

Uchwała Nr 53/166/2019
Zarządu Powiatu Wyszowskiego
z dnia 22 października 2019 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Powiatowego Ośrodka Kultury i Sportu w Wyszowie sporządzonego na dzień 31 sierpnia 2019 r.

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 uchwała, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Powiatowego Ośrodka Kultury i Sportu w Wyszowie sporządzone na dzień 31 sierpnia 2019 r. tj. na dzień zakończenia działalności 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.

3. Stratę w kwocie 421,49 zł pokrywa się z funduszu rezerwowego.

4. Sumy bilansowe na dzień 31 sierpnia 2019 r po stronie aktywów i pasywów są równe „0”.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WZ STAROSTY

Leszek Marszał
WICESTAROSTA

**POWIATOWY OŚRODEK KULTURY I SPORTU
W WYSZKOWIE**

***SPRAWOZDANIE
FINANSOWE***

**ZA OKRES
OD 01.01.2019r. do 31.08. 2019 r.**

BILANS

sporządzony na dzień 31.08.2019 r.

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy			poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
0		1	2	0		1	2
A. Aktywa trwałe	01	-	-	A. Kapitał (fundusz) własny	76	421,49	-
I. Wartości niematerialne i prawne	02	-	-	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	77	-	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	03		-	II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	78		
2. Wartość firmy	04			III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	79		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	05			IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	80		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	06			V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	81		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	07	-	-	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	82	497,90	421,49
1. Środki trwałe	08	-	-	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	83		
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	09			VIII. Zysk (strata) netto	84	919,39	421,49
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10			IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	85		
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	-		B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	86	789,40	-
d) środki transportu	12			1. Rezerwy na zobowiązania	87	-	-
e) inne środki trwałe	13			1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	88		
2. Środki trwałe w budowie	14			2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	89	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15			- długoterminowa	90		
III. Należności długoterminowe	16	-	-	- krótkoterminowa	91		
1. Od jednostek powiązanych	17			3. Pozostałe rezerwy	92	-	-
2. Od pozostałych jednostek	18			- długoterminowe	93		
V. Inwestycje długoterminowe	19	-	-	- krótkoterminowe	94		
1. Nieruchomości	20			II. Zobowiązania długoterminowe	95	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	21			1. Wobec jednostek powiązanych	96		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	22	-	-	2. Wobec pozostałych jednostek	97	-	-
a) w jednostkach powiązanych	23	-	-	a) kredyty i pożyczki	98		
- udziały lub akcje	24			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	99		
- inne papiery wartościowe	25			c) inne zobowiązania finansowe	100		
- udzielone pożyczki	26			d) inne	101		
- inne długoterminowe aktywa finansowe	27			III. Zobowiązania krótkoterminowe	102	789,40	-
b) w pozostałych jednostkach	28	-	-	1. Wobec jednostek powiązanych	103	-	-
- udziały lub akcje	29			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	104	-	-
- inne papiery wartościowe	30			- do 12 miesięcy	105		
- udzielone pożyczki	31			- powyżej 12 miesięcy	106		
- inne długoterminowe aktywa finansowe	32			b) inne	107		
4. Inne inwestycje długoterminowe	33			2. Wobec pozostałych jednostek	108	789,40	-
VII. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	34	-	-	a) kredyty i pożyczki	109		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	110		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	36			c) inne zobowiązania finansowe	111		

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony na dzień 31.08.2019 r.
(wariant porównawczy)

Treść		Kwota za	
		bieżący rok obrotowy	poprzedni rok obrotowy
1		2	3
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:	01	315 302,23	434 339,38
– od jednostek powiązanych	02		
I.Przychody netto ze sprzedaży produktów	03	22 550,04	63 804,26
II.Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	04		535,12
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	05		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	06		
V.Dotacje do działalności podstawowej	07	292 752,19	370 000,00
w tym: z budżetu państwa	08		
z budżetu jednostek samorządu terytorialnego	09	292 752,19	370 000,00
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	10	315 794,57	433 523,75
I.Amortyzacja	11	-	-
II. Zużycie materiałów i energii	12	36 176,14	51 274,04
III. Usługi obce	13	96 417,29	166 755,72
IV. Podatki i opłaty, w tym:	14		
– podatek akcyzowy	15		
V. Wynagrodzenia	16	154 638,87	177 892,02
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	17	21 461,54	27 763,01
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	18	7 100,73	9 838,96
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	19		
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A – B)	20	- 492,34	815,63
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	21	-	-
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	22		
II. Dotacje	23	-	-
III. Inne przychody operacyjne	24		
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	25	-	-
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	26		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	27		
III. Inne koszty operacyjne	28		
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D – E)	29	- 492,34	815,63
G. PRZYCHODY FINANSOWE	30	70,85	103,76
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	31		
– od jednostek powiązanych	32		
II. Odsetki, w tym:	33	61,85	82,76
– od jednostek powiązanych	34		
III. Zysk ze zbycia inwestycji	35		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	36		
V. Inne	37	9,00	21,00
H. KOSZTY FINANSOWE	38	-	-
I. Odsetki, w tym:	39	-	-
– dla jednostek powiązanych	40		
II. Strata ze zbycia inwestycji	41		
III. Aktualizacja wartości inwestycji	42		
IV. Inne	43		
I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F + G – H)	44	- 421,49	919,39
J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (J.I. – J.II.)	45	-	-
I. Zyski nadzwyczajne	46		
II. Straty nadzwyczajne	47		
K. ZYSK (STRATA) BRUTTO (I ± J)	48	- 421,49	919,39
L. PODATEK DOCHODOWY	49		
M. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	50		
N. ZYSK (STRATA) NETTO (K – L – M)	51	- 421,49	919,39

Wyzków, dnia 14.09.2019 r.

