

**ZARZĄDZENIE NR 109/2026**  
**PREZYDENTA MIASTA BOLESŁAWIEC**

z dnia 18 maja 2026 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 2026 r. poz. 457) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, poz. 295, poz. 1598, z 2024 r. poz. 619, poz. 1089, z 2025 r. poz. 1422 oraz z 2026 r. poz. 333) zarządzam, co następuje:

**§ 1.** Zatwierdzam sprawozdanie finansowe Bolesławieckiego Ośrodka Kultury – Międzynarodowego Centrum Ceramiki w Bolesławcu za 2025 r. obejmujące:

- 1) Bilans na dzień 31.12.2025 r. zamykający się po stronie aktywów i pasywów kwotą 28 540 955,61 zł, stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia;
- 2) Rachunek zysków i strat za 2025 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 na dzień 31.12.2025 r.					
poz. z uor	AKTYWA	Stan na 31.12.2025	Stan na 31.12.2024	poz. z uor	PASYWA	Stan na 31.12.2025	Stan na 31.12.2024
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)</b>	<b>28 095 394,47</b>	<b>29 285 507,15</b>	<b>A.</b>	<b>Fundusz / kapitał własny</b>	<b>1 798 751,25</b>	<b>1 777 215,71</b>
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	7 499,25	0,00	<b>I</b>	<b>Fundusz podstawowy (f. instytucji kultury)</b>	<b>1 838 935,71</b>	<b>1 867 093,01</b>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	<b>II</b>	<b>Fundusz zapasowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	7 499,25	0,00	<b>III</b>	<b>Fundusz z aktualizacji wyceny</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	<b>IV</b>	<b>pozostałe fund rezerwowe = F. rezerwowy w instyt. kultury</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>28 087 895,22</b>	<b>29 285 507,15</b>	<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Środki trwałe	28 087 895,22	29 285 507,15	<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-40 184,46</b>	<b>-89 877,30</b>
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	0,00	0,00	<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>26 742 204,36</b>	<b>27 915 315,93</b>
b)	budynki i objekty inżynierii lądowej i wodnej	25 115 215,22	26 127 986,08	<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
c)	urządzenia techniczne i maszyny	891 329,09	1 018 677,16	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	247 085,91	366 298,91	*	długoterminowa	0,00	0,00
f)	dzieła sztuki	1 834 265,00	1 772 545,00	*	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
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	*	krótkoterminowe	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>445 561,14</b>	<b>407 024,49</b>	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>21 434,90</b>	<b>11 564,69</b>	e)	inne	0,00	0,00
1.	Materiały	0,00	0,00	<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>359 625,55</b>	<b>390 479,98</b>
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	3.	Wobec pozostałych jednostek	359 619,16	390 472,80
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
4.	Towary	21 434,90	11 564,69	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	d)	zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	185 532,34	191 330,96
				*	do 12 miesięcy	185 532,34	191 330,96
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>102 713,26</b>	<b>37 086,68</b>	*	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	102 713,26	37 086,68	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	93 848,82	24 442,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	3 070,93	10 494,48	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych	152 612,43	180 656,27
c)	Inne	5 793,51	2 150,20	h)	z tytułu wynagrodzeń	380,00	0,00
d)	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	i)	inne	21 094,39	18 485,57
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>287 387,12</b>	<b>326 711,13</b>	4.	fundusze specjalne	6,39	7,18
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	287 387,12	326 711,13	<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>26 382 578,81</b>	<b>27 524 835,95</b>
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	26 382 578,81	27 524 835,95
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	*	długoterminowe	25 150 421,47	26 300 341,86
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	287 387,12	326 711,13	*	krótkoterminowe	1 232 157,34	1 224 494,09
*	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	287 387,12	326 711,13				
*	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				
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>34 025,86</b>	<b>31 661,99</b>				
	<b>Suma aktywów</b>	<b>28 540 955,61</b>	<b>29 692 531,64</b>		<b>Suma pasywów</b>	<b>28 540 955,61</b>	<b>29 692 531,64</b>

