

II. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO za okres 01.01.2023 – 31.12.2023 r.

II.1. INFORMACJE WSTĘPNE

1. Pełna nazwa Jednostki: **Konstanciński Dom Kultury**.
2. Siedzibą **Konstancińskiego Domu Kultury** jest Konstancin-Jeziorna, a terenem działania jest Gmina Konstancin-Jeziorna. **Konstanciński Dom Kultury** może również działać na terenie województwa mazowieckiego, całej Polski a także poza granicami kraju.

Adres siedziby: ul. Mostowa 15, 05-510 Konstancin-Jeziorna.

Adresy innych zajmowanych budynków / obiektów:
 - a) ul. Sienkiewicza 2, 05-510 Konstancin-Jeziorna,
 - b) ul. Walentynowicz 18, 05-520 Konstancin-Jeziorna,
 - c) ul. Stefana Żeromskiego 4, 05-510 Konstancin-Jeziorna.
 - d) ul. Sobieskiego 13, 05-510 Konstancin-Jeziorna.
 - e) ul. Józefa Piłsudskiego 42, 05-510 Konstancin-Jeziorna.
3. Wskazanie sądu lub innego organu, prowadzącego rejestr: **Konstanciński Dom Kultury** jest wpisany do Rejestru Instytucji Kultury (RIK) pod nr 2. Rejestr prowadzony jest przez Gminę Konstancin-Jeziorna.
4. **Konstanciński Dom Kultury** został powołany na czas nieokreślony.
5. Podstawowym celem **Konstancińskiego Domu Kultury** jest realizacja zadań własnych Gminy w zakresie działalności kulturalnej polegającej na tworzeniu, upowszechnianiu i ochronie regionalnej, narodowej i światowej kultury, pozyskiwanie społeczności konstancińskiej do aktywnego uczestnictwa w kulturze i jej współtworzeniu a także stwarzania warunków do komunikacji społecznej.
6. Według statutu **Konstancińskiego Domu Kultury**, do podstawowych zadań należy:
 - rozpoznanie, rozbudzanie i zaspokajanie potrzeb oraz zainteresowań kulturalnych społeczności lokalnej,
 - rozwój aktywności kulturalnej, artystycznej hobbystycznej, rekreacyjno-ruchowej, edukacja kulturalna i wychowanie przez sztukę,
 - tworzenie warunków dla rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego, kół i klubów zainteresowań, sekcji i zespołów,
 - tworzenie warunków dla rozwoju folkloru, a także rękodzieła ludowego i artystycznego,
 - wspieranie, popularyzacja i promocja twórczości artystycznej ze wszystkich dziedzin sztuki, promocja młodych twórców, artystów amatorów i profesjonalistów,
 - gromadzenie, dokumentowanie, tworzenie, ochrona i udostępnianie dóbr kultury, w tym szczególnie związanych z historią Konstancina-Jeziorny i regionu,
 - nawiązywanie, rozwijanie i aktywne prowadzenie krajowych i międzynarodowych kontaktów w zakresie wymiany kulturalnej dzieci, młodzieży i dorosłych,
 - upowszechnianie wiedzy o regionie i kraju poprzez wspieranie ruchu turystycznego,
 - promowanie, wspieranie i realizowanie projektów aktywizujących i integrujących społeczność lokalną, promocja Gminy i regionu,
 - inne działania na rzecz rozwijania potrzeb kulturalnych mieszkańców.

8. **Konstanciński Dom Kultury** może prowadzić działalność gospodarczą w zakresie:
- prowadzenie szkoleń, warsztatów i zajęć edukacyjnych,
 - prowadzenie usług kserograficznych, poligraficznych, fonograficznych, fotograficznych, video i filmowych,
 - sprzedaż rękodzieła,
 - prowadzenie działalności wydawniczej i wystawienniczej,
 - organizowanie imprez rozrywkowych i artystycznych, koncertów, przedstawień teatralnych, widowisk oraz innych form estradowych w obiektach własnych i poza nimi na zlecenie podmiotów zewnętrznych,
 - wynajmem powierzchni lokalowej, oświetlenia i nagłośnienia.
9. W skład **Konstancińskiego Domu Kultury** nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.
10. Roczne sprawozdania finansowe sporządzone zostało za 2022 rok.
11. Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej jednostki w dającej się przewidzieć przyszłości, nie są znane okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

II.2. OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenie wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2023 poz. 120, 295, 1598 z późniejszymi zmianami – dalej „ustawa o rachunkowości”).

1. Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że:
- a) do amortyzacji składników środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się stawki przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz następujące zasady:
- wartości niematerialne i prawne - przyjmuje się, że składniki o cenie jednostkowej:
 - poniżej 10.000 zł amortyzuje się w momencie zakupu i ujmuje się w ewidencji szczegółowej,
 - powyżej 10.000 zł amortyzuje się w ciągu 24 miesięcy i ujmuje się w ewidencji szczegółowej,
 - środki trwałe - przyjmuje się, że składniki o cenie jednostkowej:
 - powyżej 400 zł a poniżej 10.000 zł amortyzuje się w momencie zakupu i ujmuje się w ewidencji szczegółowej,
 - powyżej 10.000 zł amortyzuje się wg stawek amortyzacyjnych 10%-30% i ujmuje się w ewidencji szczegółowej.
 - inwestycje w obcych środkach trwałych – stawka amortyzacyjna 10%,
- b) składniki majątkowe o wartości do 400 zł w uzasadnionych sytuacjach ujmuje się w ewidencji szczegółowej.
- c) zapasy wycenia się:
- towary i materiały – w cenach zakupu,
 - wartość stanu końcowego materiałów i towarów ustala się z uwzględnieniem przyjętej metody rozchodów (zużycia / sprzedaży) materiałów i towarów – przyjmując, że rozchód składników aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła,
- d) rezerw na niewykorzystane urlopy oraz świadczenia emerytalne nie tworzy się z uwagi, że przyznawana dotacja podmiotowa zabezpiecza wypłaty bieżące;

Sprawozdanie Finansowe
za okres 01.01.2023 – 31.12.2023 r.

- e) fundusz instytucji kultury zwiększa się o środki z dotacji, darowizn, dofinansowania na zakupy środków trwałych niepodlegających amortyzacji (dzieła sztuki, muzealia, zabytki, grunty) oraz z nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych niepodlegających amortyzacji (dzieła sztuki, muzealia, zabytki, grunty);
 - f) środki (dotacje, darowizny, dofinansowania na wydatki majątkowe) otrzymane na finansowanie zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (przejściowo środki trwałe w budowie) podlegające amortyzacji są prezentowane w rozliczeniach międzyokresowych przychodów.
2. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.
 3. Na podstawie art. 45 ust. 2 i ust. 3 ustawy o rachunkowości Jednostka nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych i zestawienia zmian w funduszu własnym.

Konstancin-Jeziorna, dnia 15 marca 2024 r.

Imię i nazwisko oraz podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Katarzyna Strzelecka
Główny Księgowy

Główna Księgowa
Konstancińskiego Domu Kultury


Katarzyna Strzelecka

Telefon nr: (22) 484-20-27

Imię i nazwisko oraz podpis kierownika jednostki:

Edyta Markiewicz-Brzozowska
Dyrektor

DYREKTOR
Konstancińskiego Domu Kultury


Edyta Markiewicz-Brzozowska

V. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO za 2023 rok

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, 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:

Lp.	Wyszczególnienie	Rodzaj danych	Stan na początek roku	Zwiększenia z tytułu:	Zmniejszenia z tytułu:	Stan na koniec roku brutto	Stan na koniec roku netto
				Zakupu	zbycia/likwidacji		
				Amortyzacja (umorzenie) za rok 2023			
1.	Grunty	Wart. pocz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Umorzenie	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Budynki, budowle, obiekty inżynierii lądowej	Wart. pocz.	5 288 823,02	0,00	0,00	5 288 823,02	5 032 612,77
		Umorzenie	121 972,36	134 237,89	0,00	256 210,25	
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	Wart. pocz.	332 578,85	18 136,76	0,00	350 715,61	22 199,16
		Umorzenie	271 063,49	57 452,96	0,00	328 516,45	
a)	Grupa IV	Wart. pocz.	84 201,16	0,00	0,00	84 201,16	0,00
		Umorzenie	84 201,16	0,00	0,00	84 201,16	
b)	Grupa V	Wart. pocz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Umorzenie	0,00	0,00	0,00	0,00	
c)	Grupa VI	Wart. pocz.	248 377,69	18 136,76	0,00	266 514,45	22 199,16
		Umorzenie	186 862,33	57 452,96	0,00	244 315,29	
4.	Środki transportu	Wart. pocz.	29 103,82	0,00	0,00	29 103,82	9 899,88
		Umorzenie	15 993,18	3 210,76	0,00	19 203,94	
5.	Inne środki trwałe	Wart. pocz.	1 320 225,38	66 955,25	0,00	1 387 180,63	863 896,66
		Umorzenie	400 489,74	122 794,23	0,00	523 283,97	
6.	Niskocenne środki trwałe	Wart. pocz.	896 136,79	42 067,92	0,00	938 204,71	0,00
		Umorzenie	896 136,79	42 067,92	0,00	938 204,71	
7.	Muzealia	Wart. pocz.	250 876,93	63 429,59	0,00	314 306,52	314 306,52
		Umorzenie	8 956,23	29,99	0,00	8 986,22	
8.	Zbiory biblioteczne	Wart. pocz.	8 956,23	29,99	0,00	8 986,22	0,00
		Umorzenie	8 956,23	29,99	0,00	8 986,22	
9.	Razem środki trwałe	Wart. pocz.	8 126 701,02	127 189,92	0,00	8 317 320,53	6 242 914,99
		Umorzenie	1 714 611,79	359 793,75	0,00	2 074 405,54	
10.	Wartości niematerialne i prawne	Wart. pocz.	66 475,51	0,00	0,00	66 475,51	0,00
		Umorzenie	66 475,51	0,00	0,00	66 475,51	
11.	Środki trwałe w budowie	x	7 380,00	0,00	7 380,00	0,00	0,00
Razem aktywa trwałe brutto:			8 200 556,53	x	x	8 393 796,04	x
Razem aktywa trwałe netto:			6 419 469,23	x	x	6 242 914,99	x

V. Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2023 r.
Konstancińskiego Domu Kultury

2. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Nie wystąpiły.

3. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10 ustawy o rachunkowości.

Nie wystąpiły.

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Nie wystąpiły.

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

L.p.	Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Środki transportu	55 442,00	0,00	7 714,00	47 728,00
	Razem	55 442,00	0,00	7 714,00	47 728,00

6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują.

Nie wystąpiły.

7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego:

Lp.	Odpisy aktualizacyjne dotyczące:	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na ostatni dzień roku obrotowego	Należności brutto
1.	Sporne, wątpliwe i dochodzone na drodze sądowej	110 963,41	0,00	0,00	0,00	110 963,41	140 963,41
	Razem:	110 963,41	0,00	0,00	0,00	110 963,41	140 963,41

8. Dane o strukturze własności funduszu podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych.

Fundusz podstawowy składa się z:

- funduszu instytucji kultury,
- funduszu rezerwowego.

V. Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2023 r.
Konstancińskiego Domu Kultury

Fundusz instytucji kultury odzwierciedla wartość mienia wydzielonego dla instytucji kultury w momencie jej utworzenia i ulega zwiększeniu o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty netto.

Fundusz rezerwowy tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczona jest na pokrycie strat instytucji kultury.

W przypadku gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy, pozostałą jej część pokrywa się z funduszu instytucji kultury.

L.p.	Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
1.	Fundusz instytucji kultury	262 384,12	259 284,12
2.	Fundusz rezerwowy	898 618,38	485 501,65

9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia 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:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
1.	Fundusz rezerwowy	485 501,65	413 116,73	0,00	898 618,38

10. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy:

Strata netto w wysokości 349 475,64 zł za 2023 rok zostanie pokryta z funduszu rezerwowego instytucji kultury.

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

Nie wystąpiły.

12. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty.

Nie wystąpiły.

13. Łączna kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Nie wystąpiły.

14. 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:

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na:	
		31.12.2023	31.12.2022
1.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów - razem, w tym:	23 389,97	20 326,32
	a) utrzymanie domeny internetowej	0,00	0,00
	b) prenumerata / aktualizacje	0,00	0,00
	c) ubezpieczenia	0,00	0,00
	d) opłata licencyjna na filmy	0,00	0,00
	e) oprogramowanie komputerowe (licencje)	0,00	4 550,00
	f) szkolenia, czesne za studia	0,00	0,00
	g) ZAIKS, STOART, ZASP	0,00	0,00
	h) pozostałe	0,00	1 159,00
	i) wstępna opłata za gaz	2 816,90	2 682,91

V. Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2023 r.
Konstancińskiego Domu Kultury

	j) niewymagalne należności	20 573,07	11 934,41
Razem rozliczenia międzyokresowe :		23 389,97	20 326,32
Razem krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (Aktywa B. IV)		23 389,97	20 326,32
Razem długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (Aktywa A. V)		0,00	0,00
2.	Długoterminowe przychody przyszłych okresów, w tym:	5 646 441,88	5 946 190,17
	- dotacje, dopłaty na środki trwałe oraz nieodpłatnie otrzymane aktywa trwałe	5 646 441,88	5 946 190,17
	Krótkoterminowe przychody przyszłych okresów, tym:	0,00	0,00
	- dotacje i zaliczki na poczet usług do wykonania w następnych okresach	0,00	0,00
Razem rozliczenia międzyokresowe (Pasywa B. IV)		5 646 441,88	5 946 190,17

15. W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową.

Nie wystąpiły.