.....
miejsceowość, data

M. P. R. Agnieszka Słodowska

data i podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

LIKWIDATOR

R. Jankowski
data i podpis kierownika jednostki

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy			poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
0		1	2	0		1	2
B. Aktywa obrotowe	37	1 210,89	-	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	112	789,40	-
I. Zapasy	38	-	-	- do 12 miesięcy	113	789,40	
1. Materiały	39			- powyżej 12 miesięcy	114		
2. Półprodukty i produkty w toku	40			e) zaliczki otrzymane na dostawy	115		
3. Produkty gotowe	41			f) zobowiązania wekslowe	116		
4. Towary	42			g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	117		
5. Zaliczki na dostawy	43			h) z tytułu wynagrodzeń	118		
II. Należności krótkoterminowe	44	-	-	i) inne	119		
1. Należności od jednostek powiązanych	45	-	-	3. Fundusze specjalne	120		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	46	-	-	IV. Rozliczenia międzyokresowe	121	-	-
- do 12 miesięcy	47			1. Ujemna wartość firmy	122		
- powyżej 12 miesięcy	48			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	123	-	-
b) inne	49			- długoterminowe	124		
2. Należności od pozostałych jednostek	50	-	-	- krótkoterminowe	125		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	51	-	-				
- do 12 miesięcy	52	-	-				
- powyżej 12 miesięcy	53						
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	54						
c) inne	55						
d) dochodzone na drodze sądowej	56						
III. Inwestycje krótkoterminowe	57	9,30	-				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	58	9,30	-				
a) w jednostkach powiązanych	59	-	-				
- udziały lub akcje	60						
- inne papiery wartościowe	61						
- udzielone pożyczki	62						
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	63						
b) w pozostałych jednostkach	64	-	-				
- udziały lub akcje	65						
- inne papiery wartościowe	66						
- udzielone pożyczki	67						
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	68						
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	69	9,30	-				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	70	9,30	-				
- inne środki pieniężne	71						
- inne aktywa pieniężne	72						
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	73						
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	74	1 201,59	-				
Aktywa razem	75	1 210,89	-	Pasywa razem	126	1 210,89	-

Informacja dodatkowa

Ujemne środki trwałe - 0,00

Ujemne wartości niematerialnych i prawnych - 0,00

Ujemne środki trwałe o niskiej wartości - 0,00

Wyszaków, dnia 14.09.2019 r.

14.09.19. *Agnieszka Sobolewska*

data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

LIKWIDATOR
Rafał Jaźwiński
Rafał Jaźwiński

data i podpis kierownika jednostki

**POWIATOWY OŚRODEK KULTURY I SPORTU
W WYSZKOWIE
UL. Świętojańska 89A
NIP: 7621927990
Regon 140727156**

**Zestawienie zmian
w kapitale (funduszu) własnym
za okres
od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.**

Wyszczególnienie		Bieżący rok obrotowy	Poprzedni rok obrotowy
		1	2
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	421,49	497,90
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
-	korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów		497,90
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu		497,90
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	-
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	-
-	wydania udziałów (emisji akcji)		
...		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
-	umorzenia udziałów (akcji)		
-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu		497,90
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	-
-		
-		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
-		
-		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a)	zwiększenie		
b)	zmniejszenie		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	-
a)	zwiększenie	-	-
-	emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
-	z podziału zysku (ustawowo)		
-	z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
-		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
-	pokrycia straty		
-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	-
-		
-		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
-		
-		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	919,39	92,35
a)	zwiększenie (z tytułu)	919,39	-
-	przeniesienie zysku z roku 2018	919,39	
-		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	92,35
-	przeksięgowanie straty		92,35
-		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	497,90	-
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
-		
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	-
-	podziału zysku z lat ubiegłych		
-		

b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
-		
-		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu,		
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
-	korekty błędów		
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		-
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	-
-	przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
-		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
-		
-		
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	421,49	
8.	Wynik netto	421,49	919,39
a)	zysk netto		919,39
b)	strata netto	421,49	
c)	odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-	421,49
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-	-

Wyszaków, dnia 14.09.2019 r.

Opieńka Sobolewska

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

LIKWIDATOR

R. Jazwiński

Rafał Jazwiński

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

**PROTOKÓŁ WERYFIKACJI
saldo konta 010 na dzień 31.08.2019r.**

W dniu 12.09.2019 r. zweryfikowano saldo konta 010 - "Środki trwałe" i stwierdzono, że wynika ono z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonych i zatwierdzonych dokumentów. Jest ono realne i poprawnie ustalone.

