

**BURMISTRZ MIASTA  
CIESZYNA**

**Zarządzenie Nr 0050.163.2020  
Burmistrza Miasta Cieszyna  
z dnia 30 marca 2020 roku**

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego instytucji kultury - Teatru im. A. Mickiewicza w Cieszynie

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z póź. zm.) w związku z art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z póź. zm.)

**§1**

Zatwierdzam sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej instytucji kultury Teatru im. Adama Mickiewicza w Cieszynie za 2019 rok, stanowiące załącznik do zarządzenia.

**§2**

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Cieszyna.

**§3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Burmistrz Miasta**  
*G. Staszkiwicz*  
**Gabriela Staszkiwicz**  
(2)

Rozdzielnik:

- 1x OR- rejestr zarządzeń
- 1x Teatr
- 1 x Urząd Skarbowy
  
- 1x Wydział FN

## Rachunek Zysków i Strat (wariant porównawczy)

Sprawozdanie za okres 01.01.2019 - 31.12.2019

Pozycja	Wartość na dzień 01/01/2019	Wartość na dzień 31/12/2019
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 078 057,09	2 351 459,39
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 485 388,09	1 751 459,39
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Dotacja podmiotowa	592 669,00	600 000,00
B. Koszty działalności operacyjnej	2 132 020,96	2 367 328,65
I. Amortyzacja	82 980,90	79 664,11
II. Zużycie materiałów i energii	137 766,86	236 694,82
III. Usługi obce	1 154 726,48	1 250 622,02
IV. Podatki i opłaty, w tym:	17 799,06	25 146,46
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	581 620,93	623 573,43
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	117 619,01	126 215,35
- emerytalne	0,00	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	39 507,72	25 412,46
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-53 963,87	-15 869,26
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 684,98	9 476,37
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	2 684,98	9 476,37
E. Pozostałe koszty operacyjne	13,23	9,45
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	13,23	9,45
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-51 292,12	-6 402,34
G. Przychody finansowe	1 537,18	2 221,03
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	1 537,18	2 221,03
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	0,00	0,00
I. Odsetki, w tym:	0,00	0,00
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-49 754,94	-4 181,31
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00

## Sprawozdanie za okres 01.01.2019 - 31.12.2019

Pozycja	Wartość na dzień 31/12/2018	Wartość na dzień 31/12/2019
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-49 754,94	-4 181,31

GŁÓWNY KSEGOUY

  
Irena Pinta

DYREKTOR TEATRU

  
mgr. A. Lisowski



Bilans

Sprawozdanie na dzień 31.12.2019

Pozycja	Wartość na dzień 01/01/2019	Wartość na dzień 31/12/2019
<b>AKTYWA</b>	<b>632 174,82</b>	<b>757 016,06</b>
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>357 036,83</b>	<b>402 652,72</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>357 036,83</b>	<b>402 652,72</b>
<b>1. Środki trwałe</b>	<b>357 036,83</b>	<b>402 652,72</b>
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	221 588,28	269 840,52
c) urządzenia techniczne i maszyny	109 899,17	110 188,16
d) środki transportu	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	25 549,38	22 624,04
<b>2. Środki trwałe w budowie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3. Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
<b>4. Inne inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>275 137,99</b>	<b>354 363,34</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>69 042,12</b>	<b>58 363,43</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00

## Sprawozdanie na dzień 31.12.2019

Pozycja	Wartość na dzień 01/01/2019	Wartość na dzień 31/12/2019
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	69 042,12	58 363,43
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	22 206,11	16 413,88
- do 12 miesięcy	22 206,11	16 413,88
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów	8 698,01	10 238,55
c) inne	38 138,00	31 711,00
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	206 095,87	295 999,91
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	206 095,87	295 999,91
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	206 095,87	295 999,91
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	206 095,87	295 999,91
- inne środki pieniężne	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Aktywa razem	632 174,82	757 016,06
PASYWA	632 174,82	757 016,06
A. Kapitał (fundusz) własny	418 018,89	413 837,58
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	467 773,83	418 018,89
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto	-49 754,94	-4 181,31
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	214 155,93	343 178,48
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
- długoterminowa	0,00	0,00
- krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00



