

Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury
im. Władysława Stanisława Reymonta
Plac Wolności 13
87 – 410 Kowalewo Pomorskie

Kowalewo Pomorskie, 29.03.2023

Adresat:
Urząd Miejski
ul. Konopnickiej 13
87 – 410 Kowalewo Pomorskie

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury im. Władysława Stanisława Reymonta
Plac Wolności 13
87 – 410 Kowalewo Pomorskie
NIP 878 12 81 787
REGON 870001738

2. Podstawowy przedmiot działalności jednostki to działalność kulturalno-rozrywkowa.

3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem.

Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Kowalewie Pomorskim prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 01.01.2022 r. do 31.12.2022r.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. Ewidencja i rozliczenie kosztów ewidencjonuje się na podstawie dokumentów źródłowych na odpowiednim koncie kosztów rodzajowych – „4”. Jednostka nie prowadzi obrotu materiałowego – zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty. Ponośzone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty czy ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych za okres przekraczający jeden miesiąc nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w przypadku zakupu wycenia się w cenie nabycia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości materialnych i prawnych, i ich amortyzacji, jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1.000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty,
- składniki majątku o wartości początkowej od 1.000,00 zł do 10.000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów – odpowiednio na konto 013 lub 020 w cenie zakupu. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
- jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów, odpowiednio na konto 011 bądź 020, i dokonuje od nich odpisów umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową przy zastosowaniu aktualnie obowiązujących stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania. Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

Środki pieniężne na rachunku bankowym wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania i należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty (metoda wiekowania należności), wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy. Fundusz oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

II. DODATKOWE INFORMACJE

Zmiany stanu wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych przedstawia tabela numer 1, zaś zmiany umorzenia oraz wartość netto środków trwałych tabela 2.

TABELA 1 – ZMIANA WARTOŚCI ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych | Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej | | | Ogółem zwiększenie wartości początkowej | Zmniejszenie wartości początkowej | | | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej | Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego |
|------|--|---|----------------------------------|-----------|-------------------------------|---|-----------------------------------|------------|-------------------|--|---|
| | | | Aktualizacja | Przychody | Przemieszczenie (Przekazanie) | | Zbycie | Likwidacja | Inne zmniejszenia | | |
| I. | WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE | 7 223,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7 223,17 |
| II. | ŚRODKI TRWAŁE | 2 757 709,48 | 0,00 | 48 105,69 | 5 499,00 | 53 604,69 | 0,00 | 11 649,90 | 7 896,99 | 19 546,89 | 2 791 767,28 |
| 1 | Grupa 0 – Grunty | 290 800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 290 800,00 |
| 2 | Grupa 1 – Budynki | 1 481 278,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 481 278,65 |
| 3 | Grupa 2 – Obiekty inżynierii lądowej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Grupa 3 – Kotły i maszyny energetyczne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Grupa 4 – Maszyny, urządzenia i aparaty | 68 449,13 | 0,00 | 21 354,00 | 0,00 | 21 354,00 | 0,00 | 10 305,39 | 0,00 | 10 305,39 | 79 497,74 |
| 6 | Grupa 5 -Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Grupa 6 – Urządzenia techniczne | 82 858,56 | 0,00 | 1 000,00 | 0,00 | 1 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 83 858,56 |
| 8 | Grupa 7 – Urządzenia techniczne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Grupa 8 – Wyposażenie, w tym zbiory biblioteczne | 834 323,14 | 0,00 | 25 751,69 | 5 499,00 | 31 250,69 | 0,00 | 1 344,51 | 7 896,99 | 9 241,50 | 856 332,33 |
| III. | RAZEM (I+II): | 2 764 932,65 | 0,00 | 48 105,69 | 5 499,00 | 53 604,69 | 0,00 | 11 649,90 | 7 896,99 | 19 546,89 | 2 798 990,45 |

TABELA 2 – ZMIANA WARTOŚCI UMORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych | Umorzenie – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego | | | Zwiększenia ogółem | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego | Wartość netto składników aktywów | |
|------|--|--|-------------------------------------|-----------------------------|------|--------------------|------------------------|--|----------------------------------|--------------------------------|
| | | | Aktualizacja | Amortyzacja za rok obrotowy | inne | | | | stan na początek roku obrotowego | stan na koniec roku obrotowego |
| I. | WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE | 7 223,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7 223,17 | 0,00 | 0,00 |
| II. | ŚRODKI TRWAŁE | 1 570 809,72 | 0,00 | 92 739,61 | 0,00 | 92 739,61 | 19 546,89 | 1 644 002,44 | 1 186 899,76 | 1 147 764,84 |
| 1 | Grupa 0 – Grunty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 290 800,00 | 290 800,00 |
| 2 | Grupa 1 – Budynki | 588 734,75 | 0,00 | 37 031,97 | 0,00 | 37 031,97 | 0,00 | 625 766,72 | 892 543,90 | 855 511,93 |
| 3 | Grupa 2 – Obiekty inżynierii lądowej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Grupa 3 – Kotły i maszyny energetyczne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Grupa 4 – Maszyny, urządzenia i aparaty | 68 449,13 | 0,00 | 21 354,00 | 0,00 | 21 354,00 | 10 305,39 | 79 497,74 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Grupa 5 -Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Grupa 6 – Urządzenia techniczne | 82 858,56 | 0,00 | 1 000,00 | 0,00 | 1 000,00 | 0,00 | 83 858,56 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Grupa 7 – Urządzenia techniczne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Grupa 8 – Wyposażenie, w tym zbiory biblioteczne | 830 767,28 | 0,00 | 33 353,64 | 0,00 | 33 353,64 | 9 241,50 | 854 879,42 | 3 555,86 | 1 452,91 |
| III. | RAZEM (I+II): | 1 578 032,89 | 0,00 | 92 739,61 | 0,00 | 92 739,61 | 19 546,89 | 1 651 225,61 | 1 186 899,76 | 1 147 764,84 |

Kierownik Referatu Finansowego
/-/ mgr Aneta Watras
Główny księgowy

2023-03-29
rok, miesiąc, dzień

z up. BURMISTRZA
/-/ mgr inż. Ilona Rybicka-Salátowska
Zastępca Burmistrza
Kierownik jednostki