Stan środków trwałych na 01.01.2019 r. wynosił 4.200,00

Zmniejszenia w ciągu roku : 4.200,00

Stan środków na 31.08.2019 r. - 0,00

Saldo konta 071 - "Umorzenie środków trwałych"

Stan umorzenia na 01.01.2019 r. - 4.200,00

Zmniejszenia w ciągu roku : 4.200,00

Stan umorzenia na 31.08.2019 r. - 0,00

Wartość środków trwałych netto na dzień 31.08.2019 r. - 0,00

Sporządziła: A.Sobolewska

LIKWIDATOR

Rafał Jozwiński

.....
Rafał Jozwiński

Zatwierdzono

.....

**PROTOKÓŁ WERYFIKACJI
saldo konta 013 i 072 - 02 na dzień 31.08.2019 r.**

W dniu 12.09.2019 r. zweryfikowano saldo konta 013 - "Środki trwałe o niskiej wartości" i saldo konta 072- "Umorzenie środków trwałych o niskiej wartości" i stwierdzono, że wynika ono z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonych i zatwierdzonych dokumentów. Jest ono realne i poprawnie ustalone.

Stan środków trwałych o niskiej wartości na 01.01.2019 r. wynosił 27.351,56

Zmniejszenia w ciągu roku : 27.351,56

Zwiększenia w ciągu roku : 0,00

Stan środków na 31.08.2019 r. - 0,00

Saldo konta 072 - 02 - "Umorzenie środków trwałych o niskiej wartości"

Stan umorzenia na 01.01.2019 r. - 27.351,56

Zmniejszenie w ciągu roku - 27.351,56

Stan umorzenia na 31.08.2019 r. - 0,00

Sporządziła :A. Sobolewska

LIKWIDATOR
R. Jaewiński
Rafał Jaewiński

Zatwierdzono

**PROTOKÓŁ WERYFIKACJI
saldo konta 020 i 072-02 na dzień 31.08.2019 r.**

W dniu 12.09.2019 r. zweryfikował saldo konta 020-02 - "Wartości niematerialne i prawne o niskiej wartości" i stwierdził, że wynika ono z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonych i zatwierdzonych dokumentów. Jest ono realne i poprawnie ustalone.

Stan wartości niematerialnych i prawnych na 01.01.2019 r. wynosił 3.171,00

Zmniejszenia w ciągu roku : 3.171,00

Stan środków na 31.08.2019 r. - 0,00

Saldo konta 072 - 02 - "Umorzenie środków trwałych o niskiej wartości"

Stan umorzenia na 01.01.2019 r. - 3.171,00

Zmniejszenia w ciągu roku : 3.171,00

Stan umorzenia na 31.08.2019 r. - 0,00

Sporządziła :A. Sobolewska

LIKWIDATOR
R. Jazwiński
Rafał Jazwiński

Zatwierdzono

Powiatowy Ośrodek Kultury i Sportu
w Wyszkowie

Specyfikacja do konta "801" Fundusz rezerwowy

Na dzień 31.08.2019 r.

Stan na początek roku 2019	-
Zwiększenia w ciągu roku	919,39
Przebieganie zysku za rok 2018	919,39
Środki trwale otrzymane nieodpłatnie	
Zmniejszenia w ciągu roku	919,39
Przebieganie straty z lat ubiegłych na fundusz rezerwowy.	497,90
Przebieganie straty roku 2019 na fundusz rezerwowy.	421,49
Stan na dzień 31.08.2019 r. - likwidacja jednostki	-

Sporządziła:
Agnieszka Sobolewska

LIKWIDATOR
R. Jozwiński
Rafał Jozwiński
Kierownik jednostki

Powiatowy Ośrodek Kultury i Sportu
w Wyszkowie

Specyfikacja do konta "820" Rozliczenie wyniku finansowego

Na dzień 31.08.2019 r.

Stan na początek roku 2019	-	497,90
Zwiększenia w ciągu roku		919,39
Przebieganie wyniku finansowego roku 2019		
Przebieganie straty z lat ubiegłych na fundusz rezerwowy		
Przebieganie wyniku finansowego (zysk) roku 2018		919,39
Zmniejszenia w ciągu roku		421,49
Przeniesienie straty z lat ubiegłych		
Przebieganie straty za 2019 r. na rozliczenie wyniku finansowego		421,49
Przebieganie straty z lat ubiegłych na fundusz rezerwowy		
Stan na 31.08.2019 r.		-

Sporządziła:
Agnieszka Sobolewska

LIKWIDATOR

Rafał Jazwiński

Rafał Jazwiński

Kierownik jednostki

Powiatowy Ośrodek Kultury i Sportu
w Wyszkwie

Specyfikacja do konta "860"

Na dzień 31.08.2019 r.

