



**Polskie Radio Regionalna Rozgłośnia w Koszalinie
„Radio Koszalin” S.A.**

**ZASADY KLASYFIKOWANIA
PRZYCHODÓW I ZWIĄZANYCH Z NIMI KOSZTÓW,
W ZAKRESIE
DZIAŁALNOŚCI ZWIĄZANEJ Z REALIZACJĄ MISJI RADIOFONII PUBLICZNEJ
ORAZ POZOSTAŁEJ, W TYM KOMERCYJNEJ DZIAŁALNOŚCI
W POLSKIM RADIU KOSZALIN SA W KOSZALINIE**

Koszalin 2019

Załącznik do Uchwały Zarządu Radia Koszalin SA
Nr 01-08/VII/2019 z dnia 18.04.2019 r.

I. ZASADY OGÓLNE

1.1. Realizacja przedsięwzięć związanych z tworzeniem i rozpowszechnianiem programów, uwzględniających audycje realizujące misję publiczną.

1.1.1. Działalność misyjna realizowana przez radiofonię telewizję publiczną w tym Radio Koszalin S.A. to zgodnie z art. 21, ust. 1 ustawy - oferowanie na zasadach określonych w ustawie, całemu społeczeństwu i poszczególnym jego częściom, zróżnicowanych programów i innych usług w zakresie informacji, publicystyki, kultury, rozrywki, edukacji i sportu, cechujące się pluralizmem, bezstronnością, wyważeniem i niezależnością oraz innowacyjnością, wysoką jakością i integralnością przekazu.

Art.21, ust.1 a wskazuje zadania publicznej radiofonii i telewizji wynikające z realizacji misji o której mowa w ust.1, w szczególności:

- 1) tworzenie i rozpowszechnianie programów ogólnokrajowych, programów regionalnych, programów dla odbiorców za granicą w języku polskim i innych językach oraz innych programów realizujących demokratyczne, społeczne i kulturalne potrzeby społeczności lokalnych,
- 2) tworzenie i rozpowszechnianie programów wyspecjalizowanych na których rozpowszechnienie uzyskano koncesję,
- 3) tworzenie i dostarczanie przez sieci telekomunikacyjne audialnych, audiowizualnych i tekstowych usług innych niż programy, związanych z programami, uzupełniających, poszerzających lub wzbogacających je, które realizują demokratyczne, społeczne i kulturalne potrzeby społeczeństwa, w tym audiowizualnych usług medialnych na żądanie,
- 4) rozwijanie kontaktów z odbiorcami programów, o których mowa w pkt 1 i 2, oraz usług, o których mowa w pkt 2a, w tym przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość,
- 5) budowa i eksploatacja nadawczych i przekaźnikowych stacji radiowych i telewizyjnych,
- 6) prowadzenie prac nad nowymi technikami tworzenia i rozpowszechniania programów radiowych i telewizyjnych,
- 7) prowadzenie działalności w zakresie nabywania, przygotowywania, produkcji lub koprodukcji audycji i innych materiałów na potrzeby programów, o których mowa w pkt 1 i 2, oraz usług, o których mowa w pkt 2a,
- 8) prowadzenie działalności w zakresie zachowywania, ochrony, konserwacji i uzupełniania zbiorów audycji i innych materiałów nabytych lub wytworzonych na potrzeby programów, o których mowa w pkt 1 i 2, oraz usług, o których mowa w pkt 2a,

- 9) popieranie twórczości artystycznej, literackiej, naukowej oraz działalności oświatowej,
- 10) upowszechnianie wiedzy o języku polskim,
- 11) uwzględnianie potrzeb mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym, w tym emitowanie programów informacyjnych w językach mniejszości narodowych i etnicznych oraz języku regionalnym,
- 12) tworzenie i rozpowszechnianie programów oraz tworzenie i dostarczanie usług, o których mowa w pkt 2a, służących przedstawianiu Rzeczypospolitej Polski, jej języka, historii lub kultury za granicą, w tym na użytek środowisk polonijnych oraz Polaków zamieszkałych za granicą, lub przyczynianie się do tworzenia, rozpowszechniania lub dostarczania takich programów lub usług;
- 13) zapewnianie dostępności programów lub ich części i innych usług dla osób niepełnosprawnych z powodu dysfunkcji narządu wzroku oraz osób niepełnosprawnych z powodu dysfunkcji narządu słuchu;
- 14) upowszechnianie edukacji medialnej