Bolesławiecki Ośrodek Kultury - Międzynarodowe Centrum Ceramiki w Bolesławcu		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
		za bieżący rok obrotowy: 2025	za poprzedni rok obrotowy: 2024
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>7 475 414,37</b>	<b>7 569 562,22</b>
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 920 745,53	4 261 057,31
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	316 068,84	325 044,91
V	Dotacje podmiotowe organizatora	3 238 600,00	2 983 460,00
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>9 672 026,52</b>	<b>9 742 040,03</b>
I	Amortyzacja	1 307 110,49	1 251 845,70
II	Zużycie materiałów i energii	1 015 439,09	1 106 180,12
III	Usługi obce	2 682 471,30	2 842 383,71
IV	Podatki i opłaty	302 438,87	334 860,96
V	Wynagrodzenia	3 510 201,57	3 415 545,60
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	667 947,41	653 145,21
	- w tym emerytalne	297 718,75	289 961,53
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	97 204,27	61 108,03
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	89 213,52	76 970,70
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-2 196 612,15</b>	<b>-2 172 477,81</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>2 156 051,55</b>	<b>2 124 081,98</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	2 764,22
II	Dotacje	901 898,41	870 620,56
III	Aktualizacja aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	1 254 153,14	1 250 697,20
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>8 021,48</b>	<b>50 216,98</b>
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	8 021,48	50 216,98
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-48 582,08</b>	<b>-98 612,81</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>13 156,86</b>	<b>28 806,59</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II	Odsetki	3 352,26	3 227,39
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	9 804,60	25 579,20
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>4 759,24</b>	<b>20 064,08</b>
I	Odsetki	7,87	56,66
II	Starta z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	10 979,58
IV	Inne	4 751,37	9 027,84
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-40 184,46</b>	<b>-89 870,30</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		7,00
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	0,00	0,00
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-40 184,46</b>	<b>-89 877,30</b>

Załącznik nr 3 do zarządzenia nr 109/2026  
Prezydenta Miasta Bolesławiec  
z dnia 18 maja 2026 r.

**INFORMACJA DODATKOWA  
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2025  
BOLESŁAWIECKIEGO OŚRODKA KULTURY –  
MIĘDZYNARODOWEGO CENTRUM CERAMIKI W BOLESŁAWCU**

1. Data sporządzenia sprawozdania finansowego: **30.03.2026 r.**
2. Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie:  
od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 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 2007 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: **1.01.2025 – 31.12.2025 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 wewnątrzne 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. z 2023 r., poz. 120, 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 trwale 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 nie wystąpiły środki pieniężne w walutach obcych. W przypadku wystąpienia wyceny bilansowej takich środków dokonuje się 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. 49c 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 dokonano zmian w polityce rachunkowości, jednakże nie miały one wpływu na istotną zmianę kształtu sprawozdania finansowego.

Z dniem 31.12.2025 r. zostały wprowadzone zmiany do Zasad (Polityki) Rachunkowości BOK – MCC w Bolesławcu w zakresie zakładowego planu kont. 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 rachunkowości Ośrodka do obowiązków sprawozdawczych, w szczególności do konieczności generowania i wysyłania plików ustrukturyzowanych JPK\_PD\_KR i JPK\_ST\_KR.

## **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: załącznik nr 3.
- 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 4.
- 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 5.
- 1.10. Dane dotyczące zmian funduszu z aktualizacji wyceny: nie dotyczy.
- 1.11. Propozycja podziału zysku/pokrycia straty za rok 2025: załącznik nr 6.
- 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 7.
- 1.16. Wykaz rozliczeń międzyokresowych przychodów zawiera załącznik nr 8.
- 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 9.
- 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 (rynkier geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i usług – załącznik nr 10.
- 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: nie dotyczy.
- 2.4. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a bilansowym wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto – załącznik nr 11.
- 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 70 tys. zł na zakup drobnych środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych.

- 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.**

Na dzień bilansowy nie stwierdzono kwot na rachunku walutowym podlegających wycenie bilansowej, posiadane w ciągu roku środki zostały w całości sprzedane i rozliczone.

