

Zarządzenie nr 127

Prezydenta Miasta Torunia

z dnia 2.07.2020 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2019 r. miejskiej instytucji kultury Muzeum Okręgowe w Toruniu

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.¹) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194) w zw. z § 14 ust. 5 Statutu miejskiej instytucji kultury Muzeum Okręgowe w Toruniu, stanowiącego załącznik do uchwały Nr 737/10 Rady Miasta Torunia z dnia 21 stycznia 2010 r. (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2010 r. Nr 44 poz. 453) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe za rok 2019 samorządowej instytucji kultury Muzeum Okręgowe w Toruniu obejmujące:

- 1) bilans na dzień 31 grudnia 2019 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w kwocie 42 331 690,89 zł, stanowiący załącznik nr 1,
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2019 r. wykazujący zysk netto w wysokości 137 596,70 zł, stanowiący załącznik nr 2,
- 3) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2019r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 354 145,46 zł, stanowiący załącznik nr 3,
- 4) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2019 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 242 786,87 zł, stanowiący załącznik nr 4,
- 5) informację dodatkową stanowiącą załącznik nr 5.

§ 2. Zysk netto za 2019 rok w kwocie 137 596,70 zł przeznacza się na fundusz rezerwowy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


Prezydent Miasta Torunia

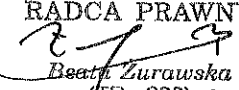

Michał Zaleski

¹ zmiany ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2019 r. poz. 1495, 1571, 1680 i w Dz. U. z 2020 r. poz. 568.

Główny Specjalista

Alina Bloch

Dyrektor
Wydziału Kultury

Zbigniew Derkowski

RADCA PRAWNY

Beata Zurawska
(TR - 998)
07.06.2020

Załącznik nr 1

do zarządzenia

Prezydenta Miasta Torunia

nr 127

z dnia 20.01.2020 roku

MUZEUM OKRĘGOWE W TORUNIU UL. RYNEK STAROMIEJSKI 1, 87-100 TORUŃ Numer identyfikacyjny REGON 871243679		BILANS sporządzony na dzień 31.12.2019r.		URZĄD MIASTA TORUNIA		
AKTYWA		PASYWA		Stan na początek roku 2019		
Stan na początek roku 2019		Stan na koniec roku 2019		Stan na początek roku 2019		
A.	AKTYWA TRWAŁE	40 980 559,35	40 925 842,07	A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	11 420 473,02
I.	Wartości niematerialne i prawne	136 304,63	121 845,86	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 447 332,35
1.	koszty zakończonych prac rozwojowych			II.	należne wpływy na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	
2.	Wartość firmy			III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	136 304,63	121 845,86	IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	40 693 879,86	40 727 856,21	VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	854 494,35
I.	Środki trwałe	40 473 719,10	40 149 153,23	VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-75 855,31
a)	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 322,50	1 322,50	VIII.	Zysk (strata) netto	194 501,63
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 853 964,38	26 288 830,64	IX.	Opisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	603 775,81	1 280 606,09	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	31 151 713,01
d)	Środki transportu	130 094,52	83 591,42	I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00
e)	Inne środki trwałe	12 884 561,89	12 494 802,58	1.	rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	
2.	Środki trwałe w budowie	220 160,76	578 702,98	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe				<i>długoterminowa</i>	
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00		<i>krótkoterminowa</i>	
1.	Od jednostek powiązanych			3.	Pozostałe rezerwy	0,00
2.	Od pozostałych jednostek				<i>długoterminowe</i>	
IV.	Investycje długoterminowe	0,00	0,00		<i>krótkoterminowe</i>	

1.	Nieruchomości				II. Zobowiązania długoterminowe		7 912,70	12 615,60
2.	Wartości niematerialne i prawne				1. Wobec jednostek powiązanych			
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		2. Wobec pozostałych jednostek		7 912,70	12 615,60
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00		a) kredyty i pożyczki			
	udziały i akcje				b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	inne papiery wartościowe				c) inne zobowiązania finansowe			
	udzielone pożyczki				d) inne		7 912,70	12 615,60
	inne długoterminowe aktywa finansowe				III. Zobowiązania krótkoterminowe		473 172,53	327 603,93
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		1. Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
	udziały i akcje				a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		0,00	0,00
	inne papiery wartościowe				do 12 miesięcy			
	udzielone pożyczki				powyżej 12 miesięcy			
	inne długoterminowe aktywa finansowe				b) inne			
4.	Inne inwestycje długoterminowe				2. Wobec pozostałych jednostek		358 023,46	236 683,83
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		150 374,86	76 140,00		a) kredyty i pożyczki			
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
2.	inne rozliczenia międzyokresowe	150 374,86	76 140,00		c) inne zobowiązania finansowe			
B. AKTYWA OBROTOWE		1 591 626,68	1 405 848,82		d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		291 894,38	164 524,77
I. Zapasy		529 843,77	552 391,34		do 12 miesięcy		291 894,38	164 524,77
1.	Materiały	26 884,97	8 636,08		powyżej 12 miesięcy			
2.	Półprodukty i produkty w toku				zaliczki otrzymane na dostawy		4 176,16	6 153,44
3.	Produkty gotowe	356 347,79	405 011,76		f) zobowiązania weksłowe			
4.	Towary	146 611,01	138 743,50		g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		2 769,00	5,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00		h) z tytułu wynagrodzeń			
II. Należności krótkoterminowe		295 787,97	349 000,52		i) inne		59 183,92	66 000,62
I. Należności od jednostek powiązanych					3. Fundusze specjalne		115 149,07	90 920,10
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:				IV. Rozliczenia międzyokresowe		30 670 627,78	30 216 852,88
	do 12 miesięcy				1. Ujemna wartość firmy			
	powyżej 12 miesięcy				2. Inne rozliczenia międzyokresowe		30 670 627,78	30 216 852,88
b)	inne				długoterminowe		28 249 275,93	27 512 732,32

2.	Należności od pozostałych jednostek	295 787,97	349 000,52	krótkoterminowe	2 421 351,85	2 704 120,56
a)	z tytułu dostaw i usług	26 950,90	68 765,34			
b)	z tytułu podatków dotacji, cel, ubez.p.spół. i zdrow.	194 045,57	233 130,68			
c)	inne	74 791,50	47 104,50			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III.	Inwestycje krótkoterminowe	685 670,04	442 883,17			
I.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	685 670,04	442 883,17			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	udziały i akcje					
	inne papiery wartościowe					
	udzielone pożyczki					
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	udziały i akcje					
	inne papiery wartościowe					
	udzielone pożyczki					
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	685 670,04	442 883,17			
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	671 519,48	442 054,43			
	inne środki pieniężne	14 150,56	828,74			
	inne aktywa pieniężne					
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	80 324,90	61 573,79			
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00			
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00			
AKTYWA RAZEM		42 572 186,03	42 331 690,89	PASYWA RAZEM	42 572 186,03	42 331 690,89

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Muzeum Okręgowego w Toruniu

Mariusz Ruskiewicz

Mariusz Ruskiewicz
(główny księgowy)

31.03.2020
(rok-miesięc-dzień)

DYREKTOR
MUSEUM OKRĘGOWEGO W TORUNIU

Marek Rubnikowicz

Marek Rubnikowicz
(kierownik jednostki)

Dyrektor
Wydział Kultury
Zbigniew Derpowski

Załącznik nr 2
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr 428
z dnia 2.07.2020 roku

