

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GMINNEGO CENTRUM KULTURY I REKREACJI W JUTROSINIE ZA ROK 2020

Gminne Centrum Kultury i Rekreacji w Jutrosinie z siedzibą w Jutrosinie przy ul. Adama Mickiewicza 2 działa jako samorządowa instytucja kultury od 1 stycznia 2004 roku. Wpisana jest do ewidencji instytucji kultury Miasto i Gmina Jutrosin.

NIP 6991859777

REGON 411539360

Sprawozdanie finansowe sporządzone jest za dany rok obrotowy, który pokrywa się z rokiem kalendarzowym od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku.

Podstawowym jego celem działania jest tworzenie, upowszechnianie i ochrona dziedzictwa kultury poprzez prowadzenie działalności polegającej na rozwijaniu i zaspakajaniu potrzeb kulturalnych mieszkańców gminy, w tym również w sferze ich aktywnego wypoczynku i rekreacji.

Siedziba Gminnego Centrum Kultury i Rekreacji mieści się w Jutrosinie a podstawowym terenem działania jest obszar gminy Jutrosin.

W skład Gminnego Centrum Kultury i Rekreacji w Jutrosinie wchodzi:

- Muzeum „Ziemi Jutrosińskiej”,
- Ośrodek Promocji i Informacji w Jutrosinie.

Przy Gminnym Centrum Kultury i Rekreacji w Jutrosinie działa:

- Zespół Ludowy ORLANIE,
- Kompleks sportowy „ORLIK”

Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości wynikają z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2019r. Poz.351 ze zm.), a także ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.)

Metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy oraz ustalenie wyniku finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, ustala się w następujący sposób:

- 1) Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.
- 2) Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji:
 - Meble i dywany,
 - Zbiory biblioteczne,
 - Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

- 3) 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.
- 4) Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na: podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) oraz pozostałe środki trwałe (meble i dywany bez względu na wartość oraz składniki majątku o wartości początkowej przewyższającej kwotę 1 000,00 zł.).
- 5) Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym, wynosząca 10.000,00 zł. Jednostka wprowadziła ponadto dodatkowe poziomy istotności wynoszące 1.000,00 zł. oraz 500,00 zł. Składniki majątkowe o wartości wyższej niż 10.000,00 zł. są uznawane za środki trwałe – obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych. Składniki majątkowe o wartości powyżej 1.000,00 zł., ale nie wyższej niż 10.000,00 zł. są uznawane za pozostałe środki trwałe, obejmowane ewidencją pozostałych środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacji. Składniki majątkowe o wartości powyżej 500,00 zł., ale nie wyższej niż 1.000,00 zł. nie są uznawane za pozostałe środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają jednocześnie ujęciu w ewidencji pozabilansowej. Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nieprzekraczającej 500,00 zł. są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.
- 6) Dokonując kwalifikacji danego składnika majątkowego o wartości nieprzekraczającej kwoty 1 000,00 zł. do wprowadzenia do ewidencji pozabilansowej, należy oprócz ceny jednostkowej wziąć pod uwagę trwałość (stopień eksploatacji) i użyteczność (przeznaczenie) zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności.
- 7) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu danego roku obrotowego metodą liniową.
- 8) Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto go do używania.
- 9) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.
- 10) Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie.

Rachunek zysków i strat sporządzony jest w wariancie porównawczym.

Wynik finansowy ustala się na dzień 31 grudnia. Do ustalenia wyniku finansowego instytucji kultury służy konto 860. Na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400 do 409. Na stronie Ma konta 860 księguje się sumę przychodów uzyskanych w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7. Saldo konta 860 wyraża na koniec roku wynik finansowy instytucji kultury, saldo Wn – strata netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 801.

Sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości. Instytucja nie sporządza Rachunku przepływów pieniężnych ponieważ nie podlega obowiązkowi corocznego badania (art.45 ust. 3 uor). Sprawozdanie nie zawiera też

Zestawienia kapitałów własnych, ponieważ instytucja nie spełnia żadnego z warunków wymienionych w art. 45 ust.3, art. 64 ust.1 pkt 4 uor. Sprawozdanie sporządzone jest w złotych wraz z groszami.

Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych: referat Centrum Usług Wspólnych UMiG w Jutrosinie ul. Wrocławska 25, 63-930 Jutrosin.

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

Okresami sprawozdawczymi będą poszczególne miesiące w roku obrotowym i kwartały, a dniem bilansowym ostatni dzień roku.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze i zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald i kont ksiąg pomocniczych

W załączeniu:

Bilans

Rachunek zysków i strat

Dodatkowe informacje i objaśnienia