**Załącznik Nr 3**

**do Zarządzenia Nr 0050/122/24**

**Prezydenta Miasta Tychy**

**z dnia 29 marca 2024**

**INFORMACJA DODATKOWA**

|  |  |
| --- | --- |
| **I.** | **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:** |
| 1. | AUKSO Orkiestra Kameralna Miasta Tychy jest instytucją kultury działającą od 1 kwietnia 2016 r. na podstawie Uchwały Nr XVIII / 299 / 16 Rady Miasta Tychy z dnia 28 stycznia 2016 roku.  Podstawowym przedmiotem działalności instytucji jest działalność kulturalna poprzez rozwijanie i zaspakajanie potrzeb społeczeństwa w zakresie kultury muzycznej; ukazywanie bogactwa muzyki polskiej oraz światowej, a także upowszechnianie współczesnej twórczości muzycznej; organizowanie koncertów; dążenie do osiągania jak najwyższego poziomu, programu artystycznego; organizacja reprezentatywnych programów artystycznych; prowadzenie współpracy kulturalnej z zagranicą; prowadzenie działalności promocyjnej.  AUKSO Orkiestra Kameralna Miasta Tychy jest zarejestrowana jako instytucja kultury w Rejestrze Instytucji Kultury prowadzonym przez organizatora.  Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania i nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie tej działalności. |
| **1.1.** | **nazwę jednostki** |
|  | AUKSO Orkiestra Kameralna Miasta Tychy |
| **1.2.** | **siedzibę jednostki** |
|  | 43-100 Tychy, al. Piłsudskiego 16 |
| **1.3.** | **adres jednostki** |
|  | 43-100 Tychy, al. Piłsudskiego 16 |
| **1.4.** | **podstawowy przedmiot działalności jednostki** |
|  | Działalność związana z wystawianiem przedstawień artystycznych |
| **2.** | **wskazanie okresu objętego sprawozdaniem** |
|  | 1 stycznia 2023 – 31 grudnia 2023 |
| **3.** | **wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne** |
|  | nie dotyczy |
| **4.** | **omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)** |
|  | Sprawozdanie sporządza w wersji pełnej wykazując w nim składniki aktywów  i pasywów zgodnie z art. 50 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz przy założeniu kontynuowania działalności kulturalnej.  Wyceny aktywów i pasywów dokonuje wg zasad określonych w przepisach rozdziału czwartego ustawy o rachunkowości; zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:   * środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny przeprowadzonej zgodnie z odrębnymi przepisami) w wartości początkowej pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości z uwzględnieniem przepisów art. 31, art. 32 ust. 1-5 i art. 33 ust. 1 lub wg ceny rynkowej; nie umarza się gruntów i dóbr kultury; * inwestycje (środki trwałe w budowie) w wysokości ogółu poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości; * rzeczowe składniki aktywów obrotowych wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy; do bilansu wycenia się wg wartości wynikającej z ewidencji; w jednostkach, które prowadzą ewidencję zapasów wg cen ewidencyjnych i ewidencjonują odchylenia od cen zakupu, nabycia lub sprzedaży wartość zapasów na dzień bilansowy korygują odpowiednio o wartość odchyleń; * należności w kwocie wymaganej zapłaty; jeżeli jednostka dokonała odpisów aktualizacyjnych i wartość tych odpisów została ujęta na koncie 290, to należności wycenione na dzień bilansowy wykazuje się po pomniejszeniu o wartość odpisów; * zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty; * środki pieniężne wg wartości nominalnej; * fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości wynikającej z ewidencji księgowej.   Stosownie do przepisu art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości jednostka stosuje następujące uproszczenia:   * zakupione składniki majątkowe trwałego użytku o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok i wartości początkowej poniżej 2.500 zł są zarachowywane w koszty i objęte ewidencją ilościową; * naliczenia umorzenia składników majątkowych trwałego użytku o wartości poniżej 10.000 zł. ujmowanych na koncie 013 dokonuje się w miesiącu oddania do używania w 100 % ich wartości początkowej * środki trwałe o wartości powyżej 10.000 zł. są amortyzowane i umarzane na podstawie miesięcznych odpisów przy zastosowaniu stawek umorzeniowych określonych w przepisach podatkowych; * naliczone amortyzacja i umorzenie nie powodują zmian w funduszu jednostki. |
| **5.** | **inne informacje** |
|  | nie dotyczy |
| **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, 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** |
