

UCHWAŁA NR PR. 0001. 105. 2011
RADY MIASTA RUDA ŚLĄSKA
z dnia 28.04.2011r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Muzeum Miejskiego im. Maksymiliana Chroboka w Rudzie Śląskiej za 2010 rok, dla którego miasto Ruda Śląska jest organizatorem.

Na podstawie art.18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001 r., Dz. U. Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami) w związku z art. 265 pkt. 2 i art. 267 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) i art. 3 ust. 1 pkt. 7, art. 45 ust. 1 i 2, art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) oraz z ustawą z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity z 2001 r., Dz. U. Nr 13, poz. 123 z późniejszymi zmianami).

Rada Miasta Ruda Śląska
uchwała:

§ 1. Zatwierdzić sprawozdanie finansowe Muzeum Miejskiego im. Maksymiliana Chroboka w Rudzie Śląskiej za rok 2010, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

Sprawozdanie finansowe składa się z :

- 1) bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2010 r.
ogółem na kwotę **1.743.086,29 zł**
- 2) rachunku zysku i strat sporządzonego na dzień 31.12.2010 r.
ogółem na kwotę **- 18.116,28 zł**
- 3) informacji dodatkowej,
- 4) sprawozdania do bilansu.

§ 2. Zmniejszyć fundusz Muzeum Miejskiego im. Maksymiliana Chroboka w Rudzie Śląskiej o powstałą stratę bilansową.

§ 3. Wykonanie uchwały powierzyć Prezydentowi Miasta Ruda Śląska.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zadania prawny
Ewa Jankowska
/ki-1960/

Z up. Skarbniką Miasta
Lucyna Mróz
Naczelnik
Wydziału Budżetu i Finansów

PRZEWODNICZĄCY
RADY MIASTA RUDA ŚLĄSKA
Jarosław Wieszolek

Uzasadnienie

Muzeum Miejskie im. Maksymiliana Chroboka w Rudzie Śląskiej zwróciło się z prośbą o zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego. W roku 2010 przychody Muzeum Miejskiego im. Maksymiliana Chroboka w Rudzie Śląskiej wynosiły 853.130,67 złotych, natomiast koszty wynosiły 871.246,95 złotych. Rok bilansowy zamknięto stratą w wysokości 18.116,28 złotych.

Muzeum stosuje od 2000 r. gospodarkę finansową określoną dla instytucji kultury w rozdziale 3 „Zasady gospodarki finansowej instytucji kultury” ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Instytucje kultury zobowiązane więc zostały do prowadzenia rachunkowości na podstawie art. 2, ust. 1, pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Muzeum Miejskie im. Maksymiliana Chroboka w Rudzie Śląskiej sporządziło sprawozdanie finansowe za rok 2010 według zasad określonych w art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości po raz dziesiąty. Rok 2009 stanowi więc podstawę do porównania wyników finansowych Muzeum osiągniętych w roku 2010. Zgodnie z art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości, sprawozdanie finansowe składa się z następujących elementów: sprawozdanie typu bilans, rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa.

Przy Muzeum Miejskim im. Maksymiliana Chroboka w Rudzie Śląskiej od 26 marca 2001 r. działa rada Muzeum, która zgodnie z art. 11, ust.2 pkt. 2 ustawy o muzeach zapoznała się ze sprawozdaniem z działalności Muzeum w roku 2010.

Zgodnie z art. 1.1 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach, Muzeum jest jednostką organizacyjną, nie nastawioną na osiągnięcie zysku, której celem jest między innymi trwała ochrona dóbr kultury, informowanie o wartościach i treściach gromadzonych zbiorów, upowszechnianie podstawowych wartości historii, nauki i kultury, kształtowanie wrażliwości poznawczej i estetycznej oraz umożliwianie kontaktu ze zbiorami.

Podjęcie powyższej uchwały jest konieczne, ponieważ zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości, roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Prezydent Miasta



Grażyna Dziedzic

Załącznik Nr
do Uchwały Nr PR.0007.AOS.2011
Rady Miasta Ruda Śląska
z dnia 28.04.2011.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE za rok obrotowy 2010

**Muzeum Miejskie im. Maksymiliana Chroboka w Rudzie Śląskiej
dla którego organizatorem jest Miasto Ruda Śląska.**

(nazwa podmiotu)

41-700 Ruda Śląska, ul. Wolności 26

(siedziba)

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Przedmiot działalności

Muzeum posiada osobowość prawną i jest wpisane do Księgi Rejestrowej Instytucji Kultury w Rudzie Śląskiej pod poz. 2/92 w Urzędzie Miasta Ruda Śląska

Muzeum jest jednostką organizacyjną, nie nastawioną na osiągnięcie zysku. Podstawowym przedmiotem działalności Muzeum jest działalność kulturalna a w szczególności trwała ochrona dóbr kultury, informowanie o wartościach i treściach gromadzonych zbiorów, upowszechnianie podstawowych wartości historii, nauki i kultury, kształtowanie wrażliwości poznawczej i estetycznej oraz umożliwienie kontaktu ze zbiorami.

2. Czas trwania

Czas trwania instytucji kultury jest nieoznaczony.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Niniejsze sprawozdanie finansowe Muzeum zawiera dane finansowe za rok obrotowy 2010 oraz porównywalne dane finansowe za rok obrotowy 2009.

Sprawozdanie finansowe za 2010 rok oraz porównywalne dane finansowe za 2009 rok zostały przygotowane zgodnie z przepisami:

- *Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami)*
- *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych („rozporządzenie o instrumentach finansowych”).*
- *Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, (tekst jednolity z 2001 r., Dz. U. Nr 13, poz. 123 z późniejszymi zmianami),*
- *Ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach, (Dz. U. z 1997 r., Nr 5 poz. 24 z późniejszymi zmianami),*
- *Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001 r., Dz. U. Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami).*

4. Dane łączne

W skład Muzeum nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.

5. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe Muzeum za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2010 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Muzeum w dającej się przewidzieć przyszłości w okresie przynajmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego, tj. do dnia 31 grudnia 2011 roku. Na dzień sporządzenia niniejszego

sprawozdania finansowego nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności Muzeum.

6. Połączenie

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nie miało miejsca połączenie z inną jednostką.

7. Podstawowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad (polityką) rachunkowości ustaloną i wprowadzoną do stosowania na podstawie Zarządzenia Dyrektora Muzeum Miejskiego im. Maksymiliana Chroboka w Rudzie Śląskiej obejmującą:

- 1) zasady ustalania dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości,*
- 2) przyjęte metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,*
- 3) zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont,*
- 4) system ochrony danych i ich zbiorów,*

Podstawowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego przedstawiają się następująco:

a) Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się w zależności od sposobu ich nabycia i późniejszego wykorzystania według cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) oraz o ewentualne odpisy z tytułu utraty ich wartości.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są według stawki liniowej.

Składniki majątkowe o niskiej wartości są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania ich do użytkowania.

b) Środki trwałe

Środki trwałe wycenia się w zależności od sposobu ich nabycia i późniejszego wykorzystania według cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) oraz o ewentualne odpisy z tytułu utraty ich wartości.

Środki trwałe amortyzowane są według stawki liniowej. W myśl przepisów podatkowych nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych (podatkowych) od dzieł sztuki i eksponatów muzealnych.

Składniki majątkowe o niskiej wartości są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania ich do użytkowania.

c) Inwestycje długoterminowe

Inwestycje (długoterminowe), przez które rozumie się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend lub innych pożytków, w tym również i transakcji handlowych, oraz aktywa stanowiące nieruchomości i wartości niematerialne i prawne - nie użytkowane przez jednostkę, lecz nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych - wycenia się według ceny ich nabycia pomniejszonej ewentualnie o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości lub według wartości godziwej.

d) Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe

Wycenia się według ceny ich nabycia pomniejszonej ewentualnie o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości lub według wartości godziwej.

Wartość aktywów trwałych ustaloną w cenie ich nabycia można przeszacować do wartości rynkowej, rozliczając wynikającą stąd różnicę w następujący sposób:

- 1) różnice z przeszacowania inwestycji stanowiących finansowe aktywa trwałe powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych na zwiększenie kapitału z aktualizacji wyceny,
- 2) obniżenie wartości długoterminowych inwestycji finansowych przeszacowanych uprzednio do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał z aktualizacji wyceny, na zmniejszenie tego kapitału, jeżeli kwota różnicy nie była do dnia wyceny rozliczana, skutki obniżenia wartości długoterminowych inwestycji finansowych w pozostałych przypadkach zalicza się do kosztów finansowych; natomiast wzrost wartości danej inwestycji wiążący się

bezpośrednio z uprzednim obniżeniem jej wartości zaliczanym do kosztów finansowych zalicza się do wysokości tych kosztów, do przychodów finansowych

e) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych

Materiały i towary mogą być ujmowane w księgach rachunkowych, na dzień ich nabycia w cenach ewidencyjnych.

Towary (książki przeznaczone do sprzedaży) wycenia się zgodnie z przyjętą przez Dyrektora ceną sprzedaży.

f) Należności

Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Należności i udzielone pożyczki na dzień powstania wycenia się w wartości nominalnej.

g) Środki pieniężne

Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług Muzeum korzysta, nie wyższym od średniego kursu ustalonego przez NBP na ten dzień. Jeżeli natomiast środki pieniężne w walutach obcych, dla których bank, z którego usług korzysta Muzeum lub NBP nie ustalają kursu, to kurs takiej waluty ustala się w relacji do wskazanej przez Muzeum waluty odniesienia, której kurs ustalany jest przez NBP.

h) Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz pozostałych rozliczeń a także odnoszenia ich skutków finansowych dokonuje się w następujący sposób:

- 1) czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych;*
- 2) biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz Muzeum przez dostawców (wykonawców), których kwotę zobowiązań oszacować można w wiarygodny sposób lub z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych*

świadczeń wobec osób nieznanych, których kwotę można oszacować pomimo, że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana w szczególności z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytkowania.

i) Kapitały (fundusze) własne

Fundusze własne wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wartości nominalnej ujmując je w księgach rachunkowych według ich rodzajów i zasad określonych przepisami statutu lub umowy.

j) Rezerwy

Rezerwy wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wiarygodnie uzasadnionej oszacowanej wartości.

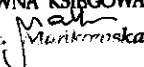
Dotyczy to rezerw tworzonych na:

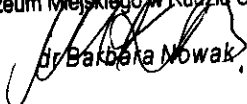
pewne lub w dużym stopniu prawdopodobne zobowiązania, których kwoty można, w sposób wiarygodny oszacować, w szczególności na straty z transakcji w toku ich przeprowadzania, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków finansowych tworzącego się postępowania sądowego.

k) Zobowiązania

Zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie, zgodnie z umową, następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe, które to wycenia się według wartości godziwej.

16.03.2011 r.

GLÓWNA KSIĘGOWA
Irena  Mankowska

DYREKTOR
Muzeum Miejskiego w Ruzhcu Śląskiej

Dr. Barbara Nowak

Muzeum Miejskie Im. Maksymiliana Chrobaka
ul. Wolności 26, 41 - 700 Ruda Śl.

