

ZAŁĄCZNIK do Uchwały Nr XXVIII/263/20
Rady Miejskiej w Poddebicach
z dnia 12 sierpnia 2020 r.

MIEJSKA GMINA KULTURALNA im. Ziemowita Skibińskiego ul. Łobzka 31, 94-200 Poddebice NIP 622-10-56-161, REGON 731032860			BILANS Instytucji kultury sporządzony na dzień 31-12-2019 rok		Adresat Gmina Poddebice	
AKTYWA		Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	PASYWA	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego
A. AKTYWA TRWAŁE		0,00	0,00	A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	17 213,20	16 362,48
I. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	8 212,08	9 190,08
1.	koszty zakończonych prac rozwojowych			II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2.	Wartość firmy			- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00		III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II. Rzeczowe aktywa trwałe		0,00	0,00	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	8 150,40	8 150,40
1.	Środki trwałe	0,00	0,00	- tworzenie zgodnie z umową (statutem) spółki	8 150,40	8 150,40
a)	Grunt (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	VI. Zysk (strata) netto	850,72	-978,00
d)	Środki transportu	0,00	0,00	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	Inne środki trwałe	0,00	0,00	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	803,70	1 214,86
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych			- długoterminowa	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			- krótkoterminowa	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek			3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	- długoterminowe		
1.	Nieruchomości			- krótkoterminowe	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne			II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały i akcje				3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe				a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
- udzielone pożyczki				b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne długoterminowe aktywa finansowe				c) inne zobowiązania finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d) zobowiązania wekslowe		
- udziały i akcje				e) inne		
- inne papiery wartościowe				III. Zobowiązania krótkoterminowe	803,70	1 214,86
- udzielone pożyczki				1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe				a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	- do 12 miesięcy		
- udziały i akcje				- powyżej 12 miesięcy		
- inne papiery wartościowe				b) inne		
- udzielone pożyczki				2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe				a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
4.	Inne inwestycje długoterminowe			- do 12 miesięcy		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	b) inne		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	420,41	509,28
B. AKTYWA OBROTOWE		18 016,90	17 577,34	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
I. Zapasy		0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		

AKTYWA		Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	PASYWA	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego
1.	Materiały	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe		0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku			d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	420,41	509,28
3.	Produkty gotowe			- do 12 miesięcy	420,41	509,28
4.	Towary	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II.	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe		
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			i) inne	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy			4. Fundusze specjalne	383,29	705,58
b)	inne			IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy		0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy		0,00	- długoterminowe	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy		0,00	- krótkoterminowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00			
3.	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00			
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00			
	- powyżej 12 miesięcy		0,00			
b)	z tytułu podatków dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00			
c)	inne	0,00	0,00			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	18 016,90	17 577,34			
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	18 016,90	17 577,34			
a)	w jednostkach powiązanych					
	- udziały i akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	- udziały i akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	18 016,90	17 577,34			
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	18 016,90	17 577,34			
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00			
	- inne aktywa pieniężne					
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00			
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00			
AKTYWA RAZEM		18 016,90	17 577,34	PASYWA RAZEM	18 016,90	17 577,34

Główny Księgowy

Beda Świątek

Główny księgowy

25.03.2020
rok, miesiąc, dzień

Dyrektor
MIGBP im. Z. Skibińskiego
w Podgórzu
Kierownik jednostki
Dariusz Ścibior

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat	
Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna im. Ziemowita Skibińskiego w Poddębicach 731032860		Gmina Poddębice	
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31-12 20 19 r.		
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		293 516,40	300 500,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		75,50	
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		293 440,90	300 500,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych			
B. Koszty działalności operacyjnej		297 780,50	301 013,28
I. Amortyzacja			
II. Zużycie materiałów i energii		79 458,54	63 085,50
III. Usługi obce		15 484,19	21 297,09
IV. Podatki i opłaty			
V. Wynagrodzenia		162 981,17	174 669,68
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		39 653,60	41 342,01
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		203,00	619,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
X. Pozostałe obciążenia			
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)		-4 264,10	-513,28
D. Pozostałe przychody operacyjne		579,50	492,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Inne przychody operacyjne		579,50	492,00
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)		-3 684,60	-21,28

G. Przychody finansowe	2 706,60	872,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach		
II. Odsetki		
III. Inne	2 706,60	872,00
H. Koszty finansowe	0,00	0,00
I. Odsetki		
II. Inne		
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-978,00	850,72
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-978,00	850,72

Główny Księgowy

Beata Świecka
(główny księgowy)

2020.03.25

(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor
MiGBP im. Z. Skibińskiego
w Poddebicach

Dariusz Scibior
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

do bilansu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku, o której mowa w art. 45 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Szczegółowy zakres zmian w składnikach majątku trwałego wg wartości brutto.