Stan na początek roku 2019	919,39
Zwiększenia w ciągu roku	315 794,57
Przeniesienie na koniec zakończenia działalności	
a) kosztów wg rodzajów	314 592,98
b) pozostałych kosztów operacyjnych	-
e) kosztów rozliczanych w czasie	1 201,59
Zmniejszenia w ciągu roku	316 713,96
Przebieganie wyniku finansowego roku 2018 na rozliczenie wyniku finansowego	919,39
Przebieganie wyniku finansowego na koniec prowadzenia działalności (strata) na rozliczenie wyniku finansowego	421,49
Przeniesienia na koniec zakończenia działalności	
a) przychodów finansowych	61,85
b) przebieganie równowartości dotacji otrzymanej w roku budżetowym	292 752,19
c) przebieganie przychodów statutowych	22 550,04
d) pozostałych przychodów	9,00
e) kosztów rozliczanych w czasie	
Stan na 31.08. 2019 r.	-

Sporządziła:
Agnieszka Sobolewska

LIKWIDATOR
R. Jazwiński
Rafał Jazwiński

Kierownik jednostki

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy 01.01 do 31.08. 2019 r.)

Lp	Wyszególnienie	Zwiększenia								Zmniejszenia						Wartość początkowa - stan na początek okresu sprawozdawczego (3+8-14)
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
		Wartość początkowa - stan na początek okresu sprawozdawczego	nabycie	przenieszenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	zbycie	likwidacja	przenieszenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9+10+11+12+13)			
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1+1.2)	3 171,00	-	-	-	-	-	-	3 171,00	-	-	-	3 171,00	-		
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	3 171,00	-	-	-	-	-	-	3 171,00	-	-	-	3 171,00	-		
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	4 200,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 200,00	-		
2.	Razem środki trwałe (2.+2.2+2.3+2.4)	4 200,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 200,00	4 200,00	-		
2.1.	Grunty, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.3.	Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.4.	Inne środki trwałe	4 200,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 200,00	4 200,00	-		
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

.....
(główny księgowy)

2019.09.14
(rok, miesiąc, dzień)

LIKWIDATOR
R. Jędrzejewski
Kierownik Jędrzejewski

Sporządziła: Agnieszka Sobolewska

Tabela 2. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy 01.01 do 31.08.2019 r.)

Lp	Wyszczególnienie	Umorzenie- stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie- stan na koniec okresu	
			amortyzacja umorzona za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia		
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	3 171,00					3 171,00					
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne											
I	Razem wartości niematerialne i prawne	3 171,00	-	-	-	-	3 171,00					
2.1.	Grunty											
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											
2.3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej											
2.4.	Środki transportu											
2.5.	Inne środki trwałe	4 200,00								4 200,00		
2.	Razem środki trwałe	4 200,00	-	-	-	-				4 200,00		
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)											
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)											
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	4 200,00										4 200,00

.....
(główny księgowy)

2019.09.14
(rok, miesiąc, data)

Agnieszka Sobolewska
(sporzędziła)

INWENTARZ
Rafał Jacewicz
Rafał Jacewicz.....
(kierownik, jednostki)

Tabela Nr 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych (okres sprawozdawczy 2019 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Wartości niematerialne i prawne				
2.	Środki trwałe				
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
5.1.	Akcje i udziały				
5.2.	Inne papiery wartościowe				
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe				
6.	Ogółem (1+2+3+4+5)				

.....
(główny księgowy)

2019.09.14
rok, miesiąc, data)

LIKWIDATOR
R. Pawłowski
.....
Rafał Jazwiński
(kierownik jednostki)

Opiniec inka Sobolewska
.....
(sporządziła)

Tabela 4. Grunty użytkowane wieczysto (okres sprawozdawczy 01.01. - 31.08.2019 r.)

Treść	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Lokalizacja i numer działki	x	x	x	x
Powierzchnia (m2)				
Wartość (zł)				
Lokalizacja i numer działki	x	x	x	x
Powierzchnia (m2)				
Wartość (zł)				
Razem:	x	x	x	x
Powierzchnia (m2)				
Wartość (zł)				

.....
(główny księgowy)

2019.09.14
(rok, miesiąc, data)

LIKWIDATOR
R. Jankowski
.....
Rafał Jankowski
(kierownik jednostki)

Agnieszka Sobolewska
.....
(sporządziła)

Tabela Nr 5. Wartość nieamortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu (okres sprawozdawczy 2019 r.)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Grunty				
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				
4.	Środki transportu				
5.	Inne środki trwałe				
	Razem				

.....
(główny księgowy)

2019.09.14
rok, miesiąc, data

RLIKWIDATOR
.....
Rafał Jasiński
(kierownik jednostki)

Aprietyka Sobolewska
.....
(sporządził)

Tabela 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych - 2019 r.

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
1.	Akcje	-	-	-	-	-	-	-	-
1.1.									
1.2.									
2.	Udziały	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1.									
2.2.									
3.	Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.									
3.2.									
4.	Inne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1.									
4.2.									
	Razem	-	-	-	-	-	-	-	-

2019.09.14
(rok, miesiąc, data)

LIKWIDATOR
Rafał Jaswiński
(kierownik jednostki)

.....
(główny księgowy)

Amireta Sobotyńska
(sporządził)

Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość należności
(okres sprawozdawczy: 2019 r.)

