

ZARZĄDZENIE NR 233/2016
BURMISTRZA WOŁOMINA

z dnia 29 czerwca 2016 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego instytucji kultury za 2015 rok

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 roku, poz. 330, z późn. zm.), Burmistrz Wołomina zarządza, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe instytucji kultury - Muzeum im. Zofii i Wacława Nałkowskich w Wołominie, obejmujące bilans i rachunek zysków i strat wraz z informacją dodatkową do sprawozdania.

2. Zatwierdza się stratę bilansową za 2015 rok w wysokości 4,04 złotych netto.

§ 2. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 stanowi załącznik do Zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Wołomina

Elżbieta Radwan

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego instytucji kultury –
Muzeum im. Zofii i Wacława Nałkowskich w Wołominie
za 2015 rok**

I. Informacje ogólne:

1. Muzeum im. Zofii i Wacława Nałkowskich, zwane dalej Muzeum, z siedzibą przy ul. Wacława Nałkowskiego 17, 05-200 Wołomin.
2. Muzeum jest samorządową instytucją kultury i prowadzi działalność polegającą na gromadzeniu, opracowywaniu, przechowywaniu, upowszechnianiu i ochronie dóbr kultury (zabytków), która nie stanowi działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów o działalności gospodarczej.
3. Muzeum posiada osobowość prawną i jest wpisane do Rejestru Instytucji Kultury, dla których Organizatorem jest Gmina Wołomin – Nr wpisu KRIK 1.2000 z dnia 20 września 1994 r. Muzeum zostało powołane Uchwałą Nr XI-87/93 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 16 grudnia 1993 r. w sprawie utworzenia i nadania Statutu Muzeum im. Zofii i Wacława Nałkowskich w Wołominie.
4. Sprawozdanie finansowe Muzeum obejmuje okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.
5. Czas trwania jednostki jest nieograniczony.
6. Jednostka nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdanie.
7. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w najbliższym okresie. Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego.

II. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

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

- 1) Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu nabycia według:
 - ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna,

- kosztów wytworzenia – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie,
 - wartości rynkowej – w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie. 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 określonej w decyzji – w przypadku nieodpłatnego otrzymania.
- 2) Określona powyżej wartość początkowa podlega przeszacowaniu, jeżeli na mocy odrębnych przepisów podlegać będą one aktualizacji wyceny.
- 3) Składniki majątku wykazujące cechy środków trwałych o wartości początkowej powyżej 3.500 zł są wprowadzane do ewidencji środków trwałych i amortyzowane jednorazowo za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 4) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości ponad 500 zł do 3.500 zł i okresie używania dłuższym niż jeden rok są umarzane jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.
- 5) Środki trwałe niskocenne o charakterze wyposażenia o wartości do 500 zł i okresie używania dłuższym niż rok zalicza się do kosztów w momencie zakupu.
- 6) Meble, dywany, środki dydaktyczne, książki i inne zbiory biblioteczne bez względu na ich wartość jednostkową są umarzane jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.
- 7) Nie podlegają umorzeniu:
- grunty i prawo wieczystego użytkowania,
 - dobra kultury.
- 8) Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

2. Ustalenie wyniku finansowego:

W Muzeum wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się według rodzajów na kontach zespołu 4

Wynik finansowy netto składa się z:

- wyniku ze sprzedaży,
- wyniku z działalności operacyjnej,
- wyniku z działalności gospodarczej,
- wyniku z operacji nadzwyczajnych

3. Muzeum sporządza sprawozdanie finansowe złożone z następujących elementów:

- 1) Bilansu,
- 2) Rachunku zysków i strat. Rachunek zysków i strat prowadzony jest w wariantcie porównawczym,
- 3) Informacji dodatkowej.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Anna Masłowska

Dyrektor Muzeum

Marzena Kubacz

(pieczęć jednostki)

BILANS
sporządzony na dzień: 31.12.2015r.