MUZEUM OKRĘGOWE W TORUNIU UL. RYNEK STAROMIEJSKI 1 87-100 TORUŃ		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony za okres 01.01.2019 - 31.12.2019r. 871243679	URZĄD MIASTA TORUNIA
Nr identyfikacyjny REGON 871243679			
Wyszczególnienie		Stan na koniec roku poprzedniego - 2018	Stan na koniec roku bieżącego 2019
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		2 885 707,01	3 562 156,51
- od jednostek powiązanych			
I. Dotacje			
II. Przychody netto ze sprzedaży produktów		2 580 886,31	3 295 636,22
III. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
IV. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
V. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		304 820,70	266 520,29
B. Koszty działalności operacyjnej		11 313 657,65	12 770 659,75
I. Amortyzacja		2 376 920,82	3 211 330,43
II. Zużycie materiałów i energii		1 003 765,73	1 052 132,66
III. Usługi obce		1 327 186,70	1 333 426,38
IV. Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy		54 719,96	79 009,72
V. Wynagrodzenia		5 134 023,00	5 588 758,40
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: emerytalne		1 064 993,50	1 141 555,24
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		436 974,58	477 719,03
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		163 018,96	188 349,53
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)		189 028,98	176 097,39
D. Pozostałe przychody operacyjne		8 427 950,64	9 208 503,24
		8 642 571,73	9 405 739,63

I.	Zysk ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych	10 975,61	7 317,07
II.	Dotacje	6 374 172,80	6 329 974,28
III.	Inne przychody operacyjne	2 257 223,32	3 068 448,28
E.	Pozostałe koszty operacyjne	26 076,14	63 209,27
I.	Strata ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	26 076,14	63 209,27
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	188 344,95	134 027,12
G.	Przychody finansowe	12 862,23	13 692,85
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym:		
	- od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym:	12 862,23	13 692,85
	- od jednostek powiązanych		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	436,55	41,27
I.	Odsetki, w tym:	436,55	41,27
	dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	200 770,63	147 678,70
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)	200 770,63	147 678,70
L.	Podatek dochodowy	6 269,00	10 082,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	194 501,63	137 596,70

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Muzeum Okręgowego w Toruniu
 Mariusz Ruskiewicz
 (Główny księgowy)

31.03.2020
 (rok-miesiąc-dzień)

D Y R E K T O R
 M U Z E U M O K R Ę G O W E G O W T O R U N I U
 dr Marek Rubnikowicz
 (Kierownik jednostki)

Dyrektor
 Wycieczek i Edukacji
 Zbigniew Borkowski

MUZEUM OKRĘGOWE W TORUNIU UL. RYNESTAROMIEJSKI 1 87-100 TORUŃ	Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone za okres 01.01.2019 - 31.12.2019 r.	URZĄD MIASTA TORUNIA
Nr identyfikacyjny REGON 871243679		

Lp.	Wyszczególnienie	za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.	za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r.
1.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	11 272 390,60	11 420 473,02
	-korekty błędów podstawowych	-	-
1.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	11 272 390,60	11 420 473,02
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	10 417 896,25	10 447 332,35
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	29 436,10	216 548,76
a)	zwiększenie (z tytułu)	29 436,10	216 548,76
	- wartość otrzymanych dóbr kultury	29 436,10	216 548,76
	- zakup dóbr kultury pokryty dotacją		
	- zakup dóbr kultury		
	- wynik finansowy za ub. rok obrachunkowy		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
	- umorzenia udziałów (akcji)	-	-
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	10 447 332,35	10 663 881,11
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	-	-
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	-
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	-	-
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-
a)	zwiększenie	-	-
b)	zmniejszenie	-	-
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	-
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	-	-
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
	- z podziału zysku (ustawowo)	-	-
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	- zgodnie z umową	-	-
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- pokrycia straty		
	- wydania udziałów pokrytych wkładem pieniężnym pochodzącym ze środków kapitału zapasowego Spółki	-	-
	- umorzenia udziałów własnych		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	-
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
	- z aktualizacji wyceny likwidowanych środków trwałych	-	-
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	632 964,96	854 494,35
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	221 529,39	194 501,63
a)	zwiększenie o wynik z roku ubiegłego	221 529,39	194 501,63
b)	zmniejszenie (korekta amort. 2017r)	-	75 855,31
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	854 494,35	973 140,67
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	221 529,39	194 470,63
	- korekty błędów podstawowych	-	-
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	221 529,39	194 470,63
a)	zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	221 529,39	194 470,63
	przeniesienie na fundusz podstawowy		
	przeniesienie na fundusz rezerwowy (podział zysku roku ubiegłego)	221 529,39	194 470,63
	odpis z zysku na ZFSS		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-

7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	75 855,31	75 855,31
	- korekty błędów podstawowych	75 855,31	75 855,31
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	75 855,31	75 855,31
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	75 855,31
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		75 855,31
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	75 855,31	-
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-	75 855,31
8.	Wynik netto	194 501,63	137 596,70
a)	zysk netto	194 501,63	137 596,70
b)	strata netto	-	-
c)	odpisy z zysku	-	-
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	11 420 473,02	11 774 618,48
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	11 420 473,02	11 774 618,48

Mariusz Ruskiewicz
(główny księgowy)

2020-03-31
(rok-miesiąc-dzień)

Marek Rubnikowicz
(kierownik jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Muzeum Okręgowego w Toruniu

Mariusz Ruskiewicz

DYREKTOR
MUZEUM OKRĘGOWEGO W TORUNIU

dr Marek Rubnikowicz

Dyrektor
Wyciągu Kultury
Zbigniew Derkowski

Załącznik nr 4
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr 127
z dnia 2.07.2020 roku

MUSEUM OKRĘGOWE W TORUNIU UL. RYNEK STAROMIEJSKI 1 87-100 TORUŃ		URZĄD MIASTA TORUNIA	
Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony za okres 01.01.2019 - 31.12.2019r.		za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.	za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r.
Lp.	Tytuł		
Nr identyfikacyjny REGON 871243679			
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH / DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I.	Zysk (strata) netto	194 501,63	137 596,70
II.	Korekty razem:	-5 680 375,01	-5 856 578,41
1	Amortyzacja	2 376 920,82	3 211 330,43
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-12 439,14	-13 692,85
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-10 975,61	-7 317,07
5	Zmiana stanu rezerw		
6	Zmiana stanu zapasów	-6 906,71	-22 547,57
7	Zmiana stanu należności	87 361,53	-53 212,55
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkotermin., z wyjątkiem pożyczek i kredytów	64 079,27	-145 568,60
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	10 232 087,06	-360 788,93
10	Inne korekty	-18 410 502,23	-8 464 781,27
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-5 485 873,38	-5 718 981,71
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I.	Wpływy	23 837,84	20 768,89
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	10 975,61	7 317,07
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3	Z aktywów finansowych, w tym :	12 862,23	13 451,82
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	12 862,23	13 451,82
	-zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki	12 862,23	13 451,82

4.	- inne wpływy z aktywów finansowych		
	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	12 597 169,53	2 966 008,75
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	12 597 169,53	2 966 008,75
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3	Na aktywa finansowe, w tym :		
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach		
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-12 573 331,69	-2 945 239,86
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
I.	Wpływy	18 410 502,23	8 421 475,97
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2	Kredyty i pożyczki		
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4	Inne wpływy finansowe	18 410 502,23	8 421 475,97
II.	Wydatki	423,09	41,27
1	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4	Splaty kredytów i pożyczek		
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8	Odsetki	423,09	41,27
9	Inne wydatki finansowe		
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	18 410 079,14	8 421 434,70
D.	Przeplwy pieniężne netto razem (A,II + B,III + C,III)	350 874,07	-242 786,87
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym :	350 874,07	-242 786,87
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	334 795,97	685 670,04
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F + D), w tym :	685 670,04	442 883,17
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	131 535,00	122 431,82

Mariusz Ruszkiewicz
 GŁÓWNY KRAJOWY
 Muzeum Okręgowo w Toruniu

2020-03-31
 (rok-miesiąc-dzień)

dyrektor
 Wydział Kultury
 Zdzisław Defkowiński

Marek Rubnikiewicz
 Prezes Zarządu
 Muzeum Okręgowo w Toruniu
 dr Marek Rubnikiewicz

**INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2019 ROK**

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1. Muzeum Okręgowe w Toruniu jest samorządową instytucją kultury działającą w szczególności na podstawie:
 - 1) ustawy z 21 listopada 1996 r. o muzeach (t.j. Dz.U. z 2019 poz. 917, 1726),
 - 2) ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz.U. z 2020 poz. 194),
 - 3) statutu.

