

L. Kuśnierz, S. Liżewski, K. Rustecki,
M. Sobolewska, M. Staszewska-Kacprzyk

Sprawozdania i deklaracje w instytucjach kultury



Wydawnictwo C.H.Beck
Warszawa 2015

Spis treści

Wykaz autorów	XI
Wykaz skrótów	XIII
CZĘŚĆ I. SPRAWOZDANIA FINANSOWE	1
Rozdział I. Bilans Marianna Sobolewska	3
1. Zagadnienia ogólne	3
2. Aktywa trwałe – poz. A	4
2.1. Wartości niematerialne i prawne – poz. A.I	4
2.2. Rzeczowe aktywa trwałe – poz. A.II	7
2.3. Należności długoterminowe – poz. A.III	21
2.4. Inwestycje długoterminowe – poz. A.IV	22
2.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – poz. A.V.	24
3. Aktywa obrotowe – poz. B	25
3.1. Zapasy – poz. B.I	25
3.2. Należności krótkoterminowe – poz. B.II	34
3.3. Inwestycje krótkoterminowe – poz. B.III	38
3.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – poz. B.IV	40
4. Kapitały własne – poz. A	42
4.1. Kapitał (fundusz) podstawowy – poz. A.I	42
4.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) – poz. A.II	43
4.3. Zysk (strata) z lat ubiegłych – poz. A.VII	43
4.4. Zysk (strata) netto – poz. A.VIII	44
5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – poz. B w pasywach	44
5.1. Rezerwy na zobowiązania – poz. B.I	44
5.2. Zobowiązania długo- i krótkoterminowe – poz. B.II–III	49
5.3. Rozliczenia międzyokresowe – poz. B.IV	55
6. Wzór bilansu	59
Rozdział II. Rachunek zysków i strat Marianna Sobolewska	65
1. Cel i zakres sporządzania rachunku zysków i strat	65
2. Warianty rachunku zysków i strat	68

2.1. Wariant porównawczy	69
2.2. Wariant kalkulacyjny	69
2.3. Konsekwencje wyboru metody	70
2.4. Zmiana wybranego wariantu	70
2.5. Zapewnienie porównywalności danych	71
3. Rachunek zysków i strat a pozostałe elementy sprawozdania finansowego	71
3.1. Podpisywanie rachunku zysków i strat	72
3.2. Informacja dodatkowa	72
3.3. Sposób przedstawiania informacji	73
3.4. Uproszczenie	74
4. Metoda prowadzenia ewidencji kosztów a wynik finansowy	75
5. Wyjaśnienia do wzoru rachunku zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym	78
5.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów – poz. A	78
5.2. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów – poz. B	80
5.3. Wynik brutto ze sprzedaży – poz. C	81
5.4. Koszty sprzedaży – poz. D	82
5.5. Koszty ogólnego zarządu – poz. E	83
5.6. Wynik na sprzedaży – poz. F	83
5.7. Pozostałe przychody operacyjne – poz. G	83
5.8. Pozostałe koszty operacyjne – poz. H	87
5.9. Wynik na działalności operacyjnej – poz. I	92
5.10. Przychody finansowe – poz. J	92
5.11. Koszty finansowe – poz. K	94
5.12. Zysk (strata) z działalności gospodarczej – poz. L	95
5.13. Zdarzenia nadzwyczajne – poz. M	95
5.14. Wynik finansowy brutto – poz. N	97
5.15. Podatek dochodowy – poz. O	97
5.16. Zysk (strata) netto – poz. N	98
6. Wyjaśnienia do wzoru rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym	98
6.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów – poz. A	98
6.2. Koszty działalności operacyjnej – poz. B	99
6.3. Pozostałe pozycje	104
7. Wzór rachunku zysków i strat	105
7.1. Wzór A	105
7.2. Wzór B	107
Rozdział III. Rachunek przepływów pieniężnych (cash flow) Marianna Sobolewska	111
1. Koncepcja sporządzania rachunku przepływów pieniężnych	111
2. Podział na trzy rodzaje działalności	112
3. Metody prezentacji rachunku przepływów pieniężnych	113
4. Wyjaśnienia do wzoru	115
4.1. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej – poz. A	115
4.2. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej – poz. B	123
4.3. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej – poz. C.	126

