

ZARZĄDZENIE NR 176/2022
PREZYDENTA MIASTA BOLESŁAWIEC

z dnia 24 czerwca 2022 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego
samorządowej instytucji kultury – Muzeum 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, 2105 i 2106) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe Muzeum Ceramiki w Bolesławcu za 2021 r. obejmujące:

- 1) Bilans na dzień 31.12.2021 r. zamykający się po stronie aktywów i pasywów kwotą 4.653.111,67 zł, stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 2) Rachunek zysków i strat za 2021 r., stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- 3) Tabele ruchu środków trwałych oraz amortyzacja w 2021 r., stanowiące załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia,
- 4) Informację dodatkową, stanowiącą załącznik Nr 4 do niniejszego zarządzenia.

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

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta

Piotr Roman

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 176/2022
Prezydenta Miasta Bolesławiec
z dnia 24 czerwca 2022 r.

| MUZEUM CERAMIKI W BOLESŁAWCU NIP 612-11-81-038 | B I L A N S dla jednostek małych na dzień 31.12.2021 | | | | |
|--|--|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| | AKTYWA | | PASywa | PASywa | |
| | Stan na 2021-12-31 | Stan na 2020-12-31 | | Stan na 2021-12-31 | Stan na 2020-12-31 |
| A. AKTYWA TRWAŁE | 4 578 971,21 | 4 462 148,82 | A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY | 3 119 455,68 | 2 959 834,13 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 5 284,44 | 65 114,50 | I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 2 826 619,31 | 2 634 893,22 |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym: | 1 975 164,11 | 2 015 884,30 | II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| - środki trwałe | 1 962 794,97 | 2 015 884,30 | - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | 0,00 | 0,00 |
| - środki trwałe w budowie | 12 369,14 | 0,00 | III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| III. Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | - z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | |
| IV. Inwestycje długoterminowe, w tym: | 2 598 522,66 | 2 381 150,02 | IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | 0,00 | 0,00 |
| eksponaty | 2 598 522,66 | 2 381 150,02 | V. Zysk (strata) z lat ubiegłych | 131 228,02 | 193 712,89 |
| - długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | VI. Zysk (strata) netto | 161 608,35 | 131 228,02 |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| B. AKTYWA OBROTOWE | 74 140,46 | 184 650,71 | B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 1 533 655,99 | 1 686 965,40 |
| I. Zapasy | 66 922,13 | 52 847,94 | I. Rezerwy na zobowiązania, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| II. Należności krótkoterminowe, w tym: | 1 906,03 | 0,00 | - rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 0,00 | 0,00 |
| a.) z tytułu dostawy i usługi, w tym: | 8,00 | 0,00 | II. Zobowiązania długoterminowe, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| - do 12 miesięcy | 8,00 | 0,00 | - z tytułu kredytów i pożyczek | 0,00 | 0,00 |
| - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym: | 24 397,24 | 173 062,15 |
| b) pozostałe rozrachunki | 1 898,03 | | a) z tytułu kredytów i pożyczek | 0,00 | 0,00 |
| III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym: | 3 978,88 | 130 608,57 | b) z tytułu dostawy i usług, w tym: | 1 289,55 | 0,00 |
| a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym: | 3 978,88 | 130 608,57 | - do 12 miesięcy | 1 289,55 | 12 431,63 |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 3 978,88 | 130 608,57 | - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 12 431,63 |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 1 333,42 | 1 194,20 | b) z tytułu podatku,składek ZUS | 21 438,45 | 0,00 |
| C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | 0,00 | 0,00 | c) fundusze specjalne | 1 669,24 | 484,08 |
| D. Udziały (akcje) własne | 0,00 | 0,00 | IV. Rozliczenia międzyokresowe | 1 509 258,75 | 1 513 419,17 |
| AKTYWA razem | 4 653 111,67 | 4 646 799,53 | PASywa razem | 4 653 111,67 | 4 646 799,53 |

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 176/2022
Prezydenta Miasta Bolesławiec
z dnia 24 czerwca 2022 r.

