

Informacja dodatkowa
do sprawozdania
finansowego

za rok 2015

Muzeum Narodowego w Szczecinie

Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.

- 1) *szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia,*

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji stanowi załącznik nr. 1 do informacji dodatkowej.

- 2) *wartość gruntów użytkowanych wieczysto,*

Na wykazywaną w bilansie w poz. II 1.a) kwotę 2 442 662 zł składa się wartość gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste:

- Działka gruntowa 8 obr 29 – Śr przy **ul. Wały Chrobrego 3** w Szczecinie. Powierzchnia: 7 909 m². Stanowi ona własność Skarbu Państwa i posiada założoną księgę wieczystą założoną w XII Wydziale Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego w Szczecinie pod numerem **KW95731**.

Muzeum posiada prawo użytkowania tej działki do 09-03-2094 r.

Działkę wyceniono dla potrzeb rachunkowych na kwotę **1 764 840** na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez inż. Ewę Krudos w marcu 1997 roku.

- Działka gruntowa 50 obr 37 – Śr przy **ul. Staromłyńskiej 27** w Szczecinie. Powierzchnia: 1 571 m². Stanowi ona własność Skarbu Państwa i posiada założoną księgę wieczystą założoną w XII Wydziale Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego w Szczecinie pod numerem **KW92233**

Muzeum posiada prawo użytkowania tej działki do 01-04-2093 r.

Działkę wyceniono dla potrzeb rachunkowych na kwotę **334 529** na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez inż. Ewę Krudos w marcu 1997 roku.

- Działka gruntowa 17/4 obr 36 – Śr przy **ul. Staromłyńskiej 1** w Szczecinie. Powierzchnia: 820 m². Stanowi ona własność Skarbu Państwa i posiada założoną księgę wieczystą założoną w XII Wydziale Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego w Szczecinie pod numerem **KW92227**

Muzeum posiada prawo użytkowania tej działki do 03-03-2093 r.

Działkę wyceniono dla potrzeb rachunkowych na kwotę **172 733** na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez inż. Ewę Krudos w marcu 1997 roku.

- Działka gruntowa 43/8 obr 37 – Śr przy **ul. Ks. Mściwoja II nr 8** w Szczecinie. Powierzchnia: 745 m². Stanowi ona własność Skarbu Państwa i posiada założoną księgę wieczystą założoną w XII Wydziale

Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego w Szczecinie pod numerem **KW92225**

Muzeum posiada prawo użytkowania tej działki do 03-03-2093 r.
Działkę wyceniono dla potrzeb rachunkowych na kwotę **170 560** na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez inż. Ewę Krudos w marcu 1997 roku.

- Działka gruntowa 10/5 obr 1030 Szczecin Śródmieście przy ul. Solidarności w Szczecinie o pow. 5261 m², stanowi własność Skarbu Państwa, dzierżawioną przez Województwo Zachodniopomorskie, oddaną w poddzierżawę Muzeum Narodowemu w Szczecinie dnia 30.07.2010 r. do 30.07.2040 r.

3) *wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu,*

Odpisów amortyzacyjnych nie dokonuje się od:

- wartości gruntów 2 442 662,00
- budynków zabytkowych 26.321.948,65

W tym:

Staromłyńska 27	11.001.366,95
Staromłyńska 1	1.980.509,44
Wały Chrobrego 3	9.150.920,10
Mściwoja II-go 8	3 577 692,16

- dzieł sztuki i eksponatów muzealnych 11.069.171,09

Wartość aktywów trwałych zmniejsza się o odpisy amortyzacyjne stosując stawki procentowe ustalone zgodnie z przepisami o podatku dochodowym od osób prawnych - metodą liniową.

4) *zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli,*

Muzeum Narodowe w Szczecinie nie ma zobowiązań wobec budżetu z tytułu uzyskania prawa własności.

5) *dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych,*

- nie dotyczy

6) *stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym,*

- nie dotyczy (jednostka sporządza zestawienie zmian w funduszu własnym)

7) *propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy,*

**W roku 2015 Instytucja odnotowała zysk w wysokości 661.289,14 zł.
Kwota ta zwiększa fundusz rezerwowy Instytucji w roku następnym.**

Muzeum Narodowe – instytucja kultury - na podstawie art. 17 pkt 4 ustawy o podatku od osób prawnych jest zwolnione z płacenia z podatku dochodowego. od dochodu przeznaczanego na cele statutowe.

- 8) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym,

- nie dotyczy

- 9) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego,

Stan odpisów aktualizujących należności na dzień 31.12.2015 wyniósł 40.118,95 zł.

