

**Procedury określania i klasyfikowania kosztów, przychodów,
należności i zobowiązania w odniesieniu do działalności
wymienionej w art.21 ust.1 ustawy o radiofonii i telewizji
oraz do działalności pozostałej w tym komercyjnej w Spółce
Polskie Radio Regionalna Rozgłośnia w Białymstoku – Radio
Białystok S.A.**

SPIS TREŚCI

1.	Zasady ogólne.....	
2.	Ewidencja i klasyfikacja kosztów	
2.1.	Konto 500 - Koszty podstawowej działalności usługowej	
2.2.	Konto 502 - Koszty audycji objętych dotacją	
2.3.	Konto 531 - Koszty działalności pomocniczej	
2.4.	Konto 551 - Koszty ogólnozakładowe	
2.5.	Konto 742 - Koszty sprzedanych materiałów i towarów	
2.6.	Skorowidz ó – Tworzenie i rozpowszechnianie	
2.6.1.	Misja.....	
2.6.2.	Dotacje budżetowe	
2.6.3.	Środki do rozliczenia	
2.6.4.	Komercja	
2.6.5.	Inne środki	
3.	Ewidencja i klasyfikacja przychodów	
3.1.	Przychody ze sprzedaży usług misyjnych.....	
3.2.	Przychody ze sprzedaży usług	
3.3.	Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	
3.4.	Przychody finansowe	
3.5.	Pozostałe przychody operacyjne	
4.	Ewidencja wpływów i wydatków	

Na podstawie :

- ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 nr 76 poz.694 z późniejszymi zmianami)
- art.31 a Ustawy o radiofonii i telewizji (t.j. Dz.U. z 2001 nr101 poz.1114 z późniejszymi zmianami – dalej ustawa o rtv);
- wytycznych zawartych w komunikacie Komisji Europejskiej w sprawie zasad stosowania pomocy państwa na rzecz nadawania programów publicznej radiofonii i telewizji (2001/C320/04)
- rozporządzenia Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 3 czerwca 2004 roku w sprawie uzupełnienia opisu zasad prowadzenia dokumentacji związanej z polityką rachunkowości w spółkach publicznej radiofonii i telewizji publicznej oraz określenia sposobu sporządzania sprawozdań kwartalnych i rocznych składanych Krajowej Radzie Radiofonii i Telewizji przez spółki radiofonii i telewizji publicznej (Dz.U. z 2004 roku nr 148 poz.1566)
- wewnętrznych uregulowań obowiązujących w Spółce Polskie Radio Regionalna Rozgłośnia w Białymstoku – Radio Białystok Spółka Akcyjna (dalej Radio Białystok S.A.)

w Spółce Radio Białystok S.A. ustala co następuje.

1. Zasady ogólne

- A. Za misję (działalność misyjną) realizowaną przez Radio Białystok S.A., uważa się , zgodnie z art.21 ust.1 ustawy o rtv , oferowanie na zasadach określonych w ustawie o rtv , całemu społeczeństwu i poszczególnym jego częściom zróżnicowane programy i inne usługi w zakresie informacji , publicystyki , kultury , rozrywki , edukacji i sportu , cechujące się pluralizmem , bezstronnością wyważeniem i niezależnością oraz innowacyjnością , wysoką jakością i integralnością przekazu.
- B. Podstawowym założeniem przy klasyfikacji kosztów misyjnych jest odpowiedź na pytanie: „ Czy koszt, wydatek jest poniesiony w związku z programem . Klasyfikacją w zakresie kosztów misyjnych zajmuje się kierownik Biura Obsługi Programu . Jeżeli koszt związany jest z działalnością marketingową to są to koszty komercyjne i akceptowane przez kierownika Biura Marketingu. Koszty ogólne dzielone są wg klucza na koniec okresu sprawozdawczego.
- C. Za przychody nie związane z działalnością komercyjną uważa się w szczególności :
 - a) środki przyznane przez KRRiT
 - b) otrzymane dotacje , darowizny , subwencje lub inne dofinansowania , które przeznaczone są na realizację misji określonej w art.21 ust.1 ustawy o rtv , w tym wszelkiego rodzaju dofinansowania związane z zakupem rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych służących realizacji misji,
 - c) przychody ze sprzedaży audycji,
 - d) przychody ze sprzedaży licencji i praw będących własnością Radia, które wykorzystywane były pierwotnie do realizacji misji określonej w art.21 ust.1 ustawy o rtv,
 - e) przychody z wynajmu środków technicznych , w szczególności studiów radiowych,

