

UCHWAŁA NR 2720/17
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
Z DNIA 14 CZERWCA 2017 R.

W SPRAWIE:

zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach za 2016 rok

NA PODSTAWIE:

art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2016 r. poz. 486, z późn. zm.), art. 3 ust. 1 pkt 7 i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn.zm.) , uchwała się co następuje:

§ 1

1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe za 2016 r. Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach.
2. Wykazany w sprawozdaniu finansowym za 2016 r. zysk powiększy fundusz instytucji.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wicemarszałek Województwa

Jan Maćkowiak



AUDYT I DORADZTWO

Janina Kosińska-Trzebińska

25-303 Kielce, Rynek 11

tel./fax 41 343 69 40, kom. 48 602 493 888

e-mail: janina.kosinska@gmail.com

NIP: 657-155-56-74

OPINIA I RAPORT

**z badania sprawozdania finansowego
MUZEUM WSI KIELECKIEJ w KIELCACH
za rok obrotowy
od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.**



AUDYT I DORADZTWO
Janina Kosińska-Trzebińska

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego
z badania sprawozdania finansowego
Muzeum Wsi Kieleckiej
za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za 2016 r. Muzeum Wsi Kieleckiej, 25-025 Kielce, ul. Jana Pawła II 6, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 55 763 120,62 zł
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. wykazujący zysk netto w wysokości 55 187,76 zł
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku wykazujące zwiększenie funduszu własnego o kwotę 170 282,22 zł
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę 44 861,24 zł
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Dyrektor Muzeum jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Dyrektor Muzeum jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Dyrektor Muzeum oraz organ nadzorujący jednostkę są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności, ponieważ zgodnie z art. 49 ust. 1 Muzeum nie ma obowiązku sporządzania tego sprawozdania.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Kluczowy biegły rewident

Janina Kosińska - Trzebińska
Nr w rejestrze 5106

Kielce, dnia 29.03.2017 r.

AUDYT I DORADZTWO
Janina Kosińska-Trzebińska
25-303 Kielce, pl. Rynek 11
NIP 657 155 56 74, tel. 41 343 69 40
podmiot uprawniony nr wpisu 4029



AUDYT I DORADZTWO
Janina Kosińska-Trzebińska

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Muzeum Wsi Kieleckiej

z siedzibą w 25-025 Kielce, ul. Jana Pawła II 6

za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016

SPIS TREŚCI

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA	3
B.	SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA JEDNOSTKI	7
-	Bilans.....	8
-	Rachunek zysków i strat.....	9
-	Podstawowe wskaźniki ekonomiczne.....	9
-	Kontynuacja działalności.....	11
C.	CZĘŚĆ SZCZEGÓLOWA	11
1.	Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości	11
2.	Inwentaryzacja	12
3.	AKTYWA	13
-	wartości niematerialne i prawne	13
-	rzeczowe aktywa trwałe	13
-	zapasy	15
-	należności krótkoterminowe	15
-	inwestycje krótkoterminowe	15
-	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16
4.	PASYWA	16
-	kapitały własne	16
-	rezerwy	16
-	zobowiązania krótkoterminowe	17
-	rozliczenia międzyokresowe przychodów.....	18
5.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	18
-	przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	18
-	koszty w układzie rodzajowym	19
-	pozostałe przychody operacyjne	19
-	pozostałe koszty działalności operacyjnej	20
-	przychody finansowe	20
-	koszty finansowe	20
-	wynik finansowy brutto	20
6.	PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU FINANSOWEGO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA	20
7.	BADANIE POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	21
8.	PODSUMOWANIE	22

A. Część ogólna

1. Muzeum Wsi Kieleckiej utworzone zostało w oparciu o Zarządzenie Nr 68/76 Wojewody Kieleckiego z dnia 21 sierpnia 1976 r. Muzeum jest samorządową instytucją kultury posiadającą osobowość prawną. Zostało zawiązane na czas nieokreślony.

Jest wspólną instytucją kultury Województwa Świętokrzyskiego i Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, prowadzoną przez Województwo Świętokrzyskie.

Działalność Muzeum do 19 lutego 2013 r. regulował Statut Muzeum Wsi Kieleckiej stanowiący załącznik do uchwały Nr 2136/09 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 października 2009r., a od 20 lutego 2013 r. obowiązuje Statut stanowiący załącznik do uchwały nr 1698/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20 lutego 2013 r.

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) wpis do Rejestru Instytucji Kultury, prowadzonego przez Samorząd Województwa Świętokrzyskiego, pod numerem RIK 5/92. Przedłożono do badania odpis skrócony z RIK wydany przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach w dniu 16.01.2017 r.,
- b) numer identyfikacji podatkowej NIP 657-17-47-623 nadany w dniu 28.08.2000 r. przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Kielcach,
- c) numer identyfikacyjny Regon 000659785 nadany przez Urząd Statystyczny w Kielcach. Przedłożono do badania zaświadczenie z dnia 17.08.2009 r.,
- d) Decyzję Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego Nr DM-IV/PRM/56/99 z dnia 28 grudnia 1999 r. w sprawie wpisania muzeum do Państwowego Rejestru Muzeów.

3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:

- 1) gromadzenie, przechowywanie, konserwowanie, naukowe opracowywanie, udostępnianie zabytków i zbiorów kultury ludowej, ze szczególnym uwzględnieniem budownictwa ludowego,
- 2) ochrona najcenniejszych zabytków, zbiorów i eksponatów kultury ludowej,
- 3) popularyzacja kultury ludowej oraz opieka nad współczesną twórczością ludową,
- 4) gromadzenie, przechowywanie, konserwowanie, naukowe opracowywanie i udostępnianie materiałów dokumentacyjnych, archiwalnych, książek, rękopisów, druków i innych obiektów związanych z historią Mauzoleum Martyrologii Wsi Polskich w Michniowie,
- 5) upamiętnianie faktów, wydarzeń i postaci związanych z martyrologią wsi polskich,
- 6) organizowanie obchodów rocznic wydarzeń związanych z walką i męczeństwem.