Lp	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego		rozwiązanie odpisów aktualizujących (użycie odpisów za zbieżne)	zmniejszenia - razem (5+6)	Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego
				wykorzystanie	5			
1	2	3	4	5	6	7	8	
1.								
2.								
3.								
4.								
	Ogółem							

LIKWIDATOR

Rafał Jazwiński

 (Nierownik jednostki)

2019.09.14
 (rok, miesiąc, data)

.....
 (główny księgowy)

Sporządził: *Amienka Sobolewka*

Tabela 8. Informacja o stanie rezerw
(okres sprawozdawczy: 2019 r)

Lp	Wyszczególnienie rodzajów rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie (uznanie rezerw za zbędne)	
1	2	3	4	5	6	7
1.						8
2.						
3.						
4.						
5.						
	Ogółem		x			

LIKWIDATOR

Rafał Jazwiński
.....
(kierownik jednostki)

2019.09.14
(rok, miesiąc, data)

.....
(główny księgowy)

Sporządził: *Agnieszka Sobolewska*

Tabela 9. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty
(okres sprawozdawczy: 01.01 - 31. 08.2019 r.)

Lp	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres wymagalności										Razem					
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		według stanu na:						początek okresu sprawozdawczego (3.4.5.7)	koniec okresu sprawozdawczego (4.4.6.8)				
		3	4	5	6	7	8	9	10								
1.																	
2.																	
3.																	
4.																	
5.																	
6.																	
7.																	
	Ogółem																

.....
(główny księgowy)

LIKVIDATOR
Rafal Jakubowski

2019.09.14
(rok, miesiąc, data)

Sporządziła: Agnieszka Sobolewska

Tabela 10. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki
(okres sprawozdawczy: 2019 r.)

Lp	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań	Kwota zobowiązań	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
	Ogółem	-	x	-

LIKWIDATOR

Rafał Jazwiński
Rafał Jazwiński

(kierownik jednostki)

.....

(główny księgowy)

2019.09.14

(rok, miesiąc, dzień)

Sporządził: *Anna Sobolewska*

Tabela 11. Łączna kwota 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) na dzień bilansowy (okres sprawozdawczy: 2019 r.)

Lp	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych	Kwota zobowiązań warunkowego	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
	Ogółem	-	x	-

LIKWIDATOR
R. Jazwiński

.....
Rafał Jazwiński
 (kierownik jednostki)

2019.09.14

(rok, miesiąc, dzień)

.....
 (główny księgowy)

Sporządził: *Agnieszka Sobolewska*

Tabela 12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe
(okres sprawozdawczy: 01.01. do 31.12.2018 r.)

Lp	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów		
1.1	Ubezpieczenie mienia w części dotyczącej roku 2019	665,48	
1.2	Koszt zakupu pucharów na zawody przeniesione na 2019 r.	536,11	
1.3			
	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem:	1 201,59	
2	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów		
2.1			
2.2			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:		
3	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów		
3.1			
3.2			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ogółem:		
4	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów		
4.1			
4.2			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem:		

.....
(główny księgowy)

2019.09.14
(rok, miesiąc, dzień)

LIKWIDATOR
Rafał Jazwiński
.....
(kierownik jednostki)

Lp	Wyszczególnienie rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi (niewykazanymi w bilansie) gwarancjami i poręczeniami według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
4.					
	Ogółem				

LIKWIDATOR

R. Janiak

.....
Rafał Janiak
 (kierownik jednostki)

2019.09.14

(rok, miesiąc, data)

.....
 (główny księgowy)

Sporządził: *Agnieszka Sobolowska*

Tabela 14. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
(okres sprawozdawczy: 2019 r.)

Lp	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego		zmniejszenia- razem (5+6)	Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
2.							
3.							
4.							
	Ogółem						

.....
(główny księgowy)

Sporządził: *Domienka Sobolewska*

2019.09.14
(rok, miesiąc, dzień)

LIKWIDATOR

R. Pawlica

.....
Rafał Jędrzejewski
(Kierownik jednostki)

Tabela 15. Koszt wytworzenie środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie
 (okres sprawozdawczy: 2019 r.)

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia poniesione w ciągu poprzedniego okresu sprawozdawczego			Koszty wytworzenia poniesione w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego		
		ogółem	w tym		ogółem	w tym	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
11.							
	Ogółem						

LIKWIDATOR

Rafał Jazwiński
 (kierownik jednostki)

2019.09.14
 (rok, miesiąc, data)

.....
 (główny księgowy)

Sporządził: *Agnienka Sobolewska*

Powiatowy Ośrodek Kultury i Sportu w Wyszkanie

Arkusz należności i zobowiązań dotyczących wzajemnych rozliczeń
sporządzony na dzień 31.08.2019 r.