1.1.2. Do zadań służących realizacji misji publicznej zalicza się:

1. Realizację przedsięwzięć związanych z tworzeniem i rozpowszechnianiem programów, uwzględniających audycje realizujące misję publiczną, o której mowa w art. 21 ust.1 ustawy w ramach **Programu Regionalnego** w zakresie:
 - a) Informacji,
 - b) Publicystyki,
 - c) Kultury,
 - d) Edukacji,
 - e) Sportu,
 - f) Rozrywki.
2. Realizację przedsięwzięć związanych z tworzeniem i rozpowszechnianiem audycji dla mniejszości narodowych i etnicznych oraz dla społeczności posługującej się językiem regionalnym realizujących misję publiczną, o której mowa w art. 21 ust.1 ustawy w ramach **Programu Regionalnego**.
3. Realizację przedsięwzięć związanych z tworzeniem i rozpowszechnianiem programów dla społeczności lokalnych realizujących misję publiczną, o której mowa w art. 21 ust.1 ustawy w ramach **Programu Rozszcziepionego w Słupsku** w zakresie:
 - a) Informacji,
 - b) Publicystyki,
 - c) Kultury,
 - d) Edukacji,
 - e) Sportu,
 - f) Rozrywki.
4. Realizację przedsięwzięć związanych z remontem i eksploatacją środków technicznych oraz nowymi inwestycjami, służącymi tworzeniu i rozpowszechnianiu programów.
5. Realizację przedsięwzięć związanych z usługami realizującymi misję publiczną, o której mowa w art. 21 ust.1 ustawy, innymi niż wskazane w punktach powyżej tj. rozdziale 1.1.2 ust. 1 – 4.

1.2. Realizacja pozostałych zadań.

Spółka prowadzi działalność w pozostałym zakresie polegającą na:

1. Sprzedaży reklam i komunikatów,
2. Realizacji programów i audycji sponsorowanych,
3. Obrocie prawami do programów i audycji,
4. Sprzedaży usług promocyjnych i marketingowych pozaantenowych,
5. Wynajmu obiektów stanowiących własność Spółki,
6. Sprzedaży usług techniki radiowej,
7. Sprzedaży wydawnictw,
8. Produkcji reklam,
9. Autopromocji,
10. Sprzedaży reklam na portalu www,
11. Lokowaniu wolnych środków finansowych,
12. Realizacji pozostałej działalności operacyjnej wyżej nie wymienionej.

II. KLASYFIKACJA I EWIDENCJA PRZYCHODÓW

2.1. Przychody ze środków publicznych

Przychody ze środków publicznych ewidencjonowane są na następujących kontach księgowych:

2.1.1. 700 Wpływy z rachunku KRRiT obejmujące:

Wpływy abonamentowe na działalność obrotową, wpływy pozaabonamentowe, wpływy abonamentowe na działalność inwestycyjną.

2.1.2. 762 Dotacje z budżetu państwa w rozbiciu na odpowiednią analitykę.

2.1.3. 762 Przychody ze środków publicznych w rozbiciu na odpowiednią analitykę obejmujące m. in.

–środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej,

–środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi,

–inne środki publiczne wymienione w art. 5 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.

2.1.4. 707-01 Przychody ze sprzedaży wydawnictw sfinansowanych środkami publicznymi.

2.1.5. Przychody finansowe od środków publicznych:

752 Przychody z uzyskanych odsetek: ewidencjonowane w łącznej wysokości uzyskanych z tego tytułu przychodów bez podziału na środki publiczne i pozostałe. Podział przychodów z tego tytułu na przychody od środków publicznych i pozostałych następuje na koniec każdego kwartału na podstawie wskaźnika stanowiącego proporcję wyniku z danego rodzaju działalności w stosunku do wyniku ogółem (brane są pod uwagę tylko działalności generujące zyski) z wszystkich działalności za

wyjątkiem działalności finansowej i w tak uzyskanym podziale jest prezentowane w sprawozdaniach SKK, SKW i SRZ.

