

## **Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2023 rok**

### **I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.**

1. Bielski Dom Kultury w Bielsku Podlaskim imienia Marszałka Józefa Piłsudskiego, przy ul. 3 Maja 2 jest samorządową instytucją kultury działającą w oparciu o ustawę z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz. U. z 2018r., poz. 1983 ze zmianami) oraz statut nadany Uchwałą Nr XXVIII/189/13 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 26 lutego 2013r. Bielski Dom Kultury w Bielsku Podlaskim imienia Marszałka Józefa Piłsudskiego zarejestrowany jest w rejestrze instytucji kultury prowadzonym przez Miasto Bielsk Podlaski pod pozycją numer 1 i posiada osobowość prawną. Terenem działania Bielskiego Domu Kultury w Bielsku Podlaskim imienia Marszałka Józefa Piłsudskiego jest miasto Bielsk Podlaski. W ramach współpracy i wymiany z innymi podmiotami Bielski Dom Kultury w Bielsku Podlaskim imienia Marszałka Józefa Piłsudskiego może prowadzić działalność na obszarze całego kraju i za granicą.
2. Podstawowym zadaniem Bielskiego Domu Kultury w Bielsku Podlaskim imienia Marszałka Józefa Piłsudskiego jest organizowanie i prowadzenie działalności kulturalnej w zakresie upowszechniania kultury poprzez działania skierowane na rozwijanie i zaspokajanie potrzeb kulturalnych mieszkańców Bielska Podlaskiego oraz promocję działań kulturalnych.
3. Instytucja powołana jest na czas nieograniczony.
4. Dyrektorem Bielskiego Domu Kultury w Bielsku Podlaskim imienia Marszałka Józefa Piłsudskiego w okresie od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. jest Pani Elżbieta Fionik. Objęcie funkcji nastąpiło w dniu 01.09.2017r.
5. W okresie od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. Główną Księgową jest Pani Agnieszka Janiel. Od dnia 25.09.2023 funkcję Głównej Księgowej na podstawie umowy na zastępstwo pełni Urszula Hołodok.
6. Siedziba Bielskiego Domu Kultury w Bielsku Podlaskim imienia Marszałka Józefa Piłsudskiego mieści się pod adresem Bielsk Podlaski ul. 3 Maja 2 Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się od 01 stycznia 2023 roku i kończący się 31 grudnia 2023 roku.
7. Sprawozdanie finansowe Bielskiego Domu Kultury w Bielsku Podlaskim imienia Marszałka Józefa Piłsudskiego za rok 2023 jest sprawozdaniem jednostkowym.

8. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez jednostkę.
9. Sprawozdanie finansowe nie podlega obowiązkowi badania w trybie art.64 ust.1 ustawy o rachunkowości.
10. Zapisy księgowe ewidencjonowano w programie księgowym WAPRO Fakir, firmy Asseco Business Solution SA, 02-972 Warszawa ul. Adama Branickiego 13.

## **II. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości.**

1. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, określonych w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości oraz zasad szczególnych, określonych w ustawie z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz. U. z 2018r. poz. 1983 ze zmianami), a także zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Bielskiego Domu Kultury Nr 5/2010 z dnia 30.06.2010r., Zarządzeniem Dyrektora Bielskiego Domu Kultury Nr 14/2020 regulującym zasady gospodarki finansowej Bielskiego Domu Kultury oraz Zarządzeniem Dyrektora Bielskiego Domu Kultury Nr 12/2023 regulującym zasady gospodarki finansowej Bielskiego Domu Kultury

Sprawozdanie finansowe za rok 2023 składa się z:

- a) bilansu,
- b) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy),
- c) informacji dodatkowej.

2. Aktywa i pasywa wyceniane są zgodnie z zasadami wiarygodności, istotności, kontynuacji, indywidualnej wyceny i ostrożności wyceny.

3. W Bielskim Domu Kultury w Bielsku Podlaskim imienia Marszałka Józefa Piłsudskiego dokonuje się odpisów amortyzacyjnych metodą liniową, poczynwszy od miesiąca następnego po przyjęciu środka trwałego do użytkowania, stosując stawki amortyzacyjne określone w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiących załącznik Nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2018r. poz. 1036). Odpisów dokonuje się raz w miesiącu.

4. Środki rzeczowe oraz wartości niematerialne i prawne o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 3500 zł księguje się w koszty pod datą przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów.

5. Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe środki trwałe o wartości do 10 000 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych, natomiast środki te mogą być amortyzowane jednorazowo zgodnie ze stawkami wynikającymi z załącznika do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
6. Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe środki trwałe o wartości powyżej 10 000 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych, natomiast odpisy amortyzacyjne ustala się w tabeli amortyzacji w układzie KŚT, zgodnie ze stawkami wynikającymi z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
7. Należności wycenia się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy według kwoty wymagającej zapłaty z uwzględnieniem odpisów aktualizacyjnych.
8. Zobowiązania na dzień bilansowy wyceniane są według kwoty wymagającej zapłaty.
9. Środki pieniężne wyceniane są wg wartości nominalnej.
10. Fundusze własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.
11. Ewidencja kosztów działalności prowadzona jest w układzie rodzajowym, a rachunek zysków i strat prezentowany jest w wariantcie porównawczym. Przychody obejmują niewątpliwe, należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży usług oraz otrzymane dotacje podmiotowe i celowe od organizatora lub innych podmiotów.

### **III. Dodatkowa informacja i objaśnienia do bilansu.**

Bilans Bielskiego Domu Kultury w Bielsku Podlaskim za rok 2023 zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w kwocie **22.230.372,79 zł**.

#### **AKTYWA:**

##### **A. Aktywa trwałe na kwotę 22.189.307,03 zł.**

Wartość netto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w kwocie **22.189.307,03 zł** (wartość brutto w wysokości 27.021.112,12 zł zmniejszona o dotychczasowe umorzenie w wysokości 4.831.805,09), w tym:

- wartości niematerialne i prawne – 0
- grunty – 158.279,00
- prawo wieczystego użytkowania gruntów – 375.091,68 (Prawo wieczystego użytkowania – Województwo Mazowieckie (316.700,50 zł) oraz prawo wieczystego użytkowania – Gmina Miejska Bielsk Podlaski (58.700,50 zł – kwota ujawniona w Bilansie w grudniu 2023,

Wartość prawa wynikająca z Decyzji z dnia 12.02.2010 r. to 190.380,00 zł. Kwota ta, została pomniejszona o odpisy amortyzacyjne do 31.12.2023. Zastosowano stawkę 5%).

- budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 18.745.330,03

- urządzenia techniczne i maszyny – 2.910.606,32.

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych przedstawia tabela Nr 1.

W okresie od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. nie dokonywano odpisów aktualizujących dla aktywów trwałych.

**B. Aktywa obrotowe na kwotę 41.065,76 zł stanowią:**

**II. Należności krótkoterminowe**, to uprawnienie osoby fizycznej lub prawnej do otrzymania w określonym terminie określonego świadczenia rzeczowego lub pieniężnego od innej osoby fizycznej lub prawnej, w kwocie 8039,37 zł

2. Należności od pozostałych jednostek

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:

do 12 miesięcy – 3177,80 zł

c) inne (z tyt. Rozrachunków z pracownikami) – 4.861,57 zł

**III. Inwestycje krótkoterminowe**, to środki pieniężne na rachunkach bankowych w kwocie **33.026,39 zł** :

a) środki pieniężne na rachunku podstawowym w kwocie 30.114,75 zł,

b) środki na rachunku funduszy specjalnych w kwocie 2681,64 zł,

c) środki na rachunku bankowym podatkowym VAT – 230,00 zł

W okresie od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. nie dokonywano odpisów aktualizujących aktywa obrotowe.

**PASYWA:**

**A. Kapitał (fundusz) własny w wysokości 89.605,95 zł.**

1. **Kapitał podstawowy** w wysokości **128.790,21 zł**, jest to fundusz podstawowy na koniec 2023 r.

2. Pozostałe kapitały rezerwowe w kwocie **29.169,85 zł**

3. **Strata netto za rok 2023** w kwocie – **68.354,11 zł** – ujemny wynik finansowy zlikwiduje fundusz rezerwowy i zmniejszy fundusz podstawowy instytucji w 2024 r.

**B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 22.140.766,84 zł.**

**I. Rezerwy na zobowiązania**

W 2023r. nie tworzone rezerw na zobowiązania.

**II. Zobowiązania długoterminowe** na kwotę **345.154,00 zł**, jest to prawo wieczystego użytkowania, wykazane w pozycji II punkt 2 litera d.

2) wobec pozostałych jednostek 345.154,00 zł:

d) inne 345.154,00 zł

**III. Zobowiązania krótkoterminowe** na kwotę **105.339,92 zł**, na które składają się:

a) **zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 41.135,38 zł:**

- zobowiązanie wobec firmy Audio Plus Sp. z o. ul. Kolejowa 100 -5-092 Łomianki, FV nr: F/A1516/23/MG z 29.12.2023r– 38.991,00 zł

- Motion Picture Licensing Company Polska Sp. z o.o. Warszawa FV nr 12838 – 2.144,38 zł.