- 10) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) do 1 roku,
b) powyżej 1 roku do 3 lat,
c) powyżej 3 lat do 5 lat,
d) powyżej 5 lat,

- nie dotyczy

- 11) wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych,

Rozliczenia międzyokresowe bierne – nie występują.

Rozliczenia międzyokresowe czynne:

Stan rozliczeń na początek okresu wyniósł 34.450,48 zł

Stan rozliczeń na koniec okresu wyniósł 79.383,51 zł

Na kwotę tą składają się:

- aktywowane koszty roku przyszłego głównie ubezpieczeń: 20.135,11 zł

- prenumerat 3.077,46 zł

- koszty projektów rozliczanych w czasie: 56.170,94 zł

- 12) wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju),

- nie dotyczy

- 13) zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także weksłowe; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące gwarancji i poręczeń wobec jednostek powiązanych;

- nie dotyczy

2.

- 1) strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów,

Struktura przychodów:

	Razem:	14.957.506,2
DOTACJE BUDŻETOWE		11.386.304,75
W tym:		
dot. podmiotowa Marszałka Województwa	8.060.000,0	✓ ✓ }
dot. Ministra Kultury	3.315.992,0	✓ ✓ }
dotacje celowe	10.312,75	✓ ✓ }
Granty naukowe	0	
	Przychody własne:	3.571.201,45 ✓
W tym:		
Bilety wstępu	324.484,93	✓
Dział Edukacji	5.668,52	✓
Usługi Fotograficzne	5.822,60	✓
Badania archeologiczne na zlecenie	65.750,0	✓
Pozostałe usługi muzealne	52.047,79	✓
Usługi konserwatorskie		
Sprzedaż wydawnictw	36.166,76	✓
Przychody z najmu i pozostałe	668.343,86	✓

Przychody finansowe	11.040,09	✓
Usługi ksero	46,20	✓ ✓
Przychody operacyjne	2.401.830,7	✓

2) *wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe,*

- nie dotyczy

3) *wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów,*

Odpisy aktualizujące stan zapasów wyniosły 288.971,06 zł i odpowiadają wykazywanym stanom towarów w magazynie. W roku 2009 biorąc pod uwagę rosnący stan zapasów publikacji i rozszerzone możliwości ewidencyjne związane z zakupem oprogramowania wprowadzono towary posiadane przez Muzeum do ewidencji bilansowej. Wycena zapasów publikacji w chwili wytworzenia stwarza trudności z uwagi na fakt, iż Muzeum nie prowadzi działalności zleceńowej, ze względu na brak możliwości wydzielenia kosztu ich wytworzenia, z kosztów poszczególnych zadań.

Zgodnie z art. 7 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości jednostka na ostatni dzień roku obrotowego, z zachowaniem zasady ostrożności, dokonuje weryfikacji zapasów pod względem ich przydatności użytkowej i handlowej, w oparciu o analizę struktury wiekowej, z uwzględnieniem czasookresu ich zalegania lub przydatności użytkowej, tworząc odpis aktualizacyjny w wysokości 50 % wartości rzeczowych składników aktywów obrotowych.

Zasada ta nie dotyczy towarów zakupionych wyłącznie na sprzedaż i oddanych w komis. Na dzień 31-12-2015 wykazywana w bilansie kwota 27.534,77 zł w pozycjach aktywów B.I.4 i pasywów B.IV.2-(2) odpowiada towarom własnym wydanym w komis.

4) *informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym,*

- nie dotyczy

5) *rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto,*

Ustalenie wyniku dla potrzeb podatku dochodowego od osób fizycznych wykazuje załącznik nr 2 do niniejszej informacji.

6) *w przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:*

- amortyzacji,*
- zużycia materiałów i energii,*
- usług obcych,*
- podatków i opłat,*
- wynagrodzeń,*
- ubezpieczeń i innych świadczeń,*
- pozostałych kosztów rodzajowych,*

- nie dotyczy

- 7) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania,

INWESTYCJE:

Wykazywane w poz. A.II.2 środki wydatkowane na środki trwałe w budowie dotyczą zadania inwestycyjnego:

1. **Budowa Centrum Nauki w Szczecinie** – projektu realizowanego w ramach strategicznego programu długofalowych działań zmierzających do uporządkowania i rozwoju posiadanych kolekcji. Podstawowym celem podejmowanych działań strategicznych jest budowa marki Muzeum jako polskiej instytucji kulturalnej i naukowej o międzynarodowym znaczeniu.

