

ZARZĄDZENIE NR 125/2025
PREZYDENTA MIASTA BOLESŁAWIEC

z dnia 4 czerwca 2025 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, 295, 1598; z 2024 r. poz. 619, 1685, 1863) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe Bolesławieckiego Ośrodka Kultury – Międzynarodowego Centrum Ceramiki w Bolesławcu za 2024 r. obejmujące:

- 1) Bilans na dzień 31.12.2024 r. zamykający się po stronie aktywów i pasywów kwotą 29 692 531,64 zł, stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia;
- 2) Rachunek zysków i strat za 2024 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

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 125/2025
Prezydenta Miasta Bolesławiec
z dnia 4 czerwca 2025 r.

Bolesławiecki Ośrodek Kultury - Międzynarodowe Centrum Ceramiki w Bolesławcu		BILANS na dzień 31.12.2024 r.					
poz. z uor	AKTYWA	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023	poz. z uor	PASYWA	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023
A.	Aktywa trwałe (art.3ust. 1 pkt 13)	29 285 507,15	30 194 143,52	A.	Fundusz / kapitał własny	1 777 215,71	1 867 093,01
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Fundusz podstawowy (f. instytucji kultury)	1 867 093,01	1 988 006,83
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Fundusz zapasowy	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	29 285 507,15	30 194 143,52	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	29 285 507,15	30 194 143,52	VI	Zysk (strata) netto	-89 877,30	-120 913,82
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	27 915 315,93	28 719 806,02
b)	budynki i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 127 986,08	27 141 156,98	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 018 677,16	825 045,97	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	366 298,91	441 595,57	*	długoterminowa	0,00	0,00
f)	działa sztuki	1 772 545,00	1 786 345,00	*	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	407 024,49	392 755,51	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
I	Zapasy	11 564,69	13 716,64	e)	inne	0,00	0,00
1.	Materiały	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	390 479,98	310 076,16
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	3.	Wobec pozostałych jednostek	390 472,80	310 048,55
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
4.	Towary	11 564,69	13 716,64	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	d)	zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	191 330,96	157 897,89
				*	do 12 miesięcy	191 330,96	157 897,89
II	Należności krótkoterminowe	37 086,68	149 933,52	*	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	37 086,68	149 933,52	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	24 442,00	37 098,07	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	10 494,48	103 704,45	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych	180 656,27	146 082,96
c)	Inne	2 150,20	9 131,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	511,63
d)	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	i)	inne	18 485,57	5 556,07
III	Inwestycje krótkoterminowe	326 711,13	196 637,47	4.	fundusze specjalne	7,18	27,61
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	326 711,13	196 637,47	IV	Rozliczenia międzyokresowe	27 524 835,95	28 409 729,86
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	27 524 835,95	28 409 729,86
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	*	długoterminowe	26 300 341,86	27 244 835,58
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	326 711,13	196 637,47	*	krótkoterminowe	1 224 494,09	1 164 894,28
*	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	326 711,13	196 637,47				
*	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	31 661,99	32 467,88				
	Suma aktywów	29 692 531,64	30 586 899,03		Suma pasywów	29 692 531,64	30 586 899,03

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 125/2025
Prezydenta Miasta Bolesławiec
z dnia 4 czerwca 2025 r.

Bolesławiecki Ośrodek Kultury - Międzynarodowe Centrum Ceramiki w Bolesławcu		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
		za bieżący rok obrotowy: 2024	za poprzedni rok obrotowy: 2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	7 569 562,22	7 012 916,60
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 261 057,31	3 657 710,24
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	325 044,91	273 759,36
V	Dotacje podmiotowe organizatora	2 983 460,00	3 081 447,00
B	Koszty działalności operacyjnej	9 742 040,03	9 011 927,19
I	Amortyzacja	1 251 845,70	1 209 781,26
II	Zużycie materiałów i energii	1 106 180,12	1 125 280,39
III	Usługi obce	2 842 383,71	2 697 862,53
IV	Podatki i opłaty	334 860,96	292 863,25
V	Wynagrodzenia	3 415 545,60	2 976 713,91
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	653 145,21	581 509,50
	- w tym emerytalne	289 961,53	261 591,11
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	61 108,03	55 998,11
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	76 970,70	71 918,24
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 172 477,81	-1 999 010,59
D	Pozostałe przychody operacyjne	2 124 081,98	2 000 757,69
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 764,22	0,00
II	Dotacje	870 620,56	806 512,85
III	Aktualizacja aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	1 250 697,20	1 194 244,84
E	Pozostałe koszty operacyjne	50 216,98	125 950,76
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	93 418,50
III	Inne koszty operacyjne	50 216,98	32 532,26
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-98 612,81	-124 203,66
G	Przychody finansowe	28 806,59	14 249,50
I	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II	Odsetki	3 227,39	4 704,08
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	25 579,20	9 545,42
H	Koszty finansowe	20 064,08	10 955,66
I	Odsetki	56,66	82,86
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	10 979,58	0,00
IV	Inne	9 027,84	10 872,80
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-89 870,30	-120 909,82
J	Podatek dochodowy	7,00	4,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-89 877,30	-120 913,82

**INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2024
BOLESŁAWIECKIEGO OŚRODKA KULTURY –
MIĘDZYNARODOWEGO CENTRUM CERAMIKI W BOLESŁAWCU**

1. Data sporządzenia sprawozdania finansowego: **28.03.2025 r.**
2. Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie:
od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 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: **1.01.2024 – 31.12.2024 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. Jednostka kwalifikuje się do jednostek małych według aktualnych kryteriów ustawy o rachunkowości (obowiązujący Załącznik nr 5), jednakże ze względu na wyłączenie zawarte w art. 49 c ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości nie ma zastosowania uproszczone sprawozdanie finansowe, zatem zakres informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym według 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 rachunkowości (art. 32 ust. 2)

z uwzględnieniem przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności środka trwałego. Jeśli okres ten pokrywa się z okresem amortyzacji przewidywanym przez przepisy podatkowe – stosuje się stawki jak w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (środki trwałe przyjęte do ewidencji do dnia 01.01.2018 r. 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 3 000,00 zł netto zaliczane są bezpośrednio w koszty prowadzonej działalności, w dacie zakupu, chyba, że decyzją kierownika jednostki zostaną zaliczone w pozostałe środki trwałe (w szczególności sprzęt nagłośnieniowy, sprzęt oświetleniowy, AGD, sprzęt biurowy, elektronarzędzia).
- c) od 3 000 zł netto włącznie do 9 999,99 zł netto 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. 15 a 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.

Jednostka kwalifikuje się do jednostek małych według aktualnych kryteriów ustawy o rachunkowości (obowiązujący Załącznik nr 5), jednakże ze względu na wyłączenie zawarte w art. 49 c ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości nie ma zastosowania uproszczone sprawozdanie finansowe, zatem zakres informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym według 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 roku bilansowym nie dokonano istotnych zmian w polityce rachunkowości, jednakże z dniem 1.01.2024 r. weszły w życie przyjęte w 2023 roku zmiany w progu przedmiotów zaliczanych bezpośrednio w koszty działalności. Zgodnie z przyjętymi w dniu 14.12.2023 r. zmianami do Zasad (Polityki)

Rachunkowości BOK – MCC w Bolesławcu podwyższono próg wartości przedmiotów niskiej wartości zaliczanych bezpośrednio w koszty prowadzonej działalności z kwoty 1 000 zł netto do kwoty 3 000 zł netto.

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. Koszty zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy:
nie dotyczy;
- 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto: nie dotyczy.
- 1.5. 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.
- 1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw:
nie dotyczy;
- 1.7. 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.
- 1.8. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego: jednostka powołana przez organizatora Gminę Miejską Bolesławiec;
- 1.9. Dane dotyczące zmian w funduszu instytucji kultury zawiera załącznik nr 4.
- 1.10. Dane dotyczące zmian funduszu z aktualizacji wyceny: nie dotyczy.
- 1.11. Propozycja podziału zysku/pokrycia straty za rok 2024: załącznik nr 5.
- 1.12. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym: nie dotyczy.
- 1.13. Podział należności i zobowiązań na krótko i długoterminowe według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty: nie dotyczy.
- 1.14. Łączna kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń: nie dotyczy.
- 1.15. Wykaz istotnych pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych:
załącznik nr 6.
- 1.16. Wykaz rozliczeń międzyokresowych przychodów zawiera załącznik nr 7.
- 1.17. 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.