## Sprawozdanie na dzień 31.12.2019

Pozycja	Wartość na dzień 01/01/2019	Wartość na dzień 31/12/2019
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	155 335,56	190 722,73
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	11 526,55	10 922,41
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	11 526,55	10 922,41
- do 12 miesięcy	11 526,55	10 922,41
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	64 276,23	99 883,16
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	59 072,23	68 286,85
- do 12 miesięcy	59 072,23	68 286,85
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 204,00	31 596,31
h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
i) inne	0,00	0,00
4. Fundusze specjalne	79 532,78	79 917,16
IV. Rozliczenia międzyokresowe	58 820,37	152 455,75
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	58 820,37	152 455,75
- długoterminowe	58 820,37	148 650,19
- krótkoterminowe	0,00	3 805,56
wa razem	632 174,82	757 016,06

A. Objasnienia: Wskazane w bilansie wartości aktywów trwałych są pomniejszone o umorzenia i odpisy aktualizacyjne.

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji majątkowej i finansowej:

1.wartość początkowa środków trwałych	3 543 606,45
2.wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych	6 761,58
3.umorzenie środków trwałych	3 140 953,73
4.umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	6 761,58
5.odpisy aktualizujące należności – brak	

Cieszyn, dnia 05 marca 2020 rok

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Irena Płinta*

(Imię i Nazwisko osoby sporządzającej sprawozdanie)

DYREKTOR TEATRU

*mgr A. Lyzbicki*

(pieczęć i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy)

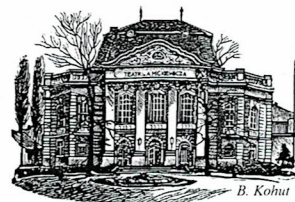
# TEATR

im. Adama Mickiewicza w Cieszynie

43-400 Cieszyn Plac Teatralny 1

tel. / fax(0-33) 8577590; 8581652

NIP 548-10-03-433 Konto: ING BS S.A. O/Cieszyn 10501083-2271631802



Cieszyn , dnia : 05.03.2020 r.

## ***Informacja dodatkowa i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2019 rok.***

Instytucja kultury pod nazwą Ośrodek Kultury Teatr imienia Adama Mickiewicza w Cieszynie, mająca siedzibę w Cieszynie przy Placu Teatralnym 1, została wpisana do Rejestru Jednostki Organizacyjnej Kultury pod nr UMOKT 5/1/1993 w Urzędzie Miejskim w Cieszynie w dniu 30.12.1992 roku. Na mocy uchwały nr XLIII/267/92 z dnia 30.12.1992 r. Rady Miejskiej w Cieszynie Teatr powołany został z dniem 01.01.1993 r. jako komunalna instytucja kultury działająca na zasadach zakładu budżetowego. Ustawa z dnia 21 stycznia 2000 r. o zmianie ustaw związanych z funkcjonowaniem administracji publicznej (Dz. U. nr 12 poz. 136) oraz uchwała z dnia 29 czerwca 2000 r. nr XXVIII/247/2000 Rady Miejskiej w Cieszynie z mocą ustawową od 01.01.2000 r., zmieniły zasady finansowania instytucji kultury.

Uchwałą nr LV/368/93 Rady Miejskiej w Cieszynie Teatr został wyposażony w majątek trwały.

### ***Stosowane zasady rachunkowości i ich zmiany***

Aktywa i pasywa wyceniane są zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowy majątek trwały amortyzowane są zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych( tekst jednolity Dz.U. z 2016r poz. 1888 z póź. zm). Majątek trwały w cenie powyżej 10 000 zł jest amortyzowany metodą liniową.

W instytucjach kultury do wyceny usług typu organizacja spektakli i wynajmów budynku stosuje się ceny umowne.

# **B I L A N S**

## ***Aktywa bilansu wycena***

### ***Aktywa trwałe***

#### **Wartości niematerialne i prawne**

**oraz rzeczowe aktywa trwałe** - wartość netto tj. wartość początkowa powiększona o zakupy inwestycyjne pomniejszona o umorzenia i likwidacje.

### ***Aktywa obrotowe***

#### **Zapasy**

**Materialy** - są kupowane tylko na bieżące potrzeby księgowane bezpośrednio w koszty w cenie zakupu.

#### **Półprodukty i produkty gotowe**

**oraz towary handlowe** - nie występują.

**Zaliczki na dostawy** - nie występują.

#### **Należności krótkoterminowe**

**Należności z tytułu dostaw i usług** - w wartościach wymagających zapłaty.

W 2019 r. instytucja nie posiadała dłużników postawionych w stan upadłości lub likwidacji.

**Inwestycje krótkoterminowe** - gotówka w kasie oraz na rachunkach bankowych w wartości nominalnej.

**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** - koszty poniesione w bieżącym roku, a dotyczące roku następnego.