Do 31-12-2015 koszt zadań inwestycyjnych wyniósł **305.211,27 zł**

- 8) poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska,

- nie dotyczy

- 9) informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe,

- nie dotyczy

- 10) podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych;

- nie dotyczy

- 2a. Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny;

Dla pozycji wyrażonych w walutach obcych przyjęto kurs średni
z dnia 4,2615

31-12-2015 (254/A/NBP/2015)

3. Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych należy wyjaśnić ich przyczyny;

Przeływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej przedstawia załącznik nr 3.

Ze względu na znikome wartości różnic kursowych z wyceny bilansowej środków walutowych (generalnie jednostka nie posiada zasobów walutowych) odstępuje się od wcześniejszej prezentacji korekt z tego tytułu w celu lepszej przejrzystości sprawozdania jako całości, szczególnie w zakresie spójności z bilansem.

4. Informacje o:

- 1) charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki,

- nie dotyczy

- 2) istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane oraz:

- a) osobę, która jest członkiem organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub
b) osobę, która jest małżonkiem lub osobą faktycznie pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym, osobą związaną z tytułu opieki lub kurateli w stosunku do którejkolwiek z osób będących członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub
c) jednostkę kontrolowaną, współkontrolowaną lub inną jednostkę, na którą znaczący wpływ wywiera lub posiada w niej znaczącą ilość głosów, bezpośrednio albo pośrednio osoba, o której mowa w lit. a i b, lub
d) jednostkę realizującą program świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia, skierowany do pracowników jednostki lub innej jednostki będącej jednostką powiązaną w stosunku do tej jednostki

- wraz z informacjami określającymi charakter tych transakcji. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki,

- nie dotyczy

3) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe,

W 2015 roku **przeciętne zatrudnienie** wyniosło 171,60 etatów, w tym:

- zarząd (w tym osoba p.o. gł. Księgowej, przebywającej na urlopie macierzyńskim)	4,2
- pracownicy działów merytorycznych	66,6
- pracownicy administracji	32,8
- pracownicy fizyczni (robotnicy i sprzątaczk)	68

Wynagrodzenia w 2015 roku wynosiły:

- osobowy fundusz płac	6.613.719,70 zł
- umowy o dzieło, zlecenia i honoraria	162.713,75 zł

razem: **6.776.433,45 zł**

4) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy,

- nie dotyczy

5) pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty

- nie dotyczy.

6) wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
- inne usługi poświadczające,
- usługi doradztwa podatkowego,
- pozostałe usługi;

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie wyniesie 7.800,00 zł + 23%

VAT

5.

1) informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty,

- nie dotyczy

2) informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym,

- nie dotyczy

3) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym,

W celu rzetelnego przedstawienia sytuacji finansowej i majątkowej Muzeum Narodowe w Szczecinie w 2012 roku utworzyło rezerwy na przyszłe świadczenie pracownicze (rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe). Rezerwy tworzy się w ciężar kosztów działalności operacyjnej (jako świadczenia na rzecz pracowników). Poza tym nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które miałyby wpływ na sprawozdanie finansowe. Zmiany zasad rachunkowości zastosowane w 2015 roku pozostały bez wpływu na sposób prezentacji wyniku finansowego i nie naruszają zasady porównywalności danych w kolejnych latach.

4) informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy;

- nie dotyczy

6. 1) *informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:*
- a) *nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,*
 - b) *procentowym udziale,*
 - c) *części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,*
 - d) *zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,*
 - e) *części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,*
 - f) *przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,*
 - g) *zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia,*

- nie dotyczy

- 2) *informacje o transakcjach z jednostkami powiązаными,*

- nie dotyczy

- 3) *wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20 % udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie udziałów i stopniu udziału w zarządzaniu oraz o zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy,*

- nie dotyczy

- 4) *jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:*
- a) *podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępnie od konsolidacji,*
 - b) *nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,*
 - c) *podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:*
 - *wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychodów finansowych,*
 - *wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy,*
 - *wartość aktywów trwałych,*
 - *przeciętne roczne zatrudnienie,*

- nie dotyczy

- 5) *informacje o:*
- a) *nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna,*
 - b) *nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, należącej jednocześnie do grupy kapitałowej, o której mowa w lit. a;*

- nie dotyczy

7. *W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:*

- 1) *jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:*

- a) *nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,*
- b) *liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,*
- c) *cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemnej wartości firmy i opis zasad jej amortyzacji,*

- nie dotyczy

- 2) *jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:*

- a) *nazwy (firmy) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,*
- b) *liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,*
- c) *przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia;*

- nie dotyczy

8. *W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności;*

- nie dotyczy

9. *W przypadku gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić te informacje.*

- nie dotyczy

Inne informacje:

Otrzymane dotacje wydatkowano w ich pełnej wysokości zgodnie z zatwierdzonym na rok 2015 planem.