Organizatorem Muzeum jest Gmina Miasta Toruń. Muzeum jest wpisane do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Gminę pod nr 5/1999 z dnia 01.01.1999 r. i posiada osobowość prawną. Muzeum jest wpisane do Państwowego Rejestru Muzeów pod nr 34. Siedzibą Muzeum jest miasto Toruń. Muzeum prowadzi działalność na terenie Rzeczypospolitej Polskiej oraz poza jej granicami. Ogólny nadzór nad Muzeum sprawuje Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego a bezpośredni Prezydent Miasta Torunia w zakresie swoich kompetencji. Muzeum zarządzane jest przez dyrektora. Przy Muzeum działa Rada Muzeum, której członkowie są powoływani i odwoływani przez Prezydenta Miasta Torunia w trybie i na zasadach określonych w ustawie o muzeach. Muzeum Okręgowe w Toruniu jest instytucją kultury o charakterze naukowym i oświatowym, gromadzi, przechowuje, konserwuje, opracowuje i udostępnia dobra kultury w zakresie archeologii, historii i sztuki, prowadzi badania naukowe i działalność oświatową w wymienionym zakresie, a także współdziała w upowszechnianiu dziedziny nauki, wiedzy, kultury i sztuki z instytucjami, organizacjami i stowarzyszeniami o podobnych celach.

2. Instytucja powołana jest na czas nieograniczony.
3. Sprawozdaniem finansowym objęto okres od 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.
4. Sporządzone sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym. Sprawozdanie podlega badaniu, zgodnie z art. 64 ustawy o rachunkowości.
5. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez naszą jednostkę.

6. Przyjęte zasady rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2014 r. są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru i zostały zawarte w Zarządzeniu Dyrektora Muzeum Okręgowego w Toruniu nr DOP.014.1.33.2017 z dnia 30.12.2017r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte do stosowania zasady rachunkowości w szczególności:

– Aktywa i pasywa wycenia się w sposób następujący:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe
- 2) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem;
- 3) materiały, produkty gotowe i towary – według cen zakupu;
- 4) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli pomniejszonej o dokonany odpis aktualizujący;
- 5) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty;
- 6) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.

– Ewidencję i rozliczenie kosztów prowadzi się w zespole 4 z podziałem na koszty według rodzajów. Ewidencję towarów i materiałów prowadzi się ilościowo-wartościowo w cenach zakupu. Materiały zakupione do potrzeb bieżących ujmuje się bezpośrednio w koszty. Środki trwałe o wartości początkowej od 150 zł do 3.500 zł ewidencjonowane są w dziale obsługi w książce inwentarzowej. Amortyzuje się je w sposób uproszczony, przez jednorazowy odpis w koszty w pełnej ich wartości w miesiącu przekazania do użytkowania. Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 3.500 zł są amortyzowane metodą liniową, za pomocą stawek podatkowych począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek wprowadzono do ewidencji. Z wartościami niematerialnymi i prawnymi postępuje się analogicznie.

– Muzeum Okręgowe nie ustala aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ponieważ dochód przeznaczony na cele statutowe jest zwolniony z opodatkowania.

– Koszty wystaw stałych i koszty remontów powyżej 20 tys. zł w roku obrotowym stanowią rozliczenia międzyokresowe czynne są rozliczane w instytucji kultury w okresie 5 lat.

– Muzeum Okręgowe w Toruniu nie tworzy rezerw na odprawy emerytalne, rentowe i pośmiertne oraz nagrody jubileuszowe, ponieważ są one refundowane w ramach dotacji podmiotowej w danym roku kalendarzowym.

- Fundusz podstawowy (własny) instytucji kultury powiększa się między innymi o wartość nieodpłatnego otrzymania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Fundusz rezerwowy powiększa wynik finansowy dodatni (zysk), pomniejsza zaś wynik finansowy ujemny.
- Rachunek zysków i strat sporządza się w wariancie porównawczym.
- Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się w wariancie pośrednim.
- Wynik finansowy jednostki został wyceniony w wiarygodnie ustalonej wartości, przy zachowaniu zasady memoriału współmierności, ostrożności i realizacji.

Na wykazywany w księgach rachunkowych wynik finansowy jednostki składają się:

- wynik działalności operacyjnej ▪ wynik na operacjach finansowych, ▪ wynik na operacjach nadzwyczajnych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i płatności z nim zrównanych na podstawie odrębnych przepisów oraz z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między sumą należnych przychodów ze sprzedaży produktów, usług oraz zysków ze sprzedaży składników majątku trwałego wyrażonych w rzeczywistych cenach sprzedaży, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług, oraz zrealizowanych pozostałych przychodów operacyjnych a wartością sprzedanych produktów, usług i strat ze sprzedaży składników majątku trwałego wycenionych w kosztach wytworzenia lub cenach nabycia (zakupu), powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnego zarządu, sprzedaży produktów, towarów i innych składników majątku oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik na operacjach finansowych stanowi różnicę między należnymi przychodami z operacji finansowych, a w szczególności z posiadania udziałów w innych jednostkach, papierów wartościowych, odsetek od pożyczek i należności, w tym także odsetek za zwłokę w zapłacie, z rozwiązania rezerwy, otrzymania dyskonta, papierów wartościowych i dodatnich różnic kursowych, oprocentowania lokat i rachunków bankowych a kosztami operacji finansowych, na które składają się w szczególności odsetki, w tym także za zwłokę w zapłacie, prowizje od pożyczek i zobowiązań, płacone dyskonto, straty na sprzedaży papierów wartościowych i ujemnych różnic kursowych.

Wynik na operacjach nadzwyczajnych stanowi różnicę między zrealizowanymi zyskami nadzwyczajnymi a poniesionymi stratami nadzwyczajnymi. Zyski i straty nadzwyczajne obejmują skutki finansowe zdarzeń powstających niepowtarzalnie, poza zwykłą działalnością Spółki kwalifikuje się je do pozostałych kosztów lub przychodów operacyjnych.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu.

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz ich amortyzacji i umorzenia zawiera zał. nr 1 do załącznika nr 5.

1.2. Wartość rynkowa gruntów użytkowanych wieczyste wynosi 2.457.290,00 zł.

1.3. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułów umów leasingu – w dniu 10.02.2015 r została podpisana umowa użyczenia budynku przy ulicy Strumykowej 4, który jest własnością Gminy Miasta Toruń na okres 10 lat, wartość przedmiotu użyczenia brutto wynosi 5.014.123,27 zł. Natomiast w dniu 18.12.2015 r została podpisana również z Gminą Miasta Toruń do dnia 09.02.2025 r, umowa użyczenia na wyposażenie budynku przy ulicy Strumykowej 4 – wartość przedmiotu użyczenia brutto wynosi 546 855,08 zł – ewidencja jest prowadzona pozabilansowo.

1.4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli – nie dotyczy.
1.5. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych – nie dotyczy.

1.6. Zmiana funduszu instytucji kultury przedstawia się następująco:

stan na dzień	01.01.2019r.	10.447.332,35
zwiększenie	- wartość otrzymanych dóbr Kultury	216.548,76
Stan na dzień	31.12.2019r.	10.663.881,11

1.7. Zmiana funduszu rezerwowego przedstawia się następująco

stan na dzień	01.01.2019r.	854.494,35
zwiększenie-wynik finansowy za 2018r. (zysk)		194.501,63
zmniejszenie – korekta amortyzacji 2017r. (strata)		75.855,31

1.8. w 2019 wystąpił w Muzeum zysk netto w wysokości **137.596,70** zł. Zostanie przekazany na fundusz rezerwowi instytucji kultury.

1.9. Stan na dzień 31.12.2019r. Muzeum nie tworzy rezerw na koszty i zobowiązania na świadczenia emerytalne i podobne ponieważ koszty

odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych gwarantowane są przez organizatora tj. Gminę Miasta

Toruń w planie finansowym na każdy kolejny rok jako dotacja podmiotowa. Na odprawy emerytalne w 2019 roku wydaliśmy 83.650,44 zł, natomiast w 2018 roku 114.659,76 zł. Jeśli chodzi o nagrody jubileuszowe to w 2019 roku wydaliśmy 205.178,33 zł, a dla porównania w 2018r. roku była to kwota 188.773,88 zł.

