

ZARZĄDZENIE NR 104/2023
PREZYDENTA MIASTA BOLESŁAWIEC

z dnia 24 maja 2023 r.

**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 2023 r. poz. 120 i 295) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe Bolesławieckiego Ośrodka Kultury – Międzynarodowego Centrum Ceramiki w Bolesławcu za 2022 r. obejmujące:

- 1) bilans na dzień 31.12.2022 r. zamykający się po stronie aktywów i pasywów kwotą 31.043.419,27 zł, stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia;
- 2) rachunek zysków i strat za 2022 r. stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia;
- 3) informację dodatkową stanowiącą załącznik Nr 3 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

Bolesławiecki Ośrodek Kultury - Międzynarodowe Centrum Ceramiki w Bolesławcu		BILANS JEDNOSTEK					
		z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2022 r.					
poz.z uor	AKTYWA	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	poz uor	PASYWA	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
A.	Aktywa trwałe (art.3ust. 1 pkt 13)	30 484 728,58	31 422 506,39	A.	Fundusz / kapitał własny	1 988 006,83	2 159 477,27
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Fundusz podstawowy (f. założycielski w sp zoz i f. instytucji)	2 108 683,86	2 022 770,80
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Fundusz zapasowy = f. zakładu w spzoz	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III	Fundusz z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	IV	Pozostałe fund rezerwowe = F. rezerwowy w instyt kultury	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	30 484 728,58	31 422 506,39	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	30 484 728,58	31 422 506,39	VI	Zysk (strata) netto	-120 677,03	136 706,47
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	29 055 412,44	30 229 694,13
b)	budynki i budowle	28 154 327,88	29 196 534,71	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	12 980,96
c)	urządzenia techniczne i maszyny	62 269,16	148 680,05	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
d)	środki transportu	0,00	0,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	466 786,54	268 746,63	*	długoterminowa	0,00	0,00
f)	dzieła sztuki	1 801 345,00	1 808 545,00	*	krótkoterminowa	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	3.	Pozostałe rezerwy	0,00	12 980,96
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	*	długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	*	krótkoterminowe	0,00	12 980,96
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	3.	wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
				a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	558 690,69	966 665,01	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
I	Zapasy	6 432,86	0,00	e)	inne	0,00	0,00
1.	Materiały	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	342 932,11	609 953,58
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	3.	Wobec pozostałych jednostek	342 897,87	607 207,85
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	6 432,86	0,00	d)	zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	145 799,89	96 661,44
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	*	do 12 miesięcy	145 799,89	96 661,44
II	Należności krótkoterminowe	203 761,26	366 582,87	*	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	203 761,26	366 582,87	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	44 722,49	65 730,61	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	104 985,36	96 342,31	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publiczno-prawnych	125 663,01	157 446,54
c)	Inne	54 053,41	204 509,95	h)	z tytułu wynagrodzeń	15 659,14	77 599,50
d)	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	i)	inne	55 775,83	275 500,37
III	Inwestycje krótkoterminowe	320 785,44	577 522,44	4.	fundusze specjalne	34,24	2 745,73
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	320 785,44	577 522,44	IV	Rozliczenia międzyokresowe	28 712 480,33	29 606 759,59
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	28 712 480,33	29 606 759,59
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	*	długoterminowe	27 650 849,93	28 542 396,51
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	320 785,44	577 522,44	*	krótkoterminowe	1 061 630,40	1 064 363,08
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	320 785,44	577 522,44				
*	inne środki pieniężne = środki pieniężne w drodze	0,00	0,00				
*	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	27 711,13	22 559,70				
	Suma aktywów	31 043 419,27	32 389 171,40		Suma pasywów	31 043 419,27	32 389 171,40

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 104/2023
Prezydenta Miasta Bolesławiec
z dnia 24 maja 2023 r.