W dniu 26.11.2014 r. zawarto umowę leasingu operacyjnego nr 5270863512POL1 na okres 36 miesięcy począwszy od 08.01.2015 r. Kwota zobowiązania wynikająca z umowy 51.885,36 (netto wraz z odsetkami).

Nasza Instytucja nie ma zobowiązań zabezpieczonych na majątku, jak również zobowiązań warunkowych.
Muzeum Narodowe w Szczecinie nie posiada zobowiązań długoterminowych.

Szczecin, dn. 05-05-2016

Sporządziła: Joanna Zawłocka

GLÓWNY KSIĘGOWY


Joanna Zawłocka

DYREKTOR
MUZEUM NARODOWEGO
w Szczecinie


Lech Karwowski

Wprowadzenie do sprawozdania
finansowego

za rok 2015

Muzeum Narodowego w Szczecinie

Informacje o Instytucji

Muzeum Narodowe w Szczecinie jest instytucją kultury, która rozpoczęła swoją działalność jako muzeum państwowe pod nazwą "Muzeum Miejskie" od 01-08-1945 roku. Z czasem zmienia swą nazwę na Muzeum Pomorza Zachodniego w Szczecinie by z dniem 21-11-1970 ze względu na rangę zbiorów i za zasługi dla rozwoju nauki i kultury polskiej otrzymać rangę i nazwę Muzeum Narodowego w Szczecinie. W dniu 12-10-1999 roku przekształcono je w samorządową instytucję kultury.

Muzeum jest **jednostką sektora finansów publicznych** (Art. 9 pkt 13 ustawy o finansach publicznych)

Muzeum jest wpisane do Państwowego Rejestru Muzeów pod numerem 105 co daje mu pewne przywileje ustawowe (zwolnienie z podatku od nieruchomości, prawo pierwokupu na aukcjach).

Siedzibą Muzeum jest miasto Szczecin.

(Adres pocztowy: ul. Staromłyńska 27; 70-561 Szczecin)

Obszar działania obejmuje terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i zagranicę.

Aktualne adresy miejsc prowadzenia działalności:

1. ul. Staromłyńska 27; 70-561 Szczecin
2. ul. Mściwoja 8; 70-533 Szczecin
3. ul. Staromłyńska 1; 70-561 Szczecin
4. Wały Chrobrego 3; 70-500 Szczecin
5. Błonie 2, 70-300 Gryfice
6. Plac Solidarności 1, 70-556 Szczecin

Muzeum posiada osobowość prawną. Jest wpisane do rejestru instytucji kultury prowadzonych przez Samorząd Województwa pod. poz. RIK 2/99/WZ na podstawie uchwały nr 1825/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 06-11-2012 roku.

Urząd Statystyczny w Szczecinie w dniu 15-05-2000 roku wydał Muzeum zaświadczenie o numerze REGON: **000276860**,

w którym rodzaj prowadzonej działalności został zakwalifikowany do działalności muzeów (**9102Z**)

Na podstawie Decyzji VAT-5/B z dnia 26-01-1994 Pierwszy Urząd Skarbowy w Szczecinie numer identyfikacji podatkowej NIP: **851-00-13-721**

Podmiot jest zarejestrowany jako podatnik VAT UE i dla potrzeb wewnątrzwspólnotowych nabyć i dostaw a także przy nabywaniu usług o których mowa w art. 28 ust. 3,4,6 i 7 i posługuje się numerem

NIP: PL 851-00-13-721

Do reprezentowania Instytucji na zewnątrz upoważniony jest Dyrektor Muzeum. Dyrektorem Instytucji jest **Pan Lech Karwowski**.

Muzeum Narodowe w Szczecinie działa na podstawie:

- Ustawy z dnia 21 listopada 1996 roku o muzeach (**tekst jednolity Dz.U. z 2012 r, poz.987**),
- Ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej **po zmianie z dn. 31.08.2011 roku, tekst jednolity Dz. U. z 2012, poz.406**),
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 157 poz.1240 z dnia 24 września 2009 r.)
- Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz.U. 91 poz. 576 dnia 18 lipca 1998 z późniejszymi zmianami),
- Umowy z dnia 23 września 2005 roku zawartej pomiędzy Skarbem Państwa a Województwem Zachodniopomorskim w sprawie prowadzenia wspólnej instytucji kultury - Muzeum Narodowego w Szczecinie.
- Statutu Muzeum Narodowego w Szczecinie nadanego uchwałą nr 2068/2012 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia z dnia 06-12-2012.