Lp.	Nazwa jednostki	Tytuł	Należności			Zobowiązania		
			Konto	Pozycja w bilansie	Kwota w zł	Pozycja w bilansie	Kwota w zł	Konto
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Starostwo Powiatowe w Wyszkanie				0,00		0,00	
2	I LO im. CK Norwida w Wyszkanie				0,00		0,00	
3	Zespół Szkół nr 1 m. Marii Skłodowskiej-Curie w Wyszkanie				0,00		0,00	
4	Zespół Szkół w Długosiodle				0,00		0,00	
5	Zespół Szkół Specjalnych w Brańszczyku				0,00		0,00	
6	Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Wyszkanie				0,00		0,00	
7	Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Wyszkanie				0,00		0,00	
8	Dom dla Dzieci Nr 1 w Wyszkanie				0,00		0,00	
9	Dom dla Dzieci Nr 2 w Wyszkanie				0,00		0,00	
10	Powiatowy Urząd Pracy w Wyszkanie				0,00		0,00	
11	Dom Pomocy Społecznej w Brańszczyku				0,00		0,00	
12	CEZIU "Kopernik" w Wyszkanie				0,00		0,00	
13	Pomocy Rodzinie w Wyszkanie				0,00		0,00	
14	Powiatowy Fundusz Poręczeń Kredytowych w Wyszkanie				0,00		0,00	
15	SP ZOZ w Wyszkanie				0,00		0,00	
RAZEM					0,00		0,00	

Wyszkanie, 2019-09-14

LIKWIDATOR


 Rafał Jazwiński

Powiatowy Ośrodek Kultury i Sportu w Wyszkanie

Arkusz przychodów i kosztów dotyczących wzajemnych rozliczeń
sporządzony na dzień 31.08.2019 r.

Lp.	Nazwa jednostki	Tytuł	Przychody			Koszty		
			Konto	Pozycja w RZS	Kwota w zł	Pozycja w RZS	Kwota w zł	Konto
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Starostwo Powiatowe w Wyszkanie				0,00		0,00	
2	I LO im. CK Norwida w Wyszkanie				0,00		0,00	
3	Zespół Szkół nr 1 m. Marii Skłodowskiej-Curie w Wyszkanie				0,00		0,00	
4	Zespół Szkół w Długosiodle				0,00		0,00	
5	Zespół Szkół Specjalnych w Brańszczyku				0,00		0,00	
6	Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Wyszkanie				0,00		0,00	
7	Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Wyszkanie				0,00		0,00	
8	Dom dla Dzieci Nr 1 w Wyszkanie				0,00		0,00	
9	Dom dla Dzieci Nr 2 w Wyszkanie							
10	Powiatowy Urząd Pracy w Wyszkanie				0,00		0,00	
11	Dom Pomocy Społecznej w Brańszczyku				0,00		0,00	
12	CEZiU "Kopernik" w Wyszkanie	najem pomieszczeń			0,00	B.III	2 400,00	402
13	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wyszkanie				0,00		0,00	
14	Powiatowy Fundusz Poręczeń Kredytowych w Wyszkanie				0,00		0,00	
15	SP ZOZ w Wyszkanie				0,00		0,00	
RAZEM					0,00		2 400,00	

Wyszaków, dnia 2019-09-14

LIKWIDATOR

Rafał Jazwiński

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 było 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 było 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 rozrywkowo-rekreacyjnej, prowadzenie współpracy kulturalnej i sportowej z zagranicą, współpraca z gminnymi ośrodkami kultury.</p> <p>Uchwałą Nr XI/85/2019 Rady Powiatu w Wyszkowie z dnia 31 lipca 2019 r. w sprawie likwidacji samorządowej instytucji kultury pn. „Powiatowy Ośrodek Kultury i Sportu w Wyszkowie” z dniem 31 sierpnia 2019 r. jednostka zakończyła swoją działalność.</p>
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie sporządzono za okres od 01 stycznia 2019 roku do 31 sierpnia 2019 roku tj. do dnia prowadzenia działalności, oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku.

3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>W roku obrotowym 2019 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</p>

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.

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 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.

Na dzień 31 sierpnia 2019 r. tj. na dzień zakończenia działalności składniki majątku ruchomego Powiatowego Ośrodka Kultury i Sportu w Wyszkanie postawione zostały w stan likwidacji.

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 umarzone 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.

Na dzień 31 sierpnia 2019 r. tj. na dzień zakończenia działalności programy komputerowe zainstalowane w komputerach Powiatowego Ośrodka Kultury i Sportu w Wyszkanie postawione zostały w stan likwidacji.

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 roszczenia 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.

Na dzień zakończenia działalności w jednostce nie wystąpiły należności i zobowiązania 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.

W związku z likwidacją jednostki na dzień 31 sierpnia 2019 roku został zamknięty rachunek bankowy

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).

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.

POKiS w Wyszkanie nie dysponuje majątkiem, który miałby wpływ na kapitał ośrodka. Posiadane wyposażenie i środki trwale umorzone są w 100 % , a fundusz instytucji kultury odzwierciedla aktywa obrotowe i poniesione straty lub zyski ośrodka w latach poprzednich.

Na dzień 01.01.2019 r. stan funduszy ośrodka przedstawia się następująco:

- Fundusz Instytucji Kultury – 0 zł
- Fundusz rezerwowy – 0 zł.
- Straty z lat ubiegłych do rozliczenia – 497,90 zł

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2018 r. zgodnie z zapisami art. 29 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej zysk za 2018 r. w kwocie 919,39 zł przeksięgowano na konto 801 Fundusz rezerwowy, za pośrednictwem konta 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”. Na dzień 31.08.2019 r. salda kont 801 i 820 są zerowe.