1.10. Urlopy w instytucji kultury są wykorzystywane na bieżąco. Wyłączone ekwiwalenty przedstawione w tabeli poniżej nie stanowią istotnej pozycji w kosztach Muzeum Okręgowego. Powyższe fakty powodują, że nie tworzymy rezerw z tego tytułu.

Lp.	liczba dni urlopu w godzinach	
	stan na 31.12.2018	stan na 31.12.2019
MOT	8.097	6.719

Ekwiwalenty wypłacone z powodu zaległych urlopów.

Lata	2017	2018	2019
kwota (zł)	7.994,58	3.256,40	28.286,79

1.11. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności:

stan na 01.01.2019r.		25.050,88
zwiększenie		0,00
wykorzystanie na należności spłacone		0,00
rozwiązanie – na należności uznane za niesciągalne		1.775,39
stan na 31.12.2019r.		23.275,49

1.12. Na zobowiązania długoterminowe składają się:

- zabezpieczenie należytego wykonania robót 12.615,60

Razem: 12.615,60

Wiekowanie zobowiązań długoterminowych.

L.p.	Symbol konta	Wierzyciel	Kwota zobowiązania	Okres		
				do roku	1-3 lat	4-6 lat
1	240-3-10160	ARBUZZ ARTUR STUDZIŃSKI	1 372,50			1 372,50
2	240-3-A0832	MAGIT Sp. z o.o.	7.749,00			7.749,00

3	240-3-10161	TRIAS AVI SP. O.O.	1.469,10	1.469,10
5	240-3-A0608	FIRMA HANDLOWO USŁUGOWA ARKADIUSZ DOMINIEC	2.025,00	2.025,00
SUMA:			12.615,60	12.615,60

1.13. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów:

76.140,00

- rozliczenia z tytułu kosztów wystaw stałych w Domu Eskenów, w Muzeum Toruńskiego Piernika oraz kosztu remontów .

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów:

61.573,79 zł

- rozliczenia z tytułu kosztów wystaw stałych w Domu Eskenów, w Muzeum Toruńskiego Piernika oraz kosztów ubezpieczeń majątku.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów:

27.512.732,32 zł

- rozliczenia z tytułu dotacji inwestycyjnej z GMT, POLIŚ, HANZA, RPO, MKiDN.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów:

2.704.120,56 zł

- rozliczenia z tytułu dotacji inwestycyjnej z GMT, POLIŚ, HANZA, RPO, MKiDN.

1.14. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki – nie wystąpiły.

1.15. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone gwarancje i poręczenia także wekslowe – nie wystąpiły.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat.

2.1. Instytucja dokonuje sprzedaży krajowej usług prowadzonej działalności merytorycznej oraz dodatkowej działalności gospodarczej, w szczególności wynajmem pomieszczeń, sprzedaży wydawnictw i pamiątek.

2.2. Wysokość odpisów aktualizacyjnych środków trwałe, środki trwałe w budowie, długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – nie wystąpiły.

2.3. Wysokość odpisów aktualizacyjnych wartości zapasów – nie wystąpiły, zapasy podlegają bieżącej weryfikacji pod względem przydatności do sprzedaży jak i pod względem ich realnej wartości.

2.4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym - nie wystąpiły.

2.5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od

osób prawnych od wyniku finansowego (zysku) brutto w 2018 roku.

1a.Zysk brutto:	147.678,70
1b.Strata brutto:	0,00
2.Przychody wolne od podatku:	9.111.864,08
3.Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku:	0,00
4.Koszty księgowe nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów:	9.059.791,81
5.Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodów a nie ujęte w wyniku finansowym:	0,00
6.Wynik podatkowy (1a lub 1b-2+3+4-5)	52.072,27

W 2019r. podatek dochodowy od osób prawnych naliczono od kwoty 52.072 zł tj. w kwocie 9.894 zł.

2.6. Informacja o zyskach i stratach nadzwyczajnych – nie wystąpiły.

2.7. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych – nie wystąpił.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych.

3.1. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią i w roku obrotowym 01.01.2019 – 31.12.2019r. wykazuje zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę 242.786,87 zł.

Środki finansowe na 31.12.2019r. wynoszą 442.883,17 zł i przedstawiają się następująco:

- środki pieniężne w kasach: 16.607,99 zł
- środki pieniężne na rachunkach bankowych: 425.446,44 zł
- środki pieniężne w drodze: 828,74 zł

3.2. Inne korekty składają się z następujących pozycji:

- otrzymane dotacje inwestycyjne zaewid. bezp. na koncie przychodów przyszłych okresów:

2.091.501,69 zł,

- otrzymane dotacje podmiotowe i celowe: 6.329.974,28 zł,

Razem inne korekty wynoszą

8.421.457,97 zł

3.3.Na środki o ograniczonej możliwości dysponowania składają się:

- środki pieniężne na rachunku bankowym ZFŚS	43.815,60 zł
-zobowiązania długoterminowe - kaucje	12.615,60 zł
-zobowiązania krótkoterminowe - kaucje	66.000,62 zł
- środki pieniężne na rachunku bankowym VAT	-
Razem:	122.431,82 zł

Dodatkowe informacje i objaśnienia do zawartych umów i istotnych transakcji.

- 4.1. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy - nie wystąpiły.
- 4.2. Informacje o istotnych transakcjach zawartych na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi - nie dotyczy.
- 4.3. Na 31.12.2019 roku zatrudnionych było 122 osób (117,53 etaty)
- 4.4. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłaconych lub należnych osobą wchodzącą w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych – nie dotyczy.
- 4.5. Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych – nie dotyczy.
- 4.6. Informacja o wynagrodzeniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych:

Informacje o szczególnych zdarzeniach.

- 5.1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego – nie wystąpiły.
- 5.2. Informacje o znaczących zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym – nie wystąpiły.
- 5.3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości-nie dokonano zmian.
- 5.4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Nie wystąpiły.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Muzeum Okręgowego w Toruniu

Mariusz Ruskiewicz
(Główny Księgowy)

2020-03-31
(rok-miesiąc-dzień)

D Y R E K T O R
MUZEUM OKRĘGOWEGO W TORUNIU
Marek Rubnikowicz
Marek Rubnikowicz
(kierownik jednostki)

Dyrektor
Wydział Kultury
Zbigniew Derkowski

MUZEUM OKRĘGOWE jest samorządową instytucją kultury, której organizatorem jest Gmina Miasta Toruń. Posiada osobowość prawną, a w zakresie sporządzania sprawozdania finansowego zobowiązana jest do stosowania ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 poz. 351 z póź.zm). Sprawozdanie finansowe za rok 2019 zostało zbadane przez biegłego rewidenta i ocenione jako rzetelnie i jasno przedstawiające sytuację majątkową i finansową instytucji. Sporządzone zostało na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i zgodnie z obowiązującymi jednostką przepisami prawa. Przedłożone przez Muzeum sprawozdanie finansowe obejmuje: 1. bilans 2. rachunek zysków i strat 3. informację dodatkową

W związku ze spełnieniem warunków określonych w § 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości Muzeum Okręgowe zobowiązane jest także do sporządzenia ponizszych sprawozdań:

4. rachunek przepływów pieniężnych

5. zestawienie zmian w kapitale własnym.

Bilans – stanowi zestawienie wartości aktywów i pasywów jednostki na dzień kończący bieżący rok obrotowy oraz na dzień kończący poprzedni rok obrotowy (art.46 ust.1 ustawy o rachunkowości).