Statut przy określeniu działalności odwołuje się do zapisu w art. 1 ustawy o muzeach, zatem przedmiot działalności Muzeum został określony jako: „gromadzenie i trwała ochrona dóbr naturalnego i kulturalnego dziedzictwa ludzkości o charakterze materialnym i niematerialnym, informowanie o wartościach i treściach gromadzonych zbiorów, upowszechnianie podstawowych wartości historii, nauki i kultury polskiej oraz światowej,

kształtowanie wrażliwości poznawczej i estetycznej oraz umożliwianie korzystania ze zgromadzonych zbiorów”.¹

Działalność Muzeum obejmuje następujące dziedziny: sztukę dawną i współczesną, archeologię, historię wraz z naukami pomocniczymi, historię kultur, historię żeglugi morskiej i śródlądowej oraz etnologię.²

Muzeum prowadzi działalność finansową na zasadach określonych w rozdz. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Czas działalności Muzeum nie jest w żaden sposób ograniczony.

Przyjętym okresem sprawozdawczym jest rok kalendarzowy.

Muzeum prowadzi pełną rachunkowość zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości.

¹ **Muzeum realizuje swoje zadania przez:**

- 1) gromadzenie zabytków, dzieł sztuki, materiałów dokumentacyjnych i innych materialnych dóbr kultury z zakresu: archeologii, historii, sztuki, kultury materialnej, etnografii, numizmatyki, techniki i przyrody oraz literatury w drodze zakupów, przyjmowania darowizn, zapisów, przekazów, depozytów oraz poprzez badania i prace terenowe;
- 2) inwentaryzowanie, dokumentowanie, katalogowanie i opracowywanie naukowe zgromadzonych muzealiów, materiałów oraz wyników prowadzonych badań;
- 3) prowadzenie działalności naukowej, badawczej, edukacyjnej i informacyjnej w zakresie objętym działalnością Muzeum;
- 4) przechowywanie zgromadzonych muzealiów w warunkach zapewniających im bezpieczeństwo oraz magazynowanie ich w sposób dostępny dla celów naukowych;
- 5) organizowanie ekspozycji stałych, wystaw czasowych w kraju i za granicą;
- 6) użyczenie muzealiów i przyjmowanie w depozyt zabytków zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- 7) prowadzenie biblioteki i archiwum,
- 8) opracowywanie ekspertyz, ocen, opinii oraz udzielanie informacji, porad i pomocy w zakresie swojej działalności,
- 9) prowadzenie działalności wydawniczej.
- 10) dbałość o zachowanie historycznych walorów zabytkowych budynków, w których prowadzona jest działalność Muzeum.
- 11) współpracę z polskimi i zagranicznymi muzeami, administracją rządową i samorządową, organizacjami pozarządowymi, instytucjami kultury, uczelniami, placówkami naukowymi i oświatowymi, mediami, a także innymi osobami prawnymi, jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej oraz osobami fizycznymi.

² **Muzeum posiada i gromadzi zbiory z zakresu:**

- 1) archeologii,
- 2) etnografii, ze szczególnym uwzględnieniem etnografii Pomorza,
- 3) numizmatyki,
- 4) sztuki,
- 5) zabytków kultury materialnej krajów pozaeuropejskich,
- 6) zabytków techniki,
- 7) zbiorów przyrodniczych,
- 8) archiwaliów, zbiorów ikonograficznych i zabytków kultury materialnej, dotyczące Szczecina i Pomorza Zachodniego,
- 9) ekspozatów, makiet i modeli poglądowych zjawisk fizycznych, urządzeń technicznych oraz urbanistycznych, architektonicznych i archeologicznych.

Zasady przyjętej polityki rachunkowości reguluje Zarządzenie Nr 38/15 z dnia 30-12-2015 Dyrektora MNS obowiązujące od 01.12.2015.

Ewidencję księgową prowadzi się komputerowo, programem SAGE „SYMFONIA PREMIUM” od 01.01.2005 roku. Analitykę wynagrodzeń wspomaga program Comarch OPTIMA Moduł Kadry i Płace oraz Komax, od firmy Datacomp (nowo wdrażany system), analitykę Środków trwałych stanowi program SAGE „Środki Trwałe”, analitykę zapasów i sprzedaży wspomaga program SAGE „Symfonia Handel”.