- 1.18. Wartość inwestycji krótkoterminowych – środki pieniężne, w tym inne - na rachunkach o ograniczonym dostępie VAT, zawiera załącznik nr 8;
- 1.19. Jednostka nie tworzy rezerw i nie ustala aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym związanych z globalnym podatkiem wyrównawczym, krajowym podatkiem wyrównawczym i podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków.

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 9.
- 2.2. Wysokość odpisów aktualizujących wartość środków trwałych oraz zapasów: nie dotyczy.
- 2.3. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym: budynek CIK Orzeł przez większość roku używany był do przechowywania eksponatów należących do Muzeum w Bolesławcu z związku z remontem Pałacyku Pücklera.
- 2.4. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a bilansowym wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto – załącznik nr 10.
- 2.5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie we własnym zakresie: nie dotyczy.
- 2.6. Odsetki i różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym: nie wystąpiły;
- 2.7. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe: wszystkie poniesione nakłady zakończono i przyjęto – zostały one ujęte w załączniku nr 1; nie stwierdzono nakładów na ochronę środowiska; w 2025 roku zaplanowano 50 tys. zł na zakup drobnych środków trwałych i wyposażenia.

- 2.8. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie: nie dotyczy.
- 2.9. Koszty prac badawczych i rozwojowych nie zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych: nie dotyczy;

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/2024) z dnia 31.12.2024 r. 1 EUR = 4,2730 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 11.
- 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 – nie dotyczy.

- 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 oraz w zakresie przyjęcia wartości środków trwałych. 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 środków 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 2024r.	PRZYCHODY			ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia 2024r.
		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	2 126 911,56	300 000,00	45 940,11	0,00	0,00	20 000,00	0,00	0,00	2 452 851,67
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	1 311 686,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 311 686,18
Razem środki trwałe	45 415 940,63	300 000,00	45 940,11	0,00	0,00	20 000,00	0,00	0,00	45 741 880,74
Środki trwałe na koncie 013 - jednorazowa amortyzacja	146599,26	0,00	11 069,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157 668,48
Zbiory biblioteczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dzieła sztuki	1 786 345,00	0,00	0,00	0,00	13 800,00	0,00	0,00	0,00	1 772 545,00
Wartości niematerialne i prawne	65 069,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65 069,91
Ogółem aktywa trwałe	47 413 954,80	300 000,00	57 009,33	0,00	13 800,00	20 000,00	0,00	0,00	47 737 164,13

Umorzenie aktywów trwałych

	Stan początkowy na 1 stycznia 2024 r.	ZWIĘKSZENIA			ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia 2024 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	14 719 097,41	1 013 170,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 732 268,31
Maszyny i urządzenia	1 301 865,59	152 308,92	0,00	0,00	0,00	20 000,00	0,00	0,00	1 434 174,51
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	870 090,61	75 296,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	945 387,27
Razem	17 008 142,11	1 240 776,48	0,00	0,00	0,00	20 000,00	0,00	0,00	18 228 918,59
Środki trwałe na koncie 013 - jednorazowa amortyzacja	146 599,26	11 069,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157 668,48
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	65 069,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65 069,91
Ogółem	17 219 811,28	1 251 845,70	0,00	0,00	0,00	20 000,00	0,00	0,00	18 451 656,98

Odpisy aktualizujące należności w 2024 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	93 859,85	0,00	0,00	0,00	93 859,85
280-03680	0,00	10 979,58	0,00	0,00	10 979,58
Razem	93 859,85	10 979,58	0,00	0,00	104 839,43

Zmiany funduszu instytucji w 2024 roku

Wyszczególnienie	Rodzaj funduszu		Razem (2+3)
	instytucji	rezerwowy	
1	2	3	4
1. Stan na początek roku obrotowego	1 988 006,83	0,00	1 988 006,83
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:	120 913,82	0,00	120 913,82
- pokrycie straty	120 913,82	0,00	120 913,82
- 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	1 867 093,01	0,00	1 867 093,01

Propozycja podziału zysku/straty za 2024 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	-89 877,30
3. Razem zysk/strata do podziału (1+2)	-89 877,30
4. Proponowany podział zysku/pokrycia straty	-89 877,30
- pokrycie straty rok bieżący z funduszu podstawowego	-89 877,30
- pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00
- zwiększenie funduszu	0,00
5. Niepodzielony zysk/strata (3-4)	0,00

