

ZARZĄDZENIE NR 149/2024
PREZYDENTA MIASTA BOLESŁAWIEC

z dnia 5 czerwca 2024 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 2024 r. poz. 87) 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, z 2024 r. poz. 619) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe Bolesławieckiego Ośrodka Kultury – Międzynarodowego Centrum Ceramiki w Bolesławcu za 2023 r. obejmujące:

- 1) Bilans na dzień 31.12.2023 r. zamykający się po stronie aktywów i pasywów kwotą 30.586.899,03 zł, stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 2) Rachunek zysków i strat za 2023 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.

II Z-ca Prezydenta Miasta

Robert Rzepnicki

Bolesławiecki Ośrodek Kultury - Międzynarodowe Centrum Ceramiki w Bolesławcu		BILANS JEDNOSTEK					
		z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2023 r.					
poz.z uor	AKTYWA	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	poz uor	PASYWA	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
A.	Aktywa trwałe (art.3ust. 1 pkt 13)	30 194 143,52	30 484 728,58	A.	Fundusz / kapitał własny	1 867 093,01	1 988 006,83
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Fundusz podstawowy (f. założycielski w sp zoz i f. instytucji	1 988 006,83	2 108 683,86
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	30 194 143,52	30 484 728,58	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	30 194 143,52	30 484 728,58	VI	Zysk (strata) netto	-120 913,82	-120 677,03
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	28 719 806,02	29 055 412,44
b)	budynki i budowle	27 141 156,98	28 154 327,88	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	825 045,97	62 269,16	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	441 595,57	466 786,54	*	długoterminowa	0,00	0,00
f)	dzieła sztuki	1 786 345,00	1 801 345,00	*	krótkoterminowa	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
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	0,00
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	392 755,51	558 690,69	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
I	Zapasy	13 716,64	6 432,86	e)	inne	0,00	0,00
1.	Materiały	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	310 076,16	342 932,11
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	3.	Wobec pozostałych jednostek	310 048,55	342 897,87
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	13 716,64	6 432,86	d)	zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	157 897,89	145 799,89
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	*	do 12 miesięcy	157 897,89	145 799,89
II	Należności krótkoterminowe	149 933,52	203 761,26	*	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	149 933,52	203 761,26	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	37 098,07	44 722,49	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	103 704,45	104 985,36	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publiczno-prawnych	146 082,96	125 663,01
c)	Inne	9 131,00	54 053,41	h)	z tytułu wynagrodzeń	511,63	15 659,14
d)	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	i)	inne	5 556,07	55 775,83
III	Inwestycje krótkoterminowe	196 637,47	320 785,44	4.	fundusze specjalne	27,61	34,24
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	196 637,47	320 785,44	IV	Rozliczenia międzyokresowe	28 409 729,86	28 712 480,33
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	28 409 729,86	28 712 480,33
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	*	długoterminowe	27 244 835,58	27 650 849,93
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	196 637,47	320 785,44	*	krótkoterminowe	1 164 894,28	1 061 630,40
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	196 637,47	320 785,44				
*	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	32 467,88	27 711,13				
	Suma aktywów	30 586 899,03	31 043 419,27		Suma pasywów	30 586 899,03	31 043 419,27

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 149/2024
Prezydenta Miasta Bolesławiec
z dnia 5 czerwca 2024 r.

Bolesławiecki Ośrodek Kultury - Międzynarodowe Centrum Ceramiki w Bolesławcu		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
		za bieżący rok obrotowy: 2023	za poprzedni rok obrotowy: 2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	7 012 916,60	5 550 331,18
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 657 710,24	2 909 774,98
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)	0,00	12 980,96
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	273 759,36	143 249,24
V	Dotacje podmiotowe organizatora	3 081 447,00	2 484 326,00
B	Koszty działalności operacyjnej	9 011 927,19	7 571 841,84
I	Amortyzacja	1 209 781,26	1 129 599,40
II	Zużycie materiałów i energii	1 125 280,39	955 918,79
III	Usługi obce	2 697 862,53	2 044 853,73
IV	Podatki i opłaty	292 863,25	298 564,81
V	Wynagrodzenia	2 976 713,91	2 560 373,70
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	581 509,50	489 308,36
	- w tym emerytalne	261 591,11	225 924,79
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	55 998,11	50 772,15
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	71 918,24	42 450,90
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 999 010,59	-2 021 510,66
D	Pozostałe przychody operacyjne	2 000 757,69	1 970 065,25
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	1 056,91
II	Dotacje	806 512,85	547 642,63
III	Aktualizacja aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	1 194 244,84	1 421 365,71
E	Pozostałe koszty operacyjne	125 950,76	79 908,54
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	93 418,50	0,00
III	Inne koszty operacyjne	32 532,26	79 908,54
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-124 203,66	-131 353,95
G	Przychody finansowe	14 249,50	9 293,90
II	Odsetki	4 704,08	4 897,99
V	Inne	9 545,42	4 395,91
H	Koszty finansowe	10 955,66	1 522,98
I	Odsetki	82,86	348,67
IV	Inne	10 872,80	1 174,31
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-120 909,82	-123 583,03
J	Podatek dochodowy	4,00	94,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-120 913,82	-123 677,03

**INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2023
BOLESŁAWIECKIEGO OŚRODKA KULTURY –
MIĘDZYNARODOWEGO CENTRUM CERAMIKI W BOLESŁAWCU**

1. Data sporządzenia sprawozdania finansowego: 25.03.2024 r.
2. Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
3. Jednostka danych liczbowych: w złotych.
4. Nazwa jednostki i siedziba: **Bolesławiecki Ośrodek Kultury – Międzynarodowe Centrum Ceramiki w Bolesławcu Pl. Marsz. J. Piłsudskiego 1c 59-700 Bolesławiec, w skrócie BOK – MCC.**
5. Miejsca prowadzenia działalności - Bolesławiec: BOK – MCC i Kino Forum przy Pl. Marsz. J. 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: **1.01.2023 – 31.12.2023 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.

UWAGA! Z dniem 1 stycznia 2024 roku zmieniła się polityka rachunkowości w zakresie podpunktów b) i c), co zostało szerzej omówione w ostatniej części wstępu.

- 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, przeksięgując 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 14.12.2023 r. zostały wprowadzone zmiany do Zasad (Polityki) Rachunkowości BOK – MCC w Bolesławcu w zakresie zakładowego planu kont: zaktualizowano wykaz kont Zakładowego Planu Kont, poszerzono zakres kont Zespołu 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy o konto funduszu rezerwowego, dodano analityczne konta przychodów związanych z pozostałymi przychodami operacyjnymi oraz z dotacjami, uaktualniono zakres ewidencjonowanych operacji na koncie 840 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów. Zmiany te weszły w życie z dniem 14.12.2023 r.

Funkcjonujące od 2019 roku osobnym zarządzeniem „Założenia do polityki rachunkowości dotyczące ewidencjonowania środków trwałych” włączono jako załącznik do Zasad (Polityki) Rachunkowości BOK-MCC w Bolesławcu oraz jednocześnie podwyższono próg wartości przedmiotów niskiej wartości zaliczanych bezpośrednio w koszty prowadzonej działalności z kwoty 1.000 zł netto do kwoty 3.000 zł netto. Zmiana ta została wprowadzona w dniu 14.12.2023 roku z terminem obowiązywania od dnia 1.01.2024 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 załączniki 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 2023: 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 do końca miesiąca maja 2023 roku. Po tym terminie budynek używany był do przechowywania eksponatów należących do Muzeum w Bolesławcu z związku z przeprowadzanymi remontami.
- 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 251/A/NBP/2023) z dnia 29.12.2023 r. 1 EUR = 4,3480 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 14.12.2023 r. zostały wprowadzone zmiany do Zasad (Polityki) Rachunkowości BOK – MCC w Bolesławcu w zakresie zakładowego planu kont - zaktualizowano wykaz kont Zakładowego Planu Kont, poszerzono zakres kont Zespołu 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy o konto funduszu rezerwowego, dodano analityczne konta

