

UZASADNIENIE

1. Przedmiot regulacji:

Uchwała dotyczy zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok 2020 Opery NOVA w Bydgoszczy.

2. Omówienie podstawy prawnej:

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. poz. 570 i 1667 oraz z 2021 r. poz. 572), termin ten przedłużono o miesiąc. Zgodnie z art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2020 r. poz. 194) roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury zatwierdza organizator. W przypadku samorządowej instytucji kultury roczne sprawozdanie finansowe zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

3. Konsultacje wymagane przepisami prawa (łącznie z przepisami wewnętrznymi):

Projekt uchwały nie podlega procedurze uzgodnień.

4. Uzasadnienie merytoryczne:

Departament Finansów dokonał sprawdzenia poprawności formalno-rachunkowej przedłożonego sprawozdania finansowego za 2020 rok

Powyższe sprawdzenie dokonano w oparciu o załączniki do bilansu dokumentujące wykazane aktywa i pasywa, sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych, tj. zestawienia obrotów i sald, zestawienia sald kont analitycznych należności i zobowiązań oraz zestawienia majątku trwałego i umorzeń.

W związku z utworzeniem przez jednostkę rezerwy na świadczenia pracownicze, zaewidencjonowano jako błąd lat ubiegłych kwotę 4.214.990,50 zł. Skutki tego zdarzenia wykazano w bilansie pod pozycją „strata z lat ubiegłych”.

Sprawozdanie finansowe za 2020 r. Opery NOVA w Bydgoszczy zostało poddane badaniu przez firmę audytorską POL-TAX 2 Sp. z o.o. 03-982 Warszawa ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem 4090 – kluczowy biegły rewident Magdalena Kozłowska nr uprawnień 11553.

Nie stwierdzono niezgodności w przedłożonym sprawozdaniu za 2020 r.

5. Ocena skutków regulacji:

Uchwała nie powoduje skutków finansowych dla budżetu województwa.