Bilans na dzień 31.12.2019 roku wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 42 331 690,89 zł jest ona mniejsza od kwoty bilansowej na dzień 31.12.2018 roku o 240 495,14 zł tj. o 0,6 %. Kwota po stronie pasywów i aktywów na dzień 31.12.2018 roku wynosiła 42 572 186,03 zł. Spadek sumy bilansowej, w stosunku do poprzedniego roku bilansowego, dotyczył przede wszystkim zmniejszeń w majątku obrotowym tj. stanu środków pieniężnych na rachunku bankowym i w kasie. Po stronie majątkowej zmniejszenie nastąpiło też w aktywach trwałych, m.in. w pozycji wartości niematerialnych i prawnych z tytułu odpisów umorzeniowych oraz w długoterminowych rozliczeniach międzyokresowych kosztów, które dotyczą rozliczeń kosztów wystaw stałych w tytułu Eskenów, Muzeum Toruńskiego Piernika i remontów. Zmniejszenie po stronie finansującej majątek nastąpiło przede wszystkim po stronie zobowiązań, zwłaszcza zobowiązań krótkoterminowych i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Struktura i dynamika bilansu (wartości w zł bez miejsc po przecinku)

	Stan na 31.12.			Struktura		Dynamika
	2018	2019	2018	2019	2018=100	
A Aktywa trwałe	40 980 559	40 925 842	96,3	96,7	99,9	
I Wartości niematerialne i prawne	136 305	121 846	0,3	0,3	89,4	
II Rzeczowe aktywa trwałe	40 693 880	40 727 856	95,6	96,2	100,1	
III Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	150 374	76 140	0,4	0,2	50,6	
B Aktywa obrotowe	1 591 627	1 405 849	3,7	3,3	88,3	
I Zapasy	529 844	552 319	1,2	1,3	104,2	
II Należności krótkoterminowe	295 788	349 001	0,7	0,8	118,0	
III Inwestycje krótkoterminowe: krótkoterminowe aktywa finansowe; środki pieniężne	685 670	442 883	1,6	1,1	64,6	
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	80 325	61 574	0,2	0,1	76,7	
Aktywa razem	42 572 186	42 331 691	100	100	99,4	

W strukturze aktywów roku 2019 aktywa trwałe stanowią 96,7%, aktywa obrotowe 3,3%. Procentowy udział aktywów trwałych w ogólnej kwocie aktywów w roku 2019 zwiększył się w stosunku do roku 2018 o 0,4%, a zmniejszył się aktywów obrotowych również o 0,4%. W strukturze aktywów trwałych 96,2%

stanowią środki trwałe. Wysoki udział aktywów trwałych w aktywach ogółem przekłada się na zmniejszenie elastyczności instytucji wobec zmian koniunktury gospodarczej oraz powoduje większe koszty stałe związane z ich utrzymaniem.

W stosunku do roku 2018 odnotowano zmniejszenie ogólnej wartości aktywów trwałych o 0,1% oraz wartości aktywów obrotowych o 11,7%. W aktywach trwałych zmniejszyła się wartość nieruchomości niematerialnych i prawnych (na skutek odpisów umorzeniowych), zwiększyła się wartość rzeczowych aktywów trwałych (zwiększenie nastąpiło w pozycji środki trwałe w budowie i dotyczyło oraz zmniejszyły się długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów, obejmujące realizację wystaw stałych w Muzeum Historii Torunia (Dom Eskenów) i Muzeum Toruńskiego Piernika (ul. Strumykowa 4) oraz koszty remontów).

W aktywach obrotowych wzrosły zapasy o 4,2% i należności krótkoterminowe (z tytułu dostaw i usług oraz podatków i ubezpieczeń społecznych). Zmniejszyły się natomiast środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmujące ubezpieczenia majątkowe na rok 2020 oraz krótkoterminową część kosztów realizacji wystaw stałych w Muzeum Historii Torunia (Dom Eskenów) i Muzeum Toruńskiego Piernika. Wzrost zapasów dotyczył towarów (nowe wydawnictwa, katalogi, oraz nowe pamiątki). Korzystny jest nadal utrzymywany nieduży udział (1,3%) zapasów w aktywach ogółem, gdyż zapasy są najmniej płynnymi aktywami obrotowymi.

	Stan na 31.12.			Struktura			Dynamika
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018=100
A Kapitał własny	11 420 473	11 774 618	26,8	27,8	103,1		
I Kapitał podstawowy	10 447 332	10 663 881	24,5	25,2	102,1		
II Pozostałe kapitały rezerwowe	854 494	973 140	2,0	2,3	113,9		
III Zysk (strata) z lat ubiegłych	-75 855	0	-0,2	0	0		
IV Zysk (strata netto)	194 501	137 597	0,5	0,3	70,7		
B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	31 151 713	30 557 073	73,2	72,2	98,1		
I Rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0	0		
II Zobowiązania długoterminowe	7 913	12 616	0,02	0,03	159,4		
III Zobowiązania krótkoterminowe	473 172	327 604	1,13	0,8	69,2		
IV Rozliczenia międzyokresowe	30 670 628	30 216 853	72,0	71,4	98,5		
Pasywa razem	42 572 186	42 331 691	100	100	99,4		

W pasywach ogółem na koniec 2019 roku kapitał własny stanowi 27,8%. Udział kapitałów własnych w ogólnej kwocie źródeł finansowania majątku instytucji (pasywach) zwiększył się. Wzrosła również kwota kapitałów własnych w stosunku do roku poprzedniego o 3,1%, co wynikało m.in. z dodatniego wyniku finansowego (zysku roku bieżącego i roku poprzedniego) oraz zwiększonego kapitału podstawowego instytucji (wzrost z tytułu otrzymanych dóbr kultury w kwocie 216 548,76 zł). W źródłach finansowania majątku instytucji występują zobowiązania długoterminowe (stanowiące zobowiązania wynikające z zabezpieczeń należytego wykonania umów), i zobowiązania krótkoterminowe, których udział w pasywach ogółem wynosi 0,8%. Kwota zobowiązań krótkoterminowych, w stosunku do roku 2018, zmniejszyła się o ok. 31%. Wpływ na to miał spadek zobowiązań z tytułów: dostaw i usług oraz środków dot. ZFSS. Największą pozycję w pasywach (bo stanowiącą aż 71,4%) stanowią rozliczenia międzyokresowe przychodów, które dotyczą długoterminowych rozliczeń z tytułu otrzymanych dotacji inwestycyjnych z UMT, POLiS, HANZA, RPO, MKiDN przeznaczonych na zrealizowane zadań inwestycyjnych w poprzednich latach.

Analiza wskaźnikowa

Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności

Aktywa bieżące/zobowiązań bieżących = aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy/zobowiązania krót. – zobowiązania z tyt. dostaw i usług pow. 12 m-cy + rezerwy krót.

2018 – 1 591 626,68/473 172,53=3,4

2019 – 1 405 848,82/327 603,93=4,2

Jest to podstawowy wskaźnik w analizie sprawozdań finansowych, informujący o zdolności podmiotu do regulowania bieżących zobowiązań. Wskaźnik bieżącej płynności określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych całą wartością aktywów obrotowych. Jako optymalny poziom wskaźnika, świadczący o dużej pewności w zakresie spłaty zobowiązań, podaje się przedział od 1,0-2,0. W instytucji wskaźnik ten wynosi 4,2 (wzrost w stosunku do roku 2018) co oznacza, że w przypadku spieniężenia całości majątku obrotowego, instytucja pokryłaby uzyskanymi środkami swoje zobowiązania krótkoterminowe ponad 4-krotnie. Taki poziom wskaźnika bieżącej płynności świadczy, że instytucja nie ma kłopotów z terminowym regulowaniem zobowiązań.

2. Wskaźnik szybkiej płynności

Aktywa obrotowe ogółem – zapasy /zobowiązania krótkoterminowe

2018 – 1 591 626,68-529 843,77/473 172,53=1,1

2019 – 1 405 848,82-552 391,34/327 603,93=2,6

Wskaźnik ten określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych łatwo dostępnymi do rozliczeń składnikami aktywów obrotowych tj. środkami pieniężnymi i należnościami. Jego optymalny poziom , świadczący o możliwości pokrycia wymagalnych zobowiązań, powinien kształtować się w granicy 1,0. Uzyskane powyżej wyniki stanowią, że jednostka w sytuacji przeznaczenia na spłaty zobowiązań całości aktywów szybkiej płynności pokryłaby w 2019 swoje zobowiązania krótkoterminowe ponad 2,5-krotnie.

3. Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi

Inwestycje krótkoterminowe/zobowiązania krótkoterminowe

2018 – 685 670,04/473 172,53=1,4

2019 – 442 883,17/327 603,93=1,4

Wskaźnik ten określa zdolność jednostki do natychmiastowej spłaty zobowiązań. Optymalna wartość tego wskaźnika określana jest na ok. 0,1-0,2. W badanym okresie sprawozdawczym instytucja ma zdolność do natychmiastowej spłaty swoich zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi za 2019 wynosi 1,4. Informuje on, że instytucja wykorzystując dostępne bezpośrednio środki może spłacić całą kwotę swoich zobowiązań krótkoterminowych.

II. Pozostałe wskaźniki

1. Wskaźnik ogólnego zadłużenia

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/aktywa ogółem

2018 – 31 151 713,01/42 572 186,03=0,7

2019 – 30 557 072,41/42 331 690,89=0,7

Wskaźnik informuje o stopniu finansowania majątku podmiotu kapitałem obcym. Wskaźnik ten powinien kształtować się na poziomie 0,5. W Muzeum wskaźnik ten jest na poziomie 0,7 i wzrósł w stosunku do roku ubiegłego. Kapitał obcy w dużym stopniu tj. w 72% finansuje majątek instytucji, nie jest to sytuacja korzystna, gdyż zadłużenie majątku zobowiązaniami jest wysokie. Jednak kwota zobowiązań to przede wszystkim rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymanych dotacji inwestycyjnych, co zmienia charakter zadłużenia.

2. Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/kapitału własnego

2018 – 31 151 713,01/11 420 473,02=2,7

2019 – 30 557 072,41/11 774 618,48=2,6

Wskaźnik za 2019 o wartości 2,6 oznacza, że 260% kapitału własnego instytucji pokrywa kapitał obcy czyli zobowiązania prawie 3 razy przewyższają kapitał własny. W 2018 i 2019 roku na jedną złotówkę kapitałów własnych przypadają odpowiednio 2,7 i 2,6 złotego długu. Obciążenie kapitału własnego kapitałem obcym w 2019 roku zmniejszyło się w stosunku do roku 2018 o 0,1.

3. Wskaźnik zadłużenia długoterminowego(wskaźnik długu)

Zobowiązania długoterminowe/kapitału własnego

2018 – 7 912,70/11 420 473,02=0,001

2019 – 12 615,60/11 774 618,48=0,001

W instytucji w roku sprawozdawczym pojawiły się zobowiązania długoterminowe, które wynikają z realizowanych przez instytucję inwestycji i dotyczą zabezpieczeń należącego do wykonania umów. Kwota tych zobowiązań jest niewielka, stąd też finansowanie kapitału własnego długoterminowymi zobowiązaniami jest niewielkie.

4. Szybkość obrotu należnościami

Srednioroczny stan należności z tytułu dostaw i usług (przychodów netto ze sprzedaży (produktów)

Stan należności 2017 – 15 853,50

Stan należności 2018 – 26 950,90

Stan należności 2019 – 68 765,34

2018 – (26 950,90+15 853,50):2/2 580 886,31x365dni=3,0dni

2019 – (26 950,90+68 765,34):2/3 562 156,51x365dni=4,9dni

Okres rozliczenia należnościami w 2019 roku wyniósł prawie 5 dni i zwiększył się o 1,9 dnia w stosunku do roku 2018. Wskaźnik ten pozwala określić średnią długość okresu odzyskiwania należności (tzw. inkasa). Pozwala określić skuteczność odzyskiwania należności przez przedsiębiorstwo. Im wielkość wskaźnika jest niższa, tym jest to korzystniejsze dla przedsiębiorstwa, ponieważ okres inkasa należności jest wtedy krótszy, a przedsiębiorstwo może wcześniej przeznaczyć odzyskane środki na finansowanie innych przedsięwzięć.

5. Stopień spłaty/rotacji zobowiązań

Srednioroczny stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług/ przychodów netto ze sprzedaży

Stan obowiązań 2017 – 107 105,31

Stan zobowiązań 2018 – 291 894,38

Stan zobowiązań 2019 – 164 524,77

2018 – (291 894,38+107 105,31):2/2 580 886,31x365dni=28,2dni

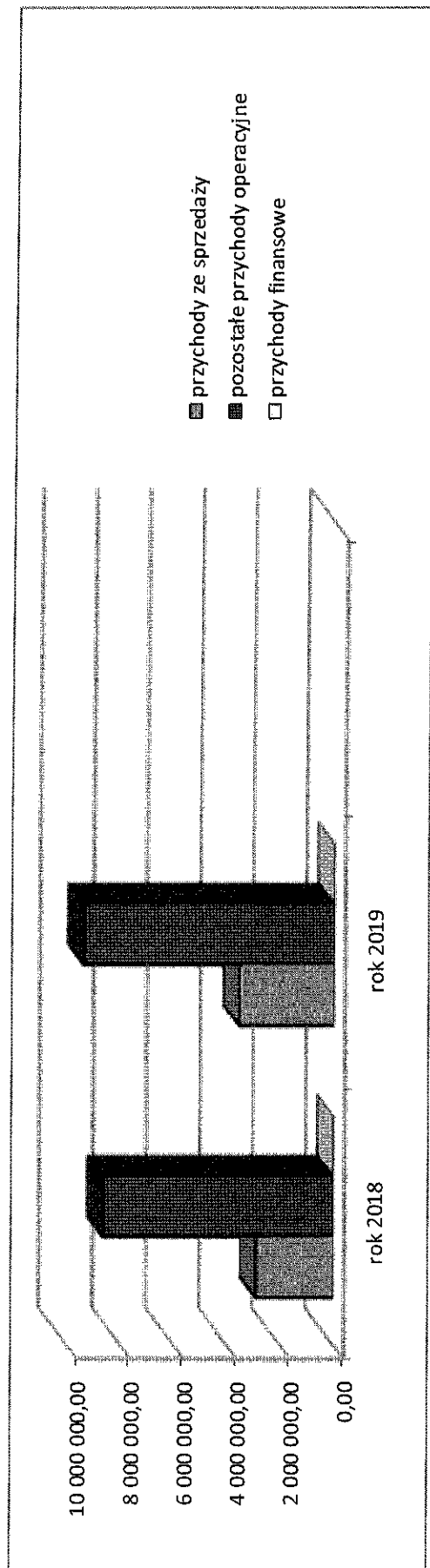
2019 – (291 894,38+164 524,77):2/3 562 156,51x365dni=23,4dni

Czas spłaty jest niższy w stosunku do roku 2018. Wskaźnik ten wskazuje, że instytucja nie zalega z płatnościami. Im wyższa wartość wskaźnika rotacji zobowiązań tym korzystniejszej, gdyż zmniejsza się zapotrzebowanie na kapitał obrotowy netto. Wskaźnik ten w roku 2019 jest też wyższy niż wskaźnik obrotu należnościami, co wskazuje, że instytucja jest w stanie spłacać terminowo swoje zobowiązania handlowe (pieniądze ze sprzedaży wpływają przed terminem zapłaty zobowiązań).

Rachunek zysków i strat – jest jednym z najważniejszych elementów sprawozdania finansowego, systematyzuje wszystkie przychody i odpowiadające im koszty w grupy i pozwala na ustalenie wyników częściowych z poszczególnych rodzajów działalności. Rachunek pozwala na ustalenie struktury wyniku finansowego.

Przychody Muzeum Okręgowego w zł.