Specyfikacja czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów na 31.12.2024 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:	32 467,88	111 880,53	112 686,42	31 661,99	31 186,94	475,05
prenumerata PIK i GOFIN	2 617,67	816,67	2 617,67	816,67	816,67	0,00
ubezpieczenia	20 312,05	29 211,65	26 893,22	22 630,48	22 630,48	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	614,72	2 131,27	1 467,35	1 278,64	1 197,50	81,14
certyfikaty elektroniczne	489,97	598,00	357,10	730,87	336,96	393,91
ZFŚS	0,00	65 931,57	65 931,57	0,00	0,00	0,00
licencja vendero, Insert, Sprint, e-arch	504,50	3 413,60	3 349,39	568,71	568,71	0,00
licencje na oprogramowanie kinowe Vector Software	2 621,02	4 787,77	4 489,02	2 919,77	2 919,77	0,00
licencje Office i Adobe	2 423,51	0,00	2 423,51	0,00	0,00	0,00
licencja na FortGate, zapórę sieci	1 540,00	2 100,00	2 590,00	1 050,00	1 050,00	0,00
licencja na program antywirusowy ESET	1 097,44	2 434,00	2 111,59	1 419,85	1 419,85	0,00

Załącznik Nr 7 do Załącznika Nr 3

Rozliczenie międzyokresowe przychodów za 2024 r.

Nr konta	Tytuł	stan na b.o.	Zwiększenia	zmniejszenia (amortyzacja)	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku 2024	Rozliczenia krótkoterminowe	Rozliczenia długoterminowe
840	Nieodpłatne przekazanie Kina Forum przez UM	8 158 807,20	0,00	323 121,00	0,00	7 835 686,20	323 121,00	7 512 565,20
840	Nieodpłatne przekazanie BOK - MCC przez UM	15 444 701,82	0,00	564 777,12	0,00	14 879 924,70	564 777,12	14 315 147,58
840	Nieodpłatne przekazanie CIK przez UM, w tym:	3 730 484,60	0,00	127 138,19	0,00	3 603 346,41	126 738,41	3 476 608,00
	- budynek CIK	3 717 537,18	0,00	123 511,74	0,00	3 594 025,44	123 511,80	3 470 513,64
	- agregat	11 426,68	0,00	2 666,16	0,00	8 760,52	2 666,16	6 094,36
	- przyłącze energetyczne	1 520,74	0,00	960,29	0,00	560,45	560,45	0,00
840	Nieodpłatne przekazanie drukarki solwentowej-plotera ze sprzętem	0,00	7 200,00	7 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
840	Dotacja z UM do Projektora 2018	56 798,48	0,00	12 860,06	0,00	43 938,42	12 860,04	31 078,38
840	Dotacja z PISzF do Projektora 2018	56 798,31	0,00	12 859,94	0,00	43 938,37	12 859,92	31 078,45
840	Dotacja z PISzF doBiletomatu i internetowego systemu sprzedaży biletów 2019	11 390,26	0,00	1 981,80	0,00	9 408,46	1 981,80	7 426,66
840	Dotacja z UM do oświetlenia 2022 (am. 60 m), w tym:	158 335,48	0,00	40 426,08	0,00	117 909,40	40 426,08	77 483,32
	- głowice HYBRID 8 szt.	94 063,92	0,00	24 016,32	0,00	70 047,60	24 016,32	46 031,28
	- głowice WASH 5 szt.	56 329,50	0,00	14 382,00	0,00	41 947,50	14 382,00	27 565,50
	- case do HYBRID 2 szt.	4 039,18	0,00	1 031,28	0,00	3 007,90	1 031,28	1 976,62
	- case do WASH 2 szt.	3 902,88	0,00	996,48	0,00	2 906,40	996,48	1 909,92
840	Dotacja z UM do instalacji fotowoltaicznych 2023	338 752,05	0,00	35 348,04	0,00	303 404,01	35 348,04	268 055,97
	- instalacja fotowoltaiczna Kino	169 711,25	0,00	17 709,00	0,00	152 002,25	17 709,00	134 293,25
	- instalacja fotowoltaiczna BOK - MCC	169 040,80	0,00	17 639,04	0,00	151 401,76	17 639,04	133 762,72
840	Dotacja z UM do ekranu LED z nagłośnieniem 2023	151 641,00	0,00	15 687,00	0,00	135 954,00	15 687,00	120 267,00
840	Dotacja z UM do projektora kinowego 2023	248 500,00	0,00	24 849,96	0,00	223 650,04	24 849,96	198 800,08
840	Dotacja z UM do sceny mobilnej 2024	0,00	300 000,00	20 000,00	0,00	280 000,00	60 000,00	220 000,00
840	Dotacja z MKiDN 2023	36 052,16	0,00	5 844,72	0,00	30 207,44	5 844,72	24 362,72
	- Nagłośnienie	16 968,48	0,00	1 755,36	0,00	15 213,12	1 755,36	13 457,76
	- Oświetlenie	19 083,68	0,00	4 089,36	0,00	14 994,32	4 089,36	10 904,96
840	Korekta VAT na złe długi na podstawie art. 89a ust.1 i ust.1a Ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług 2023	17 468,50	0,00	0,00	0,00	17 468,50	0,00	17 468,50
Razem:		28 409 729,86	307 200,00	1 192 093,91	0,00	27 524 835,95	1 224 494,09	26 300 341,86