|  | |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Wyszczególnienie | Stan na początek roku | Zmiany w trakcie roku | | Stan na koniec roku | | Zwiększenia | Zmniejszenia | | **Grupa 4** |  |  |  |  | | Wartość początkowa | 3.512,20 |  |  | 3.512,20 | | Dotychczasowe umorzenie | 3.512,20 |  |  | 3.512,20 | | Wartość netto | 0,00 |  |  | 0,00 | | **Grupa 8** |  |  |  |  | | Wartość początkowa | 527.729,52 |  |  | 527.729,52 | | Dotychczasowe umorzenie | 171.939,04 | 46.472,96 |  | 218.412,00 | | Wartość netto | 355.790,48 |  |  | 309.317,52 | |
| **1.2.** | **aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami** |
|  | nie dotyczy |
| **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 wieczyście** |
|  | 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.** | **W jednostce występują tylko zobowiązania krótkoterminowe w tym:** |
|  | |  |  | | --- | --- | | Z tytułu dostaw i usług | 20.013,77 | | Z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych | 141,38 | | Z tytułu wynagrodzeń | 529,56 | | Z tytułu rozliczenia dotacji | 6.764,62 | |
| **1.10.** | **kwotę 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.** | **łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń** |
|  | nie dotyczy |
| **1.12.** | **łączną kwotę 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** |
|  | Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe przychodów to dotacje na zakupy inwestycyjne, które zgodnie z ustawą o rachunkowości zwiększają przychody w momencie odpisów amortyzacyjnych do wysokości tych odpisów w kwocie 248.014,29 zł. oraz krótkoterminowe na kwotę 52.287,28 zł. z tytułu rozliczeń wpływu za bilety wstępu 11.191,66 zł. i odpisów amortyzacyjnych w 2023 r. w kwocie 41.095,62 zł. |
| **1.14.** | **łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie** |
|  | nie dotyczy |
| **1.15.** | **struktury przychodów ze sprzedaży** |
|  | |  |  | | --- | --- | | Dotacja z Gminy Miasta Tychy | 3.197.451,38 | | Dotacja z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego | 782.000,00 | | Fundusz Wsparcia Kultury z Instytutu Muzyki i Tańca | 0,00 | | Przychody ze sprzedaży | 323.310,06 | | Pozostałe przychody | 47.110,36 | |
| **1.16.** | **inne informacje** |
|  | Przeciętne zatrudnienie w 2023 r. wyniosło 25 osób, co stanowi 14,00 etatu przeliczeniowego w tym:  Dyrekcja – 2 osoby  Pracownicy merytoryczni – 22 osoby  Pracownicy administracyjni – 1 osoba |
| 2. |  |
| **2.1.** | **wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów** |
|  | nie dotyczy |
| **2.2.** | **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 |
| **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** |
|  | Zobowiązanie wobec Gminy Miasta Tychy z tytułu zwrotu dotacji w kwocie 6.764,62 zł. zaprezentowano w bilansie w poz. B.III.3.i.  Na 31 grudnia 2023 r. nie wystąpiły zobowiązania wobec Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego z tytułu zwrotu dotacji oraz zobowiązania pochodzące z Funduszu Promocji Kultury z tytułu zwrotu wsparcia.  Zobowiązania wobec kontrahentów o okresie wymagalności do 12 miesięcy wynoszą 20.013,77 zł., które zaprezentowano w bilansie w poz. B.III.3.d  Pozycja B.III.3.g obejmuje zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego na kwotę 81,00 zł. oraz wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych na kwotę 60,38 zł. Listę płac z tytułu zwrotu składek za 2023 r. w kwocie 529,56 zł. zaprezentowano w bilansie w poz. B.III.3.h.  Należności od Śródmieście Sp. z o.o. w kwocie 1.966,77 zł. i od Ticketmaster Sp. z o.o. w kwocie 19.494,00 zł. wykazano w bilansie w pozycji B.II.3.a.  Należności od Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT w kwocie 79.358,19 zł. i należności od Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w kwocie 1.639,81 zł. wykazano w bilansie w pozycji B.II.3.b. |
| **3.** | **Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki** |
|  | Rozliczenie głównych pozycji podstaw opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego 2023   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Przychody wg. ksiąg będące podstawą opodatkowania |  | 4.348.150,01 | | Koszty uzyskania przychodu |  | 40.128,05 | | Koszty uzyskania przychodu wg. ksiąg rachunkowych | 4.019.639,81 |  | | Pomniejszenie o koszty finansowane z dotacji | 3.979.451,38 |  | | Pomniejszenie o niewypłacone nagrody roczne | 0,00 |  | | Pomniejszenie o niezapłacone składki ZUS | 60,38 |  | | Dochód |  | 4.308.021,96 | |

12-03-2024

Agnieszka Mrzyczek Dagmara Gawryszek

……………………………………………………………. …………………………………………………………….

Główny Księgowy Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy Dyrektor Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy