

DATA CZYNIK 3

Miejscowo-Gminny  
Ośrodek Kultury  
ul. Szosa Kotomińska 3  
tel./fax 052 382 25 04  
86-010 KORONOWO  
NIP 967-00-58-963

INFORMACJA DODATKOWA (KOREKTA NR.2)

URZĄD MIEJSKI  
w Koronowie  
SEKRETARIAT - WPLYNIEŁO  
19.05.2020  
Nr.....

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:
1.	Przedmiotem działalności MGOK wpisanego do Rejestru Instytucji Kultury, prowadzonego przez Urząd Miejski w Koronowie, pod nr.1 jest, zgodnie ze statutem: zaspokajanie potrzeb i aspiracji kulturalnych społeczeństwa gminy Koronowo uwzględniając politykę kulturalną państwa i akceptowaną przez Radę Miejską tj. prowadzenie pracowni artystycznych dla dzieci, młodzieży i dorosłych, tworzenie i upowszechnianie programów scenicznych, organizowanie wystaw, koncertów, spektakli jak i szeroko pojętą edukację przez sztukę; rozwój zespołowego samorządowego uczestnictwa w kulturze, działalność instruktazowa i metodyczna, współpraca ze społecznym ruchem kulturalnym na terenie gminy Koronowo; pomoc w organizowaniu imprez kulturalnych w miejscowościach gminy w oparciu o bazy istniejących świetlic wiejskich i szkół. MGOK może prowadzić działalność gospodarczą, z której przychody przeznaczone są na realizację celów statutowych i pokrywania działalności bieżącej.
1.1.	nazwę jednostki
1.	Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury
1.2.	siedzibę jednostki
	Koronowo
1.3.	adres jednostki
	86-010 Koronowo
	Ul. Szosa Kotomińska 3
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki

	Działalność kulturalna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019 roku przy założeniu zasady kontynuacji działalności. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia zagrażające w kontynuowaniu przez instytucję działalności. Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Kultury zarządza dyrektor, który kieruje jego działalnością, reprezentuje go na zewnątrz i jest za niego odpowiedzialny. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Koronowie działa na podstawie ustawy z dnia 27.06.1997r. ( z późniejszymi zmianami ustawy z dnia 25.10.1991r. o organizowaniu i prowadzeniu instytucji kultury z późniejszymi zmianami Dz. U. 1991 nr 114 poz. 493)- Statutu nadanego przez organizatora, Regulaminu Organizacyjnego.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki ) rachunkowości w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2019r. są zgodne z ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (Dz. U. z 2002r. nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami ) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15.11.2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości( Dz. U. z 2001r. nr 137 poz. 1539 ze zmianami) obowiązującymi jednostkę. Zapisy księgowe są prowadzone na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym. Prowadzone przy wykorzystaniu systemu finansowo księgowego Arbigo.
	1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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.

	<p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 700,00zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 200,00zł, jednocześnie wprowadza do ewidencji pozabilansowej,</p> <p>b) Składniki majątku o wartości początkowej od 700,00zł do 10.000,00zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. O tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,</p> <p>c) Jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- książki i inne zbiory biblioteczne</li> <li>- odzież i umundurowanie</li> <li>- meble i dywany</li> </ul> <p>d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne powyżej 10.000,00zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,</p> <p>e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 1.000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 1.000,00zł. odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu,</p> <p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO.</p>
5.	inne informacje
	<p>Jednostka dokonuje czynnych rozliczeń międzykresowych kosztów:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- prenumeraty</li> <li>- składek na rzecz instytucji ubezpieczeniowych</li> </ul>

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Lp.	ŚRODKI TRWAŁE WARTOŚĆ	Stan na początek roku 2019	Zwiększenie wartości początkowej			Zmniejszenie wartości początkowej			Stan na koniec roku 2019
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie	zbycie	likwidacja	inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Wartości niematerialne i prawne	13.091,63		5.027,01					18.118,64
II	Środki trwałe								
1	Grunty								
2	Budynki, lokale	1.230.232,78							1.230.232,78
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej								
4	Kotły i maszyny energetyczne	52.712,56							52.712,56

5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (KŚT 4 i 6)	145.940,78																145.940,78
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne																	
7	Środki transportowe	34.800,11																34.800,11
8	Narzędzia, przyrządy, urządzenia techniczne ( KŚT 8)	185.892,20			27.000,00													212.892,20
	RAZEM:	1.649.578,43			27.000,00													1.676.578,43
III.	Pozostałe środki trwałe	811.628,48			4.456,99											1.207,20		814.878,27

Lp.	UMORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH WARTOŚĆ	Umorzenie stan na początek roku 2019	Zwiększenie			Zmniejszenia			Stan na koniec roku 2019
			Aktualizacja	Amortyzacja roczna	Inne	Zbycie	Likwidacja	Inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Wartości niematerialne i prawne	13.091,63		5.027,01					18.118,64
II	Środki trwałe								

