

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
Ośrodka Działań Artystycznych
w Piotrkowie Trybunalskim ul. Jarosława Dąbrowskiego 5

Ośrodek Działań Artystycznych, poprzednio Biuro Wystaw Artystycznych, utworzone zostało na podstawie Zarządzenia Nr 79/75 Wojewody Piotrkowskiego z dnia 27 listopada 1975 roku. Zgodnie z art. 14 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. Nr 110, poz. 721 z 1997 roku z późniejszymi zmianami) Biuro Wystaw Artystycznych wpisane zostało do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Wydział Kultury, Kultury Fizycznej i Współpracy z Zagranicą Urzędu Miejskiego w Piotrkowie Trybunalskim, w dniu 1 marca 1999 roku pod pozycją nr 4.

Zmiana nazwy instytucji wprowadzona Uchwałą nr XXIX/503/08 z dnia 29 października 2008 roku, wpisana do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Referat Kultury, Sportu i Promocji Miasta Urzędu Miasta w Piotrkowie Trybunalskim dnia 05 stycznia 2009 roku pod pozycją nr 4.

Ośrodek Działań Artystycznych prowadzi działalność kulturalną w zakresie popularyzowania i promowania współczesnych sztuk plastycznych w kraju i za granicą, poprzez organizowanie wystaw, koncertów, prelekcji filmowych, akcji, happeningów, konkursów, w tym V Piotrkowskiego Biennale Sztuki i warsztatów plastycznych, publikacji o sztuce, działalności edukacyjnej, wypożyczenia sprzętu oraz obrotu dziełami sztuki współczesnej.

Sprawozdaniem finansowym objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku. Jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe za 2019r. przy założeniu kontynuowania działalności. Czas działania instytucji jest nieograniczony.

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
w tym metod wyceny aktywów i pasywów (amortyzacji)

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości:

- 1) środki trwałe o wartości początkowej od 300,00 zł do 10 000,00 zł (cena jednostkowa) podlegają umorzeniu jednorazowo z chwilą przyjęcia ich do użytkowania i ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu o wartości poniżej 300,00 zł obejmowane się ewidencją ilościową (pozabilansowo),
- 2) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej 10 000,00 zł amortyzowane są metodą liniową, za pomocą stawek przewidzianych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 1036 z późniejszymi zmianami),

- 3) materiały i towary, w tym: materiały bieżące, do wystaw i innych działań wydawane są bezpośrednio do zużycia i księgowane w ciężar kosztów zużycia materiałów,
- 4) towary przeznaczone do sprzedaży wycenia się w wartości ich nabycia,
- 5) rozchody materiałów i towarów wycenia się w cenie zakupu łącznie z podatkiem VAT. Koszty zakupu materiałów i towarów są odpisywane w miesiącu ich poniesienia,
- 6) kosztami sprzedanych albumów i pocztówek z serii „Artyści Piotrkowscy” wycenionych w wartości ich nabycia obciąża się bieżące koszty okresu i o tę wartość koryguje się ich stan,
- 7) należności i zobowiązania wycenia się na koniec roku w kwocie wymagającej zapłaty,
- 8) środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej,
- 9) przychody ewidencjonuje się wg cen sprzedaży.

Na podstawie art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości, sprawozdanie finansowe Ośrodka Działań Artystycznych składa się z następujących elementów:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat - w wersji porównawczej,
- informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- dodatkowe informacje i objaśnienia,
- załączniki nr 1-3.

Roczne sprawozdanie finansowe Ośrodka Działań Artystycznych podlega zatwierdzeniu przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego, zgodnie z art. 53 ust. 1 z dnia 29 września 1994 r. ustawy o rachunkowości.

**Dodatkowe informacje i objaśnienia
do bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 roku**

I.

1. Szczegółowy zakres z mian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia - Tabela - **Załącznik nr 1 - Rozliczenie majątku trwałego i umorzenia za 2019 rok.**

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto- (nie dotyczy).

3. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Ośrodek Działań Artystycznych otrzymał od Urzędu Miasta umowę użyczenia nr 20/SPN/S/15 z dnia 1 stycznia 2015 roku na okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2024 roku, obejmującej:

- grunt – działka KW NR PT1P/00009914/9 Nr obrębu 22, Nr części działki 56/2 o powierzchni użyczonej - 236,94 m².

