
DOKUMENTACJA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Muzeum Narodowe

z siedzibą w Kielcach

za okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

- 1. OPINIA**
- 2. RAPORT**

**O P I N I A
NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

dla

**Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego
w Warszawie**

za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Muzeum Narodowego w Kielcach z siedzibą w Kielcach za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r., na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2009 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 15.310.454,98 zł;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r., wykazujący zysk netto w wysokości 887.220,74 zł;
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 1.674.717,36 zł;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 309.187,72 zł;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada kierownik jednostki. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

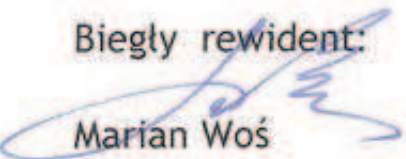
- 1/ rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami),
- 2/ stosowanej w Polsce praktyki badania sprawozdań finansowych.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

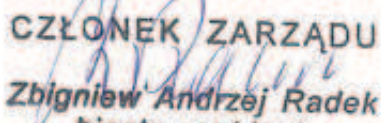
- 1) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2009 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.,
- 2) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- 3) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy jednostki.

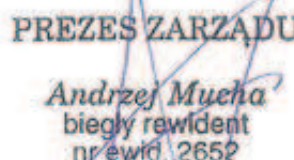
Biegły rewident:


Marian Woś
nr ewid. 4455

Kielce, dnia 25 luty 2010 r.

ZESPÓŁ USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH
BILANS-SERVIS Spółka z o.o. GRUPA FINANS-SERVIS
25-528 Kielce, ul. Zagnańska 84
Nr podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych 187


CZŁONEK ZARZĄDU
Zbigniew Andrzej Radek
biegły rewident
nr ewid. 9666


PREZES ZARZĄDU
Andrzej Mucha
biegły rewident
nr ewid. 2652

ZESPÓŁ USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH
BILANS - SERVIS Spółka z o.o.
GRUPA FINANS - SERVIS

25-528 Kielce ul. Zagnańska 84

tel./fax: (0 41) 368-66-69; 368-60-70; 368-65-58



RAPORT

Uzupełniający opinię biegłego rewidenta z badania sprawozdania
finansowego jednostki działającej pod nazwą

Muzeum Narodowe w Kielcach

ul. Zamkowa 1

za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku

A. Część ogólna

1. Muzeum Narodowe działa na podstawie umowy zawartej 22 lipca 2005 roku jako wspólna inwestycja Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, a Województwem Świętokrzyskim, które zapewniają środki potrzebne do utrzymania i rozwoju jednostki. Strony niniejszej umowy, zgodnie postanawiają, iż w celu realizacji zadań, dla jakich zostało utworzone Muzeum Narodowe w Kielcach działa na podstawie art. 21 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U z 2001 roku nr 13 poz., 123 z późniejszymi zmianami).

-Statutu zatwierdzonego Zarządzeniem nr 8 Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 30.12.2005 r. i Regulaminu Organizacyjnego.

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

a) numer identyfikacji podatkowej NIP. 959-09-67-511 nadany w dniu 21.12.1997 roku przez Urząd Skarbowy w Kielcach, zaś numer dla Unii Europejskiej PL. 9590967511 z dnia 19.12.2007 roku.

b) Numer identyfikacji Regon 291170713 nadany w dniu 30.12.2008 roku przez Urząd Statystyczny w Kielcach.

3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki (określony umową) jest: prowadzenie Muzeum jako wspólnej instytucji kultury polegającej na zapewnieniu przez Ministra i Województwo z ich środków zgodnie z zasadami określonymi w/w przepisach finansowych o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej w szczególności o przepisy Ustawy z dnia 21 listopada 1996 roku o muzeach (DZU z 2001 roku nr 13 poz. 123 z późniejszymi zmianami), do których należy między innymi:

- gromadzenie zabytków i materiałów oraz dokumentacji z zakresie etnografii, numizmatyki, archeologii, literatury sztuki, techniki i przyrody;
- inwentaryzowanie, katalogowanie i naukowe opracowanie zgromadzonych muzealiów i materiałów dokumentacyjnych;
- przechowywanie zgromadzonych zabytków w warunkach zapewniających im pełne bezpieczeństwo i magazynowanie ich w sposób dostępny dla celów naukowych;
- zabezpieczenie i konserwacja muzealiów oraz zabezpieczenie stanowisk archeologicznych;
- organizowanie i prowadzenie badań, ekspedycji naukowych oraz prac wykopaliskowych;
- organizowanie wystaw stałych, czasowych i objazdowych;
- prowadzenie działalności oświatowej;
- udostępnianie zbiorów dla celów naukowych i oświatowych;

- publikowanie katalogów, przewodników wystaw, wyników badań oraz materiałów informacyjnych i reklamowych z zakresu swej działalności;

-współdziałanie w upowszechnianiu nauki i sztuki z instytucjami, organizacjami i stowarzyszeniami o podobnych celach.

4. Poza wymienionymi wyżej jednostka nie prowadziła w roku sprawozdawczym innych działalności.

5. Organy zarządzające Muzeum przedstawiają się następująco:

- Dyrektor Muzeum - Robert Kotowski od 01.01.2009r.
- Z-ca Dyrektora ds. naukowych Ryszard de Latour od 01.05.1994 r.
- Z-ca Dyrektora ds. administracyjnych Stanisław Chalupczak od 01.02.2004 r.

6. Głównym księgowym jednostki od dnia 01.06.2009 r. jest Agnieszka Sitarz zaś do 31.05.2009 roku czynności głównej księgowej pełniła Jolanta Dudkiewicz.

7. Kapitały własne kształtują się następująco:

- kapitał podstawowy	9.055.586,33 zł
- zysk netto	887.220,74 zł

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 143 osoby, a w roku poprzednim 134 osoby (po przeliczeniu na pełne etaty).

9. Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego pismem DDK/3319/09/KS z dnia 27 października 2009 roku w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości do badania obowiązkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustawy o rachunkowości, wybrana została firma audytorska Zespół Usług Finansowo-Księgowych Bilans-Servis Spółka z o. o. Grupa Finans-Servis w Kielcach ul. Zagumińska 84 wpisana pod numerem 187 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (opublikowanych w Monitorze Polskim nr 54/2005 poz. 54).

10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 09.11.2009 r. zawartą w wykonaniu w/w pisma z dnia 27 października 2009 roku, przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od dnia 01.02.2010 roku do dnia 15.02.2010 roku.