### **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 12.
- 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 31.12.2025 r. zostały wprowadzone zmiany do Zasad (Polityki) Rachunkowości BOK – MCC w Bolesławcu w zakresie zakładowego planu kont. 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 rachunkowości Ośrodka do obowiązków sprawozdawczych, w szczególności do konieczności generowania i wysyłania plików ustrukturyzowanych JPK\_PD\_KR i JPK\_ST\_KR.
- 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 powiązаныmi 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 2025r.	PRZYCHODY			ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia 2025r.
		z dotacji	środki własne	inne	likwidacja	sprzedaż	darowizny	inne	
<b>Grunty</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Budynki i budowle</b>	41 860 254,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41 860 254,39
<b>Maszyny i urządzenia</b>	2 452 851,67	0,00	18 041,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 470 892,74
<b>Środki transportu</b>	117 088,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117 088,50
<b>Narzędzia i wyposażenie</b>	1 311 686,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 311 686,18
<b>Razem środki trwałe</b>	<b>45 741 880,74</b>	<b>0,00</b>	<b>18 041,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45 759 921,81</b>
Środki trwałe na koncie 013 - jednorazowa amortyzacja	157668,48	0,00	27 237,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	184 906,22
Zbiory biblioteczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dzieła sztuki	1 772 545,00	0,00	0,00	61 720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 834 265,00
<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	65 069,91	0,00	9 999,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75 068,91
<b>Ogółem aktywa trwałe</b>	<b>47 737 164,13</b>	<b>0,00</b>	<b>55 277,81</b>	<b>61 720,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>47 854 161,94</b>

## Umorzenie aktywów trwałych

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia 2025 r.	ZWIĘKSZENIA			ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia 2025 r.
		amortyzacja bieżąca	darowizny	inne	likwidacja	sprzedaż	darowizny	inne	
<b>Grunty</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Budynki i budowle</b>	15 732 268,31	1 012 770,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 745 039,17
<b>Maszyny i urządzenia</b>	1 434 174,51	145 389,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 579 563,65
<b>Środki transportu</b>	117 088,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117 088,50
<b>Narzędzia i wyposażenie</b>	945 387,27	119 213,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 064 600,27
<b>Razem</b>	<b>18 228 918,59</b>	<b>1 277 373,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19 506 291,59</b>
Środki trwałe na koncie 013 - jednorazowa amortyzacja	157668,48	27 237,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	184 906,22
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
<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	65 069,91	2 499,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67 569,66
<b>Ogółem</b>	<b>18 451 656,98</b>	<b>1 307 110,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19 758 767,47</b>

## Wartość początkowa aktywów trwałych objętych ewidencją pozabilansową

Nr konta pozabilansowego	Opis konta	Stan początkowy na 1 stycznia 2025 r.	PRZYCHODY			ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia 2025 r.
			zakupy z dotacji	zakupy własne / leasing operacyjny	przekwalifikowanie	likwidacja	sprzedaż	darowizny	inne	
090	Środki trwałe w likwidacji									0,00
091	Środki trwałe obce, w tym:	0,00	0,00	52 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52 700,00
	<i>konsola do sterowania oświetleniem - leasing operacyjny</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>52 700,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>52 700,00</i>
092	Środki organizatora									0,00
093	Wyposażenie									0,00
099	WNiP									0,00
<b>Razem Aktywa trwałe</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>52 700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>52 700,00</b>

## Odpisy aktualizujące należności w 2025 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	10 979,58	0,00	0,00	0,00	10 979,58
<b>Razem</b>	<b>104 839,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>104 839,43</b>

**Zmiany funduszu instytucji w 2025 roku**

Wyszczególnienie	Rodzaj funduszu		Razem (2+3)
	instytucji	rezerwow	
1	2	3	4
1. Stan na początek roku obrotowego	<b>1 867 093,01</b>	<b>0,00</b>	<b>1 867 093,01</b>
2. Zwiększenie w ciągu roku obrotowego, w tym:	<b>61 720,00</b>	<b>0,00</b>	<b>61 720,00</b>
- podział zysku	0,00	0,00	0,00
- inne: przyjęcie dzieł sztuki	61 720,00	0,00	61 720,00
- inne: korekta lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
3. Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego, w tym:	<b>89 877,30</b>	<b>0,00</b>	<b>89 877,30</b>
- pokrycie straty	89 877,30	0,00	89 877,30
- 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	<b>1 838 935,71</b>	<b>0,00</b>	<b>1 838 935,71</b>