BILANS
na dzień: 31-12-2010

	Stan w złotych na koniec okresu			Stan w złotych na koniec okresu	
	poprzedniego	bieżącego		poprzedniego	bieżącego
A. AKTYWA TRWAŁE	1 214 129,27	1 260 668,19	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	1 408 735,62	1 425 301,73
I Wartości niematerialne i prawne	4 975,04	0,00	I Kapitał (fundusz) podstawowy	1 392 660,70	1 443 418,01
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	III Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
3. Imię wartości niematerialne i prawne	4 975,04	0,00	IV Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	V Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
II Rzeczowe aktywa trwałe	1 209 154,23	1 260 668,11	VI Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
1. Środki trwałe	1 209 154,23	1 260 668,11	VII Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	VIII Zysk (strata) netto	16 074,92	-18 116,28
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	16 831,49	IX Odpisy z tytułu netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00			
d) pozostałe środki trwałe	0,00	0,00	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	264 495,97	317 784,56
e) inne środki trwałe -trażalia	1 209 154,23	1 243 836,62	I Rezerwy na zobowiązania	82 752,17	40 129,32
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	34 414,17	40 129,32
III Należności długoterminowe	0,00	0,00	- długoterminowa		
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	- krótkoterminowa	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	48 338,00	0,00
IV Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	- długoterminowe		
1. Nieruchomości	0,00	0,00	- krótkoterminowe	48 338,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	d) inne	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	III Zobowiązania krótkoterminowe	46 658,99	43 184,23
- udziały lub akcje	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	b) inne	0,00	0,00
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	46 658,99	43 184,23
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	459 102,32	482 418,10	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
I Zapasy	59 914,80	44 301,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	19 570,24	14 480,34
1. Materiały	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	19 570,24	14 480,34
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
4. Towary	59 914,80	44 301,00	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	19 639,92	21 102,60
II Należności krótkoterminowe	8 534,41	123 078,00	h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	i) inne	7 448,83	7 601,29
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	3. Fundusze specjalne	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	IV Rozliczenia międzyokresowe	135 084,81	234 471,01
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	135 084,81	234 471,01
2. Należności od pozostałych jednostek	8 534,41	123 078,00	- długoterminowe		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	2 564,91	0,00	- krótkoterminowe	135 084,81	234 471,01
- do 12 miesięcy	2 564,91	0,00	PASywa RAZEM	1 673 231,59	1 743 086,29
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	4 444,00	123 078,00			
c) inne	1 525,50	0,00			
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III Inwestycje krótkoterminowe	390 653,11	315 039,10			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	390 653,11	315 039,10			
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
- udziały lub akcje	0,00	0,00			
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
- udziały lub akcje	0,00	0,00			
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	390 653,11	315 039,10			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	390 653,11	315 039,10			
- inne środki pieniężne	0,00	0,00			
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
AKTYWA RAZEM	1 673 231,59	1 743 086,29			

16.03.2011 r.

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

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Irena Marikowska

DYREKTOR
Muzeum Miejskie w Rudzie Śląskiej

dr Barbara Nowak

(data i podpis kierownika jednostki)

Muzeum Miejskie im. Maksymiliana Chroboka
ul. Wolności 26, 41-700 Ruda Śląska
działalność statutowa i gospodarcza

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

za okres od dnia: 01-01-2010
do dnia: 31-12-2010

	Stan w złotych na koniec okresu	
	poprzedniego	bieżącego
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	882 580,20	821 728,74
- od jednostek powiązanych		
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 469,02	5 165,76
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	43 660,00	71 413,99
	0,00	0,00
III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	21 451,18	10 148,99
V Dotacje podmiotowe	813 000,00	735 000,00
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	826 804,15	863 716,80
I Amortyzacja	44 709,97	35 755,94
II Zużycie materiałów i energii	74 675,01	101 150,69
III Usługi obce	45 731,42	53 616,30
IV Podatki i opłaty, w tym:	255,79	501,76
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V Wynagrodzenia	543 612,42	558 590,89
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	107 267,18	106 146,13
VII podróże służbowe	2 054,36	2 297,09
VIII Pozostałe koszty rodzajowe	8 498,00	5 658,00
IX Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A - B)	55 776,05	-41 988,06
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	17 575,06	23 808,37
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	17 575,06	23 808,37
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	65 659,95	7 530,15
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	65 659,95	7 530,15
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	7 691,16	-25 709,84
G. PRZYCHODY FINANSOWE	8 383,76	7 593,56
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	8 383,76	7 593,56
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
H. KOSZTY FINANSOWE	0,00	0,00
I. Odsetki, w tym:	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00
I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F+G-H)	16 074,92	-18 116,28
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)	16 074,92	-18 116,28
L. PODATEK DOCHODOWY	0,00	0,00
M. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	0,00	0,00
N. ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)	16 074,92	-18 116,28

miejsowość: Ruda Śląska

16.03.2011 r.

GLÓWNA KSIĘGOWA
Irena Marikowska

DYREKTOR
Muzeum Miejskiego w Rudzie Śląskiej

dr Barbara Nowak

(data i podpis kierownika jednostki)

Informacja dodatkowa do bilansu za 2010 rok **Muzeum Miejskiego im. Maksymiliana Chroboka** **w Rudzie Śląskiej.**

o której mowa w art. 45 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

Podstawy prawne działalności Muzeum:

Muzeum Miejskie im. Maksymiliana Chroboka w Rudzie Śląskiej jest samorządową instytucją kultury działającą na podstawie:

- a) Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001r., Dz. U. Nr 142 poz. 1591 z późniejszymi zmianami),*
- b) Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r., Nr 13, poz. 123 z późniejszymi zmianami),*
- c) Ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz. U. z 1997 r., Nr 5 poz. 24 z późniejszymi zmianami),*
- d) Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami)*
- e) Statutu Muzeum Miejskiego im. Maksymiliana Chroboka w Rudzie Śląskiej (Uchwała nr 423/XXI/2008 Rady Miasta Ruda Śląska z dnia 30.01.2008 r.)*

Muzeum prowadzi działalność na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej.