Ponadto, zgodnie z § 12 statutu, jednostka może prowadzić jako dodatkową, działalność gospodarczą w zakresie:

- usług budowlanych,
- usług kowalskich,
- wynajmu środków transportu,
- usług konserwatorskich,

- produkcji i sprzedaży pamiątek,
- usług wydawniczych i sprzedaży wydawnictw,
- wynajmu pomieszczeń i sprzętu,
- organizacji wystaw, imprez folklorystycznych, integracyjnych, rekreacyjnych, biesiad, sympozjów, konferencji i koncertów itp.,
- udostępniania do reprodukcji, filmowania i kopiowania muzealiów,
- usług reklamowych,
- usług turystycznych, hotelarskich, gastronomicznych, rekreacyjnych, sportowych i pokrewnych.

Zgodnie z art. 1 Ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz. U. z 2016 r. poz. 1330), muzea są jednostkami organizacyjnymi nie nastawionymi na osiągnięcie zysku.

Poza wymienionym w punkcie 3 przedmiotem działalności określonym w uregulowaniach prawnych, jednostka nie prowadziła w roku sprawozdawczym innej działalności.

4. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości.
5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
 - a) Stosownie do § 9 statutu MWK, Muzeum jest zarządzane i reprezentowane przez dyrektora. Z § 10 statutu wynika, że Zarząd Województwa Świętokrzyskiego może powierzyć zarządzanie Muzeum zarządcy w trybie i na zasadach określonych w art. 15a ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406 z późniejszymi zmianami). Z dniem 1 lipca 2013 r. Zarząd Województwa Świętokrzyskiego powierzył zarządzanie Muzeum osobie prawnej tj. firmie: JKK CONSULTING Sp. z o.o., ul. Solńskiego 13, 25-452 Kielce, NIP 9591951481, na podstawie umowy Nr DOA.III.273.70.2013 z dnia 1 lipca 2013 r. Osobą, która wykonywała czynności zarządu w imieniu zarządcy był Pan Janusz Karpiński. W dniu 7 października 2016 r. rozwiązana została, za zgodą obu stron, wyżej wymieniona umowa z dnia 1 lipca 2013 r., w przedmiocie świadczenia usług polegających na zarządzaniu Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach.

W okresie od dnia 7 października 2016 r. do 31 października 2016 r., w oparciu o uchwałę Nr 1842/16 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 7.10.2016 r., pełniącą obowiązki Dyrektora MWK była Pani Justyna Łuszczek – Ostrowska.

W oparciu o uchwałę Nr 1906/16 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 2 listopada 2016 r. powierzono pełnienie obowiązków dyrektora Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach Panu Mariuszowi Masnemu, zastępcy dyrektora Muzeum, do czasu powołania dyrektora albo powierzenia zarządzania Muzeum zgodnie z przepisami ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, nie dłużej jednak niż do dnia 30 września 2017 r. Funkcja ta jest sprawowana w ramach umowy o pracę.

- b) Nadzór nad Muzeum sprawuje minister właściwy do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, Województwo Świętokrzyskie oraz Rada Muzeum - § 7 statutu MWK.

Zgodnie z § 8 statutu MWK przy Muzeum działa dwunastoosobowa Rada Muzeum na zasadach określonych w art. 11 Ustawy o muzeach. Członków Rady powołuje i odwołuje Zarząd Województwa Świętokrzyskiego.

Rada Muzeum licząca 12 osób powołana została przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego w oparciu o uchwałę z dnia 16 stycznia 2013 r. w sprawie powołania członków Rady Muzeum przy MWK w Kielcach, na okres kadencji trwającej cztery lata.

W dniu 9 marca 2017 r. uchwałą Nr 2386/17 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego powołana została Rada Muzeum w nowym składzie.

6. Głównym księgowym jednostki jest Pan Jan Deńca od dnia 01.04.2013 r. i nadal.
7. Fundusz własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
Fundusz własny	17 147 939,66	16 977 657,44
I. Fundusz Instytucji kultury - podstawowy	17 092 751,90	17 221 799,71
II. Zysk (strata) netto	55 187,76	(244 142,27)

Stosownie do art. 29 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r., poz.406 z późn. zm.) fundusz instytucji kultury odzwierciedla wartość mienia wydzielonego dla instytucji kultury w momencie jej utworzenia i ulega zwiększeniu o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty netto. Zgodnie z uchwałą Nr 1477/16 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 1 czerwca 2016 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach za 2015 r., strata za 2015 r. w kwocie 244 142,27 zł została pokryta z funduszu instytucji.

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 83,01 osób, a w roku poprzednim 83,27 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr 1953/16 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 16.11.2016 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot audytorski Audyt i Doradztwo Janina Kosińska - Trzebińska z siedzibą w 25-303 Kielce, pl. Rynek 11, wpisany pod numerem 4029 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 07.12.2016 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 13.03.2017 r. do 29.03.2017 r. z przerwami.
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Janina Kosińska - Trzebińska (nr rej. 5106) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2016 r. poz. 1000).

12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Audyt i Doradztwo Janina Kosińska - Trzebińska i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego w dniu 1 czerwca 2016 r. – uchwała nr 1477/16.

Strata bilansowa za rok poprzedni, stosownie do wyżej powołanej uchwały została pokryta z funduszu instytucji.

