

Zarządzenie nr 106/25

**Burmistrza Czechowic-Dziedzic
z dnia 23 maja 2025 r.**

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2024 rok
Miejskiego Domu Kultury w Czechowicach-Dziedzicach**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) w związku z art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 87)

zarządzam, co następuje:

- § 1. Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe za 2024 rok Miejskiego Domu Kultury w Czechowicach-Dziedzicach, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Marian Bluchut

RADCA PRAWNY



Agnieszka Samulska-Kulesza

Kt 3218

MILJSKI DOM KULTURY
43-502 Czechowice-Dziedzice
ul. Niepodległości 42
tel. (32) 215 12 85
NIP 092-00-17-432
nazwa i adres jednostki

		BILANS JEDNOSTEK					
		z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2024 r.					
poz. z uor	AKTYWA	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2024	poz. z uor	PASYWA	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2024
A.	Aktywa trwałe	5 157 056,88	4 887 177,87	A.	Fundusz / kapitał własny	783 310,30	474 158,68
I	Wartości niematerialne i prawne	1 425,60	356,60	I	Fundusz podstawowy (założycielski, instytucji)	58 825,08	58 825,08
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Fundusz zapasowy (zakładu, rezerwowowy)	662 142,79	724 485,22
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	1 425,60	356,60	III	Fundusz z aktualizacji wyceny		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			IV	Pozostałe fundusze rezerwowe		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	5 155 630,28	4 866 821,27	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
1.	Środki trwałe	5 143 830,28	4 855 021,27	VI	Zysk (strata) netto	62 342,43	-309 153,62
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	316 825,00	291 295,00	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 907 293,67	4 780 827,19
b)	budynki i budowle	4 185 971,17	3 985 524,83	I	Rezerwy na zobowiązania	77 987,51	81 257,50
c)	urządzenia techniczne i maszyny	516 815,04	455 941,44	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
d)	środki transportu	0,00	0,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	124 619,07	122 260,20	*	długoterminowa		
				*	krótkoterminowa		
2.	Środki trwałe w budowie	11 800,00	11 800,00	3.	Pozostałe rezerwy	77 987,51	81 257,50
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	*	krótkoterminowe	77 987,51	81 257,50
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	2 455,50
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			3.	wobec pozostałych jednostek	0,00	2 455,50
				a)	kredyty i pożyczki		2 455,50
B.	Aktywa obrotowe	533 548,09	387 806,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	Zapasy			e)	inne		
1.	Materiały			III	Zobowiązania krótkoterminowe	110 576,61	122 221,66
2.	Półprodukty i produkty w toku			3.	Wobec pozostałych jednostek	92 662,41	106 419,39
3.	Produkty gotowe			a)	kredyty i pożyczki	0,00	
				c)	inne zobowiązania finansowe		
4.	Towary			d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	1 911,71	10 308,49
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	* do 12 miesięcy		1 911,71	10 308,49
II	Należności krótkoterminowe	91 749,75	32 050,00	* powyżej 12 miesięcy			
3.	Należności od pozostałych jednostek	91 749,75	32 050,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	20 698,84	6 890,00
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	45 990,75	4 672,00	f)	zobowiązania wekslowe		
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	41 847,00	25 047,00	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	70 051,86	89 114,97
c)	Inne	3 912,00	2 331,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
d)	Dochodzone na drodze sądowej			i)	inne		5,93
III	Inwestycje krótkoterminowe	419 699,24	333 681,57	4.	Fundusze specjalne	17 914,20	15 802,27
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	419 699,24	333 681,57	IV	Rozliczenia międzyokresowe	4 718 729,55	4 574 892,53
b)	w pozostałych jednostkach			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	4 718 729,55	4 574 892,53
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	długoterminowe	4 718 729,55	4 574 892,53
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	419 699,24	333 681,57	*	krótkoterminowe		
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	419 699,24	333 681,57				
*	Inne środki pieniężne						
*	Inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22 099,10	22 074,43				
	Suma aktywów	5 690 603,97	5 254 983,87		Suma pasywów	5 690 603,97	5 254 983,87

Sporządził:

Miejsce, data sporządzenia:
03.03.2025 Czechowice-Dziedzice

Zatwierdził:

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Klusek

DYREKTOR
mgr Bolesław Polick

nazwa i adres jednostki

MILJSKI DOM KULTURY
43-502 Czechowice-Dziedzice
ul. Niepodległości 42
tel. (32) 213 72 85
NIP 652-00-12-432

Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy

	za poprzedni rok obrotowy 2023	za bieżący rok obrotowy 2024
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	3 777 942,81	4 395 811,14
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	899 842,81	1 009 591,14
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III Koszt wytworzenie produktów na własne potrzeby jednostki		
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V Dotacje organizatora na działalność bieżącą	2 878 100,00	3 362 520,00
VI Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową		23 700,00
B Koszty działalności operacyjnej	4 027 677,51	4 951 319,68
I Amortyzacja	324 511,99	327 800,07
II Zużycie materiałów i energii	280 993,97	357 503,22
III Usługi obce	1 106 446,15	1 426 780,43
IV Podatki i opłaty	135 206,18	145 833,86
V Wynagrodzenia	1 852 132,62	2 305 949,86
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: emerytalne	327 083,97	385 448,44
VII Pozostałe koszty rodzajowe	1 302,63	2 003,80
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C Zysk (strata) ze sprzedaży	-249 734,70	-555 508,54
D Pozostałe przychody operacyjne	322 157,10	246 928,89
I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną		
III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		1 049,99
IV Inne przychody operacyjne	322 157,10	245 878,90
E Pozostałe koszty operacyjne	10 233,05	733,41
I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III Inne koszty operacyjne	10 233,05	733,41
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej	62 189,35	-309 313,06
G Przychody finansowe	153,08	159,44
II Odsetki	153,08	159,44
III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych		
V Inne		
H Koszty finansowe	0,00	0,00
I Odsetki		
IV Inne		
I Zysk (strata) brutto	62 342,43	-309 153,62
J Podatek dochodowy	0,00	0,00
K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L Zysk (strata) netto	62 342,43	-309 153,62

UWAGA: w powyższym wzorze usunięto pozycje niemające zastosowania w instytucjach kultury, zachowując jednak oznaczenia pozycji zastosowane we wzorach załączonych do ustawy o rachunkowości (np. w powyższym wzorze nie ma pozycji G.I „Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek pozostałych”, więc pierwszą pozycją jest pozycja G.II).

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Klusek
sporządził

Czechowice-Dziedzice
03.03.2025
miejscowość i data

DYREKTOR

mgr Dariusz Polak
zawierzył

INFORMACJA DODATKOWA JEDNOSTKI DO BILANSU ZA 2024 ROK

I.1. Omówienie stosowanych metod wyceny (w tym amortyzacji, walut obcych) aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym, że :

- do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się amortyzację liniową wg metod i stawek przewidzianych ustawą z dnia 15.02.1997 o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 nr 54 poz. 654)
- środki trwałe o wartości do 3 500 zł nie są ujmowane w ewidencji środków trwałych, są odpisywane jednorazowo w koszty , w miesiącu wydania ich do użytkowania
- wartości niematerialne i prawne amortyzowane są w ciągu 2 lat

I.2. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian metod księgowości i wyceny , jeżeli wywierają one istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego

W stosunku do sprawozdania za 2023 rok zmian nie wprowadzono.

I.3. Przedstawienie dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego i wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową oraz rentowność jednostki

W stosunku do roku 2023 nie dokonano zmian.

I.4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowym

Nie dotyczy.

I.5. Informacja o znaczących wydarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym a nie uwzględnionych w bilansie i rachunku zysków i strat

Nie wystąpiły.

I.6. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

Nie nastąpiły.

II.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 z tytułu : przeceny (aktualizacji), inwestycji, przemieszczeń wewnętrznych, zmniejszeń, oraz stan na koniec roku obrotowego, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji (umorzenia).

Załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do informacji dodatkowej.

II.2 Wartość gruntów użytkowanych wieczystość .

W stosunku do roku 2023 zmiany nie wystąpiły.

II.3 Wartość nie amortyzowanych (umarzanych) przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów (w tym leasingu operacyjnego)

Zakupiono w drodze leasingu operacyjnego z opcją wykupu projektor multimedialny w kwocie netto 581 632,37 zł , brutto 715 407,82 zł. W 2024 roku zapłacono czynsz "zero" w kwocie 4 920,00 zł brutto oraz 9 rat leasinowych w kwocie 10 791,32 zł. Łączne koszty leasing w 2024 r wyniosły – 102 041,88 zł. Opłaty z tytułu leasingu operacyjnego zaliczono w rachunku zysków i strat do kosztów działalności operacyjnej – usługi obce.

II.4.Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Nie wystąpiły.