przychodów związanych z pozostałymi przychodami operacyjnymi oraz z dotacjami, uaktualniono zakres ewidencjonowanych operacji na koncie 840 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów. Z dniem 1.01.2024 r. włączono jako załącznik do Zasad (Polityki) Rachunkowości BOK-MCC w Bolesławcu „Założenia do polityki rachunkowości dotyczące ewidencjonowania środków trwałych” oraz jednocześnie podwyższono próg wartości przedmiotów niskiej wartości zaliczanych bezpośrednio w koszty prowadzonej działalności z kwoty 1.000 zł netto do kwoty 3.000 zł netto. Zmiana ta została wprowadzona w dniu 14.12.2023 roku z terminem obowiązywania od dnia 1.01.2024 roku. Wprowadzone zmiany miały zarówno charakter porządkujący oraz dostosowujący politykę rachunkowości BOK – MCC w Bolesławcu do jego specyfiki jako jednostki finansów publicznych, jak i dostosowujący politykę majątkową Ośrodka do rosnących cen zakupowanych materiałów i wyposażenia.

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 sprawozdanie finansowe BOK-MCC 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 2023 r.	PRZYCHODY			ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia 2023 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	41 860 254,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41 860 254,39
Maszyny i urządzenia	1 269 042,76	758 850,80	81 464,54	17 553,46	0,00	0,00	0,00	0,00	2 126 911,56
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	1 286 128,01	0,00	5 111,63	20 446,54	0,00	0,00	0,00	0,00	1 311 686,18
Razem środki trwałe	44 532 513,66	758 850,80	86 576,17	38 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45 415 940,63
Środki trwałe na koncie 013 - jednorazowa amortyzacja	98927,77	0,00	36 697,49	10 974,00	0,00	0,00	0,00	0,00	146 599,26
Zbiory biblioteczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dzieła sztuki	1 801 345,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00	1 786 345,00
Wartości niematerialne i prawne	60 378,17	0,00	2 857,74	1 834,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65 069,91
Ogółem aktywa trwałe	46 493 164,60	758 850,80	126 131,40	50 808,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00	47 413 954,80

Umorzenie aktywów trwałych

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia 2023 r.	ZWIĘKSZENIA			ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia 2023 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	13 705 926,51	1 013 170,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 719 097,41
Maszyny i urządzenia	1 206 773,60	95 091,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 301 865,59
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	819 341,47	50 749,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	870 090,61
Razem	15 849 130,08	1 159 012,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 008 142,11
Środki trwałe na koncie 013 - jednorazowa amortyzacja	98927,77	47 671,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	146 599,26
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	4 691,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65 069,91
Ogółem	16 008 436,02	1 211 375,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 219 811,28

Odpisy aktualizujące należności w 2023 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
280-03216	0,00	75 950,00	0,00	0,00	75 950,00
280-03216	0,00	17 468,50	0,00	0,00	17 468,50
280-03216	0,00	441,35	0,00	0,00	441,35
Razem	0,00	93 859,85	0,00	0,00	93 859,85

Zmiany funduszu instytucji w 2023 roku

Wyszczególnienie	Rodzaj funduszu		Razem (2+3)
	instytucji	rezerwowy	
1	2	3	4
1. Stan na początek roku obrotowego	2 108 683,86	0,00	2 108 683,86
2. Zwiększenie w ciągu roku obrotowego, w tym:	0,00	0,00	0,00
- podział zysku	0,00	0,00	0,00
- 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:	120 677,03	0,00	120 677,03
- pokrycie straty	120 677,03	0,00	120 677,03
- inne: likwidacja dzieł sztuki	0,00	0,00	0,00
- inne: korekta lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
4. Stan na koniec roku obrotowego	1 988 006,83	0,00	1 988 006,83

Propozycja podziału zysku/straty za 2023 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	-120 913,82
3. Razem zysk/strata do podziału (1+2)	-120 913,82
4. Proponowany podział zysku/pokrycia straty	-120 913,82
-pokrycie straty rok bieżący z funduszu podstawowego	-120 913,82
-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 2023 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	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
- na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Specyfikacja czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów na 31.12.2023 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:	27 711,13	96 937,36	92 180,61	32 467,88	32 227,01	240,87
prenumerata PIK i GOFIN	722,22	4 365,68	2 470,23	2 617,67	2 617,67	0,00
ubezpieczenia	18 341,21	26 113,62	24 142,78	20 312,05	20 312,05	0,00
abonament do monitorowania pojazdów	247,00	456,00	456,00	247,00	247,00	0,00
hosting dla strony, dla domeny, domena, certyfikat SSL	941,05	975,27	1 301,60	614,72	614,72	0,00
certyfikaty elektroniczne	418,93	413,00	341,96	489,97	249,10	240,87
ZFŚS	0,00	50 237,37	50 237,37	0,00	0,00	0,00
licencja vendero i Insert	417,50	3 140,60	3 053,60	504,50	504,50	0,00
licencje na oprogramowanie kinowe Vector Software	2 504,58	4 297,82	4 181,38	2 621,02	2 621,02	0,00
licencje Office i Adobe	0,00	4 298,00	1 874,49	2 423,51	2 423,51	0,00
licencja na FortGate, zaporę sieci	1 375,04	2 640,00	2 475,04	1 540,00	1 540,00	0,00
licencja na program antywirusowy ESET	2 743,60	0,00	1 646,16	1 097,44	1 097,44	0,00