11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający w jego imieniu biegły rewident Marian Woś nr ewid. 4455 oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.



12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez firmę audytorską wymienioną w punkcie 9 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 29.05.2009 roku, a zysk w kwocie 1.674.717,36 zł. został w całości przeznaczony na kapitał podstawowy.

13. Zgodnie z art. 69 ustawy o rachunkowości zostało przesłane do ogłoszenia w MP pismo nr NGK-30/63/2009 (z dnia 20.07.2009 r. nie zostało ogłoszone).

14. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało zgodnie z art. 27 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (jednolity tekst ogłoszony w DZU76 z 2002 r. poz. 694) złożone w Urzędzie Skarbowym w Kielcach w dniu 25 marca 2009 r.

15. Przedłożone sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego;
- b) bilansu na dzień 31.12.2009 rok z sumą aktywów i pasywów 15.310.454,98 zł.
- c) rachunku zysków i strat wykazującego wynik finansowy 887.220,74 zł.
- d) rachunek przepływów pieniężnych
- e) zestawienie zmian w kapitale
- f) dodatkowej informacji i objaśnień.

16. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości badana 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, z wyjątkiem traktowanych przez jednostkę jako poufne, co zgodnie z normą zawodową nr 1 stanowi ograniczenie rzeczowego zakresu badania.

17. Ponadto kierownik jednostki złożył w dacie zakończenia badania oświadczenie o:

- kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania;
- ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym;
- nie zaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.

18. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta z uwzględnieniem:

- stosowanych prób badawczych, w tym pozycji dominujących kwotowo;
- poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego;

- zawodowego osądu zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi;

B. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzednie.

Lp.	Wyszczególnienie	2009		2008		2007		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	%		%	
								2009/2008	2008/2007	2009/2008	2008/2007
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A	Aktywa trwałe	11 634,0	76	11 737,9	87,8	7 233,9	81,5	(103,9)	99,1	4400,1	160,8
i	Wartości niematerialne i prawne	42,7	0,3	4,9		9,7	0,1	37,8	871,4	33	440,2
ii	Rzeczowe aktywa trwałe	11 591,3	75,7	11 733,0	87,8	7 224,2	81,5	(141,7)	98,8	4 367,1	160,4
III	Należności długoterminowe										
i	Od jednostek powiązanych										
IV	Investycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B	Aktywa obrotowe	3 670,5	24	1 631,1	12,2	1 654,4	18,4	2045,4	225,4	2022,1	222,2
i	Zapasy	425,4	2,8	384,6	2,9	263,3	4,3	-40,8	110,6	162,1	161,6
ii	Należności krótkoterminowe	2 731,3	17,8	413,3	3,1	244,8	4,7	2316	660,8	2465,5	1215
i	Należności od jednostek powiązanych										
iii	Investycje krótkoterminowe	518,7	3,4	827,9	6,2	1146,3	9,3	(309,2)	62,5	(527,9)	45,2
a)	w jednostkach powiązanych										
IV	Krótkoterminowe rozliczenia m/v	1,1		5,3				(6,4)	20,7		
	Aktywa razem	15310,4	100	13369,0	100	8888,3	100	1941,4	114,5	6422,1	172,2

Pasywa

Lp	Wyszczególnienie	2009		2008		2007		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2009/2008		2009/2007	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A	Kapitał (fundusz) własny	9942,8	64,9	9055,6	67,8	7380,9	83,0	887,2	109,8	2561,9	134,7
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	9 055,6	55,1	7380,9	55,2	7026,8	1674,7	1674,7	122,7	2028,8	128,9
II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII	Zysk z lat ubiegłych					354,1	3,9				
VIII	Zysk netto	887,2	5,8	1674,7	12,6			787,5	53,0		
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5367,6	35,1	4313,4	32,2	1507,4	17,0	1054,2	124,4	3860,2	356,1
I	Rezerwy na zobowiązania	331,0	2,2	505,7	3,8			(124,7)	79,3		
II	Zobowiązania długoterminowe										
III	Zobowiązania krótkoterminowe	1886,5	12,3	2735,7	20,5	469,3	5,3	(846,2)	69,1	1420,2	402,6
I	Wobec jednostek powiązanych										
IV	Różniczenia międzyokresowe	9147,1	20,6	1061,3	7,9	1038,1	11,7	2091,8	296,5	2109,0	303,2
	Pasywa razem	15310,4	100	13369,0	100	8888,3	100	1941,4	114,6	6492,1	172,2

Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację jednostki istotnie wpływają poniższe aspekty:

- a) aktywa trwałe stanowią 76 % całego majątku jednostki;
- b) widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2009-2007) czyni kwotę 4367,1 tys. zł.



Jest on rezultatem zwiększenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego oraz postępującego starzenia się środków trwałych. Aktualna, narastająca wartość umorzenia tychże środków wynosi 30,5% ich wartości początkowej. Natomiast 3 letnia amortyzacja uczyniła w kosztach kwotę 5097,3 tys. zł.

- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 2022,1 tys. zł (222,2% do roku 2007, który obejmuje głównie stan należności przy czym: nadpłacony podatek VAT wynosi 1359,4 i dotacje celowe kwota 1188,8 tys. zł.
- d) odnotować należy spadek zobowiązań krótkoterminowych o 846,2 tys. zł., głównie z tytułu ostatniej raty zakupionych kolekcji zbiorów sztuki (ostatnia rata).

2. Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat-dane w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2009		2008		2007		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2009/2008		2009/2007	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A	Działalność podstawowa										
1	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	434,9	4,7	474,4	4,8	382,8	5,1	(39,5)	91,7	52,1	113,6
2	Koszty własny sprzedaży	8415,5	89,9	7961,5	93,9	7091,6	99,8	454,0	105,7	1323,9	118,7
3	Wynik sprzedaży	(7980,6)		(7486,8)		(6708,8)					
B	Pozostała działalność operacyjna										
1	Pozostałe przychody operacyjne	8873,5	95,2	9571,5	95,2	7070,2	94,7	(798,0)	91,7	1803,3	125,5
2	Pozostałe koszty operacyjne	6,9	0,1	10,3	0,1	12,7	0,2	(1,4)	86,4	(3,8)	70,1
3	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	8866,6	105,2	9561,2		7057,5		(796,6)		1807,1	
C	Wynik operacyjny (A3+B3)	888,0		2174,7		348,7					
D	Działalność finansowa										
1	Przychody finansowe	10,4	0,1	16,6		14,3	0,2	(6,2)	62,6	(3,9)	72,7
2	Koszty finansowe	1,0		506,7	6,0	1,7					
3	Wynik na działalność finansowej	-9,4		(489,1)		12,6					
E	Zdarzenia nadzwyczajne										
1	Zyski nadzwyczajne										
2	Straty nadzwyczajne										

1	Wynik zdarzeń nadwyrazajnych										
4	Zysk (strata) brutto (C+D+E)	893,4		1643,5		361,3		-792,1		351,1	
1	Podatek dochodowy	6,2		10,8		7,1					
2	Reszta obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
0	Obowiązkowe obciążenia-różni										
	Zysk (strata) netto (F-G)	887,2		1674,7		354,2		287,5		333	
	Przychody ogółem	9318,8	100	10 162,5	100	7467,3	100	-843,7	91,7	1851,5	124,6
	Koszty ogółem	8431,4	100	8471	100	7106	100	-51,6	99,4	1319,4	118,6

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego nett 887,2 tys. zł.