4.4. Pozostałe elementy rachunku przepływów pieniężnych	128
5. Wzór rachunku przepływów pieniężnych	129
Rozdział IV. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym Marianna Sobolewska ...	133
1. Ogólna charakterystyka zestawienia zmian w kapitale własnym	133
2. Obowiązek sporządzenia zestawienia zmian w kapitale własnym	134
3. Sposoby prezentowania zmian w kapitałach przez IK niepodlegających badaniu	134
4. Struktura zestawienia zmian w kapitale własnym	135
5. Uwagi praktyczne przy sporządzaniu zestawienia zmian w kapitale własnym	136
6. Obowiązek publikacji	137
7. Wyjaśnienia do wzoru	137
7.1. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) – poz. I	137
7.2. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) – poz. II	140
7.3. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) – poz. III	140
8. Wzór zestawienia zmian w kapitale własnym	140
Rozdział V. Dodatkowe informacje i objaśnienia Marianna Sobolewska	145
1. Zagadnienia ogólne	145
2. Wyjaśnienia do załącznika Nr 1 do ustawy o rachunkowości	147
3. Wzór załącznika Nr 1 do ustawy o rachunkowości	170
CZĘŚĆ II. INNE SPRAWOZDANIA	175
Rozdział I. Sprawozdania w zakresie operacji finansowych instytucji kultury – szczegółowe omówienie sprawozdań wraz z przykładami liczbowymi	
<i>Lucyna Kuśnierz</i>	<i>177</i>
1. Informacje ogólne	177
1.1. Wyszczególnienie sprawozdań z operacji finansowych sporządzanych przez instytucje kultury	177
1.2. Rodzaje sprawozdań z operacji finansowych	178
1.3. Sprawozdania kwartalne i roczne	178
1.4. Obieg sprawozdań	178
1.5. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań	179
1.6. Korekty sprawozdań w zakresie operacji finansowych	181
1.7. Formy sporządzania i przekazywania sprawozdań	182
1.8. Podstawowe zasady sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych	183
1.9. Naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie sprawozdawczości	184
2. Omówienie poszczególnych sprawozdań z zakresu operacji finansowych	184
2.1. Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji – Rb-Z	184
2.2. Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych – Rb-UZ	195
2.3. Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych – Rb-N	210