- f) przychody ze sprzedaży wydawnictw , z założenia nie wykorzystywane do działalności handlowej , a więc służących do upowszechniania twórczości artystycznej,

Powyższe przychody stanowią źródło finansowania misji, określonej w art.21ust. 1 ustawy o rtv

Do kosztów komercyjnych zalicza się koszty ewidencjonowane w skorowidzu „ ó” , a w szczególności koszty funkcjonowania Biura Marketingu i Promocji- chyba , że ponoszone koszty , wydatki , są na rzecz upowszechniania i promocji działalności misyjnej , koszty związane z produkcją wydawnictw z założenia wykorzystywane do działalności handlowej W celu zapewnienia przejrzystości zasad ewidencji przyjmuje się, że przez tworzenie i rozpowszechnianie programów regionalnych , realizowanych w ramach misji , o której mowa w punkcie A , rozumie się w szczególności :

- tworzenie wiarygodnej, szybkiej i jak najpełniejszej informacji regionalnej typu informacyjnego i specjalistycznego
- prowadzenie wszechstronnej działalności transmisyjnej i relacyjnej , która gwarantuje słuchaczom szybką, aktualną informację o najważniejszych wydarzeniach w regionie
- porządkowanie i poszerzanie wiedzy o najistotniejszych sprawach regionu.
- słuzenie umacnianiu rodziny
- słuzenie kształtowaniu postaw prozdrowotnych
- uwzględnianie potrzeb mniejszości narodowych
- umożliwianie naczelnym organom państwowym bezpośredniej prezentacji oraz

wyjaśnienie-

nia polityki państwa

- zapewnienie partiom politycznym i innym organizacjom uczestniczącym w wyborach do Sejmu , Senatu i samorządu terytorialnego możliwości rozpowszechnienia audycji wyborczych

D. W ramach kosztów tworzenia i rozpowszechniania programów regionalnych wykazuje się także koszty związane z organizacją programów / audycji z udziałem publiczności w sytuacji gdy na antenie Radia Białystok prowadzona jest relacja z tych spotkań lub gdy w ich wyniku powstają audycje emitowane na antenie Radia posiadające cechy wymienione powyżej. Zalicza się tu również koszty produkcji i rejestracji (m.in. ze spotkań studyjnych) nagrań archiwalnych , które z założenia nie są wykorzystywane do działalności handlowej , a które służą prezentowaniu na antenie Radia Białystok dorobku kulturowego i artystycznego , utrwalonego jako wydawnictwa

E. Ustala się zasadę , iż odpowiedzialną za poniesienie kosztu i/ lub wydatku jest osoba zatwierdzająca pod względem merytorycznym dokument źródłowy potwierdzający poniesienie kosztu i/ lub wydatku. Osobami odpowiedzialnymi za właściwe zaklasyfikowanie kosztu tj. prawidłowy opis dokumentu źródłowego potwierdzającego poniesienie kosztu i/ lub wydatku , ze wskazaniem „ koszty i/ lub wydatki misyjne” jest kierownik Biura Obsługi Programu a za „koszty i/ lub wydatki komercyjne” kierownik Biura Marketingu .W sytuacji , gdy zachodzi wątpliwość co do klasyfikacji kosztu zasięga opinii Głównego Księgowego lub jego zastępcy co do poprawności klasyfikacji.