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego Departament Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki w dniu 31.03.2016 r.
Informacja o złożeniu i zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za 2015 r. jest odnotowana w dziale trzecim Rejestru Instytucji Kultury.
- stosownie do art. 70 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości przesłane do ogłoszenia w Monitorze Sądowym i Gospodarczym w dniu 14.06.2016 r.
- zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych złożone w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Kielcach w dniu 10.06.2016 r.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 01.06.2016 r. w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Dyrektora jednostki, oraz Głównego Księgowego, składa się z:

- | | |
|---|------------------|
| a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego, | |
| b) bilansu na dzień 31.12.2016r. z sumą aktywów i pasywów | 55 763 120,62 zł |
| c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy zysk | 55 187,76 zł |
| d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy, wykazującego zwiększenie kapitału własnego o | 170 282,22 zł |
| e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy, wykazującego zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę | 44 861,24 zł |
| f) dodatkowych informacji i objaśnień. | |

15. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
- Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
16. Ponadto Dyrektor jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
 - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.
17. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
 - c) zawodowego osądu biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014 –2016.

1. Analiza bilansu

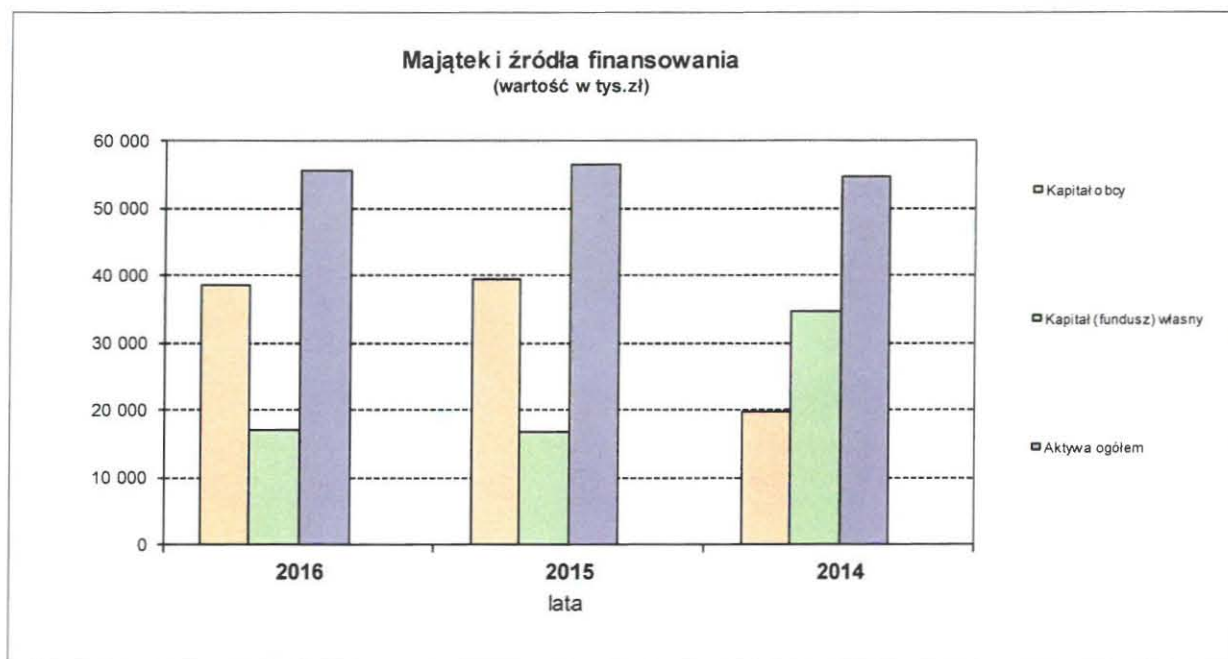
Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	54 979,9	98,6	55 817,1	98,7	53 616,6	97,9	(837,3)	98,5	1 363,3	102,5
I.	Wartości niematerialne i prawne	62,2	0,1	83,0	0,1	104,6	0,2	(20,9)	74,9	(42,4)	59,4
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	54 917,7	98,5	55 734,1	98,6	53 512,0	97,7	(816,4)	98,5	1 405,7	102,6
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Investycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	783,3	1,4	717,1	1,3	1 139,4	2,1	66,1	109,2	(356,2)	68,7
I.	Zapasy	286,0	0,5	301,3	0,5	428,2	0,8	(15,3)	94,9	(142,2)	66,8
II.	Należności krótkoterminowe	161,4	0,3	32,0	0,1	166,5	0,3	129,4	504,7	(5,1)	96,9
III.	Investycje krótkoterminowe	296,3	0,5	341,2	0,6	503,7	0,9	(44,9)	86,9	(207,4)	58,8
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	39,6	0,1	42,7	0,1	40,9	0,1	(3,1)	92,7	(1,4)	96,6
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
Aktywa razem		55 763,1	100,0	56 534,3	100,0	54 756,0	100,0	(771,1)	98,6	1 007,1	101,8

Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	17 147,9	30,8	16 977,7	30,0	34 859,3	63,7	170,3	101,0	(17 711,3)	49,2
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	17 092,8	30,7	17 221,8	30,5	35 465,6	64,8	(129,0)	99,3	(18 372,8)	48,2
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VI.	Zysk (strata) netto	55,2	0,1	(244,1)	(0,4)	(606,3)	(1,1)	299,3	(22,6)	661,5	(9,1)
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	38 615,2	69,2	39 556,6	70,0	19 896,7	36,3	(941,4)	97,6	18 718,5	194,1
I.	Rezerwy na zobowiązania	15,6	0,0			20,3	0,0	15,6		(4,7)	76,9
II.	Zobowiązania długoterminowe										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	351,0	0,6	309,5	0,5	312,2	0,6	41,5	113,4	38,8	112,4
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	38 248,6	68,6	39 247,1	69,4	19 564,2	35,7	(998,5)	97,5	18 684,4	195,5
Pasywa razem		55 763,1	100,0	56 534,3	100,0	54 756,0	100,0	(771,1)	98,6	1 007,1	101,8

Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	5 654,8	83,8	5 374,3	73,3	5 135,3	91,9	280,6	105,2	519,5	110,1
2.	Koszt własny sprzedaży	6 570,1	98,2	7 476,1	98,6	6 116,8	98,7	(906,0)	87,9	453,3	107,4
3.	Wynik na sprzedaży	(915,3)		(2 101,9)		(981,4)		1 186,6	43,5	66,2	93,3
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	1 089,6	16,2	1 958,9	26,7	449,6	8,0	(869,3)	55,6	640,0	242,3
2.	Pozostałe koszty operacyjne	113,8	1,7	81,2	1,1	78,2	1,3	32,6	140,2	35,6	145,5
3.	Wynik na działalności operacyjnej	975,8		1 877,7		371,4		(901,9)	52,0	604,4	262,7
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	60,5		(224,1)		(610,0)		284,7	(27,0)	670,5	(9,9)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	2,1	0,0	1,9	0,0	5,2	0,1	0,3	113,3	(3,1)	41,1
2.	Koszty finansowe	7,3	0,1	21,6	0,3	0,3	0,0	(14,3)	33,7	7,0	2 487,6
3.	Wynik na działalności finansowej	(5,1)		(19,7)		4,9		14,6	26,1	(10,1)	(104,2)
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	55,4		(243,9)		(605,1)		299,3	(22,7)	660,5	(9,2)
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem	0,2		0,3		1,2		(0,1)	78,4	(1,0)	17,3
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	55,2		(244,1)		(606,3)		299,3	(22,6)	661,5	(9,1)

Przychody ogółem	6 746,6	100,0	7 335,1	100,0	5 590,2	100,0	(588,5)	92,0	1 156,4	120,7
------------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	------	---------	-------

Koszty ogółem	6 691,2	100,0	7 578,9	100,0	6 195,3	100,0	(887,8)	88,3	495,9	108,0
---------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	------	-------	-------

3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	0,10%	-0,43%	-1,11%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	0,82%	-3,32%	-10,81%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	0,32%	-1,44%	-1,74%

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	0,60	0,55	0,99
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	0,35	0,28	0,58
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,23	0,26	0,44

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	19	25	30
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	3	2	3
Spłata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	6	6	10

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w roku 2016 następujących tendencji:

- zmniejszeniu wielkości majątku trwałego, co oznacza, że nakłady inwestycyjne są niższe niż amortyzacja tego majątku,
- pojawieniu się dodatnich wskaźników rentowności z uwagi na wystąpienie w 2016 r. zysku netto,

- skróceniu rotacji zapasów,
- utrzymaniu się niskiego wskaźnika windykacji należności,
- utrzymaniu się na tym samym poziomie co w roku ubiegłym wskaźnika regulowania zobowiązań w dniach,
- niewielkiej poprawie wskaźników płynności finansowej I i II,
- utrzymywaniu się na poziomie bezpiecznym wskaźnika płynności finansowej III, mimo pogorszenia w stosunku do lat ubiegłych.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

W wyniku badania nie ustaliliśmy istotnych okoliczności, które wskazywałyby, że MWK nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31.12.2016 r. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało również przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej Muzeum przez najbliższe lata.

We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego za 2016 rok, Dyrektor Muzeum poinformował, że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności. Podkreślić należy ponadto, że zgodnie z obowiązującymi przepisami podstawą gospodarki finansowej Muzeum jako instytucji kultury jest plan działalności opracowany z zachowaniem wysokości dotacji przeznaczonych na sfinansowanie działalności statutowej.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Muzeum zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez Dyrektora Muzeum. Pierwsza polityka rachunkowości wdrożona była Zarządzeniem Dyrektora Muzeum nr 8 z dnia 18 czerwca 2002 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości. Ostatnie zmiany powodujące uszczegółowienie procedur wdrożono w Muzeum Zarządzeniem Nr 73/2009 Dyrektora Muzeum Wsi Kieleckiej z dnia 30 grudnia 2009 r. z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2010 r.

W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

Do polityki rachunkowości wprowadzane były zmiany, w tym w badanym roku. Ostatni aneks numer 6 sporządzony został w dniu 9 grudnia 2016 r. i dotyczy zmian zasad prowadzenia ewidencji analitycznej na kontach pomocniczych. Wprowadzone w 2016 r. zmiany w Polityce rachunkowości nie wpływają na porównywalność przychodów i kosztów oraz wyniku finansowego w stosunku do lat ubiegłych.

W jednostce uregulowane są również zasady rachunkowości środków unijnych włącznie z instrukcją obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych dotyczących projektów unijnych.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego CDN – Optima,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych w tym za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostka przechowuje zbiory bez dokonania wydruków papierowych. Za cotygodniowe archiwowanie danych, tworzenie kopii bezpieczeństwa, funkcjonowanie serwera i zasilania urządzeń odpowiedzialny jest wyznaczony administrator programu – informatyk. Dodatkowo dane księgowe archiwizowane są na płytach CD, które umożliwiają każdorazowo ich odczyt i wydruk. Archiwizowania na płyty dokonuje informatyk Muzeum po zakończeniu kwartału. Sporządzana kopia jest przechowywana w kasie pancernej w Dziale Administracji. Dostęp do kasy mają osoby posiadające stosowne upoważnienia.
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 73 i art. 74 ustawy o rachunkowości.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Stosownie do przyjętych zasad rachunkowości środki trwale inwentaryzowane są co cztery lata.