2.4. Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej – Rb-UN	218
3. Odpowiedzi na pytania	225
3.1. <i>Formy sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez instytucje kultury</i>	225
3.2. <i>Formy przekazywania sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez instytucje kultury</i>	225
3.3. <i>Przekazywanie kompletnych sprawozdań</i>	226
3.4. <i>Składanie sprawozdań negatywnych</i>	226
3.5. <i>Zaokrąglanie danych w sprawozdaniach Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ, Rb-UN</i>	227
3.6. <i>Korekty sprawozdań w zakresie operacji finansowych sporządzanych przez instytucje kultury</i>	227
3.7. <i>Korekty sprawozdań za okresy sprzed 2010 r.</i>	229
3.8. <i>Sprawozdania jednostki postawionej w stan likwidacji</i>	229
3.9. <i>Grupy przedsiębiorstw w Rb-N i Rb-Z</i>	230
3.10. <i>Ujęcie w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań z tytułu niezapłaconego w terminie wynagrodzenia osobie fizycznej na podstawie umowy zlecenia</i>	231
3.11. <i>Wpłynięcie faktury przed terminem jej płatności – zobowiązanie wymagalne w Rb-Z</i>	231
3.12. <i>Wykazywanie w Rb-Z długoterminnych umów spłacanych w ratach</i>	232
3.13. <i>Odpis na zasilenie ZFŚS w Rb-Z</i>	233
3.14. <i>Zobowiązania z tytułu faktury otrzymanej po terminie płatności</i>	233
3.15. <i>Weksel in blanco a sprawozdanie Rb-Z</i>	234
3.16. <i>Kredyt kupiecki jako tytuł dłużny w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z</i>	234
3.17. <i>Zobowiązania wymagalne w Rb-Z</i>	235
3.18. <i>Weksle w sprawozdaniu Rb-Z</i>	236
3.19. <i>Płatność zobowiązania przypadająca na koniec kwartału a sprawozdanie Rb-Z</i>	237
3.20. <i>Umowa o kredyt długoterminowy w sprawozdaniu Rb-Z</i>	237
3.21. <i>Kredyt na rachunku bieżącym a sprawozdanie Rb-Z</i>	238
3.22. <i>Środki pieniężne w drodze w sprawozdaniu Rb-N</i>	239
3.23. <i>Nadpłata w sprawozdaniu Rb-N</i>	239
3.24. <i>Zwroty z podatku VAT w sprawozdaniu Rb-N</i>	239
3.25. <i>Lokata w banku na środkach ZFŚS– jej wykazywanie w Rb-N</i>	240
3.26. <i>Zakup bonów skarbowych w ramach transakcji buy/sell back – wykazywanie w Rb-N</i>	240
3.27. <i>Środki pieniężne i depozyty w Rb-N</i>	241
3.28. <i>Należności z tytułu odsetek w Rb-N</i>	241
3.29. <i>Wykazywanie należności z tytułu skarbowych papierów wartościowych</i>	242
3.30. <i>Zaliczka pobrana przez pracownika i nierozliczona w terminie</i>	242
3.31. <i>Wykazanie rozliczenia z podatku VAT w sprawozdaniu Rb-N</i>	242
3.32. <i>Należność sporna w Rb-N</i>	243
3.33. <i>Należności wymagalne w Rb-N z tytułu nabytych 5-letnich papierów wartościowych, wyemitowanych przez podmiot obecnie postawiony w stan likwidacji</i>	243
3.34. <i>Klasyfikacja grupowa komorników (kancelarii komorniczych) w Rb-N</i>	244

3.35. Klasyfikacja grupowa spółek z ograniczoną odpowiedzialnością w Rb-N	245
3.36. Zwroty z podatku VAT w sprawozdaniu Rb-N	246
3.37. Skarbowe papiery wartościowe zakupione za pośrednictwem banku w Rb-N	246
3.38. Depozyty w Rb-N	247
3.39. Wykazywanie należności w Rb-N	248
3.40. Należności z tytułu odsetek w Rb-N	248
3.41. Depozyty na żądanie w Rb-N	248
3.42. Gotówka w Rb-N	249
3.43. Refundacja wydatków budżetowych	249
3.44. Należności z tytułu VAT w Rb-N	250
3.45. Należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych dla pracowników w Rb-N	250
3.46. Depozyty bankowe w Rb-N	251
3.47. Należności podatkowe określone nieostatecznymi decyzjami w Rb-N	251
3.48. Należności urzędów skarbowych w sprawozdaniu Rb-N	252
3.49. Należności w wierszu N-5 sprawozdania Rb-N	252
3.50. Należności wymagalne z tytułu sprzedaży na raty	252
3.51. Zobowiązania wynikające z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach, oraz z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok w sprawozdaniu Rb-UZ	253
3.52. Zgodność danych w Rb-Z i Rb-UZ	254
3.53. Różnica pomiędzy pierwotnym a pozostałym terminem zapadalności	255
3.54. Pierwotny okres zapadalności w Rb-UZ	256
3.55. Wartość księgowa w Rb-UN	257