753 Pozostałe przychody finansowe: ewidencjonowane w łącznej wysokości uzyskanych z tego tytułu przychodów bez podziału na środki publiczne i pozostałe. Podział przychodów z tego tytułu na przychody od środków publicznych i pozostałych następuje na koniec każdego kwartału na podstawie wskaźnika stanowiącego proporcję wyniku z danego rodzaju działalności w stosunku do wyniku ogółem (brane są pod uwagę tylko działalności generujące zyski) z wszystkich działalności za wyjątkiem działalności finansowej i w tak uzyskanym podziale jest prezentowane w sprawozdaniach SKK, SKW i SRZ.

2.2. Przychody z działalności o której mowa w art. 31 ust 1 pkt. 2-4 ustawy o radiofonii i telewizji.

Przychody z tego tytułu ewidencjonowane są na następujących kontach księgowych:

- 2.2.1. 703 Przychody z obrotu prawami do audycji.
- 2.2.2. 701 Przychody ze sprzedaży reklam i komunikatów.
- 2.2.3. 702 Przychody ze sponsoringu programów i audycji.
- 2.2.4. 709 Przychody ze sprzedaży na własne potrzeby - autopromocja na antenie.
- 2.2.5. 717 Przychody ze sprzedaży reklam na portalu www,
- 2.2.6. 752 Przychody z uzyskanych odsetek: ewidencjonowane w łącznej wysokości uzyskanych z tego tytułu przychodów bez podziału na środki publiczne i pozostałe. Podział przychodów z tego tytułu na przychody od środków publicznych i pozostałych następuje na koniec każdego kwartału na podstawie wskaźnika stanowiącego proporcję wyniku z danego rodzaju działalności w stosunku do wyniku ogółem (brane są pod uwagę tylko działalności generujące zyski) z wszystkich działalności za wyjątkiem działalności finansowej i w tak uzyskanym podziale jest prezentowane w sprawozdaniach SKK, SKW i SRZ.
- 2.2.7. 753 Pozostałe przychody finansowe: ewidencjonowane w łącznej wysokości uzyskanych z tego tytułu przychodów bez podziału na środki publiczne i pozostałe. Podział przychodów z tego tytułu na przychody od środków publicznych i pozostałych następuje na koniec każdego kwartału na podstawie wskaźnika stanowiącego proporcję wyniku z danego rodzaju działalności w stosunku do wyniku ogółem (brane są pod uwagę tylko działalności generujące zyski) z wszystkich działalności za wyjątkiem działalności finansowej i w tak uzyskanym podziale jest prezentowane w sprawozdaniach SKK, SKW i SRZ.
- 2.2.8. Przychody z innych źródeł ewidencjonowane są na poniższych kontach księgowych:
 - 704 Przychody ze sprzedaży usług promocyjnych i marketingowych
 - 706 Przychody ze sprzedaży usług techniki radiowej.
 - 707-02 Przychody ze sprzedaży wydawnictw sfinansowane środkami komercyjnymi.
 - 708 Przychody z produkcji reklam.

752 Przychody z uzyskanych odsetek: ewidencjonowane w łącznej wysokości uzyskanych z tego tytułu przychodów bez podziału na środki publiczne i pozostałe. Podział przychodów z tego tytułu na przychody od środków publicznych i pozostałych następuje na koniec każdego kwartału na podstawie wskaźnika stanowiącego proporcję wyniku z danego rodzaju działalności w stosunku do wyniku ogółem (brane są pod uwagę tylko działalności generujące zyski) z wszystkich działalności za wyjątkiem działalności finansowej i w tak uzyskanym podziale jest prezentowane w sprawozdaniach SKK, SKW i SRZ.

753 Pozostałe przychody finansowe: ewidencjonowane w łącznej wysokości uzyskanych z tego tytułu przychodów bez podziału na środki publiczne i pozostałe. Podział przychodów z tego tytułu na przychody od środków publicznych i pozostałych następuje na koniec każdego kwartału na podstawie wskaźnika stanowiącego proporcję wyniku z danego rodzaju działalności w stosunku do wyniku ogółem (brane są pod uwagę tylko działalności generujące zyski) z wszystkich działalności za wyjątkiem działalności finansowej i w tak uzyskanym podziale jest prezentowane w sprawozdaniach SKK, SKW i SRZ.