## ***Pasywa bilansu wycena***

### ***Kapitał (fundusz) własny***

**Fundusz podstawowy** - według stanu faktycznego.

#### **Należne wkłady na poczet kapitału**

**podstawowego** - nie występują.

**Kapitał (fundusz) zapasowy** - nie jest tworzony w instytucji kultury.



**Kapitał (fundusz) rezerwowy**  
z aktualizacji wyceny - nie było aktualizacji wyceny majątku.

**Pozostałe kapitały**  
(fundusze) rezerwowe - nie występują.

**Zysk (strata) netto z lat ubiegłych**  
(korekta błędu podstawowego) – nie występuje.

**Zysk (strata) netto**  
roku obrotowego - Rok bilansowy zamknął się wynikiem ujemnym w kwocie  
4 181,31 zł.

### ***Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania***

**Rezerwy** – nie tworzy się rezerwy na wypłatę nagród jubileuszowych i odpraw emerytalno-rentowych.

**Zobowiązania długoterminowe** - na dzień 31.12 .2019 rok nie wystąpiły.

**Zobowiązania krótkoterminowe** - w wartości wymagającej zapłaty.

### **Fundusz świadczeń Socjalnych**

- tworzony zgodnie z przepisami ustawy z dnia 04.03.1994 o ZFŚwS (tekst jednolity Dz. U. z2016r.poz.800 z póź.zm) , odpis podstawowy naliczany w koszty w wysokości określonej w ustawie oraz przelewany na rachunek bankowy ZFŚwS w momencie naliczenia, wydatkowanie środków zgodnie z regulaminem i uchwałą ZFŚwS, które zostały uzgodnione z przedstawicielem załogi.

**Rozliczenia międzyokresowe** - nie wystąpiły

**Inne rozliczenia międzyokresowe** - przychody z działalności podstawowej i operacyjnej dotyczące następujących okresów- sprzedaż biletów – 3805,56 zł oraz dotacja inwestycyjna, która jest każdego roku rozliczana w wysokości amortyzacji oraz zwiększenie nakładów finansowych poniesionych na konserwację i odtworzenie stolarki okiennej 148650,19 zł

Wyliczenie podstawy do opodatkowania do CIT 8

Nazwa	Kwota
<b>Przychody</b>	
Przychody ze sprzedaży netto	2 351 459,39
Rozwiązanie rezerwy	-
Pozostałe przychody operacyjne	9 378,31
Przychody finansowe	1 666,23
<b>Ogółem przychód</b>	<b>2 362 503,93</b>
Koszty rodzajowe dotyczące roku 2019 ogółem	2 367 328,65
Pozostałe koszty operacyjne	9,45
Koszty finansowe nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu	-
<b>Ogółem koszty</b>	<b>2 367 338,10</b>
<b>Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu</b>	
Koszty pokryte z dotacji celowej	-
Koszty pokryte z dotacji podmiotowej	600 000,00
Amortyzacja nie podlegająca odliczeniu	50 947,76
Pozostałe kosztynie nie będące kosztem uzyskania przychodu	27 116,01
<b>Razem koszty nie stanowiące kosztów uzyskania</b>	<b>678 063,77</b>
<b>Koszty stanowiące koszt uzyskania przychodu</b>	<b>1 689 274,33</b>

CIT 8	Ustalenie przychodu podatkowego	
	Przychód ogółem	2 362 503,93
	Przychody nie będące przychodem podatkowym	652,86
poz.40	Przychód podatkowy ogółem	2 361 851,07
poz.50	Koszty uzyskania ogółem	1 689 274,33
poz.72	Dochód	672 576,74
CIT 8/0 poz.40	Dochód zwolniony art. 17 ust.1 pkt 47	600 000,00
CIT 8/0 poz 24	Dochód zwolniony art. 17 ust.1 pkt 21	-
CIT8/0 poz.14	Dochód zwolniony art. 17 ust.1 pkt 4	72 576,74
CIT 8/0 poz.70	Razem dochód zwolniony	672 576,74
	Dochody przeznaczone a nie wydatkowane na cele kulturalne	-
	Razem dochody wolne / do odliczenia	672 576,74

W instytucji po dniu bilansowym 31.12.2019 r. nie wystąpiły inne znaczące wydarzenia, które nie byłyby uwzględnione w bilansie za 2019 rok.

# ***RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT***

Rachunek zysków i strat sporządza się w wersji porównawczej.