- przychodów ze sprzedaży 49,0%,
- zaangażowanego kapitału własnego 9,8%
- sumy aktywów ogółem 5,79%.

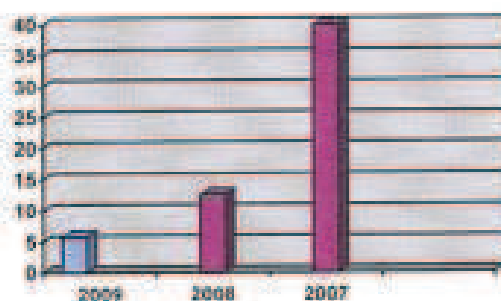
Omówienie analizy wskaźnikowej.

Rentowność majątku.

1. $\text{wynik finansowy} \times 100\%$

aktywa ogółem

2009		2008		2007	
<u>887,2</u>	5,79	<u>1674,7</u>	12,5	<u>354,1</u>	39,8
15310,4		13369,0		8888,3	

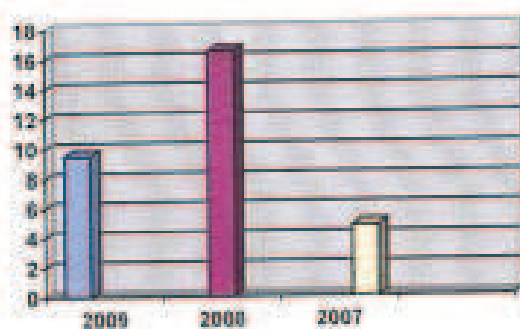


2. Rentowność netto sprzedaż %

wynik finansowy x 100%

przychody ogółem

2009		2008		2007	
887,2	9,5	1674,7	16,5	354,1	4,8
9318,8		10162,5		7424,2	

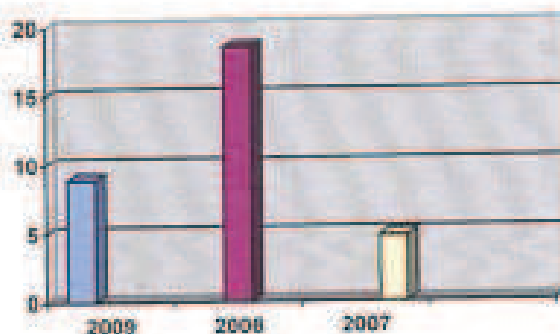


3. Rentowność kapitału własnego %

wynik finansowy x 100%

kapitał własny

2009		2008		2007	
887,2	8,9	1674,7	18,5	354,1	4,8
9942,8		9055,6		7380,9	

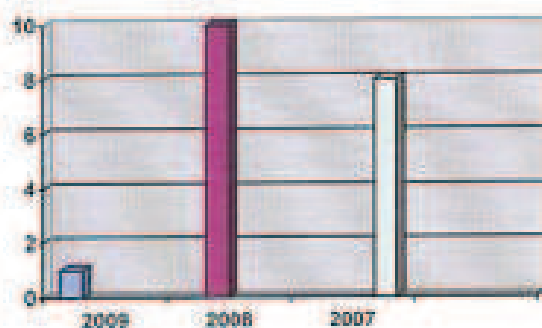


4. Szybkość obrotu zapasami

$\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów i usług w dniach}}$

przychody netto ze sprzedaży produktów i usług w dniach

2009		2008		2007
398,5	1 dzień	324	10 dni	307
329,3		338,3		377,9

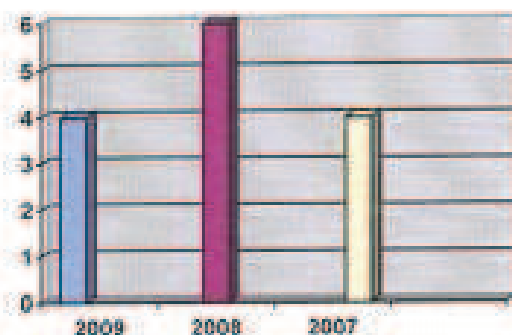


5. Stopień spłaty zobowiązań

$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów i usług}}$

przychody netto ze sprzedaży produktów i usług

2009		2008		2007
1976,9	4 dni	2196,8	6 dni	157,4
329,3		338,3		377,9



Na podstawie przedstawionych wskaźników ekonomicznych należy stwierdzić, że uległy one pogorszeniu w stosunku do roku ubiegłego ze względu na mniejszy zysk w porównaniu do roku ubiegłego.

Natomiast nastąpiła znaczna poprawa związana z obrotem zapasami i spłatą zobowiązań co ma wpływ na zwiększenie rotacji zapasów oraz zabezpieczeniem jednostki przed płaceniem odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

Na podstawie analizy bilansu, jak również na podstawie wskaźników ekonomicznych należy stwierdzić, że nie występuje zagrożenie w dalszej kontynuacji jednostki.

C. Część szczegółowa.

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości:

1.1. Księgowość jednostki funkcjonuje na podstawie aktualnego opracowania pt. „Zakładowa Polityka Rachunkowości” zatwierdzonego przez kierownika badanej jednostki, zarządzeniem nr 11 z dnia 30.11.2004 oraz aneksem nr 3 z dnia 14.06.2007r. z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2004r. dostosowaną do znowelizowanej ustawy o rachunkowości. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywnie rozwiązania ustawowe wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących, utratą wartości, bądź jej przyrostu.
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów.
- c) zasady tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe koszty wg art. 39.3 ustawy w tym nagrody jubileuszowe.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły stwierdza, że:

- jednostka przestrzega zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01 roku badanego;
- prowadzi w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu właściwego programu komputerowego (CDNOPTIMA Kraków);
- operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny;



- dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzane i kwalifikowane zgodnie z art. 21 ust 1 pkt.6 ustawy o rachunkowości, w tym min. kwalifikowane ekonomicznie przez osoby uprawnione i na tej podstawie dekretowane technicznie do prawidłowego ich ujęcia w księgach rachunkowych.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do danych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- jednostka przechowuje zbiory bez dokonywania wydruków papierowych. Dane znajdują się na magnetycznych dyskach twardych;
- archiwowanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie Zarządu jednostki w oryginalnej postaci w podziale na lata i miesiące;
- rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów.

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

- a) w drodze spisu z natury gotówka w kasie na 31.12.2009 rok.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na 31.10.2009r.
 - środki na rachunkach bankowych na 31.12.2009r.
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na 31.12.2009r.
 - (materiały pomocnicze, towary i wydawnictwa) zgodnie z Zakładową Polityką Rachunkowości.

Stwierdzam, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowią podstawę do ewidencji operacji gospodarczych. Uznaje się je za prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości. Stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. Aktywa.

Aktywa zbadanego bilansu w układzie odtwarzającym sprawozdanie finansowe przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne.

Wyszczególnienie	Wartość początkowa	Umorzenia	Wartość netto
Saldo z BO	26.341,50 zł.	21.471,50 zł.	4870,00 zł.
Zakupy	61.550,60 zł.		+61.550,60 zł.
Umorzenie za rok badany		23.746,03 zł.	- 23.746,03 zł.
Saldo na 31.12.2009r.	87.892,10 zł.	45.217,53 zł.	42.674,57 zł.

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28) w zakresie ustalenia ich wartości początkowej wg cen nabycia;
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo;
- utrata zdolności, do przynoszenia korzyści ekonomicznych, nie wystąpiła;
- inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona w formie ich weryfikacji;
- wartości niematerialne i prawne dotyczą programów komputerowych i logo jednostki.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe.

Badana jednostka posiada niżej wymienione środki trwałe:

- grunty w wieczystym użytkowaniu;
- budynki i budowle;
- urządzenia techniczne i maszyny;
- środki transportowe;
- inne środki trwałe.

Wyszczególnienie	Wartość początkowa	Umorzenia	Wartość netto na 31.12.2009r.
Saldo na bilans otwarcia	16.223.508,32 zł	4.490.496,53 zł	11.733.011,79 zł
Zwiększenia - zakupy	470.081,41 zł		+ 470.088,41 zł
Zmniejszenia likwidacja	4.921,99 zł	- 4.921,65 zł	- 0,34 zł
Umorzenia za rok badany	4.921,99 zł	+611.775,87 zł	- 611.775,87 zł
Saldo na 31.12.2009r.	16.688.667,74 zł	5.097.350,75 zł	11.591.316,99 zł

Środki trwale w rozbiciu na grupy rodzajowe

Grupa	Wyszczególnienie	Wartości początkowe	Umorzenia	Wartości netto na 31.12.2009r.
0	Grunty w wieczystym użytkowaniu	485.004,00 zł.	85.886,06 zł.	3 99.117,94 zł.
1	Budynki	6.012.435,79 zł.	3.111.606,90 zł.	2.900.828,89 zł.
2	Budowle	942.133,62 zł.	284.737,65 zł.	657.395,97 zł.
	Razem grupa 1 i 2	6.954.569,41 zł	3.396.344,55 zł	3.558.224,86 zł
3	Kotły i maszyny energetyczne,	139.518,00 zł.	48.831,32 zł.	90.686,68 zł.
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania.	54.972,34 zł.	45.233,87 zł.	9.738,47 zł.
5	Maszyny i urządzenia spec. branż.	14.199,50 zł.	7.483,11 zł.	6.716,39 zł.
6	Urządzenia techniczne	371.347,79 zł.	249.835,12 zł.	121.512,67 zł.
	Razem grupy 3-6	580.037,63 zł	351.383,42 zł	228.654,21 zł
7	Środki transportowe	243.573,15 zł.	143.202,44 zł.	100.370,71 zł.
8	Pozostałe środki trwałe	8.425.483,55 zł.	1.120.534,28 zł.	7.304.949,27 zł.
	Saldo na 31.12.2009 r.	16.688.667,74 zł.	5.097.350,75 zł.	11.591.316,99 zł.

Stwierdzam, wiarygodność i zgodność tej pozycji, gdyż:

- środki trwałe w roku 2009 były objęte weryfikacją i oceny ich gospodarczej przydatności, spisu z natury nie przeprowadzono, gdyż zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości nie było takiego obowiązku (była przeprowadzona w roku 2007);
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętymi zapisanymi w Zakładowej Polityce Rachunkowości oraz art.28 ustawy o rachunkowości;
- dokumentacja dotycząca przychodów i rozchodów środków trwałych jest kompletna i prawidłowa;
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową – metod amortyzacji nie zmieniono;

- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym, nie nasuwa uwag;
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 635.521,90 zł i jest zgodna z wykazaną kwotą w rachunku zysków i strat.

Badana jednostka posiada i użytkuje grunty w wieczystym użytkowaniu wg decyzji:

GV 7722/1/2a/00 działka nr 1015/1	0,0334 ha;
RRX 7720/1-1/02 działka nr 572	2,1413 ha;
GNV 7722/1/1/00 działka nr 1014,1015,1016	0,1256 ha.

Wykazane działki są zwolnione z opłat za wieczyste użytkowanie gruntów.

Ponadto badana jednostka użytkuje na podstawie umowy użyczenia:

- Rynek 3 działka wraz z budynkami na czas nieokreślony;
- Pałacyk i grunty w Oblegorku na czas nieokreślony.

Ogółem wartość gruntów w wieczystym użytkowaniu wyceniono na podstawie protokołu z dnia 30.12.2002r. na kwotę 485.004 zł. ($3.233.363 \times 15\% = 485.004$ zł.).

3.2. Aktywa obrotowe

3.2.1. Materiały- saldo 105.466,21 zł.

Wykazana wartość materiałów w bilansie uwzględnia kryteria określone art.3 ust.1 punkt 18 ustawy o rachunkowości, która dotyczy środków czystości, materiałów biurowych i gospodarczych. Inwentaryzacji dokonano metodą weryfikacji co zostało potwierdzone w wydrukach komputerowych na dzień 31.12.2009r. Wycena zapasów jest ujęta w ewidencji w cenie zakupu.