F. Jeżeli regulowane należności lub zobowiązania , kosztów , wydatków dotyczą zarówno działalności misyjnej jak i komercyjnej dopuszcza się możliwość ich rozdzielenia na obie

działalności na koniec okresu sprawozdawczego. Rozdzielenie to dokonywane jest za pomocą dokumentu wewnętrznego PK przez Głównego Księgowego lub jego zastępcę.

- G. W sytuacji pozyskania dofinansowania , ze środków publicznych, jakiegokolwiek działalności Radia Białystok kierownik komórki organizacyjnej odpowiada za :
- sporządzenie kosztorysu związanego z realizowanym przedsięwzięciem,
 - sprawdzanie poprawności rejestracji dokumentów źródłowych , w szczególności kosztowych , dotyczących realizowanego przedsięwzięcia ,
 - sprawdzania poprawności opisywania dokumentów źródłowych ,
 - sporządzenie w porozumieniu z działem księgowości Radia rozliczenia realizowanego przedsięwzięcia oraz jego weryfikację z zaplanowanym kosztorysem,
 - przedłożenie do akceptacji finansowego rozliczenia powykonawczego.

2. Ewidencja i klasyfikacja kosztów

Dla potrzeb ewidencji księgowej koszty ujmowane są w sposób zaprezentowany poniżej . W układzie kalkulacyjnym , dla kont zespołu „5”, wyróżnia się następujące oznaczenia dla segmentu pierwszego:

500	Koszty podstawowej działalności usługowej
502	Koszty audycji objętych dotacją
531	Koszty działalności pomocniczej
551	Koszty ogólne

Segment drugi to skorowidz „w” – koszty wg miejsca powstawania

Segment trzeci to skorowidz „n” – koszty wg rodzajów

Segment czwarty to skorowidz „ó” – tworzenie i rozpowszechnianie

1	Misja
2	Dotacje budżetowe
3	Środki do rozliczenia
4	Komercja
5	Inne środki

2.1 Koszty dotyczące działalności misyjnej to w szczególności :

- koszty honorariów współpracowników , pracowników i ich pochodne , delegacji służbowych ,
- koszty serwisów informacyjnych IAR , PAP,BBC itp., zakupu programów od producentów zewnętrznych i licencji , emisji – w części nie związanej z reklamą, opłaty częstotliwości , praw autorskich i pokrewnych, koszty udzielania praw do transmisji,
- koszty nagród rzeczowych w programach , opłaty pocztowe, RTV, CYFRY +
- koszty audycji wyborczych

- koszty najmu pomieszczeń studiów regionalnych
- koszty wynagrodzeń Rady Programowej
- koszty materiałów wykorzystywanych przy produkcji programu
- koszty nośników muzycznych w fonotece
- koszty prenumeraty , książek i wydawnictw fachowych
- koszty telefoniczne
- koszty badania słuchalności radia
- koszty ekspozycji logo
- koszty związane z prawem autorskim.

Koszty misyjne to koszty poniesione bezpośrednio przez dziennikarzy, pracowników działu realizacji o obsługi programu oraz Rady Programowej.

Ewidencja analityczna i układ kalkulacyjny kosztów w ramach poszczególnych kont analitycznych jest otwarty. Jego szczegółowość zależy od aktualnych potrzeb.

2.2 Koszty dotacji budżetowych,

Konto koszt dotacji budżetowych służy do ewidencjonowania wszystkich kosztów związanych z pozyskaniem dofinansowania ze środków publicznych .

2.3 Środki do rozliczenia

Konto służy do ewidencjonowania kosztów , które są w części misyjne i komercyjne. Na koniec okresu sprawozdawczego rozliczane są wg wskaźnika udziału czasu emisji reklam do czasu emisji programu ogółem /w ramach kwartału/. Wskaźnik ten oblicz pracownik Biura Marketingu.

