

ZARZĄDZENIE NR 0050.....⁰²2017
BURMISTRZA MIASTA KOŚCIERZYNA
z dnia 06 marca 2017r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok 2016 Muzeum Ziemi Kościerskiej
im. dra Jerzego Knyby w Kościerzynie.**

Na podstawie: art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity - Dz. U. z 2016r. poz. 446 z późn. zm.), art. 53 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2013r. - Dz. U. poz. 330 z późn. zm.).

zarządzam co następuje:

§ 1. Zatwierdza się bilans sporządzony na dzień 31.12.2016r. zamykający się po stronie aktywów i pasywów sumą oraz rachunek zysków i strat wykazujący zysk w kwocie zgodnie z załącznikiem nr 1.

2.949.010,06 zł
39.691,15 zł

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Michał Majewski


Burmistrz Miasta Kościerzyna

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Nazwa i siedziba:

Muzeum Ziemi Kościerskiej w Kościerzynie im. dra Jerzego Knyby,
Rynek 9, 83-400 Kościerzyna
NIP 5911636159
Regon 220380883

Podstawowy przedmiot działalności:

Gromadzenie, przechowywanie, konserwowanie i udostępnianie dóbr kultury, wiedzy, techniki i sztuki; prowadzenie badań naukowych, działalności wydawniczej i oświatowej w zakresie ustalonym statutem.

Organ prowadzący rejestr jednostki:

Burmistrz Miasta Kościerzyna, rejestr instytucji kultury RKK/3/2007

2. Czas trwania działalności jednostki:

Nieoznaczony

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2016 – 31.12.2016

4. Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych, gdyż w skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe.

5. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez jednostkę.

6. W okresie objętym sprawozdaniem nie nastąpiło połączenie jednostek.

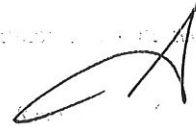
MUZEUM ZIEMI KOŚCIERZYŃSKIEJ w Kościerzynie ul. Rynek 9 83-400 Kościerzyna NIP 5911699159 REGON 220389683		BILANS instytucji kultury sporządzony na 31.12.2016		GMINA MIEJSKA KOŚCIERZYNA 83-400 KOŚCIERZYNA 3-GO MAJA 9	
AKTYWA	Stan na dzień 31.12.2015	Stan na dzień 31.12.2016	PASYWA	Stan na dzień 31.12.2015	Stan na dzień 31.12.2016
A. Aktywa trwałe	2 875 208,62	2 774 480,21	A. Fundusz	570 810,39	610 501,54
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	614 941,27	570 810,39
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 875 208,62	2 774 480,21	II. Wynik finan. Netto	-44 130,88	39 691,15
1. Środki trwałe	2 875 208,62	2 774 480,21	1.1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty	0,00	0,00	1.2. Strata netto (-)	-44 130,88	39 691,15
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 644 129,71	1 599 024,97	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	2 550,00	1 950,00	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	37 523,52	30 873,78	V. Fundusz mienia zlikw.jed.	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	1 191 005,39	1 142 631,46	VI. Inne	0,00	0,00
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)			B. Fundusze celowe	0,00	0,00
3. Środki przekaz.na poczet inwestycji	0,00	0,00	1.1.	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1.2.	0,00	
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C. Zobowiązania długoterminowe	17 995,95	13 799,85
1.1. Akcje i udziały	0,00	0,00	D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	53 997,37	20 011,77
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	I. Zobowiązania krótkoterminowe	53 549,81	20 011,77
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	43 964,51	10 436,47
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	1.2. Zobowiązania wobec budżetów	60,00	50,00
B. Aktywa obrotowe	159 364,27	174 500,61	1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	0,00	0,00
I. Zapasy	120 052,09	135 240,01	1.4. Zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
1.1. Materiały	0,00	0,00	1.5. Inne zobowiązania	0,00	0,00
1.2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	1.6. Sumy obce (depozytowe, zab. Wyk. umów)	9 525,30	9 525,30
1.3. Produkty gotowe	0,00	0,00	1.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki bud.i doch.bud.	0,00	0,00
1.4. Towary	120 052,09	135 240,01	1.8. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	10 571,65	11 661,81	II. Fundusze specjalne	447,56	
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług	1 355,85	3 474,00	1.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	447,56	
1.2. Należności od budżetów	7 916,00	6 805,00	1.2. Inne fundusze	0,00	0,00
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	1 299,80	1 382,81	E. Rozliczenia międzyokresowe	2 391 769,18	2 304 696,90

1.4. Pozostałe należności			I. Rozliczenia międzyok. Przych.	2 387 217,76	2 300 504,88
1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budż. i z tytułu doch. budż.	0,00	0,00	II. Inne rozliczenia międzyokresowe		
III. Środki pieniężne	11 335,58	13 798,94	F. Inne pasywa	4 551,42	4 192,02
1.1. Środki pieniężne w kasie	1 325,04	2 941,10		0,00	0,00
1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	10 010,54	10 857,84			
1.3. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00			
V. Rozliczenia międzyokresowe	17 404,95	13 799,85			
C. Inne aktywa	0,00	29,24			
Suma aktywów	3 034 572,89	2 949 010,06	Suma pasywów	3 034 572,89	2 949 010,06