Bolesławiecki Ośrodek Kultury - Międzynarodowe Centrum Ceramiki w Bolesławcu		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
		za bieżący rok obrotowy: 2022	za poprzedni rok obrotowy: 2021
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	5 550 331,18	4 379 828,13
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 909 774,98	2 010 359,10
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)	12 980,96	-12 980,96
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	143 249,24	0,00
V	Dotacje podmiotowe organizatora	2 484 326,00	2 382 449,99
B	Koszty działalności operacyjnej	7 571 841,84	6 778 227,91
I	Amortyzacja	1 129 599,40	1 168 066,67
II	Zużycie materiałów i energii	955 918,79	948 545,64
III	Usługi obce	2 044 853,73	1 759 298,78
IV	Podatki i opłaty	298 564,81	259 919,62
V	Wynagrodzenia	2 560 373,70	2 165 557,75
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	489 308,36	413 157,22
	- w tym emerytalne	225 924,79	172 387,88
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	50 772,15	63 682,23
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	42 450,90	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 021 510,66	-2 398 399,78
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 970 065,25	2 572 596,52
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 056,91	0,00
II	Dotacje	547 642,63	1 174 931,82
III	Aktualizacja aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	1 421 365,71	1 397 664,70
E	Pozostałe koszty operacyjne	79 908,54	34 821,92
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	79 908,54	34 821,92
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-131 353,95	139 374,82
G	Przychody finansowe	12 293,90	5 038,64
II	Odsetki	4 897,99	657,17
V	Inne	7 395,91	4 381,47
H	Koszty finansowe	1 522,98	7 706,99
I	Odsetki	348,67	434,30
IV	Inne	1 174,31	7 272,69
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-120 583,03	136 706,47
J	Podatek dochodowy	94,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-120 677,03	136 706,47

**INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2022
BOLESŁAWIECKIEGO OŚRODKA KULTURY –
MIĘDZYNARODOWEGO CENTRUM CERAMIKI W BOLESŁAWCU**

1. Data sporządzenia sprawozdania finansowego: 29.03.2023 r.
2. Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie:
od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 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: **1.01.2022 – 31.12.2022 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 (WNIIP) 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 lub sfinansowanych dotacjami odpisywane miesięcznie w przychody sukcesywnie do ich miesięcznej amortyzacji.
 - 7) Rezerwy krótkoterminowe ustalone do realizacji w ciągu roku w oszacowanej wysokości na podstawie planu finansowego.

Ustalenie wyniku finansowego.

Rachunek zysków i strat jest sporządzany w wersji porównawczej.

Na koniec roku konta zespołu 4 są zamykane na wynik finansowy, konta zespołu 5 są zamykane w korespondencji z kontem 490, konta zespołu 7 są zamykane na wynik finansowy, konto 871 podatek dochodowy od osób prawnych jest przenoszone na wynik finansowy, saldo konta 490 – stanowiące zmianę stanu produktów – jest zamykane z kontem wynik finansowy.

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 1.07.2022 r. oraz w dniu 30.12.2022 r. zostały wprowadzone zmiany do Zasad (Polityki) Rachunkowości BOK – MCC w zakresie zakładowego planu kont: poszerzono zakres konta podatku dochodowego o podatek od osób prawnych, dodano analityczne konta przychodów związanych z pozostałymi przychodami operacyjnymi oraz z dotacjami, uaktualniono szczegółowe zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z aktualnymi zmienionymi przepisami prawnymi, zaktualizowano wykaz ksiąg rachunkowych stosowanych w ewidencji księgowej BOK-MCC, wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe i opis systemu informatycznego przetwarzania danych, a także zaktualizowano wykazy stanowisk pracowników upoważnionych do wystawiania dowodów księgowych oraz upoważnionych do kontroli formalno-rachunkowej dokumentów zakupowych. Nowe przepisy weszły w życie odpowiednio z dniem 1 lipca 2022 roku oraz z dniem 30 grudnia 2022 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 odpowiednio zał. nr 1 i nr 2.
- 1.2. Środki trwałe w budowie: nie dotyczy.
- 1.3. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto: 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.
- 1.6. Dane dotyczące zmian w funduszu instytucji kultury zawiera załącznik nr 4.
- 1.7. Dane dotyczące zmian funduszu z aktualizacji wyceny: nie dotyczy.
- 1.8. Propozycja podziału zysku za rok 2022: załącznik nr 5.
- 1.9. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym: załącznik nr 6.
- 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 7.
- 1.13. Wykaz rozliczeń międzyokresowych przychodów zawiera załącznik nr 8.
- 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 9.
- 1.16. Należności krótkoterminowe i zobowiązania krótkoterminowe: załącznik nr 10.