**Propozycja podziału zysku/straty za 2025 rok**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota</b>
1	2
1. Nierozliczony zysk z lat ubiegłych (w tym skutki korekty błędu)	0,00
2. Zysk/strata netto za rok obrotowy	-40 184,46
3. Razem zysk/strata do podziału (1+2)	-40 184,46
4. Proponowany podział zysku/pokrycia straty	-40 184,46
- pokrycie straty rok bieżący z funduszu podstawowego	-40 184,46
- 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 31.12.2025 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
<b>1. Czynne rozliczenia międzyokresowe ogółem kosztów, z tego:</b>	<b>31 661,99</b>	<b>119 111,89</b>	<b>116 748,02</b>	<b>34 025,86</b>	<b>33 701,09</b>	<b>324,77</b>
prenumerata PIK i GOFIN	816,67	2 802,76	816,67	2 802,76	2 802,76	0,00
ubezpieczenia	22 630,48	31 267,59	29 696,53	24 201,54	23 968,13	233,41
abonament do monitorowania pojazdów	247,00	456,00	456,00	247,00	247,00	0,00
hosting dla strony, dla domeny, domena, certyfikat SSL	1 278,64	852,27	1 573,58	557,33	557,33	0,00
certyfikaty elektroniczne	730,87	0,00	336,96	393,91	302,55	91,36
ZFŚS	0,00	72 794,21	72 794,21	0,00	0,00	0,00
licencja vendero, Insert, Sprint, e-arch	568,71	5 940,20	3 601,59	2 907,32	2 907,32	0,00
licencje na oprogramowanie kinowe Vector Software	2 919,77	0,00	2 919,77	0,00	0,00	0,00
licencje Office i Adobe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
licencja na FortGate, zaporę sieci	1 050,00	1 900,00	1 841,67	1 108,33	1 108,33	0,00
licencja na program antywirusowy ESET	1 419,85	3 098,86	2 711,04	1 807,67	1 807,67	0,00

**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 31.12.2024 r.	29 494,52	7,18	286 547,14	5 500,01	0,00	<b>321 548,85</b>
Środki w kasie na 31.12.2024 r.					5 162,28	<b>5 162,28</b>
Środki pieniężne w drodze na 31.12.2024 r.					0,00	<b>0,00</b>
<b>Ogółem 31.12.2024r.</b>	<b>29 494,52</b>	<b>7,18</b>	<b>286 547,14</b>	<b>5 500,01</b>	<b>5 162,28</b>	<b>326 711,13</b>
						<b>0,00</b>
Środki na rachunku bankowym na 31.12.2025 r.	25 793,66	0,00	241 855,61	17 358,51	0,00	<b>285 007,78</b>
Środki w kasie na 31.12.2025 r.					2 379,34	<b>2 379,34</b>
Środki pieniężne w drodze na 31.12.2025 r.					0,00	<b>0,00</b>
<b>Ogółem 31.12.2025 r.</b>	<b>25 793,66</b>	<b>0,00</b>	<b>241 855,61</b>	<b>17 358,51</b>	<b>2 379,34</b>	<b>287 387,12</b>

**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:	4 261 057,31	3 920 745,53	0,00	0,00
- seanse filmowe	1 592 151,03	1 537 257,35	0,00	0,00
- koncerty i spektakle	579 487,71	342 760,08	0,00	0,00
- imprezy plenerowe	1 071 071,12	801 480,62	0,00	0,00
- warsztaty	135 115,25	162 428,82	0,00	0,00
- sklep z ceramiką	331 266,19	304 390,99	0,00	0,00
- wynajem sal	296 339,03	381 266,91	0,00	0,00
- wynajem restauracji	97 279,63	106 800,02	0,00	0,00
- przychody z reklam	21 562,15	66 989,84	0,00	0,00
- pozostałe przychody	136 785,20	217 370,90	0,00	0,00
2. Towary i materiały	325 044,91	316 068,84	0,00	0,00
3. Dotacja podmiotowa	2 983 460,00	3 238 600,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>7 569 562,22</b>	<b>7 475 414,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Rozliczenie różnicy między podstawą opodatkowania a wynikiem finansowym