II.5.Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji , w tym uprzywilejowanych

Nie dotyczy.

II.6 Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych .

Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za 2023 rok zysk netto – 62 342,43 zł zasilł fundusz rezerwowy.

II.7 Propozycje co do sposobu pokrycia straty za rok obrotowy.

Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za 2024 rok strata netto – 309 153,62 zł zostanie pokryta z funduszu rezerwowego .

II.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, ze wskazaniem tych z nich, które korygują stan należności

Załącznik nr 3 do informacji dodatkowej.

II. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy przewidywanym umową okresie spłaty :

- do 1 roku
- od 2 do 5 lat
- ponad 5 lat

W jednostce wystąpiły tylko zobowiązania długoterminowe , o okresie spłaty do 3 roku wg specyfikacji jak w bilansie.

II.10.Wykaz czynnych i biernych rozliczeń okresowych

Załącznik nr 4 do informacji dodatkowej.

II.11. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem rodzaju zabezpieczenia)

Nie dotyczy.

II.12. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe .

Nie wystąpiły.

III.1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, export) przychodów w sprzedaży towarów i produktów

Jednostka prowadzi działalność tylko na terytorium Polski.

III.2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn nieplanowych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych)

Nie wystąpiły.

III.3. Wysokość odpisów aktualizacyjnych wartości zapasów, o których mowa w art.5 ustawy

W roku 2024 nie zaistniała potrzeba aktualizacji wartości aktywów.

III.4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaprzestania w roku następnym

Nie planuje się zaniechania żadnego z rodzajów prowadzonej działalności.

III.5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych lub osób fizycznych od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto

Załącznik nr 5 do informacji dodatkowej.

III.6. Dane o kosztach według rodzaju jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat według wariantu kalkulacyjnego

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat według wariantu porównawczego, nie dotyczy.

III.7. Koszt wytworzenia inwestycji rozpoczętych, środków trwałych i prac rozwojowych na własne potrzeby.

Nie dotyczy.

III.8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Nie dotyczy.

III.9. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe oraz podatek od dochodów od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.

Nie wystąpiły zdarzenia powodujące powstanie zysków lub strat nadzwyczajnych.

III.10. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.

Nie dotyczy.

IV.1. Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływu środków 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 sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.

IV.2. Informacje o

- przeciętnym zatrudnieniu w osobach w grupach zawodowych w roku obrotowym

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym 2023	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym 2024
Pracownicy ogółem, z tego	22	19
- na stanowiskach robotniczych	3	3
- na stanowiskach nierobotniczych	19	16

- wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych członkom zarządu i organów nadzorczych spółek kapitałowych

Jednostka nie funkcjonuje w formie spółki kapitałowej.

- pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych członkom zarządu i organów nadzorczych spółek kapitałowych

Nie dotyczy.

- transakcjach z członkami zarządu i organów nadzorczych, ich małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia lub związanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostki lub spółki, w których są znaczącymi udziałowcami(akcjonariuszami lub wspólnikami)

Transakcji nie przeprowadzano.

- transakcjach ze spółkami powiązanymi kapitałowo, a które są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

Nie dotyczy.

VI.

Jednostka nie wchodzi w skład grupy kapitałowej, punkty 1 -3 ustępu 6 informacji dodatkowej nie dotyczą jednostki.

Informacja o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

Nie dotyczy.

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 stwierdzono niepewności co do dalszego kontynuowania działalności przez jednostkę. Jednostka podejmuje kroki co do zmniejszania kosztów działalności, koncentrując się na restrukturyzacji zatrudnienia, ograniczaniu imprez deficytowych oraz poszukiwaniu źródeł finansowania działalności.

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Klusek

DYREKTOR

mgr Bolesław Polck

Wartość początkowa aktywów trwałych w tys. zł

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia 2024r.	PRZYCHODY			ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia 2023 r.
		z dotacji	środki własne	inne	likwidacja	sprzedaż	darowizny	inne	
Grunty własne	507,00								507,00
Budynki i budowle	8 116,00								8 116,00
Urządzenia techniczne i maszyny	1 312,00		5,00						1 317,00
Środki transportu	59,00								59,00
Pozostałe środki trwałe	699,00		33,00					1,00	731,00
środki trwałe w budowie	12,00								12,00
Razem środki trwałe	10 705,00		38,00					1,00	10 742,00
Wartości niematerialne i prawne	41,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41,00
Ogółem aktywa trwałe	10 746,00		38,00	0,00		0,00	0,00	1,00	10 783,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Ktusek