Rozliczenie międzyokresowe przychodów za 2023 r.

Nr konta	Tytuł	stan na b.o.	Zwiększenia	zmniejszenia (amortyzacja)	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku 2023	Rozliczenia krótkoterminowe	Rozliczenia długoterminowe
840	Nieodpłatne przekazanie Kina Forum przez UM	8 481 928,20	0,00	323 121,00	0,00	8 158 807,20	323 121,00	7 835 686,20
840	Nieodpłatne przekazanie BOK - MCC przez UM	16 009 478,94	0,00	564 777,12	0,00	15 444 701,82	564 777,12	14 879 924,70
840	Nieodpłatne przekazanie CIK przez UM, w tym:	3 869 622,82	0,00	139 138,22	0,00	3 730 484,60	127 138,20	3 603 346,40
	- budynek CIK	3 841 048,95	0,00	123 511,77	0,00	3 717 537,18	123 511,80	3 594 025,38
	- agregat	14 092,84	0,00	2 666,16	0,00	11 426,68	2 666,16	8 760,52
	- winda	12 000,00	0,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- przyłącze energetyczne	2 481,03	0,00	960,29	0,00	1 520,74	960,24	560,50
840	Dotacja z UM do Projektora 2018	69 658,52	0,00	12 860,04	0,00	56 798,48	12 860,04	43 938,44
840	Dotacja z PISzF do Projektora 2018	69 658,23	0,00	12 859,92	0,00	56 798,31	12 859,92	43 938,39
840	Dotacja z PISzF doBiletomatu i internetowego systemu sprzedaży biletów 2019	13 372,06	0,00	1 981,80	0,00	11 390,26	1 981,80	9 408,46
840	Dotacja z UM do oświetlenia (am. 60 m), w tym:	198 761,56	0,00	40 426,08	0,00	158 335,48	40 426,08	117 909,40
	- głowice HYBRID 8 szt.	118 080,24	0,00	24 016,32	0,00	94 063,92	24 016,32	70 047,60
	- głowice WASH 5 szt.	70 711,50	0,00	14 382,00	0,00	56 329,50	14 382,00	41 947,50
	- case do HYBRID 2 szt.	5 070,46	0,00	1 031,28	0,00	4 039,18	1 031,28	3 007,90
	- case do WASH 2 szt.	4 899,36	0,00	996,48	0,00	3 902,88	996,48	2 906,40
840	Dotacja z UM do instalacji fotowoltaicznych	0,00	353 480,80	14 728,75	0,00	338 752,05	35 348,04	303 404,01
	- instalacja fotowoltaiczna Kino	0,00	177 090,40	7 379,15	0,00	169 711,25	17 709,00	152 002,25
	- instalacja fotowoltaiczna BOK - MCC	0,00	176 390,40	7 349,60	0,00	169 040,80	17 639,04	151 401,76
840	Dotacja z UM do ekranu LED z naświetleniem	0,00	156 870,00	5 229,00	0,00	151 641,00	15 687,00	135 954,00
840	Dotacja z UM do projektora kinowego 2023	0,00	248 500,00	0,00	0,00	248 500,00	24 850,36	223 649,64
840	Dotacja z MKiDN	0,00	38 000,00	1 947,84	0,00	36 052,16	5 844,72	30 207,44
	- Naświetlenie	0,00	17 553,46	584,98	0,00	16 968,48	1 755,36	15 213,12
	- Oświetlenie	0,00	20 446,54	1 362,86	0,00	19 083,68	4 089,36	14 994,32
840	Darowizna z Fundacji Wspierania Zrównoważonego Rozwoju do tabletów i laptopów	0,00	10 974,00	10 974,00	0,00	0,00	0,00	0,00
840	Korekta VAT na złe długi na podstawie art. 89a ust.1 i ust.1a Ustawy z ddnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług	0,00	17 468,50	0,00	0,00	17 468,50	0,00	17 468,50
Razem:		28 712 480,33	825 293,30	1 128 043,77	0,00	28 409 729,86	1 164 894,28	27 244 835,58