3.2.2. Produkty gotowe saldo 217.326,44 zł.

Wykazane saldo dotyczy wydawnictw, ich stany zostały uzgodnione w drodze weryfikacji i ujęte w ewidencji w cenie zakupu. Wykazane saldo uznaje się za wykazane w prawidłowej wielkości.

3.2.3. Towary kwota 102.552,82 zł.

Wykazana wartość towarów dotyczy książek i wydawnictw własnej instytucji przeznaczonych do sprzedaży, które zostały ujęte w ewidencji w technicznym koszcie wytworzenia, objęte uzgodnieniem stanów na 31.12.2009r. w drodze weryfikacji. Wykazane saldo uznaje się za realne.

3.2.4. Należności krótkoterminowe saldo	2.731.259,46 zł.
w tym, z tytułu:	
- dostaw i usług	8.035,86 zł.
- podatku nadpłaconego VAT	1.359.440,30 zł.
- inne	1.363.783,30 zł.

3.2.4.1. Należności z tytułu dostaw i usług:

W wyniku analizy ustalono, że wykazane salda zostały potwierdzone wg stanu na 31.10.2009r. Do dnia badania została zapłacona kwota 2.667,77 zł.

Nie stwierdzono należności podlegających odpisaniam jako przedawnione. Wykazane saldo ustalono w prawidłowej wysokości.

3.2.4.2. Na podstawie protokołu z przeprowadzonej kontroli przez Urząd Skarbowy w Kielcach – protokół z dnia 04.06.2009r. ustalono, że: Muzeum Narodowe w okresie 3 lat nadpłaciło podatek VAT w kwocie 1.359.440,30 zł. Na wykazaną kwotę Muzeum złożyło za ten okres w Urzędzie Skarbowym deklaracje korygujące i wykazaną kwotę zostanie zwrócona.

Saldo prawidłowe.

3.2.4.3. Do innych należności zaliczono:

- dotacje celowe wg pisma EKST VIK- 3011/1/10	1.188.777,00 zł.
- zabezpieczenie gwarancyjne	9.595,30 zł.
- pożyczki mieszkaniowe	<u>165.411,00 zł.</u>
Razem:	1.363.783,30 zł.

3.3 Inwestycje krótkoterminowe kwota 518.727,38 zł.

Wykazane saldo obejmuje środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Wyszczególnienie	Saldo na 01.01.2009r.	Saldo na 31.12.2009r.
Kasa	6.543,88 zł.	3.692,78 zł.
Bank Spółdzielczy r-k bieżący;	350.864,31 zł.	252.410,05 zł.
Bank Spółdzielczy r-k pomocniczy;	457.423,39 zł.	235.343,21 zł.
Bank Spółdzielczy ZFSS	8.454,82 zł.	11.474,75 zł.
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych:	803.286,40 zł.	502.920,79 zł.
Bank Spółdzielczy Kielce- lokaty	24.628,70 zł.	15.806,59 zł.
Saldo na 31.12.2009r.	827.115,10 zł.	518.727,38 zł.



Środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2009 rok zostały objęte spisem inwentaryzacyjnym, zaś na rachunkach bankowych potwierdzone wg stanu na 31.12.2009 rok. Sprawdzono raport kasowy z dnia 31.12.2009 r, numer RKB/91/2009, który potwierdza zgodność wykazanego salda w protokole z inwentaryzacji, a załączone dowody kasowe zostały zaliczone do właściwego okresu sprawozdawczego i nie będą zastrzeżeń tak pod względem formalnym jak i rachunkowym.

Wykazane salda uznaje się za prawidłowe.

3.3.1. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazują kwotę 1.131,11 zł.

Wykazana kwota dotyczy zapłaconych rachunków za rozmowy telefoniczne w m-cu grudniu 2009 roku do rozliczenia w koszty m-cu stycznia 2010 r.

4. Pasywa zbadanego bilansu w układzie wynikającym sprawozdania finansowego kształtują się następująco:

4.1. Kapitały własne ogółem wynoszą 9.942.807,07 zł.

4.1.1. Kapitał podstawowy 9.055.506,33 zł. wykazany został zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art.36 ustawy o rachunkowości, który na początek roku badanego wynosił 7.380.868,97 zł. i został powiększony o zysk roku 2008 w kwocie 1.674.717,36 zł. zgodnie z decyzją Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego nr 2F-II- 3132/KJ/V/18-24/2009 z dnia 29 maja 2009 roku.

Wykazane saldo kapitału zostało wykazane w prawidłowej wysokości.

4.1.2. Wynik finansowy netto roku badanego, zysk w kwocie 887.220,74 zł. zostanie szczegółowo omówiony w dalszej części raportu.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania,

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania saldo 331.037,76 zł.

W wyniku sprawdzenia ustalono, że badana jednostka utworzyła rezerwę na nagrody jubileuszowe, które zostaną rozliczone zgodnie z terminem ich faktycznego wykonania.

Wykazane saldo uznaje się za prawidłowe.

4.3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług kwota 1.492.135,39 zł. wykazane saldo dotyczy:

- umowa sprzedaży przez Wielkopolskich dzieł sztuki (kolekcja zbiorowa) wg aktu notarialnego- Repertorium-A-3985/2008 z dnia 03.03.2008r. (ostatnia rata)

kwota: 1.161.700,00 zł.

-wydawnictwa w komisie 5.285,55 zł.

- kaucje gwarancyjne	40.326,34 zł.
- pozostałe zobowiązania z tytułu dostaw i usług	<u>284.823,50 zł.</u>
Razem:	1.492.135,39 zł.

W wyniku sprawdzenia dowodów ustalono, że wykazane salda zostały potwierdzone przez dostawców i nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

Wykazane saldo uznaje się za realne.

4.4. Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń, saldo 180.336,03 zł:

- podatek dochodowy osób fizycznych	38.097,00 zł.
- podatek osób prawnych	6.241,00 zł.
- składki ZUS	134.606,40 zł.
- PFRON	1.049,00 zł.
- podatek VAT naliczony (do rozliczenia w m-cu styczniu)	191,63 zł.
- podatek od wypłat z ZFŚS	<u>151,00 zł.</u>
Razem:	180.336,03 zł.

Wykazane saldo dotyczy rozliczeń bieżących i jest zgodne z deklaracjami. Wykazane saldo uznano w prawidłowej wysokości.

4.5. Inne zobowiązania saldo 40.412,34 zł., które dotyczą:

- nierozliczona zaliczka	86,00 zł.
- wadium Radecka Gabriela	20.000,00 zł.
- zabezpieczenia gwarancyjne	<u>20.326,34 zł.</u>
Razem:	40.412,34 zł.