- budynek położony przy ulicy Jarostawa Dąbrowskiego 5, o powierzchni użyczonej - 418,43 m² zajęty na prowadzenie działalności statutowej w zakresie kultury i sztuki.

4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli - (nie dotyczy).

5. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych - (nie dotyczy).

6. Stan na początek roku, zwiększenia, zmniejszenia oraz stan końcowy funduszu podstawowego przedstawia się następująco:

Bilans otwarcia funduszu na 01.01.2019r. wyniósł 100 110,68 zł

Bilans końcowy funduszu na 31.12.2019r. wyniósł 100 110,68 zł.

Fundusz podstawowy instytucji nie uległ zmianie.

7. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Ośrodek Działań Artystycznych w 2015 roku utworzył fundusz rezerwowy, na którym ewidencjonowane są osiągnięte przez instytucję zyski netto z przeznaczeniem na pokrycie strat netto przyszłych lat. W 2015 roku fundusz nie wykazał salda. Za 2019 rok poniesiona strata netto wysokości 3 170,73 zł, zostanie pokryta w 2020 roku z funduszu rezerwowego.

Bilans otwarcia funduszu rezerwowego na 01.01.2019r. wyniósł	24 547,31 zł
Zmniejszenie funduszu rezerwowego z tytułu ewidencji poniesionej straty za 2018r. w wysokości	- 16 156,10 zł
Bilans końcowy funduszu rezerwowego na 31.12.2019r. wyniósł	8 391,21 zł

8. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Strata netto za 2019 rok w kwocie 3 170,73 zł, po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, zostanie przeksięgowana na zmniejszenie funduszu rezerwowego w Ośrodku Działań Artystycznych.

9. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - (nie dotyczy).

10. Stan należności krótkoterminowych.

Stan należności krótkoterminowych na 31.12.2019 rok wynosi 966,00 zł., w tym:

- inne należności (pożyczki mieszkaniowe pracowników z ZFŚŚ) - 966,00 zł.

11. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego- (nie dotyczy).

12. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową, okresie spłaty:

a/ do 1 roku,

b/ powyżej 1 do 3 lat,

c/ powyżej 3 do 5 lat,

d/ powyżej 5 lat

Ośrodek Działań Artystycznych nie posiada zobowiązań długoterminowych.

Wielkość zobowiązań krótkoterminowych (bez funduszy specjalnych) na dzień 31.12.2019 roku przedstawia się następująco:

• zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 199,86 zł
• zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00 zł
• zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	0,00 zł
• zobowiązania z tytułu podatków	0,00 zł
• inne (z tyt. odsetek od dotacji inw.)	54,97 zł
R a z e m	2 254,83 zł

Zobowiązania krótkoterminowe łącznie z funduszami specjalnymi na 31.12.2019 roku wynoszą 6 012,75 w tym : fundusz ZFŚŚ 3 757,92 zł

13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych- (nie dotyczy).

14. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju)- (nie dotyczy)
15. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe - (nie dotyczy).
16. Dane dotyczące zmian funduszu z aktualizacji wyceny - (nie dotyczy).
17. Wykaz rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Stan rozliczeń międzyokresowych przychodów dotyczy środków trwałych :

Stan rozliczeń międzyokresowych przychodów na koniec okresu wynosi **118 805,50 zł**, w tym:

stan rozliczeń międzyokresowych przychodów krótkoterminowych - 23 761,10 zł

stan rozliczeń międzyokresowych przychodów długoterminowych - 95 044,40 zł.

II.

1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialną (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

Zgodnie ze Statutem Ośrodek Działań Artystycznych prowadzi działalność kulturalną w zakresie popularyzowania i promowania współczesnych sztuk plastycznych w kraju, poprzez organizację wystaw , koncertów, projekcji filmowych, happeningów, konkursów, w tym V Piotrkowskiego Biennale Sztuki, akcji i warsztatów plastycznych, publikacji o sztuce, spotkań autorskich, działalności warsztatowo - edukacyjnej, wynajmu wyposażenia, obrót dziełami sztuki współczesnej.