Organizatorem Muzeum jest Miasto Ruda Śląska.

Muzeum posiada osobowość prawną i wpisane jest do Księgi Rejestrowej Instytucji Kultury w Rudzie Śląskiej pod poz.2/92.

Ogólny nadzór nad Muzeum sprawuje Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego, a bezpośredni Prezydent Miasta przy pomocy Zastępy Prezydenta Miasta ds. oświaty, kultury, sportu, zdrowia i spraw społecznych.

Przedmiot działalności Muzeum:

Zgodnie z art. 1. 1. Ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach, Muzeum jest jednostką organizacyjną, nie nastawioną na osiągnięcie zysku, której celem jest trwała ochrona dóbr kultury, informowanie o wartościach i treściach gromadzonych zbiorów, upowszechnianie podstawowych wartości historii, nauki i kultury, kształtowanie wrażliwości poznawczej i estetycznej oraz umożliwianie kontaktu ze zbiorami.

Stan zatrudnienia:

Średnie zatrudnienie pracowników Muzeum w roku 2010 wynosiło 17 osób co stanowi 13 etatów. Pracowników można zakwalifikować do dwóch grup:

- Pracownicy działalności podstawowej 7 osób – 6 etatów
- Pracownicy administracji i obsługi 10 osób – 7 etatów

1.

- 1) Omówienie stosowanych metod wyceny (w tym amortyzacji, walut obcych) aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

W momencie wprowadzenia składników majątkowych do ksiąg rachunkowych, wycenia się je według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Na koniec roku, składniki majątkowe wycenia się według ceny historycznej z uwzględnieniem zasady ostrożności.

W Muzeum stosowana jest metoda linowa odpisów amortyzacyjnych. Polega ona na dokonaniu odpisów amortyzacyjnych od ustalonej wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, w równych ratach miesięcznych. Środki trwałe o wartości do 3.500,00 złotych amortyzowane są jednorazowo w momencie oddania do użytkowania.

Ze środków trwałych wyłącza się składniki majątkowe, których wartość początkowa nie przekracza 300,00 zł. Składniki te ewidencjonuje się jednorazowo w ciężar kosztów zużycia materiałów.

- 2) Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian metod księgowości i wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego:

nie stosowano

- 3) Przedstawienie dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego zmian sposobu sprawozdania finansowego i wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową oraz rentowność jednostki:

Muzeum stosuje od 2000 r. gospodarkę finansową określoną dla instytucji kultury w rozdziale 3 „Zasady gospodarki finansowej instytucji kultury” ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Instytucje kultury zobowiązane zostały do prowadzenia rachunkowości na podstawie art. 2, ust. 1, pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości, instytucja kultury musi posiadać przepisy wewnętrzne normujące zasady rachunkowości przyjęte przez dyrektora instytucji.

- 4) Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy:

Instytucja kultury sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z rozdziałem 5 „Sprawozdania finansowe jednostki” ustawy o rachunkowości. Zgodnie z art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości, sprawozdanie finansowe składa się z następujących elementów: sprawozdanie typu bilans, rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Sporządzenie sprawozdania rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej w roku 2010 umożliwia dokonanie porównania danych z rokiem poprzednim. Bilans roku 2010 zawiera dane o bilansie zamknięcia roku 2009.

- 5) Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w bilansie i w rachunku zysków i strat:

nie wystąpiły

- 6) Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego:

nie wystąpiły

2.

- 1) Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz trwałych lokat finansowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia z tytułu: przeceny, inwestycji, przemieszczeń wewnętrznych, zmniejszenia stan na koniec roku obrotowego, a dla majątku amortyzowanego- podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji (umorzenia),

A. MAJĄTEK TRWAŁY

I. Wartości niematerialne i prawne poz. w bilansie (aktywa trwałe) A /I/ Wartości niematerialne i prawne)

• Programy komputerowe

Zakupiono umowę licencyjną na program przeznaczony do inwentaryzowania zbiorów muzealnych o wartości początkowej 9.950,00 złotych. W roku 2010 wprowadzono program do użytkowania i rozpoczęto jego umorzenie.

Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych wynosi: 0,08 zł.

Treść	Stan na dzień 01.01.2010 r.	zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2010 r.
- wartość początkowa	9.950,00	0,00	0,00	9.950,00
- umorzenia	4.974,96	4.974,96	0,00	9.949,92
- wartość netto	4.975,04	0,00	0,00	0,08

II. Rzeczowe aktywa trwałe – poz. w bilansie (aktywa trwałe) A /II/ pkt. 1c (urządzenia techniczne)

W roku 2010 zakupiono nowy sprzęt komputerowego, a jeden komputer został zlikwidowany.

