

Załącznik nr 4
 DO ZARZĄDZENIA NR 81/2023
 WÓJTA GMINY DAMNICA
 Z DNIA 13 CZERWCA 2023.

Załącznik nr 1
 do Zarządzenia
 nr 46/2019
 Wójta Gminy Damnica
 z dnia 27 lutego 2019r.

| | Treść | Uwagi |
|---------|--|--|
| Dział I | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: | |
| 1. | | |
| 1.1. | Nazwę jednostki | CENTRUM EDUKACJI I KULTURY W DAMNICY |
| 1.2. | Siedzibę jednostki | 76-231 DAMNICA, ul W. Witosa 13 |
| 1.3. | Adres jednostki | j..w |
| 1.4. | Podstawowy przedmiot działalności jednostki | 771298436 działalność obiektów kulturalnych |
| 2. | Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem | 01.01.2022 do 31.12.2022 |
| 3. | Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansów | |
| 4. | Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) | <p>1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjęte w jednostce zasady zwane polityką rachunkowości.</p> <p>Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów.</p> <p>„1. Aktywa i pasywa wycenianie są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o 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,</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 3000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeśli cena nabycia przekracza 250,00, jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,</p> <p>b) składniki majątków o wartości początkowej od 3000,00 zł do 3500,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</p> <p>c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Książki i inne zbiory biblioteczne, 2) Środki dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, 3) Odzież i umundurowanie, 4) Meble i dywany, 5) Inwentarz żywy. <p>d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3500,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określanych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 20%.</p> <p>Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.</p> <p>e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 5.000.00. zł podwyższają</p> |

| | | |
|-----------------|---|---|
| | | <p>wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 5.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>2. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p> <p>Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmiany w funduszu jednostki.</p> <p>3. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikające z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka ma określone w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem kierownika jednostki.</p> <p>3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego jednostka dokonuje zgodnie z zasadami określonymi w przepisach: - rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351), - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.- ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn.zm.), z 2017 r. poz.1911).</p> <p>4. Zasada ujmowania w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym Nie dotyczy.</p> |
| 5 | Inne informacje | Obowiązują zasady w sprawie ujednoczenia stawki dokonywania odpisów umorzeniowych lub amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Gminy Damnica |
| Dział II | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności: | |
| 1.1 | Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia | Tabela nr 1 oraz Tabela Nr 2 |
| 1.2 | Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami | CEiK w Damnicy nie dysponuje informacją o wartości rynkowej środków trwałych w tym dóbr kultury |
| 1.3 | Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych | Nie dotyczy |
| 1.4 | Wartość gruntów użytkowanych wieczysto | Nie dotyczy |
| 1.5 | Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu | Nie dotyczy |
| 1.6 | Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych | Nie dotyczy |
| 1.7 | Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) | Nie dotyczy |
| 1.8 | Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym | Nie dotyczy |

| | | |
|------|--|--|
| 1.9 | Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i powyżej 5 lat | Nie dotyczy |
| 1.10 | Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego | Nie dotyczy |
| 1.11 | Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń | Nie dotyczy |
| 1.12 | Łączna 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 | Nie dotyczy |
| 1.13 | Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie | Tabela nr 14 |
| 1.14 | Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie | Nie dotyczy |
| 1.15 | Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze | Tabela nr 15 |
| 1.16 | Inne informacje | Tabela nr 15 |
| 2 | | |
| 2.1 | Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów | |
| 2.2 | Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym | Nie dotyczy |
| 2.3 | Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie | Nie dotyczy |
| 2.4 | Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych | Nie dotyczy |
| 2.5 | Inne informacje | Należy ująć inne istotne informacje i objaśnienia niewykazane powyżej (jeżeli występują) – nie występują |
| 3 | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz | Nie dotyczy |
| | wynik finansowy jednostki | 29492,19 |

UWAGA: W przypadku, jeżeli dane pozycje informacji dodatkowej nie dotyczą jednostki należy wpisywać "nie dotyczy"

GLÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Rossochacka

p.o. Dyrektor
Katarzyna Sobolewska

TABELA NR 1

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy na dzień 31 grudnia 2022 roku.

| Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej | | | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (7 + 8 + 9) | Zmniejszenie wartości początkowej | | | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9) | Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10) |
|--|--|----------------------------------|-----------------|--------------|---|-----------------------------------|------------|------|--|--|
| | | Nabycie | Przemieszczenie | Aktualizacja | | zbycie | likwidacja | inne | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1. Wartości niematerialne i prawne | 11.239,53 | | | | | | | | | |
| 2. Razem środki trwałe | 167.880,07 | | | | | | | | | 11.239,53 |
| 2.1. Grunt (nr.0 KŚT) | | | | | 1 | | | | | 167.880,07 |
| 2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | | | | | | | | | |
| 2.2. Budyńki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (nr. 1-2 KŚT) | | | | | | | | | | |
| 2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (nr. 3-6 KŚT) | 27.385,95 | | | | | | | | | |
| 2.4. Środki transportu (nr. 7 KŚT) | 15.000,00 | | | | | | | | | 27.385,95 |
| 2.5. Inne środki trwałe (nr. 8 KŚT) | 122.031,79 | | | | | | | | | 15.000,00 |
| Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2): | 167.880,07 | | | | | | | | | 122.031,79 |
| 3. Razem pozostałe środki trwałe | 288.178,80 | | | | | | | | | 167.880,07 |
| | | | | | | | | | | 288.178,80 |

GLÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Rossochacka

P.O. Dyrektor

Katarzyna Sobolewska

TABELA NR 2

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2022 roku.

| Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według ukladu w bilansie | - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego | | | Ogółem zwiększenia umorzenia (3+4+5) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 7) |
|--|------------------------------------|---|--------------|------------------|--------------------------------------|------------------------|--|
| | | Amortyzacja/umorzenia e za rok obrotowy | Aktualizacja | Inne zwiększenie | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| 1. Wartości niematerialne i prawne | 11.239,53 | 0,00 | | | 0,00 | | 11.239,53 |
| 2. Razem środki trwałe | 118.436,49 | 10.999,41 | | | 10.999,41 | | 129.435,90 |
| 2.1. Grunty (gr.0 KST) | | | | | | | |
| 2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | | | | | | |
| 2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KST) | | | | | | | |
| 2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KST) | 21.342,93 | 2.893,42 | | | 2.893,42 | | 24.236,35 |
| 2.4. Środki transportu (gr.7 KST) | 15.000,00 | 0,00 | | | 0,00 | | 15.000,00 |
| 2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KST) | 82.093,56 | 8.105,99 | | | 8.105,99 | | 90.199,55 |
| Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2): | 118.436,49 | 10.999,41 | | | 10.999,41 | | 129.435,90 |
| 3. Razem pozostałe środki trwałe | 288.178,80 | | | | | | 288.178,80 |


GŁÓWNY KSIĘGOWY **P.o. Dyrektor**
 Katarzyna Rossochacka 
 Katarzyna Sobolewska

TABELA NR 14

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

| Lp. | Wyszczególnienie (tytuły) | Stan na | |
|-----|---|--------------------------------|------------------------------|
| | | początek roku obrotowego | koniec roku obrotowego |
| 1 | Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – wynagrodzenie autorskie – ZAIKS – ubezpieczenie mienia | 2.041,52 985,02 1.056,50 | 1.120,42 0,00 1.120,42 |
| 2 | Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu – poz. E, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – ujemna wartość firmy – wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe – wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |

GŁÓWNY KSIĘGOWY P.O. Dyrektor
Katarzyna Rossochacka Katarzyna Sobolewska

TABELA NR 15

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki.

| Wyszczególnienie 1 | Wartość 2 | Uwagi 3 |
|--|--------------|------------|
| 1. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie | 0 | |
| 2. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze | 0 | |
| 3. Inne informacje | 0 | |
| 4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów | 0 | |
| 5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym | 0 | |
| 6. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie | 0 | |

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Rossochacka

P.O. Dyrektor
Katarzyna Sobolewska

Oświadczam, że:

1. Sprawozdanie

CENTRUM EDUKACJI I KULTURY

.....
(nazwa jednostki)

z siedzibą w .. DAMNICZY.. za rok 2022

na które składają się:

- bilans tj. aktywa i pasywa
- rachunek zysków i strat
- zestawienie zmian w funduszu jednostki
- informacja dodatkowa

sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.

4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Dnia 31-03-2023

GLÓWNY KSIĘGOWY


Katarzyna Rossochacka

.....
Osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

p.o. Dyrektor


Katarzyna Sobolewska

.....
Kierownik jednostki