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 31.12.2023 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 31.12.2023r.	52 226,19	27,61	135 928,11	5 500,01	2 955,55	196 637,47
						0,00
Środki na rachunku bankowym na 31.12.2024 r.	29 494,52	7,18	286 547,14	5 500,01	0,00	321 548,85
Środki w kasie na 31.12.2024 r.					5 162,28	5 162,28
Środki pieniężne w drodze na 31.12.2024 r.					0,00	0,00
Ogółem 31.12.2024 r.	29 494,52	7,18	286 547,14	5 500,01	5 162,28	326 711,13

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:	3 657 710,24	4 261 057,31	0,00	0,00
- seanse filmowe	1 602 086,65	1 592 151,03	0,00	0,00
- koncerty i spektakle	375 257,85	579 487,71	0,00	0,00
- imprezy plenerowe	822 913,99	1 071 071,12	0,00	0,00
- warsztaty	132 052,00	135 115,25	0,00	0,00
- sklep z ceramiką	264 241,09	331 266,19	0,00	0,00
- wynajem sal	267 453,57	296 339,03	0,00	0,00
- wynajem restauracji	87 241,72	97 279,63	0,00	0,00
- przychody z reklam	9 169,28	21 562,15	0,00	0,00
- pozostałe przychody	97 294,09	136 785,20	0,00	0,00
2. Towary i materiały	273 759,36	325 044,91	0,00	0,00
3. Dotacja podmiotowa	3 081 447,00	2 983 460,00	0,00	0,00
Razem	7 012 916,60	7 569 562,22	0,00	0,00