Rozdział II. Sprawozdania z wydatków strukturalnych w instytucjach kultury

<i>Marzena Staszewska-Kacprzyk</i>	259
1. Wydatki strukturalne – definicja	259
2. Klasyfikacja wydatków strukturalnych	261
3. Rodzaje sprawozdań o poniesionych wydatkach strukturalnych w instytucjach kultury ...	261
4. Obliczanie i ewidencja wydatków strukturalnych	262
5. Terminy przekazywania sprawozdań Rb-WSa i Rb-WSb	263
6. Wydatki strukturalne charakterystyczne dla instytucji kultury	264
6.1. Technologie informacyjne i komunikacyjne TIK (dostęp, bezpieczeństwo, interoperacyjność, zapobieganie zagrożeniom, badania, innowacje, treści cyfrowe itp.) – kod 11	264
6.2. Inne działania mające na celu poprawę dostępu małych i średnich przedsiębiorstw do usług informacyjno-komunikacyjnych do TIK i ich efektywne użytkowanie – kod 15	265
6.3. Energia odnawialna – kody: 40 „Energia słoneczna”, 41 „Biomasa”, 42 „Energia hydroelektryczna, geotermalna i pozostałe”	266
6.4. Efektywność energetyczna, produkcja skojarzona (kogeneracja), zarządzanie energią – kod 43	266
6.5. Jakość powietrza – kod 47	268
6.6. Ochrona i zachowanie dziedzictwa kulturowego – kod 58	268
6.7. Rozwój infrastruktury kultury – kod 59	271
6.8. Inne wsparcie dla poprawy usług w zakresie kultury – kod 60	273

6.9. Ścieżki integracji i powrotu do zatrudnienia dla osób w gorszym położeniu; zwalczanie dyskryminacji w dostępie do rynku pracy i rozwoju kariery zawodowej oraz promowanie akceptacji dla różnorodności w miejscu pracy – kod 71	276
6.10. Działania na rzecz zwiększenia udziału w kształceniu i szkoleniu przez całe życie, w szczególności poprzez przedsięwzięcia na rzecz ograniczenia przedwczesnej rezygnacji z dalszej nauki w szkole, minimalizowania dyskryminacji ze względu na płeć oraz poprawy jakości i dostępu do kształcenia na poziomie podstawowym, gimnazjalnym i ponadgimnazjalnym oraz kształcenia i szkoleń na poziomie wyższym – kod 73	277
7. Przykład sporządzania sprawozdania Rb-WSa	278
8. Odpowiedzi na pytania dotyczące wydatków strukturalnych w instytucjach kultury	285
8.1. Remont teatru finansowany ze środków EOG	285
8.2. Ocieplenie budynku ośrodka kultury	286
8.3. Przedstawienie teatralne i wymiana międzynarodowa	286
8.4. Koszty organizacji przedstawień teatralnych	286
8.5. Udział w szkoleniach i konferencjach	286
8.6. Zakup ksero i telefonu do biblioteki	287
8.7. Koszty dostawy książek do biblioteki	287
8.8. Konkurs fotograficzny jako promocja powiatu	287
8.9. Wyposażenie pomieszczeń administracji	288
8.10. Organizacja wystaw	288
8.11. Wyposażenie sali konferencyjnej w ośrodku kultury	288
8.12. Udział grup artystycznych w konkursach i przeglądach	288
8.13. Zakup strojów dla grup tanecznych	288
8.14. Wypoczynek dzieci i młodzieży organizowany przez gminny ośrodek kultury	289
8.15. Remont budynku domu kultury finansowany z Regionalnego Programu Operacyjnego	289
8.16. Zakup wyposażenia do biblioteki	289
8.17. Zakup książek, drobne remonty i modernizacja łącza internetowego w bibliotece publicznej	289
8.18. Organizacja imprez integracyjnych dla lokalnej społeczności	290
8.19. Organizacja koncertów	290
8.20. Organizacja występów zespołów ludowych	290
8.21. Wspieranie akcji charytatywnych, np. Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy	290
8.22. Koszty organizacji imprez kulturalnych	291
8.23. Koszty organizacji premier teatralnych	291
8.24. Spotkania autorskie w muzeum	291
8.25. Poszczególne typy działań a wydatki strukturalne w muzeum	291
8.26. Wydatki poniesione na ocieplenie budynku biblioteki	293
8.27. Opłaty za Internet i utrzymanie strony internetowej BIP	294
8.28. Sporządzanie sprawozdań przez Instytucje Kultury	294
8.29. Sporządzanie prawidłowego Rb-WSa	295
8.30. Zakup gruntów pod budowę gminnego ośrodka kultury	296
8.31. Finansowanie szkoleń z udziałem środków funduszy unijnych	296
8.32. Zakup nowych licencji na oprogramowanie	297

