

Projekt

z dnia 3 kwietnia 2025 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W KLUCZBORKU**

z dnia 2025 r.

w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Centrum Kultury w Kluczborku

Na podstawie art. 18 ust.2 pkt.15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz.120 z późn. zm.) Rada Miejska w Kluczborku uchwala, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się sprawozdanie finansowe gminnej instytucji kultury Centrum Kultury w Kluczborku za 2024 r., na które składa się bilans, rachunek zysków i strat oraz informacja dodatkowa. Sprawozdanie finansowe stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Kluczborka.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej w Kluczborku

Piotr Sitnik

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP <u>7 5 1 1 3 1 2 5 7 2</u>	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS _____	sprawozdanie wersja v1-3
--	---	--------------------------

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wpłynęło do Wydziału Finansowego

dnia 31.03.2025

podpis 

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		25-03-2025	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2024	Data do	31-12-2024
Jednostka danych liczbowych			
☒ w złotych		☐ w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy			
CENTRUM KULTURY W KLUCZBORKU			
Siedziba podmiotu			
Województwo	OPOLSKIE	Powiat	KLUCZBORK
Gmina	KLUCZBORK	Miejscowość	KLUCZBORK
Adres			
Kraj	POLSKA	Województwo	OPOLSKIE
Powiat	KLUCZBORK	Gmina	KLUCZBORK
Ulica	MICKIEWICZA	Nr domu	5
Miejscowość	KLUCZBORK	Kod pocztowy	46-200
		Poczta	KLUCZBORK
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj		Kod pocztowy	
		Miejscowość	
Ulica		Nr domu	
		Nr lokalu	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD			
9 0 0 4 Z DZIAŁALNOŚĆ OBIEKTÓW KULTURALNYCH			

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)	
☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony Data od Data do	
Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym	
Data od	01-01-2024 data do 31-12-2024
Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:	
☐ sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne ☒ sprawozdanie nie zawiera danych łącznych	
Założenie kontynuacji działalności	
Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:	
☒ tak ☐ nie	
Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:	
☒ tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności) ☐ nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)	
Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności	

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek (*opcjonalnie*)

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- ☐ sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- ☐ sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Centrum Kultury w Kluczborku poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia stosując rzeczywiście poniesione w momencie nabycia lub wytworzenia koszty.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia powiększonej o koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania.

Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, jak również o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Księgi prowadzone są w siedzibie jednostki. Księgi prowadzone są w języku polskim i walucie polskiej.

Ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy ustala się zgodnie z przepisami art. 42 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że na wynik finansowy składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- wynik operacji finansowych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tyt. podatku dochodowego, (jeżeli wystąpi), którego podatnikiem jest jednostka i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

Przy czym wynik działalności operacyjnej jest różnicą między przychodami netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług oraz innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem, oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi, a wartością sprzedanych produktów, towarów i materiałów, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu, sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych (art. 42 ust. 2 RachU).

Natomiast wynik operacji finansowych stanowi różnicę między przychodami finansowymi, a kosztami finansowymi (art.42 ust. 3 RachU).

Na konto 860 "Wynik Finansowy" na koniec roku przenosi się konta, na których ujmowane są w ciągu roku koszty i przychody.

Wynik finansowy ustalony przez jednostkę na koncie 860 "Wynik finansowy" pozostaje na tym koncie do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego, w trybie określonym w art. 53 ust.1 ustawy o rachunkowości. Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organizatora (organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego) wynik przeksięgowuje się z konta 860 "Wynik finansowy" na konto 820 "Rozliczenie wyniku finansowego, a następnie na konto 800-02 Fundusz Instytucji Kultury- Fundusz Rezerwowy.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe za 2024r. zostało sporządzone zgodnie z Usawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994r, (dz. U. z 2018r. poz. 395 z późniejszymi zmianami). Składniki aktywów i pasywów bilansu wykazano w kolejności i sposób określony w załączniku nr 1 do Ustawy. Rachunek zysków i strat sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 1 do Ustawy w wariancie porównawczym.