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 11.
- 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 uwagi na zakwaterowanie od marca 2022 roku w CIK Orzeł uchodźców z Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie tego państwa – w CIK Orzeł ograniczenie działalności kulturalnej.
- 2.4. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a bilansowym wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto – załącznik nr 12.
- 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 13.
- 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 14.
- 2.9. Struktura kosztów - załącznik nr 15.

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 252/A/NBP/2022) z dnia 30.12.2022 r. 1 EUR = 4,6899 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 16.

- 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 17.
- 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 1 lipca 2022 roku oraz z dniem 30 grudnia 2022 roku jednostka przyjęła zmiany do zakładowego planu kont poszerzając zakres konta podatku dochodowego o podatek dochodowy od osób prawnych, wprowadzając kolejne konta analityczne pozostałych przychodów operacyjnych oraz opis konta pozostałych przychodów operacyjnych. Zaktualizowano również szczegółowe zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, wykaz ksiąg rachunkowych stosowanych w ewidencji

księgowej BOK – MCC, wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe i opis systemu informatycznego przetwarzania danych, wykaz stanowisk pracowników upoważnionych do wystawiania dowodów księgowych oraz wykaz stanowisk pracowników upoważnionych do kontroli formalno – rachunkowej dokumentów zakupowych. Zmiany te miały głównie charakter porządkujący oraz dostosowujący politykę rachunkowości BOK – MCC do jego specyfiki jako jednostki finansów publicznych.

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 Gminy Miejskiej 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 2022 r.	PRZYCHODY			ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia 2022 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	41 900 117,53	0,00	0,00	0,00	39 863,14	0,00	0,00	0,00	41 860 254,39
Maszyny i urządzenia	1 269 042,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 269 042,76
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	202 129,45	16 887,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 286 128,01
Razem środki trwałe	44 353 360,23	202 129,45	16 887,12	0,00	39 863,14	0,00	0,00	0,00	44 532 513,66
Środki trwałe na koncie 013 - jednorazowa amortyzacja	90245,30	0,00	8 682,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98 927,77
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	7 200,00	0,00	0,00	0,00	1 801 345,00
Wartości niematerialne i prawne	60 378,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 378,17
Ogółem aktywa trwałe	46 312 528,70	202 129,45	25 569,59	0,00	47 063,14	0,00	0,00	0,00	46 493 164,60

Umorzenie aktywów trwałych

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia 2022 r.	ZWIĘKSZENIA			ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia 2022 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	12 703 582,82	1 013 529,38	0,00	0,00	11 185,69	0,00	0,00	0,00	13 705 926,51
Maszyny i urządzenia	1 120 362,71	86 410,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 206 773,60
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	798 364,81	20 976,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	819 341,47
Razem	14 739 398,84	1 120 916,93	0,00	0,00	11 185,69	0,00	0,00	0,00	15 849 130,08
Środki trwałe na koncie 013 - jednorazowa amortyzacja	90245,3	8 682,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98 927,77
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	60 378,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 378,17
Ogółem	14 890 022,31	1 129 599,40	0,00	0,00	11 185,69	0,00	0,00	0,00	16 008 436,02

Załącznik Nr 3 do Załącznika Nr 3

Odpisy aktualizujące należności w 2022 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
280	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
280	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik Nr 4 do Załącznika Nr 3