16. 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; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych.

Nie wystąpiły.

17. W przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej.

Nie wystąpiły.

18. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT.

Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2023 r. wyniósł 0,00 zł.

19. Strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (rynkı geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	SPRZEDAŻ OGÓLEM ZA ROK	
	2023	2022
I. Usług, w tym:	731 028,06	537 779,78
a) opłaty za zajęcia	213 454,24	187 867,09
b) bilety wstępu	221 587,30	119 682,07
c) wynajem i refaktury	176 348,19	139 589,28
d) organizacja imprez	94 396,87	79 499,37
e) pozostałe (reklamowe, sponsorskie)	23 040,29	8 878,06
f) pozostałe	2 201,17	2 263,91
II. Produktów	8 193,85	7 654,10
III. Towarów i materiałów	4 621,18	1 221,47
RAZEM	743 843,09	546 655,35

20. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Nie wystąpiły.

21. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nie wystąpiły.

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

Nie wystąpiły.

23. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto.

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto - tj. informacje o różnicach między przychodami i kosztami księgowymi a zaliczonymi do podatkowych przedstawiono w załączniku nr 1.

Syntetyczne zestawienie danych dla celów ustalenia podatku dochodowego przedstawia poniższa tabela.

L.p.	Treść	Sumy pośrednie	Sumy ogólne
1	Przychody księgowe (wraz z pełnymi kwotami przychodów prezentowanymi w rachunku per saldo)		5 513 169,06
2	Eliminacja z przychodów kwot, które podatkowo powinny być wykazane po stronie kosztów, bądź w ogóle podatkowo nie powinny być wykazane.	-6 264,86	
3	<i>Minus przychody księgowe nie zaliczane do podatkowych (specyfikacja w załączniku)</i>	299 748,29	
4	<i>Plus przychody podatkowe nie zaliczane do przychodów księgowych (specyfikacja w załączniku)</i>	3 100,00	
4	Razem przychody podatkowe: 1-2+ 3		5 222 785,63
5	Koszty księgowe razem		5 862 644,70
6	Minus - koszty księgowe podatkowo nieuzasadnione (specyfikacja w załączniku)	4 672 109,46	
7	Plus koszty podatkowo uzasadnione niebędące kosztami księgowymi (specyfikacja w załączniku)	0,00	
7	Razem koszty uzyskania przychodów: 5-6		1 190 535,24
8	Dochód: 4 -7		4 032 250,39
9	Odliczenia od podstawy opodatkowania – razem, w tym:		4 709 287,68
	a) zwolnienie z tyt. art. 17 ust. 1. pkt. 47 updop	4 445 485,00	
	b) zwolnienie z tyt. art. 17 ust. 1. pkt. 21 updop	263 802,68	
	b) zwolnienie z tyt. art. 17 ust. 1. pkt. 53 updop	0,00	
	c) przeznaczenie dochodu na cele statutowe - art. 17 ust.1 pkt 4 updop	0,00	
10	Podstawa opodatkowania (po zaokrągleniu do pełnych złotych):		0,00
11	Podatek dochodowy od poz. 10 x 9%		0

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

Nie wystąpiły.

25. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym.

Nie wystąpiły.

26. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.

L.p.	Wyszczególnienie	Poniesione w 2023 roku	Planowane na 2024 rok
1.	Środki trwałe i tzw. środki trwałe niskocenne	229 080,02	20 000,00
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3.	Wartości niematerialne i prawne (w tym: oprogramowanie, licencje, prawa majątkowe i pokrewne)	0,00	0,00
4.	Zbiory biblioteczne	29,99	0,00
5.	Muzealia – Ekspozyty Muzealne/ Konserwacja zbiorów	80 000,00	0,00

27. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Nie wystąpiły.

28. Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 ustawy o rachunkowości do wartości niematerialnych i prawnych.

Nie wystąpiły.

29. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny.

Nie wystąpiły.

30. Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny.

Jednostka nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych.