2.3. Przychody z pozostałej działalności.

Przychody z pozostałych tytułów ewidencjonowane są na następujących kontach księgowych:

2.3.1. 705 Przychody z wynajmu obiektów

2.3.2. 741 Przychody ze sprzedaży materiałów.

2.3.3. 761 Przychody ze sprzedaży środków trwałych

2.3.4. 763 Pozostałe przychody operacyjne

2.3.5. 752 Przychody z uzyskanych odsetek: ewidencjonowane w łącznej wysokości uzyskanych z tego tytułu przychodów bez podziału na środki publiczne i pozostałe. Podział przychodów z tego tytułu na przychody od środków publicznych i pozostałych następuje na koniec każdego kwartału na podstawie wskaźnika stanowiącego proporcję wyniku z danego rodzaju działalności w stosunku do wyniku ogółem (brane są pod uwagę tylko działalności generujące zyski) z wszystkich działalności za wyjątkiem działalności finansowej i w tak uzyskanym podziale jest prezentowane w sprawozdaniach SKK, SKW i SRZ.

2.3.6. 753 Pozostałe przychody finansowe: ewidencjonowane w łącznej wysokości uzyskanych z tego tytułu przychodów bez podziału na środki publiczne i pozostałe. Podział przychodów z tego tytułu na przychody od środków publicznych i pozostałych następuje na koniec każdego kwartału na podstawie wskaźnika stanowiącego proporcję wyniku z danego rodzaju działalności w stosunku do wyniku ogółem (brane są pod uwagę tylko działalności generujące zyski) z wszystkich działalności za wyjątkiem działalności finansowej i w tak uzyskanym podziale jest prezentowane w sprawozdaniach SKK, SKW i SRZ.

2.3.7. Wszystkie pozostałe przychody nie wymienione w punktach powyżej.

III. KLASYFIKACJA I EWIDENCJA KOSZTÓW PRZEDSIĘWZIĘĆ

3.1. Klasyfikacja kosztów

Klasyfikacja kosztów ze względu na rodzaj kosztów oraz miejsca powstawania dokonywana jest na kontach bilansowych zespołu 4 „Koszty rodzajowe” oraz zespołu 5 „Koszty według miejsc powstawania” oraz na pozostałych kontach kosztowych dotyczących kosztów działalności finansowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Klasyfikacja dokonywana jest na etapie bieżącej dekretacji dokumentów na podstawie opisu dokonanego przez uprawnionych pracowników Spółki.

3.2. Ewidencja kosztów

3.2.1. Koszty rodzajowe ewidencjonowane są na poniższych kontach księgowych:

- 401 AMORTYZACJA
- 411 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW
- 419 ENERGIA
- 427 USŁUGI REMONTOWE
- 429 POZOSTAŁE USŁUGI
- 431 WYNAGRODZENIA
- 441 SKŁADKI ZUS PŁACONE PRZEZ PŁATNIKA
- 445 ODPISY ZFŚS
- 449 POZOSTAŁE ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW
- 461 PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI
- 462 PODATEK VAT
- 464 POZOSTAŁE PODATKI I OPŁATY
- 465 USŁUGI BANKOWE
- 466 PODRÓŻE SŁUŻBOWE
- 468 KOSZTY REPREZENTACJI I REKLAMY
- 469 POZOSTAŁE KOSZTY

3.2.2. Koszty według miejsc powstawania ewidencjonowane są na niżej wymienionych kontach księgowych:

- 501 KOSZTY BEZPOŚREDNIE PROGRAMU REGIONALNEGO
- 502 KOSZTY BEZPOŚREDNIE REKLAMY
- 503 KOSZTY BEZPOŚREDNIE PROGRAMU ROZSZCZEPIONEGO W SŁUPSKU
- 504 KOSZTY BEZPOŚREDNIE SEKCJI NOWYCH MEDIÓW
- 505 KOSZTY BEZPOŚREDNIE SZKOŁY DZIENNIKARSKIEJ
- 521 KOSZTY WYDZIAŁOWE
- 522 KOSZTY OGÓLNE PROGRAMU ROZSZCZEPIONEGO W SŁUPSKU