2.4 Koszty komercyjne

Koszty komercyjne są to koszty związane z działalnością Biura Marketingu m.in. Studia Lato, wynajmu studia i produkcji reklam.

Są to koszty organizacji imprez , koszty utrzymania w/w działów , reprezentacji i reklamy masowej i indywidualnej , składka ZAIKS i ZPAW liczone od przychodów komercyjnych .

3. Ewidencja i klasyfikacja przychodów

3.1. Przychody ze sprzedaży usług misyjnych

Przychody z Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji ewidencjonowane są na koncie 701. Ujmowane na tym koncie są wszelkie otrzymane z KRRiT służące finansowaniu misji , której zakres został określony w art. 21 ust. 1 ustawy o radiofonii i telewizji .

3.2. Przychody ze sprzedaży usług

Przychody ze sprzedaży usług ewidencjonowane są na koncie 702, 703, 704, 705. Przyjmuje się zasadę, że odpowiedzialnymi za pozyskanie przychodów komercyjnych są wyodrębnione, na dzień pozyskania przychodów, w obowiązującym schemacie organizacyjnym komórki organizacyjne, którym przypisano realizację zadań promocyjnych i handlowych. Dopuszcza się, w uzasadnionych przypadkach, pomoc logistyczną w pozyskiwaniu przychodów przez inne komórki organizacyjne, którym nie przypisano realizacji zadań komercyjnych.

Przychody ze sprzedaży usług ewidencjonuje się na następujących kontach.

702	Sprzedaż usług działalności podstawowej programowej.
- 2	- program ogólnopolski
-3	- programy wyborcze
-4	- audycje/giełda/
-5	- prawa producentów
-6	- płyty CD
703	Sprzedaż usług działalności podstawowej pozostałej
-10	- prawa autorskie
-11	- reklama
-12	- produkcja reklam
-13	- programy sponsorowane
-14	- ogłoszenia
-15	- koncerty życzeń
-16	- promocje
-17	- konkursy
-18	- Studio Lato
-19	- licencje
-20	- rekl. SL
704	Sprzedaż usług
-21	- wynajem studia
-22	- wynajem pomieszczeń
-23	- wynajem sprzętu report.
-24	- wynajem środków transport.
-25	- nagrania w studiach
705	Sprzedaż usług nie podlegająca vat

Segment drugi to skorowidz „m” – Sprzedaż usług

Ewidencja analityczna może być rozszerzona w ramach aktualnych potrzeb.

Nie uważa się za przychody z działalności komercyjnej w szczególności przychodów ewidencjonowanych na kontach 702-04, 704-21, 704-22

3.3. Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów

Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów ewidencjonowane są na koncie 735 Konto 735 służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży wydawnictw fonograficznych i innych materiałów i towarów , do których Radio Białystok S.A. ma prawo do rozporządzania.

3.4 Przychody finansowe

Uzyskane w kwartale przychody finansowe są zaliczane do przychodów komercyjnych. Na koncie 751.

3.5 Pozostałe przychody operacyjne

Ze względu na różnorodność pozostałych przychodów operacyjnych , w postaci wpływu środków pieniężnych , innych niż środki przyznane przez KRRiT, instytucje publiczne , każdą pozycję przychodów rozpatruje się oddzielnie .

4. Wpływy i wydatki

Ewidencjonowane są na kontach pozabilansowych

092 Wpływy

093 Wydatki

Segment drugi to skorowidz „Ż”- Finansowanie

1. Środki publiczne
2. Środki programowe
3. Dotacje budżetowe
4. Środki komercyjne
5. Inne środki
6. Środki do rozliczenia
7. Mniejszość

„Radio Białystok” S.A.
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Beata Zawadzka

PREZES ZARZĄDU
REDAKTOR NACZELNY
„Radio Białystok” S.A.

Wojciech Straszynski