Na wykazany w bilansie majątek trwały składa się:

Lp.	Symbol KRŚT	Nazwa Środka trwałego	Data przyjęcia do użytkowania	Wartość początkowa Środka Trwałego	Stawka amortyzacji	Umorzenie do 31.12.2010 r.	Amortyzacja		
							Początek Styczeń 2010 r.	Koniec grudzień 2010 r.	Ilość miesięcy
1.	491	Komputer ADAX + drukarka	01.01.2000 r	4 999,56	30	4. 999,56			
2.	803	Kopiarka TOSHIBA	01.01.2000 r	5 590,00	14	5.590,00			
3.	491	Komputer składak	01.01.2002 r.	4.250,40	30	4.250,40			
4.	491	Komputer ASPO	01.01.2000 r.		100	likwidacja			
5.	491	Komputer SACOM	21.12.2002 r	3.490,30	100	3.490,30			
6.	491	Komputer Fujitdu-Siemens	21.03.2005 r.	2.865,00	100	2.865,00			
7.	491	Notebook HP	15.11.2005 r.	3.277,87	100	3.277,87			
8.	491	Komputer GA-945P S3	27.12.2006 r.	3.497,50	100	3.497,50			
9.	803	Urządzenie wielofunkcyjne	25.09.2006 r.	1.064,75	100	1.064,75			
10.	107	Budynek modernizacja	18.10.2006 r.	57.645,00	100	57.645,00			
11.	491	Komputer E4300	11.05.2007 r.	2.327,87	100	2.327,87			
12.	491	Notebook HP	22.03.2007 r.	3.482,00	100	3.482,00			
13.	491	Komputer L938G	13.11.2008 r	2.864,75	100	2.864,75			
14	107	Brama- obcy środek trwały-budynek	31.05.2010 r	21.260,99		4.429,50			
15	491	Zestaw komputerowy	27.09.2010 r.	2.867,75	100	2.867,75			
16	491	Notebook Toshiba	21.12.2010 r.	1.721,31	100	1.721,31			
				121.205,05		104.373,56			

Wartość netto środków trwałych wynosi 16.831,49 złotych.

- *Pozostałe środki trwałe amortyzowane jednorazowo – wyposażenie. Konto pozostałe środki trwałe amortyzowane jednorazowo służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń wartości początkowej (w cenie nabycia) środków trwałych, które*

amortyzuje się jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania. Na koncie tym ujmuje się więc te środki trwałe, które do 31 grudnia 1994 r. ujmowane były na koncie 013 „Wyposażenie w użytkowaniu” oraz te spośród nabywanych po 1 stycznia 1995 r., których cena nabycia nie przekraczała 2.500,00 zł a od 1 stycznia 2001 r., nie przekracza 3.500,00 zł. W roku 2010 przyjęto do użytkowania i wpisano do księgi inwentarzowej następujące przedmioty: dwie drukarki do komputerów, meble do biura dyrektora tj. biurko z przybornikiem, fotel, 5 krzesła, regał, stolik na bieżące potrzeby - łączna kwota zakupionych przedmiotów wynosi **3.691,96 zł**.

W związku z przeprowadzoną inwentaryzacją dokonano likwidacji zużytego i zepsutego wyposażenia zgodnie z wykazem na wartość 3.309,69 zł oraz wykreślono je z księgi inwentarzowej wyposażenia.

Wartość netto wyposażenia wynosi **0,00** złotych.

Treść	Stan na dzień 01.01.2010 r.	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2010 r.
- wartość początkowa konto 013	100.828,91	3.691,96	3.309,69	101.211,18
- umorzenia konto 073	100.828,91	3.691,96	3.309,69	101.211,18
- wartość netto	0,00	0,00	0,00	0,00

- Zbiory biblioteczne

Treść	Stan na dzień 01.01.2010 r.	zwiększenia		zmniejszenia		Stan na dzień 31.12.2010 r.
		2010	skontrum	2010	skontrum	
- wartość początkowa konto 014	124.333,66	4.804,43	0,00	0,00	0,00	129.138,09
- umorzenia konto 074	124.333,66	4.804,43	0,00	0,00	0,00	129.138,09
- wartość netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

W roku 2010 dokonano zakupu nowych pozycji książkowych na kwotę 1.286,36 zł. Zbiory biblioteczne umarżane są w 100 % w momencie przyjęcia zbiorów z zakupu i włączenia do zbioru bibliotecznego. Wartość księgozbioru wskutek prenumeraty rocznej powiększyła się o 442,07 zł oraz poprzez wymianę o wartość 558,50 zł oraz darowiznę o wartość 2.379,50 zł. Utworzono kategorię zbiorów specjalnych na wartość 138,00 zł. Ogółem powiększono wartość księgozbioru muzealnego o wartość 4.804,43 zł.

Wartość netto zbiorów bibliotecznych wynosi **0,00** złotych.

- Rzeczowe aktywa trwałe – poz. w bilansie (aktywa trwałe) A /II/ pkt. 1 e (inne środki trwałe) eksponaty muzealne.

Treść	Stan na dzień 01.01.2010 r.	Zwiększenia	zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2010 r.
- eksponaty zakupione	308.707,27	20.412,99	0,00	329.120,26
- eksponaty подарowane	138.594,00	22.469,40	0,00	161.063,40
- eksponaty (stan początkowy)	753.302,96	0,00	0,00	753.302,96
- eksponaty bez wpisu (60 dni)	8.550,00	350,00	8.550,00	350,00
- umorzenie	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.243.154,23	43.232,39	8.550,00	1.277.836,62

W roku 2010 dokonano zakupu muzealiów na kwotę 20.212,99 zł a muzealna komisja wyceny ustaliła wartość darowanych eksponatów na kwotę 22.469,40 zł.

Ogółem wartość eksponatów w 2010 r. powiększyła się o wartość 34.682,39 złotych.

Wartość eksponatów wykazanych w księgach inwentarzowych prowadzonych przez dział merytoryczny na dzień 31 grudnia 2010 r. wynosi 1.243.486,62 złotych. Zgodnie obowiązującymi przepisami eksponaty zakupione powinny być wpisane do księgi inwentarzowej do 60 dni. W grudniu 2010 zakupiono eksponaty o wartości 350,00 złotych, które będą wpisane do księgi dopiero w roku następnym. Na dzień 31 grudnia 2010 r. wszystkie eksponaty zostały wpisane do księgi inwentarzowej.