1	Grunty									
2	Budynki, lokale	283.459,43	/					39.822,52	/	323.281,95
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej									
4	Kotły i maszyny energetyczne	6.971,34	/					3.689,88	/	10.661,22
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (KŚT 4 i 6)	109.687,11	/					6.177,07	/	115.864,18
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne									
7	Środki transportowe	34.800,11	/							34.800,11
8	Narzędzia, przyrządy, urządzenia techniczne (KŚT 8)	161.186,55	/					5662,56	/	166.849,11
II	<b>RAZEM:</b>	596.104,54	/					55.352,03	/	651.456,57
III	<b>Pozostałe środki trwałe</b>	811.628,48	/					4.456,99	/	814.878,27
								1.207,20	/	

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dysponuje

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych

	aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	
		Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie	
		Nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	
	6.765,00	
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	
		Nie dotyczy
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	
		Nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	
		Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	

a)	powyżej 1 roku do 3 lat	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat	Nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowę leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	Nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Nie dotyczy
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	Nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	Nie dotyczy



	1. Prenumerata	1.437,22	
	2. Ubezpieczenia	1.278,15	
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
	Nie dotyczy		
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
	1. Odprawa emerytalna	14.790,00	✓
	2. Ekwivalent za urlop	5576,08	✓
1.16.	inne informacje		
2.			
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
	Nie dotyczy		
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym		
	Nie dotyczy		

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	1. Darowizny 850,00 /
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5	Inne informacje
	<p>Ustalenia stanu aktywów rzeczowych środków trwałych za okres sprawozdawczy dotyczący roku 2019, przeprowadzono metodą weryfikacji ksiąg z powodu braku inwentaryzacji drogą spisu z natury. W dniu 08.01.2019r. pełniący obowiązki dyrektora M-GOK w Koronowie zarządzeniem 1/2019 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, powołał komisję inwentaryzacyjną i wyznaczył terminy realizacji od 08.01.2019r do 16.02019r. do wykonania tego zadania. Członkowie komisji inwentaryzacyjnej sporządzili spisy z natury, które nie spełniają wymogów zawartych w przepisach. Nie zachowano ostatecznego terminu rozliczenia inwentaryzacji do dnia 16.02.2019r. Na podstawie tej dokumentacji nie udało się ustalić ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych.</p> <p>W dniu 07.11.2019r. główny księgowy zwrócił się pisemnie do pełniącego obowiązki dyrektora o przeprowadzenie inwentaryzacji, która miała rozpocząć się w 2019 roku. Inwentaryzacja nie została zarządzona.</p> <p>Dnia 05.03.2020r. główny księgowy otrzymał do rozliczenia protokół likwidacyjny dotyczący mienia likwidowanego we wcześniejszych okresach sprawozdawczych. Z otrzymanej dokumentacji trudno było stwierdzić kto i kiedy podjął decyzję o likwidowanym mieniu. Ponadto brak informacji, czy komisyjnie podjęto decyzje o ocenie dalszej przydatności środków trwałych objętych likwidacją. Trudno było również ustalić gdzie znajdowało się likwidowane mienie w momencie sporządzenia dokumentacji. Protokołu nie uznano do rozliczenia.</p> <p>Z uwagi na powyższe, wartość składników majątku za okres sprawozdawczy 2019 roku została porównana z danymi zarejestrowanymi w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Sprawdzone zapisy na kontakt analitycznych, dokonano analizy ich zgodności, sprawdzono wysokość i wartość odpisów amortyzacyjnych, porównano salda końcowe z początkowymi, sprawdzono zgodność ich wykazania. Na podstawie tych danych ustalono wartość poszczególnych pozycji bilansowych.</p> <p>a) wartości niematerialne i prawne- weryfikacja dotyczyła sprawdzenia poprawności zaliczenia do tej grupy aktywów, zgodności z</p>

	<p>prawem i terminowości odpisów amortyzacyjnych, zgodności bilansu otwarcia BO z zatwierdzonym bilansem za rok poprzedni, sprawdzenia poprawności przychodów i rozchodów,</p> <p>b) rzeczowe środki trwałe weryfikacja dotycząca sprawdzenia zgodności bilansu otwarcia BO z zatwierdzonym bilansem roku poprzedniego, sprawdzenia poprawność ujęcia, przychodów i rozchodów, poprawności i terminowości obliczania odpisów amortyzacyjnych.</p> <p>c) materiały, weryfikacja dotyczyła zgodności bilansu otwarcia BO z zatwierdzonym bilansem za rok poprzedni, prawidłowości ujęcia przychodów i rozchodów (w tym zużycia). Aktualnie trwają prace związane ze spisem z natury zarządzane przez dyrektora MGOK w Koronowie.</p>
3.	<p>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</p>
	<p>Odszkodowanie od ugody sądowej 6.517,34</p>

wła Księgowa

*Katarzyna Kowalska*  
Katarzyna Kowalska

..... 18.05.2020r. ....  
(główny księgowy) (rok, miesiąc, dzień)

*[Signature]*  
(kierownik jednostki)

Przeznaczono pod względem formalnym i rachunkowym  
25.08.2020  
data  
Zobowiązanie  
podpis

Zgodność odpisu z oryginałem stwierdzam  
28.08.2020  
Koronowo, dnia ..... 20 .....  
SKARBNIK GMINY

ANNA Jymek