Sprawozdanie sporządzono za okres od 01-01-2015 do 31-12-2015 przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

W roku obrotowym 2015 Muzeum prowadziło politykę w zakresie rachunkowości w oparciu o przepisy i rozwiązania dopuszczone przez znowelizowaną ustawę o rachunkowości z 29 września 1994 r, a zapisane we własnej dokumentacji.

Przyjęte przez Muzeum zasady rachunkowości opierają się na opisanym w ustawie o rachunkowości z 29 września 1994 roku (z późniejszymi zmianami) następujących regułach:

- jasnego i rzetelnego obrazu (art. 4 ust. 1)
- przewagi treści ekonomicznej nad formą prawną (art. 4 ust. 2)
- istotności (art. 4ust. 4)
- ciągłości (art. 5 ust. 1)
- i kontynuacji działania (art. 6 ust. 2),
- kosztu historycznego (art. 6 ust. 1)
- ostrożnej wyceny (art. 7 ust. 1)
- zakazu kompensaty (art. 7 ust. 3),
- kompletności (art. 20 ust. 1)

Wycena aktywów i pasywów

Stosowane przez Muzeum Narodowe w Szczecinie zasady rachunkowości w zakresie metod wyceny aktywów i pasywów oraz zasad ustalania wyniku finansowego dostosowane są do przepisów wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i uwzględniają **przepisy szczególne** dotyczące:

- amortyzacji środków trwałych:

1. Środki trwałe kontrolowane przez Muzeum o okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości początkowej niższej niż 3 500 zł (środki trwałe niskocenne) zalicza się do kosztów materiałów w miesiącu zakupu. Uproszczenia nie stosuje się, jeśli łączna wartość jednorazowo zakupionych środków wpływa w sposób znaczący na wynik finansowy okresu. W takim wypadku można zastosować zbiorcze odpisy o których mowa w art. 32 ust. 6.

2. Każdy środek trwały z ewidencji bilansowej jest klasyfikowany zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KST).

3. Nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych i nie umarza się posiadanych przez Muzeum budynków zabytkowych i muzealiów.

- wyceny wartości wyrażonych w walutach obcych:

1. Należności i zobowiązania w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na dzień przed przeprowadzeniem operacji średnim kursie, ustalonym dla danej waluty przez prezesa NBP, chyba, że dowód odprawy ustala inny kurs. W przypadku zapłaty stosuje się kurs zakupu stosowany przez bank obsługujący instytucję, przy zakupie dewiz stosuje się kurs zastosowany przez bank lub kantor w którym zostały zakupione, a przy podjęciu z rachunku dewizowego - po kursie zarachowanym na koncie dewizowym.(UOR art. 30 ust 2).

2. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wycenia się po obowiązującym średnim kursie NBP na ostatni dzień roku wg danej waluty.

3. Dla ułatwienia wstępu do Muzeum obcokrajowcom przyjmuje się możliwość zapłaty przez nich za towary i usługi nabywane w Muzeum także w euro. Mając na względzie marginalny charakter tego typu operacji cenę sprzedaży ustala się przez przemnożenie kwoty wyrażonej w cenniku w euro i kursu sprzedaży. Dla potrzeb tych operacji kurs sprzedaży ustala się na podstawie kursu zakupu banku obsługującego Muzeum z pierwszego roboczego dnia miesiąca zaokrąglonego do dwóch miejsc po przecinku. Przyjęta zasada dotyczy także dokumentowania obrotu dla potrzeb VAT za pomocą kasy fiskalnej.

4. Różnice kursowe powstałe z wyceny zalicza się odpowiednio do kosztów (ujemne) lub przychodów (dodatnie) finansowych.

- wyceny towarów w magazynie:

Jednym ze skutków prowadzonej działalności przez Muzeum jest tworzenie publikacji w celach naukowych, popularnonaukowych i dokumentacyjnych. Publikacje te posiadają swoją wartość handlową, jednak wycena tej wartości w chwili wytworzenia stwarza trudności z uwagi na fakt, iż Muzeum nie prowadzi działalności zleceńowej, ze względu na brak możliwości wydzielenia kosztu ich wytworzenia, z kosztów poszczególnych zadań.

Zgodnie z art. 7 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości jednostka na ostatni dzień roku obrotowego, z zachowaniem zasady ostrożności, dokonuje weryfikacji zapasów pod względem ich przydatności użytkowej i handlowej, w oparciu o analizę struktury wiekowej, z uwzględnieniem czasookresu ich zalegania lub przydatności użytkowej, tworząc odpis aktualizacyjny w wysokości 50 % wartości rzeczowych składników aktywów obrotowych.

