

## INFORMACJA DODATKOWA

### **I. a. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DOMU MUZYKI W KRACZEWICACH ZA 2016r.**

#### **1. Informacje porządkowe.**

Na podstawie uchwały Sejmiku Województwa Lubelskiego dnia 28 grudnia 2009r. Dom Muzyki w Kraczewicach został przekazany jako instytucja kultury Gminie Poniatowa.

Uchwałą Rady Miejskiej w Poniatowej z dnia 10 marca 2010r. oraz umową o zarządzanie Domem Muzyki w Kraczewicach kieruje Centrum Kultury, Promocji i Turystyki w Poniatowej.

Działalność Domu Muzyki prowadzona jest w oparciu o istniejący statut oraz ustawę z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz.123 z późn. zm.).

Dom Muzyki wpisany jest do księgi rejestrowej Gminy Poniatowa prowadzonej przez Urząd Miejski w Poniatowej.

Dom Muzyki posiada osobowość prawną.

#### **Przedmiot działalności**

Dom Muzyki działa w zakresie:

- Tworzenia i ochrony kultury narodowej,
- Wspierania twórczości działań i inicjatyw lokalnego środowiska,
- Edukacji kulturalnej i wychowania przez sztukę,
- Tworzenia warunków dla rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego.

Dom Muzyki jest siedzibą Młodzieżowej Orkiestry dętej. W ramach tych działań prowadzona jest nauka gry na instrumentach dętych oraz perkusyjnych nieodpłatnie.

#### **Okres objęty sprawozdaniem**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2016 roku i kończący się 31 grudnia 2016 roku.

#### **Prezentacja sprawozdań finansowych**

Sprawozdanie finansowe sporządzone jest zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w ustawie z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, a także zgodnie z polityką rachunkowości Domu Muzyki .

#### **2. Założenie kontynuacji działalności**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, w nie zmniejszonym istotnie zakresie.

#### **3. Stosowne metody i zasady rachunkowości**

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność.

Dom Muzyki w Kraczewicach sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

W sprawozdaniu finansowym Dom Muzyki wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

### **3.1. Rachunek zysków i strat**

Wynik finansowy netto (strata lub zysk) wykazywany jest w bilansie jako pozycja funduszu. W celu zarządzania jednostką oraz oceny działalności potrzebne są informacje o czynnikach wpływających na osiągnięty wynik finansowy i jego strukturę. Informacji tych dostarcza rachunek zysków i strat. W sprawozdaniu tym wykazuje się oddzielnie przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzednik rok obrotowy. W ramach rachunku zysków i strat należy wykazać przychody i koszty ujmowane memoriałowo w księgach rachunkowych jednostki dotyczące danego roku obrotowego wg. art. 6. ust.1. ustawy o rachunkowości niezależnie od terminu ich zapłaty. Innymi istotnymi, oprócz zasady memoriału zasadami obowiązującymi przy sporządzaniu tego sprawozdania są: zasada współmierności i ostrożności.

Rachunek zysków i strat sporządzany jest według wariantu porównawczego, ponieważ ewidencja i rozliczanie kosztów działalności operacyjnej w księgach rachunkowych odbywa się w układzie rodzajowym z zastosowaniem kont zespołu „4”.

#### **Wynik na działalności operacyjnej**

Zgodnie z art. 42 ust. 2 ustawy o rachunkowości, wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między:

- przychodami netto ze sprzedaży produktów towarów i materiałów (z uwzględnieniem opustów rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług) oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi,  
a
- wartością sprzedanych produktów, towarów i materiałów (wycenionych w kosztach wytworzenia albo cenach nabycia, albo zakupu) powiększoną o całość poniesionych kosztów od początku roku obrotowego kosztów sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

#### **3.1.1. Przychody**

**Przychody**- główną ich część stanowią:

- dotacje podmiotowe z Budżetu Gminy Poniatowa na działalność bieżącą instytucji,
- przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży ujmowane w okresach, których dotyczą na podstawie wystawionych faktur np. przychody za koncerty i z wynajmu Pałacu na wykonanie w ich wnętrzach zdjęć ślubnych lub organizacji spotkań okolicznościowych.

Przychody i koszty finansowe ujmowane w ciągu roku z zachowaniem zasady współmierności przychodów i kosztów.

### **3.1.2. Koszty**

Ewidencja i rozliczanie kosztów działalności operacyjnej w księgach rachunkowych Domu Muzyki odbywa się w układzie rodzajowym z zastosowaniem kont zespołu „4”. Na kontach tych księgowane są wszystkie poniesione przez jednostkę w danym okresie sprawozdawczym koszty zaliczane do kosztów bieżących czy przyszłych okresów sprawozdawczych.