531 KOSZTY PRODUKCJI POMOCNICZEJ

532 KOSZTY WYNAJMU

549 KOSZTY ZARZĄDU REDAKCJI TERENOWYCH

550 KOSZTY ZARZĄDU

551 KOSZTY REZERW Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

3.2.2.1. **Kosztami bezpośrednimi** są te koszty, które można odnieść jednoznacznie do poszczególnych nośników kosztów. Musi istnieć możliwość ich przypisania do konkretnych nośników kosztów na podstawie pomiaru lub dokumentacji bez żadnych dodatkowych kalkulacji - są te koszty, które mogą być w dokładny sposób zakwalifikowane do danej grupy kosztów na podstawie dokumentów źródłowych tj. faktur, rachunków, wniosków honoracyjnych, delegacji służbowych, itp.

3.2.2.2. **Koszty pośrednie** obejmują:

1. **Koszty wydziałowe:**

- koszty funkcjonowania działu przygotowania i emisji programu, w tym płytoteki (np. wynagrodzenia, zakup płyt itp.)
- koszty funkcjonowania sekcji internetowej obejmującej aktualizację, nadzór, serwisowanie i wszystkie pozostałe koszty związane z funkcjonowaniem strony internetowej radia ściśle powiązanej z programem radiowym,
- koszty domen internetowych, które umożliwiają słuchaczom bezpośredni kontakt z dziennikarzami,
- koszty obsługi dziennikarskiej w zakresie amortyzacji urządzeń technologii radiowej, służących do produkcji programu, w zakresie wyposażenia w drobny sprzęt (np. nagrywarki, mikrofony itp.) oraz w zakresie usług obcych umożliwiających wykonywanie obowiązków dziennikarskich na stanowisku pracy (np. połączenia telefoniczne, drobne naprawy sprzętu, dostęp do Internetu).
- koszty realizacji obejmujące wynagrodzenia oraz pozostałe świadczenia pracownicze pracowników realizacji,
- koszty regularnych badań słuchalności realizowanych za pośrednictwem spółki „Audytarium 17” Sp. z o.o.

2. **Koszty działalności transportowej:**

- amortyzacja posiadanych środków transportu,
- zakup paliwa,
- materiały eksploatacyjne do samochodów: płyny, części zamienne itp.
- usługi obce w zakresie drobnych napraw, remontów, konserwacji i utrzymania samochodów, badań technicznych itp.

3. Koszty działalności technicznej:

- amortyzacja oprogramowania i sprzętu komputerowego stanowiącego wyposażenie stanowisk pracy pracowników technicznych,
- wynagrodzenia pracowników technicznych oraz pozostałe świadczenia pracownicze,
- koszty materiałów technicznych np. okablowanie, materiały elektryczne itp.
- koszty części zamiennych do komputerów stanowiących wyposażenie działu,
- koszty podróży służbowych pracowników technicznych,
- usługi obce umożliwiające wykonywanie pracy w dziale (np. połączenia telefoniczne, drobne naprawy sprzętu itp.)