GŁÓWNY KSIĘGOWY

hyc
Łucja Wysięcka
 Główny księgowy

08.02.2017



.....
 Kierownik jednostki

Dane przedsiębiorstwa

Muzeum Ziemi Kościerskiej im. dra
 Jerzego Knyby
 Rynek 9
 83-400 Kościerzyna

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

wariant porównawczy

za 01.01.2016 - 31.12.2016

T r e ś ć	Sumy za okres	
	poprzedni	bieżący
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 099 231,25	1 166 137,75
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 050 400,65	1 081 294,61
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	48 830,60	84 843,14
B. Koszty działalności operacyjnej	1 228 023,75	1 229 391,36
I. Amortyzacja	126 872,72	114 050,43
II. Zużycie materiałów i energii	127 083,62	122 122,54
III. Usługi obce	337 566,28	251 253,95
IV. Podatki i opłaty, w tym:	16 930,20	21 501,00
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	477 736,55	524 912,16
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	114 387,11	124 008,17
- emerytalne		
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	11 175,51	11 698,16
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	16 271,76	59 844,95
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-128 792,50	-63 253,61
D. Pozostałe przychody operacyjne	86 846,38	102 475,27
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	86 846,38	102 475,27
E. Pozostałe koszty operacyjne	929,62	266,84
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	929,62	266,84
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-42 875,74	38 954,82
G. Przychody finansowe		1 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:		1 000,00
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	1 255,14	263,67
I. Odsetki, w tym:	1 255,14	263,67
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne		
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-44 130,88	39 691,15
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J -K)	-44 130,88	39 691,15

miejsceowość: Kościerzyna

data: 08-02-2017

sporządził:

Izolda Wysiecka
 GŁÓWNA KSIĘGOWA

Izolda Wysiecka
<http://www.ips-infor.com.pl/>

zatwierdził:

Krzysztof Jażdżewski

7. Stosowane zasady (polityka) rachunkowości:

Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, t.j. Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.

1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmiennie.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez :

1. dyrektora muzeum z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,

Umorzenie ujmowane jest na koncie 073 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych:

2. traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 073 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Koszty według rodzajów”

1. ujmuje się tylko w pozaksiegowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Rzeczowe aktywa trwale obejmują :

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- inwestycje (środki trwałe w budowie)
- dzieła sztuki i eksponaty muzealne

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- budynki,
- budowle,

- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4¹ ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
- w przypadku otrzymania przez zakład budżetowy powstały ze zlikwidowanego przedsiębiorstwa (mającego osobowość prawną) – w tzw. szyku rozwartym, tj. w wysokości wartości początkowej brutto i dotychczasowego umorzenia z poprzedniego miejsca.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe amortyzowane stopniowo”,

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych naliczane stopniowo według stawek amortyzacji". Amortyzacja obciąża konto 401 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 5 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje) - obejmują :

- dzieła sztuki i eksponaty muzealne,
- odzież i umundurowanie,
- środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o

podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe :

- ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie jednorazowe środków trwałych” w korespondencji z kontem 400 „Koszty według rodzajów”. Środki trwałe o niskiej wartości na podstawie decyzji dyrektora muzeum ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu (wartość do 200 zł).

Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy
- założenia stref ochronnych i zieleni
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy
- sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania
- inne koszty bezpośrednio związane z budową,

Ewidencja dzieł sztuki i eksponatów muzealnych prowadzona jest według zasad określonych rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 5 listopada 1999 r. w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. Nr 93, poz. 1077 z późn. zm.).

Zakupione zbiory wyceniane są w cenie zakupu. Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez dyrektora muzeum. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie

z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Odsetki od należności ujmuje się w momencie zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

Zapasy obejmują materiały i towary

Materiały i towary wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W muzeum wycenia się je:

- w cenach nabycia (zakupu) nie obejmuje podlegającemu odliczeniu podatku VAT. Muzeum prowadzi ewidencję obrotu materiałowego. Zakupione towary przekazywane są bezpośrednio do magazynu. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nie zużytych towarów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Towary w magazynie”.

Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Umarzanie należności dokonuje się zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 stycznia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa, Dz.U. Nr 6, poz. 54 z późn. zm.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności - płatną w okresie powyżej roku - w poz. A.III bilansu muzeum.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu.

2. Ustalanie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów.

Wynik finansowy netto składa się z:

- wyniku ze sprzedaży,
- wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,
- wyniku z operacji finansowych,
- wyniku z operacji nadzwyczajnych.

