

ZARZĄDZENIE NR 181/2021
PREZYDENTA MIASTA BOLESŁAWIEC

z dnia 29 czerwca 2021 r.

**w sprawie w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania
finansowego samorządowej instytucji kultury – Bolesławieckiego
Ośrodka Kultury – Międzynarodowego Centrum Ceramiki w Bolesławcu**

Na podstawie art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2020 r. poz. 194) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Bolesławieckiego Ośrodka Kultury – Międzynarodowego Centrum Ceramiki w Bolesławcu za 2020 r. obejmujące:

1. Bilans na dzień 31.12.2020 r. zamykający się po stronie aktywów i pasywów kwotą 32.838.485,58 zł stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Rachunek zysków i strat za 2020 r stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

3. Informację dodatkową stanowiącą załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Naczelnikowi Wydziału Rozwoju i Promocji Miasta Urzędu Miasta Bolesławiec.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Bolesławiec.

Prezydent Miasta

Piotr Roman

Bolesławiecki Ośrodek Kultury - Międzynarodowe Centrum Ceramiki w Bolesławcu			BILANS JEDNOSTEK				
			z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2020 r.				
poz. z uor	AKTYWA	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019	poz uor	PASYWA	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
A.	Aktywa trwałe (art.3ust. 1 pkt 13)	32 543 370,12	33 718 586,13	A.	Fundusz / kapitał własny	2 022 770,80	1 989 506,79
	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Fundusz podstawowy (f. założycielski w sp zoz i f. instytucji)	1 989 467,79	1 968 170,58
		0,00	0,00	II	Fundusz zapasowy = f. zakładu w spzoz	0,00	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	III	Fundusz z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	IV	Pozostałe fund. rezerwowe = F. rezerwowy w instyt kultury	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	32 543 370,12	33 718 586,13	VI	Zysk (strata) netto	33 303,01	21 336,21
1.	Środki trwałe	32 543 370,12	33 718 586,13	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	30 815 714,78	32 007 211,53
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
b)	budynki i budowle	30 210 422,55	31 264 128,38	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	235 270,78	312 823,56	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
d)	środki transportu	33,45	14 451,15	*	długoterminowa	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	289 098,34	318 638,04	*	krótkoterminowa	0,00	0,00
f)	dziela sztuki	1 808 545,00	1 808 545,00	3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	*	długoterminowe	0,00	0,00
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	*	krótkoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	3.	wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
2.	inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	295 115,46	278 132,19	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
I	Zapasy	0,00	3 012,98	e)	inne	0,00	0,00
1.	Materiały	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	142 616,35	256 752,53
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	3.	Wobec pozostałych jednostek	137 240,02	253 885,04
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	a)	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
				c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	3 012,98	d)	zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	45 117,71	115 292,85
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	*	do 12 miesięcy	45 117,71	115 292,85
II	Należności krótkoterminowe	102 929,82	113 920,63	*	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	102 929,82	113 920,63	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	886,46	46 584,25	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
b)	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	100 359,36	61 205,76	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych tytułów publiczno-prawnych	23 548,81	67 202,14
c)	Inne	1 414,00	3 654,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	58 113,82	64 677,53
d)	Dochodzone na drodze sądowej	270,00	2 476,62	i)	inne	10 459,68	6 712,52
III	Inwestycje krótkoterminowe	174 988,95	139 787,48	4.	fundusze specjalne	5 376,33	2 867,49
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	174 988,95	139 787,48	IV	Rozliczenia międzyokresowe	30 673 098,43	31 750 459,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	30 673 098,43	31 750 459,00
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	*	długoterminowe	1 066 338,87	1 059 261,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	174 988,95	139 787,48	*	krótkoterminowe	29 606 759,56	30 691 198,00
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	174 988,95	138 332,68				
*	inne środki pieniężne = środki pieniężne w drodze	0,00	1 454,80				
*	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	17 196,69	21 411,10				
	Suma aktywów	32 838 485,58	33 996 718,32		Suma pasywów	32 838 485,58	33 996 718,32

Bolesławiecki Ośrodek Kultury - Międzynarodowe Centrum Ceramiki w Bolesławcu		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
		za bieżący rok obrotowy: 2020	za poprzedni rok obrotowy: 2019
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	3 586 788,71	5 877 529,02
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 316 731,20	3 450 791,03
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	34 361,52	0,00
V	Dotacje podmiotowe organizatora	2 235 695,99	2 426 737,99
B	Koszty działalności operacyjnej	5 456 044,94	7 624 029,49
I	Amortyzacja	1 168 793,19	1 246 185,85
II	Zużycie materiałów i energii	704 802,16	842 926,77
III	Usługi obce	985 266,37	2 382 497,03
IV	Podatki i opłaty	168 036,55	280 112,32
V	wynagrodzenia	1 955 401,25	2 364 769,54
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	408 805,18	457 012,26
	w tym emerytalne	173 035,17	185 230,04
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	52 202,91	50 525,72
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	12 737,33	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 869 256,23	-1 746 500,47
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 941 812,04	1 781 962,48
	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	9 000,00
II	Dotacje	610 181,21	710 573,16
III	Aktualizacja aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	1 331 630,83	1 062 389,32
E	Pozostałe koszty operacyjne	47 097,44	14 589,35
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 048,97	0,00
III	Inne koszty operacyjne	45 048,47	14 589,35
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	25 458,37	20 872,66
G	Przychody finansowe	8 285,11	782,79
II	Odsetki	590,67	782,79
V	Inne	7 694,44	0,00
H	Koszty finansowe	440,47	287,24
I	Odsetki	439,53	287,24
IV	Inne	0,94	0,00
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	33 303,01	21 368,21
J	Podatek dochodowy	0,00	32,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	33 303,01	21 336,21

**INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2020 R.
BOLESŁAWIECKI OŚRODEK KULTURY- MIĘDZYNARODOWE CENTRUM CERAMIKI**

1. Data sporządzenia sprawozdania finansowego: 29.03.2021 r.
2. Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.
3. Jednostka danych liczbowych: w złotych.
4. Nazwa jednostki i siedziba: **Bolesławiecki Ośrodek Kultury – Międzynarodowe Centrum Ceramiki w Bolesławcu Pl. Piłsudskiego 1c 59-700 Bolesławiec, w skrócie BOK – MCC.**
5. Miejsca prowadzenia działalności - Bolesławiec: BOK – MCC i Kino Forum przy Pl. Piłsudskiego nr 1c w Bolesławcu, Centrum Integracji Kulturalnej Orzeł przy ul. Chopina 17.
6. Podstawowy przedmiot działalności: Bolesławiecki Ośrodek Kultury – Międzynarodowe Centrum Ceramiki w Bolesławcu jest samorządową instytucją kultury, jej podstawowym rodzajem działalności jest działalność obiektów kulturalnych wyszczególniona w **PKD pod kodem 9004Z.**
7. Wpis do **Rejestru Instytucji Kultury Gminy Miejskiej w Bolesławcu pod numerem 4018/1/92 datowany na 25 marca 1992 roku.**
8. Czas działania jednostki: **nieograniczony.**
9. Numer identyfikacji **REGON: 000286752.**
10. Numer identyfikacji podatkowej: **NIP 612 10 01 042.**
11. Okres sprawozdawczy: **1.01.2020 – 31.12.2020 r.**
12. Kontynuacja działania: sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu **kontynuacji działania jednostki.**
13. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe: w bieżącym roku obrotowym (okresie sprawozdawczym) w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania samodzielnego sprawozdania finansowego, **jednostka nie była więc zobowiązana do sporządzania łącznego sprawozdania finansowego.**

14. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczania połączenia (nabycia, łączenia udziałów): w bieżącym roku obrotowym (okresie sprawozdawczym) **jednostka nie połączyła się z inną jednostką.**
15. Omówienie przyjętych **zasad (polityki) rachunkowości**, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru: **sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U.1994 nr 121, poz.591, z późniejszymi zmianami)** i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi. Dokumenty finansowe sporządzone według wzoru z Załącznika nr 1 do Ustawy o rachunkowości.

Metody wyceny aktywów i pasywów.

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

- 1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości:
 - a) do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości 10.000,00 zł i powyżej stosuje się metody i stawki przewidziane w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (środki trwałe przyjęte do ewidencji do dnia 01.01.2018r. o wartości od 3.500 zł do 10.000,00 zł włącznie amortyzowane na zasadach ustawy o podatku dochodowego od osób prawnych obowiązujących w okresie przyjęcia).
 - b) przedmioty o wartości do 1.000,00 zł obciążają koszty zużycia materiałów (sprzętu) lub usług (WNIp) w dacie zakupu, chyba, że decyzją kierownika jednostki zostaną zaliczone w pozostałe środki trwałe (w szczególności sprzęt AGD, sprzęt biurowy, elektronarzędzia) amortyzowane jednorazowo.
 - c) od 1 000 zł do 9.999,99 zł amortyzowane są jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania oraz ujmowane w ewidencji środków trwałych ilościowo-wartościowej prowadzonej bilansowo, z przypisaniem odpowiedzialności materialnej pracownikom.
- 2) Koszty zakupu materiałów i towarów są odpisywane w miesiącu ich poniesienia. Na dzień bilansowy stan zapasów posiadanych towarów w cenach zakupu netto (bez podatku VAT) ustalany jest zgodnie z przeprowadzoną inwentaryzacją.

- 3) Wartość należności urealniono, przeksięgowując sprawy oddane lub przygotowane do sądu z należności z tytułu dostaw i usług na należności sporne; na należności wątpliwe utworzono odpisy aktualizujące wartość tych należności w przypadkach, gdy uznano iż zapłata w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna.
- 4) Na dzień bilansowy wystąpiły środki pieniężne w walutach obcych. Dokonano wyceny bilansowej tych środków według przepisów ustawy o rachunkowości.
- 5) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych, w podziale na miesiące.
- 6) Międzyokresowe rozliczenia przychodów z tytułu środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie odpisywane miesięcznie w przychody sukcesywnie do ich miesięcznej amortyzacji.

Ustalenie wyniku finansowego.

Rachunek zysków i strat jest sporządzany w wersji porównawczej.

Na wynik finansowy netto składają się w szczególności następujące elementy:

- wynik na działalności podstawowej jednostki (czyli przychody ze sprzedaży oraz zrównane z nimi, w tym przychody z dotacji podmiotowej otrzymanej od organizatora, oraz koszty rodzajowe związane z podstawowymi przychodami),
- wynik na pozostałej działalności operacyjnej (ujmujący pozostałe przychody i koszty operacyjne, w tym przychody z pozostałych dotacji i projektów, przychody i koszty ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych),
- wynik na operacjach finansowych (uwzględniający przychody i koszty finansowe).

Wynik finansowy jednostki obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty, zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Różnice kursowe są ustalane zgodnie z art. 15a ustawy o PDOP.

Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe przygotowano w oparciu o Ustawę o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (ze zmianami) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, w tym krajowymi standardami rachunkowości. Dokumenty finansowe sporządzone według wzoru z Załącznika nr 1 do Ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe sporządzone za pełny rok obrotowy, zgodny z rokiem kalendarzowym.

Na podstawie art.45 ust.2 Ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe jednostki składa się z:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat,
- informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zmiany zasad rachunkowości.

W dniu 31.12.2020 r. została wprowadzona zmiana do Zasad (Polityki) Rachunkowości BOK – MCC w zakresie zakładowego planu kont: dodano konta kosztów i przychodów związanych z utworzeniem i rozwiązaniem odpisów aktualizujących wartość aktywów. Nowe przepisy weszły w życie z dniem 31 grudnia 2020 roku.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

I. Informacje i objaśnienia dotyczące bilansu.

- 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzeń zawierają zał. nr 3.1 i nr 3.2.
- 1.2. Środki trwałe w budowie: nie dotyczy.
- 1.3. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość: nie dotyczy.
- 1.4. Wykaz nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu: nie dotyczy.
- 1.5. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego zawiera załącznik nr 3.3.
- 1.6. Dane dotyczące zmian w funduszu instytucji kultury zawiera załącznik nr 3.4.
- 1.7. Dane dotyczące zmian funduszu z aktualizacji wyceny: nie dotyczy.
- 1.8. Propozycja podziału zysku za rok 2020: załącznik nr 3.5.
- 1.9. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym: nie dotyczy.

- 1.10. Podział zobowiązań na krótko i długoterminowe według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty: nie dotyczy.
- 1.11. Łączna kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń: nie dotyczy.
- 1.12. Wykaz istotnych pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych: załącznik nr 3.6.
- 1.13. Wykaz rozliczeń międzyokresowych przychodów zawiera załącznik nr 3.7.
- 1.14. 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: nie dotyczy.
- 1.15. Wartość inwestycji krótkoterminowych – środki pieniężne, w tym inne - na rachunkach o ograniczonym dostępie VAT, zawiera załącznik nr 3.8.
- 1.16. Należności krótkoterminowe i zobowiązania krótkoterminowe: załącznik nr 3.9.

II. Informacje i objaśnienia dotyczące rachunku zysków i strat.

- 2.1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i usług – załącznik nr 3.10.
- 2.2. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów: nie dotyczy.
- 2.3. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym: z powodów sanitarnych (epidemia SARS-COV 2) oraz obostrzeniami z tym związanymi zawieszono w marcu 2020 r. działalność kafejki kinowej Filmowa Cafe. Towar pozostały z kafejki sprzedawano w kasie Kina oraz sklepie z ceramiką. W 2020 r. przychody ze sprzedaży towarów do marca 2020 r. łącznie wynosiły 34.361,52 zł, wartość zakupionych towarów wynosiła 12.737,33 zł a koszt zakupionych materiałów dodatkowych 226,46 zł. Dla porównania w 2019 roku przychody wynosiły 201.364,10 zł a koszty zakupu materiałów i towarów 52.684,47 zł. Zawieszenie tego rodzaju działalności wynikało z obowiązującego reżimu sanitarnego i zostało narzucone jednostce przez obowiązujące przepisy ogólne.
- 2.4. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a bilansowym wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto – załącznik nr 3.11.
- 2.5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie we własnym zakresie: nie dotyczy.

- 2.6. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe: poniesione i planowane nakłady, w tym na ochronę środowiska – zawiera załącznik nr 3.12.
- 2.7. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie: nie dotyczy.
- 2.8. Struktura pozostałych przychodów – załącznik nr 3.13.
- 2.9. Struktura kosztów - załącznik nr 3.14.

III. Kursy przyjęte do wyceny pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych.

Do wyceny środków finansowych na rachunku walutowym wyceniono walutę EUR według kursu średniego NBP (Tabela nr 255/A/NBP/2020) z dnia 31.12.2020 r. 1 EUR = 4,6148 zł.

IV. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych.

Nie dotyczy.

V. Umowy i istotne transakcje zawarte przez jednostkę oraz niektóre zagadnienia osobowe.

- 5.1. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w roku obrotowym w podziale na grupy zawodowe w przeliczeniu na pełne etaty – załącznik nr 3.15.
- 5.2. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:
- a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
 - b) inne usługi poświadczające,
 - c) usługi doradztwa podatkowego,
 - d) pozostałe usługi

nie dotyczy.

VI. Błędy lat ubiegłych, zdarzenia po dniu bilansowym oraz zmiany polityki rachunkowości.

- 6.1. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na fundusz własny z podaniem ich kwot i rodzaju, a także zmiany odnotowane w funduszu zawiera załącznik nr 3.16.

- 6.2. Informacje 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 dotyczy.
- 6.3. 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: z dniem 31 grudnia 2020 roku jednostka przyjęła zmiany do zakładowego planu kont wprowadzając konto kosztów utworzenia odpisów aktualizujących aktywa oraz przychodów z odpisów aktualizujących, jak również uzupełniono o te przychody i koszty opis do konta odpisy aktualizujące. Zmiany te miały charakter porządkujący, nie wpłynęły istotnie na sytuację majątkową i finansową jednostki, jak również jej wynik finansowy.
- 6.4. Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy – nie dotyczy.

VII. Transakcje z jednostkami powiązanymi i zagadnienia dotyczące konsolidacji .

Bolesławiecki Ośrodek Kultury – Międzynarodowe Centrum Ceramiki w Bolesławcu jest jednostką powołaną przez Gminę Miejską w Bolesławcu, zatem jej sprawozdanie finansowe zostanie ujęte w sprawozdaniu skonsolidowanym Miasta Bolesławiec.

VIII. Połączenie spółek, w przypadku sporządzania sprawozdania finansowego za okres, w którym to połączenie nastąpiło – nie dotyczy jednostki.

IX. Zagrożenia dla kontynuowania działalności - nie stwierdzono na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.

X. Pozostałe informacje i objaśnienia, które mogą wpłynąć w sposób istotny na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki: nie dotyczy.

Wartość początkowa aktywów trwałych

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia 2020 r.	PRZYCHODY			ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia 2020 r.
		z dotacji	środki własne	inne	likwidacja	sprzedaż	darowizny	inne	
Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki i budowle	41 951 319,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51 201,50	41 900 117,53
Maszyny i urządzenia	1 223 604,94	22 162,00	4 210,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 249 977,72
Środki transportu	117 088,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117 088,50
Narzędzia i wyposażenie	1 067 111,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 067 111,44
Razem środki trwałe	44 359 123,91	22 162,00	4 210,78	0,00	0,00	0,00	0,00	51 201,50	44 334 295,19
Środki trwałe na koncie 013 - jednorazowa amortyzacja	59284,21	0,00	6 213,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65 497,40
Zbiory biblioteczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dzieła sztuki	1 808 545,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 808 545,00
Wartości niematerialne i prawne	56 988,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56 988,17
Ogółem aktywa trwałe	46 283 941,29	22 162,00	10 423,97	0,00	0,00	0,00	0,00	51 201,50	46 265 325,76

Umorzenie aktywów trwałych

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia 2020 r.	ZWIĘKSZENIA			ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia 2020 r.
		amortyzacja bieżąca	darowizny	inne	likwidacja	sprzedaż	darowizny	inne	
Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki i budowle	10 687 190,65	1 014 697,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 192,71	11 689 694,98
Maszyny i urządzenia	910 781,38	103 925,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 014 706,94
Środki transportu	102 637,35	14 417,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117 055,05
Narzędzia i wyposażenie	748 473,40	29 539,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	778 013,10
Razem	12 449 082,78	1 162 580,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 192,71	13 599 470,07
Środki trwałe na koncie 013 - jednorazowa amortyzacja	59284,21	6 213,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65 497,40
Zbiory biblioteczne	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dzieła sztuki	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartości niematerialne i prawne	56 988,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56 988,17
Ogółem	12 565 355,16	1 168 793,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 192,71	13 721 955,64

Odpisy aktualizujące należności w 2020 roku

Grupa należności/ konto	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4-5)
		zwiększenia	zmniejszenia	odpisanie	
1	2	3	4	5	6
243	0	1363,04	0	0	1 363,04
243	0	685,93	0	0	685,93
Razem	0,00	2 048,97	0,00	0,00	2 048,97

Zmiany funduszu instytucji w 2020 roku

Wyszczególnienie	Rodzaj funduszu		Razem (2+3)
	instytucji	rezerwowo-nie dotyczy	
1	2	3	4
1. Stan na początek roku obrotowego	1968170,58	0,00	1968170,58
2. Zwiększenie w ciągu roku obrotowego, w tym:	21336,21	0,00	21336,21
- podział zysku	21336,21	0,00	21336,21
- inne: przyjęcie dzieł sztuki	0,00	0,00	0,00
- inne: korekta lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
3. Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego, w tym:	39,00	0,00	39,00
- pokrycie straty	0,00	0,00	0,00
- inne: likwidacja dzieł sztuki	0,00	0,00	0,00
- inne: korekta lat ubiegłych-PDOP 2018	39,00	0,00	39,00
4. Stan na koniec roku obrotowego	1989467,79	0,00	1989467,79

Propozycja podziału zysku za 2020 rok

Wyszczególnienie	Kwota
1	2
1. Nierozliczony zysk z lat ubiegłych (w tym skutki korekty błędu)	0,00
2. Zysk netto za rok obrotowy	33303,01
3. Razem zysk do podziału (1+2)	33303,01
4. Proponowany podział zysku	33303,01
-pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00
-zwiększenie funduszu	33303,01
5. Niepodzielony zysk (3-4)	0,00

Specyfikacja czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów na 31.12.2020 r.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
1	2	3	4	5
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe ogółem				
kosztów, z tego:	21411,10	76343,33	80557,74	17196,69
prenumerata GOFIN	1544,44	0,00	1544,44	0,00
dostęp LEX	1816,83	0,00	1816,83	0,00
ubezpieczenia	13994,96	23619,45	21270,96	16343,45
abonament do monitorowania pojazdów	0,00	650,00	350,00	300,00
serwis oprogramowania kinowego	1904,03		1904,03	0,00
hosting dla strony, dla domeny, domena, certyfikat SSL	315,84	213,25	315,84	213,25
certyfikat	175,00	264,99	100,00	339,99
ZFŚS	0,00	51595,64	51595,64	0,00
licencja na oprogramowanie zabezpieczające	1660,00		1660,00	0,00

Rozliczenie międzyokresowe przychodów za 2020 r.

Nr konta	Tytuł	stan na b.o.	Zwiększenia	zmniejszenia (amortyzacja)	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku 2020	Rozliczenia krótkoterminowe	Rozliczenia długoterminowe
840	Nieodpłatne przekazanie Kina Forum przez UM	9 451 291,20	0,00	323 121,00	0,00	9 128 170,20	323 121,00	8 805 049,20
840	Nieodpłatne przekazanie BOK - MCC przez UM, w tym:	17 774 536,54	0,00	566 716,33	39 008,79	17 168 811,42	565 877,91	16 602 933,51
	- budynek BOK - MCC	17 772 234,55	0,00	565 515,13	39 008,79	17 167 710,63	564 777,12	16 602 933,51
	- klimatyzacja w restauracji	2 301,99	0,00	1 201,20	0,00	1 100,79	1 100,79	0,00
840	Nieodpłatne przekazanie CIK przez UM, w tym:	4 288 837,13	0,00	140 937,69	0,00	4 147 899,44	139 138,20	4 008 761,24
	- budynek CIK	4 211 584,32	0,00	123 511,80	0,00	4 088 072,52	123 511,80	3 964 560,72
	- agregat	22 091,52	0,00	2 666,16	0,00	19 425,36	2 666,16	16 759,20
	- winda	48 000,00	0,00	12 000,00	0,00	36 000,00	12 000,00	24 000,00
	- przyłącze energetyczne	5 361,80	0,00	960,24	0,00	4 401,56	960,24	3 441,32
	- sprzęt oświetleniowy	1 799,49	0,00	1 799,49	0,00	0,00	0,00	0,00
840	Dotacja z UM do Projektora 2018	108 238,40	0,00	12 859,92	0,00	95 378,48	12 859,92	82 518,56
840	Dotacja z PISzF do Projektora 2018	108 238,27	0,00	12 860,04	0,00	95 378,23	12 860,04	82 518,19
840	Dotacja z PISzF doBiletomatu i internetowego systemu sprzedaży biletów 2019	19 317,46	0,00	1 981,80	0,00	17 335,66	1 981,80	15 353,86
840	Dotacja z UM do Projektora estradowego 2020	0,00	21 000,00	875,00	0,00	20 125,00	10 500,00	9 625,00
840						0,00		0,00
840						0,00		0,00
Razem:		31 750 459,00	21 000,00	1 059 351,78	39 008,79	30 673 098,43	1 066 338,87	29 606 759,56

Wartość inwestycji krótkoterminowych w obszarze działalności jednostki

Wyszczególnienie	Rachunek działalności bieżącej	Z F Ś S	Inne rachunki	Rachunek depozytowy	Inne: VAT, gotówka	Ogółem
Środki na rachunku bankowym na 31.12.2019 r.	19209,81	832,49	108457,14	6500,85	34,50	135034,79
Środki w kasie na 31.12.2019 r.					3297,89	3297,89
Środki pieniężne w drodze na 31.12.2019 r.					1454,80	1454,80
Ogółem 31.12.2019r.	19209,81	832,49	108457,14	6500,85	4787,19	139787,48
						0,00
Środki na rachunku bankowym na 31.12.2020 r.	5393,92	3341,33	163104,62	2906,37	0,00	174746,24
Środki w kasie na 31.12.2020 r.					242,71	242,71
Środki pieniężne w drodze na 31.12.2020 r.					0,00	0,00
Ogółem 31.12.2020 r.	5393,92	3341,33	163104,62	2906,37	242,71	174988,95

Należności i zobowiązania krótkoterminowe jednostki

Wyszczególnienie	Z tytułu dostaw i usług	Z tytułu podatków	Z tytułu wynagrodzeń	Inne	Fundusz specjalny: ZFŚS	Dochodzone na drodze sądowej	Ogółem
Należności krótkoterminowe 31.12.2019 r.	46584,25	61205,76	0,00	3654,00	0,00	2476,62	113920,63
Zobowiązania krótkoterminowe 31.12.2019 r.	115292,85	67202,14	64677,53	6712,52	2867,49	0,00	256752,53
Należności krótkoterminowe 31.12.2020 r.	886,46	100359,36	0,00	1414,00	0,00	270,00	102929,82
Zobowiązania krótkoterminowe 31.12.2020 r.	45117,71	23548,81	58113,82	10459,68	5376,33	0,00	142616,35

Kierunki i rodzaje sprzedaży

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż netto na kraj		Sprzedaż netto za granicę	
	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy
1	2	3	4	5
1. Usługi, w tym główne grupy sprzedaży:	3450581,03	1316731,20	210,00	0,00
- seanse filmowe	1704830,51	530320,93	0,00	0,00
okulary 3D	11538,71	419,52	0,00	0,00
- koncerty i spektakle	459446,06	106807,09	0,00	0,00
- imprezy plenerowe	496994,49	176903,34	0,00	0,00
- warsztaty	0,00	19872,00	0,00	0,00
- kawiarenka	201364,10	0,00	0,00	0,00
- sklep z ceramiką	281902,67	369773,74	0,00	0,00
- wynajem sal	144133,07	46185,00	0,00	0,00
- wynajem restauracji	79626,74	32864,51	0,00	0,00
- przychody z reklam	5420,57	15171,05	0,00	0,00
- pozostałe przychody	65324,11	18414,02	210,00	0,00
2. Towary i materiały	0,00	34361,52	0,00	0,00
Razem	3450581,03	1351092,72	210,00	0,00

Rozliczenie różnicy między podstawą opodatkowania a wynikiem finansowym

	Zysk/Strata brutto z innych źródeł	Podstawa wyłączenia/doliczenia z/do podatku	2019 rok	2020 rok
			[z innych źródeł]	[z innych źródeł]
A. Zysk/strata brutto			21 368,21	33 303,01
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice między zyskiem/stratą dla celów bilansowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym	[-]		4 215 935,93	4 061 361,64
1. Otrzymane dotacje podmiotowe i celowe z budżetu na działalność bieżącą i inwestycyjną	Art.17 ust.1 pkt 47 Uopdop		2 948 484,35	2 670 885,63
2. Otrzymane dotacje z UE na działalność bieżącą i/w	Art.17 ust.1 pkt 53 Uopdop		208 644,16	195 991,57
3. Pokrycie amortyzacji od aktywów trwałych sfinansowanych dotacjami lub otrzymanych nieodpłatnie	Art.12 ust.4 pkt 14 Uopdop		1 058 807,42	1 098 360,57
4. Umorzone lub zwrócone składki ZUS - Tarcza 6.0	art.31zx ustawy covidowej		0,00	96 123,87
5.				
C. Przychody nie podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym (prześciowe różnice między zyskiem/stratą do celów bilansowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym	[-]		780,50	7 160,13
1. Dodatnia korekta VAT za poprzedni rok	Art.12 ust.4 pkt 10 Uopdop		0,00	0,00
2. Dodatnie różnice kursowe niezrealizowane - z wyceny bilansowej środków na rachunku walutowym	Art.30 ust.1 pkt 1 uor, Art.15a ust.2 Uopdop		0,00	6 769,45
3. Naliczone a nie zapłacone odsetki zwłoki od należności	Art.12 ust.4 pkt 2 Uopdop		780,50	390,68
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym ujęte w księgach rachunkowych innych lat	[+]		19 984,31	21 780,50
1. Otrzymane odsetki od należności z lat ubiegłych	Art.12 ust.4 pkt 2 Uopdop		0,00	780,50
2. Dodatnia korekta VAT za poprzedni rok	Art.12 ust.4 pkt 10 Uopdop		166,95	0,00
3. Dotacje inwestycyjne JST lub budżetu	Art.12 ust.4 pkt 14 Uopdop		19 817,36	21 000,00
4. Otrzymane dotacje inwestycyjne UE	Art.12 ust.4 pkt 14 Uopdop		0,00	0,00
5.				
E. Koszty NKUP (różnice trwałe) - koszty ujęte w roku bieżącym nieuznawane za koszty uzyskania przychodu, w tym:	[+]		4 196 289,47	4 041 185,51
1. amortyzacja od aktywów sfinansowanych dotacjami lub otrzymanych nieodpłatnie	Art.16 ust.1 pkt 48 i 63 Uopdop		1 058 807,42	1 098 360,57
2. koszty sfinansowane dotacjami	Art.16 ust.1 pkt 58 Uopdop		3 137 311,15	2 845 877,20
3. wpłaty należne na PFRON nie zapłacone	Art.16 ust.1 pkt 36 Uopdop		0,00	0,00
4. odsetki budżetowe	Art.16 ust.1 pkt 21 Uopdop		105,00	0,00
5. składki ZUS zapłacone za zleceniobiorcę	Art.16 ust.1 pkt 54a Uopdop		65,90	0,00
6. koszty ZUS pracowników i pracodawcy zrefundowane lub umorzone przez ZUS w ramach tarcz covidowych	Art.16 ust.1 pkt 57a i ust.7d, Art.16 ust.1 pkt 57 Uopdop		0,00	96 123,87
7. wierzytelności odpisane w roku, uprawdopodobnione, ale w części stanowiącej VAT, a zatem nie zaliczone uprzednio do przychodów	Art.16 ust.1 pkt 25a Uopdop		0,00	207,00
8. wierzytelności odpisane w roku, uprawdopodobnione, ale w części odsetkowej, która została wyłączona z przychodów na podstawie art.12 ust.4 pkt 2	Art.16 ust.1 pkt 25a Uopdop		0,00	390,68
9. odpisy na wierzytelności utworzone w ciągu roku, uprawdopodobnione, ale w części stanowiącej VAT, a zatem nie zaliczone uprzednio do przychodów	Art.16 ust.1 pkt 26a Uopdop		0,00	226,19
F. Koszty NKUP (różnice przejściowe) - koszty ujęte w roku bieżącym nieuznawane za koszty uzyskania przychodu, w tym:	[+]		17 658,83	17 275,56
1. składki ZUS	Art.16 ust.1 pkt 57a Uopdop		17 658,83	15 820,56
2. wynagrodzenia	Art.16 ust.1 pkt 57 i Art.15 ust.4g Uopdop		0,00	0,00
3. zlecenia	Art.16 ust.1 pkt 57 i Art.15 ust.4g Uopdop		0,00	0,00
4. wpłaty należne na PFRON statutowe zapłacone z dotacji podmiotowej, ale dopiero po dniu bilansowym	Art.16 ust.1 pkt 36 Uopdop		0,00	1 455,00
5. korekta VAT	Art.16 ust.1 pkt 46 a i c Uopdop		0,00	0,00
G Koszty uzyskania przychodów z roku ubiegłego, w tym:	[-]		142 933,31	17 658,83
1. zapłacone składki ZUS	Art.16 ust.1 pkt 57a Uopdop		137 440,34	17 658,83
2. ujemna korekta VAT 2018	Art.16 ust.1 pkt 46 a i c Uopdop		5 492,97	0,00
3.				
H. Strata z lat ubiegłych	[-]		0,00	0,00
I Inne zmiany podstawy opodatkowania	[-]		0,00	27 363,98
1. zwolnione z opodatkowania dotacje celowe inwestycyjne C2			0,00	0,00
2. dochód przeznaczony na cele statutowe	Art.17 ust.1 pkt 4 Uopdop		0,00	27 363,98
3. wydatki niestatutowe z okresu ubiegłego sfinansowane z dochodu zwolnionego cz G CIT-8			0,00	0,00
4.				
J. Podstawa opodatkowania [A-B+C+D+E+F-G-H-I] - zysk lub strata podatkowa po zwolnieniach			-104 348,92	0,00
K. Inne zwiększenia podstawy opodatkowania	Art.16 ust.1 pkt 21 oraz 54a Uopdop		170,9	0
L. Podstawa opodatkowania [K]			171,00	0,00

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, w tym nakłady na ochronę środowiska

Wyszczególnienie	Nakłady poniesione w roku obrotowym (bieżącym)	Nakłady planowane na rok następny
1	2	3
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
2. Środki trwałe przyjęte do użytkowania, w tym:	32585,97	0,00
-na ochronę środowiska	0,00	0,00
3. Środki trwałe w budowie, w tym:	0,00	0,00
- na ochronę środowiska	0,00	0,00
Razem	32585,97	0,00
4. Skatalogowane w roku posiadane dzieła sztuki	0,00	0,00
łącznie	32585,97	0,00

Struktura pozostałych przychodów

Rodzaj przychodów	Kwota przychodów	
	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy
1	2	3
1. Przychody operacyjne	1781962,48	1941812,46
- doracja celowa bieżąca	405000,00	280741,94
- Fundusz Ciągłości Projektu	91929,00	91929,00
- przychody z projektów	208644,16	195991,57
- dotacja PISzF	5000,00	1769,06
- dofinansowanie DWUP Tarcza 4.0	0,00	4862,78
- dofinansowanie SKSiL	0,00	3488,36
- projekty NCK	0,00	31398,50
- zwolnienie ze składek ZUS Tarcza 6.0	0,00	96123,87
- sprzedaż ŚT	9000,00	0,00
- darowizna	1300,00	113440,00
- przychody z amortyzacji ŚT otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych dotacją	1058807,42	1098360,57
- pozostałe	2281,90	23706,81
2. Przychody finansowe	782,79	8285,11
Razem	1782745,27	1950097,57

Struktura kosztów

Pozycja kosztów	Kwota kosztów	
	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy
1	2	3
1. Koszty rodzajowe	7624029,49	5443307,61
- amortyzacja	1246185,85	1168793,19
- materiały i energia	842926,77	704802,16
- usługi obce	2382497,03	985266,37
- podatki i opłaty	280112,32	168036,55
- wynagrodzenia	2364769,54	1955401,25
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	457012,26	408805,18
- pozostałe koszty rodzajowe	50525,72	52202,91
2. Pozostałe koszty operacyjne	14589,35	47097,44
- w tym koszt aktualizacji aktywów	0,00	2048,97
3. Koszty finansowe	287,24	440,47
Razem	7638906,08	5490845,52

Przeciętne zatrudnienie w roku sprawozdawczym do ubiegłego

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym w przeliczeniu na pełne etaty	Przeciętne zatrudnienie w roku ubiegłym w przeliczeniu na pełne etaty
1	2	3
Pracownicy merytoryczni	8,84	10,28
Pracownicy obsługi	16,79	19,00
Pracownicy administracji	4,94	5,00
Razem	30,57	34,28

**Specyfikacja błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszone na kapitał (fundusz) własny
oraz pozostałe zmiany funduszu**

Rodzaj popełnionego błędu	Kwota
1	2
Korekta przychodów:	0,00
-	
-	
-	
Korekta kosztów:	39,00
- potrącenie podatku dochodowego od osób prawnych CIT-8 za 2018 r.	39,00
-	
Korekta zysku (straty) z lat ubiegłych:	-39,00

Pozostałe operacje odniesione na kapitał (fundusz) własny

Rodzaj operacji	Kwota
1	2
Uznanie funduszu:	21336,21
- przeksięgowanie zysku za 2019 rok po zatwierdzeniu SF	21336,21
Obciążenie funduszu:	0,00
-	
-	
Zmiana funduszu:	21336,21

Łączne zmiany kapitału (funduszu) własnego

Rodzaj operacji	Kwota
1	2
Uznanie funduszu:	21336,21
Obciążenie funduszu:	39,00
Zmiany funduszu:	21297,21

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązującym stanem prawnym instytucja kultury jako osoba prawna jest zobligowana do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Stosownie do art. 53 ust. 1 ww. ustawy roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Instytucje kultury, tworzone przez gminę na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej należy zaliczyć do jednostek organizacyjnych tej gminy. Zgodnie z zapisami tej ustawy organem właściwym do zatwierdzenia sprawozdania finansowego gminnej jednostki kultury, jest organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, tj. Prezydent Miasta.