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		początek roku	koniec roku			początek roku	koniec roku
A	Aktywa trwałe	437.318,00	12.750,00	A	Kapitał (fundusz) własny	458.087,07	33.515,03
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	455.087,66	33.519,07
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00	III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	437.318,00	12.750,00	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
1	Środki trwałe	437.318,00	12.750,00	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	236.566,00	0,00	VIII	Zysk (strata) netto	2.999,41	(4,04)
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	188.002,00	0,00	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	743,60	7.263,98
d)	środki transportu	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	12.750,00	12.750,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00		– długoterminowa	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00		– krótkoterminowa	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		– długoterminowe	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		– krótkoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	d)	inne	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	743,60	7.263,98
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	636,26	35,42
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	636,26	35,42
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	636,26	35,42
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	7.155,16
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00

B	Aktywa obrotowe	21.512,67	28.029,01	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
I	Zapasy	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Materiały	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	7.155,16
5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	i)	inne	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Fundusze specjalne	107,34	73,40
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00		– długoterminowe	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00		– krótkoterminowe	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)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00				
c)	inne	0,00	0,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	21.512,67	28.029,01				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	21.512,67	28.029,01				
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	21.512,67	28.029,01				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	21.405,33	27.955,61				
	– inne środki pieniężne	107,34	73,40				
	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	458.830,67	40.779,01		PASYWA razem (suma poz. A i B)	458.830,67	40.779,01

Sporządzono dnia 20.03.2016 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anna Masłowska

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

Dyrektor Muzeum

Marzena Kubacz

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 2015

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2014	2015
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	242 442,00	252 134,00
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
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	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 442,00	3 134,00
V	Dotacje organizatora na działalność statutową	240 000,00	249 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	241 590,01	252 937,59
I	Amortyzacja	0,00	0,00
II	Zużycie materiałów i energii	15 488,66	21 786,69
III	Usługi obce	28 255,20	29 033,36
IV	Podatki i opłaty, w tym:	203,00	174,00
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	167 602,21	171 509,75
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	30 040,94	30 433,79
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	851,99	-803,59
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 400,00	29 480,01
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	0,00	29 480,01
III	Inne przychody operacyjne	1 400,00	0,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	29 480,01
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	0,00	29 480,01
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	2 251,99	-803,59
G	Przychody finansowe	747,42	799,55
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	747,42	799,55
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	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 ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H)	2 999,41	-4,04
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II.)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	2 999,41	-4,04
L	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N	Zysk (strata) netto (K – L – M)	2 999,41	-4,04

GLÓWNY KSIĘGOWY

20.03.2016r. Anna Mastowska

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Dyrektor Muzeum

20.03.2016r. Marzena Kubacz

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

**Informacja dodatkowa
do sprawozdania finansowego instytucji kultury –
Muzeum im. Zofii i Wacława Nałkowskich w Wołominie
za 2015 rok**

Muzeum działa w szczególności na podstawie:

- ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz. U. z 2012 r. poz. 987, z późn.zm.)
- ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. Poz. 406 z późn.zm.).
- Statutu Muzeum nadanego Uchwałą Nr VIII–52/2015 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 29 kwietnia 2015 r.
- Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan finansowy instytucji, ustalony przez Dyrektora Muzeum, z zachowaniem dotacji przyznanej przez Organizatora.
- Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad gospodarki finansowej instytucji kultury, określonych w Rozdziale 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, a także zgodnie z Polityką rachunkowości, wprowadzoną Zarządzeniem Nr 11/2010 Dyrektora Muzeum im. Zofii i Wacława Nałkowskich w Wołominie z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości i Zarządzeniem Nr 7/2015 z dnia 30 września 2015 r. w sprawie zmiany Zarządzenia w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości.

1. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2015 roku.
2. Rachunek kosztów prowadzony jest w układzie rodzajowym, a rachunek zysków i strat sporządzony został metodą porównawczą.
3. Informacje dotyczące rachunku zysków i strat

Przychody ogółem wyniosły w 2015 roku – 282.413,56 zł, na co składają się następujące pozycje:

Przychody ze sprzedaży – 252.134,00 zł w tym:

przychody z dotacji z budżetu Gminy Wołomin – 249.000 zł

przychody ze sprzedaży biletów – 3.134,00 zł

Pozostałe przychody operacyjne – 29.480,01 zł w tym:

dotacja celowa z budżetu Gminy Wołomin – 29.480,01 zł

Przychody finansowe – 799,55 zł w tym:

odsetki 799,55 zł

Koszty ogółem wyniosły w 2015 roku – 282.417,60 zł, na co składają się następujące pozycje:

Koszty działalności operacyjnej – 252.937,59 zł w tym:

zużycie materiałów i energii – 21.786,69 zł
usługi obce – 29.033,36 zł
podatki i opłaty – 174 zł
wynagrodzenia – 171.509,75 zł
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – 30.433,79 zł
Pozostałe koszty operacyjne – 29.480,01 zł w tym:
inne koszty operacyjne – 29.480,01 zł
Koszty finansowe nie wystąpiły w instytucji kultury.

4. Informacje dotyczące aktywów bilansu

- 1) Rzeczowe aktywa trwałe – 12.750,00 zł w tym:
 - Dzieła sztuki i eksponaty muzealne, które nie podlegają umarzaniu – 12.750,00 zł
- 2) Inwestycje krótkoterminowe – 28.029,01 zł w tym:
 - środki pieniężne na rachunku bieżącym – 27.955,61 zł
 - środki pieniężne na rachunku ZFŚS – 73,40 zł

Obsługę rachunków Muzeum prowadzi Bank Pekao S.A. w Wołominie.

Wartość pozostających w ewidencji pozabilansowej nieamortyzowanych (umarzanych) przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie Uchwały Nr XIII–205/03 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 21 listopada 2003 roku w sprawie użyczenia nieruchomości (grunt i budynek): 424.568,00 zł.

Pozostające w ewidencji pozabilansowej muzealia przyjęte w depozyt – 110.993,00 zł w tym:

- Eksponaty muzealne – 104.000,00 zł,
- Księgozbiór Z. Nałkowskiej – 6.993,00 zł.

5. Informacje dotyczące pasywów bilansu

- 1) W 2015 roku fundusz instytucji kultury kształtował się następująco:

- fundusz na dzień 01.01.2015 – 455.087,66 zł
- zwiększenie funduszu – 2.999,41 zł
- zmniejszenie funduszu – 424.568,00 zł
- fundusz na dzień 31.12.2015 – 33.519,07 zł

Za 2015 rok Muzeum Z. i W. Nałkowskich wygenerowało stratę netto w kwocie 4,04 zł, która zostanie pokryta z funduszu jednostki.

- 2) Zobowiązania krótkoterminowe – 7.263,98 zł w tym:
 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 m-cy - 35,42 zł
 - PWiK Sp. z o.o. – 35,42 zł
 - Zobowiązania wobec pozostałych jednostek – 7.155,16 zł
 - ZUS – 5.531,16 zł
 - Urząd Skarbowy – 1.624,00 zł
 - Fundusze specjalne - wysokość niewykorzystanego funduszu świadczeń socjalnych na dzień bilansowy – 73,40 zł

6. W 2015 r. przeciętne zatrudnienie w etatach i grupach zawodowych kształtowało się następująco:

1) Zarządzający:

a) Dyrektor – 1 etat,

b) Główny księgowy – ½ etatu.

2) Pozostali pracownicy:

a) pracownicy merytoryczni (Adiunkt muz.) – 1 etat,

b) pracownicy obsługi (Referent) – ¼ etatu

Razem: 2¾ etatu.

Wołomin, 29. 03. 2016 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anna Masłowska

Dyrektor Muzeum

Marzena Kubacz