MUZEUM CERAMIKI W BOLESŁAWCU
59-700 BOLESŁAWIEC UL. MICKIEWICZA 13

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

dla jednostek małych

sporządzono za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021

wariant porównawczy

| Wyszczególnienie | I- XII.2021 | I- XII.2020 |
|---|----------------------|----------------------|
| A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi | 224 432,38 | 189 003,07 |
| I. Przychody netto ze sprzedaży | 224 432,38 | 189 003,07 |
| II. Zmiana stanu produktu (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie- wartość ujemna) | | |
| III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | |
| B. Koszty działalności operacyjnej | 2 381 981,47 | 2 101 390,46 |
| I. Amortyzacja | 312 317,48 | 304 558,59 |
| II. Zużycie materiałów energii | 348 827,74 | 173 153,04 |
| III. Usługi obce | 188 591,83 | 297 192,81 |
| IV. Wynagrodzenia | 1 164 388,50 | 1 029 101,99 |
| V. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 224 097,12 | 202 433,73 |
| - emerytalne | | 0,00 |
| VI. Pozostałe koszty, w tym: | 143 758,80 | 94 950,30 |
| - wartość sprzedaży towarów i materiałów | 105 106,79 | 64 068,14 |
| C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | -2 157 549,09 | -1 912 387,39 |
| D. Pozostałe przychody operacyjne, w tym: | 2 319 565,06 | 2 043 773,24 |
| - aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 |
| - dotacje | 2 000 234,00 | 1 968 192,04 |
| E. Pozostałe koszty operacyjne, w tym: | 0,99 | 0,03 |
| - aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 |
| F. Przychody finansowe, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| - od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| II. Odsetki, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| - od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| - w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| G. Koszty finansowe, w tym: | 397,63 | 157,80 |
| I. Odsetki, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| - dla jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| II. Straty z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| - w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| H. Zysk (strata) brutto (C+D-E+F-G) | 161 617,35 | 131 228,02 |
| I. Podatek dochodowy | 9,00 | 0,00 |
| J. Zysk (strata) netto (H-I) | 161 608,35 | 131 228,02 |

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 176/2022
Prezydenta Miasta Bolesławiec
z dnia 24 czerwca 2022 r.

Tabela ruchu środków trwałych oraz amortyzacja 2021

| Nazwa grupy składników majątku trwałego | Wartość netto na początek roku obrotowego | Aktualizacja | Zwiększenia | Zmniejszenia | Amortyzacja roczna | Wartość netto na ostatni dzień roku obrotowego |
|---|---|--------------|-------------------|--------------|--------------------|--|
| GRUNTY | | | | | | |
| BUDYNKI I BUDOWLE | 1 587 294,13 | | | | 59 867,56 | 1 527 426,57 |
| MASZYNY I URZADZENIA | 182 289,63 | | | | 98 026,94 | 84 262,69 |
| INNE SKŁADNIKI TRWAŁE | 246 300,40 | | 187 708,66 | | 82 903,35 | 351 105,71 |
| ZBIORY BIBLIOTECZNE | 0,00 | | 3 762,91 | | 3 762,91 | |
| ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE | 0,00 | | 12 369,14 | | | 12 369,14 |
| RAZEM | 2 015 884,16 | 0,00 | 203 840,71 | 0,00 | 244 560,76 | 1 975 164,11 |

Tabela ruchu wartości niematerialnych i prawnych oraz amortyzacja 2021

| Wartości Niematerialne i Prawne | Wartość netto na początek roku obrotowego | Aktualizacja | Zwiększenia | Zmniejszenia | Amortyzacja za rok | Wartość netto na ostatni dzień roku obrotowego |
|---------------------------------|---|--------------|-------------|--------------|--------------------|--|
| WNiP | 65 114,50 | | 7 926,66 | | 67 756,72 | 5 284,44 |
| Razem | 65 114,50 | | | | 67 756,72 | 5 284,44 |
| amortyzacja roczna ogółem | | | | | 312 317,48 | |
| ogółem wartość netto | | | | | | 1 980 448,55 |

**INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2021 R.
MUZEUM CERAMIKI W BOLESŁAWCU**

Zgodnie z art.4 ust.1 ustawy o rachunkowości Muzeum Ceramiki w Bolesławcu przedstawia informację dodatkową jako element sprawozdania finansowego.

1. Nazwa (firma) i siedziba, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr.

Muzeum Ceramiki w Bolesławcu przy Mickiewicza 13 jest instytucją kultury wpisaną pod numerem 4018/3/92 w dniu 25.03.1992 r. do Rejestru Instytucji Kultury, prowadzonego przez Urząd Miasta Bolesławiec

Instytucja otrzymała numer identyfikacji REGON 230175661 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 612-11-81-038, PKD 91.02Z.

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego nie wystąpiły zdarzenia wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez jednostkę działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy.

3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem.

Muzeum Ceramiki w Bolesławcu prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2021 r. i kończący się 31 grudnia 2021 r.