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 31.12.2022 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 31.12.2022r.	19 790,42	34,24	290 063,43	5 500,01	5 397,34	320 785,44
						0,00
Środki na rachunku bankowym na 31.12.2023 r.	52 226,19	27,61	135 928,11	5 500,01	0,00	193 681,92
Środki w kasie na 31.12.2023 r.					2 955,55	2 955,55
Środki pieniężne w drodze na 31.12.2023 r.					0,00	0,00
Ogółem 31.12.2023 r.	52 226,19	27,61	135 928,11	5 500,01	2 955,55	196 637,47

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 31.12.2022 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
Należności krótkoterminowe 31.12.2023 r.	37 098,07	103 704,45	0,00	9 131,00	0,00	0,00	149 933,52
Zobowiązania krótkoterminowe 31.12.2023 r.	157 897,89	146 082,96	511,63	5 556,07	27,61	0,00	310 076,16

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:	2 909 283,31	3 657 710,24	491,67	0,00
- seanse filmowe	1 290 188,94	1 602 086,65	0,00	0,00
- koncerty i spektakle	279 576,87	375 257,85	0,00	0,00
- imprezy plenerowe	660 679,15	822 913,99	0,00	0,00
- warsztaty	107 026,36	132 052,00	0,00	0,00
- sklep z ceramiką	262 415,50	264 241,09	0,00	0,00
- wynajem sal	159 255,08	267 453,57	0,00	0,00
- wynajem restauracji	75 533,89	87 241,72	0,00	0,00
- przychody z reklam	1 768,29	9 169,28	0,00	0,00
- pozostałe przychody	72 839,23	97 294,09	491,67	0,00
2. Towary i materiały	143 249,24	273 759,36	0,00	0,00
3. Dotacja podmiotowa	2 484 326,00	3 081 447,00	0,00	0,00
Razem	5 536 858,55	7 012 916,60	491,67	0,00