Zmiany funduszu instytucji w 2022 roku

Wyszczególnienie	Rodzaj funduszu		Razem (2+3)
	instytucji	rezerwowo-nie dotyczy	
1	2	3	4
1. Stan na początek roku obrotowego	2 022 770,80	0,00	2 022 770,80
2. Zwiększenie w ciągu roku obrotowego, w tym:	136 706,47	0,00	136 706,47
- podział zysku	136 706,47	0,00	136 706,47
- 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:	50 793,41	0,00	50 793,41
- pokrycie straty	0,00	0,00	0,00
- inne: likwidacja dzieł sztuki	0,00	0,00	0,00
- inne: korekta lat ubiegłych	50 793,41	0,00	50 793,41
4. Stan na koniec roku obrotowego	2 108 683,86	0,00	2 108 683,86

Propozycja podziału zysku/straty za 2022 rok

Wyszczególnienie	Kwota
1	2
1. Nierozliczony zysk z lat ubiegłych (w tym skutki korekty błędu)	0,00
2. Zysk/strata netto za rok obrotowy	-120 677,03
3. Razem zysk/strata do podziału (1+2)	-120 677,03
4. Proponowany podział zysku/pokrycia straty	-120 677,03
-pokrycie straty rok bieżący	-120 677,03
-pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00
-zwiększenie funduszu	0,00
5. Niepodzielony zysk/strata (3-4)	0,00

Specyfikacja tytułów rezerw oraz ich zwiększeń i zmniejszeń w 2022 roku

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (2+3-6)
			wykorzystanie (rozliczone z zobowiązaniami)	rozwiązanie (uznanie rezerwy za zbędną)	razem (4 + 5)	
1	2	3	4	5	6	7
1. Rezerwy długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rezerwy krótkoterminowe	12 980,96	0,00	12 980,96	0,00	12 980,96	0,00
- na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- na pozostałe koszty	12 980,96	0,00	12 980,96	0,00	12 980,96	0,00
Razem	12 980,96	0,00	12 980,96	0,00	12 980,96	0,00

Specyfikacja czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów na 31.12.2022 r.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)	Stan na koniec roku krótkoterminowe	Stan na koniec roku długoterminowe
1	2	3	4	5	6	7
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe ogółem kosztów, z tego:						
	22 559,70	81 266,77	76 115,34	27 711,13	26 435,37	1 275,76
prenumerata PIK	0,00	722,22	0,00	722,22	722,22	0,00
ubezpieczenia	12 861,51	23 401,38	17 921,68	18 341,21	18 341,21	0,00
abonament do monitorowania pojazdów	258,30	456,00	467,30	247,00	247,00	0,00
hosting dla strony, dla domeny, domena, certyfikat SSL	322,20	1 578,83	959,98	941,05	874,19	66,86
certyfikaty elektroniczne	750,49	0,00	331,56	418,93	307,47	111,46
ZFŚS	0,00	47 893,51	47 893,51	0,00	0,00	0,00
licencja vendero i Insert	1 879,68	708,00	2 170,18	417,50	417,50	0,00
licencje na oprogramowanie kinowe Vector Software	0,00	3 756,83	1 252,25	2 504,58	2 504,58	0,00
licencja na FortGate	2 097,76	2 750,00	3 472,72	1 375,04	1 375,04	0,00
licencja na program antywirusowy ESET	4 389,76	0,00	1 646,16	2 743,60	1 646,16	1 097,44

Rozliczenie międzyokresowe przychodów za 2022 r.