3.2.2.3. Koszty zarządu obejmują:

1. Koszty ogólnego zarządu:

- amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (budynku rozgłośni, urządzeń technicznych stanowiących wyposażenie stanowisk pracy pracowników biura zarządu, księgowości i administracji,
- koszty materiałów zużywanych na potrzeby ogólnego zarządu (materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości, prasa i dostęp do portali internetowych, drobne wyposażenie, materiały do konserwacji, napraw i remontów, itp.),
- koszty zużycia energii elektrycznej, zużycia gazu oraz zużycia wody, opłaty za wywóz nieczystości, koszty utrzymania czystości,
- koszty usług transportowych na rzecz ogólnego zarządu (np. opłaty za przesyłki realizowane za pośrednictwem firm kurierskich),
- koszty usług remontowych budynków i budowli, maszyn i urządzeń stanowiących ogólne wyposażenie rozgłośni oraz urządzeń stanowiących wyposażenie stanowisk pracy pracowników biura zarządu, księgowości i administracji,
- koszty usług obcych (np. ogłoszenia w zakresie ogólnego zarządu, opłaty pocztowe, opłaty telefoniczne, koszty badań, doradztwa oraz ekspertyz prawnych i podatkowych, dozór mienia, użytkowanie obcych programów,
- koszty wynagrodzeń Zarządu, Działu Finansowego, Administracji, BHP, Biura Zarządu, Kadr oraz pozostałe świadczenia pracownicze i koszty wyjazdów służbowych,
- podatki i opłaty w szczególności podatek od nieruchomości, opłaty za użytkowanie wieczyste, składki PFRON, koszty nieodliczonego podatku VAT, opłaty skarbowe i sądowe,
- koszty opłat bankowych,
- koszty ubezpieczeń majątkowych,
- koszty reprezentacji.

2. Koszty funkcjonowania Rady Nadzorczej:

- koszty wynagrodzeń,
- koszty przejazdów,
- koszty noclegów i wyżywienia,

- materiały i usługi umożliwiające sprawowanie obowiązków wynikających z członkostwa w Radzie Nadzorczej.

3. Koszty promocji:

- koszty materiałów (m.in. materiały informacyjne, prezenty o małej wartości),
- usługi obce (m.in. zamieszczanie informacji o programie w miejscach publicznych, publikowanie ogłoszeń zawierających informacje o programie w prasie lokalnej, opłaty telefoniczne, drobne naprawy sprzętu użytkowanego przez pracowników promocji,
- informacja na antenie radiowej o programie oraz działalności radia - autopromocja,
- wynagrodzeń w części przypadającej na pracowników zajmujących się działaniami promocyjnymi oraz pozostałe świadczenia pracownicze,
- koszty podróży służbowych odbywanych w celach promocyjnych.

4. Koszty ogólnego zarządu generowane przez redakcje terenowe w Kołobrzegu, Słupsku, Pile i Szczecinku (koszty każdej z redakcji księgowane na odrębnych kontach):

- amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- koszty materiałów zużywanych na potrzeby ogólnego zarządu,
- czynsze za wynajem pomieszczeń redakcyjnych, koszty zużycia energii elektrycznej, zużycia gazu oraz zużycia wody, opłaty za wywóz nieczystości, koszty utrzymania czystości,
- koszty usług remontowych,
- koszty usług obcych (m.in. koszty dozoru, opłaty telefoniczne),
- koszty wynagrodzeń pracowników administracji oraz koszty wynagrodzeń bezosobowych pracowników w zakresie utrzymania czystości,
- podatki i opłaty w szczególności podatek od nieruchomości, składki PFRON,
- koszty ubezpieczeń majątkowych.

3.3. Ewidencja kosztów pośrednich i ogólnego zarządu Programu Rozszczepionego w Słupsku.

3.3.1. Koszty pośrednie dotyczące funkcjonowania Redakcji w Słupsku, w ramach której realizowany jest program rozszczepiony, księgowane są w trakcie bieżącej dekretacji kont na koncie 549-01-01 „Koszty pośrednie redakcji w Słupsku”. Na koniec każdego miesiąca wyodrębniane są koszty ogólne w części dotyczącej Programu Miejskiego. Klucz podziału kosztów ogólnych Programu Miejskiego w Słupsku stanowi proporcja obliczana jako stosunek czasu emisji programu miejskiego do czasu emisji programu regionalnego ogółem. W ten sposób wyodrębnione koszty są księgowane na koncie 522-01 „Koszty pośrednie programu rozszczepionego w Słupsku”.

Do kosztów pomocniczych redakcji w Słupsku należą:

- amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych użytkowanych przez pracowników redakcji – w głównej mierze urządzenia techniki radiowej,

- koszty domen internetowych, które umożliwiają słuchaczom bezpośredni kontakt z dziennikarzami,
- koszty promocji w zakresie informacji o programie radiowym,
- usługi obce umożliwiające wykonywanie obowiązków dziennikarskich na stanowisku pracy (np. połączenia telefoniczne, drobne naprawy sprzętu, dostęp do Internetu).
- zakup paliwa do samochodów użytkowanych przez pracowników redakcji
- materiały eksploatacyjne do samochodów: płyny, części zamienne itp.
- usługi obce w zakresie drobnych napraw, remontów, konserwacji i utrzymania samochodów, badań technicznych itp.