Załącznik Nr 10 do Załącznika Nr 3

Rozliczenie różnicy między podstawą opodatkowania a wynikiem finansowym

		2023 rok	2024 rok
	Zysk/Strata brutto z innych źródeł	[z innych źródeł]	[z innych źródeł]
A.	Zysk/strata brutto	-120 909,82	-89 870,30
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice między zyskiem/stratą dla celów bilansowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym	5 888 804,42	5 346 174,47
1.	Otrzymane dotacje podmiotowe i celowe z budżetu na działalność bieżącą i inwestycyjną	Art.17 ust.1 pkt 47 Uopdop	4 502 985,63
2.	Otrzymane dotacje z UE na działalność bieżącą i/w	Art.17 ust.1 pkt 53 Uopdop	2 754,65
3.	Pokrycie amortyzacji od aktywów trwałych sfinansowanych dotacjami lub otrzymanych nieodpłatnie	Art.12 ust.4 pkt 14 Uopdop	1 128 043,77
4.	Świadczenie otrzymane w związku z zakwaterowaniem uchodźców z Ukrainy	Art.38z Uopdop	179 070,37
5.	Zmniejszenie podstawy opodatkowania z tytułu korekty przychodów na zle długi w 90 dni od terminu zapłaty wskazanego na fakturze	Art.18f ust.1 pkt1	75 950,00
C.	Przychody nie podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym (przejściowe różnice między zyskiem/stratą do celów bilansowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym	4 538,00	28 736,89
1.	Dodatnia korekta VAT za poprzedni rok - dotycząca środków trwałych	Art.12 ust.4 pkt 10 Uopdop	277,33
2.	Dodatnia korekta VAT za poprzedni rok - dotycząca pozostałych nabyć	Art.12 ust.4 pkt 10 Uopdop	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	0,00
4.	Naliczone a nie zapłacone odsetki zwłoki od należności	Art.12 ust.4 pkt 2 Uopdop	48,48
5.	Naliczone a nie zapłacone kary umowne i odszkodowania	Art.12 ust.1 pkt 1	0,00
6.	Naliczone a nie zapłacone opłaty rekompensacyjne od należności	Art.12 ust.4 pkt 1 i 2 Uopdop	919,76
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, np. ujęte w księgach rachunkowych innych lat	837 720,62	311 296,65
1.	Otrzymane odsetki od należności z lat ubiegłych	Art.12 ust.4 pkt 2 Uopdop	184,43
2.	Otrzymane opłaty rekompensacyjne od należności z lat ubiegłych	Art.12 ust.4 pkt 1 i 2 Uopdop	1 031,51
3.	Dodatnia korekta VAT za poprzedni rok - dotycząca pozostałych nabyć	Art.12 ust.1 pkt 4g Uopdop	28 371,05
4.	Dodatnia korekta VAT za poprzedni rok - dotycząca nabyć ŚT	Art.12 ust.1 pkt 4g Uopdop	203,76
5.	Dotacje inwestycyjne JST lub budżetu	Art.17 ust.1 pkt 47 Uopdop	796 850,80
6.	Darowizny środków trwałych - darowizna laptopów i tabletów/darowizna plotera z osprzętem	Art.12 ust.4 pkt 14 Uopdop	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	105,07
E.	Koszty NKUP (różnice trwałe) - koszty ujęte w roku bieżącym nieuwzględniane za koszty uzyskania przychodu, w tym:	5 109 902,66	5 057 195,67
1.	amortyzacja od aktywów sfinansowanych dotacjami lub otrzymanych nieodpłatnie	Art.16 ust.1 pkt 48 i 63 Uopdop	1 128 043,77
2.	koszty sfinansowane dotacjami	Art.16 ust.1 pkt 58 Uopdop	3 708 889,48
3.	odsetki budżetowe	Art.16 ust.1 pkt 21 Uopdop	0,00
4.	składki ZUS zapłacone za zleceniobiorcę	Art.16 ust.1 pkt 54a Uopdop	39,19
5.	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+441,35/10.979,58	Art.16 ust.1 pkt 26a Uopdop	93 859,85
6.	zaokrąglenia VAT	Art.16 ust.1 pkt 46 Uopdop	0,00
7.	Świadczenia związane z zakwaterowaniem uchodźców z Ukrainy	Art.15 ust.1 Uopdop	179 070,37
F.	Koszty NKUP (różnice przejściowe) - koszty ujęte w roku bieżącym nieuwzględniane za koszty uzyskania przychodu, w tym:	16 151,31	13 014,78
1.	składki ZUS	Art.16 ust.1 pkt 57a Uopdop	8 535,88
2.	ujemne różnice kursowe nie zrealizowane	Art.15a ust.3 Uopdop, Art.30 ust.1 pkt 1 uor	7 615,43
G.	Koszty uzyskania przychodów z roku ubiegłego, w tym:	30 142,31	8 535,88
1.	zapłacone wynagrodzenia, zlecenia	Art.16 ust.1 pkt 57 i Art.15 ust.4g Uopdop	20 250,45
2.	zapłacone składki ZUS	Art.15 ust.4h, Art.16 ust.1 pkt 57a Uopdop	9 841,54
3.	ujemna korekta VAT	Art.16 ust.1 pkt 46 a i c Uopdop	50,32
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00	0,00
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00	0,00
1.	dochód przeznaczony na cele statutowe	Art.17 ust.1 pkt 4 Uopdop	0,00
J.	Podstawa opodatkowania [A-B+C+D+E+F-G-H-I] - zysk lub strata podatkowa po zwolnieniach	-80 619,96	-91 810,44
K.	Inne zwiększenia podstawy opodatkowania	39,19	39,00
L.	Podstawa opodatkowania [K]	40,00	39,00

Uopdop - Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych

Uor - Ustawa o rachunkowości

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	9,11	10,34
Pracownicy obsługi	12,00	11,58
Pracownicy administracji	4,00	4,00
Razem	25,11	25,92

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.