				<u>2024 rok</u>	<u>2025 rok</u>
Zysk/Strata brutto z innych źródeł		Podstawa wyłączenia/doliczenia z/do podatku		[z innych źródeł]	[z innych źródeł]
<b>A.</b>	<b>Zysk/strata brutto</b>			<b>-89 870,30</b>	<b>-40 184,46</b>
<b>B.</b>	<b>Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice między zyskiem/stratą dla celów bilansowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym</b>		<b>[-]</b>	<b>5 346 174,47</b>	<b>5 447 229,55</b>
1.	Otrzymane dotacje podmiotowe i celowe z budżetu na działalność bieżącą i inwestycyjną	Art. 17 ust. 1 pkt 47 Uopdop		4 060 103,28	4 212 888,22
2.	Otrzymane dotacje z UE na działalność bieżącą j/w	Art. 17 ust. 1 pkt 53 Uopdop		93 977,28	9 847,19
3.	Pokrycie amortyzacji od aktywów trwałych sfinansowanych dotacjami lub otrzymanych nieodpłatnie	Art. 12 ust. 4 pkt 14 Uopdop		1 192 093,91	1 224 494,14
4.	Świadczenie otrzymane w związku z zakwaterowaniem uchodźców z Ukrainy	Art. 38z Uopdop		0,00	0,00
5.	Zmniejszenie podstawy opodatkowania z tytułu korekty przychodów na złe długi w 90 dni od terminu zapłaty wskazanego na fakturze	Art. 18f ust. 1 pkt 1		0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Przychody nie podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym (prześciowe różnice między zyskiem/stratą do celów bilansowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym</b>		<b>[-]</b>	<b>28 736,89</b>	<b>969,75</b>
1.	Dodatnia korekta VAT za poprzedni rok - dotycząca środków trwałych	Art. 12 ust. 4 pkt 10 Uopdop		1 268,65	322,33
2.	Dodatnia korekta VAT za poprzedni rok - dotycząca pozostałych nabyć	Art. 12 ust. 4 pkt 10 Uopdop		8 873,23	0,00
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		7 615,43	0,00
4.	Naliczone a nie zapłacone odsetki zwłoki od należności	Art. 12 ust. 4 pkt 2 Uopdop		0,00	179,45
5.	Naliczone a nie zapłacone kary umowne i odszkodowania	Art. 12 ust. 1 pkt 1		10 979,58	0,00
6.	Naliczone a nie zapłacone opłaty rekompensacyjne od należności	Art. 12 ust. 1 pkt 1, Art. 12 ust. 4 pkt 1 i 2 Uopdop		0,00	467,97
<b>D.</b>	<b>Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, np. ujęte w księgach rachunkowych innych lat</b>		<b>[+]</b>	<b>311 296,65</b>	<b>93 247,65</b>
1.	Otrzymane odsetki od należności z lat ubiegłych	Art. 12 ust. 4 pkt 2 Uopdop		48,48	0,00
2.	Otrzymane opłaty rekompensacyjne od należności z lat ubiegłych	Art. 12 ust. 4 pkt 1 i 2 Uopdop		478,41	0,00
3.	Dodatnia korekta VAT za poprzedni rok - dotycząca pozostałych nabyć	Art. 12 ust. 1 pkt 4g Uopdop		3 292,43	8 873,23
4.	Dodatnia korekta VAT za poprzedni rok - dotycząca nabyć ŚT	Art. 12 ust. 1 pkt 4g Uopdop		277,33	1 268,65