3.3.2. Koszty zarządu dotyczące funkcjonowania Redakcji w Słupsku, w ramach której realizowany jest program miejski, księgowane będą w trakcie bieżącej dekretacji kont na koncie **549-01-02 „Koszty ogólne redakcji w Słupsku”**. Na koniec każdego miesiąca wyodrębniane będą koszty ogólne w części dotyczącej Programu Miejskiego. Klucz podziału kosztów ogólnych Programu Miejskiego w Słupsku stanowi proporcja obliczana jako stosunek czasu emisji programu miejskiego do czasu emisji programu regionalnego ogółem. W ten sposób wyodrębnione koszty zostaną zaksięgowane na koncie **522-02 „Koszty ogólnego zarządu programu rozszczonego w Słupsku”**.

Do kosztów ogólnego zarządu Redakcji w Słupsku należą:

- amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych użytkowanych w zakresie administrowania redakcją,
- koszty materiałów zużywanych na potrzeby ogólnego zarządu redakcji,
- czynsze za wynajem pomieszczeń redakcyjnych, koszty zużycia energii elektrycznej, zużycia gazu oraz zużycia wody, opłaty za wywóz nieczystości, koszty utrzymania czystości,
- koszty usług remontowych pomieszczeń redakcji,
- koszty usług obcych (m.in. koszty dozoru, opłaty telefoniczne),
- koszty wynagrodzeń pracowników administracji oraz koszty wynagrodzeń bezosobowych pracowników w zakresie utrzymania czystości,
- podatki i opłaty w szczególności podatek od nieruchomości, składki PFRON,
- koszty ubezpieczeń majątkowych.

3.4. Ewidencja kosztów pośrednich i ogólnego zarządu dotyczących działalności Działu Reklamy.

3.4.1. Koszty pośrednie księgowane na kontach:

521 **Koszty wydziałowe**

531-01 **Koszty techniki**

531-02 **Koszty transportu**

są przypisywane do kosztów Działu Reklamy w wielkościach stanowiących iloczyn minut czasu reklamowego i kosztu jednej minuty w/w. kosztów (wyliczonego jako iloraz kosztów pośrednich i czasu nadawania programu ogółem).

3.4.2. Koszty zarządu nie są przypisywane do kosztów Działu Reklamy z uwagi na fakt, iż w przypadku zaprzestania działalności reklamowej koszty te pozostałyby na niezmienionym poziomie.

3.5. Ewidencja kosztów przedsięwzięć.

3.5.1. Koszty przedsięwzięć dotyczące Programu Regionalnego ewidencjonowane są na poniższych analitykach konta 501:

501 Koszty bezpośrednie - Program Regionalny

501-01	AUDYCJE INFORMACYJNE
501-02	AUDYCJE PUBLICYSTYCZNE
501-03	AUDYCJE EDUKACYJNE
501-04	AUDYCJE ROZRYWKOWE BEZ MUZYKI
501-05	AUDYCJE SPORTOWE
501-06	MUZYKA W PROGRAMIE
501-07	AUDYCJE DLA MNIEJSZOŚCI NARODOWYCH I ETNICZNYCH
501-08	AUDYCJE KULTURALNE
501-09	PRAWA AUTORSKIE
501-10	POZOSTAŁE KOSZTY DOT. ZADAŃ PROGRAMOWYCH
501-12	EMISJA I DOSYŁ SYGNAŁU

3.5.2. Koszty przedsięwzięć dotyczące Programu Rozszczepionego w Słupsku ewidencjonowane są na poniższych analitykach konta 503:

503 Koszty bezpośrednie – Program Rozszczepiony w Słupsku

503-01	AUDYCJE INFORMACYJNE
503-02	AUDYCJE PUBLICYSTYCZNE
503-03	AUDYCJE EDUKACYJNE
503-04	AUDYCJE ROZRYWKOWE BEZ MUZYKI
503-05	AUDYCJE SPORTOWE
503-06	MUZYKA W PROGRAMIE
503-07	AUDYCJE DLA MNIEJSZOŚCI NARODOWYCH I ETNICZNYCH
503-08	AUDYCJA KULTURALNE
503-09	PRAWA AUTORSKIE
503-10	POZOSTAŁE KOSZTY DOT. ZADAŃ PROGRAMOWYCH
503-12	EMISJA I DOSYŁ SYGNAŁU

3.5.3. Zasady rozliczania kosztów na poszczególne rodzaje przedsięwzięć.

Możliwe do wyodrębnienia **koszty bezpośrednie** konkretnych przedsięwzięć przypisywane są do poszczególnych przedsięwzięć w wielkościach poniesionych faktycznie kosztów. Zarówno **koszty pośrednie** jak i **koszty ogólnego zarządu** (po pomniejszeniu o koszty dotyczące reklamy, koszty dotyczące wynajmu oraz koszty Programu Rozszczepionego

w Słupsku) są rozliczane na poszczególne przedsięwzięcia na podstawie wskaźnika obliczonego jako proporcja kosztów bezpośrednich programów z zakresu wyodrębnionego przedsięwzięcia w stosunku do kosztów bezpośrednich Programu Regionalnego ogółem.
W zakresie kosztów bezpośrednich rozliczeniu na poszczególne przedsięwzięcia podlegają koszty praw autorskich takich jak ZAIKS, ZPAV, STOART i SPAW.

Koszty te w części dotyczącej Programu Regionalnego zostaną rozliczone na poszczególne przedsięwzięcia na podstawie wskaźnika ustalonego jako stosunek czasu nadawania programu w zakresie danego przedsięwzięcia do czasu nadawania programu regionalnego ogółem, po pomniejszeniu o czas reklamowy.

Koszty emisji w zakresie Programu Regionalnego są rozliczane odrębnie po pomniejszeniu o koszt emisji związany z nadawaniem Programu Rozszczepionego w Słupsku.

Koszty wynagrodzenia zasadniczego Redaktora Naczelnego lub Z-cy Redaktora Naczelnego (nie pełniącego jednocześnie funkcji Prezesa Zarządu lub Członka Zarządu) dzielone są na poszczególne przedsięwzięcia programowe w równych częściach.

Koszty wynagrodzeń zasadniczych kierowników redakcji dzielone są na poszczególne przedsięwzięcia programowe w równych częściach.

Koszty usług świadczonych przez agencje informacyjne przypisywane są w całości do kosztów audycji informacyjnych.

Niniejsze zasady zostały sporządzone zgodnie z:

1. Art. 21, art. 31 i art. 31a ustawy z dnia 29 grudnia 1992 roku – o radiofonii i telewizji – t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 361, 643.
2. Rozporządzeniem Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 22 kwietnia 2008 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez spółki publicznej radiofonii i telewizji dokumentacji w oparciu o zasady rachunkowości oraz sposobu sporządzania sprawozdań składanych przez zarządy tych spółek Krajowej Radzie Radiofonii i Telewizji Dz.U. z 2008 r. Nr 84, poz. 515, z późn. zm.
3. Rozporządzeniem Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 4 grudnia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu planów programowo-finansowych i trybu ich uzgadniania Dz.U. z 2018 poz. 2351.

Niniejsze zasady mają zastosowanie do klasyfikowania kosztów i przychodów począwszy od 1 stycznia 2019 r.

Z dniem 1 stycznia 2019 roku tracą moc „Zasady klasyfikowania przychodów i związanych z nimi kosztów, a także wpływów i wydatków oraz należności i zobowiązań w zakresie działalności związanej z realizacją misji radiofonii i telewizji publicznej oraz pozostałej, w tym komercyjnej działalności w Radiu Koszalin SA” wprowadzone Uchwałą Zarządu 08-09/VI/2013 z dnia 04.06.2013 roku.

**PREZES ZARZĄDU
REDAKTOR NACZELNY
RADIA KOSZALIN S.A.**

Piotr Ostrowski