8.33. Opis dokumentów księgowych	297
8.34. Nabycie certyfikatu do podpisu elektronicznego	298
8.35. Zakupy inwestycyjne	298
8.36. Jednostkowe sprawozdanie Rb-WSa	298
8.37. Wydatki odnoszące się do programów inwestycji czy zadań realizowanych w ramach PROW	299
8.38. Dotacja przekazana przez powiat dla instytucji kultury	299
Rozdział III. Sprawozdania statystyczne <i>Grzegorz Dragon</i>	301
1. Zagadnienia ogólne	301
2. Sprawozdanie z działalności artystycznej i rozrywkowej (K-01)	304
2.1. Jednostki sporządzające sprawozdanie K-01	304
2.2. Konstrukcja sprawozdania	305
3. Sprawozdanie z działalności muzeum i instytucji paramuzealnej (K-02)	314
3.1. Zakres sporządzania sprawozdania z działalności muzeum i instytucji paramuzealnej w zależności od rodzaju jednostki	314
3.2. Konstrukcja sprawozdania	314
4. Sprawozdanie biblioteki (K-03)	324
4.1. Jednostki zobowiązane do sporządzania sprawozdania K03	324
4.2. Konstrukcja sprawozdania	324
5. Sprawozdanie z działalności wystawienniczej (K-05)	328
6. Sprawozdanie z działalności domu kultury, ośrodka kultury, klubu, świetlicy (K-07)	330
7. Sprawozdanie z organizacji imprez masowych (K-09)	331
8. Kwartalne sprawozdanie o finansach instytucji kultury (F-01/dk) oraz sprawozdanie o finansach instytucji kultury (F-02/dk)	331
9. Najczęściej zadawane pytania	352
CZĘŚĆ III. DEKLARACJE PODATKOWE	355
Rozdział I. Deklaracje w zakresie podatków dochodowych w instytucjach kultury <i>Sławomir Liżewski</i>	357
1. Zagadnienia ogólne	357
2. Podatek dochodowy od osób prawnych	358
2.1. Zeznanie CIT-8 (załącznik CIT-8/O)	358
2.2. Korekta zeznania CIT-8	363
2.3. Wypełnienie formularza CIT-8 i CIT-8/O	368
3. Podatek dochodowy od osób fizycznych	370
3.1. Obowiązki i prawa płatnika	370
3.2. Oświadczenia PIT-2 i PIT-12	374
3.3. Deklaracje roczne PIT-4R i PIT-8AR	376
3.4. Informacje imienne PIT-11 i PIT-8C	379
3.5. Zeznanie PIT-40	381
3.6. Informacja IFT-1/IFT-1R	384
4. Sankcje karne skarbowe	386
4.1. Kto ponosi odpowiedzialność karną skarbową?	386
4.2. Jakie kary grożą za naruszenie obowiązków podatnika i płatnika?	386

Spis treści

4.3. Jak uchronić się od kary?	391
4.4. Wzór wniosku	391
Rozdział II. Deklaracja VAT w instytucjach kultury <i>Krzysztof Rustecki</i>	393
1. Zagadnienia ogólne – część A i B	393
2. VAT należny – część C	393
3. VAT naliczony – część D	396
4. Wysokość zobowiązania podatkowego lub kwoty do zwrotu – część E	399