Pozostałe (opcjonalnie)

W związku z trwającą od 24 lutego 2022 wojną na Ukrainie w chwili sporządzania niniejszego sprawozdania Centrum Kultury w Kluczborku zdaje sobie sprawę, że sytuacja geopolityczna jest dynamiczna i może mieć w przyszłych okresach wpływ na funkcjonowanie instytucji. Polska jest jednym z regionów, który obecnie jest obszarem wysokiego ryzyka. Istnieje też zagrożenie spowodowane cyberatakami, które mogą rozlać się na globalną gospodarkę, jeżeli dojdzie do celowego uderzenia. Wsparcie Ukrainy przez grupy hakerskie, może spowodować odwet cyberataki ze strony hakerów rosyjskich.

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki (*opcjonalnie*)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

CENTRUM KULTURY W
KLUCZBORKU

(wariant porównawczy)

(dane jednostki)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 856 986,50	2 026 449,33
	– od jednostek powiązanych		
	–		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 856 986,50	2 024 899,33
	– w tym: przychody ze sprzedaży produktów	474 986,50	174 899,33
	– w tym: dotacja do działalności podstawowej	2 382 000,00	1 850 000,00
	– w tym:		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
	– w tym:		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	1 550,00
B	Koszty działalności operacyjnej	2 764 992,60	2 221 230,10
	– w tym:		
I	Amortyzacja	106 604,90	140 577,55
II	Zużycie materiałów i energii	387 585,53	298 838,31
	– w tym:		
III	Usługi obce	765 272,34	570 435,08
IV	Podatki i opłaty, w tym:	43 293,14	32 493,03
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	1 165 770,25	953 331,57
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	264 566,58	192 277,89
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	31 899,86	33 276,67
VIII	Wartość sprzedanych towarów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	91 993,90	-194 780,77
D	Pozostałe przychody operacyjne	17 774,76	191 996,27
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	17 774,76	191 996,27
E	Pozostałe koszty operacyjne	31 000,22	32 246,79
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	31 000,22	32 246,79
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	78 768,44	-35 031,29
G	Przychody finansowe	0,00	0,23
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	0,00	0,23
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe		
I	Odsetki, w tym:		
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	78 768,44	-35 031,06
	– w tym:		
J	Podatek dochodowy		
	– w tym:		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	78 768,44	-35 031,06
	– w tym:		

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2024

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023			rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
A	Aktywa trwałe	293 990,68	222 326,08	A	Kapitał (fundusz) własny	233 713,00	154 944,56
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	154 944,56	189 975,62
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne						
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	293 990,68	222 326,08				
1	Środki trwałe	276 323,16	222 326,08				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)						
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 839,98	35 789,47	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	910,92	1 275,88		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
d)	środki transportu			IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
e)	inne środki trwałe	248 572,26	185 260,73		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
f)					– na udziały (akcje) własne		
	– w tym:						
g)							
2	Środki trwałe w budowie	17 667,52	0,00				
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				

1	Nieruchomości						
2	Wartości niematerialne i prawne						
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	78 768,44	-35 031,06
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
	– udzielone pożyczki			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	85 183,56	96 133,28
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa		
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe		
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
4	Inne inwestycje długoterminowe			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
B	Aktywa obrotowe	24 905,88	28 751,76	d)	zobowiązania wekslowe		
I	Zapasy	0,00	0,00	e)	inne		
1	Materiały			III	Zobowiązania krótkoterminowe	8 723,83	11 657,25
2	Półprodukty i produkty w toku			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– w tym:			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– w tym:				– do 12 miesięcy		
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			b)	inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
				a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
					– do 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	17 693,61	21 904,00		– powyżej 12 miesięcy		

1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b)	inne		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	8 723,83	11 657,25
	– do 12 miesięcy			a)	kredyty i pożyczki		
	– powyżej 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b)	inne			c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 723,83	2 262,08
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	8 723,83	2 262,08
	– do 12 miesięcy				– powyżej 12 miesięcy		
	– powyżej 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
b)	inne			f)	zobowiązania wekslowe		
3	Należności od pozostałych jednostek	17 693,61	21 904,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	9 395,17
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 433,00	18 944,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		
	– do 12 miesięcy	3 433,00	18 944,00	i)	inne		
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne		
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	14 260,61	2 960,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	76 459,73	84 476,03
c)	inne			1	Ujemna wartość firmy		
d)	dochodzone na drodze sądowej			2	Inne rozliczenia	76 459,73	84 476,03
III	Inwestycje krótkoterminowe	3 310,29	6 847,76		– długoterminowe	76 459,73	84 476,03
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 310,29	6 847,76		– krótkoterminowe		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3			
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 310,29	6 847,76				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 310,29	6 847,76				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 901,98	0,00				
	– w tym:						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	318 896,56	251 077,84		PASYWA razem (suma poz. A i B)	318 896,56	251 077,84

Liczba dołączonych opisów: 2

Liczba dołączonych plików: 2

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . .

Wyszczególnienie		Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
		Wartość			Wartość		
		łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok						
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)						
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym						
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych						
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)						
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku						
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych						
H.	Strata z lat ubiegłych						
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania						
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym						
K.	Podatek dochodowy						

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

wprowadzenie 2024

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2024 r. Centrum Kultury w Kluczborku

1. Dane jednostki

Nazwa: Centrum Kultury w Kluczborku

Siedziba: ul. Mickiewicza 5, 46-200 Kluczbork

Podstawowy przedmiot działalności jednostki – kod PKD: 9004Z

NIP: 7511312572

2. Specyfika firmy, forma, przedmiot działalności

Centrum Kultury w Kluczborku jest samorządową instytucją kultury, rozpoczęło samodzielnie działalność z dniem 1 stycznia 2001r., jako Kluczborski Dom Kultury. Z dniem 01.06.2021 r. instytucja została przekształcona w Centrum Kultury w Kluczborku. Jednostka działa na mocy Ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1983 z późniejszymi zmianami)

Centrum Kultury w Kluczborku jeszcze jako Kluczborski Dom Kultury zostało wpisane do rejestru instytucji kultury Gminy Kluczbork dnia 04.04.2003 pod numerem 1.

3. Czas działania instytucji: nieograniczony

4. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

6. Wskazanie, czy sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania jednostki-kontynuacja działania.

7. Przyjęte zasady polityki rachunkowości, metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

Centrum Kultury w Kluczborku poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia stosując rzeczywiście poniesione w momencie nabycia lub wytworzenia koszty. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisów amortyzujących środki trwałe dokonuje się według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki. Księgi prowadzone są w języku polskim i walucie polskiej.

8. Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy ustala się zgodnie z przepisami art. 42 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że na wynik finansowy składają się:

- wynik ze sprzedaży z działalności podstawowej
- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych
- wynik operacji finansowych
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego (jeżeli wystąpi), którego podatnikiem jest jednostka i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

Wynik finansowy ustalony przez jednostkę na koncie 860 „Wynik finansowy” pozostaje na tym koncie do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego, w trybie określonym w art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organizatora (organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego) wynik przeksięgowuje się z konta 860 „Wynik Finansowy” na konto 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”, a następnie na konto 800-02 Fundusz Instytucji Kultury – Fundusz Rezerwowy.

10. Sporządzanie sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe za 2024r. zostało sporządzone zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 (Dz. U. z 2018r. poz. 395 z późniejszymi zmianami).

Składniki aktywów i pasywów bilansu wykazano w kolejności i sposób określony w załączniku nr 1 do Ustawy.

Rachunek zysków i strat sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 1 do Ustawy w wariantcie porównawczym.

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

informacja dodatkowa

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2024 r. Centrum Kultury w Kluczborku

I. Objaśnienia do bilansu

1. Stany początkowe i końcowe oraz zmiany wartości brutto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku i ich umorzenie wg grup KŚT oraz środki trwałe w budowie

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	46 593,00	369 988,35	21 040,60		896 328,50		1 333 950,45
Zwiększenie razem z tytułu:							
-nabycie					160 601,98	17 667,52	178 269,50
-przeniesienie							
Zmniejszenie							
-sprzedaż							
-likwidacja							
-przeniesienie							
Wartość brutto na koniec roku	46 593,00	369 988,35	21 040,60		1 056 930,48	17 667,52	1 512 219,95
Umorzenie na początek roku	46 593,00	334 198,88	19 764,72		711 067,77		1 111 624,37
Umorzenie roczne	0,00	8 949,49	364,96		97 290,45		106 604,90
Zmniejszenie z tytułu:							
likwidacji							
sprzedaży							
Umorzenie na koniec roku	46 593,00	343 148,37	20 129,68		808 358,22		1 218 229,27
Wartość netto środków trwałych na koniec roku	0,00	26 839,98	910,92		248 572,26	17 667,52	293 990,68