W badanym roku objęto środki trwale weryfikacją według stanu na dzień 31.12.2016 r.

Wcześniejszy spis z natury środków trwałych przeprowadzono według stanu na dzień 31.10.2014 r. Spisem z natury w 2014 r. nie objęto muzealiów i zbiorów bibliotecznych.

Inwentaryzację roczną tego majątku przeprowadzono w drodze weryfikacji na dzień 31.12.2016r.

Muzealia, stosownie do § 3 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz. U. z 2004 r. nr 202, poz. 2073), objęto ostatni raz komisyjną kontrolą zgodności wpisów dokumentacji ewidencyjnej ze stanem faktycznym zbiorów muzealnych według stanu na dzień 29.06.2012 r. Komisyjna kontrola zgodności wpisów ze stanem faktycznym powinna odbywać się co pięć lat od daty zakończenia poprzedniej kontroli.

Według stanu na dzień 31 stycznia 2016 r. przeprowadzono inwentaryzację zdawczo – odbiorczą muzealiów – obiektów architektury.

Zbiory biblioteczne, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. Nr 205, poz. 1283) podlegają spisowi z natury raz na 10 lat.

Ostatni spis z natury (zdawczo – odbiorczy) zbiorów bibliotecznych i archiwalnych przeprowadzono według stanu na 31.03.2016 r.

Według stanu na dzień 3 września 2016 r. przeprowadzono zdawczo – odbiorcze skontrum zbiorów bibliotecznych i archiwalnych.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych objęto inwentaryzacją na dzień 31.12.2016 r., przy czym środki pieniężne w kasie spisem z natury, natomiast środki pieniężne na rachunkach bankowych inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald.

Inwentaryzacją w drodze weryfikacji objęto wszystkie składniki aktywów i pasywów nie objęte na dzień bilansowy spisem z natury.

Biegły nie obserwował inwentaryzacji z natury w magazynie materiałów i towarów w Tokarni, przeprowadzonej według stanu na 31.12.2016 r., jednakże przeprowadził wstępną ocenę poprawności zamierzonych działań inwentaryzacyjnych. Materiały i towary w magazynie nie stanowią znaczącej pozycji w sprawozdania finansowego, ponieważ ich udział w majątku wynosi 0,51%.

Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe

54 979 865,09 zł

Stanowią 98,60% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

62 171,85 zł

Stanowią 0,11% bilansowej sumy aktywów. Są prawidłowo wykazane w bilansie.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

54 917 693,24 zł

Stanowią 98,48% bilansowej sumy aktywów.



Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	638 988,00	25 421 693,25	1 364 265,64	538 338,71	16 974 899,95	44 938 185,55
Zwiększenia		2 851,00	44 600,64		198 479,12	245 930,76
Zmniejszenia			6 478,33		14 120,33	20 598,66
Bilans zamknięcia	638 988,00	25 424 544,25	1 402 387,95	538 338,71	17 159 258,74	45 163 517,65
Umorzenie						
Bilans otwarcia		2 711 975,09	624 267,72	450 845,50	1 793 004,12	5 580 092,43
Zwiększenia		816 882,50	136 671,99	11 898,79	115 363,22	1 080 816,50
Zmniejszenia			6 478,33		10 819,48	17 297,81
Bilans zamknięcia		3 528 857,59	754 461,38	462 744,29	1 897 547,86	6 643 611,12
Wartość netto na BO	638 988,00	22 709 718,16	739 997,92	87 493,21	15 181 895,83	39 358 093,12
Wartość netto na BZ	638 988,00	21 895 686,66	647 926,57	75 594,42	15 261 710,88	38 519 906,53

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	16 376 001,78	44 246,88	22 461,95	16 397 786,71
Zaliczki na środki trwałe w budowie				

Środki trwałe wykazane są w prawidłowej wysokości ponieważ:

- środki trwałe podlegające amortyzacji były objęte na dzień 31.12.2016 r. weryfikacją i oceną ich gospodarczej przydatności. Spisem z natury ostatni raz objęte były według stanu na 31.10.2014r.
- muzealia i zbiory biblioteczne były objęte na dzień bilansowy weryfikacją,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniano.

Dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 14,71 %. Podkreślić jednakże należy, że dzieła sztuki i eksponaty muzealne (muzealia) stanowiące wartość 15 064 tys. zł nie podlegają amortyzacji. Muzealia wykazane są w bilansie w innych środkach trwałych.

Na dzień bilansowy ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym nie wystąpiły.

Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 1 101 679,22 zł. Amortyzacja w całości dotyczy środków trwałych wykorzystywanych do działalności statutowej.

Środki trwałe w budowie stanowią prawidłową pozycję sprawozdania. Nie występują inwestycje zaniechane. Nakłady inwestycyjne sfinansowane są głównie ze środków Unii Europejskiej. Najważniejszą pozycję stanowi zadanie inwestycyjne dotyczące rozbudowy i modernizacji Mauzoleum Martyrologii Wsi Polskich w Michniowie o wartości 15 693 741,69 zł. Nakłady inwestycyjne objęte były na dzień 31.12.2016 r. inwentaryzacją w drodze weryfikacji.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 783 255,53 zł

Stanowią 1,40% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy 286 009,67 zł

Stanowią 0,51% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane prawidłowo.

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisu z natury na dzień 31.12.2016 r. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku.

Zapasy materiałów i towarów są wolne od zastawów i przewłaszczeń.

3.2.2. Należności krótkoterminowe 161 365,39 zł

Stanowią 0,29% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	Kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	101 517,26		101 517,26
Należności z tyt. publicznoprawnych	59 370,38		59 370,38
Inne należności	3 756 289,50	3 755 811,75	477,75
Razem	3 917 177,14	3 755 811,75	161 365,39

Należności z tytułu dostaw i usług do dnia badania zostały uregulowane w kwocie 6 534,00 zł.