**b) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń na kwotę 60.477,74 zł**

- zobowiązanie wobec urzędu skarbowego (podatek VAT i PIT-4) wynosi 13.737,00\_zł,

- zobowiązanie wobec ZUS 46.740,74 zł.

**c) z tytułu wynagrodzeń na kwotę 741,12 zł**

- zobowiązanie wobec pracowników (powstałe w wyniku korekt wynagrodzeń) wynosi 741,12 zł

**d) inne na kwotę 778,57 zł.**

W 2021r umiera pracownik BDK. Kwota 778,57 zł stanowi niewypłacony zasiłek chorobowy. Z racji tego, że nie ma spadkobierców kwota ta zostaje na koncie BDK do momentu minięcia trzech lat, od daty śmierci pracownika.

**e) fundusze specjalne w kwocie 2207,11 zł**, to stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, który tworzony jest na zasadach określonych w ustawie z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpis za okres;

- od 01.01.2023r. do 30.06.2023r. wynosił 1.662,97 zł na etat

- od 01.07.2023r. do 31.12.2023r. wynosił 1.914,34 zł na etat

**IV. Rozliczenia międzyokresowe w kwocie 21.690.272,92 zł.**

- W 2018r. Bielski Dom Kultury rozpoczął inwestycję pn. "Rewitalizacja Bielskiego Domu Kultury i Kina „Znicz” na cele kulturalne, edukacyjne, społeczne”. Środki te zaczęto rozliczać po zakończeniu inwestycji. – 21.544.474,00 zł

- Grant na Mobilne Studio Nagrań – 87.098,42 zł

- Prawo wieczystego użytkowania, działka nr 1616/1 – 58.700,50 zł

#### **IV. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)**

**Rachunek zysków i strat wykazuje stratę w kwocie 68.354,11 zł.**

**A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w kwocie 213.687,52 zł, w tym:**

I. Przychody netto ze sprzedaży produktów w kwocie 213.687,52 zł złotych. Są to wpłaty z tytułu prowadzenia zajęć plastycznych, nauki gry na instrumentach, lekcji arteterapii, opłata za udział w warsztatach, przychody z tytułu najmu Sali na zajęcia programistów, zajęcia taneczne, przychody z tytułu wynajmu sali konferencyjnej, teatralnej, widowiskowej, sklepik z pamiątkami, przychód z tytułu sprzedaży biletów wstępu na imprezy.

**B. Koszty działalności operacyjnej w kwocie 4.107.356,01 zł przedstawia poniższa tabela**

Rodzaj kosztu	Kwota	Udział % w ogólnej kwocie kosztów
1	2	3
Amortyzacja	1 176 725,52	28,65
Zużycie materiałów i energii	513 377,50	12,50
Usługi obce	609 900,83	14,85
Podatki i opłaty	39 835,37	0,97
Wynagrodzenia	1 483 807,29	36,13
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	241 623,21	5,88
Pozostałe koszty rodzajowe	42 086,29	1,02
<b>Ogółem</b>	<b>4 107 356,01</b>	<b>100 %</b>

**C. Strata na sprzedaży w kwocie -3.893.668,49 zł**

**D. Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 3.814.637,35 zł:**

a) **Dotacje w kwocie 2.643.527,00 zł,**

b) **Inne przychody operacyjne w kwocie 1.171.110,35 zł, w tym:**

- rozwiązanie międzyokresowe przychody (1.153.882,82 zł), środki od sponsorów, darowizny, nagrody (7550,00 zł), akredytacje (8655,00 zł), nagroda przyznana przez Podlaski Instytut Kultury w Białymstoku (1000,00 zł), pozostałe przychody (22,53 zł).

**E. Pozostałe koszty operacyjne w kwocie 3,41 zł.**

**F. Strata z działalności operacyjnej w kwocie - 79.034,55 zł.**

**G. Przychody finansowe w kwocie 10.688,85** są to odsetki bankowe.

**H. Koszty finansowe w kwocie 8,41 zł.**

**I. Strata z działalności gospodarczej w kwocie -68.354,11 zł.**

**N. Strata netto w kwocie --68.354,11 zł.**

W 2023 roku średnie zatrudnienie w Bielskim Domu Kultury w Bielsku Podlaskim imienia Marszałka Józefa Piłsudskiego wynosiło 20 i 1/4 etatu, w tym:

- instruktorzy – 6 i 3/4 etatu
- administracja – 4 etaty
- specjaliści – 1 etat
- pracownicy techniczni – 4 i 1/2 etatu
- sprzątaczkę, pracownik gospodarczy – 4 etaty

Bielsk Podlaski, dnia 28.03.2024r.

Sporządził  
Urszula Hołodok

Zatwierdził  
Elżbieta Fionik