W myśl przepisów podatkowych nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych od dzieł sztuki i eksponatów muzealnych. Wartość związana z zakupem dzieła sztuki stanowi dla Muzeum koszt (nie podatkowy).

- 2) Wartości gruntów użytkowanych wieczysto,
nie dotyczy

- 3) Wartość nieamortyzowanych (umorzonych) przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów,
W księgach finansowych Muzeum w roku 1999 wykazywany był budynek na kwotę 305.311,06 zł. Zgodnie z umową z dnia 3 kwietnia 1996 r. Gmina Ruda Śląska powierzyła Muzeum Miejskiemu im. Maksymiliana Chroboka w Rudzie Śląskiej zarząd całej nieruchomości.

Właścicielem nieruchomości położonej w Rudzie Śląskiej przy ulicy Wolności 26 o oznaczeniu geodezyjnym KW Ruda Śląska, Tom 17, Karta 699, nr parceli 213/1, 214/1, 219/1 jest Gmina Ruda Śląska. Zgodnie z art. 3 ust.1, pkt. 11 ustawy o rachunkowości, przez środki trwałe rozumie się te, które stanowią własność lub współwłasność jednostki. Stan finansowy konta „ obce budynki i budowle” na koniec roku 2010 wynosi więc 0,00 zł.

W maju 2010 ujawniono modernizacje w obcym środku trwałym- brama wjazdowa wraz z fragmentem ogrodzenia. Wartość inwestycji wynosiła 21.260,99 zł a po ustaleniu umorzenia z okres od grudnia 2008 do grudnia 2010 na kwotę 4.429,50 zł, wartość netto środka trwałego wynosi 16.831,49 zł.

B. MAJĄTEK OBROTOWY

I. Zapasy – poz. w bilansie (aktywa obrotowe) B / I / pkt 4

W związku z coraz większą ilością książek przeznaczonych do sprzedaży przeprowadzono inwentaryzację ilościowo – wartościową i ustalono aktualny ich stan. Wartość książek przeznaczonych do sprzedaży wynosi 44.301,00 zł, a zaksięgowano je na koncie 300 (towary).

III. Należności krótkoterminowe – poz. w bilansie (aktywa obrotowe) B / II/ pkt. 2 Należności od pozostałych jednostek

Nazwa konta w bilansie	Stan na dzień 01.01.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2010 r.
a) należności z tytułu dostaw i usług - o okresie spłaty do 12 miesięcy	2.564,91	0,00
b) należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	4.444,00	123.078,00
W tym:		
podatek VAT do zwrotu	4.444,00	8.078,00
Nieotrzymana dotacja z UM	0,00	115.000,00
c) inne	1.525,50	0,00
Podatek VAT do odliczenia w następnym miesiącu		
Należności krótkoterminowe	8.534,41	123.078,00

Należność z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych: na ogólną kwotę 123.078,00 złotych składają się następujące pozycje: kwota 8.078,00 złotych - naliczony zwrot podatku wynikający z deklaracji za m-c grudzień 2010 r. oraz nieotrzymana dotacja podmiotowa na 2010 r. w wysokości 115.000,00 złotych.

III. Inwestycje krótkoterminowe – poz. w bilansie (aktywa obrotowe) B /III / pkt. 1 Krótkoterminowe aktywa finansowe

Nazwa konta w bilansie	Stan na dzień 01.01.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2010 r.
Środki pieniężne w kasie	24,14	336,50
Środki pieniężne w banku	390.628,97	314.702,60
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	390.653,11	315.039,10

- 4) Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania praw własności budynków i budowli,

nie dotyczy

- 5) Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych,
nie dotyczy
- 6) Stan na początku roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych,

A. Kapitał (fundusz) własny

I. Kapitał podstawowy - poz. w bilansie (pasywa) A / I

II. Zysk (strata) z lat ubiegłych - poz. w bilansie (pasywa) A / VII

III. Zysk (strata) netto - poz. w bilansie (pasywa) A / VIII

Nazwa konta w bilansie	Stan na dzień 01.01.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2010 r.
Kapitał podstawowy (800)	1.392.660,70	1.443.418,01
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
Zysk (strata) netto (860)	16.074,92	-18.116,28
Kapitał własny	1.408.735,62	1.425.301,73

Kapitał podstawowy to fundusz instytucji kultury służący do ewidencji stanu oraz wszelkich zwiększeń i zmniejszeń funduszu instytucji kultury, tworzonego na podstawie art. 29 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Ponadto, fundusz ten stanowi równowartość składników własnego majątku trwałego i obrotowego oraz otrzymanych na inwestycje z budżetu lub z zewnętrznych źródeł.

- 7) Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy,
Proponuję całość uzyskanej straty w roku 2010 pokryć zmniejszając fundusz instytucji kultury.
- 8) Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, ze wskazaniem tych z nich, które korygują stan należności,
Patrz tabela poniżej
- 9) Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową, okresie spłaty:
Patrz tabela poniżej

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

I. Rezerwy na zobowiązania – poz. w bilansie (pasywa) B / I

Zgodnie z ustawą o rachunkowości (art.35 ust.1) rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których wielkość można w sposób wiarygodny oszacować.

Znowelizowana ustawa o rachunkowości wprowadza nową pozycję sprawozdawczą „rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne”. Ustawa ta nie określa jednak szczególnego sposobu wyceny czy ujęcia rezerw na te świadczenia. Obowiązuje zatem w tym zakresie art. 28 ust. 1 pkt. 9, zgodnie z którym rezerwy wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Przy szacowaniu rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe zastosowano w pewnym stopniu MSR nr 19 „Świadczenia pracownicze”.

