

Zarządzenie Nr 91/2024
Burmistrza Miasta i Gminy Skaryszew
z dnia 11 czerwca 2024 roku

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury:
Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Skaryszewie.

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120 z późn. zm.) oraz art. 29 ust. 5 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25 października 1991 r. (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 87) **zarządzam, co następuje:**

§1

Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe za 2023 rok samorządowej instytucji kultury: Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Skaryszewie. Sprawozdanie zawiera:

- 1) Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 roku.
- 2) Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 roku.
- 3) Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 roku.
- 4) Informację dodatkową do sprawozdania finansowego,

które stanowią załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ
MIASTA I GMINY
mgr Justyna Gryś

Uzasadnienie do Zarządzenia Nr 91/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Skaryszew
z dnia 11 czerwca 2024 roku

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury:
Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Skaryszewie.

Miejsko Gminny Ośrodek Kultury w Skaryszewie jako samorządowa instytucja kultury prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, ustawie o rachunkowości i ustawie o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 53 ust 1 ustawy o rachunkowości istnieje obowiązek zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Z uwagi na zamknięcie roku 2023 i sporządzenie rocznego sprawozdania, Miejsko Gminny Ośrodek Kultury w Skaryszewie na podstawie art. 27 ust 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz art. 53 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ma obowiązek przedłożyć Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej zatwierdzone sprawozdanie finansowe oraz zarządzanie organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego o zatwierdzeniu sprawozdania.

Celem wywiązania się z obowiązków nałożonych w/w ustawami sporządzono zarządzenie o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok 2023.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS		Adresat	
Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Skaryszewie ul. Wojska Polskiego 5 26-640 Skaryszew Numer Identyfikacji REGON 673020719 Numer identyfikacyjny REGON		jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego		Ministerstwo Finansów - Szef Krajowej Administracji Skarbowej ul.Świętokrzyska 12 00-906 Warszawa	
		sporządzony na dzień31.12.2023.....			
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	18 986,92	12 919,00	A. Fundusze	11 649,52	15 614,55
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki	3 988,03	11 649,52
II. Rzeczowe aktywa trwałe	18 986,92	12 919,00	II. Wynik finansowy netto (+, -)	7 661,49	3 965,03
1. Środki trwałe	18 986,92	12 919,00	1. Zysk netto (+)	7 661,49	3 965,03
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)		
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1 766,28	1 324,71	B. Fundusze placówek		
1.4. Środki transportu			C. Państwowe fundusze celowe		
1.5. Inne środki trwałe	17 220,64	11 594,29	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17 323,77	12 429,88
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			I. Zobowiązania długoterminowe		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			II. Zobowiązania krótkoterminowe	834,66	1 050,77
III. Należności długoterminowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	129,89	129,97
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów		
1. Akcje i udziały			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
2. Inne papiery wartościowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			5. Pozostałe zobowiązania	704,77	920,80
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		

B. Aktywa obrotowe	9 986,37	15 125,43	8. Fundusze specjalne	0,00	0,00
I. Zapasy	115,35	77,48	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		
1. Materiały	115,35	77,48	8.2. Inne fundusze		
2. Półprodukty i produkty w toku			III. Rezerwy na zobowiązania		
3. Produkty gotowe			IV. Rozliczenia międzyokresowe	16 489,11	11 379,11
4. Towary					
II. Należności krótkoterminowe	340,00	140,00			
1. Należności z tytułu dostaw i usług					
2. Należności od budżetów					
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
4. Pozostałe należności	340,00	140,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 531,02	14 907,95			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	9 531,02	14 907,95			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4. Inne środki pieniężne					
5. Akcje lub udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
IV. Rozliczenia międzyokresowe					
Suma aktywów	28 973,29	28 044,43	Suma pasywów	28 973,29	28 044,43

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Jolanta Kalbarczyk
Data: 2024.03.15 13:24:52 CET
(główny księgowy)

2024.03.15

(rok, miesiąc, dzień)