4. Wskazanie zastosowanych uproszczeń przewidzianych dla jednostek małych

- kwalifikacja umów leasingowych zgodnie z przepisami podatkowymi
- odstąpienie od ustalenia aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego

5. 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.

6. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sporządzania sprawozdania 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, z późniejszymi zmianami.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

W sprawozdaniu finansowym jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy 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.

Wartości materialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (tabela ruchu wartości niematerialnych i prawnych).

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość (tabela ruchu środków trwałych).

Dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określające wysokość amortyzacji stanowiącej koszty wytworzenia przychodów. W stosunku do środków trwałych nabytych i wprowadzonych do ewidencji przed dniem 1 stycznia 2000 roku stosowane są stawki wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 stycznia 1997 roku w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Określają one wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tysięcy złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarżane są według metody LINIOWEJ począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Zastosowane stawki i metody amortyzacji są następujące:

| | |
|--------------------------|-------------|
| 1. Budynki | stawka 2,5% |
| 2. Zestawy komputerowe | stawka 30% |
| 3. Zestawy multimedialne | stawka 30% |
| 4. Info-kioski | stawka 30% |
| 5. Projektor | stawka 20 % |
| 6. Zestaw nagłaśniający | stawka 20% |
| 7. Scena z doposażeniem | stawka 20% |
| 8. Oświetlenie LED | stawka 20% |
| 9. Gabloty | stawka 20% |

10.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Inwestycje krótkoterminowe i długoterminowe wycenia się według cen nabycia.

Ekspozyty, dzieła sztuki bez względu na wartość nabycia są ewidencjonowane jako inwestycje długoterminowe. Wartość nabytych ekspozycji w roku 2021 wyniosła 217 372,64 zł. Ogółem wartość ekspozycji 2 598 522,66 zł.

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe zaliczane do instrumentów finansowych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych Dz. U. z 2001r. Nr 149, poz. 1674).

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Wartość należności krótkoterminowych wynosi 1906,03 zł, w tym: z tytułu dostaw i usług 8,00 zł, pożyczki z ZFŚS w wysokości 1 391 zł oraz pozostałe należności w wysokości 507,03 zł.

Środki pieniężne w walucie obcej przelicza się według kursu obowiązującego na dzień bilansowy. Wysokość środków pieniężnych na koncie walutowym w przeliczeniu na złotówki: 130,07 zł.

Środki pieniężne w walucie polskiej wykazuje się w wartości nominalnej.

W kasie i na rachunkach bankowych zgromadzono środki pieniężne w kwocie 3 848,81 zł.

W kasie muzeum 685,51 zł, na koncie podstawowym 914,87 zł, na koncie Zakładowego Fundusz Świadczeń Socjalnych 2 248,43 zł.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Na dzień 31.12.2021 r. krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wyniosły 1 333,42 zł, dotyczyły kosztów ubezpieczeń dotyczących przyszłych okresów.

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej, według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa.

Wzrost kapitału nastąpił w związku z przeksięgowaniem wyników finansowych z roku ubiegłego na fundusz jednostki i otrzymanych środków na zakup ekspozycji

Zobowiązania zostały wycenione na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty.

Zobowiązania długoterminowe nie występują.

Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 24 397,24 zł: z tytułu dostaw i usług 1 289,55 zł, z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych 21 438,45 zł,

Fundusze specjalne w kwocie 1 669,24 zł to stan ZFŚS na dzień bilansowy.

Rozliczenia międzyokresowe: równowartość otrzymanych dotacji celowe nie pokrytych kosztami na zakup środków trwałych w kwocie 1 509 258,75 zł.

Dotacje celowe otrzymane od organizatora (środki trwale nabyte w ramach realizacji projektów UE):

1. dotacja z tytułu realizacji projektu UE „Centra dawnych rzemiosł VIA FABRILIS” (Garncarnia) w kwocie 44 136 zł
2. dotacja z tytułu realizacji projektu UE „Nauka jako przygoda” (Kamenz) w kwocie 165 330 zł,
3. dotacja z tytułu realizacji projektu UE „CERDEE - twórcze przedsięwzięcia w regionie” w kwocie 137 838 zł.
4. dotacja z tytułu realizacji projektu UE „1000 lat Łużyc Górnych” w kwocie 199 600 zł.
5. dotacja z tytułu realizacji projektu MF EOG „Polska-Norwegia” w kwocie 51 014 zł.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

- 6. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierających stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenie i zmniejszenia: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.**

Dane dotyczące zmian w środkach trwałych, a także w ich amortyzacji umieszczono w tabelach dołączonych do informacji.