5.	Dotacje inwestycyjne JST lub budżetu	Art. 17 ust. 1 pkt 47 i 48 Uopdop		300 000,00	82 237,00
6.	Darowizny środków trwałych - darowizna laptopów i tabletów/darowizna plotera z osprzętem	Art. 12 ust. 4 pkt 14 Uopdop		7 200,00	0,00
7.	Otrzymane w roku odszkodowania zaksięgowane w przychody lat ubiegłych	Art. 12 ust. 1 pkt 1		0,00	868,77
8.	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	0,00
<b>E.</b>	<b>Koszty NKUP (różnice trwałe) - koszty ujęte w roku bieżącym nieuznawane za koszty uzyskania przychodu, w tym:</b>		<b>[+]</b>	<b>5 057 195,67</b>	<b>5 364 992,55</b>
1.	amortyzacja od aktywów sfinansowanych dotacjami lub otrzymanych nieodpłatnie	Art. 16 ust. 1 pkt 63 i 48 Uopdop		1 192 093,91	1 224 494,14
2.	koszty sfinansowane dotacjami	Art. 16 ust. 1 pkt 58 Uopdop		3 854 080,56	4 140 498,41
3.	odsetki budżetowe	Art. 16 ust. 1 pkt 21 Uopdop		39,00	0,00
4.	składki ZUS zapłacone za zleceniobiorcę	Art. 16 ust. 1 pkt 54a Uopdop		0,00	0,00
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		10 979,58	0,00
6.	zaokrąglenia VAT	Art. 16 ust. 1 pkt 46 Uopdop		2,62	0,00
7.	Świadczenia związane z zakwaterowaniem uchodźców z Ukrainy	Art. 15 ust. 1 Uopdop		0,00	0,00
<b>F.</b>	<b>Koszty NKUP (różnice przejściowe) - koszty ujęte w roku bieżącym nieuznawane za koszty uzyskania przychodu, w tym:</b>		<b>[+]</b>	<b>13 014,78</b>	<b>20 932,23</b>
1.	składki ZUS	Art. 16 ust. 1 pkt 57a Uopdop		9 078,98	13 317,92
2.	umowy zlecenia	Art. 16 ust. 1 pkt 57		0,00	380,00
3.	korekta VAT	Art. 16 ust. 1 pkt 46 a i c Uopdop		0,00	7 234,31
4.	ujemne różnice kursowe nie zrealizowane	Art. 15a ust. 3 Uopdop, Art. 30 ust. 1 pkt 1 uor		3 935,80	0,00
<b>G.</b>	<b>Koszty uzyskania przychodów z roku ubiegłego, w tym:</b>		<b>[-]</b>	<b>8 535,88</b>	<b>9 078,98</b>
1.	zapłacone wynagrodzenia, zlecenia	Art. 16 ust. 1 pkt 57 i Art. 15 ust. 4g Uopdop		0,00	0,00
2.	zapłacone składki ZUS	Art. 15 ust. 4h, Art. 16 ust. 1 pkt 57a Uopdop		8 535,88	9 078,98
3.	ujemna korekta VAT	Art. 16 ust. 1 pkt 46 a i c Uopdop		0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Strata z lat ubiegłych</b>		<b>[-]</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I.</b>	<b>Inne zmiany podstawy opodatkowania</b>		<b>[-]</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	dochód przeznaczony na cele statutowe	Art. 17 ust. 1 pkt 4 Uopdop		0,00	0,00
<b>J.</b>	<b>Podstawa opodatkowania [A-B+C+D+E+F-G-H-I] - zysk lub strata podatkowa po zwolnieniach</b>			<b>-91 810,44</b>	<b>-18 290,31</b>
<b>K.</b>	<b>Inne zwiększenia podstawy opodatkowania</b>	Art. 16 ust. 1 pkt 21 oraz 54a Uopdop		39,00	0,00
<b>L.</b>	<b>Podstawa opodatkowania [K]</b>			<b>39,00</b>	<b>0,00</b>