Nr konta	Tytuł	stan na b.o.	Zwiększenia	zmniejszenia (amortyzacja)	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku 2022	Rozliczenia krótkoterminowe	Rozliczenia długoterminowe
840	Nieodpłatne przekazanie Kina Forum przez UM	8 805 049,20	0,00	323 121,00	0,00	8 481 928,20	323 121,00	8 158 807,20
840	Nieodpłatne przekazanie BOK - MCC przez UM	16 602 933,51	0,00	564 777,12	28 677,45	16 009 478,94	564 777,12	15 444 701,82
840	Nieodpłatne przekazanie CIK przez UM, w tym:	4 008 761,27	0,00	139 138,45	0,00	3 869 622,82	139 138,20	3 730 484,62
	- budynek CIK	3 964 560,75	0,00	123 511,80	0,00	3 841 048,95	123 511,80	3 717 537,15
	- agregat	16 759,20	0,00	2 666,36	0,00	14 092,84	2 666,16	11 426,68
	- winda	24 000,00	0,00	12 000,00	0,00	12 000,00	12 000,00	0,00
	- przyłącze energetyczne	3 441,32	0,00	960,29	0,00	2 481,03	960,24	1 520,79
840	Dotacja z UM do Projektora 2018	82 518,56	0,00	12 860,04	0,00	69 658,52	12 860,04	56 798,48
840	Dotacja z PISzF do Projektora 2018	82 518,19	0,00	12 859,96	0,00	69 658,23	12 859,92	56 798,31
840	Dotacja z PISzF do Biletomatu i internetowego systemu sprzedaży biletów 2019	15 353,86	0,00	1 981,80	0,00	13 372,06	1 981,80	11 390,26
840	Dotacja z UM do Projektora estradowego 2020	9 625,00	0,00	9 625,00	0,00	0,00	0,00	0,00
840	Dotacja z UM do oświetlenia (am. 60 m), w tym:	0,00	202 129,45	3 367,89	0,00	198 761,56	6 892,32	191 869,24
	- głowice HYBRID 8 szt.	0,00	120 082,72	2 002,48	0,00	118 080,24	3 002,04	115 078,20
	- głowice WASH 5 szt.	0,00	71 908,75	1 197,25	0,00	70 711,50	2 876,40	67 835,10
	- case do HYBRID 2 szt.	0,00	5 156,00	85,54	0,00	5 070,46	515,64	4 554,82
	- case do WASH 2 szt.	0,00	4 981,98	82,62	0,00	4 899,36	498,24	4 401,12
Razem:		29 606 759,59	202 129,45	1 067 731,26	28 677,45	28 712 480,33	1 061 630,40	27 650 849,93

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 31.12.2021 r.	12 416,04	710,73	555 509,84	7 001,00	0,00	575 637,61
Środki w kasie na 31.12.2021 r.					1 884,83	1 884,83
Środki pieniężne w drodze na 31.12.2021 r.					0,00	0,00
Ogółem 31.12.2021r.	12 416,04	710,73	555 509,84	7 001,00	1 884,83	577 522,44
						0,00
Środki na rachunku bankowym na 31.12.2022 r.	19 790,42	34,24	290 063,43	5 500,01	0,00	315 388,10
Środki w kasie na 31.12.2022 r.					5 397,34	5 397,34
Środki pieniężne w drodze na 31.12.2022 r.					0,00	0,00
Ogółem 31.12.2022 r.	19 790,42	34,24	290 063,43	5 500,01	5 397,34	320 785,44

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 31.12.2021 r.	65 730,61	96 342,31	0,00	204 509,95	0,00	0,00	366 582,87
Zobowiązania krótkoterminowe 31.12.2021 r.	96 661,44	157 446,54	77 599,50	275 500,37	2 745,73	0,00	609 953,58
Należności krótkoterminowe 31.12.2022 r.	44 722,49	104 985,36	0,00	54 053,41	0,00	0,00	203 761,26
Zobowiązania krótkoterminowe 31.12.2022 r.	145 799,89	125 663,01	15 659,14	55 775,83	34,24	0,00	342 932,11