2. Grunty w wieczystym użytkowaniu.

Na dzień 31.12.2024 r. wartość gruntów użytkowanych wieczysto wynikająca z decyzji z dnia 02.10.2024 ustalającej wysokość wynosi 151 198,00

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

Obce środki trwałe posiadane przez jednostkę:

- sprzęt muzyczny – wartość 20.000,00 zł
- nieruchomość o wartości 1.374.000,00 zł przekazana na podstawie aktu notarialnego przez Gminę Kluczbork w nieodpłatne użytkowanie.

4. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenie i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym

Zmiany w funduszu instytucji kultury w 2024 r.

L.p.	Fundusz	Stan na początek roku	Zwiększenia funduszu	Zmniejszenia funduszu	Przebiegowania	Stan na koniec roku (3+4+5)
1	2	3	4	5		6
1	Fundusz Instytucji Kultury	371 343,61	0,00	0,00	0,00	371 343,61
2	Fundusz rezerwowy	-181 367,99		-35 031,06		-216 399,05
	Razem fundusz	189 975,62				154 944,56

5. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok 2024.

Zysk za 2024r. w kwocie 78 768,44 rok proponuje przeznaczyć się na zwiększenie funduszu własnego Centrum Kultury w Kluczborku.

6. Informacje o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Nie wystąpiły.

7. Dane o odpisach aktualizujących należności

Nie wystąpiły.

8. Wartość należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych Gminy Kluczbork

Na dzień 31.12.2024 r. jednostka nie posiada należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych Gminy Kluczbork.

9. Zobowiązania długoterminowe są wykazywane według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) do 1 roku
- b) powyżej 1 roku do 3 lat
- c) powyżej 3 do 5 lat
- d) powyżej 5 lat

Zobowiązania długoterminowe nie występują.

10. Zobowiązania zabezpieczone na majątku IK

Nie dotyczy.

11. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Czynne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów występują w kwocie 3 901,98

Instytucja wykazuje międzyokresowe rozliczenia przychodów w kwocie 76 459,73 zł, wykazane w bilansie w pozycji Pasywa B.IV. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty dotyczące środków trwałych zakupionych z dotacji, które zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych. Zgodnie z art. 41 ust.1 i 2 ustawy o rachunkowości.

12. Zobowiązania warunkowe

Nie wystąpiły.

13. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT.

Na dzień 31.12.2024r. nie występują środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT.

II. Objaśnienia do rachunku zysków i strat

1.Przychody ze sprzedaży, rodzaje i kierunki sprzedaży:

Przychody netto ze sprzedaży wykazane są w rachunku zysków i strat w poz. A.

- a) sprzedaż krajowa
- b) struktura sprzedaży:
 - usługi podstawowe,
 - usługi najmu,
 - pozostałe usługi,-
 - sprzedaż materiałów i towarów

2. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nie dotyczy.

3.Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

Nie dotyczy.

4.Dane o kosztach

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym i wszystkie koszty wg rodzajów są tam ujęte.

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

Nie dotyczy.

III. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu w roku 2024 z podziałem na grupy zawodowe:

Zatrudnienie razem- 13,7 etatów

w tym:

administracja: 4 etaty

obsługa: 2,8 etaty

instruktorzy: 6,9 etatów

IV. Informacja o znaczących zdarzeniach

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

Nie wystąpiły.

2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły.

3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale własnym

Nie wystąpiły.

V. Informacje o wynagrodzeniu dla biegłego (podmiotu uprawnionego do badania) wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.

Nie dotyczy.

Informacja o podpisach złożonych na pliku XML sprawozdania finansowego

data podpisu	osoba podpisująca
2025-03-28 15:41:20	Agnieszka Rzadkowska
2025-03-28 15:42:54	Jarosław Paluch

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Jarosław Paluch
Data: 2025.03.28 15:47:27
CET

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Agnieszka Rzadkowska
Data: 2025.03.28 15:49:14
CET