Uopdop - Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych

Uor - Ustawa o rachunkowości

**Przeciętne zatrudnienie w roku sprawozdawczym do** Załącznik nr 12 do Załącznika nr 3

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym w przeliczeniu na pełne etaty</b>	<b>Przeciętne zatrudnienie w roku ubiegłym w przeliczeniu na pełne etaty</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Pracownicy merytoryczni	9,06	9,11
Pracownicy obsługi	11,50	12,00
Pracownicy administracji	4,00	4,00
<b>Razem</b>	24,56	25,11

## Rozliczenie międzyokresowe przychodów za 2025 r.

Nr konta	Tytuł	stan na b.o.	Zwiększenia	zmniejszenia (amortyzacja)	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku 2025	Rozliczenia krótkoterminowe	Rozliczenia długoterminowe
840	Nieodpłatne przekazanie Kina Forum przez UM	7 835 686,20	0,00	323 121,00	0,00	7 512 565,20	323 121,00	7 189 444,20
840	Nieodpłatne przekazanie BOK - MCC przez UM	14 879 924,70	0,00	564 777,12	0,00	14 315 147,58	564 777,12	13 750 370,46
840	Nieodpłatne przekazanie CIK przez UM, w tym:	3 603 346,41	0,00	126 738,38	0,00	3 476 608,03	126 177,96	3 350 430,07
	- budynek CIK	3 594 025,44	0,00	123 511,77	0,00	3 470 513,67	123 511,80	3 347 001,87
	- agregat	8 760,52	0,00	2 666,16	0,00	6 094,36	2 666,16	3 428,20
	- przyłącze energetyczne	560,45	0,00	560,45	0,00	0,00	0,00	0,00
840	Nieodpłatne przekazanie drukarki solwentowej-plotera ze sprzętem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
840	Dotacja z UM do Projektora 2018	43 938,42	0,00	12 859,92	0,00	31 078,50	12 860,04	18 218,46
840	Dotacja z PISzF do Projektora 2018	43 938,37	0,00	12 860,04	0,00	31 078,33	12 859,92	18 218,41
840	Dotacja z PISzF do Biletomatu i internetowego systemu sprzedaży biletów 2019	9 408,46	0,00	1 981,80	0,00	7 426,66	1 981,80	5 444,86
840	Dotacja z PISzF do Ekranu 2025-2026	0,00	82 237,00	0,00	0,00	82 237,00	8 223,70	74 013,30
840	Dotacja z UM do oświetlenia 2022 (am. 60 m), w tym:	117 909,40	0,00	40 426,08	0,00	77 483,32	40 426,08	37 057,24
	- głowice HYBRID 8 szt.	70 047,60	0,00	24 016,32	0,00	46 031,28	24 016,32	22 014,96
	- głowice WASH 5 szt.	41 947,50	0,00	14 382,00	0,00	27 565,50	14 382,00	13 183,50
	- case do HYBRID 2 szt.	3 007,90	0,00	1 031,28	0,00	1 976,62	1 031,28	945,34
	- case do WASH 2 szt.	2 906,40	0,00	996,48	0,00	1 909,92	996,48	913,44
840	Dotacja z UM do instalacji fotowoltaicznych 2023	303 404,01	0,00	35 348,08	0,00	268 055,93	35 348,04	232 707,89
	- instalacja fotowoltaiczna Kino	152 002,25	0,00	17 709,04	0,00	134 293,21	17 709,00	116 584,21
	- instalacja fotowoltaiczna BOK - MCC	151 401,76	0,00	17 639,04	0,00	133 762,72	17 639,04	116 123,68
840	Dotacja z UM do ekranu LED z nagłośnieniem 2023	135 954,00	0,00	15 687,00	0,00	120 267,00	15 687,00	104 580,00
840	Dotacja z UM do projektora kinowego 2023	223 650,04	0,00	24 850,00	0,00	198 800,04	24 849,96	173 950,08
840	Dotacja z UM do sceny mobilnej 2024	280 000,00	0,00	60 000,00	0,00	220 000,00	60 000,00	160 000,00
840	Dotacja z MKiDN 2023	30 207,44	0,00	5 844,72	0,00	24 362,72	5 844,72	18 518,00
	- Nagłośnienie	15 213,12	0,00	1 755,36	0,00	13 457,76	1 755,36	11 702,40
	- Oświetlenie	14 994,32	0,00	4 089,36	0,00	10 904,96	4 089,36	6 815,60
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
<b>Razem:</b>		<b>27 524 835,95</b>	<b>82 237,00</b>	<b>1 224 494,14</b>	<b>0,00</b>	<b>26 382 578,81</b>	<b>1 232 157,34</b>	<b>25 150 421,47</b>

## **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.

II Z-ca Prezydenta Miasta

**Robert Rzepnicki**