Wykazane saldo uznaje się za prawidłowe.

4.6. Fundusze socjalne.

Badana jednostka gospodarkę Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych prowadzi zgodnie z Ustawą z dnia 04.03.1994 r. (DZU 70 poz. 335 z 1996r. z późniejszymi zmianami). Odpisu na ZFŚS jednostka dokonała wg obowiązujących stawek (MP1 poz. 138 z 2009r.), a środki zostały przekazane na wydzielony rachunek bankowy.

Saldo z BO	178.024,82 zł.
kwota zaliczona w koszty roku 2009	143.235,73 zł.
odsetki od udzielonych pożyczek	2.882,00 zł.



odsetki bankowe	<u>626,20 zł.</u>
Razem środki funduszu:	324.768,75 zł.
wydatki – zakup bonów towarowych	48.950,00 zł.
udzielone zapomogi	680,00 zł.
wczasy pod gruszą	<u>98.490,00 zł.</u>
Razem wydatki:	<u>148.120,00 zł.</u>
Saldo na 31.12.2009r.	176.648,75 zł.

Wykazane saldo zostało ustalone w prawidłowej wysokości.

5. Rozliczenia międzyokresowe kwota	3.147.077,64 zł.
do których zaliczono -(długoterminowe)	
- odtworzenie ogrodu włoskiego	359.453,26 zł.
- zakupy z dotacji	147.929,44 zł.
- wieczyste użytkowanie gruntów	<u>399.117,94 zł.</u>
Razem długoterminowe:	906.500,64 zł.

Do krótkoterminowych zaliczono:

- prace remontowo- budowlane	444.826,00 zł.
- projekt (wzrost atrakcyjności turystycznej)	269.193,00 zł.
- projekt (wzrost atrakcyjności turystycznej MHS)	474.758,00 zł.
- rezerwa na podatek VAT	<u>1.051.800,00 zł.</u>
Razem krótkoterminowe:	2.240.577,00 zł.
- ogółem rozliczenia międzyokresowe	3.147.077,64 zł.

Wykazane saldo ustalono w prawidłowej wysokości.

6. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2009r. – 31.12.2009r. sporządzony został z uwzględnieniem art.47 o rachunkowości. sporządzony został w wersji porównawczej, zgodnie z wyborem przyjętym w Zakładowej Polityce Rachunkowości. W wyniku badania sprawozdania finansowego i dowodów źródłowych ustalono, że wszystkie dowody księgowe dotyczące roku badanego zostały ujęte i odniesione na właściwe pozycje, tak przychodów jak i kosztów w prawidłowych wysokościach.

[Handwritten signature]

6.1.1. Przychody ze sprzedaży netto 304.853,57 zł. są rezultatem zrealizowanej i fakturowej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

6.1.2. Zmiana stanu produktów gotowych odpowiada danym zawartych w części B 1.3 aktów bilansu na początek i koniec roku obrotowego i wynosi + 70.665,82 zł.

6.1.3. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby w kwocie 34.828,25 zł. dotyczy wydawnictw książkowych i folderów na wystawy dotyczące muzeum.

6.1.4. Przychody netto ze sprzedaży towarów w kwocie 24.555,58 zł. dotyczą wydawnictw związanych z wystawami. Ogółem przychody ze sprzedaży i związane z nimi wynoszą 434.903,22 zł.

Zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług ogłoszoną w DZU 54 poz. 535 z.2004 z późniejszymi zmianami oraz przepisami wykonawczymi do tej ustawy, badana jednostka podlega opodatkowaniu tym podatkiem z tytułu sprzedaży.

Sprzedaż dokonywana jest fakturami VAT, z których oporządza się zestawienie dodatkowe i ujmuje w rejestrze.

Rejestr sprzedaży sporządza się w rozbięciu na stawki podatkowe od 0 do 22.

Z prowadzonych rejestrów sporządza się dodatkowe zestawienia zbiorcze na stawki podatkowe co pozwala na prawidłowe sporządzania miesięcznych deklaracji VAT -7.

6.1.5. Pozostałe przychody operacyjne.

Do pozostałych przychodów operacyjnych zaliczono:

- otrzymane dotacje	8.253.167,00 zł.
- nieodpłatnie otrzymane muzealia	51.514,16 zł.
- nieodpłatnie otrzymanie środków trwałych	310.423,06 zł.
- wynagrodzenia płatnika	997,00 zł.
- rozwiązanie rezerw na wypłatę świadczeń pracowniczych	174.670,09 zł.
-darowizny	7.813,52 zł.
-pozostałe przychody operacyjne	<u>74.931,68 zł.</u>
Razem pozostałe przychody operacyjne:	8.873.516,51 zł.

Wykazane kwoty zostały rzeczowo, należycie i memorialowo udokumentowane, jako pośrednio związane z działalnością podstawową.

6.1.6. Przychody finansowe dotyczą:

- otrzymanych odsetek 10.427,48 zł.

Wykazana kwota została prawidłowo ustalona.

6.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy.

Koszty te ustalone zostały w sposób wspólnie do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasad memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z m-ca grudnia 2009 i stycznia 2010 w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2009r. i dotyczą:

- amortyzacja	635.521,90 zł.
- zużycie materiałów i energii	524.489,16 zł.
- usługi obce	1.382.261,65 zł.
- podatki i opłaty	63.602,95 zł.
- wynagrodzenia	4.645.250,71 zł.
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	996.100,27 zł.
- pozostałe koszty rodzajowe	146.833,05 zł.
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	21.395,42 zł.
Razem koszty operacyjne:	8.415.455,11 zł.

6.3. Pozostałe koszty operacyjne w kwocie 8.942,12 zł. dotyczą nieodpłatnego przekazania wydawnictw dla innych muzeów.

6.4. Koszty finansowe, kwota 988,24 zł. dotyczą zapłaconych odsetek.

Razem koszty za rok obrotowy wynoszą 8.425.385,47 zł.

Ustalenie wyniku finansowego

Wyszczególnienie	Koszty	Przychody	Wynik + -
Koszty i przychody operacyjne	8.415.455,11 zł.	434.903,22 zł.	-7.980.551,89 zł.
Pozostałe koszty i przychody pozaoperacyjne	8.942,12 zł.	8.873.516,51 zł.	+ 8.864.574,39 zł.
Razem	8.424.397,23 zł.	9.308.419,73 zł.	+ 884.022,50 zł.
Koszty i przychody finansowe	988,24 zł.	10.427,48 zł.	+ 9.439,24 zł.
Ogółem koszty i przychody	8.425.385,47 zł.	9.318.847,21 zł.	+ 893.461,74 zł.