Załącznik Nr 11 do Załącznika Nr 3

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:	2 004 693,36	2 909 283,31	5 665,74	491,67
- seanse filmowe	827 443,58	1 290 188,94	0,00	0,00
- koncerty i spektakle	159 052,15	279 576,87	0,00	0,00
- imprezy plenerowe	378 044,29	660 679,15	0,00	0,00
- warsztaty	92 231,45	107 026,36	0,00	0,00
- sklep z ceramiką	431 535,90	262 415,50	0,00	0,00
- wynajem sal	46 193,60	159 255,08	0,00	0,00
- wynajem restauracji	34 900,04	75 533,89	0,00	0,00
- przychody z reklam	1 200,07	1 768,29	0,00	0,00
- pozostałe przychody	34 092,28	72 839,23	5 665,74	491,67
2. Towary i materiały	0,00	143 249,24	0,00	0,00
3. Dotacja podmiotowa	2 382 449,99	2 484 326,00	0,00	0,00
Razem	4 387 143,35	5 536 858,55	5 665,74	491,67

Rozliczenie różnicy między podstawą opodatkowania a wynikiem finansowym				
	Zysk/Strata brutto z innych źródeł	Podstawa wyłączenia/doliczenia z/do podatku	2021 rok [z innych źródeł]	2022 rok [z innych źródeł]
A.	Zysk/strata brutto		136 706,47	-120 583,03
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice między zyskiem/stratą dla celów bilansowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym	[-]	4 853 978,84	4 614 525,13
1.	Otrzymane dotacje podmiotowe i celowe z budżetu na działalność bieżącą i inwestycyjną	Art.17 ust.1 pkt 47 Uopdop	3 486 679,84	3 192 798,01
2.	Otrzymane dotacje z UE na działalność bieżącą j/w	Art.17 ust.1 pkt 53 Uopdop	70 701,97	41 300,07
3.	Pokrycie amortyzacji od aktywów trwałych sfinansowanych dotacjami lub otrzymanych nieodpłatnie	Art.12 ust.4 pkt 14 Uopdop	1 066 338,84	1 096 408,71
4.	Umorzone lub zwrócone składki ZUS - Tarcza 6.0	Art.31zx ustawy covidowej	230 258,19	0,00
5.	Świadczenie otrzymane w związku z zakwaterowaniem uchodźców z Ukrainy	Art.38z Uopdop	0,00	284 018,34
C.	Przychody nie podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym (przejściowe różnice między zyskiem/stratą do celów bilansowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym	[-]	5 699,17	29 895,82
1.	Dodatnia korekta VAT za poprzedni rok - dotycząca środków trwałych	Art.12 ust.4 pkt 10 Uopdop	63,23	203,76
2.	Dodatnia korekta VAT za poprzedni rok - dotycząca pozostałych nabyć	Art.12 ust.4 pkt 10 Uopdop	4 191,50	28 371,05
3.	Dodatnie różnice kursowe niezrealizowane - z wyceny bilansowej środków na rachunku walutowym	Art.15a ust.2 Uopdop, Art.12 ust.1 pkt 1, Art.30 ust.1 pkt 1 uor	0,00	105,07
4.	Naliczone a nie zapłacone odsetki zwłoki od należności	Art.12 ust.4 pkt 2 Uopdop	610,53	184,43
5.	Naliczone a nie zapłacone opłaty rekompensacyjne od należności	Art.12 ust.4 pkt 1 i 2 Uopdop	833,91	1 031,51
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, np. ujęte w księgach rachunkowych innych lat	[+]	0,00	207 828,62
1.	Otrzymane odsetki od należności z lat ubiegłych	Art.12 ust.4 pkt 2 Uopdop	0,00	610,53
2.	Otrzymane opłaty rekompensacyjne od należności z lat ubiegłych	Art.12 ust.4 pkt 1 i 2 Uopdop	0,00	833,91
3.	Dodatnia korekta VAT za poprzedni rok - dotycząca pozostałych nabyć	Art.12 ust.1 pkt 4g Uopdop	0,00	4 191,50
4.	Dodatnia korekta VAT za poprzedni rok - dotycząca nabyć ŚT	Art.12 ust.1 pkt 4g Uopdop	0,00	63,23