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Jolanta Rutkiewicz
Data: 2024.03.15 13:59:53 CET
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat	
Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Skaryszewie ul. Wojska Polskiego 5 26-640 Skaryszew Numer Identyfikacji REGON 673020719 Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31.12.2023	Ministerstwo Finansów - Szef Krajowej Administracji Skarbowej ul.Świętokrzyska 12 00-906 Warszawa	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	838 252,50	1 114 704,07	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	48 842,50	71 975,00	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	789 410,00	1 042 729,07	
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych			
B. Koszty działalności operacyjnej	856 354,90	1 132 550,54	
I. Amortyzacja	6 467,92	6 067,92	
II. Zużycie materiałów i energii	156 285,11	202 475,86	
III. Usługi obce	180 715,27	293 279,52	
IV. Podatki i opłaty	5 642,28	11 971,83	
V. Wynagrodzenia	421 928,46	502 319,97	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	75 362,74	87 982,01	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	9 953,12	28 453,43	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
X. Pozostałe obciążenia			
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)	-18 102,40	-17 846,47	
D. Pozostałe przychody operacyjne	25 763,89	21 811,50	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje	5 510,00	5 110,00	
III. Inne przychody operacyjne	20 253,89	16 701,50	
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku			
II. Pozostałe koszty operacyjne			
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	7 661,49	3 965,03	

G. Przychody finansowe	0,00	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach		
II. Odsetki		
III. Inne		
H. Koszty finansowe	0,00	0,00
I. Odsetki		
II. Inne		
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	7 661,49	3 965,03
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	7 661,49	3 965,03

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Jolanta
Kalbarczyk
Data: 2024.03.15 13:35:26 CET

.....
(główny księgowy)

.....2024.03.15.....

(rok, miesiąc, dzień)

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Jolanta Rutka
Data: 2024.03.15 14:01:08 CET

.....
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat	
Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Skaryszewie ul. Wojska Polskiego 5 26-640 Skaryszew Numer Identyfikacji REGON 673020719 Numer identyfikacyjny REGON	sporządzone na dzień 31.12.2023	Ministerstwo Finansów - Szef Krajowej Administracji Skarbowej ul. Świętokrzyska 12 00-906 Warszawa	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		5 777,79	3 988,03
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		0,00	7 661,49
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			7 661,49
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe			
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
1.4. Środki na inwestycje			
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne			
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			
1.10. Inne zwiększenia			
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		1 789,76	0,00
2.1. Strata za rok ubiegły		1 789,76	
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe			
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
2.4. Dotacje i środki na inwestycje			
2.5. Aktualizacja środków trwałych			
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych			
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			
2.9. Inne zmniejszenia			
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		3 988,03	11 649,52
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)		7 661,49	3 965,03
1. zysk netto (+)		7 661,49	3 965,03
2. strata netto (-)			
3. nadwyżka środków obrotowych			
IV. Fundusz (II+, -III)		11 649,52	15 614,55

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Jolanta Kalbarczyk
Data: 2024.03.15 13:24:34 CET

(główny księgowy)

2024.03.15

(rok, miesiąc, dzień)

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Jolanta Rutka
Data: 2024.03.15 14:01:33 CET