Za 8 miesięcy 2019 roku jednostka poniosła stratę w kwocie 421,49 zł, który pod datą zakończenia likwidacji jednostki został przeniesiony na „Fundusz rezerwowy”.

Na dzień 31.08.2019 r. stan funduszy ośrodka przedstawia się następująco:

- Fundusz podstawowy – 0 zł
- Fundusz rezerwowy – 0 zł.
- Rozliczenie wyniku finansowego – 0,00 zł

Rezerwy na zobowiązania wycenia się – nie dotyczy

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 2019 nie wystąpiły w jednostce odsetki naliczone od zobowiązań.

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.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według – nie dotyczy.

Inne informacje

Nie dotyczy

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
	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 wieczysto
	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>
	Nie dotyczy
b)	<i>powyżej 3 do 5 lat</i>

	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	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
	Nie dotyczy.
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Odszkodowania za skrócony okres wypowiedzenia w kwocie 21.724,40 zł. Świadczenia urlopowe – 3.073,25 zł Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 2.322,35
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

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 było 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 było 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 rozrywkowo-rekreacyjnej, prowadzenie współpracy kulturalnej i sportowej z zagranicą, współpraca z gminnymi ośrodkami kultury.</p> <p>Uchwałą Nr XI/85/2019 Rady Powiatu w Wyszkowie z dnia 31 lipca 2019 r. w sprawie likwidacji samorządowej instytucji kultury pn. „Powiatowy Ośrodek Kultury i Sportu w Wyszkowie” z dniem 31 sierpnia 2019 r. jednostka zakończyła swoją działalność.</p>
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie sporządzono za okres od 01 stycznia 2019 roku do 31 sierpnia 2019 roku tj. do dnia prowadzenia działalności, oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku.

3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>W roku obrotowym 2019 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</p>

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.

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 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.

Na dzień 31 sierpnia 2019 r. tj. na dzień zakończenia działalności składniki majątku ruchomego Powiatowego Ośrodka Kultury i Sportu w Wyszkanie postawione zostały w stan likwidacji.

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 umarzone 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.

Na dzień 31 sierpnia 2019 r. tj. na dzień zakończenia działalności programy komputerowe zainstalowane w komputerach Powiatowego Ośrodka Kultury i Sportu w Wyszkanie postawione zostały w stan likwidacji.

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 roszczenia 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.

Na dzień zakończenia działalności w jednostce nie wystąpiły należności i zobowiązania 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.

W związku z likwidacją jednostki na dzień 31 sierpnia 2019 roku został zamknięty rachunek bankowy

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).

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.

POKiS w Wyszkanie 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 01.01.2019 r. stan funduszy ośrodka przedstawia się następująco:

- Fundusz Instytucji Kultury – 0 zł
- Fundusz rezerwowy – 0 zł.
- Straty z lat ubiegłych do rozliczenia – 497,90 zł

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2018 r. zgodnie z zapisami art. 29 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej zysk za 2018 r. w kwocie 919,39 zł przeksięgowano na konto 801 Fundusz rezerwowy, za pośrednictwem konta 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”. Na dzień 31.08.2019 r. salda kont 801 i 820 są zerowe.

Za 8 miesięcy 2019 roku jednostka poniosła stratę w kwocie 421,49 zł, który pod datą zakończenia likwidacji jednostki został przeniesiony na „Fundusz rezerwowy”.

Na dzień 31.08.2019 r. stan funduszy ośrodka przedstawia się następująco:

- Fundusz podstawowy – 0 zł
- Fundusz rezerwowy – 0 zł.
- Rozliczenie wyniku finansowego – 0,00 zł

Rezerwy na zobowiązania wycenia się – nie dotyczy

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 2019 nie wystąpiły w jednostce odsetki naliczone od zobowiązań.

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.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według – nie dotyczy.

Inne informacje

Nie dotyczy

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
	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>
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy.
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Odszkodowania za skrócony okres wypowiedzenia w kwocie 21.724,40 zł. Świadczenia urlopowe – 3.073,25 zł Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 2.322,35
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

Agnieszka Sobolewska
(sporządziła)

2019.09.14
(rok, miesiąc, dzień)

Rafał Jazwiński.
(likwidator)
LIKWIDATOR

Rafał Jazwiński

I Armii Wojska Polskiego 89A, 07-200 Wyszaków
 Tel.: , NIP: 7621927990
 Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. Bank Spółdzielczy
 Wyszaków,
 57893100030070361120210001

Zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 2019-01-01 do 2019-08-31

wersja zwykła, konta syntetyczne

Rok obrotowy: 2019 (2019-01-01 - 2019-12-31)

Zakres kont: wszystkie, bilans otwarcia: uwzględniaj, status: (dowolny), salda i obroty dowolne, typ kont: dowolne,
 Rejestr księgowy: dowolny