Ośrodek Działań Artystycznych w roku 2019 uzyskał przychody ze sprzedaży towarów i usług w kwocie 34 315,45 zł, w tym:

• prowizja ze sprzedaży dzieł sztuki współczesnej	-	4 342,00 zł
• bilety wstępu na wystawy	-	339,00 zł,
• prowadzenie warsztatów plastycznych	-	6 975,00 zł,
• wpisowe na V Piotrkowskiego Biennale	-	18 700,00 zł,
• opłaty z tytułu wynajmu sztalug	-	500,00 zł,
• sprzedaż własnych wydawnictw „Art.Piotrkowscy”	-	2 122,00 zł,
• pozostałe /odsetki bankowe/	-	1 235,29 zł,
• wynagrodzenie dla płatnika podatku dochodowego	-	84,00 zł,
• darowizny rzeczowe	-	18,16 zł.

2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe - (nie dotyczy).
3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - (nie dotyczy).

4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym -(nie dotyczy).
5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku bilansowego brutto w2019r. wykazano w tabeli - **Załącznik nr 2 - Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto w 2019r.**
6. W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariacie porównawczym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:
 - a) amortyzacji
 - b) zużycia materiałów i energii,
 - c) usług obcych,
 - d) podatków i opłat
 - e) wynagrodzeń,
 - f) ubezpieczeń i innych świadczeń,
 - g) pozostałych kosztów rodzajowych.

Koszty w układzie rodzajowym wykazane są w rachunku zysków i strat Ośrodka Działań Artystycznych - Wariant porównawczy.

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwa. na własne potrzeby-(nie dotyczy)
8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.

Instytucja poniosła w 2019 roku nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w wysokości **118 805,50 zł**. Zakupiono środek trwały- samochód służbowy, służący do bieżącej działalności, transportu wystaw oraz pozostałej działalności statutowej.

Na 2020 rok nie zaplanowano nakładów na niefinansowe aktywa trwałe.

Ośrodek Działań Artystycznych nie poniósł w 2019 roku, ani nie planuje poniesienia nakładów na ochronę środowiska.
9. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe - (nie dotyczy).
10. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych - (nie dotyczy).

III.

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny - (nie dotyczy).

IV.

Kursy przyjęte do wyceny pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - (nie dotyczy).

V.

Informacje o:

1. Przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe - **Załącznik nr 3 - Przeciętne zatrudnienie w grupach zawodowych 2019r.**

Przeciętne średnioroczne zatrudnienie w Ośrodku Działań Artystycznych w roku 2019 wyniosło – 6,98 etatów, w tym 2,75 etatów kobiet i 4,25 etatów mężczyzn, łącznie 10 osób w tym: 5 kobiet, 5 mężczyzn.

Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach robotniczych w roku 2019 - 2,00 etaty.

Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach nierobotniczych w roku 2019 - 4,98 etaty.

W porównaniu do ubiegłego roku 2018 przeciętne zatrudnienie w Ośrodku Działań Artystycznych wyniosło 7,00, w tym 2,75 etatów kobiet, 4,25 etatów mężczyzn, , łącznie 10 osób w tym: 5 kobiet, 5 mężczyzn.

Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach robotniczych w roku 2018 - 2,00 etaty.

Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach nierobotniczych w roku 2018 - 5,00 etaty.

2. Wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) - (nie dotyczy).
3. Pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty - (nie dotyczy).

VI.

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego - (nie dotyczy)
2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym -(nie dotyczy).
3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, 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-(nie dotyczy).

4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy - (nie dotyczy).

VII.

1. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- b) procentowym udziale,
- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia - (nie dotyczy).

2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi - (nie dotyczy).

3. Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie udziałów i stopniu udziału w zarządzaniu oraz o zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy -(nie dotyczy).

4. Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

- a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępnie od konsolidacji,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
- c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychodów finansowych, wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy, wartość aktywów trwałych, przeciętne roczne zatrudnieni -(nie dotyczy).

VIII.

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

1. Jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

- a) nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów(akcji) wyemitowanych w celu połączenia

c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemnej wartości firmy i opis zasad jej amortyzacji - (nie dotyczy).

2. Jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

- a) nazwy (firmy) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia- (nie dotyczy).

IX.

W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane: informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności- (nie dotyczy).

X.

W przypadku gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz na wynik finansowy jednostki, należy ujawnić te informacje - (nie dotyczy).

Piotrków Trybunalski, dnia 27 marca 2020r.

.....
Sporządził

.....
Miejsce i data sporządzenia

.....
Zatwierdził