**Załącznik Nr 3**

**do Zarządzenia Nr 0050/118/24**

**Prezydenta Miasta Tychy**

**z dnia 29 marca 2024 r.**

**INFORMACJA DODATKOWA**

|  |  |
| --- | --- |
| **I.** | **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:** |
| 1. | Miejskie Centrum Kultury w Tychach jest instytucją kultury działającą od 1 stycznia 2006 r. na podstawie Uchwały Nr XLI/781/05 Rady Miasta Tychy z dnia 15 grudnia 2005 roku, a powstałą w wyniku przekształcenia jednostki budżetowej Miejskie Centrum Kultury w Tychach w instytucję kultury Uchwałą Nr 0150/XXXVII/701/05 Rady Miasta Tychy z dnia 01 września 2005 roku.  Miejskie Centrum Kultury w Tychach działa w szczególności na podstawie ustawy z dnia 25.10.1991 roku o organizowaniu u prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. 2020 poz. 194 ze zm.) oraz na podstawie Statutu Miejskiego Centrum Kultury w Tychach zatwierdzonego Uchwałą Nr 0150/XLI/782/05 Rady Miasta Tychy z dnia 15 grudnia 2005 roku (z późn. zm.).  Podstawowym przedmiotem działalności instytucji jest działalność kulturalna poprzez rozwijanie i zaspakajanie potrzeb społeczeństwa w zakresie kultury. Celem MCK jest prowadzenie różnorodnej działalności kulturalnej w zakresie tworzenia i upowszechniania kultury i sztuki, edukacji kulturalnej oraz animacji i rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego. Oprócz centralnej siedziby, działalność prowadzona jest także w dwóch klubach zlokalizowanych w dzielnicy Wilkowyje i Urbanowice.  Miejskie Centrum Kultury w Tychach jest zarejestrowane 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** |
|  | Miejskie Centrum Kultury w Tychach |
| **1.2.** | **siedzibę jednostki** |
|  | 43-100 Tychy, ul. Bohaterów Warszawy 26 |
| **1.3.** | **adres jednostki** |
|  | 43-100 Tychy, ul. Bohaterów Warszawy 26 |
| **1.4.** | **podstawowy przedmiot działalności jednostki** |
|  | Działalność związana z zaspokojeniem potrzeb mieszkańców miasta w dziedzinie dostępu do szeroko pojętej kultury. |
| **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 | 89.355.07 | 0,00 | 18.463,17 | 70.891,90 | | Dotychczasowe umorzenie | 59.932,21 | 14.359,60 | 18.463,17 | 55.828,54 | | Wartość netto | 29.422,86 | -14.359,60 | 0,00 | 15.063,36 | | **Grupa 5** |  |  |  |  | | Wartość początkowa | 5 840,51 | 0,00 | 0,00 | 5.840,51 | | Dotychczasowe umorzenie | 5.840,51 | 0,00 | 0,00 | 5.840,51 | | Wartość netto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | **Grupa 6** |  |  |  |  | | Wartość początkowa | 105 844,44 | 0,00 | 31.815,83 | 74.028,61 | | Dotychczasowe umorzenie | 86.374,03 | 2.433,80 | 31.815,83 | 56.992,00 | | Wartość netto | 19.470,41 | -2.433,80 | 0,00 | 17.036,61 | | **Grupa 8** |  |  |  |  | | Wartość początkowa | 330.545,62 | 0,00 | 0,00 | 330.545,62 | | Dotychczasowe umorzenie | 156.712,04 | 19.712,71 | 0,00 | 176.424,75 | | Wartość netto | 173.833,58 | -19.712,71 | 0,00 | 154.120,87 | | **Wartości niematerialne i prawne** |  |  |  |  | | Wartość początkowa | 47.435,57 | 0,00 | 0,00 | 47.435,57 | | Dotychczasowe umorzenie | 47.435,57 | 0,00 | 0,00 | 47,435,57 | | Wartość netto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | **Dzieła sztuki** |  |  |  |  | | Wartość początkowa | 62.400,00 | 0,00 | 0,00 | 62.400,00 | | Dotychczasowe umorzenie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | Wartość netto | 62.400,00 | 0,00 | 0,00 | 62.400,00 | |
| **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 | 27.055.74 | | Z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych | 0,00 | | Z tytułu wynagrodzeń | 0,00 | | Z tytułu rozliczenia dotacji | 3.540,73 | | Z tytułu innych zobowiązań | 2.244,18 | |