Lp.	TREŚĆ	Grupa rodz.	Wartość śr. trwałych na 01.01.2019 r.	Przyjęcie śr. trwałych w 2019 r.	Zmniejszenie śr. trwałych w 2019 r.	Wartość brutto śr. trwałych na 31.12.2019 r.	Uwagi
1.	Budynki	I					
2.	Budowle	II					
3.	Kotły i maszyny energetyczne	III					
4.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	IV	14 225,00	-	-	14 225,00	
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalne	V					
6.	Urządzenia techniczne	VI					
7.	Środki transportowe	VII					
8.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wypożyczenie	VIII	114 074,75	599,00	401,38	114 272,37	
9.	Zbiory biblioteczne	VIII	358 998,61	26 778,06	1 943,98	383 832,69	
	Ogółem:		487 298,36	27 377,06	2 345,36	512 330,06	

Główny Księgowy
[Podpis]
Beata Święcka

Dyrektor
MIGBP im. Z. Skibinskiego
w Poddębicach
[Podpis]
Dariusz Ścibior

INFORMACJA DODATKOWA

do bilansu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku, o której mowa w art. 45 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Szczegółowy zakres zmian w składnikach wartości niematerialnych i prawnych.

Lp.	TREŚĆ	Grupa rodz.	Wartość śr. trwałych na 01.01.2019	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w 2019 r.	Zmniejszenie wartości niematerialnych i prawnych w 2019 r.	Wartość brutto śr. trwałych na 31.12.2019 r.	Uwagi
1.	Wartości niematerialne i prawne		43 893,42	455,00	-	44 348,42	
	Ogółem:		43 893,42	455,00	-	44 348,42	

Główny Księgowy
[Podpis]
 Beata Świąćka

Dyrektor
 MiG BP im. Z. Skibińskiego
 w Poddębicach
[Podpis]
 Dariusz Ścibior

INFORMACJA DODATKOWA

do bilansu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku, o której mowa w art. 45 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Szczegółowy zakres zmian w umorzeniach majątku trwałego.

Lp.	TREŚĆ	Grupa rodz.	Wartość umorzenia na 01.01.2019 r.	Umorzenie naliczone w 2019 r.	Umorzenie z likwidacji środków trwałych w 2019 r.	Wartość umorzenia śr. trwałych na 31.12.2019 r.	Uwagi
1.	Budynki	I					
2.	Budowle	II					
3.	Kotły i maszyny energetyczne	III					
4.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	IV	14 225,00	-	-	14 225,00	
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalne	V					
6.	Urządzenia techniczne	VI					
7.	Środki transportowe	VII					
8.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	VIII	114 074,75	599,00	401,38	114 272,37	
9.	Zbiory biblioteczne	VIII	358 998,61	26 778,06	1 943,98	383 832,69	
	Ogółem:		487 298,36	27 377,06	2 345,36	512 330,06	

Główny Księgowy
Beata Świąłcka

Dyrektor
MIGBP im. Z. Skibińskiego
w Poddębicach
Dariusz Ścibior

INFORMACJA DODATKOWA

do bilansu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku, o której mowa w art. 45 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Szczegółowy zakres zmian w umorzeniach wartości niematerialnych i prawnych.

Lp.	TREŚĆ	Grupa rodz.	Wartość umorzenia na 01.01.2019 r.	Umorzenie naliczone w 2019 r.	Umorzenie z likwidacji środków trwałych w 2019 r.	Wartość umorzenia śr. trwałych na 31.12.2019 r.	Uwagi
1.	Wartości niematerialne i prawne	I	43 893,42	455,00	-	44 348,42	
	Ogółem:		43 893,42	455,00	-	44 348,42	

Główny Księgowy
Beata Święcka

Dyrektor
MIGBP im. Z. Skibińskiego
w Poddębicach
Dariusz Ścibior

Poddębice, dnia 25-03-2020 r.

Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna im. Ziemowita Skibińskiego w Poddębicach informuje, iż na dzień 31-12-2019 roku, nie posiada należności oraz zobowiązań wymagalnych.

Główny księgowy

25-03-2020

Data

Dyrektor jednostki

Główny Księgowy

Beata Świecka

Dyrektor
MIGBP im. Z. Skibińskiego
w Poddębicach
Dariusz Scibior

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2019 rok

Sprawozdanie finansowe za 2019 rok zostało sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości Dz. U. 2016, poz. 1047 ze zmianami.

1. Stosowane metody wyceny:

- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00 zł amortyzowano wg planu amortyzacji, w którym przyjęto stawki wynikające z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne do wartości 10 000,00 zł odpisano jednorazowo w ciężar kosztów w miesiącu przekazania ich do użytkowania;
- w roku 2019 nie dokonano istotnych zmian metod księgowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego;
- po dniu bilansowym nie wystąpiły zdarzenia, mające istotny wpływ na wynik finansowy instytucji.

2. Szczegółowy zakres zmian grup rodzajowych środków trwałych zawiera:

- załącznik nr 1 i 2 – wg wartości brutto składników majątku trwałego;
- załącznik nr 3 i 4 – zmiany umorzenia w składnikach majątku trwałego.

3. Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Poddębicach:

- nie użytkuje gruntów własnych;
- nie posiada zobowiązań wobec gminy.

4. Informacja o wielkości i zmianach funduszków:

- | | |
|--|----------|
| - stan funduszu instytucji na dzień 31-12-2019 roku | 8 212,08 |
| - stan funduszu rezerwowego na dzień 31-12-2019 roku | 8 150,40 |
| - zysk netto na dzień 31-12-2019 roku | 850,72 |

5. W roku 2019 wystąpił zysk netto w wysokości :

- | | |
|---|------------|
| - koszty uzyskania przychodów - | 300 521,28 |
| - dochody przeznaczone na działalność statutową jednostki - | 301 372,00 |
| - zysk netto - | 850,72 |

6. W roku 2019 powstał zysk netto w wysokości 850,72 zł, która to wartość pozostanie na koncie 860- wynik finansowy. Zysk w całości zostanie przeniesiony na fundusz rezerwowy jednostki w następnym roku obrotowym, po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organizatora.

7. W roku 2019 nie tworzone rezerw na należności.

8. Zobowiązania na dzień 31-12-2019 roku są zobowiązaniami do 1 roku.

9. W roku 2019 nie wystąpiły rozliczenia międzyokresowe kosztów.

10. Na dzień 31-12-2019 roku nie wystąpiły przychody przyszłych okresów.

11. Miejska i Gminna biblioteka Publiczna w Poddębicach nie udzielała gwarancji i poręczeń wekslowych. Nie występują zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki.

12. Koszty w układzie rodzajowym przedstawiają się następująco:

- zużycie materiałów i energii -	63 085,50
- usługi obce -	21 297,09
- wynagrodzenia -	174 669,68
- świadczenia na rzecz pracowników -	41 342,01
- pozostałe koszty rodzajowe –	619,00

RAZEM	301 013,28

13. W roku 2019 jednostkę nie obowiązuje sporządzanie sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.

14. W 2019 roku przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty kształtowało się następująco:

- pracownicy działalności podstawowej - 2,8
- pracownicy obsługi - 0,5
- adm. biurowi - 0,5

RAZEM : 3,8

Główny Księgowy


Beata Święcka

Dyrektor
MIGBP im. Z. Skibińskiego
w Podgębicach

Dariusz Ścibior

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
MIEJSKIEJ I GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ IM. ZIEMOWITA SKIBIŃSKIEGO
W PODDĘBICACH ZA ROK 2019