Rozliczenie różnicy między podstawą opodatkowania a wynikiem finansowym		2022 rok		2023 rok
	Zysk/Strata brutto z innych źródeł	Podstawa wyłączenia/doliczenia z/do podatku	[z innych źródeł]	[z innych źródeł]
A.	Zysk/strata brutto		-120 583,03	-120 909,82
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice między zyskiem/stratą dla celów bilansowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym	[-]	4 614 525,13	5 888 804,42
1.	Otrzymane dotacje podmiotowe i celowe z budżetu na działalność bieżącą i inwestycyjną	Art.17 ust.1 pkt 47 Uopdop	3 192 798,01	4 502 985,63
2.	Otrzymane dotacje z UE na działalność bieżącą j/w	Art.17 ust.1 pkt 53 Uopdop	41 300,07	2 754,65
3.	Pokrycie amortyzacji od aktywów trwałych sfinansowanych dotacjami lub otrzymanych nieodpłatnie	Art.12 ust.4 pkt 14 Uopdop	1 096 408,71	1 128 043,77
4.	Umorzone lub zwrócone składki ZUS - Tarcza 6.0	Art.31zx ustawy covidowej	0,00	0,00
5.	Świadczenie otrzymane w związku z zakwaterowaniem uchodźców z Ukrainy	Art.38z Uopdop	284 018,34	179 070,37
6.	Zmniejszenie podstawy opodatkowania z tytułu korekty przychodów na złe długi w 90 dni od terminu zapłaty wskazanego na fakturze	Art.18f ust.1 pkt1	0,00	75 950,00
C.	Przychody nie podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym (prześciowe różnice między zyskiem/stratą do celów bilansowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym	[-]	29 895,82	4 538,00
1.	Dodatnia korekta VAT za poprzedni rok - dotycząca środków trwałych	Art.12 ust.4 pkt 10 Uopdop	203,76	277,33
2.	Dodatnia korekta VAT za poprzedni rok - dotycząca pozostałych nabyć	Art.12 ust.4 pkt 10 Uopdop	28 371,05	3 292,43
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	105,07	0,00
4.	Naliczone a nie zapłacone odsetki zwłoki od należności	Art.12 ust.4 pkt 2 Uopdop	184,43	48,48
5.	Naliczone a nie zapłacone opłaty rekompensacyjne od należności	Art.12 ust.4 pkt 1 i 2 Uopdop	1 031,51	919,76
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, np. ujęte w księgach rachunkowych innych lat	[+]	207 828,62	837 720,62
1.	Otrzymane odsetki od należności z lat ubiegłych	Art.12 ust.4 pkt 2 Uopdop	610,53	184,43
2.	Otrzymane opłaty rekompensacyjne od należności z lat ubiegłych	Art.12 ust.4 pkt 1 i 2 Uopdop	833,91	1 031,51
3.	Dodatnia korekta VAT za poprzedni rok - dotycząca pozostałych nabyć	Art.12 ust.1 pkt 4g Uopdop	4 191,50	28 371,05
4.	Dodatnia korekta VAT za poprzedni rok - dotycząca nabyć ŚT	Art.12 ust.1 pkt 4g Uopdop	63,23	203,76
5.	Dotacje inwestycyjne JST lub budżetu	Art.17 ust.1 pkt 47 Uopdop	202 129,45	796 850,80
6.	Otrzymane dotacje inwestycyjne UE - darowizna laptopów i tabletów	Art.12 ust.4 pkt 14 Uopdop	0,00	10 974,00
7.	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
E.	Koszty NKUP (różnice trwałe) - koszty ujęte w roku bieżącym nieuznawane za koszty uzyskania przychodu, w tym:	[+]	4 413 448,43	5 109 902,66
1.	amortyzacja od aktywów sfinansowanych dotacjami lub otrzymanych nieodpłatnie	Art.16 ust.1 pkt 48 i 63 Uopdop	1 096 408,71	1 128 043,77
2.	koszty sfinansowane dotacjami	Art.16 ust.1 pkt 58 Uopdop	3 031 968,63	3 708 889,48
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	332,29	0,00
5.	składki ZUS zapłacone za zleceniobiorcę	Art.16 ust.1 pkt 54a Uopdop	716,46	39,19
6.	odpisy aktualizujące tworzone na pokrycie należności, których nieściągalność nie została uprawdopodobniona lub udowodniona zgodnie z art.16 ust.2a pkt 1 (w zw. z art.16 ust.1 pkt 26a) 75.950+17.468,50+441,35	Art.16 ust.1 pkt 26a Uopdop	0,00	93 859,85
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	0,00	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	0,00	0,00
12.	zaokrąglenia VAT	Art.16 ust.1 pkt 46 Uopdop	4,00	0,00
13.	Świadczenia związane z zakwaterowaniem uchodźców z Ukrainy	Art.15 ust.1 Uopdop	284 018,34	179 070,37
F.	Koszty NKUP (różnice przejściowe) - koszty ujęte w roku bieżącym nieuznawane za koszty uzyskania przychodu, w tym:	[+]	30 461,07	16 151,31
1.	składki ZUS	Art.16 ust.1 pkt 57a Uopdop	9 841,54	8 535,88
2.	wynagrodzenia	Art.16 ust.1 pkt 57 i Art.15 ust.4g Uopdop	0,00	0,00
3.	umowy zlecenia	Art.16 ust.1 pkt 57	20 250,45	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	0,00
5.	korekta VAT	Art.16 ust.1 pkt 46 a i c Uopdop	50,32	0,00
6.	ujemne różnice kursowe nie zrealizowane	Art.15a ust.3 Uopdop, Art.30 ust.1 pkt 1 uor	318,76	7 615,43
G.	Koszty uzyskania przychodów z roku ubiegłego, w tym:	[-]	105 089,63	30 142,31
1.	zapłacone wynagrodzenia, zlecenia	Art.16 ust.1 pkt 57 i Art.15 ust.4g Uopdop	77 599,50	20 250,45
2.	zapłacone składki ZUS	Art.15 ust.4h, Art.16 ust.1 pkt 57a Uopdop	27 127,30	9 841,54
3.	ujemna korekta VAT	Art.16 ust.1 pkt 46 a i c Uopdop	362,83	50,32
H.	Strata z lat ubiegłych	[-]	0,00	0,00
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	[-]	0,00	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	0,00	0,00
3.	wydatki niestatutowe z okresu ubiegłego sfinansowane z dochodu zwolnionego cz G CIT-8		0,00	0,00
J.	Podstawa opodatkowania [A-B+C+D+E+F-G-H-I] - zysk lub strata podatkowa po zwolnieniach		-218 355,49	-80 619,96
K.	inne zwiększenia podstawy opodatkowania	Art.16 ust.1 pkt 21 oraz 54a Uopdop	1048,75	39,19
L.	Podstawa opodatkowania [K]		1 049,00	40,00