Pozostała kwota zgodnie z zawartym porozumieniem rozłożona jest na raty płatne do 30.06.2017 r.

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności. Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ubiegłych latach w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Odpisy tworzone są z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. Odpis aktualizujący dotyczy głównie naliczonych, a nie zapłaconych kar umownych przez firmę WMPS – Wylewki Maszynowe, która ogłosiła upadłość.

Należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych do dnia badania zostały w całości rozliczone.

Należności zagraniczne nie wystąpiły.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe 296 303,72 zł

Stanowią 0,53% aktywów.

Środki pieniężne w kasie w kwocie 100,00 zł zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez bank obsługujący jednostkę. Saldo środków pieniężnych stanowi realną pozycję.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe **39 576,75 zł**

Stanowią 0,07% aktywów.

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowwała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą **55 763 120,62 zł**

Przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Fundusz własny **17 147 939,66 zł**

Stanowi 30,75% pasywów bilansu, w tym:

4.1.1. Fundusz podstawowy **17 092 751,90 zł**

Wykazany jest zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym.

1) Saldo funduszu na 01.01.2016 r.	17 221 799,71 zł
2) Zwiększenia	115 094,46 zł
- rozliczone dotacje z budżetu Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego	44 102,46 zł
- otrzymane darowizny eksponatów muzealnych	70 992,00 zł
3) Zmniejszenia	244 142,27 zł
- pokrycie straty bilansowej za ubiegły rok w kwocie	244 142,27 zł
4) Saldo na 31.12.2016 r.	17 092 751,90 zł

4.1.2. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk **55 187,76 zł**

Ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **38 615 180,96 zł**

Stanowią one 69,25% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania **15 630,00 zł**

Stanowią 0,03% pasywów i obejmują kwotę wynikającą z ugody zawartej z byłym pracownikiem, przewidziana do wypłaty w 2017 r.

Nie występuje konieczność tworzenia rezerw na odroczony podatek dochodowy z uwagi na przedmiotowe zwolnienie dochodów badanej jednostki (art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

Rezerw na świadczenia emerytalne i podobne jednostka nie tworzy z uwagi na to, że gwarantem wypłaty wszelkich świadczeń wynikających ze stosunku pracy w instytucji kultury jest organizator, a potrzeby w zakresie wypłat świadczeń pracowniczych określa coroczny plan finansowy instytucji, w oparciu o który przyznawane są dotacje organizatora na działalność bieżącą.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

350 953,44 zł

Stanowią 0,63% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
Zobowiązania krótkoterminowe	350 953,44	309 483,26
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	347 017,21	306 696,96
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	115 021,93	78 856,70
- do 12 miesięcy	115 021,93	78 856,70
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	182 507,86	176 362,10
c) z tytułu wynagrodzeń	9 206,62	12 746,15
d) inne	40 280,80	38 732,01
4. Fundusze specjalne	3 936,23	2 786,30

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz z tytułu wynagrodzeń uregulowano do dnia 30.01.2017 r. w 100%.

Inne zobowiązania dotyczą głównie wpłaconych zabezpieczeń oraz wadium przetargowego.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej. Jednostka reguluje zobowiązania wobec dostawców w terminach wynikających z umów.

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego
- Podatek dochodowy osób prawnych	211,00
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	36 864,00
- Składki ZUS	144 027,86
- PFRON	1 405,00
Razem	182 507,86

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami. Do dnia badania wszystkie tytuły podatków poza podatkiem dochodowym od osób prawnych zostały rozliczone.

Fundusze specjalne 3 936,23 zł

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 38 248 597,52 zł

Stanowią 68,59% bilansowej sumy pasywów.

Obejmują równowartość uzyskanych dotacji celowych z budżetu województwa świętokrzyskiego, Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, Unii Europejskiej i z Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych „TUW” na sfinansowanie zadań inwestycyjnych. Rozliczane są z pozostałymi przychodami operacyjnymi proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych tymi dotacjami.

Szczegółową specyfikację jednostka przedstawiła w tabeli nr 15 – str. 23 do 29 Dodatkowych informacji i objaśnień.

Saldo prawidłowe.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 55 763 120,62 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem zasad rachunkowości i przyjętych przez jednostkę rozwiązań zawartych w polityce rachunkowości.

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Sporządzony został w wariantcie porównawczym, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 5 654 808,89 zł
z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów 1 306 749,76 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów obejmują sprzedaż biletów wstępu, przychody z organizowanych imprez zleconych oraz z wynajmu obiektów i stoisk.

Zgodność i wiarygodność przychodów zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

5.1.2. Zmiana stanu produktów (2 127,37) zł

Jest prawidłowo ustalona i wynika ze zmiany stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych oraz zmiany stanu produktów gotowych.

5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki stanowi 2 581,93 zł

Wynika z ewidencji księgowej. Jest ustalony prawidłowo.



5.1.4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów **19 237,57 zł**

5.1.5. Otrzymane dotacje na działalność bieżącą **4 328 367,00 zł**

Obejmują:

- dotację podmiotową z budżetu województwa świętokrzyskiego	3 914 250,00 zł
- dotację podmiotową przyznaną przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi	100 000,00 zł
- dotacje celowe na zadania bieżące	314 117,00 zł

5.2. Koszty działalności operacyjnej **6 570 097,17 zł**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału. Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa. Koszty wynikają z prawidłowo udokumentowanych operacji gospodarczych. Na każdym dowodzie księgowym znajdują się szczegółowe opisy i ślad rewizyjny przeprowadzonej kontroli wewnętrznej.