Lp.	Zródło przychodu	Rok 2018	Rok 2019	Procent 4:3
1	2	3	4	5
1.	Przychody ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi	2 885 707,01	3 562 156,51	123,4
2.	Pozostałe przychody operacyjne	8 642 371,73	9 405 739,63	108,8
3.	Przychody finansowe	12 862,23	13 692,85	106,5
	Razem przychody	11 540 940,97	12 981 588,99	112,5



Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi – 3 562 156,51 zł obejmowały w 2019 roku przychody: ze sprzedaży biletów, usług merytorycznych własnych (lekcje, biensady i przewodnicy), usług merytorycznych zleconych, usług fotograficznych i konserwatorskich oraz przychody ze sprzedaży wydawnictw i pamiątek i wzrosły, w stosunku do 2018 roku, o ponad 23%. Ogólny wzrost to efekt wzrostu przychodów ze sprzedaży produktów czyli świadczonych usług (bilety wstępu, usługi merytoryczne własne i zlecone, usługi fotograficzne i konserwatorskie) o ok. 715 tys. zł. w stosunku do 2018 (w 2018 przychody ze

świadczonych usług wynosiły 2 580 886 zł, w 2019 - 3 295 637 zł). Przychody ze sprzedaży usług własnych wzrosły na skutek intensywnego działania uruchomionego oddziału Muzeum Toruńskiego Piernika przy ul. Strumykowej oraz Muzeum Historii Torunia w Domu Eskenów. Muzeum, aby zwiększyć sprzedaż usług, podejmowało liczne działania zwiększające ofertę dla turystów odwiedzających miasto, m.in. rozszerzyło promocyjną sprzedaż biletów wstępu, wprowadziło Kartę Dużej Rodziny, organizowało konkursy dla zwiedzających związane ze świętami okolicznościowymi (m.in. Dzień Babci, Dzień Kobiet, Białe Wakacje, Walentynki, Pierwszy Dzień Wiosny, Dzień Dziecka, Zielone wakacje, Święto Katarzyny, Mikołajki). Wprowadzona została także podwyżka cen biletów średnio o 1-2 zł. Zachęcało mieszkańców miasta do uczestniczenia w licznych imprezach muzealnych. Coraz większym zainteresowaniem cieszyły się i cieszą też lekcje muzealne ze względu na różnorodność tematyki i dostosowanie do wieku i możliwości odbiorców.

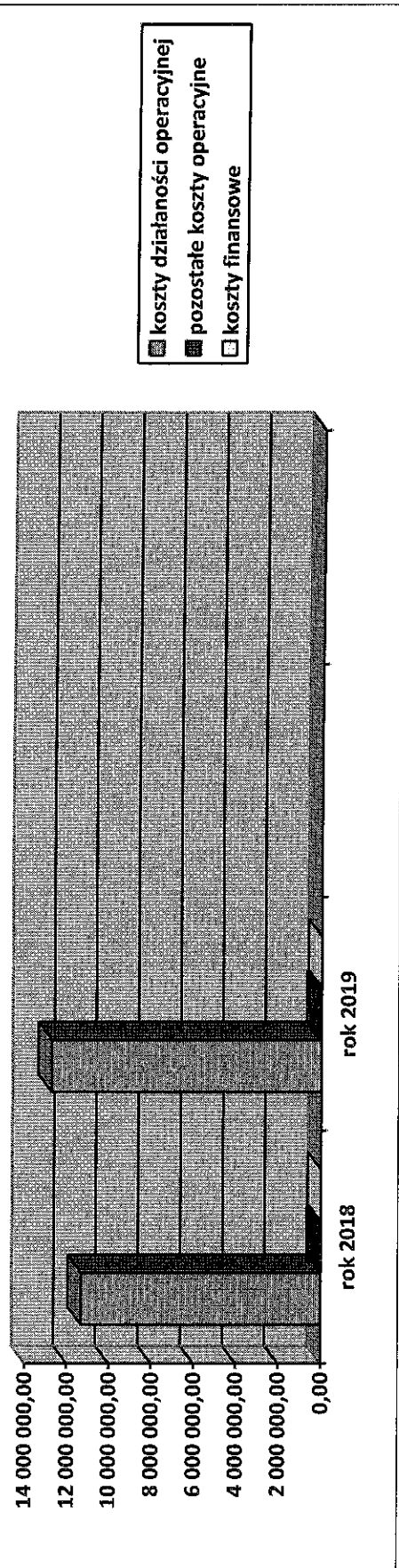
Pozostałe przychody operacyjne – 9 405 739,63 zł obejmujące dotacje i inne przychody operacyjne i zwiększyły się o 8,8% w stosunku do roku 2018. Dotacje objęły: 1) dotację podmiotową i celową z budżetu miasta oraz dotacje celowe z MKiDN na realizowane projekty („Straty wojenne MOT...”, katalog „Kolekcja archeologiczna Muzeum Towarzystwa Naukowego w zbiorach MOT”)

2) „inne przychody operacyjne” obejmujące czynsze, wynajmy sal i sprzętu, wynajmy pokoi gościnnych, darowizny, pokrycie amortyzacji, itp.

Przychody finansowe – 13 692,85 zł zwiększyły się w stosunku do roku 2018 o 6,5% i obejmowały głównie odsetki od funkcjonujących w MOT lokat.

Koszty Muzeum Okręgowego w zł

Lp.	Rodzaj kosztu	Rok 2018	Rok 2019	Procent 4:3
1	2	3	4	5
1.	Koszty działalności operacyjnej tj. amortyzacja zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, pozostałe koszty rodzajowe, wartość sprzedanych towarów i materiałów	11 313 657,65	12 770 659,75	112,9
2.	Pozostałe koszty operacyjne	26 076,14	63 209,27	242,4
3.	Koszty finansowe	436,55	41,27	9,5
	Razem koszty	11 340 170,34	12 833 910,29	113,2



Koszty działalności podstawowej (operacyjnej) – 12 770 659,75 zł wzrosły w stosunku do roku 2018 o 12,9% i obejmują: amortyzację, zużycie materiałów i energii, usługi obce, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne w tym emerytalne, podatki i opłaty, pozostałe koszty rodzajowe (opłaty za ubezpieczenie majątkowe od ognia i kradzieży oraz OC, opłaty dotyczące przedłużenia gwarancji serwera, koszty podróży służbowych, reprezentacji i reklamy i koszty wystaw stałych rozliczane w okresie 5-letnim:MHT, MTP, Dom Kopernika i Muzeum Podróżników) oraz wartość sprzedanych towarów i materiałów.

Zwiększenie kosztów operacyjnych, w stosunku do roku 2018, nastąpiło w następujących pozycjach kosztowych.

I tak:

- amortyzacja – wzrost o 35,1%. Na wzrost kosztów amortyzacji środków trwałych wpływ miały oddane w 2018r. po modernizacji Muzeum Dom Kopernika i Muzeum Toruńskiego Piernika, których koszty amortyzacji były naliczane przez cały rok 2019. Ponadto instytucja kultury w analizowanym roku oddała do użytku Pracownię Digitalizacji, dokonała centralizacji kas (CORT) oraz zmodernizowała wystawę stałą „Skarb ze Skrwilna i Nieszawy” w Ratuszu Staromiejskim.

- zużycie materiałów i energii – wzrost o 4,8% w związku ze wzrostem intensywności działań związanych z misją instytucji kultury wzrosło w 2019r. zużycie materiałów. Ponadto w związku z eksploatacją zmodernizowanych budynków Muzeum Domu Kopernika (wzrost powierzchni użytkowej) i modernizacją wystaw w Muzeum Domu Kopernika i Muzeum Toruńskiego Piernika (wykorzystanie nowoczesnej techniki multimedialnej) wzrosło zużycie energii elektrycznej i energii cieplnej. Oddane w 2019 roku inwestycje takie jak: Pracownia Digitalizacji czy CORT, również wygenerowały dodatkowe koszty w postaci zużycia energii elektrycznej.

- usługi obce – wzrost o 0,5% - zwiększenie spowodowane intensyfikacją całorocznej działalności oddziałów Muzeum Okręgowego znalazło swe odbicie szczególnie w kosztach usług dotyczących realizacji wystaw i innych wydarzeń tzw. usług merytorycznych. Wzrosły też koszty usług stałych, duży wzrost nastąpił w pozycji usług dozoru, których wzrost został podyktowany zwiększeniem kwoty minimalnego wynagrodzenia w kraju do 2600 zł.