DYREKTOR

mgr Bolesław Fołck

Umorzenie aktywów trwałych w tys. zł

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia 2021 r.	ZWIĘKSZENIA			ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia 2021 r.
		amortyzacja bieżąca	darowizny	inne	likwidacja	sprzedaż	darowizny	inne	
grunty własne	188,00	25,00							213,00
Budynki i budowle	3 929,00	200,00							4 129,00
urządzenia techniczne i maszyny	797,00	66,00							863,00
Środki transportu	59,00								59,00
Pozostałe środki trwałe	578,00	35,00							613,00
Razem	5 551,00	326,00							5 877,00
Wartości niematerialne i prawne	40,00	1,00						0,00	41,00
Ogółem	5 591,00	327,00						0,00	5 918,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
AK
 mgr Anna Klusek

DYREKTOR
Bolesław Polick
 mgr Bolesław Polick

Specyfikacja tytułów rezerw oraz ich zwiększeń i zmniejszeń w 2024 roku w tys. zł

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (2+3-6)
			wykorzystanie (rozliczone z zobowiązaniami)	rozwiązanie (uznanie rezerwy za zbędna)	razem (4 + 5)	
1	2	3	4	5	6	7
1. Rezerwy długoterminowe					0,00	0,00
– na świadczenia emerytalne i podobne					0,00	0,00
2. Rezerwy krótkoterminowe	78	81	78		78,00	81,00
– na świadczenia emerytalne i podobne					0,00	0,00
– na pozostałe koszty					0,00	0,00
Razem	78,00	81,00	78,00	0,00	78,00	81,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Klusek

DYREKTOR

mgr Bolesław Folck

Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów

Wyszczególnienie	WN	MA	uwagi
Stan na 31.12.2024	22 099,10		
polisa ubezpiec. 1056440784	151,65		640
f-ra 1546/MAG/06/2024	337,50		640
Polisa ubezpiec. 1009796070	7 881,87		640
f-ra F/KEI/10/25253/2024	411,75		640
f-ra F/KEI/11/28024/2023	183,47		640
polisa ubezpiec. 1010917516	3 239,74		640
f-ra 1185/D	1 814,00		640
Razem: 640	14 019,98		
f-ra 81/12/2024	92,00		220-3
f-ra 20/12/2024QW	81,81		220-3
f-ra 000380/25	224,82		220-3
f-ra 000434/25	86,13		220-3
f-ra FM/M/224/2025/01/0250	133,13		220-3
f-ra RIEUSZ/0097	1 867,07		220-3
Wyciąg 314	28,57		220-3
Razem : 220-3	2 513,53		
f-ra D/D1/0419288/24	875,46		220-426-1
f-ra ZBY/189/12/2024	1 836,62		220-426-1
f-ra 42978/2024	60,98		220-426-1
f-ra FK/12/24/025268	0,16		220-426-1
f-ra EE/01/25/189416	965,97		
f-ra FK 12/24/023592	- 0,16		220-426-1
f-ra FK/12/24/025273	0,16		220-426-1
Razem: 220-426-1	3 739,19		
f-ra FV/PA/54692/12.2024	18,17		220-430-1
f-ra FA/DBPOZ/4/01/2025	149,50		220-430-1

f-ra 1721/12/2024	75,60		220-430-1
f-ra 12/12/2024	178,37		220-430-1
f-ra WOD/3608/12/2024	79,42		220-430-1
f-ra 4011387614	5,67		220-430-1
Razem : 220 430-1	506,73		
Transakcje kartą płatniczą 29 – 31.12.2024	1 295,00		201
Razem : 201	1 295,00		
Razem:	22 074,43		