Wylączenia z przychodów:

- rozwiązanie rezerw na świadczenia pracownicze	174.670,09 zł.
- amortyzacja pokryta dotacją	<u>62.278,17 zł.</u>
Razem wylączenia:	236.948,26 zł.

Przychody podatkowe (9.318.847,21-236.948,26) 9.081.898,95 zł.

Wylączenie z kosztów:

- amortyzacja pokryta dotacją	62.278,17 zł.
- składki nieobowiązkowe na rzecz organizacji	464,00 zł.
- PFRON	32.846,00 zł.
- koszty pokryte dotacją	<u>8.253.167,00 zł.</u>
Razem koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	8.348.755,17 zł.

koszty (8.425.385,47 – 8.348.755,17)	76.630,30 zł.
zwiększenia składki ZUS za 2008 rok	51.980,98 zł.
koszty podatkowe (76.630,30+51.980,98)	128.611,28 zł.
przychody podatkowe (9.081.898,95- 128.611,28)=	8.953.287,67 zł.
dochody wolne od podatku (art.17 ust.1 pkt.4)	667.274,67 zł.
przychód wolny od podatku pokryty dotacją	8.253.167,00 zł.
razem dochody wolne od podatku (8.253.167+667.274,67)=	8.920.441,67 zł.
dochód do opodatkowania (8.920.441,67- 8.953.287,67)=	32.846,00 zł.
19%	6.241,00 zł.
zysk netto (893.461,74 – 6.241,00)=	887.220,74 zł.

ustalony zysk jest zgodny z rachunkiem zysków i strat.

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Ponadto informacja zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych, zgodnych z danymi bilansu i rachunkiem zysków i strat. Zawarta jest także informacja o przekształceniu wyniku finansowego brutto jednostki do podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym, zgodnie z ustaleniami biegłego zawartym w dziale 6 niniejszego raportu.

7.2. Naruszenie przepisów.

W wyniku badania sprawozdania finansowego za rok 2009 stwierdzono, że jednostka nie naruszyła obowiązujących przepisów prawa, mających wpływ na sprawozdanie finansowe.

7.3. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2009r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe, zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd dnia 25.02.2010 r.

7.4. Podsumowanie

Badanie przeprowadzone było w części metodą reprezentacyjną, stąd z uwagi na ograniczone właściwości systemu kontroli nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, że pewne nieprawidłowości mogły nie zostać wykryte.

Niniejszy raport zawiera 23 strony kolejno numerowane i opatrzone podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy
- bilans sporządzony na 31.12.2009r.
- rachunek zysków i strat za okres 01.01.2009 do 31.12.2009r.
- informacja dodatkowa za okres od 01.01.-31.12.2009r.
- przepływy środków pieniężnych
- zmiana kapitałów za rok 2009.

Biegły rewident

Marian Woś

Nr ewid-4455

ZESPÓŁ USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH
BILANS-SERVIS Spółka z o.o. BILANS-SERVIS
25-528 Kielce, ul. Zagajnikowa 84
Nr podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych 187

CZŁONEK ZARZĄDU

Zbigniew Andrzej Redek
biegły rewident
nr ewid. 9666

PREZES ZARZĄDU

Andrzej Mucha
biegły rewident
nr ewid. 2632

Kielce dnia 25 lutego 2010r.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres

1.01.2009 – 31.12.2009

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINASOWEGO

sporządzonego na dzień 31.12.2009 r.

NAZWA I ADRES:

Muzeum Narodowe,
Plac Zamkowy 1,
25-010 Kielce

NIP 959-09-67-511
Regon 291170713

Instytucja posiada oddziały:

1. Muzeum Lat Szkolnych Stefana Żeromskiego w Kielcach
2. Muzeum Henryka Sienkiewicza w Oblęgorku

PODSTAWOWY ZAKRES DZIAŁALNOŚCI

Rodzaj działalności podstawowej wg EKD to działalność muzeów, w szczególności:

- gromadzenie dóbr kultury i materiałów dokumentujących w zakresie etnografii, numizmatyki, archeologii, literatury, historii i przyrody,
- inwenturyzowanie, katalogowanie i naukowe opracowanie zgromadzonych muzealiów i materiałów dokumentacyjnych,
- przechowywanie zgromadzonych muzealiów w warunkach zapewniających im pełne bezpieczeństwo,
- zabezpieczenie i konserwacja muzealiów oraz zabezpieczenie stanowisk archeologicznych,
- organizowanie wystaw stałych, czasowych i objazdowych,
- prowadzenie działalności oświatowej,
- udostępnienie zbiorów dla celów naukowych i oświatowych,
- publikowanie katalogów, przewodników wystaw, wyników badań oraz materiałów informacyjnych i reklamowych z zakresu swej działalności,
- współdziałanie w upowszechnianiu nauki i sztuki z instytucjami, organizacjami i stowarzyszeniami o podobnych celach.

PODSTAWY PRAWNE DZIAŁALNOŚCI

Muzeum Narodowe w Kielcach posiada osobowość prawną i jest wpisane do Rejestru Instytucji Kultury pod numerem RIK-66/2006. Muzeum jest instytucją kultury prowadzoną jako wspólna instytucja kultury Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego i Województwa Świętokrzyskiego, działającą w szczególności na podstawie:

1. Ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz. U. z 1997 r. Nr 5, poz. 24 z późn. zm.),
2. Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.),
3. Umowy z dnia 22 lipca 2005 r. w sprawie prowadzenia jako wspólnej instytucji kultury Muzeum Narodowe w Kielcach
4. Statutu Muzeum Narodowego w Kielcach nadanego Zarządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 30 grudnia 2005 r. z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2006 r.

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE OBEJMUJE OKRES
OD 1 STYCZNIA 2009 DO 31 GRUDNIA 2009 r.**

I. STOSOWANE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

A. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Dla potrzeb ujmowania w księgach nabytych aktywów o charakterze praw majątkowych, instytucja przyjęła następujące progi wartościowe:

- cena nabycia aktywów poniżej 500 zł
- cena nabycia aktywów od 500 zł do 3 500zł
- cena nabycia aktywów powyżej 3 500zł

• **Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 500 zł**

Wartości niematerialne i prawne o wartości mniejszej od kwoty 500 zł rozliczane są w kosztach działalności w miesiącu ich zakupu.