Rezerwę z tytułu świadczeń emerytalnych i nagród jubileuszowych ustala się na dzień bilansowy jako sumę rezerw dotyczących poszczególnych pracowników. Uwzględnia ona przewidywaną wartość nominalną przyszłego świadczenia, czynnik dyskontujący na dzień bilansowy, obniżający wartość nominalną przyszłego świadczenia do jego wartości w dniu bilansowym oraz część świadczenia „narosłą” do dnia bilansowego. Rezerwa ta będzie ustalana i aktualizowana corocznie na dzień bilansowy.

Utworzenie rezerwy wydaje się obowiązkowe ze względu na konieczność zachowania współmierności przychodów i kosztów.

Nazwa konta w bilansie	Stan na dzień 01.01.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2010 r.
Rezerwy na zobowiązania ogółem	82.752,17	40.129,32
Rezerwa na świadczenie emerytalne i podobne	34.414,17	40.129,32
Rezerwa na odprawy emerytalne	9.352,00	10.946,00
Rezerwa na nagrody jubileuszowe	25.062,17	29.183,32
Pozostałe rezerwy	48.338,00	0,00
Rezerwa na nagrody roczne	48.338,00	0,00

II. Zobowiązania krótkoterminowe – poz. w bilansie (pasywa) B / III

Nazwa konta w bilansie	Stan na dzień 01.01.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2010 r.
Zobowiązania krótkoterminowe	46.658,99	43.184,23
I. Wobec pozostałych jednostek	46.658,99	43.184,23
a) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: - do 12 miesięcy	19.570,24	14.480,34
c) z tytułu podatków, ceł, ZUS	19.639,92	21.102,60
d) tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
e) inne	7.448,83	7.601,29

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług dotyczą niezapłaconych faktur, których termin wymagalności jeszcze nie minął. Są to zobowiązania wobec:

- PWK FZ 480 (opłata za wodę. – kwota 407,33 złotych),
- PEC FZ 485 (opłata za c. o. – kwota 8.581,71 złotych)
- PUK FZ 486 (opłata za wywóz śmieci – kwota 61,63 zł.),
- Vattenfall FZ 484 (opłata za dostawę energii elektrycznej – kwota 1.630,49 zł),
- firma Partner w biurze FZ 472,478 i 479 (zapłata za art. biurowe - kwota 717,80 złotych),
- firma Elektronik FZ 475 (zapłata za konfiguracją programu księgowego- kwota 683,20 złotych),
- firma BESKID PLUS FZ 477 (za koperty, pudła archiw. – kwota 2.298,18 zł),
- firma Mennica Polska- FZ 481 (zakup monet- kwota 100,00zł)

razem 14.480,34 złotych.

- firma PARYT RENOBUD (remont pomieszczeń muzealnych naliczone odsetki bankowe od gwarancji należytego wykonania – kwota 5.322,75),
- firma PPUH KAMAR (remont pomieszczeń muzealnych naliczone odsetki bankowe od gwarancji należytego wykonania – kwota 2.278,54),
- **razem 7.601,29 złotych**

Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń jest to niezapłacony

- podatek od wynagrodzeń - termin płatności 20 stycznia 2011 r. (2.845,00)
- podatek od świadczeń FSS termin płatności 20 stycznia 2011 r. (1.225,00),
- podatek od zawartych umów zleceń - termin płatności 20 stycznia 2011 r. (kwota – 366,00),
- podatek od zawartych umów zleceń ryczałt - termin płatności 20 stycznia 2011 r. (kwota – 27,00),
- składki ubezpieczeń społecznych – termin płatności 15 stycznia 2011 r. (kwota 16.639,60)
- **razem 21.102,60 złotych.**

- a) do 1 roku, *wszelkie zobowiązania wykazane w księgach finansowych są zobowiązaniami krótkoterminowymi.*
- b) powyżej 1 roku do 3 lat, *nie wystąpiły*
- c) powyżej 3 lat do 5 lat, *nie wystąpiły*
- d) powyżej 5 lat, *nie wystąpiły*

10) Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych oraz przychodów przyszłych okresów,
nie dotyczy

III. Rozliczenia międzyokresowe poz. w bilansie (pasywa) B / IV/ pkt 2

Wprowadzone do ewidencji książki przeznaczone do sprzedaży stanowią przychód przyszłych okresów. Wartość zaksięgowanych towarów w bilansie w aktywach pod pozycją B / I / 1 / 4 jest więc równoważącą rozliczeń międzyokresowych i wynosi 44.301,00 złotych (konto 845-10).

W roku 2010 została przyznana Muzeum dotacja podmiotowa w wysokości 850.000,00 zł. Do końca roku 2010 Muzeum nie otrzymało kwoty 115.000,00 złotych.

W latach 2005 i 2006 utworzono dodatkowe konto analityczne stanowiące odzwierciedlenie podatku VAT od faktur dotyczących przeprowadzonego remontu pomieszczeń muzealnych. Proces odzyskania podatku VAT wynikających z faktur remontowych wynosi co najmniej 180 dni. Muzeum dokonało rozliczenia otrzymanych środków na remonty 2005 i 2006 z dokonanych wydatków. Kosztem remontu była więc wartość netto. Zgodnie z obowiązującą w prawie bilansowym zasadą współmierności przychodów i związanych z nimi kosztami (art. 6 ustawy o rachunkowości) otrzymana dotacja została zaksięgowana jako pozostałe przychody operacyjne tylko do wysokości obciążających je kosztów remontu. Otrzymany zwrot podatku VAT zostanie wykorzystany na wydatki związane z działalnością statutową Muzeum. Saldo na koniec roku 2010 wynosi: remont 2005 r. kwota 37.904,22 zł., oraz remont 2006 r. kwota 37.265,79 zł. Ogółem jest to wartość 75.170,01 złotych.