Na koszty działalności operacyjnej składają się:

- amortyzacja,
- zużycie materiałów i energii,
- usługi obce,
- podatki i opłaty,
- wynagrodzenia,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- pozostałe koszty rodzajowe.

Koszty według rodzaju zgromadzone na kontach zespołu „4” przenoszone są na koniec roku na konto „Wynik finansowy”

### **Wynik na działalności finansowej**

Wynik operacji finansowych stanowi różnicę między:

- przychodami finansowymi, w szczególności odsetek od środków znajdujących się na rachunkach bankowych,
- a
- kosztami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, prowizji od operacji bankowych.

### **Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego**

Na obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego brutto składają się: podatek dochodowy od osób prawnych, odroczony podatek dochodowy i inne obowiązkowe obciążenia na podstawie przepisów szczególnych, które w jednostce nie wystąpiły.

## **3.2. Bilans**

Zgodnie z art. 46 ustawy o rachunkowości w bilansie wykazuje się stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy.

### **3.2.1 Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia. Za wartości niematerialne i prawne uznaje się prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż 1 rok i przeznaczone do użytkowania na potrzeby jednostki.

Wartości niematerialne i prawne o niskiej wartości i okresie użytkowania ( dłuższym) niż 1 rok prowadzi się na koncie „Inne wartości niematerialne i prawne umorzone w 100% i dokonuje się odpisów amortyzacyjnych jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania w ciężar kosztów amortyzacji.

### **3.2.2. Środki trwałe**

Środki trwałe są wyceniane w wysokości ogółu poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe umarżane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ekonomicznej użyteczności. Wyznacznikiem okresu amortyzacji jest przewidywany okres użyteczności środka trwałego. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.) określającej wysokość amortyzacji i stanowiącej koszty uzyskania przychodów. Wybraną metodę stosuje się do pełnego zamortyzowania danego środka trwałego. Dla składników majątku, których jednostkowa wartość wynosi powyżej 500zł. i o przewidywanym okresie użytkowania przekraczającym jeden rok, dokonuje się odpisów amortyzacyjnych jednorazowo w momencie przekazania ich do użytkowania.

### **3.2.3. Środki trwałe w budowie**

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej wartości.

### **3.2.4. Inwestycje długoterminowe:**

nie wystąpiły

### **3.2.5 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych:**

Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia ( ewentualnie wg. stałej ceny ewidencyjnej), rozchód zapasów rzeczowego majątku obrotowego wyceniany jest metodą średniej ważonej.

Materiały wycenia się wg. cen nabycia, zakupu brutto łącznie z naliczonym podatkiem VAT. Materiały składuje się w magazynach własnych jednostki. Materiały o niskiej wartości, nabyte w drobnych ilościach przekazywane są po zakupie bezpośrednio do zużycia i odpisywane bezpośrednio w koszty.

### **3.2.6. Należności krótkoterminowe:**

Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwotach wymagających zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

Do należności krótkoterminowych zalicza się wszystkie należności z tyt. dostaw i usług wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Należności z pozostałych tytułów innych niż handlowe, płatne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy zalicza się do należności długoterminowych.

### 3.2.7. Inwestycje krótkoterminowe:

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, w pozycji tej prezentowane są środki pieniężne przechowywane w kasie i na rachunkach bankowych w wartości nominalnej.

### 3.2.8 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

W pozycji tej ujmuje się czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Stosowanie przez Dom Muzyki rozliczenia międzyokresowego kosztów jest realizacją zasady współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów art. 6 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

**3.2.9 Kapitał (fundusz) własny-** ujmuje się w księgach rachunkowych w wysokości nominalnej. Pomniejszany jest o stratę netto.

Kapitał (fundusz) podstawowy instytucji kultury.

Kapitał (rezerwy) tworzony jest z zysku netto.

### 3.2.10. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania:

Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy prezentuje się zobowiązania z tytułu zakupu towarów, materiałów, usług.

### 3.2.11. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Nie wystąpiły.

### 3.3 Zmiany zasad rachunkowości w okresie sprawozdawczym

Przyjęte przez Dom Muzyki zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości i stosowanymi w roku poprzednim.

ZARZĄDCA  
DOMU MUZYKI W KRACZEWICACH

*J. Kawałek*  
mgr Joanna Kawałek

Kraczewice 22.03.2017 r.

.....  
(Dyrektor)

Główny Księgowy

*Anna Stepień*  
Anna Stepień

.....  
(Główny księgowy)