Koszty	Kwota w zł	%
Amortyzacja	1 101 679,22	16,8
Zużycie materiałów i energii	355 060,78	5,4
Usługi obce	1 079 910,33	16,4
Podatki i opłaty	65 819,77	1,0
Wynagrodzenia	3 086 585,60	47,0
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	694 538,00	10,6
Pozostałe koszty rodzajowe	165 679,44	2,5
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	20 824,03	0,3
Razem	6 570 097,17	100,0

5.3. Pozostałe przychody operacyjne **1 089 608,90 zł**

Obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Dotacje	930 036,93
Inne przychody operacyjne	159 571,97
- otrzymane odszkodowania	77 175,24
- nadwyżki inwentaryzacyjne	7 860,73
- roczna korekta VAT	12 268,00
- przychody z własnych produktów rolniczych	7 915,09
- częściowe rozwiązanie odpisu aktualizującego	3 781,08
- otrzymane darowizny	31 330,13
- pozostałe	19 241,70
Razem	1 089 608,90

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych.

5.4. Pozostałe koszty operacyjne

113 780,40 zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	647,22
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	10 211,74
Inne koszty operacyjne	102 921,44
- koszty związane z usuwaniem szkód	76 987,50
- rezerwa na przewidywane zobowiązanie z tytułu ugody z pracownikiem	15 630,00
- koszty wytworzenia produktów rolniczych	2 500,00
- niedobory inwentaryzacyjne	3 339,14
- pozostałe	4 464,80
Razem	113 780,40

Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych – stanowi nadwyżkę wartości netto sprzedanych środków trwałych w kwocie 3 300,00 zł nad przychodami z tego tytułu w kwocie 2 652,78 zł.

Powyższe kwoty są pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki. Zostały prawidłowo udokumentowane.

5.5. Przychody finansowe - odsetki

2 148,76 zł

5.6. Koszty finansowe – odsetki

7 290,22 zł

5.7. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat zysku brutto w kwocie 55 398,76 zł.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

6.1. Przychody według ksiąg za badany rok obrotowy	6 748 764,77 zł
6.2. Koszty według ksiąg za badany rok obrotowy	6 693 366,01 zł
6.3. Wynik finansowy brutto – zysk	55 398,76 zł
6.4. Koszty nie stanowiące kup	1 108,00 zł
6.5. Podatek dochodowy	211,00 zł
6.6. Zysk netto	55 187,76 zł

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

Stosownie do art. 17 ust.1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dochody badanej jednostki są wolne od podatku dochodowego w części przeznaczony na cele statutowe tj. działalności kulturalnej. Wobec powyższego w badanej jednostce opodatkowaniu podlegają koszty nie stanowiące kup, które nie będą przeznaczone na cele statutowe z uwagi na ich sankcyjny charakter.

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2016 w wysokości 55 187,76 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje - w pasywach bilansu.

7. Pozostałe zagadnienia.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i wykazuje:

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	106 243,16
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(143 814,18)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	(7 290,22)
D.	środków pieniężnych netto, razem (A. +/-B. +/-C.)	(44 861,24)
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(44 861,24)

Strumień operacyjny, mimo iż jest dodatni, nie jest wystarczający, aby pokryć wydatki związane z inwestycjami. Źródłem pokrycia tego niedoboru są głównie otrzymane dotacje podmiotowe i celowe.

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 170 282,22 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

7.4. Sprawozdanie z działalności jednostki.

Stosownie do art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości badana jednostka nie jest obowiązana do sporządzania sprawozdania z działalności.

7.5. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

7.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2016 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 29.03.2017 r.

7.8. Transakcje z jednostkami powiązаныmi.

Nie występują.

8. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości. Wydana opinia ze względu na wrywkową metodę badania sprawozdania finansowego, nie ma w części dotyczącej rozliczeń budżetowych charakteru audytu podatkowego.

Raport zawiera 22 strony kolejno ponumerowane i opatrzone podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2016 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Kluczowy biegły rewident:

Janina Kosińska - Trzebińska
nr rej 5106

AUDYT I DORADZTWO
Janina Kosińska-Trzebińska
25-303 Kielce, pl. Rynek 11
NIP 657 155 56 74, tel. 41 343 69 40
podmiot uprawniony nr wpisu 4029

Kielce, dnia 29.03.2017 r.

