
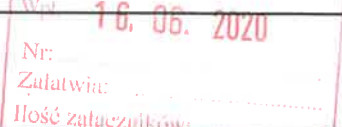


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Młodzieżowy Dom Kultury im. Janusza Korczaka w Chodzieży	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	Adresat: Zarząd Powiatu Chodzieskiego ul. Wiosny Ludów 1 64-800 Chodzież
Numer identyfikacyjny REGON 000701317	sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r.	Wysłać bez pisma przewodniego Wersja: korekta nr 1  C11E400A90DD8233

Wstęp


--

podstawowy przedmiot działalności

- Młodzieżowy Dom Kultury, im. Janusza Korczaka,
 2) siedziba przy: ul. Staszica 17a, 64-800 Chodzież
 3) adres: ul. Staszica 17a, 64-800 Chodzież
 4) MDK realizuje zadania: edukacyjne, wychowawcze, kulturalne, profilaktyczne, opiekuńcze, prozdrowotne, sportowe i rekreacyjne.
 5) Okres objęty sprawozdaniem: od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku
 6) Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych

opisanie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Elementy przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów:

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 grudniu, metodą liniową:

- środki trwałe - stosuje się stawki określone w załączniku nr.1 "wykaz rocznych stawek amortyzacji" do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

- wartości niematerialne i prawne: od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz praw autorskich - stosuje się stawkę minimalną 24 miesięczną określoną w art. 16 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.

Jednorazowo przez spisanie w koszty w m-cu przyjęcia do używania, umarza się: książki i inne zbory biblioteczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwałe oraz wniośniki 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 momencie oddania do używania.

Nie umarza się gruntów.

Nie podlegają ewidencji pozostałe środki trwałe traktowane jako materiały (np. przybory biurowe, niezbędne standardowe wyposażenie). Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według wartości wynikającej z ewidencji.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.

Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów:

Dokonuje się odpisów aktualizujących wartość należności nie później niż na dzień bilansowy.

Podstawą ujęcia odpisu w księgach rachunkowych jest dokument PK - „Polecenie księgowania” z ogólną kwotą odpisu wraz z załączonymi do niego zestawieniami szczegółowymi odpisów wyliczonych dla poszczególnych kategorii należności.

Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:

Konta zespołu 4 - "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia przednie zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

W koszty danego miesiąca ujmowane są dowody księgowe, które wpłynęły do jednostki w danym miesiącu lub w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań.

Koszty dotyczące wynagrodzeń lub ich korekt ujmuje się w księgach wyłącznie na podstawie list płac.

Listy płac dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego są ujmowane w księgach w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań.

Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów:

Podstawą ujęcia odpisu w księgach rachunkowych jest dokument PK - „Polecenie księgowania” z ogólną kwotą odpisu wraz z załączonymi do niego zestawieniami szczegółowymi odpisów wyliczonych dla poszczególnych kategorii należności.

Koszty ponoszone z góry (prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia) nie podlegają rozliczeniom w czasie (konto: 640), gdyż nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki, ujmuje się je w kosztach miesiąca, w którym zostały poniesione.

inne informacje

Umorzenie środków trwałych: 68054,84
 Umorzenie pozostałych środków trwałych: 194410,18
 Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych: 3319,49

Dodatkowe informacje i objaśnienia

- szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zawiera załącznik nr 1.1. do informacji
- zestawienie aktualnej wartości rynkowej środków trwałych zawiera załącznik nr 1.2. do informacji
- odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych zawiera załącznik nr 1.3. do informacji
- wartość gruntów użytkowanych wieczystie zawiera załącznik nr 1.4. do informacji
- wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu zawiera załącznik nr 1.5. do informacji
- wartość posiadanych papierów wartościowych zawiera załącznik nr 1.6. do informacji
- odpisy aktualizujące wartość należności zawiera załącznik nr 1.7. do informacji
- dane o stanie rezerw zawiera załącznik nr 1.8. do informacji
- podział zobowiązań długoterminowych zawiera załącznik nr 1.9. do informacji
- kwota zobowiązań z tytułu leasingu zawiera załącznik nr 1.10. do informacji
- łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki zawiera załącznik nr 1.11. do informacji
- łączna kwota zobowiązań warunkowych zawiera załącznik nr 1.12. do informacji
- wykaz istotnych pozycji rozliczeń międzyokresowych zawiera załącznik nr 1.13. do informacji
- łączna kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie zawiera załącznik nr 1.14. do informacji
- kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze zawiera załącznik nr 1.15. do informacji
- inne informacje zawiera załącznik nr 1.16. do informacji
- odpisy aktualizujące wartość zapasów zawiera załącznik nr 2.1. do informacji
- koszt wytworzenia środków trwałych w budowie zawiera załącznik nr 2.2. do informacji
- przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie zawiera załącznik nr 2.3. do informacji
- należności z tytułu podatków zawiera załącznik nr 2.4. do informacji
- inne informacje zawiera załącznik nr 2.5 do informacji
- inne informacje zawiera załącznik nr 3 do informacji

SPÓRZĄDZIŁA

Marcus Sinyt

05.06.20

Dyrektor
Młodzieżowego Domu Kultury
Zofia Braciszewska
mgr Zofia Braciszewska

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

**Młodzieżowy Dom Kultury im. Janusza Korczaka
w Chodzieży**

Załącznik nr 1.1.

Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)

Numer identyfikacyjny REGON

000701317

Wersja: korekta nr 1



sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	
			aktualizacja	przychody (nabycie)		przemieszczenie wewnętrzne	zbycie	likwidacja			inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	1 376,04	0,00	1 943,45	0,00	1 943,45	0,00	0,00	0,00	0,00	3 319,49
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	1 376,04	0,00	1 943,45	0,00	1 943,45	0,00	0,00	0,00	0,00	3 319,49
1.1.	Grunty	68 100,00	0,00	177 034,17	0,00	177 034,17	0,00	0,00	0,00	0,00	245 134,17
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	486 349,83	0,00	106 297,15	0,00	106 297,15	0,00	0,00	0,00	0,00	592 646,98
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	8 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 000,00
1.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)	562 449,83	0,00	283 331,32	0,00	283 331,32	0,00	0,00	0,00	0,00	845 781,15

Wpł. 16.06.2020

Nr:

Załącznik:

Ilość załączników

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umniejszenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku				Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)	Umniejszenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia	z tytułu zbycia		z tytułu likwidacja	inne zmniejszenia	stan na początek roku obrotowego (3-13)			stan na koniec roku obrotowego (12-22)	
		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	1 376,04	0,00	1 943,45	0,00	1 943,45	0,00	0,00	0,00	0,00	3 319,49	0,00	0,00	
1.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	1 376,04	0,00	1 943,45	0,00	1 943,45	0,00	0,00	0,00	0,00	3 319,49	0,00	0,00	
1.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68 100,00	245 134,17	
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 720,78	0,00	13 005,20	0,00	13 005,20	0,00	0,00	0,00	0,00	60 214,98	439 140,05	532 432,00	
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	7 279,87	0,00	559,99	0,00	559,99	0,00	0,00	0,00	0,00	7 839,86	720,13	160,14	
1.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	54 489,65	0,00	13 565,19	0,00	13 565,19	0,00	0,00	0,00	0,00	68 054,84	507 960,18	777 726,31	

SEPCENJOZIKTA
maxlene bnyf

2020-06-05

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Dyrektor
Młodzieżowego Domu Kultury
MKT Zofia Braliszewska