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	4 691,74	0,00
2. Środki trwałe przyjęte do użytkowania, w tym:	931 098,46	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	935 790,20	0,00
4. Skatalogowane w roku posiadane dzieła sztuki	0,00	0,00
Łącznie	935 790,20	0,00

Struktura pozostałych przychodów

Rodzaj przychodów	Kwota przychodów	
	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy
1	2	3
1. Przychody operacyjne	1 970 065,25	2 000 757,69
- doracja celowa bieżąca	449 738,04	543 787,48
- Fundusz Ciągłości Projektu	0,00	0,00
- przychody z projektów	41 300,07	2 754,65
- dotacja PISzF	10 000,00	12 737,50
- dofinansowanie DWUP Tarcza 4.0	0,00	148,52
- dofinansowanie SKSiL	5 205,00	3 330,00
- projekty NCK	0,00	0,00
- dotacja z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego	0,00	24 902,01
- sprzedaż ŚT	1 056,91	0,00
- darowizna	2 803,47	6 570,71
- przychody z amortyzacji ŚT otrzymanych w darowiźnie	0,00	10 974,00
- przychody z amortyzacji ŚT otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych dotacją	1 096 408,71	1 117 069,77
-program Niepodległa	20 399,52	0,00
-dofinansowanie do kolonii dzieci uchodźców	21 000,00	0,00
-świadczenia związane z zakwaterowaniem uchodźców z Ukrainy	284 018,34	179 070,37
-pozostałe	38 135,19	99 412,68
2. Przychody finansowe	12 293,90	14 249,50
Razem	1 982 359,15	2 015 007,19

Struktura kosztów

Pozycja kosztów	Kwota kosztów	
	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy
1	2	3
1. Koszty rodzajowe	7 571 841,84	9 011 927,19
- amortyzacja	1 129 599,40	1 209 781,26
- materiały i energia	955 918,79	1 125 280,39
- usługi obce	2 044 853,73	2 697 862,53
- podatki i opłaty	298 564,81	292 863,25
- wynagrodzenia	2 560 373,70	2 976 713,91
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	489 308,36	581 509,50
- pozostałe koszty rodzajowe	50 772,15	55 998,11
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	42 450,90	71 918,24
2. Pozostałe koszty operacyjne	79 908,54	125 950,76
- w tym koszt aktualizacji aktywów	0,00	0,00
3. Koszty finansowe	1 522,98	10 955,66
Razem	7 653 273,36	9 148 833,61

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	10,34	9,09
Pracownicy obsługi	11,58	13,21
Pracownicy administracji	4,00	4,00
Razem	25,92	26,30

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:	0,00
- korekta księgowania lat ubiegłych	0,00
Korekta zysku (straty) z lat ubiegłych:	0,00

Pozostałe operacje odniesione na kapitał (fundusz) własny

Rodzaj operacji	Kwota
1	2
Uznanie funduszu:	0,00
- przeksięgowanie zysku za 2022 rok po zatwierdzeniu SF	0,00
Obciążenie funduszu:	120 677,03
- przeksięgowanie straty za 2022 rok po zatwierdzeniu SF	120 677,03
Zmiana funduszu:	-120 677,03

Łączne zmiany kapitału (funduszu) własnego

Rodzaj operacji	Kwota
1	2
Uznanie funduszu:	0,00
Obciążenie funduszu:	120 677,03
Zmiany funduszu:	-120 677,03

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.

II Z-ca Prezydenta Miasta

Robert Rzepnicki