Odpisy aktualizacyjne wartości rzeczowych składników aktywów obrotowych, dokonanie w związku z utratą ich wartości odnosi się na konto „761-pozostałe koszty operacyjne „.

Zasada nie dotyczy towarów zakupionych do sprzedaży i objętych umowami o charakterze komisowym.

- odniesienia skutków rocznej korekty podatku naliczonego odliczonego zgodnie z art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług. Biorąc pod uwagę szczególną strukturę przychodów jednostki w której istotną część stanowi dotacja budżetowa, przepisy podatkowe dotyczące momentu rozliczenia korekty jak też sposób ujmowania VAT nie podlegającego odliczeniu do kosztu konkretnego zakupu za moment odniesienia korekty na pozostałe koszty lub przychody operacyjne uznaje się termin jej dokonania. Terminem tym zgodnie z art. 91 ust. 3 ustaw podatku od towarów i usług
- jest moment złożenia deklaracji podatkowej za pierwszy okres rozliczeniowy następujący po zakończeniu roku, którego korekta dotyczy.

Materiały wycenia się w cenach zakupu, koszty zakupu zalicza się do kosztów w okresie ich poniesienia,

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, pomniejszonej o ewentualną aktualizację w kwocie uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Rezerwy wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

W celu rzetelnego przedstawienia sytuacji finansowej i majątkowej Muzeum Narodowe w Szczecinie w 2012 roku utworzyło rezerwy na przyszłe świadczenie pracownicze (rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe). Od roku 2012 rezerwy tworzy się w ciężar kosztów działalności operacyjnej (jako świadczenia na rzecz pracowników).

Inwentaryzacja

Ostatni spis z natury środków trwałych przeprowadzono na dzień 31-12-2012 r. (Zgodnie z przyjętymi zasadami inwentaryzację przeprowadza się raz na 4 lata).

Metodą spisu z natury zinwentaryzowano na ostatni dzień roku obrotowego środki pieniężne w kasie (gotówka). Stan środków pieniężnych był zgodny z wykazanym na ostatnim raporcie kasowym.

Metodą uzgodnienia sald ustalono stan kont bankowych.

Ostatni spis z natury stanu magazynu wydawnictw i biletów przeprowadzono na dzień 31-12-2014. (Zgodnie z przyjętymi zasadami inwentaryzację przeprowadza się raz na 2 lata).

Spis z natury muzealiów dokonywany jest na podstawie odrębnych przepisów za akceptacją Organizatora raz na siedem lat w poszczególnych działach i według ustalonego harmonogramu.

Wykaz

ostatnich inwentaryzacji kontrolnych zbiorów przeprowadzonych w Muzeum Narodowym w Szczecinie

1. Muzeum Historii Szczecina
09 - 23. 03. 2015 r.
2. Muzeum Sztuki Współczesnej
02.06. 2009 r. – 10.02. 2010 r.
3. Dział Morski/Dział Historii Żeglugi
14 – 25.02. 2011 r.
4. Dział Numizmatyki – 2013 r.
24.10. 2012 r. – 15.04. 2013 r.

5. Dział Etnografii Pomorza
20.12. 2011 r.- 29.02. 2012 r.
6. Dział Kultur Pozaeuropejskich
Aktualnie trwa inwentaryzacja kontrolna rozpoczęta 12.10. 2015 r.
Planowany termin zakończenia 31.03. 2016 r.
7. Dział Archeologii
15.12. 2003 r. – 31.03. 2005 r.
Inwentaryzacja kontrolna rozpoczęta 31.12. 2012 r.- aktualnie zawieszona ze względu na generalny remont pomieszczeń Działu Archeologii. Inwentaryzacja zostanie przeprowadzona ponownie po zakończeniu prac remontowych i odpowiednim przystosowaniu oraz wyposażeniu pomieszczeń magazynowych przez Dział Administracji MNS. Prace modernizacyjne Działu Administracji rozpocznie w kwietniu br. Brak terminu zakończenia prac.
8. Dział Sztuki Dawnej: 2012 – 2013 r.
05 - 30. 11. 2012 r. - malarstwo, rzeźba, zbiory artystyczno-historyczne, depozyty
12 – 16. 11. 2012 r. - militaria
26.11. – 19.12. 2012 r. – grafika rysunek
25.02. – 07.06. 2013 r. – rzemiosło artystyczne
9. Dział Sztuki Europejskiej 1945 – w organizacji
10. Wystawa Zachodniopomorskiej Kolei Dojazdowej w Gryficach
- w 2010 r. przejęcie przez MNS filii w Gryficach od Muzeum Kolejnictwa w Warszawie i organizacja Oddziału
- 2012 - 2013 r. przekazanie zbiorów przez Muzeum Kolejnictwa w Warszawie do zbiorów MNS
- w 2013 r. rozpoczęcie prowadzenia ksiąg inwentarzowych
11. Centrum Dialogu Przełomy
- oficjalnie otwarte w styczniu 2016 r.
- od 2015 r. rozpoczęcie prowadzenia ksiąg inwentarzowych.

