

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

- 1.
- 1.1 Nazwę jednostki: Czarnieńskie 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: 2020 rok.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne: Czarnieńskie Centrum Kultury
4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie Czarnieńskiego Centrum Kultury

Obsługa finansowo księgowa prowadzona jest w systemie Insert GT zakupionym w firmie Komnet z siedzibą w Czluchowie
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, kserokopiarki itp.).

4) Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 200 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 ppoż.,

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 związa-nych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Stawki amortyzacyjne ustalone 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.2019.1387t.j. z późn. zm.).

Metody amortyzacji i umorzenia:



- 1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości zakupu ponad 3.500 zł umarza się i amortyzuje wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową jednorazowo za okres całego roku.
- 2) Jednorazowo bez względu na cenę jednostkową spisywane są w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, tj. książki inne niż zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż wielkość ustalona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 3) Odpisy amortyzacyjne, umorzeniowe od wartości niematerialnych i prawnych, których cena jednostkowa zakupu przekracza kwotę 3.500 zł umarza się i amortyzuje metodą liniową w wysokości:
 - a) od licencji na programy komputerowe i od praw autorskich - 50 % ,
 - b) dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych -- 20 % w stosunku rocznym .Przy cenie jednostkowej poniżej 3.500 zł umarza się jednorazowo.
- 4) W CCK przyjmuje się zasadę, że dokonywane zakupy rzeczowych składników obrotowych, takie jak (materiały papiernicze do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych, akcesoria komputerowe w tym programy i licencje, artykuły biurowe, meble, itp. podlegają zaliczeniu do kosztów bezpośrednio po zakupie i nie podlegają ewidencji na kartach zapasów, a tym samym nie prowadzi się do nich ewidencji szczegółowej.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

- 1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zmniejszenia i zwiększenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji.



Tab. nr 1. I. Zmiana wartości początkowej Wartości Niematerialnych i Prawnych (WNIp)

Lp.	WNIp - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie				Zmniejszenie				Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przebieżnienie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenie 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

Ustawa

Prac

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

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

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

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

Własny

Ma

Tab. Nr 4 Zmiana wartości początkowej środków trwałych

w zł PLN

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie				Zmniejszenie				Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenie ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1.1	Grunty	279 950,00	0,00			0,00	0,00			0,00	279 950,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	279 950,00	0,00			0,00				0,00	279 950,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 1-2)	5 554 049,02	0,00		15 006,00	15 006,00	210 950,00		15 012,00	225 962,00	5 343 093,02
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny (grupa 3-6)	256 172,37	5 000,00		0,00	5 000,00			256 172,37	256 172,37	5 000,00
1.4	Środki transportu (grupa 7)	0,00				0,00					0,00
1.5	Inne środki trwałe (grupa 8)	0,00			256 172,37	256 172,37				0,00	256 172,37
x	Razem	6 090 171,39	5 000,00	0,00	271 178,37	276 178,37	210 950,00	0,00	271 184,37	482 134,37	5 884 215,39

Okur,

Pina

Tab. Nr 5. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

w zł PLN

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				0,00	0,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00				0,00				0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii łądowej i wodnej	662 449,59	139 226,24	303 549,76		442 776,00	132 271,52			132 271,52	972 954,07
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	68 323,11	166,67	0,00		166,67			68 323,11	68 323,11	166,67
1.4	Środki transportu	0,00				0,00				0,00	0,00
1.5	Inne środki trwałe	0,00	20 722,24	93 960,06		114 682,30				0,00	114 682,30
x	Razem	730 772,70	160 115,15	397 509,82	0,00	557 624,97	132 271,52	0,00	68 323,11	200 594,63	1 087 803,04

Wit.

Ma

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	4 891 599,43	4 370 138,95
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	187 849,26	4 833,33
1.4	Środki transportu	0,00	0,00
1.5	Inne środki trwałe	0,00	141 490,07
x	Razem	5 359 398,69	4 796 412,35

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

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

Tab. Nr 9. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

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

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

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	w zł PLN	
					Wartość na koniec roku obrotowego	
x	Razem					

Określenie

Podpis

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

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

Tab. Nr 12. Odpisy aktualizujące wartość należności

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

Tab. Nr 13. Dane o stanie rezerw

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

Uwaga:

Podpis

Tab. Nr 14. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	w zł PLN	
		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:		w zł PLN
		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			w zł PLN
		Ogółem	w tym:		
			Odsetki	Różnice kursowe	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr inż. Katarzyna Kwiatkowska

DYREKTOR
mgr Marzenna Kaczmarzka