

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.
 - 1.1 Nazwę jednostki: Czarneńskie Centrum Kultury
 - 1.2 Siedziba jednostki: Czarne
 - 1.3 Adres jednostki: ul. Kolejowa 14, 77-330 Czarne, woj. pomorskie
 - 1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki: 90.01.Z Działalność obiektów kulturalnych
2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: 2023 rok.
3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne: Czarneńskie Centrum Kultury
4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie Czarneńskiego Centrum Kultury
Obsługa finansowo księgową prowadzi w systemie Inset GT zakupionym w firmie Komnet z siedzibą w Człuchowie
Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się sprawozdanie finansowe zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów 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.

Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej.

Przyjęte zasady uproszczeń:

1) Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie zakupu:

- a) książki i inne zbiory biblioteczne,
- b) odzież i umundurowanie,
- c) meble i dywany

d) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne których wartość początkowa nie przekracza 3.500,00zł, wydatki poniesione na ich nabycie stanowią wówczas koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania ich do użytkowania (zgodnie z art. 22f ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych);

2) Księgi inwentarzowe z zastrzeżeniem pkt 1) ppkt d) prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 1000 zł. do 3.500 zł. (ilościowo – wartościowo);

3) Księgi inwentarzowe (ilościowo – wartościowe) - prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:

- a) meble (zestawy),
- b) sprzęt audiowizualny,

- c) lodówki,
 - d) sprzęt elektroniczny (np. komputery, drukarki, kserokoparki itp.).
- 4) Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 200 zł do 1.000 zł. z zastrzeżeniem pkt 6 podlegają jedynie ewidencji ilościowej w sposób zapewniający identyfikację poszczególnych przedmiotów, miejsc ich używania i osób odpowiedzialnych za powierzone im przedmioty.
- 5) Bez względu na wartość ewidencję ilościową prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:
- a) umundurowanie poż.,
 - b) sprzęt przeciwpożarowy,
 - c) biurka, stoliki, ławy, regały, krzesła, fotele, szafy, szafki, dywany,
 - d) telefony komórkowe.
- 6) Jeżeli dana grupa przedmiotów - ze względu na ich niską wartość jednostkową - nie będzie objęta ewidencją, wówczas wydanie ich do używania traktuje się jako zużycie materiałów na potrzeby własne i odpisuje w pełnej wartości w cenie nabycia w koszty z adnotacją „służy do bezpośredniego zużycia „ i wówczas nie podlega żadnej ewidencji.

Metody wyceny aktywów i pasywów:

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związków z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 26 lipca 1991 r., Dz.U.2019.1387r.j. z późn. zm.).

Metody amortyzacji i umorzenia:

1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego								
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne								
x	Razem								

Tab. Nr 2. Zmiana wartości umorzenia Wartości Niematerialnych i Prawnych (WNiP)

Lp.	WNiP - rodzaje	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie				Zmniejszenie				Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego										
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
x	Razem										

w zł PLN

Tab. Nr 3. Zmiana wartości netto Wartości Niematerialne i Prawne (WNiP)

w zł PLN			
Lp.	WNiP - rodzaje	Wartość netto WNiP na początek roku obrotowego	Wartość netto WNiP na koniec roku obrotowego
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego		
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne		
x	Razem		

Tab. Nr 4 Zmiana wartości początkowej środków trwałych

[illegible]

1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	279 950,00							279 950,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 343 093,02			92 074,05				5 435 167,07
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	5 000,00							5 000,00
1.4	Środki transportu	0,00							0,00
1.5	Inne środki trwałe	372 951,39							372 951,39
x	Razem	6 000 994,41			92 074,05				6 093 068,46

Tab. Nr 5. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie				Zmniejszenie				Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1.1	Grunty	0,00									0,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00									0,00

w zł PLN

1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 240 108,73	135 111,89			135 111,89				1 375 220,62
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	500,01	166,67	0,00		166,67				666,68
1.4	Środki transportu	0,00								0,00
1.5	Inne środki trwałe	172 939,98	45 528,28			45 528,28				218 468,26
x	Razem	1 413 548,72	180 806,84	0,00		180 806,84				1 594 355,56

Tab. Nr 6. Zmiana wartości netto środków trwałych

w zł PLN					
Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość netto ŚT na początek roku obrotowego		Wartość netto ŚT na koniec roku obrotowego	
1.1	Grunty	279 950,00		279 950,00	
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	279 950,00		279 950,00	
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 102 984,29		4 059 946,45	
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	4 499,99		4 333,32	
1.4	Środki transportu	0,00		0,00	
1.5	Inne środki trwałe	200 011,41		154 483,13	
x	Razem	4 587 445,69		4 498 712,90	

Tab. Nr 7. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

w zł PLN				
Lp.	Rodzaje długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia
				Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego

x	Razem				
---	-------	--	--	--	--

Tab. Nr 8. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

w zł PLN					
Lp.	Rodzaje długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
x	Razem				

Tab. Nr 9. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

w zł PLN					
Lp.	Dane gruntów użytkowanych wieczystie (nr działki, obręb, powierzchnia)	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie na koniec roku obrotowego
x	Razem				

Tab. Nr 10. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

w zł PLN					
Lp.	Środki trwałe nieamortyzowane przez jednostkę - używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku obrotowego
x	Razem				

Tab. Nr 11. Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Papiery wartościowe z podziałem na ich rodzaje	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
x	Razem								

w zł PLN

Tab. Nr 12. Odpisy aktualizujące wartość należności

w zł PLN							
Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				Wykorzystane	Rozwiązane	Razem	
x	Razem						

Tab. Nr 13. Dane o stanie rezerw

w zł PLN						
Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego
				Wykorzystane	Rozwiązane	
x	Razem					

Tab. Nr 14. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

w zł PLN

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
x	Razem	

Tab. Nr 15. Kwota 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

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na:	
		Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
	Razem		

Tab. Nr 16. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych		
		Ogółem	w tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr inż. Katarzyna Maczyska

P.O. DYREKTORA
mgr Marzenna Kaczmarska