Konto Nazwa konta	BO Wn	BO Ma	Obroty Wn	Obroty Ma	Obroty NWn	Obroty NMa	Saldo Wn	Saldo Ma
010 Środki trwałe	4 200,00	0,00	0,00	4 200,00	4 200,00	4 200,00	0,00	0,00
013 Środki trwałe o niskiej wartości	27 351,56	0,00	0,00	27 351,56	27 351,56	27 351,56	0,00	0,00
020 Wartości niematerialne i prawne	3 171,00	0,00	0,00	3 171,00	3 171,00	3 171,00	0,00	0,00
071 Odpisy umorzeniowe środków trwałych	0,00	4 200,00	4 200,00	0,00	4 200,00	4 200,00	0,00	0,00
072 Odpisy umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych	0,00	30 522,56	30 522,56	0,00	30 522,56	30 522,56	0,00	0,00
101 Kasa krajowych środków pieniężnych	0,00	0,00	9 433,70	9 433,70	9 433,70	9 433,70	0,00	0,00
130 Rachunek bieżący	9,30	0,00	317 854,19	317 863,49	317 863,49	317 863,49	0,00	0,00
139 Środki pieniężne w drodze	0,00	0,00	9 270,51	9 270,51	9 270,51	9 270,51	0,00	0,00
201 Rozrachunki z dostawcami	0,00	789,40	129 814,17	129 024,77	129 814,17	129 814,17	0,00	0,00
221 Rozrachunki z US	0,00	0,00	16 116,00	16 116,00	16 116,00	16 116,00	0,00	0,00
223 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	0,00	41 053,47	41 053,47	41 053,47	41 053,47	0,00	0,00
230 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	118 401,37	118 401,37	118 401,37	118 401,37	0,00	0,00
231 Rozrachunki z tyt wynagrodzeń bezosobowych i inne wypłaty pieniężne	0,00	0,00	36 387,50	36 387,50	36 387,50	36 387,50	0,00	0,00
234 Inne rozrachunki z pracownikami	0,00	0,00	4 472,39	4 472,39	4 472,39	4 472,39	0,00	0,00
240 Pozostałe rozrachunki	0,00	0,00	26 670,04	26 670,04	26 670,04	26 670,04	0,00	0,00
401 Zużycie materiałów i energii	0,00	0,00	36 176,14	36 176,14	36 176,14	36 176,14	0,00	0,00

Suma:	34 731,86	35 511,96	780 372,04	779 591,94	815 103,90	815 103,90	0,00	0,00
Przeniesienie:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	34 731,86	35 511,96	780 372,04	779 591,94	815 103,90	815 103,90	0,00	0,00

I Armii Wojska Polskiego 89A, 07-200 Wyszaków
 Tel.: , NIP: 7621927990
 Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. Bank Spółdzielczy
 Wyszaków,
 57893100030070361120210001

Zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 2019-01-01 do 2019-08-31

Rok obrotowy: 2019 (2019-01-01 - 2019-12-31)

Konto Nazwa konta	BO Wn	BO Ma	Obroty Wn	Obroty Ma	Obroty NWn	Obroty NMa	Saldo Wn	Saldo Ma
402 Usługi obce	0,00	0,00	96 417,29	96 417,29	96 417,29	96 417,29	0,00	0,00
404 Wynagrodzenia	0,00	0,00	154 638,87	154 638,87	154 638,87	154 638,87	0,00	0,00
405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	0,00	21 461,54	21 461,54	21 461,54	21 461,54	0,00	0,00
406 Podróże służbowe	0,00	0,00	1 399,14	1 399,14	1 399,14	1 399,14	0,00	0,00
407 Nagrody pieniężne o charakterze szczególnym	0,00	0,00	4 500,00	4 500,00	4 500,00	4 500,00	0,00	0,00
490 Rozliczenie kosztów	0,00	0,00	1 201,59	1 201,59	1 201,59	1 201,59	0,00	0,00
640 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	1 201,59	0,00	0,00	1 201,59	1 201,59	1 201,59	0,00	0,00
700 Przychody z działalności statutowej	0,00	0,00	22 550,04	22 550,04	22 550,04	22 550,04	0,00	0,00
740 Dotacje budżetowe i pozabudżetowe	0,00	0,00	293 000,00	293 000,00	293 000,00	293 000,00	0,00	0,00
750 Przychody finansowe	0,00	0,00	61,85	61,85	61,85	61,85	0,00	0,00
760 Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	9,01	9,01	9,01	9,01	0,00	0,00
801 Kapitał (fundusz) rezerwowy	0,00	0,00	919,39	919,39	919,39	919,39	0,00	0,00
820 Rozliczenie wyniku finansowego	497,90	0,00	1 340,88	1 838,78	1 838,78	1 838,78	0,00	0,00
860 Wynik finansowy	0,00	919,39	316 713,96	315 794,57	316 713,96	316 713,96	0,00	0,00

Suma:	1 699,49	919,39	914 213,56	914 993,66	915 913,05	915 913,05	0,00	0,00
Przeniesienie:	34 731,86	35 511,96	780 372,04	779 591,94	815 103,90	815 103,90	0,00	0,00
Razem:	36 431,35	36 431,35	1 694 585,60	1 694 585,60	1 731 016,95	1 731 016,95	0,00	0,00