5.	Dotacje inwestycyjne JST lub budżetu	Art.12 ust.4 pkt 14 Uopdop	0,00	202 129,45
6.	Otrzymane dotacje inwestycyjne UE	Art.12 ust.4 pkt 14 Uopdop	0,00	0,00
E.	Koszty NKUP (różnice trwałe) - koszty ujęte w roku bieżącym nieuznawana za koszty uzyskania przychodu, w tym:	[+]	4 854 415,96	4 413 448,43
1.	amortyzacja od aktywów sfinansowanych dotacjami lub otrzymanych nieodpłatnie	Art.16 ust.1 pkt 48 i 63 Uopdop	1 066 338,84	1 096 408,71
2.	koszty sfinansowane dotacjami	Art.16 ust.1 pkt 58 Uopdop	3 557 381,81	3 031 968,63
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	0,00	332,29
5.	składki ZUS zapłacone za zleceniobiorcę	Art.16 ust.1 pkt 54a Uopdop	0,00	716,46
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, Art.15 ust.4h Uopdop	230 258,19	0,00
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	0,00
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	0,00
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	0,00
10.	umorzone odsetki odpisane w ciągu roku, uprawdopodobnione, ale nie zapłacone i nie zaliczone uprzednio w przychody na podst. Art..12 ust.4 pkt 2	Art.16 ust.1 pkt 25a Uopdop	422,32	0,00
11.	umorzone koszty egzekucji odpisane w ciągu roku, których nieściągalność została udokumentowana postanowieniem komorniczym, ale nie zapłacone i nie zaliczone do przychodów należnych	Art.16 ust.1 pkt 25a Uopdop	13,84	0,00
12.	zaokrąglenia VAT	Art.16 ust.1 pkt 46 Uopdop	0,96	4,00
13.	Świadczenia związane z zakwaterowaniem uchodźców z Ukrainy	Art.15 ust.1 Uopdop	0,00	284 018,34
F.	Koszty NKUP (różnice przejściowe) - koszty ujęte w roku bieżącym nieuznawane za koszty uzyskania przychodu, w tym:	[+]	124 945,11	30 461,07
1.	składki ZUS	Art.16 ust.1 pkt 57a Uopdop	27 127,30	9 841,54
2.	wynagrodzenia	Art.16 ust.1 pkt 57 i Art.15 ust.4g Uopdop	77 599,50	0,00
3.	umowy zlecenia	Art.16 ust.1 pkt 57	0,00	20 250,45
4.	wpłaty należne na PFRON statutowe zapłacone z dotacji podmiotowej, ale dopiero po dniu bilansowym	Art.16 ust.1 pkt 36 Uopdop	0,00	0,00
5.	korekta VAT	Art.16 ust.1 pkt 46 a i c Uopdop	362,83	50,32
6.	ujemne różnice kursowe nie zrealizowane	Art.15a ust.3 Uopdop, Art.30 ust.1 pkt 1 uor	6 874,52	318,76
7.	rezerwy utworzone w ciężar kosztów na podstawie ustawy o rachunkowości na świadczenie pracownicze (nagrodę roczną)	Art.16 ust.1 pkt 27 Uopdop	12 980,96	0,00
G	Koszty uzyskania przychodów z roku ubiegłego,w tym:	[-]	17 275,56	105 089,63
1.	zapłacone wynagrodzenia, zlecenia	Art.16 ust.1 pkt 57 i Art.15 ust.4g Uopdop	0,00	77 599,50
2.	zapłacone składki ZUS	Art.15 ust.4h, Art.16 ust.1 pkt 57a Uopdop	15 820,56	27 127,30
3.	ujemna korekta VAT	Art.16 ust.1 pkt 46 a i c Uopdop	0,00	362,83
4.	wpłaty należne na PFRON zapłacone	Art.16 ust.1 pkt 36 Uopdop	1 455,00	0,00
H.	Strata z lat ubiegłych	[-]	0,00	0,00
I	Inne zmiany podstawy opodatkowania	[-]	239 113,97	0,00
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	239 113,97	0,00
J.	Podstawa opodatkowania [A-B+C+D+E+F-G-H-I] - zysk lub strata podatkowa po zwolnieniach		0,00	-218 355,49
K.	inne zwiększenia podstawy opodatkowania	Art.16 ust.1 pkt 21 oraz 54a Uopdop	0	1048,75
L.	Podstawa opodatkowania [K]		0,00	1 049,00