- 1) Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Poddębicach, ul. Łódzka 31, w księdze rejestrowej instytucji kultury założonej 12 maja 1992 roku przez Gminę Poddębice wpisana pod numerem II. W rubryce – Przedmiot działalności instytucji kultury wpisano: Gromadzenie, opracowywanie, przechowywanie i udostępnianie zbiorów bibliotecznych. Jest to działalność instytucji zgodna ze statutem.
- 2) Instytucja została utworzona na czas nieograniczony.
- 3) Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2019 roku.
- 4) Sporządzone sprawozdanie jest sprawozdaniem jednostkowym.
- 5) Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności kulturalnej przez jednostkę, w dającej się przewidzieć przyszłości, nie są znane okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez instytucję działalności.
- 6) Nie dotyczy
- 7) Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31.12-2019 roku są zgodne z ustawą z dnia 29-09-1994 roku, o rachunkowości (z późniejszymi zmianami), zwanej dalej ustawą, która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
 - a) Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, w ramach roku obrotowego okresami sprawozdawczymi jest miesiąc do sumowania obrotów na kontach księgi głównej i uzgodnienia z dziennikiem oraz zapisami na kontach ksiąg pomocniczych.
 - b) Ewidencje i rozliczenie kosztów prowadzi się wg rodzajów na kontach zespołu „ 4 ”.
 - c) Wycena aktywów i pasywów:
 - środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wg wartości początkowej wg cen nabycia, pomniejszonej o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy trwałej utraty wartości;

- środki trwałe w budowie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- materiały wg cen zakupu;
- należności i zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty;
- rezerwy-uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości;
- fundusz instytucji, fundusz rezerwowy oraz środki pieniężne w wartości nominalnej;
- wyrażone w walutach obcych:
 - operacje gospodarcze na dzień ich przeprowadzenia;
 - składniki aktywów i pasywów po kursie kupna lub sprzedaży stosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta instytucja.

d) Przedmioty o wartości do 200,00 zł o okresie używania dłuższym niż rok, odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie towarów i materiałów. Przedmioty o wartości jednostkowej ponad 200,00 zł do 10 00,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej pozostałych środków trwałych, natomiast odpisy amortyzacyjne ustala się i księguje w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej w miesiącu oddania ich do użytkowania.

e) Środki trwałe, których przewidywany okres ekonomicznej użyteczności jest dłuższy niż rok i wartości powyżej 10 00,00 zł, są amortyzowane metodą liniową za pomocą stawek podatkowych, począwszy od następnego miesiąca, po miesiącu ,w którym ten środek wprowadzono do ewidencji i użytkowania.

f) Wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 00,00 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty w miesiącu oddania ich do użytku, natomiast o wartości wyższej są amortyzowane według zasad podatkowych.

g) Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej.

h) W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych stosuje się dowód zastępczy w postaci dokumentu poświadczającego przyjęcie dostawy lub wykonania usługi, wystawionego przez uprawnioną osobę, sprawdzonego i podpisanego przez kierownika właściwego działu oraz akceptowanego przez dyrektora instytucji.

i) Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo, w oparciu o zakupioną licencję: System FIK

Finanse i Księgowość dla Windows firmy INFO-SYSTEM sp. jawna- licencja główna na jedno stanowisko.

j) Zakwalifikowanie dowodów księgowych do ujęcia w księgach poprzez ich sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym jest odpowiednio równoznaczne ze sprawdzeniem pod względem :

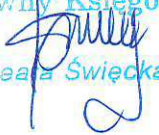
- celowości, legalności, gospodarności i ekonomiczności ich działania,
- zgodności z przepisami prawa, wzorcami postępowania,
- zgodności dokonywanych przeliczeń rachunkowych.

k) Zbiór danych tworzących księgi rachunkowe objęty jest ochroną wewnętrzną i zewnętrzną, dostęp do nich mają wyłącznie pracownicy księgowości, nie mogą być wynoszone poza teren instytucji, przechowywane są w szafkach, w zamkniętych pomieszczeniach.

l) Instytucja nie tworzy rezerw na zobowiązania przyszłych świadczeń pracowniczych (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe), jak również rezerw na przyszłe zobowiązania. Roczna ich wartość jest mało istotna w ogólnych kosztach, a ponadto są one ujmowane w corocznie sporządzanych planach finansowych, które stanowią dla organizatora podstawę do przydzielenia dotacji na działalność placówki.

ł) Instytucja nie tworzy rezerw na odroczony podatek od osób prawnych, gdyż dochód jednostki jest przeznaczony na cele statutowe i jest zwolniony z opodatkowania.

m) Instytucja sporządza inwentaryzację aktów corocznie według stanu na ostatni dzień roku rozliczeniowego w oparciu o zarządzenie Dyrektora i instrukcję.

Główny Księgowy

Beata Święcka

Dyrektor
MiGBP im. Z. Skibińskiego
w Poddebicach

Dariusz Ścibior