| **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** |
|  | Jako krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów ujęto koszty prenumeraty w kwocie **466,78** zł., usług różnych - kosztów wysyłki w kwocie **26,63** zł. rozliczenie usług drukarskich w kwocie **498,00** zł., rozliczenia abonamentów, subskrypcji, domen i hostingów w kwocie **3.118,02** zł., kosztów odnowienia certyfikatu kwalifikowanego w kwocie **190,55** zł., co daje sumę **4.299,98** zł. zaprezentowano w bilansie w pozycji B.IV.  Jako długoterminowe rozliczenia międzyokresowe ujęto koszty rozliczenia domeny w kwocie **3,33** zł. oraz kosztów odnowienia certyfikatu kwalifikowanego w kwocie **240,10** zł., co daje sumę **243,43** zł. zaprezentowano w bilansie w pozycji A.V.  Rozliczenia międzyokresowe przychodów to dotacje na zakupy inwestycyjne, które zgodnie z ustawą o rachunkowości zwiększają przychody w momencie odpisów amortyzacyjnych, które wykazano w bilansie w kwocie **186.589,74** zł. z podziałem na krótkoterminowe w kwocie **31.436,34** zł. w tym **30.522,45** zł. odpisy amortyzacyjne dokonane w 2023 r. oraz rozliczenia wpływów za bilety kwocie **913,89** zł. i na długoterminowe w kwocie **155.153,40** 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 | 5.104.216,28 | | Dotacja PUP na kształcenie ustawiczne pracowników | 0,00 | | Przychody ze sprzedaży | 408.063,20 | | Pozostałe przychody | 61.727,25 | |
| **1.16.** | **inne informacje** |
|  | Przeciętne zatrudnienie w 2023 r. wyniosło 22 osoby, co stanowi 18,94 etatu przeliczeniowego w tym:  Dyrekcja – 1 osoby  Pracownicy merytoryczni – 16 osoby  Pracownicy administracyjni – 4 osoby  Pracownicy gospodarczy – 1 osoby |
| 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 **3.540,73** zł., a także zobowiązanie wobec Poczty Polskiej SA abonament RTV (2019-2023) w kwocie **1.433,10** zł. odsetki **295,08** zł., koszty upomnienia **16,00** zł. oraz rozrachunki z tytułu sprzedaży obrazów w kwocie **500,00** zł. Suma powyższych zobowiązań wynosi **5.784,91** zł. i została zaprezentowana w bilansie w poz. B.III.3.i.  Zobowiązania wobec kontrahentów o okresie wymagalności do 12 miesięcy wynoszą **27.055,74** zł., które zaprezentowano w bilansie w poz. B.III.3.d.  Należności z tytułu wynajmu, sponsoringu, sprzedaży towaru, refaktury za energię wykazano w bilansie w pozycji B.II.3.a. w kwocie **8.008,45** zł.  W pozycji B.II.3.b wykazano należności z tytułu nadpłaty podatku VAT **18.417,12** zł.  W pozycji B.II.3.c wykazano należności inne w kwocie **10.454,33** zł. (nadpłata C.O w kwocie **309,71** zł i energię elektryczną w kwocie **3.609,26** zł, zwrot za wynagrodzenia autorskie ZAiKS w kwocie **3.441,41**  zł, zwrotu z tytułu błędnego oświadczenia zleceniobiorcy o objęciu ubezpieczeniem społecznym z innego tytułu w kwocie **400,25** zł., zapłacona proforma w kwocie **2.693,70** zł.) |
| **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 |  | 5.566.381,42 | | Koszty uzyskania przychodu |  | 371.877,44 | | Koszty uzyskania przychodu wg. ksiąg rachunkowych | 5.476.093,72 |  | | Pomniejszenie o koszty finansowane z dotacji | 5.104.216,28 |  | | Pomniejszenie o niewypłacone nagrody roczne | 0,00 |  | | Pomniejszenie o niezapłacone składki ZUS | 0,00 |  | | Dochód |  | 5.194.503,98 | |

Agnieszka Mrzyczek 27-03-2024 Dagmara Gawryszek

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

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