał (fundusz) własny	421,49	-497,90
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
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	0,00	0,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	0,00	0,00		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-497,90	-405,55
c)	urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	919,39	-92,35
d)	środki transportu	0,00	0,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	789,40	1 177,94
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 - długoterminowa	0,00	0,00
	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		- krótkoterminowa	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		- długoterminowe		
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowe		
1	Nieruchomości	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania weksłowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	789,40	1 177,94
	– 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		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	789,40	1 177,94
B	Aktywa obrotowe	1 210,89	680,04	a)	kredyty i pożyczki		
I	Zapasy	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały			c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	789,40	716,94
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	789,40	200,34
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		516,60
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	f)	zobowiązania weksłowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		
	– do 12 miesięcy			i)	inne		461,00
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne		
b)	inne			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		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe		
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe		
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00				
	– do 12 miesięcy						
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych					
c)	inne					
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III	Inwestycje krótkoterminowe	9,30	13,57			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	9,30	13,57			
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	9,30	13,57			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	9,30	13,57			
/	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 201,59	666,47			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	1 210,89	680,04			
	PASYWA razem (suma poz. A i B)			1 210,89	680,04	

2019.03.26

GLÓWNY SPECJALISTA
DS. FINANSOWO - KSIĘGOWYCH

mgr Agnieszka Sobolewska

DYREKTOR

mgr Maria Gajewska

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2018 - 31.12.2018 r.

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		
	- od jednostek powiązanych	434 339,38	376 669,06
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	63 804,26	36 640,14
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	535,12	28,92
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V	Dotacje do działalności podstawowej		
B	Koszty działalności operacyjnej	370 000,00	340 000,00
I	Amortyzacja	433 523,75	378 107,89
II	Zużycie materiałów i energii		
III	Usługi obce	51 274,04	47 311,08
IV	Podatki i opłaty, w tym:	166 755,72	124 517,42
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia		
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	177 892,02	171 963,91
	- emerytalne	27 763,01	26 229,81
VII	Pozostałe koszty rodzajowe		
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	9 838,96	8 085,67
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	815,63	-1 438,83
D	Pozostałe przychody operacyjne		
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne		
E	Pozostałe koszty operacyjne		
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	815,63	-1 438,83
G	Przychody finansowe	103,76	1 346,48
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:	82,76	96,48
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	21,00	1 250,00
I	Odsetki, w tym:		
	- dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	919,39	-92,35
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	919,39	-92,35

Nyszków 2019.03.26

GLÓWNY SPECJALISTA
DS. FINANSOWO - KSIĘGOWYCH

mgr Agnieszka Sobolewska

DYREKTOR

mgr Maria Gajarska

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2018	rok poprzedni 2017
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	497,90	-405,55
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	497,90	-405,55
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	-405,55	2 680,45
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- unorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	-405,55	2 680,45
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-92,35	-3 086,00
	-	92,35	3 086,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-92,35	-3 086,00
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-92,35	-3 086,00
6.	Wynik netto	919,39	-92,35
	a) zysk netto	919,39	
	b) strata netto		92,35
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	421,49	-497,90
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

Hyskiów 2008.03.26

GLÓWNY SPECJALISTA
DS. FINANSOWYCH I KSIĘGOWYCH

mgr Agnieszka Sobolewska

DYREKTOR
mgr Marika Gajewska

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	Powiatowy Ośrodek Kultury i Sportu
1.2	Siedzibę jednostki
	Wyszków
1.3	Adres jednostki
	ul. Świętojańska 89A, 07-200 Wyszków
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Powiatowy Ośrodek Kultury i Sportu w Wyszkowie jest samorządową instytucją kultury zarejestrowany przez Powiat Wyszkowski w Rejestrze Instytucji Kultury z dniem 29 września 2006 roku na podstawie Uchwały Nr XLIII/305/2006 Rady Powiatu w Wyszkowie.</p> <p>Celem Ośrodka jest prowadzenie wielokierunkowej działalności rozwijającej i zaspokajającej potrzeby kulturalne mieszkańców oraz upowszechnianie i promocja kultury lokalnej w kraju i zagranicą, popularyzacja oraz organizowanie imprez o charakterze sportowym. Podstawowym przedmiotem działalności jest organizowanie różnorodnych form edukacji kulturalnej i wychowania przez sztukę, stwarzanie warunków dla amatorskiego ruchu artystycznego, kół i klubów zainteresowań, sekcji i zespołów sportowych i innych, organizacja spektakli koncertów, festiwali, wystaw, odczytów, imprez artystycznych, rozrywkowych oraz sportowych i turystycznych, działalność instruktazowo-metodyczna, prowadzenie działalności wydawniczej i promocyjnej, koordynacja działalności na terenie Powiatu w zakresie organizacji imprez kulturalnych i sportowych, współdziałanie z instytucjami i organizacjami społecznymi w zakresie lepszego zaspokajania potrzeb kulturalnych i w zakresie sportu mieszkańców, nadzorowanie i organizacja działalności rozrykowo-rekreacyjnej, prowadzenie współpracy kulturalnej i sportowej z zagranicą, współpraca z gminnymi ośrodkami kultury.</p>
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Roczne sprawozdanie sporządzono za okres od 01 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku. oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy

4.	<p>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p>
	<p>W roku obrotowym 2018 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz. U. z 2018r. poz. 395 ze zm.) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r., poz. 1911 ze zm.). z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej .</p> <p>Środki trwałe</p> <p>Środki trwałe wycenia się na dzień wprowadzenia do ewidencji według ich wartości początkowej stanowiącej cenę nabycia lub koszt wytworzenia. Wartość tę ustala się na podstawie dowodów dokumentujących zakup lub przychód w innej formie lub potwierdzających przekazanie środka trwałego do użytkowania. Wartość początkową ustala się następująco:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dla nabytych w sposób odpłatny w wysokości ceny nabycia, - dla otrzymanych w drodze spadku, darowizny albo w inny nieodpłatny sposób na podstawie wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości, - dla ujawnionych w trakcie inwentaryzacji w wartości godziwej, z uwzględnieniem dotychczasowego zużycia, a jeżeli jest to możliwe w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów o poniesionych kosztach, - dla otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości wartości określonej w tej decyzji. <p>Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji).</p> <p>Cena nabycia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług.</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.</p> <p>Środki trwałe o wartości jednostkowej przekraczającej kwotę określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ww. ustawy.</p> <p>Ustalona na dzień środka trwałego do używania metoda jego amortyzacji jest stosowana w sposób ciągły w kolejnych okresach. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania. Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego. Może ono nastąpić wcześniej w przypadku przeznaczenia danego środka trwałego do likwidacji, sprzedaży, lub w przypadku stwierdzenia jego niedoboru.</p>

Środki trwałe umarza się i amortyzuje miesięcznie na koniec każdego miesiąca. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Środki trwałe podlegają okresowym aktualizacjom wyceny zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. z późniejszymi zmianami.

W ramach pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo – wartościową prowadzoną w postaci ksiąg inwentarzowych uwzględniane są składniki majątku:

- o wartości wyższej niż 200 zł, ale nie wyższej niż wysokość kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,

- ze względu na cenę i czas ich użyteczności określone w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych oraz meble, obrazy, telewizory, magnetowidy, magnetofony, sprzęt fotograficzny, telefony.

Pozostałe środki trwałe o wartości niższej lub równej 200 zł podlegają ewidencji ilościowej.

Do składników tych zalicza się m.in. lampy biurowe, czajniki, zegary, kalkulatory, lustra, itp.

Umorzenie pozostałych środków trwałych następuje jednorazowo w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach według cen ich nabycia.

W bilansie wartości niematerialne i prawne wykazywane są w wartości netto, czyli wartości początkowej skorygowanej o wartość dotychczasowego umorzenia.

Aktywa zaliczone do wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej do 10.000 zł umarzane są jednorazowo w miesiącu, w którym oddano je do użytkowania lub przeniesiono z inwestycji, natomiast o wartości wyższej są amortyzowane według zasad i stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się metodą liniową i amortyzuje się miesięcznie na koniec każdego miesiąca.

Aktywa o wartości jednostkowej do 200 zł nie są zaliczone do wartości niematerialnych i prawnych, dla których prowadzi się ewidencję pozabilansową ilościową.

Cena nabycia i koszt wytworzenia wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług. Do ceny zakupu (kosztu wytworzenia) nie dolicza się kosztów obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania (kredyty i pożyczki)

Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia według – nie dotyczy

Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe

Udziały i akcje zostały wycenione według – nie dotyczy

Należności

Należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Na dzień bilansowy należności i rozszczenia wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Należności i zobowiązania przedawnione są odpisywane w pozostałe przychody lub koszty.

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Odsetki są należne wtedy, kiedy ich naliczenie wynika z zawartej umowy między stronami albo z obowiązujących przepisów prawnych.

W roku 2018 w jednostce nie wystąpiły należności wymagające zapłaty.

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku wycenia się według ich wartości wynikających z ewidencji.

Rozchód materiałów z magazynu wycenia się - nie dotyczy

Rozchód towarów z magazynu wycenia się metodą - nie dotyczy

Przyjęcie produktów gotowych z produkcji do magazynu następuje według - nie dotyczy

Rozchód produktów gotowych z magazynu wycenia się metodą - nie dotyczy

Zapasy produkcji niezakończonych na dzień bilansowy wycenia się według - nie dotyczy

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są do bezpośredniego do zużycia w działalności.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych w walucie polskiej wykazuje się w wartości nominalnej.

Jednostka prowadzi obrót bezgotówkowy, sporadycznie gotówkowy.

Rozliczenia okresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce nie stosuje się rozliczeń okresowych biernych.

Rozliczenia okresowe czynne to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena przebiega na poziomie wartości nominalnej. Rozliczenia międzyokresowe obejmują tę część kosztów poniesionych w okresie sprawozdawczym, która dotyczy działalności przyszłych okresów, i wobec tego nie powinna wpływać na wynik finansowy bieżącego okresu.

Kapitały (Fundusze) własne - ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu.

Fundusz instytucji kultury odpowiada wartości mienia wydzielonego i ulega zwiększeniu o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty netto (jeżeli nie będzie jej można pokryć z funduszu rezerwowego).

	<p>Fundusz rezerwowy Fundusz rezerwowy tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczona jest na pokrycie strat instytucji kultury. W przypadku gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy, pozostałą jej część pokrywa się z funduszu instytucji kultury.</p> <p>POKiS w Wyszku nie dysponuje majątkiem, który miałby wpływ na kapitał ośrodka. Posiadane wyposażenie i środki trwałe umorzone są w 100 %, a fundusz instytucji kultury odzwierciedla aktywa obrotowe i poniesione straty lub zyski ośrodka w latach poprzednich. Na dzień 01.01.2018 r. stan funduszy ośrodka przedstawia się następująco: - Fundusz Instytucji Kultury – 0 zł - Fundusz rezerwowy – 0 zł. - Straty z lat ubiegłych do rozliczenia – 405,55 zł</p> <p>Pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2017 r. zgodnie z zapisami art. 29 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej stratę za 2017 r. w kwocie 92,35 zł przeksięgowano na konto „Rozliczenie wyniku finansowego”. Na dzień 31.12.2018 r. na koncie 820 pozostają do rozliczenia straty z lat ubiegłych w kwocie 497,90 zł. Za rok 2018 jednostka osiągnęła zysk w kwocie 919,39 zł, który pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego zostanie przeniesiony na „Fundusz rezerwowy”. Na dzień 31.12.2018 r. stan funduszy ośrodka przedstawia się następująco: - Fundusz podstawowy – 0 zł - Fundusz rezerwowy – 0 zł. - Straty z lat ubiegłych do rozliczenia – 497,90 zł</p> <p>Rezerwy na zobowiązania wycenia się – nie dotyczy</p> <p>Zobowiązania z tytułu dostaw, szczególnie wobec budżetu wyceniane są na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. W roku 2018 nie wystąpiły w jednostce odsetki naliczone od zobowiązań.</p> <p>Fundusze specjalne zostały wycenione w wielkości - nie dotyczy . Ośrodek nie tworzy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, pracownikom wypłacane jest świadczenie urlopowe w wysokości odpisu na ZFŚS.</p> <p>Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według – nie dotyczy.</p>
	<p>Inne informacje</p>
	<p>Nie dotyczy</p>
<p>II.</p>	<p>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</p>
<p>1.</p>	
<p>1.1.</p>	<p>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</p>

	wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Tabela nr 1 i Tabela nr 2 w załączeniu.
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
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)
	Nie dotyczy
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	<i>powyżej 1 roku do 3 lat</i>
	Tabela Nr 1 w załączeniu
b)	<i>powyżej 3 do 5 lat</i>
	Nie dotyczy
c)	<i>powyżej 5 lat</i>
	Nie dotyczy

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
	Nie dotyczy
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
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 nie
	Tabela nr 12 w załączeniu.
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagroda jubileuszowa za 35 lat pracy w kwocie 3.960,00 zł. Świadczenia urlopowe – 2.964,15 zł
1.16.	Inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy

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

**GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. FINANSOWO - KSIĘGOWYCH**

mgr Agnieszka Sobolewska
.....
(główny księgowy)

2019.03.26
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr Maria Sobolewska
.....
(kierownik jednostki)