Pismem BOZ.MD.0053-1/459/08 z 29 lipca 2008 r. Muzeum Narodowe w Szczecinie uzyskało zgodę Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego na przeprowadzenie inwentaryzacji kontrolnych zbiorów w okresach co 7 lat.

Inwentaryzacja biblioteki przeprowadzana jest raz na 10 lat zgodnie z ustawą o bibliotekach (Dz. U. nr 85 z 1997 roku). Ostatni spis przeprowadzono w dniach 16-03-2010/16-04-2010.

Ustalenie wyniku finansowego

Muzeum przyjęło porównawczy wariant ustalania wyniku finansowego.

Na ustalenie wyniku finansowego netto Muzeum wpływ mają :

Wynik działalności operacyjnej

Wynik operacji finansowych- stanowi różnicę między przychodami a kosztami finansowymi

Wynik operacji nadzwyczajnych - stanowi różnicę między zyskami a stratami nadzwyczajnymi,

Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.

W wyniku finansowym uwzględnione są:

- zmniejszenie wartości użytkowej składników aktywów dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych.
- wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne,
- rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty.

W wyniku nie zostały uwzględnione:

- wątpliwe (w sensie memoriałowym) przychody
- wartość obiektów muzealnych otrzymanych w drodze darowizny
- wartość otrzymanych dotacji celowych o charakterze rozwojowym (przychody z tego tytułu zwiększają wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów a nie jak było do 31.12.2011 r. –na zwiększenie funduszu instytucji kultury)

Do końca 2011 r. przepis art.29 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. nr 207, poz. 1230) stanowił, iż wartość majątku instytucji kultury odzwierciedla fundusz instytucji kultury, który odpowiada wartości wydzielonego instytucji i nabytego mienia. W myśl tego przepisu fundusz instytucji kultury zwiększał się o amortyzację majątku trwałego, dotacje budżetowe na finansowanie rozwoju instytucji, zysk pozostający w dyspozycji instytucji kultury, środki z innych źródeł oraz zmniejszał się o: straty bilansowe, umorzenie majątku trwałego, finansowanie inwestycji, inne zmniejszenia.

Po zmianie tego przepisu wprowadzonej ustawą z dnia 31 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (obowiązującej od dnia 01 stycznia 2012 r.) wartość majątku instytucji kultury odzwierciedla fundusz instytucji kultury, który odpowiada wartości mienia wydzielonego dla instytucji.

Począwszy od 01 stycznia 2012 r. środki pieniężne otrzymane od organizatora na finansowanie kosztów realizacji inwestycji (w formie dotacji celowej), zaliczane są zgodnie z art. 41 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości – do rozliczeń międzyokresowych przychodów, a nie jak do tej pory – na zwiększenie funduszu instytucji kultury. Przepis ten stosuje się odpowiednio do przyjętych nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Sposób sporządzania sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe za 2015 rok sporządzono w języku polskim i w walucie polskiej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego przy zastosowaniu odpowiednich zasad wyceny aktywów i pasywów i ustalenia wyniku finansowego.

Sprawozdanie to obejmuje :

- Wprowadzenie do sprawozdania
- Bilans
- Rachunek zysków i strat
- Rachunek przepływu środków pieniężnych
- Zestawienie zmian w kapitale własnym
- Dodatkowe objaśnienia i informacje

Do sprawozdania dołączono sprawozdanie z działalności, które informuje o realizacji zadań statutowych przez Muzeum.

Na mocy § 19 Statutu Muzeum jest zobowiązane do przeprowadzenia badania rocznego sprawozdania finansowego przed przedłożeniem tegoż do zatwierdzenia dokonywanego przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego. Sprawozdanie za rok 2014 zatwierdzono 27-06-2015 Uchwałą Nr 1159/14.

Sporządziła: Joanna Zawłocka
Szczecin: 05.05.2016 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY


Joanna Zawłocka

DYREKTOR
MUZEUM NARODOWEGO
w Szczecinie


Lech Kierwowski