31. Informacje o:

- charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Nie wystąpiły.
- transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania

V. Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2023 r.
Konstancińskiego Domu Kultury

międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązany oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Nie wystąpiły.

- c) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe;

L.p.	Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku w etatach		Przeciętna liczba zatrudnionych w roku w osobach	
		2023	2022	2023	2022
1	Administracja	6,17	7,00	6,17	7,00
2	Pracownicy merytoryczni	12,54	9,77	14,08	11,00
3	Pracownicy pozostali	5,00	4,92	5,00	4,92
Razem		23,71	21,69	25,25	22,92

- d) kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów.

Członkowie Dyrekcji nie mają na dzień bilansowy wobec Konstancińskiego Domu Kultury zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek.

32. Wynagrodzenie firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.

Jednostka nie podlega badaniu przez firmę audytorską.

33. Informacja o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju.

Nie wystąpiły.

34. Informacja o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki.

Nie wystąpiły.

35. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, 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 (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny.

Nie wystąpiły.

36. Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Nie wystąpiły.

37. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji.

Nie wystąpiły.

38. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi.

Nie wystąpiły.

39. Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń.

Jednostka nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań.

40. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie.

Nie wystąpiły.

41. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.

Nie wystąpiły.

42. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Nie wystąpiły.


ZAŁĄCZNIKI:

Nr 1 Informacje szczegółowe o różnicach między przychodami a kosztami księgowymi uznawanymi do podatkowych (do pkt. 23).

Konstancin-Jeziorna, dnia 15 marca 2024 roku

Imię i nazwisko oraz podpis osoby, której
powierzono prowadzenie ksiąg
rachunkowych:

Główna Księgowa
Konstancińskiego Domu Kultury


.....Katarzyna Strzelecka.....
Telefon nr: (22) 484-20-27

Imię i nazwisko oraz podpis kierownika jednostki:


DYREKTOR
Konstancińskiego Domu Kultury
Edyta Markiewicz-Brzozowska
.....

**INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE O RÓŻNICACH MIĘDZY PRZYCHODAMI A KOSZTAMI KSIĘGOWYMI
UZNAWANYMI ZA PODATKOWE
(do pkt. 23 DODATKOWYCH INFORMACJI I OBJAŚNIEŃ)**

L.p.	Treść	Sumy pośrednie	Sumy ogólne
I. Różnice między przychodami księgowymi a podatkowymi:			
1	Eliminacja z przychodów kwót, które podatkowo powinny być wykazane po stronie kosztów, bądź w ogóle podatkowo nie powinny być wykazane:	-	-6 264,86
	a) zmiana stanu produktów (odpowiednio: plus lub minus)	-6 262,86	-
	b) minus koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,00	-
2	Minus przychody księgowe, nie zaliczane do przychodów podatkowych		299 748,29
	a) wyrównanie amortyzacji	299 748,29	
	b) umorzone składki ZUS (ustawa covidowa) - tarcza	0,00	
3	Plus przychody podatkowe, nie zaliczane do przychodów księgowych:		3 100,00
	a) dotacje majątkowe, dopłaty i inne dofinansowania na wydatki majątkowe		
	b) przychody z tyt. darów w naturze - muzealia zaliczone na Fundusz Instytucji Kultury	3 100,00	
II. Różnice między kosztami księgowymi a podatkowymi:			
1.	Minus koszty podatkowo nieuzasadnione - razem, w tym:		4 672 109,46
	a) odpisy aktualizujące należności nie spełniające wymagań art. 16 ust. 1 pkt 26a) PODO	0,00	
	b) koszty dotyczące przychodów, nie podlegających opodatkowaniu – koszty finansowane dotacjami	4 443 665,81	
	c) amortyzacja środków trwałych i wnip zakupionych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie	232 257,63	
	d) koszty ZUS pracowników i pracodawców zrefundowane lub umorzone przez ZUS w ramach tarcz covidowych	0,00	
	e) wycena bilansowa (odwrócenie wyceny bilansowej z 2021 r. - niezrealizowane różnice kursowe)	0,00	
	f) zmiana stanu produktów i koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	-6 264,86	
	g) ujemna korekta VAT dotycząca 2023 r.- zaksięgowana w 2024 roku w pozostałe koszty operacyjne	0,00	
	h) 25% kosztów eksploatacji samochodów osobowych bez VAT-26 razem z VAT-em nieodliczonym	2 450,88	
2.	Plus koszty podatkowe nie będące kosztami księgowymi:		0,00