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

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły odpisy aktualizujący wartość aktywów trwałych.

- 8. Kwota wartości firmy i wyjaśnienie okresu jej odpisywania, określonych w art. 44b ust. 10.**

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły odpisy kwoty wartości firmy.

- 9. Wycena instrumentów finansowych lub składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi według wartości godziwej:**

- a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,*
- b) odrębnie dla długoterminowych i krótkoterminowych instrumentów finansowych lub składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania wpływające na wynik finansowy lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,*
- c) odrębnie dla pochodnych instrumentów finansowych wykazywanych jako krótkoterminowe aktywa finansowe lub zobowiązania krótkoterminowe - informacje dotyczące zakresu i charakteru instrumentów, w tym istotnych warunków mogących wpłynąć na kwotę, termin i pewność przyszłych przepływów pieniężnych,*
- d) tabela zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującej stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego.*

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły wyceny wg wartości godziwej.

- 10. Kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.**

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły czynne rozliczenia międzyokresowe.

- 11. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty powyżej 5 lat, jak również łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.**

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zobowiązania długoterminowe o okresie spłaty powyżej 5 lat.

12. Powiązanie między składnikami aktywów lub pasywów, jeśli jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, podział należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły powiązania między składnikami aktywów lub pasywów.

13. 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; informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zobowiązania warunkowe.

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

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły środki trwałe w budowie

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

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły różnice kursowe dotyczące ceny nabycia towarów.

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

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości.

17. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w roku obrotowym.

Przeciętne zatrudnienie w roku sprawozdawczym wynosiło 13,26 etatu, w tym:

| | |
|---|------|
| Pracownicy działalności podstawowej w osobach | 14 |
| Pracownicy merytoryczny | 5,75 |
| Pracownicy obsługi | 5 |
| Pracownicy na stanowiska kierowniczych | 1,25 |

18. Kwota zaliczek i pożyczek, 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 zobowiązania zaciągnięte w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły dla w/w osób zaliczki i pożyczki

19. 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.

W roku obrotowym takie zdarzenia nie miały miejsca.

20. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny.

Żadna z powyższych sytuacji w jednostce w roku obrotowym nie wystąpiła.

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

W okresie sprawozdawczym informacje liczbowe są porównywalne.

22. Informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe, w skład której wchodzi instytucja jako jednostka zależna.

Gmina Miejska Bolesławiec, 59-700 Bolesławiec, Rynek 41, NIP 612-16-36-326

23. Informacje o udziałach (akcjach) własnych w przypadku gdy jednostka mała nie sporządza sprawozdania z działalności zgodnie z art. 49 ust. 5 ustawy:

- a) przyczyna nabycia udziałów (akcji) własnych dokonanego w roku obrotowym,*
- b) liczba i wartość nominalna nabytych oraz zbytych w roku obrotowym udziałów (akcji), a w przypadku braku wartości nominalnej, ich wartość księgowa, jak też część kapitału podstawowego, która te udziały (akcje) reprezentują,*
- c) w przypadku nabycia lub zbycia odpłatnego, równowartość tych udziałów (akcji),*
- d) liczba i wartość nominalna lub, w razie braku wartości nominalnej, wartość księgowa wszystkich udziałów (akcji) nabytych i zatrzymanych, jak również część kapitału podstawowego, która te udziały (akcje) reprezentują.*

W roku obrotowym takie zdarzenia nie miały miejsca.

I. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1. Struktura rzeczowa / rodzajowa działalności / przychody ze sprzedaży produktów oraz koszty działalności operacyjnej

PRZYCHODY

W okresie sprawozdawczym instytucja osiągnęła przychody w wysokości:

| | |
|--|-------------------|
| Bilety wstępu do muzeum | 43 756 zł |
| Przychody ze sprzedaży ceramiki, publikacji | 134 881 zł |
| Przychody z tytułu nadzorów archeologicznych | 41 330 zł |
| Przychody z tytułu wydawania publikacji, warsztaty | 4 469 zł |
| Razem: | 224 436 zł |

Pozostałe przychody operacyjne:

Dotacja w tym:

| | |
|---|---------------------|
| Dotacja podmiotowa i celowa z UM | 2 000 234 zł |
| Przychody uzyskane z tytułu zakupu środków trwałych proporcjonalnie do kwoty amortyzacji środków trwałych zakupionych ze środków unijnych i dotacji celowej | 231 607 zł |
| Darowizny | 16 820 zł |
| Pozostałe przychody operacyjne | 623 zł |
| Zwolnienie ze składek ZUS za okres dwóch miesięcy w wysokości 100% składki należnej w wysokości | 70 281 zł |
| Razem | 2 319 565 zł |

Przychody finansowe: 0,00 zł**KOSZTY****W okresie sprawozdawczym instytucja poniosła koszty działalności w wysokości:**

| | |
|---|------------|
| Amortyzacja | 312 317 zł |
| Materiały | 256 972 zł |
| Energia | 91 855 zł |
| Usługi obce | 188 952 zł |
| Podatki i opłaty | 18 495 zł |
| Wynagrodzenia osobowe | 945 977 zł |
| Wynagrodzenia bezosobowe | 218 412 zł |
| Ubezpieczenia społ. i inne składniki od wynagrodzeń | 224 097 zł |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 19 798 zł |
| Koszt własny sprzedaży | 105 106 zł |

Razem: 2 381 981 zł**Pozostałe koszty operacyjne 0 zł****Koszty finansowe 397 zł****Wynagrodzenia 945 977 zł**

W okresie sprawozdawczym wypłacono wynagrodzenia na kwotę:

- wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę: 774 851 zł
- dodatkowe wynagrodzenie: dodatki specjalne z tytułu realizacji projektów unijnych 164 820 zł
- odprawa emerytalna: 6 306 zł.

Średnia płaca w jednostce wynosiła: 4 869 zł.

Dodatkowo wynagrodzenia z tytułu umów cywilno-prawnych: 113 602 zł.

Na powyższą kwotę składają się między innymi: wynagrodzenia za przygotowanie aranżacji wystaw, organizację warsztatów, wynagrodzenia za wykłady, honoraria autorskie, tłumaczenia. Wynagrodzenia z tytułu umów cywilno-prawnych z tytułu realizacji projektów unijnych: 104 810 zł

Instytucja prowadziła działalność w dwóch budynkach tj. przy ulicy Mickiewicza 13 (Dział Ceramiki) i przy ulicy Kutuzowa 14 (Dział Historii Miasta) oraz w Punkcie Informacji Turystycznej (lokal Rynek 19/21).

**Wykaz pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym
od osób prawnych od wyniku finansowego brutto za rok 2021**

| | |
|--|----------------------------|
| Przychód ze sprzedaży | 224 432,38 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 2 319 565,06 |
| Ogółem | 2 543 997,44 |
| (-) przychód w wysokości odpisów amortyzacji środków trwałych w ramach realizacji Projektów z programów UE i finansowanych przez organizatora | 231 606,94 |
| (-) zwolnienie ze składek ZUS w 100% należnej składki za 2 m-ce (epidemia COVID-19: Rekompensata skutków epidemii) | 70 280,97 |
| <u>Przychód do opodatkowania</u> | <u>2 242 109,53</u> |
| Przychód zwolniony z podatku : | 2 000 234,00 |
| dotacja podmiotowa od organizatora..... | 2 000 234,00 |
| <u>KOSZTY</u> | |
| koszty działalności operacyjnej | 2 381 981,47 |
| koszty pozostałe operacyjne | 0,99 |
| <u>koszty finansowe</u> | <u>397,63</u> |
| ogółem koszty | 2 382 380,09 |
| koszty niestanowiące przychodów: wyłączenia | 2 302 121,91 |
| (-) koszty do wysokości dotacji podmiotowej od organizatora : | 2 000 234,00 |
| (-) (amortyzacja niestanowiąca kup) środków trwałych w ramach realizacji projektów z programów UE i finansowanych przez organizatora..... | 231 606,94 |
| (-) zwolnienie ze składek ZUS w 100% należnej składki za 2 miesiące – epidemia COVID-19 (rekompensata skutków epidemii) | 70 280,97 |
| <u>Koszty uzyskania przychodów:</u> | <u>80 258,18</u> |
| | |
| przychód - koszty = dochód | |
| 2 424 109,53 - 80 258,18 = 2 161 851,35 | |
| Dochody wolne od podatku (PIT -8/0) | |
| • Dochody wolne na podstawie art. 17.ust1pkt 21 dotacja celowa | 0,00 |
| • Dochody wolne na podstawie art. 17.ust1pkt 47 dotacja podmiotowa | 2 000 234,00 |
| • Dochody wolne od podatku w części przeznaczonej na cele statutowe | 161 521,35 |

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 Bolesławiec.