Uopdop - Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych

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:	227 699,04	593 588,00
-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	227 699,04	593 588,00
4. Skatalogowane w roku posiadane dzieła sztuki	0,00	0,00
Łącznie	227 699,04	593 588,00

Struktura pozostałych przychodów

Rodzaj przychodów	Kwota przychodów	
	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy
1	2	3
1. Przychody operacyjne	2 572 598,52	1 970 065,25
- dotacja celowa bieżąca	467 500,00	449 738,04
- dotacja celowa na realizację projektów unijnych	297 615,79	0,00
- Fundusz Ciągłości Projektu	22 929,01	0,00
- przychody z projektów	70 701,97	41 300,07
- dotacja PISzF	292 001,26	10 000,00
- dofinansowanie DWUP Tarcza 4.0	1 183,79	0,00
- dofinansowanie SKSiL	0,00	5 205,00
- projekty NCK	23 000,00	0,00
- zwolnienie ze składek ZUS Tarcza 6.0	230 258,19	0,00
- sprzedaż ŚT	0,00	1 056,91
- darowizna	93 430,00	2 803,47
- przychody z amortyzacji ŚT otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych dotacją	1 066 338,84	1 096 408,71
-program Niepodległa	0,00	20 399,52
-dofinansowanie do kolonii dzieci uchodźców	0,00	21 000,00
-świadczczenia związane z zakwaterowaniem uchodźców z Ukrainy	0,00	284 018,34
-pozostałe	7 639,67	38 135,19
2. Przychody finansowe	5 038,64	12 293,90
Razem	2 577 637,16	1 982 359,15

Struktura kosztów

Pozycja kosztów	Kwota kosztów	
	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy
1	2	3
1. Koszty rodzajowe	6 778 227,91	7 571 841,84
- amortyzacja	1 168 066,67	1 129 599,40
- materiały i energia	948 545,64	955 918,79
- usługi obce	1 759 298,78	2 044 853,73
- podatki i opłaty	259 919,62	298 564,81
- wynagrodzenia	2 165 557,75	2 560 373,70
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	413 157,22	489 308,36
- pozostałe koszty rodzajowe	63 682,23	50 772,15
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	42 450,90
2. Pozostałe koszty operacyjne	34 821,92	79 908,54
- w tym koszt aktualizacji aktywów	0,00	0,00
3. Koszty finansowe	7 706,99	1 522,98
Razem	6 820 756,82	7 653 273,36

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	9,09	7,65
Pracownicy obsługi	13,21	14,12
Pracownicy administracji	4,00	4,46
Razem	26,30	26,23

**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:	50 793,41
- korekta księgowania lat ubiegłych	50 793,41
Korekta zysku (straty) z lat ubiegłych:	-50 793,41

Pozostałe operacje odniesione na kapitał (fundusz) własny

Rodzaj operacji	Kwota
1	2
Uznanie funduszu:	136 706,47
- przeksięgowanie zysku za 2021 rok po zatwierdzeniu SF	136 706,47
Obciążenie funduszu:	0,00
-	
Zmiana funduszu:	136 706,47

Łączne zmiany kapitału (funduszu) własnego

Rodzaj operacji	Kwota
1	2
Uznanie funduszu:	136 706,47
Obciążenie funduszu:	50 793,41
Zmiany funduszu:	85 913,06

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.