

| | |
|------------|--|
| I | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności : |
| 1 | |
| 1.1 | nazwę jednostki |
| | Młodzieżowy Dom Kultury 2 |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
| | ul. S.Leszczynskiego 42 , 85-137 Bydgoszcz |
| 1.3 | adres jednostki |
| | ul. S.Leszczynskiego 42 , 85-137 Bydgoszcz |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności |
| | wspomaganie opiekuńczo - wychowawcze |
| 2 | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | 01.01.2018r. - 31.12.2018r. |
| 3 | wskazanie ze sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne |
| | nie dotyczy |
| 4 | omówienie zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
| | <p>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 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.</p> <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 powyżej 1000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia nie przekracza 1000,00 zł jednocześnie wprowadza się składnik do ewidencji pozabilansowej.</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 1000,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</p> <p>c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:</p> <p>1) książki i inne zbiory biblioteczne,</p> <p>2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,</p> <p>3) meble i dyskany,</p> <p>4) urządzenia i sprzęt RTV</p> <p>5) sprzęt informatyczny (drukarki, niszczarki), sprzęt komputerowy;</p> <p>Środki trwałe o wartości niższej niż 1000,00 zł za wyjątkiem środków wymienionych w pkt. 2 ppkt. c) oraz książek i zbiorów bibliotecznych, odnosi się w m-cu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej jako wartość zużytych materiałów;</p> <p>d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł 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 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 20 %. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania,</p> <p>e) wartości niematerialne i prawne powyżej 10 000,00 zł tzn. licencje na programy komputerowe i prawa autorskie amortyzuje się przy zastosowaniu stawki w wysokości 50 % (okres amortyzacji 24 m-cy).</p> <p>f) wszystkie nakłady na uzupełnienie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>3. Mierzalność nakłady na uzupełnienie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>4. Odpisy amortyzujące dokonywane są w następujący sposób:</p> <p>a) odpisy amortyzacyjne środków trwałych o wartości od 1000,00 zł do 10 000, 00 zł, książek, zbiorów bibliotecznych oraz środków trwałych wymienionych w pkt. 2 ppkt. c) dokonywane są jednorazowo w miesiącu wydania ich do użytkowania,</p> <p>b) odpisy amortyzacyjne środków trwałych o wartości powyżej 10 000,00 zł dokonywane są w czasie metody liniowej z zastosowaniem zgody z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>5. Metody ujmowania rzeczowych aktywów obrotowych w ewidencji:</p> <p>a) materiały biurowe są bezpośrednio po zakupie zaliczane w koszty w okresie ich poniesienia</p> <p>b) wartości należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości i ujmuje w trakcie roku obrotowego w wartości nominalnej. Na ostatni dzień każdego kwartału należności wykazuje się w kwocie wymagającej oraz na koniec roku w kwocie z zachowaniem zasady ostrożności,</p> <p>c) ośledki przyspane do należności a nie zapłacone ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą ostatniego dnia kwartału,</p> <p>d) wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego;</p> <p>6. Zobowiązania ujmaje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej a na koniec każdego kwartału wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>7. Zobowiązania, które uległy w ciągu roku obrotowego przedawnieniu lub umorzeniu na dzień bilansowy zalicza się do pozostałych przychodów operacyjnych lub odpowiednio do przychodów finansowych, a zobowiązanie związane z niezliczoną działalnością inwestycyjną na zmniejszenie kosztów środków trwałych.</p> <p>8. Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązków wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.</p> <p>9. Nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących prenumerat, ubezpieczeń majątkowych, opłat abonenamentowych oraz innych płatności ponoszonych za okresy dłuższe niż jeden miesiąc. Operacje powyższe ewidencjonuje się w ciężar kosztów miesiąca, w którym dokonano zakupu.</p> |
| 5. | inne informacje |
| 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 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 dotyczącej amortyzacji lub umorzenia. Załącznik : Tabela 1a, Tabela 1b |
| 1.2 | aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami |
| | nie dotyczy |
| 1.3 | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych oddzielnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych |
| | nie dotyczy |
| 1.4 | wartość gruntów użytkowanych wieczysto |
| | 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 |
| | nie dotyczy |
| 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 pozycji 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 o pozostałych od dnia bilansowego, przewidzianym umową lub wynikającym z innego prawnego, okresie spłaty: |
| a) | powyżej 1 roku do 3 lat |
| | " 0 " |
| b) | powyżej 3 od 5 lat |
| | " 0 " |
| c) | powyżej 5 lat |
| | " 0 " |
| 1.10 | kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy 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 lub leasingu zwrotnego |
| | nie dotyczy |
| 1.11 | łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| | nie dotyczy |
| 1.12 | łączną 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 |
| | "0" |
| 1.13 | wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń między okresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami |
| | "0" |
| 1.14 | łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
| | "0" |
| 1.15 | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| | 59 234,30 zł |
| 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 |
| | "0" |
| 2.3 | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |
| | nie dotyczy |
| 2.4 | informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych |
| | nie dotyczy |
| 2.5 | inne informacje |
| | |
| 3. | inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki |
| | |
| | |

