

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gminne Centrum Kultury w Drelowie
1.2	siedzibę jednostki
	Drelów
1.3	adres jednostki
	ul. Ogrodowa 2, 21-570 Drelów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność kulturalna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie obejmujące okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie nie obejmuje danych łącznych
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, tak aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz przepisami rozporządzenia 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. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych jednostki:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, wartości rynkowej lub określonej w umowie a w przypadku środków trwałych stanowiących własność skarbu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu (wyceny tych środków dokonuje się wg wartości określonej w decyzji; w przypadku braku wartości w decyzji o nieodpłatnym przekazaniu przyjmuje się do wyceny cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego). 2. Inwestycje rozpoczęte wycenia się wg kosztu wytworzenia czyli w wysokości faktycznie poniesionych wydatków na realizację zadania. 3. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania. 4. 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 jednostki. 5. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 6, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w 100 %, których wartość początkowa jest nie niższa niż 500 zł. 6. Bez względu na wartość, księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: <ul style="list-style-type: none"> - meble, maszyny do pisania, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne, elektronarzędzia, lodówki, odkurzacze, sprzęt elektroniczny itp. 7. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 500 zł np narzędzia, kalkulatory itp. podlegają jedynie pozaksięgowo ewidencji ilościowej. 8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Nie umarża się gruntów. 9. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu. 10. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym je przyjęto do użytkowania. Zakończenie amortyzacji środka trwałego następuje z chwilą zrównania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia środka trwałego do sprzedaży, likwidacji do miesiąca, w którym dokonano tej operacji. 11. Finansowy majątek trwały (udziały) wycenia się wg ceny nabycia. 12. Rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy wg ich wartości wynikającej z ewidencji. 13. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych. Inne należności ujęte na koncie 201, 234, 240 mogą być aktualizowane w przypadku uznania ich za wątpliwe. 14. Należności wycenia się wg kwot wymaganej zapłaty a zobowiązania wycenia się wg kwot wymagających zapłaty.

	<p>15. Środki pieniężne wycenia się wg wartości nominalnej.</p> <p>16. Fundusze własne wycenia się wg wartości nominalnej.</p> <p>17. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.</p> <p>18. Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 - „Koszty według rodzajów”</p> <p>19. Zakupione materiały są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar kosztów. Materiały biurowe, środki czystości, drobne materiały do remontów (ich wartość) uznaje się za zużyte w chwili zakupu.</p> <p>20. Kierując się zasadą istotności odstępuje się od ewidencji na kontach 490 i 640.</p> <p>21. Prenumeraty, abonamenty i inne cykliczne koszty ponoszone w grudniu każdego roku a dotyczące przyszłych okresów nie podlegają rozliczeniu kosztów.</p> <p>22. Bilans jednostki stanowi odzwierciedlenie aktywów i pasywów w wysokości netto.</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 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.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Wartości niematerialne i prawne	35 203,92	0,00	18 818,16	16 385,76
1.1	Wartości niematerialne i prawne umarżane w czasie	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo	35 203,92	0,00	18 818,16	16 385,76
2.	Środki trwałe	105 353,26	0,00	34 443,00	70 910,26
2.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale, budowle i obiekty inżynierii wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Maszyny i urządzenia techniczne	53 212,15	0,00	24 500,00	28 712,15
2.4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Inne środki trwałe	52 141,11	0,00	9 943,00	42 198,11
3.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Pozostałe środki trwałe	202 532,20	534,00	20 810,17	182 256,03
6.	Zbiory biblioteczne	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		343 089,38	534,00	74 071,33	269 552,05

LP.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (9+10-11)	Wartość netto składników aktywów	
						Stan na początek roku obrotowego (3 - 9)	Stan na koniec roku obrotowego (6 - 12)
7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Wartości niematerialne i prawne	35 203,92	0,00	18 818,16	16 385,76	0,00	0,00
1.1	Wartości niematerialne i prawne umarżane w czasie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo	35 203,92	0,00	18 818,16	16 385,76	0,00	0,00
2.	Środki trwałe	105 353,26	0,00	34 443,00	70 910,26	0,00	0,00
2.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale, budowle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Maszyny i urządzenia techniczne	53 212,15	0,00	24 500,00	28 712,15	0,00	0,00
2.4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Inne środki trwałe	52 141,11	0,00	9 943,00	42 198,11	0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Pozostałe środki trwałe	202 532,20	534,00	20 810,17	182 256,03	0,00	0,00
6.	Zbiory biblioteczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		343 089,38	534,00	74 071,33	269 552,05	0,00	0,00

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

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

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

	LP.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
					zwiększenia	zmniejszenia	
					1	2	
	1		Powierzchnia (m ²)				
			Wartość (zł)				
	2		Powierzchnia (m ²)				
			Wartość (zł)				
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						

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych						

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)						
	LP.	Rodzaj należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)	
				zwiększenia	zmniejszenia		
	1	2	3	4	5	6	
	1						
	2						
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym						

1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:						
a)	powyżej 1 roku do 3 lat						

b)	powyżej 3 do 5 lat						

c)	powyżej 5 lat						

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 finansowego lub leasingu zwrotnego						

1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń						

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						

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															

1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie															

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>LP.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Odprawy emerytalne</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>1 680,00</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Inne (ekwiwalent za urlop wypoczynkowy)</td> <td>583,88</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Ogółem</td> <td>2 263,88</td> </tr> </tbody> </table>	LP.	Wyszczególnienie	Kwota	1	Odprawy emerytalne	0,00	2	Nagrody jubileuszowe	1 680,00	3	Inne (ekwiwalent za urlop wypoczynkowy)	583,88	4	Ogółem	2 263,88
LP.	Wyszczególnienie	Kwota														
1	Odprawy emerytalne	0,00														
2	Nagrody jubileuszowe	1 680,00														
3	Inne (ekwiwalent za urlop wypoczynkowy)	583,88														
4	Ogółem	2 263,88														
1.16.	inne informacje															
2.																
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów															

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															

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie															

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															

2.5.	inne informacje															
	Wzajemne rozliczenia między jednostkami: 1. Zobowiązanie wobec Gminy Drelów-nierozliczona dotacja podmiotowa- kwota 54 672,00zł.															
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki															

Księgowy GCK Drelów

Alicja Wąkwiś
(główny księgowy)

2019.08.29

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Michał Olesiejuk

(kierownik jednostki)