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Klusek

DYREKTOR

m.gr Bolesław Polek

Rozliczenia podatkowe MDK za 2024rok

A.		podatkowe	bilansowe
1.	Przychody bilansowe niżej wymienione	4 642 898	4 642 898,00
	1. Przychody ze sprzedaży działalności kulturalnej		1 009 591
	2. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług		
	3. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		-
	4. Dotacje od organizatora oraz inne dotacje krajowe na działalność bieżącą		3 362 520
	5. Dotacje z UE otrzymane na działalność bieżącą		-
	6. Pozostałe przychody operacyjne		270 628
	7. Przychody finansowe		159
2.	Przychody bilansowe niestanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 pdop	245 879	-
	1. Naliczone odsetki od należności (ust. 4 pkt 2)		
	2. Zwrócone, umorzone lub zaniechane wpłaty na PFRON (ust. 4 pkt 6b)		
	3. Rozwiązanie odpisów wyłączonych uprzednio z kosztów uzyskania przychodów		
	4. Rozwiązanie wszelkiego rodzaju rezerw tworzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości a niezaliczonych w poprzednich okresach do KUP		
	5. Kwoty naliczonych odsetek od lokat, lecz niezrealizowanych na dzień bilansowy		
	6. Dodatnia korekta podatku VAT za 2021 rok ujęta w deklaracji VAT za I/2022, ale zaksięgowana na pozostałe przychody operacyjne w księgach 2021 roku		
	7. Naliczone kary umowne, odszkodowania, ale niezapłacone		
	8. Przychody z amortyzacji od środków sfinansowanych dotacjami w korespondencji z rozliczeniami międzyokresowymi przychodów	245 879	
	9. Dodatnie różnice kursowe niezrealizowane		
3.	Przychody podatkowe nieujęte w wyniku		
	1. Otrzymane odsetki od należności zaksięgowane jako przychód bilansowy w latach ubiegłych		
	2. Otrzymane odsetki od lokat, zarachowane memoriałowo w okresie ubiegłym na przychody finansowe		
	3. Dodatnia korekta VAT za 2021 r. ujęta w deklaracji VAT za I/22 zaksięgowana w 2022 roku na pozostałe przychody operacyjne		
	4. Różnice kursowe dodatnie zrealizowane zaksięgowane memoriałowo jako przychód w okresie ubiegłym		
	5. Darowizny środków trwałych i wartości niematerialne i prawne otrzymane od osób fizycznych lub prawnych (art. 12 ust. 2) księgowane w 2020 na rozliczenia międzyokresowe przychodów środków trwałych		
	6. Otrzymane dotacje celowe na inwestycje (budowę, zakup środków trwałych – art. 17 pkt 21) księgowane w 2024 na rozliczenia międzyokresowe przychodów środków trwałych		

	7. Otrzymane w 2021 r. dotacje z UE na działalność inwestycyjną art. 17 pkt 53		
	8. Otrzymane w 2021 roku kasowo odszkodowania zaksięgowane na przychody w latach ubiegłych		
4.	Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3) – poz. 31 i 35 CIT-8	4 397 019	4 642 898
B. KOSZTY PODATKOWE			
I.	Koszty bilansowe (koszty rodzajowe skorygowane o zmianę stanu produktów i obroty wewnętrzne, koszt zakupu sprzedanych materiałów i towarów, koszty operacyjne, koszty finansowe, straty nadzwyczajne)	4 951 320	4 951 320
	1. Niestanowiące kosztów uzyskania przychodów, ale niepowodujące obowiązku zapłaty podatku (związane z działalnością statutową) lub niestanowiące jeszcze wydatku	3 608 399	
	a) amortyzacja od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 ust. 1 pkt 48 i 63)	245 879	
	b) naliczone wynagrodzenia osobowe za 2022 rok, ale niewypłacone w terminach wynikających z regulaminu pracy, kodeksu pracy lub UZP art. 15 ust 4g i art. 16 pkt 57		
	c) niewypłacone w 2022 roku wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia, o dzieło itp. np. za XI lub grudzień 2022 obciążające koszty 2022 roku (art. 16 ust. 1 pkt 57)		
	d) nieopłacone lub opłacone po terminie do ZUS składki, w części finansowanej przez płatnika składek (art. 15 ust. 4h i art. 16 ust. 1 pkt 57 a obciążające koszty 2021 roku, składki ZUS od wynagrodzeń za XII/21 wypłaconych w I/2022 – opłacone w lutym 2022 do ZUS		
	e) wierzytelności odpisane jako przedawnione (art. 16 ust. 1 pkt 20)		
	f) odpisy tworzone na pokrycie wierzytelności, których ścisłość nie została uprawdopodobniona lub udowodniona (art. 16 ust. 1 pkt 25, 26)		
	g) naliczone, lecz niezapłacone lub umorzone odsetki od zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 11)		
	h) nieprzelana na rachunek bankowy wartość naliczonego odpisu na ZFŚS (art. 16 ust. 1 pkt 9b)		
	i) koszty bezpośrednio sfinansowane z dotacji otrzymanych na działalność bieżącą na podstawie art. 16 ust. 1 pkt. 58 (wyłącza się koszty najczęściej do wysokości otrzymanych dotacji bieżących)	3 362 520	
	j) wpłaty na PFRON zaliczone w koszty, lecz niezapłacone w roku podatkowym		
	k) odsetki budżetowe naliczone memoriałowo, lecz niezapłacone		
	l) ujemne różnice kursowe niezrealizowane		

l) tworzone rezerwy w ciężar kosztów na podstawie ustawy o rachunkowości na świadczenia pracownicze (np. na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe, na niewykorzystane urlopy itp.)		
m) tworzone rezerwy na toczące się sprawy sporne w sądzie zgodnie z ustawą o rachunkowości obciążające koszty		
n) wszelkie inne rezerwy tworzone na podstawie ustawy o rachunkowości w ciężar kosztów (np. na odsetki zwłoki od dostawców naliczane memoriałowo)		
o) wszelkiego typu odpisy aktualizacyjne majątku obrotowego dokonywane w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (np. aktualizujące wartość zapasów)		
p) ujemna korekta VAT dotycząca 2021r. – zaksięgowana w 2021r. w pozostałe koszty operacyjne		
r) koszty reprezentacji (pkt 28)		
s) podatek VAT naliczony z wyjątkiem przypadków, gdy podatek VAT dotyczy zakupu do działalności zwolnionej albo wg przepisów nie przysługuje obniżenie albo zwrot tego podatku		
2. Koszty bilansowe powodujące obowiązek zapłaty podatku		-
a) koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt 17) – komornik		
b) grzywny, kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym oraz odsetki od tych kar (art. 16 ust. 1 pkt 17)		
c) odsetki zwłoki od nieterminowych wpłat do budżetu, ZUS, PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt 21)		
d) kary, opłaty i odszkodowania oraz odsetki od tych zobowiązań z tytułu niewykonania nakazów organów dot. BHP (art. 16 ust. 1 pkt 19b)		
e) wpłaty na PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt 36) sfinansowane ze środków własnych		
f) podatek należny z wyjątkiem należnego od importu, albo od przekazania na potrzeby reprezentacji czy reklamy		
g) składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa (np. Stowarzyszenie Księgowych) zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt 37), i nie jest związana z działalnością statutową		
j) straty w wyniku utraty zapłaconych przedpłat i zaliczek na poczet zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt 56)		
3. Koszty podatkowe powodujące obowiązek zapłaty podatku, a nieujęte w wyniku finansowym		-
a) zapłacony PFRON ujęty w kosztach okresu poprzedniego, finansowany ze środków własnych		
b) zapłacone odsetki budżetowe w 2020r. ujęte w kosztach poprzedniego okresu (od podatków, ZUS, PFRON itp.)		

4. Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu, a nieujęte w wyniku finansowym			
1) zapłacone odsetki od zobowiązań naliczone w ciężar kosztów finansowych lat ubiegłych			
2) wypłacone wynagrodzenia osobowe, umowy zlecenia i umowy o dzieło oraz opłacone składki ZUS zaliczone w koszty okresu ubiegłego i niebędące KUP			
3) ujemna korekta VAT za 2021r. zaksięgowana w 2022 roku a zadeklarowana w I 2022			
4) wyrównanie – przelew odpisu na ZFSS z roku ubiegłego			
5) różnice kursowe ujemne – zrealizowane			
Koszty uzyskania przychodów poz. 36 i 41 CIT 8 tj. B1 – B1 – B2 + B4		1 342 921	
Koszty bilansowe			4 952 052
C. WYNIK PODATKOWY (A – B)		3 054 098	
– dochód poz. 42 i 45 CIT-8 lub			
strata poz. 43 i 46 CIT-8			
D. WYNIK BILANSOWY brutto			- 309 154
E. Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 51 i 60 CIT-8)			
F. Podatek należny E x 19% poz. 63 i 65 CIT-8)			
Rozliczenie dochodu podatkowego w CIT-8/O			-
1.	Otrzymane dotacje podmiotowe i celowe finansujące koszty działalności B1 CIT 8/O poz. 25	3 386 220	
2.	Dotacje otrzymane na działalność inwestycyjną B1 poz. 17		
3.	Dotacje z UE otrzymane na działalność bieżącą albo inwestycyjną B1 poz. 28 lub 29		-
4.	Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 51 i 60 CIT-8)		
5.	Dochody wolne przeznaczone na działalność statutową B1 poz. 11		

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Klusek

DYREKTOR

mgr Bolesław Folck