MUZEUM WSI KIELECKIEJ 25-025 Kielce, ul. Jana Pawła II 6 Muzeum Rejestrowane PRM 56/99 tel. centr. (041) 344-92-97, 344-50-06 fax (041) 344-50-08 nazwa i adres jednostki NIP 657-17-47-623 REG 000659785		BILANS JEDNOSTEK					
		z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2016 r.					
poz.	AKTYWA	Stan na	Stan na	poz	PASYWA	Stan na	Stan na
z uor		31.12.2016	31.12.2015	uor		31.12.2016	31.12.2015
A.	Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)	54 979 865,09	55 817 141,54	A.	Fundusz / kapitał własny	17 147 939,66	16 977 657,44
I	Wartości niematerialne i prawne	62 171,85	83 046,64	I	Fundusz podstawowy (założycielski, instytucji)	17 092 751,90	17 221 799,71
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			IV	Fundusz zapasowy (zakładu, rezerwow)		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	62 171,85	83 046,64	V	Fundusz z aktualizacji wyceny		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			VI	Pozostałe fundusze rezerwowe		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	54 917 693,24	55 734 094,90	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
1.	Środki trwałe	38 519 906,53	39 358 093,12	VI	Zysk (strata) netto	55 187,76	-244 142,27
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	638 988,00	638 988,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	38 615 180,96	39 556 600,06
b)	budynki i budowle	21 895 686,66	22 709 718,16	I	Rezerwy na zobowiązania	15 630,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	647 926,57	739 997,92	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
d)	środki transportu	75 594,42	87 493,21	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	15 261 710,88	15 181 895,83	*	długoterminowa		
				*	krótkoterminowa		
2.	Środki trwałe w budowie	16 397 786,71	16 376 001,78	3.	Pozostałe rezerwy długoterminowe	15 630,00	0,00
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	*	krótkoterminowe	15 630,00	
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			3.	wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	783 255,53	717 115,96	a)	kredyty i pożyczki		
I	Zapasy	286 009,67	301 300,90	c)	inne zobowiązania finansowe		
1.	Materialy	154 625,64	159 635,53	e)	inne		
2.	Półprodukty i produkty w toku			III	Zobowiązania krótkoterminowe	350 953,44	309 483,26
3.	Produkty gotowe	3 475,49	2 500,00	3.	Wobec pozostałych jednostek	347 017,21	306 696,96
4.	Towary	125 657,90	139 165,37	a)	Kredyty i pożyczki		
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	2 250,64		c)	inne zobowiązania finansowe		
II	Należności krótkoterminowe	161 365,39	31 970,49	d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	115 021,93	78 856,70
3.	Należności od pozostałych jednostek	161 365,39	31 970,49	*	do 12 miesięcy	115 021,93	78 856,70
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	101 517,26		*	powyżej 12 miesięcy		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	59 370,38	31 152,99	e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
c)	inne	477,75	817,50	f)	zobowiązania wekslowe		
d)	Dochodzone na drodze sądowej			g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	182 507,86	176 362,10
III	Inwestycje krótkoterminowe	296 303,72	341 164,96	h)	z tytułu wynagrodzeń	9 206,62	12 746,15
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	296 303,72	341 164,96	i)	inne	40 280,80	38 732,01
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	4.	fundusze specjalne	3 936,23	2 786,30
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			IV	Rozliczenia międzyokresowe	38 248 597,52	39 247 116,80
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	296 303,72	341 164,96	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	38 248 597,52	39 247 116,80
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach			*	długoterminowe	37 301 649,58	38 247 267,48
*	inne środki pieniężne	285 645,32	337 838,97	*	krótkoterminowe	946 947,94	999 849,32
*	inne aktywa pieniężne	10 658,40	3 325,99				
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	39 576,75	42 679,61				
	Suma aktywów	55 763 120,62	56 534 257,50		Suma pasywów	55 763 120,62	56 534 257,50

UWAGA: w powyższym wzorze usunięto pozycje niemające zastosowania w instytucjach kultury, zachowując jednak oznaczenia pozycji zastosowane we wzorach załączonych do ustawy o rachunkowości (np. w powyższym wzorze nie ma pozycji Aktywów B.II.1 "Należności od jednostek powiązanych", więc pierwszą pozycją jest pozycja B.II.3). "Należności od pozostałych jednostek"

Sporządził:

Kielce, 29-03-2017 r.

Miejsce, data sporządzenia:

Zatwierdził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jan Deńca

MUZEUM WSI KIELECKIEJ
25-025 Kielce, ul. Jana Pawła II 6
Muzeum Rejestrowane PRM 56/99
rel. centr. (041) 344-92-97, 344-50-06
fax (041) 344-50-08
NIP 657-17-47-623 REG 000659785

DR. DYREKTORA

Marlusz Kozłowski

		za bieżący rok obrotowy 2016	za poprzedni rok obrotowy 2015
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	5 654 808,89	5 374 253,28
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 306 749,76	1 111 802,95
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna)	-2 127,37	-11 915,45
III	Wytworzenie produktów na własne potrzeby jednostki	2 581,93	
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	19 237,57	78 245,86
V	Dotacje organizatora na działalność bieżącą	4 014 250,00	3 959 250,00
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	314 117,00	236 869,92
B	Koszty działalności operacyjnej	6 570 097,17	7 464 140,00
I	Amortyzacja	1 101 679,22	1 649 324,78
II	Zużycie materiałów i energii	355 060,78	437 112,91
III	Usługi obce	1 079 910,33	1 177 429,27
IV	Podatki i opłaty	65 819,77	40 848,37
V	Wynagrodzenia	3 086 585,60	3 204 384,93
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym: emerytalne	694 538,00 284 230,43	702 469,59 292 992,34
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	165 679,44	162 702,28
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	20 824,03	89 867,87
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	-915 288,28	-2 089 886,72
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 089 608,90	1 958 902,84
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną	930 036,93	1 595 313,16
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	159 571,97	363 589,68
E	Pozostałe koszty operacyjne	113 780,40	81 159,03
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	647,22	54 596,19
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	10 211,74	20 194,20
III	Inne koszty operacyjne	102 921,44	6 368,64
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	60 540,22	-212 142,91
G	Przychody finansowe	2 148,76	1 896,95
II	Odsetki	2 148,76	1 896,95
III	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	7 290,22	33 627,31
II	Odsetki	7 290,22	33 627,31
V	Inne		
I	Zysk (strata) brutto	55 398,76	-243 873,27
J	Podatek dochodowy	211,00	269,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto	55 187,76	-244 142,27

UWAGA: w powyższym wzorze usunięto pozycje niemające zastosowania w instytucjach kultury, zachowując jednak oznaczenia pozycji zastosowane we wzorach załączonych do ustawy o rachunkowości (np. w powyższym wzorze nie ma pozycji G.I "Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek pozostałych", więc pierwszą pozycją jest pozycja G.II).

GLÓWNY KASJER

Jan Deńka
sporządził

Kielce, 29-03-2017 r.

.....
miejscowość i data

P.O. DYREKTORA

.....
zatwierdził