Informacja dodatkowa

I Objasnienia do bilansu

Wartość aktywów trwałych została wykazana w bilansie w wartości netto (wartość początkowa pomniejszona o wartość umorzenia) i kształtowała się następująco:

1.Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych:

020 „Wartości niematerialne i prawne”

01.01.2016 22.570,63

Zmiany (zakup) 284,55

31.12.2015 22.855,18

021 „Wartości niematerialne i prawne rewitalizacja”

01.01.2016 8.567,00

Zmiany (zakup)

31.12.2016 8.567,00

073 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”

01.01.2016 31.137,63

Zmiany 284,55

31.12.2016 31.422,18

2.Zmiany w stanie środków trwałych:

011 „Środki trwałe umarżane stopniowo”

01.01.2016 194.623,30

Zmiany (zakup)

31.12.2016 194.623,30

012-1 „Środki trwałe umarżane stopniowo rewitalizacja”

01.01.2016 1.978.348,81

31.12.2016 1.978.348,81

071 „Umorzenie stopniowe środków trwałych”

01.01.2016 249.717,37

Zmiany 111.257,41

31.12.2016 360.974,78

013 „Środki trwałe umarżane jednorazowo”

01.01.2016 181.157,94

Zmiany (zakup) 3.830,85

31.12.2016 184.988,79

012-2 „Środki trwałe umarżane jednorazowo rewitalizacja”

01.01.2016 71.047,17

31.12.2016 71.047,17

072 „Umorzenie jednorazowe środków trwałych”	
01.01.2016	252.205,11
Zmiany	3.830,85
31.12.2016	256.035,96

014 „Zbiory biblioteczne”	
01.01.2016	4.350,84
Zmiany (zakup)	121,15
31.12.2016	4.471,99

074 „Umorzenie zbiorów bibliotecznych”	
01.01.2016	4.350,84
Zmiany	121,15
31.12.2016	4.471,99

016 „Dzieła sztuki, eksponaty muzealne”	
01.01.2016	951.953,88
Zmiany	10.529,00
31.12.2016	962.482,88

Wartość aktywów obrotowych została wykazana w bilansie następująco:

- towary – publikacje własne w cenach druku z drukarni, pamiątki w cenach zakupu
- środki pieniężne w wartości nominalnej
- należności krótkoterminowe nie zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące
- należności od budżetów stanowi nadpłata podatku VAT (6.805 zł)
- należności z tytułu ubezpieczeń społecznych stanowi nadpłata składek ZUS (1.382,81 zł).

Zobowiązania długoterminowe stanowią kwoty opłat za depozyty eksponatów w Muzeum Akordeonu i zostały wykazane w kwotach wymagających zapłaty bez odsetek za zwłokę. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wykazane w kwotach wymagających zapłaty bez odsetek za zwłokę. Sumy obce stanowią 9.525,30 zł z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów.

Rozliczenia międzyokresowe – rozliczenia międzyokresowe przychodów stanowią dotacje celowe na inwestycje (2.300.504,88 zł) oraz inne rozliczenia wynikające z zafakturowania w roku 2017 r. usług dotyczących roku 2016 (4.192,02 zł).

II Objąsnienia do rachunku zysków i strat

Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi:

Lp	Wyszczególnienie	Sprzedaż za 2014 r.	Sprzedaż za 2015 r.	Sprzedaż za 2016 r.
1.	Przychody z najmu i pokrewne	39.930,28	50.014,31	19.924,10
2.	Przychody ze sprzedaży publikacji i pamiattek	23.381,68	48.830,60	84.843,14
3.	Przychody ze sprzedaży biletów i uslug meryt.	133.529,09	142.286,34	153.370,51
4.	Dotacje bieżące	708.000,00	858.100,00	908.000,00
	Razem	904.841,05	1.099.231,25	1.166.137,75

III Informacje o przeciętnym zatrudnieniu w 2016 roku w przeliczeniu na pełne etaty

Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2016-31.12.2016
1.	Stanowiska robotnicze	4,40	4,40	4,40
2.	Pracownicy umysłowi	8,25	9,25	10,33
3.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0,00	0,00	0,00
	Razem	12,65	13,65	14,73

Na dzień 31.12.2016 r. zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wynosi 15,15 (w tym pracownica na ½ etatu zatrudniona po stażu do dnia 24.01.2017 r.).

IV Objąsnienie niektórych szczególnych zdarzeń

1. Nie wystąpiły zmiany zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, mające wpływ na sprawozdanie finansowe za rok 2016. Nie wystąpiły znaczące zdarzenia po dniu bilansowym nie uwzględnione w bilansie i rachunku zysków i strat.
2. W sprawozdaniu finansowym za rok 2016 nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.
3. Dane sprawozdania finansowego za rok 2016 są porównywalne z danymi sprawozdania finansowego za rok poprzedzający.

Kościerzyna, dnia 08-02-2017 r.

GŁÓWNA KASJERKA

Izolda Wysięcka

Wiceprezident
Klubu Sportowego "Gwardia" Kościerzyna