## ***Przychody ze sprzedaży***

Przychody ze sprzedaży wpływające na wynik finansowy ustala się w wartości wyrażonej w rzeczywistych cenach netto sprzedaży bez podatku VAT. Za moment dokonania sprzedaży uważa się datę wykonania usługi i wystawienia faktury.

"Przychody ze sprzedaży produktów" (usług) obejmują przychody z organizacji imprez, przychody z wynajmów teatru, usług sponsoringu.

## ***Koszty działalności operacyjnej***

"Koszty działalności operacyjnej" obejmują wszelkie koszty proste, związane z prowadzeniem działalności kulturalnej poniesione w celu uzyskania przychodu ze sprzedaży usług.

W rachunku zysków i strat koszty te wykazane są w wariantcie porównawczym - jako koszty operacyjne obejmujące:

1. "zużycie materiałów i energii", w którym mieszczą się dostawa energii cieplnej, elektrycznej i wody oraz zakup wszelkich materiałów,
2. "usługi obce" obejmują koszty: związane z organizacją imprez, remontów i konserwacji, pocztowo-telekomunikacyjne, transportowe, komunalne, bankowe oraz koszty poniesione w związku realizacją projektów unijnych i inne koszty obce,
3. "podatki i opłaty" zawierają podatek VAT naliczany w koszty oraz opłaty skarbowe,
4. "wynagrodzenia"
  - 4a. osobowe - w dniu 31 grudnia 2019r. instytucja zatrudniała 12 pracowników etatowych - co w przeliczeniu na etaty daje 11,25 etatów,
  - 4b. z tyt. świadczenia usług umowy na dorywcze prace różne,
  - 4c. honoraria artystów i osób z nimi współpracujących, osób na umowy zlecenia dorywczo zatrudnianych w czasie spektakli (szatniarki i bileterzy),
5. "świadczenia na rzecz pracowników" obejmują głównie składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy, odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, świadczenia zdrowotne BHP oraz koszty szkolenia pracowników,
6. "amortyzacja" zawiera amortyzację majątku trwałego, który jest amortyzowany metodą liniową,
7. "pozostałe koszty" mieszczą tantiemy autorskie, ubezpieczenia majątkowe i oc oraz koszty delegacji.

Instytucja nie prowadzi sprzedaży materiałów i towarów. Ponieważ zakupy materiałów czynione są tylko na cele bieżące przyjęto zasadę, że w momencie zakupu są one księgowane bezpośrednio w koszty.



**Pozostałe koszty operacyjne** - inne drobne koszty operacyjne - 9,45 zł.

**Pozostałe koszty finansowe**- odsetki karne 0 zł

**Przychody finansowe** - uzyskane odsetki - 2 221,03zł  
bankowe - 1 666,23zł  
karne - 554,80zł

**Pozostałe przychody operacyjne**

"Pozostałe przychody operacyjne" darowizny, przychody z tytułu odpisu amortyzacyjnego majątku trwałego z dotacji inwestycyjnej w kwocie 9370,18zł, Zwrot nadpłaty składki na ubezpieczenia społeczne z poprzednich lat 98,06zł oraz inne drobne przychody- 8,13 zł.

Otrzymana dotacja podmiotowa Miasta na bieżącą działalność w 2019r. wyniosła 600 000,00 zł.

**Z dotacji podmiotowej miasta sfinansowane zostały następujące koszty:**

Wynagrodzenia osobowe	358 687,00
poходne od wynagrodzeń	65 200,00
odpisy na ZFŚS	9 198,00
Zakupy materiałów i wyposażenia	39 812,00
Usługi	15 595,00
Opłaty za media	71 595,00
Remonty	24 218,00
Inne ( podatki i ubezpieczenia)	15 695,00
Umowy zleceenia	-
Razem	600 000,00

Sprzedż majątku trwałego nie wystąpiła.

**Zyski i straty nadzwyczajne** - nie wystąpiły.

**Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego**

Teatr jako instytucja upowszechniania kultury nie płaci podatku dochodowego od osób prawnych gdyż cały dochód przeznacza na dofinansowanie podstawowej działalności statutowej (kulturalnej).

**Zysk / strata netto**

Rok bilansowy zamknął się wynikiem ujemnym w kwocie **4 181 ,31** zł.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

  
Irena Flinta

sporządził: .....  
(Główna Księgowa)

DYREKTOR TEATRU

  
mgr A. Łyżbicki

.....  
(Dyrektor)