- podatki i opłaty – wzrost o 14,4% spowodowany koniecznością wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (odeszli na emeryturę lub zmienili miejsce pracy pracownicy z grupą inwalidzką pozwalającą na zmniejszenia naliczenia opłat).

- wynagrodzenia – wzrost o 8,9% - wzrost związany jest z wypłatą nagród jubileuszowych (nagrody jubileuszowe wypłacone w 2019 roku to kwota 205.178,33 zł, zaś w 2018 roku na ten cel przeznaczono 188.773,88 zł). Ponadto w październiku 2019 roku Muzeum Okręgowe w Toruniu zrealizowało podwyżki wynagrodzeń dla wszystkich pracowników w wysokości 600 zł brutto.

- ubezpieczenia społeczne – wzrost o 7,2% spowodowany zwiększonym funduszem płac,

- pozostałe koszty rodzajowe - wzrost o 15,5%; koszty obejmowały: koszty podróży służbowych, ubezpieczenie majątku i polisy OC, koszty reprezentacji i reklamy oraz koszty wystaw stałych i remontów rozliczane w okresie 5-letnim; wzrost kosztów spowodowany rozliczaniem kosztów remontów w czasie.

Zmniejszenie kosztów operacyjnych, w stosunku do roku 2017, nastąpiło w następujących pozycjach kosztowych:

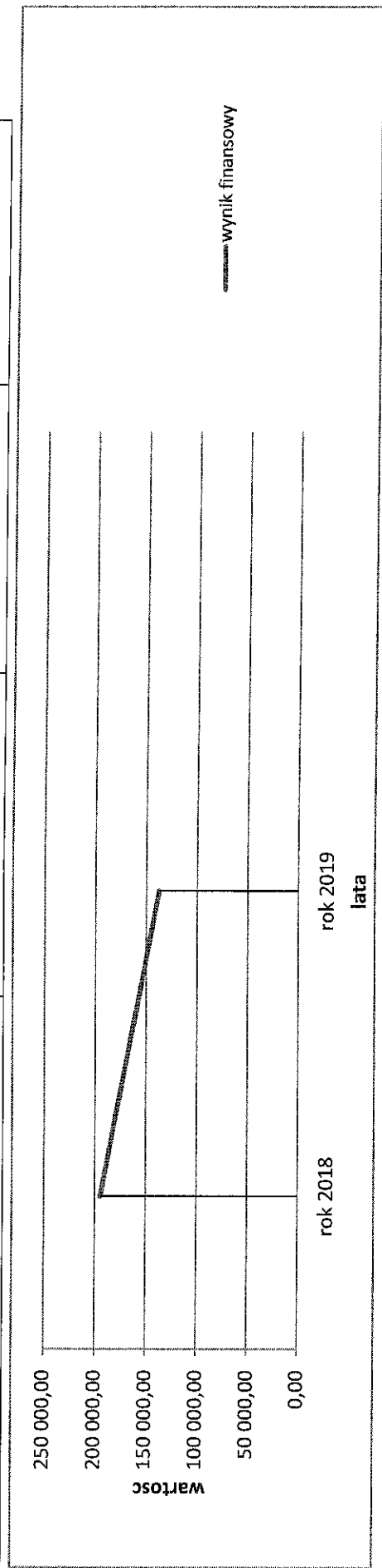
- wartość sprzedanych towarów i materiałów – spadek o 6,8% nastąpił w wyniku zmniejszenia przychodów ze sprzedaży towarów i wydawnictw w 2019r.

Pozostałe koszty operacyjne – kwota 63.209,27 zł wzrosły w stosunku do roku 2018 prawie 2,5 krotnie. Obejmowały przede wszystkim nakłady inwestycyjne będące kosztami bieżącymi dot. CORT i Pracowni Digitalizacji, korekty sprzedaży z lat poprzednich, koszty związane z likwidacją w magazynie wydawnictw pozycji nieaktualnych, wybrakowanych i zniszczonych, koszty naprawy dachu w Domu Kopernika, zaokrąglenia podatku VAT, zwrot kosztów udziału świadka i itp..

Koszty finansowe – 41,27 zł dotyczyły zapłaconych odsetek.

Wynik finansowy Muzeum Okręgowego w zł.

Nazwa	Rok 2018	Rok 2019	Procent
Wynik finansowy	194 501,63	137 596,70	70,7



Zatrudnienie na 31.12.2019 roku wyniosło 117,53 etatów (wg stanu na 31.12.2018 r. było to 117,23 etatów).

Zestawienie zmian w kapitale własnym (załącznik nr 3) za rok obrotowy 2019 wykazuje zwiększenie kapitału własnego w stosunku do roku 2018 o kwotę 354 145,46 zł. Stan kapitału własnego na początek roku wynosił 11 420 473,02 zł, natomiast na koniec okresu sprawozdawczego kwotę 11 774 618,48 zł. Na stan kapitału własnego składał się kapitał podstawowy (fundusz instytucji) w wysokości 10 663 881,11 zł, pozostałe kapitały rezerwowe w wysokości 973 140,67 zł oraz zysk netto roku 2019 w wysokości 137 596,70 zł. Kapitał podstawowy (fundusz instytucji) w stosunku do roku 2018 zwiększył się o kwotę 216 548,76 zł czyli o wartość otrzymanych dóbr kultury. Zgodnie z opinią biegłego rewidenta badającego sprawozdanie instytucji za 2019 roku zestawienie zmian zostało sporządzone zgodnie ze wzorem określonym przez załącznik do ustawy o rachunkowości, zmiany te są zgodne z przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej.

Rachunek przepływów pieniężnych (załącznik nr 4) za rok obrotowy 2019 wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych pomiędzy stanem na początek okresu sprawozdawczego a stanem na koniec okresu sprawozdawczego o kwotę 242 786,87 zł. Na początek okresu środki pieniężne wynosiły 685 670,04 zł a na koniec 442 883,17 zł. Zgodnie z opinią biegłego rewidenta badającego sprawozdanie instytucji za 2019 rok rachunek przepływu środków pieniężnych został sporządzony prawidłowo, stosownie do wymaganego zakresu informacji określonych przez załącznik do ustawy o rachunkowości. Rachunek został sporządzony metodą pośrednią, na podstawie danych z bilansu, rachunku zysku i strat i informacji dodatkowej oraz na podstawie danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej.

Dyrektor
Wydziału Kultury
Zbigniew Derdowski

Prezydent Miasta Torunia

Michał Zaleski

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku jednostki:

Muzeum Okręgowe w Toruniu

z siedzibą w Toruniu (87-100), Rynek Staromiejski 1

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI**

Muzeum Okręgowe w Toruniu

z siedzibą w Toruniu (87-100), Rynek Staromiejski 1

dla Prezydenta Miasta Torunia

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki **Muzeum Okręgowe w Toruniu** z siedzibą w Toruniu (87-100), Rynek Staromiejski 1, które zawiera wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans na dzień 31 grudnia 2019, rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2019 oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2019 roku poz. 351 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz.U. z 2019 r., poz. 1421 z późn. zm.).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od jednostki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2042/38/2018 z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Inna sprawa

Sprawozdanie finansowe Muzeum za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 5 kwietnia 2019 roku.

Odpowiedzialność Kierownika za sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik jednostki uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Kierownik jednostki albo zamierza dokonać likwidacji jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownika jednostki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownika jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Andrzej Piech.

Działający w imieniu Audyt FS Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (93-486), przy ulicy Zamojskiej 20A lok. 19, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4006 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie

Andrzej Piech

Elektronicznie podpisany przez
Andrzej Piech
Data: 2020.06.08 17:31:37 +02'00'

Andrzej Piech, 11610

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze,

AUDYT FS Sp. z o.o., 4006; 93-486 Łódź, ul. Zamojska 20A lok. 19

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze; siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Data sprawozdania: 08.06.2020