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Bydgoskiego Biura Finansów Oświaty

Iwona Jaworska
Iwona Jaworska
(główny księgowy)

25.03.2019

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
BYDGOSKIEGO BIURA FINANSÓW OŚWIATY

Marek Szefler

(kierownik jednostki)

Bydgoskie Biuro Finansów Oświaty
ul. Krzysztofa Kamilla Baczyńskiego 5
85-805 Bydgoszcz
tel. 52-58-56-888

Młodzieżowy Dom Kultury nr 2

.....
(nazwa jednostki)

Zmiana wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku obrotowego 2018 (wartość brutto)

| Lp. | Określenie grupy składników majątku trwałego | Zwiększenia z tytułu: | | | | Zmniejszenia z tytułu: | | | | Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018 |
|-----|---|---|------------|-----------------------|---|------------------------|------------|--------------------------|---|---|
| | | Stan na początek roku obrotowego 01.01.2018 | nabycia | aktualizacji wartości | przyjęcia wewnętrzne (przyjęcia od innych jednostek miasta) | rozchodu | likwidacji | odpisów aktualizacyjnych | przekazania wewnętrzne (przekazania do innych jednostek miasta) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1. | Wartości niematerialne i prawne | 5 918,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 918,29 |
| 2. | Środki trwałe w tym: | 623 559,30 | 514 463,20 | 0,00 | 109 640,00 | 0,00 | 51 169,99 | 0,00 | 0,00 | 1 196 492,51 |
| a) | grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) | budynki, lokale i objekty inżynierii lądowej i wodnej | 567 510,53 | 514 463,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 081 973,73 |
| c) | urządzenia techniczne i maszyny | 4 878,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 878,78 |
| d) | środki transportu | 51 169,99 | 0,00 | 0,00 | 109 640,00 | 0,00 | 51 169,99 | 0,00 | 0,00 | 109 640,00 |
| e) | inne środki trwałe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

nabyć: przyjęcie z inwestycji, zakup, nieodpłatne przyjęcie, ujawnienie środka trwałego

27-03-2019

.....
data

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Bydgoskiego Biura Finansów Oświaty

Iwona Jaworska

.....
główny księgowy

DYREKTOR
BYDGOSKIEGO BIURA FINANSÓW OŚWIATY

Marek Steffer
.....
kierownik jednostki

Młodzieżowy Dom Kultury nr 2

 (nazwa jednostki)

Bydgoskie Biuro Finansów Oświaty
 ul. Krzysztofa Kolumba Bydgoskiego 5
 85-800 Bydgoszcz
 tel. 52-55-65-633

Tabela 1b

Zmiana wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku obrotowego 2018 (umorzenie i wartość netto)

| Lp. | Opisienie grupy składników majątku trwałego | Zwiększenia umorzenia z tytułu: | | | | Zmniejszenia umorzenia tytułu: | | | | Umorzenie - stan | | Wartość netto składników majątku trwałego | |
|-----|---|---------------------------------|--------------|--------------------------------------|------|--------------------------------|------------|--|------|--------------------------------------|--------------------------------------|---|---|
| | | amortyzacji za rok obrotowy | aktualizacji | przyjęcia od innych jednostek miasta | inne | sprzedaży | likwidacji | przekazania do innych jednostek miasta | inne | na koniec roku obrotowego 31.12.2018 | na koniec roku obrotowego 01.01.2018 | stan na początek roku obrotowego 01.01.2018 | stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018 |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | |
| 1. | Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2. | Środki trwałe w tym: | 27 077,03 | 0,00 | 109 640,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 918,29 | 301 103,50 | 788 489,67 | |
| a) | grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 408 002,84 | 301 103,50 | 788 489,67 | |
| b) | budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 27 077,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| c) | urządzenia techniczne i maszyny | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| d) | środki transportu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 293 484,06 | 301 103,50 | 788 489,67 | |
| e) | inne środki trwałe | 0,00 | 0,00 | 109 640,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 878,78 | 0,00 | 0,00 | |
| 3. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 109 640,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 4. | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

27-03-2019

 data

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Bydgoskiego Biura Finansów Oświaty

główny księgowy
 Iwona Jaworska

DYREKTOR
 BYDGOSKIEGO BIURA FINANSÓW OŚWIATY
 kierownik jednostki

Marek Szeffler

