

ZARZĄDZENIE NR 0050.....³¹2015
BURMISTRZA MIASTA KOŚCIERZYNA
z dnia 20. marca..... 2015r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok 2014 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 2013r. poz. 594 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 31.12.2014r. zamykający się
po stronie aktywów i pasywów sumą 3.183.674,89 zł
oraz rachunek zysków i strat wykazujący straty bilansowe w kwocie - 164.900,41 zł
zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 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:

01.01.2014 – 31.12.2014

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.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Izolda Wysiecka

DYREKTOR
Muzeum Ziemi Kościerskiej

Krzysztof Jajdzewski

MUZEUM ZIEMI KOŚCIERSKIEJ w Kościerzynie ul. Rynek 9 83-400 Kościerzyna NIP 5911636159 REGON 220380883		BILANS instytucji kultury sporządzony na 31.12.2014		GMINA MIEJSKA KOŚCIERZYNA 83-400 KOŚCIERZYNA 3-GO MAJA 9	
AKTYWA	Stan na dzień 31.12.2013	Stan na dzień 31.12.2014	PASYWA	Stan na dzień 31.12.2013	Stan na dzień 31.12.2014
A. Aktywa trwałe	2 863 952,64	2 997 971,34	A. Fundusz	721 471,68	614 941,27
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	1 018 123,59	779 841,68
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 863 952,64	2 997 971,34	II. Wynik finan. Netto	-296 651,91	
1. Środki trwałe	1 216 351,78	2 997 971,34	1.1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty	0,00	0,00	1.2. Strata netto (-)	-296 651,91	-164 900,41
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 980,40	1 689 234,45	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	3 750,00	3 150,00	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	44 173,26	V. Fundusz mienia zlikw.jed.	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	1 196 621,38	1 261 413,63	VI. Inne	0,00	0,00
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	1 647 600,86		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	0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1.1. Akcje i udziały	0,00	0,00	D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	19 652,79	89 827,28
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	I. Zobowiązania krótkoterminowe	19 252,71	89 406,67
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 852,71	79 862,83
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	1.2. Zobowiązania wobec budżetów		2,00
B. Aktywa obrotowe	212 524,11	185 703,55	1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	0,00	0,00
I. Zapasy	51 232,28	87 037,60	1.4. Zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń	0,00	16,54
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)	16 400,00	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	51 232,28	87 037,60	1.8. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	91 685,08	85 343,89	II. Fundusze specjalne	400,08	420,61
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług	8 021,45	7 385,90	1.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	400,08	420,61
1.2. Należności od budżetów	77 389,48	76 806,29	1.2. Inne fundusze	0,00	0,00
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	1 006,84	1 151,70	E. Rozliczenia międzyokresowe	2 335 352,28	2 478 906,34

h4

1.4. Pozostałe należności	5 267,31		I. Rozliczenia międzyok. Przych.	2 330 836,43	2 473 981,94
1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budż. i z tytułu doch. budż.	0,00	0,00	II. Inne rozliczenia międzyokresowe	4 515,85	4 924,40
III. Środki pieniężne	69 606,75	13 230,87	F. Inne pasywa	0,00	0,00
1.1. Środki pieniężne w kasie	3 182,60	937,66			
1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	66 424,15	12 293,21			
1.3. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00			
V. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	91,19			
C. Inne aktywa	0,00	0,00			
Suma aktywów	3 076 476,75	3 183 674,89	Suma pasywów	3 076 476,75	3 183 674,89

GLÓWNA KSIĘGOWA

Izolda Wysiecha
Główny księgowy

16.03.2015

DYREKTOR
Muzeum Ziemi Łościerskiej

Krzysztof Jędźzewski

Kierownik jednostki

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

Rachunek zysków i strat
 za 01.01.2014 - 31.12.2014

MUZEUM ZIEMI KOŚCIERSKIEJ
w Kościerzynie
 ul. Rynek 9
 83-400 Kościerzyna
 NIP 5911636159 REGON 220380883

wersja porównawcza


T r e ś ć	S u m y z a o k r e s	
	poprzedni	bieżący (sprawozdawczy)
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	937 998,61	904 841,05
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	928 169,59	881 459,37
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	9 829,02	23 381,68
B. Koszty działalności operacyjnej	1 249 271,34	1 193 719,75
I. Amortyzacja	23 893,68	159 856,41
II. Zużycie materiałów i energii	132 748,40	115 966,88
III. Usługi obce	515 141,70	355 376,69
IV. Podatki i opłaty, w tym:	13 961,00	11 915,99
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	436 346,77	415 547,84
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	108 653,23	103 841,49
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	9 297,09	6 665,87
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	9 229,47	24 548,58
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-311 272,73	-288 878,70
D. Pozostałe przychody operacyjne	21 903,30	129 903,68
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne	21 903,30	129 903,68
E. Pozostałe koszty operacyjne	3 952,55	5 624,01
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	3 952,55	5 624,01
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-293 321,98	-164 599,03
G. Przychody finansowe	1 954,57	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- dla jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym:	1 954,57	
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	5 284,50	301,38
I. Odsetki, w tym:	5 280,96	301,38
- od jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne	3,54	
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	-296 651,91	-164 900,41
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I- J.II)	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) brutto (I± J)	-296 651,91	-164 900,41
L. Podatek dochodowy		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K - L - M)	-296 651,91	-164 900,41

Miejscowość Kościerzyna

, dnia 16-03-2015

Zatwierdził: Krzysztof Jażdżewski

Sporządził: Izolda Wysiecka

GLÓWNA KSIĘGOWA

 Izolda Wysiecka

DYREKTOR
 Muzeum Ziemi Kościerskiej

 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 odmienne.

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. 4 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 pozakiągowej 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
- sprzątanía 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 podlegającym 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”

01.01.2014 20.932,87

Zmiany (zakup) 540,00

31.12.2014 21.472,87

021 „Wartości niematerialne i prawne rewitalizacja”

01.01.2014 0,00

Zmiany (zakup) 8.567,00

31.12.2014 8.567,00

073 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”

01.01.2014 20.932,87

Zmiany 9.107,00

31.12.2014 30.039,87

2. Zmiany w stanie środków trwałych:

011 „Środki trwałe umarzone stopniowo”

01.01.2014 339.153,31

Zmiany (zakup) 76.224,99

Przeks. na 012 -220.755,00

31.12.2014 194.623,30

012-1 „Środki trwałe umarzone stopniowo rewitalizacja”

01.01.2014 0,00

Zmiany (zakup) 1.978.348,81

31.12.2014 1.978.348,81

071 „Umorzenie stopniowe środków trwałych”

01.01.2014 42.602,41

Zmiany 80.242,24

31.12.2014 122.844,65

013 „Środki trwałe umarzone jednorazowo”

01.01.2014 167.671,66

Zmiany (zakup) 3.765,35

31.12.2014 171.437,01

012-2 „Środki trwałe umarżane jednorazowo rewitalizacja”

01.01.2014	0,00
Zmiany	71.047,17
31.12.2014	71.047,17

072 „Umorzenie jednorazowe środków trwałych”

01.01.2014	167.671,66
Zmiany	74.812,52
31.12.2014	242.484,18

014 „Zbiory biblioteczne”

01.01.2014	3.899,40
Zmiany (zakup)	240,76
31.12.2014	4.140,16

074 „Umorzenie zbiorów bibliotecznych”

01.01.2014	3.899,40
Zmiany	240,76
31.12.2014	4.140,16

016 „Dzieła sztuki, eksponaty muzealne”

01.01.2014	919.800,88
Zmiany	28.043,00
31.12.2014	947.843,88

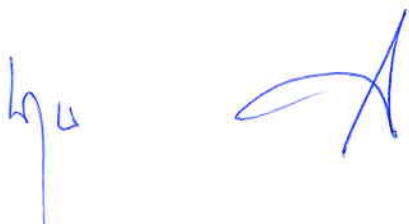
Wartość aktywów obrotowych została wykazana w bilansie następująco:

- 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 (16.779,00 zł), podatek VAT naliczony do rozliczenia w 2015r. (20,97 zł), nadpłata podatku od nieruchomości (21,00 zł) i należna dotacja z tytułu rewitalizacji MK od Urzędu Marszałkowskiego w Gdańsku (59.985,32 zł).
- należności z tytułu ubezpieczeń społecznych stanowi nadpłata składek ZUS (1.151,70 zł).

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 (2.473.981,94 zł) oraz inne rozliczenia wynikające z zafakturowania w roku 2015 r. usług dotyczących roku 2014 (4.924,40 zł).



II Objąsnienia do rachunku zysków i strat

Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi:

Lp	Wyszczególnienie	Sprzedaż za 2012 r.	Sprzedaż za 2013 r.	Sprzedaż za 2014 r.
1.	Przychody z najmu i pokrewne	57.491,23	56.547,52	39.930,28
2.	Przychody ze sprzedaży publikacji i pamiattek	14.539,38	9.829,02	23.381,68
3.	Przychody ze sprzedaży biletów i uslug meryt.	120.167,08	111.622,07	133.529,09
4.	Dotacje bieżące*	704.400,00*	760.000,00	708.000,00
	Razem	896.597,69	937.998,61	904.841,05

*dotacja bieżąca za rok 2012 była prezentowana w rachunku wyników w pozycji D.II, czyli „Pozostałe przychody operacyjne – dotacje”. Zgodnie ze stanowiskiem Departamentu Rachunkowości Ministerstwa Finansów w sprawie prezentacji dotacji podmiotowych w sprawozdaniu finansowym przez instytucje kultury dotacje bezpośrednio związane z działalnością operacyjną jednostki, w tym dotacje przeznaczone na finansowanie bieżącej działalności instytucji kultury (z wyjątkiem dotacji przeznaczonych na nabycie i wytworzenie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych), należy wykazywać w rachunku wyników w części A.I, czyli „Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – Przychody netto ze sprzedaży produktów”. W sprawozdaniu za rok 2013 i 2014 dotacja bieżąca została wykazana prawidłowo w pozycji A.I.

III Informacje o przeciętnym zatrudnieniu w 2014 roku w przeliczeniu na pełne etaty

Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2013-31.12.2013	01.01.2014-31.12.2014
1.	Stanowiska robotnicze	4,40	4,40	4,40
2.	Pracownicy umysłowi	9,25	9,25	8,25
3.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0,00	0,00	0,00
	Razem	13,65	13,65	12,65

Na dzień 31.12.2014 r. zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wynosi 12,65.

IV Objąsnienie niektórych szczególnych zdarzeń

1. Wystąpiły zmiany zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, mające wpływ na sprawozdanie finansowe



za rok 2014. Zmiany zostały opisane w części II niniejszej informacji i dotyczą sposobu prezentacji w rachunku wyników dotacji na działalność bieżącą.

2. Nie wystąpiły znaczące zdarzenia po dniu bilansowym nie uwzględnione w bilansie i rachunku zysków i strat.
3. W sprawozdaniu finansowym za rok 2014 wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych: skorygowano zapisy z roku 2011 i 2012 usług opracowania studium wykonalności i dokumentacji projektowych oraz nadzorów dotyczących rewitalizacji Muzeum Kolejnictwa, kwoty te winny być zaksięgowane na koncie „środki trwałe w budowie”.
4. Dane sprawozdania finansowego za rok 2014 są porównywalne z danymi sprawozdania finansowego za rok poprzedzający.

Jednak należy podkreślić wpływ prowadzonej rewitalizacji zabytkowych obiektów Muzeum Kolejnictwa na osiągnięte przychody. W roku 2013 nastąpił spadek przychodów ze sprzedaży biletów w stosunku do lat poprzednich. Prowadzone prace remontowe i konserwatorskie spowodowały wyłączenie ze zwiedzania części ekspozycji stałej w Muzeum Kolejnictwa, miały też istotny wpływ na jakość zwiedzania całej placówki. Można też przypuszczać, że część potencjalnych zwiedzających zrezygnowała w roku 2013 z odwiedzenia muzeum, wiedząc, że w roku 2014 będzie można zobaczyć muzeum zrewitalizowane i wyposażone w nowe elementy, m.in. makiety, kioski multimedialne itp. W roku 2014 zanotowano wzrost wpływów ze sprzedaży biletów oraz publikacji i pamiątek. Obniżeniu uległa wartość przychodów z najmu w związku z zakończeniem dzierżawienia części ratusza, w której obecnie znajduje się Muzeum Akordeonu.

Krótkiego wyjaśnienia wymaga też zanotowana przez jednostkę w roku 2014 strata w wysokości 164.900,41 zł. Wynika to m.in. z rozliczenia dotacji otrzymanej na inwestycję „Pomorskiej kolei skarbnica”. Zgodnie z art. 41 ustawy o rachunkowości dotacje inwestycyjne winne być księgowane na rozliczenia międzyokresowe przychodów. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty będą rozliczane sukcesywnie w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi równoległe do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych sfinansowanych z tych środków.

Kościerzyna, dnia 16-03-2015 r.

GLÓWNA KSIĘGOWA

Izolda Wysiecha

DYREKTOR
Muzeum Ziemi Kościerskiej

Krzysztof Jurdzewski