(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.1.	Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Skaryszewie
1.2.	Skaryszew
1.3.	26-640 Skaryszew ul Wojska Polskiego 5
1.4.	prowadzenie wielokierunkowej działalności rozwijającej i zaspokajającej potrzeby kulturalne mieszkańców miasta i gminy oraz upowszechnianie i promocja kultury lokalnej w kraju i zagranicą.
2.	Sprawozdanie za okres 01.01.2023 - 31.12.2023 rok
3.	Sprawozdanie jednostkowe
4.	Jednostka stosuje stawki amortyzacji określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 roku poz. 2805 z późn. zm.) Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego 1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów Zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Skaryszewie, stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Na podstawie art. 4 ust. 4 uor przyjmuje się niżej wymienione uproszczenia, które nie mają wpływu na rzetelny i jasny obraz sytuacji finansowej jednostki oraz wynik finansowy: -nabycie rzeczowych składników aktywów obrotowych (materiałów, towarów) z uwagi na brak magazynu odpisywane jest w koszty działalności w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania według cen zakupu, -środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o niskiej wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzuje się (umarza) jednorazowo w momencie przekazania do użytkowania, -środki trwałe i wartości niematerialne i prawne jednostki budżetowej amortyzuje się (umarza) jednorazowo za okres całego roku według ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, -zgodnie z zasadą współmierności dopuszcza się księgowanie bezpośrednio w koszty bieżącego okresu wydatków stanowiących koszty przyszłych okresów w przypadkach, gdy są to koszty ponoszone w każdym roku obrotowym w porównywalnej wysokości; powyższe uproszczenie dotyczy m.in.: ubezpieczeń majątkowych płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych, prenumerat czasopism i innych wydawnictw płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych, opłat za wieczyste użytkowanie gruntów, czynszów za najem lokali i dzierżaw płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych, opłat za energię elektryczną na podstawie faktur zaliczkowych. 1) Wartości niematerialne i prawne: a) ujmuje się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia; b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej; c) otrzymane w drodze darowizny – w wysokości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu według rocznych stawek amortyzacyjnych; dla oprogramowania komputerów jednostka stosuje wysokość stawki amortyzacyjnej w wysokości 50%. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu. Nowo przyjęte wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania. 2) Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: a) środki trwałe; b) pozostałe środki trwałe; 3) Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe obejmują w szczególności: nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenie w obcych środkach trwałych. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, z wyjątkiem pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych, które są wyceniane według ceny zakupu; b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości rynkowej. Amortyzacja ujawnionego środka trwałego ustalana jest na podstawie posiadanych dokumentów - moment (miesiąc) przyjęcia do użytkowania. Do wyliczenia amortyzacji przyjmuje się miesiące wstecz. Licząc od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania do momentu, w którym nastąpiło ujawnienie środka trwałego (okres zwłoki). W przypadku braku dokumentów określających wartość początkową

i moment oddania do użytkowania koszty amortyzacji naliczamy od ustalonej wartości rynkowej począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym nastąpiło ujawnienie środka trwałego.

c) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

d) w przypadku spadku lub darowizny według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu.

e) w przypadku zakupu komputera lub laptopa wraz z oprogramowaniem – wartość oprogramowania integralnie związanego z konkretnym urządzeniem zwiększa jego wartość.

Środki trwałe – wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”

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

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. Środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

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

Na potrzeby wyceny bilansowej wartości gruntów nie podlega aktualizacji.

4) **Ulepszenie lub remont środka trwałego** – środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację, w danym roku podatkowym przekracza kwotę określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania. Wzrost wartości użytkowej mierzony jest w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji. W przypadku gdy ulepszenie łączy się z koniecznością nabycia części składowych lub peryferyjnych, ich wartość powiększa wartość początkową środka trwałego, o ile jednostkowa cena nabycia przekracza kwotę określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Ulepszeniem jest trwałe unowocześnienie środka trwałego, które podnosi jego wartość techniczną, jak i przystosowanie składnika majątku do wykorzystania go w inny niż pierwotny celu lub nadanie temu składnikowi nowych cech użytkowych wyrażające się w poprawie standardu użytkowego lub technicznego albo obniżce kosztów eksploatacji. Natomiast wydatki na remont środka trwałego z uwagi na odtworzenie jego pierwotnej wartości użytkowej nie powiększają wartości początkowej środka trwałego. Remont to działania przywracające pierwotny stan techniczny i użytkowy środka trwałego. Remontem jest np. wymiana zużytych składników technicznych następująca w toku eksploatacji środka trwałego i będąca wynikiem tej eksploatacji. Do prac remontowych mogą zostać wykorzystane najnowsze materiały odpowiadające aktualnym standardom technologicznym.

5) **Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (tekst jedn.: Dz.U. z 2020 r., poz. 342), które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).**

Obejmują środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Ujmuje się je na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej w księdze inwentarzowej.

W ewidencji jednostki przyjęto następujące zasady:

Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do używania składniki majątkowe, których wartość jest niższa niż kwota określona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe jak:

-książki i inne zbiory biblioteczne,

	-meble i dywany, -pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania. 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. Bez względu na wartość nie prowadzi się ksiąg inwentarzowych dla takich składników jak: książki, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, środki czystości, materiały biurowe. Bez względu na wartość prowadzi się księgi inwentarzowe dla takich składników jak: komputery, aparaty fotograficzne, drukarki. 6) Należności – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę), pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożności. Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności zaliczane są do należności krótkoterminowych. Należności w walutach obcych wyceniane są – po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP. Umorzenie należności (np. salda niewielkich należności, odsetki od nieterminowo uregulowanych należności) następuje na pisemny wniosek kierownika jednostki zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami w tym zakresie. Umorzone należności podlegają odpowiednio zaliczeniu do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych. Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału lub w momencie ich zapłaty. 7) Odpis aktualizujący należności – wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze. Wartość odpisów aktualizujących należności tworzy się najpóźniej na dzień bilansowy. 8) Materiały – w przypadku ich wystąpienia przyjmowane są do ewidencji w cenie zakupu plus niepodlegający odliczeniu VAT. Na dzień bilansowy przyjęto zasadę wyceny zapasów materiałów według cen zakupu. Do materiałów zaliczamy artykuły żywnościowe dotyczące bloku żywieniowego, opał oraz inne materiały dla których jednostka prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową. 9) Zobowiązania (krótkoterminowe) – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału (w wysokości odsetek naliczonych przez kontrahenta). 10) Środki pieniężne i rachunki bankowe oraz pozostałe aktywa i pasywa – w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej, tak też są wyceniane na dzień bilansowy. 11) Rozliczenia międzyokresowe kosztów – z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz kierując się zasadą istotności (art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości), nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów w szczególności dla: opłaconej z góry prenumeraty, zakupu licencji na oprogramowanie antywirusowe, wykupu polisy ubezpieczeniowej, opłaty za prawo do korzystania z elektronicznych serwisów prawnych, prognozy za media, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, itp. Kwota wyliczonych świadczeń na rzecz pracowników ewidencjonowana jest na koncie pozabilansowym 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”. 12) Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie: - wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym nie wygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku, - wydatków budżetowych oraz nie wygasających wydatków budżetowych następnych lat, - wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następnych. 2. Zasady ustalania wyniku finansowego. 1) Wynik finansowy ustalany jest w wariantcie porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy” 2) Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole „4” kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. 3) Ewidencja „przychodów i kosztów ich uzyskania” prowadzona jest w zespole „7” kont z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów: a) z przychodów z tytułu dochodów budżetowych, b) z przychodów i kosztów finansowych, c) z pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych d) z operacji nadzwyczajnych. 4) Na wynik finansowy składają się przeksięgowania sald kont zespołu „4” oraz kont zespołu „7”. 5) W rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) koszty ujęte w paragrafach wydatków podporządkowane są do właściwych pozycji kont kosztów rodzajowych.
--	--

5.	INFORMACJA UZUPEŁNIAJĄCA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA 2023 R – WYŁĄCZENIA		
	B.II.	Zużycie materiałów i energii	UMiG w Skaryszewie netto 285,71zł, vat 65,71zł (nowa licencja do archiwum Macrologic X-Pertis ERP Kadry i Płace)
	B.III	Usługi Obce	UMiG w Skaryszewie netto 4 937,73 zł vat 1 135,68 zł (Opłata za korzystanie z Programów Finansowo-księgowych Macrologic X-Pertis, Vulcan,, za utrzymanie ERP SERVERA) brutto 852,00zł (okresowa kontrola stanu technicznego obiektów małej architektury, przegląd okresowy windy Kali-B)
	B.VII	Pozostałe koszty rodzajowe	UMiG w Skaryszewie brutto 1 938,00zł (ubezpieczenie OC samochodów, ubezpieczenie przyczepy specjalnej Wiola)
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia		
II.1.1.	Tabela 1.Zmiany stanu wartości początkowej WNP oraz rzeczowych aktywów trwałych Tabela 1.1. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji WNP oraz rzeczowych aktywów trwałych		
II.1.2.	nd		
II.1.3.	nd		
II.1.4.	nd		
II.1.5.	nd		
II.1.6.	nd		
II.1.7	nd.		
II.1.8	nd		
II.1.9.	nd		
II.1.10.	nd		
II.1.11.	nd		
II.1.12.	nd		
II.1.13.	Tabela nr 1.10. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe		
II.1.14.	nd		
II.1.15.	Tabela 1.12. Świadczenia pracownicze wypłacone w formie pieniężnej stanowiące część kosztów pracowniczych: Ekwiwalent za urlop - 13 701,60 zł		
II.1.16.	nd.		
II.2.1.	nd		
II.2.2.	nd		
II.2.3.	nd		
II.2.4.	nd		
II.2.5.	nd		
II.3.	n.d		

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Jolanta Kalbarczyk
Data: 2024.03.15 13:34:59 CET

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Jolanta Rutka
Data: 2024.03.15 14:00:27 CET

Tabela 1.1 Zmiany stanu wartości początkowej WNP oraz rzeczowych aktywów

Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Skaryszewie

Majątek trwały – wartość brutto									
Lp.	Składniki majątku trwałego	Wartość początkowa brutto -BO roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Przemieszczenia wewnętrzne składników majątkowych	Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego
			Nabycie	Aktualizacja		Sprzedaż	Likwidacja	Inne	
I.	Wartości niematerialne i prawne	10 757,10	0,00						10 757,10
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	139 889,24		0,00	0,00	0,00	7 900,00	0,00	131 989,24
1.	Środki trwałe	139 889,24		0,00	0,00	0,00	7 900,00	0,00	131 989,24
1.1	Grunty	0,00							0,00
	Grunty stanowiące własność								
1.1.1	j.s.t., przekazane w użytkowanie wiecz.								0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00				0,00			0,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	9 612,70				0,00			9 612,70
1.4.	Środki transportu	0,00							0,00
1.5.	Inne środki trwałe	130 276,54				0,00	7 900,00		122 376,54
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)								
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)								

Tabela 1.1 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji WNP oraz rzeczowych aktywów trwałych

Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Skaryszewie

Gmina - Ośrodek Kultury w Skaryszewie										
Lp.	Składniki majątku trwałego	Amortyzacja (umorzenie)					Wartość netto majątku trwałego			
		Stan na początek roku	Umorzenie za rok	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku	Odpisy aktualizujące wartość majątku	Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
I.	Wartości niematerialne i prawne	10 575,10	0,00				10 575,10		0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	120 902,32	6 067,92	0,00		7 900,00	119 070,24		18 986,92	12 919,00
1.	Środki trwałe	120 902,32	6 067,92	0,00		7 900,00	119 070,24		18 986,92	12 919,00
1.1.	umorzenie grunty						0,00		0,00	0,00
1.1.1	umorzenie grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użyt. wiecz.						0,00			0,00
1.2.	umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00
1.3.	umorzenie urządzenia techniczne i maszyny	7 846,42	441,57			0,00	8 287,99		1 766,28	1 324,71
1.3.	umorzenie środki transportu	0,00				0,00	0,00			0,00
1.4	umorzenie inne środki trwałe	113 055,90	5 626,35			7 900,00	110 782,25		17 220,64	11 594,29

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
805 979,06	99 674,42	17 976,10	887 677,38

Pozostałe środki trwałe - umorzenie

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
805 979,06	99 674,42	17 976,10	887 677,38

Tabela 1.10 Rozliczenia międzyokresowe bierne i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.			
2.			
3.			
...			
SUMA			
Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych przychodów według tytułów	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Otrzymane dotacje, dopłaty i subwencje na finansowanie środków trwałych	16 489,11	11 379,11
2.	Wartość otrzymanych nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00

Tabela 1.12. Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze w roku 2023 Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Skaryszewie

Wyszczególnienie	Kwota wyplaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
1. Odprawy emerytalne i rentowe	0
2. Nagrody jubileuszowe	0,00
3. Ekwivalent za urlop	13 701,60
4. Odszkodowania z tytułu rozwiązania umów o pracę	0
5. Inne	0
SUMA	13 701,60