Ogółem wykazana wartość rozliczeń międzyokresowych 234.471,01złotych.

11) Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem ich rodzaju),
nie dotyczy

12) Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe,
nie dotyczy

3.

- 1) Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów ze sprzedaży towarów i produktów,

Zgodnie z art. 28, pkt2 ustawy o prowadzeniu i organizowaniu działalności kulturalnej, przychodami instytucji kultury są wpływy z prowadzonej działalności, w tym z najmu i dzierżawy składników majątkowych, dotacje z budżetu, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.

- 2) Wysokość i wyjaśnienie przyczyn nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych),
nie wystąpiły
- 3) Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów, o których mowa w art. 35 ust. 3 ustawy,
nie dotyczy
- 4) Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaprzestania w roku następnym,
nie dotyczy
- 5) Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych lub osób fizycznych od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto,

Ustalenie wyniku podatkowego

I. Przychody księgowe (1+2+3+4)	853.130,67
1. Przychód ze sprzedaży	821.728,74
2. Pozostałe przychody operacyjne	23.808,37
3. Przychody finansowe	7.593,56
I a) Przychody podatkowe CIT 8 poz. 27	<u>781.716,68</u>
1. Przychody księgowe	853.130,67
2. Przychody wyłączone z opodatkowania (konto 490)	0,00
3. Przychody wyłączone z opodatkowania (konto 490)	71.413,99
II. Koszty księgowe	871.246,95
1. Koszty działalności operacyjnej	863.716,80
2. Pozostałe koszty operacyjne	7.530,15
3. Koszty finansowe	0,00
II a). Koszty uzyskania przychodu podatkowe CIT 8 poz. 31	<u>4.312,34</u>
1. koszty księgowe	871.246,95
2. koszty nkup (zakupione środki ze środków dotacji) art. 16c pkt 3	850.000,00
3. Koszty nkup (rezerwa na św. pracownicze) art. 16 ust. 1 pkt 27	7.530,15
4. koszty amortyzacji ś.trwałych zakupionych z dotacji	9.404,46
5. koszty zakupu eksponatów ze śr. własnych	0,00
III. Dochód podatkowy (Ia – IIa) CIT 8 poz. 35	777.404,34
IV. Pozostałe dochody wolne od podatku zgodnie z art. 17 ust.1 pkt 4 Dochody podatników których celem statutowym jest działalność kulturalna CIT 8/0 poz. 9	42.404,34
Pozostałe przychody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust.1 pkt. 47 ustawy CIT 8/0 poz. 12	735.000,00
Razem dochody wolne	777.404,34

6) Dane o kosztach:

LP	koszty działalności operacyjnej	wartość	%
1.	Ogółem koszty działalności operacyjnej	863.716,80 zł	100 %
	a) amortyzacja	35.755,94 zł	4 %
	b) zużycie materiałów i energii	101.150,69 zł	12 %
	c) usługi obce,	53.616,30 zł	6 %
	d) podatki i opłaty	501,76 zł	0 %
	e) wynagrodzenia,	558.590,89 zł	65 %
	f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	106.146,13 zł	12 %
	g) pozostałe koszty rodzajowe	7.955,09 zł	1 %

Jednostka sporządza w części A rachunku zysków i strat według wariantu porównawczego.

- 7) Koszt wytworzenia inwestycji rozpoczętych, środków trwałych i rozwoju na własne potrzeby,
nie dotyczy
- 8) Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe,
nie wystąpiły
- 9) Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych,
nie wystąpił
- 10) Przyszłe zobowiązania z tytułu podatku dochodowego,

4. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych, *nie dotyczy*

5. Informacje o:

- 1) Wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji metodą pełną lub praw własności, w tym:
- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
 - b) procentowym udziale,
 - c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników majątku trwałego, wartości niematerialnych i prawnych,
 - d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników majątku trwałego,
 - e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
 - f) dochodach otrzymanych zew wspólnego przedsięwzięcia i kosztach związanych z nimi,
 - g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycjach dotyczących wspólnego przedsięwzięcia,
nie dotyczy
- 2) Przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu w grupach zawodowych,

- 3) Wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych członkom zarządu i organów nadzorczych spółek kapitałowych,
- 4) Pożyczkach udzielonych członkom zarządu i organów nadzorczych spółek kapitałowych,
- 5) Transakcjach z członkami zarządu i organami nadzorczymi i ich małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia lub związanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostki lub spółkami, w których są znaczącymi udziałowcami (akcjonariuszami) lub wspólnikami,
- 6) Transakcjach ze spółkami powiązаныmi kapitałowo, a które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym:

nie dotyczy

6.

- 1) Nazwę i siedzibę jednostki dominującej sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe,
nie dotyczy
- 2) Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20 % udziałów, wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie udziałów i stopniu udziału w zarządzaniu oraz o zysku lub stracie tych spółek za ostatni rok obrotowy,
nie dotyczy
- 3) Dane liczbowe, dotyczące spółek powiązanych kapitałowo z jednostką o:
 - a) trwałych lokatach finansowych w tych spółkach,
 - b) wzajemnych należnościach i zobowiązaniach,
 - c) kosztach i przychodach ze wzajemnych transakcji inne, niezbędne oraz do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

nie dotyczy

16.03.2011 r

GLÓWNA KSIĘGOWA
Irena Marikowska

DYREKTOR
Muzeum Miejskiego w Rudzie Śląskiej
dr Barbara Nowak

PRZEWODNICZĄCY
RADY MIASTA RUDA ŚLĄSKA
Jarosław Wieszolek