• **Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 500 zł do 3 500 zł**

Wartości niematerialne i prawne o wartości wyższej od kwoty 500 zł do 3 500 zł, wprowadzane są do ewidencji bilansowej w miesiącu przyjęcia ich do używania. Jednocześnie dokonywane jest jednorazowe umorzenie zarówno dla potrzeb bilansowych, jak i podatkowych.

• **Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3 500zł.**

Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej kwoty 3 500 zł, wprowadzane są do ewidencji bilansowej. W momencie oddania ich do używania ustalany jest okres

ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową, rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania wartości niematerialnych i prawnych do używania. Wartości niematerialne i prawne prezentowane w bilansie wyceniane są wg wartości netto, tzn. w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe i aktualizujące.

B. ŚRODKI TRWAŁE

Dla potrzeb ujmowania w księgach nabytych i wytworzonych we własnym zakresie środków trwałych muzeum przyjęło następujące progi wartościowe:

- cena nabycia aktywów poniżej 500 zł
- cena nabycia aktywów od 500zł do 3 500zł
- cena nabycia aktywów powyżej 3 500zł.

- **Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500zł.**

Środki trwałe o wartości mniejszej od kwoty 500 zł rozliczane są w kosztach działalności w miesiącu ich zakupu i traktowane są jako materiały.

- **Środki trwałe o wartości początkowej pomiędzy 500zł a 3 500zł.**

Środki trwałe o wartości wyższej od kwoty 500 zł do 3 500 zł, wprowadzane są do ewidencji bilansowej w miesiącu przyjęcia ich do używania i traktowane są jako pozostałe środki trwałe. Jednocześnie dokonywane jest jednorazowe umorzenie zarówno dla potrzeb bilansowych, jak i podatkowych.

- **Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 3 500zł.**

Środki trwałe o wartości powyżej kwoty 3 500 zł, wprowadzane są do ewidencji bilansowej. W momencie oddania ich do używania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową, rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania środków trwałych do używania.

Środki trwałe prezentowane w bilansie wyceniane są wg wartości netto, tzn. w wartości początkowej podwyższonej o kwoty ulepszenia i pomniejszone o dokonane odpisy umorzeniowe i aktualizujące.

C. RZECZOWE AKTYWA OBROTOWE

1. Metody prowadzenia ewidencji

Materiały, to różnego rodzaju produkty nabywane od dostawców z zewnątrz i przeznaczone do zużycia na potrzeby własne instytucji. Są to m.in.:

- materiały pomocnicze: gospodarcze, elektryczne, chemiczne, biurowe, środki czystości itp.
- paliwo – olej opałowy
- nośniki energii (gaz)
- odzież robocza i ochronna

Do ewidencji zapasów materiałów stosuje się metodę ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych.

Towary i wyroby gotowe – ewidencja ilościowo-wartościowa.

Głównie są to wydawnictwa, foldery, katalogi towarzyszące organizowanym wystawom. Wydawnictwa, foldery, przewodniki itp. wycenia się wg cen nabycia netto lub wytworzenia.

2. Metody ustalania wartości rozchodu rzeczowych składników aktywów obrotowych.

Rozchód materiałów, towarów i wyrobów gotowych z magazynu, następuje wg cen ich nabycia netto. Wyceny w roku obrotowym rozchodów materiałów, towarów i wyrobów gotowych dokonuje się wg zasady FIFO (pierwsze weszło - pierwsze wyszło).

3. Należności i zobowiązania wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty (z uwzględnieniem zasady ostrożności).

4. Podatek dochodowy odroczonej nie występuje.

GLÓWNY KSIĘGOWY


mgr Agnieszka Sitare

DYREKTOR


mgr Piotr Adamczyk

ZASTĘPCA DYREKTORA


mgr inż. Stanisław Chalupnik

Zastępca Dyrektora
dla Administracyjnych


mgr inż. Stanisław Chalupnik

MUZEUM NARODOWE W KIELCACH PLAC ZAMKOWY 1, 25-010 KIELCE		BILANS JEDNOSTEK					
		z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2009. r.					
AKTYWA		Stan na 31.12.2008	Stan na 31.12.2009	PASywa		Stan na 31.12.2008	Stan na 31.12.2009
A.	Aktywa trwałe	11 737 881,79	11 633 991,56	A.	Kapitał (fundusz) własny	9 055 586,33	9 942 807,07
I.	Wartości niematerialne i prawne			I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 380 868,97	9 055 586,33
1.	Koszty zakończonych prac	0,00	0,00	II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	4 870,00	42 674,57	IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i	0,00	0,00	V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
				VI.	Zysk (strata) netto	1 674 717,36	887 220,74
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	11 733 011,79	11 591 316,99				
1.	Środki trwałe	11 733 011,79	11 591 316,99	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 313 421,78	5 367 647,91
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	412 253,46	399 117,94	I.	Rezerwy na zobowiązania	505 707,85	331 037,76
b)	budynki i budowle	3 739 996,77	3 558 224,86	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	260 967,63	228 654,21	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	505 707,85	331 037,76
d)	środki transportu	77 910,00	100 370,71		- długoterminowe	140 884,27	122 458,98
e)	inne środki trwałe	7 241 883,93	7 304 949,27		- krótkoterminowe	364 823,58	208 578,78
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00		- długoterminowe	0,00	0,00
					- krótkoterminowe	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
				1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
				2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
				a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	d)	inne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 746 458,23	1 889 532,51
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	a)	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek	2 568 433,41	1 712 883,76
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	b)	inne zobowiązania finansowe z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	c)	- do 12 miesięcy	1 180 919,86	1 492 135,39
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	1 161 700,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	d)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	e)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
				f)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	164 145,83	180 336,03
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	g)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	h)	inne	61 667,72	40 412,34
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	3.	Fundusze specjalne	178 024,82	176 648,75
B.	Aktywa obrotowe	1 631 126,32	3 676 463,42	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 061 255,70	3 147 077,64
I.	Zapasy	384 583,49	425 345,47	1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
1.	Materiały	60 285,47	105 466,21	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 061 255,70	3 147 077,64
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00		- długoterminowe	1 061 255,70	906 500,64
3.	Produkty gotowe	146 660,62	217 326,44		- krótkoterminowe	0,00	2 240 577,00
4.	Towary	177 637,40	102 552,82				
5.	Zaliczki na poczet dostaw	0,00	0,00				
II.	Należności krótkoterminowe	413 317,93	2 731 259,46				
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00				
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				

b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00			
c)	inne	0,00	0,00			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
2.	Należności od pozostałych jednostek	413 317,93	2 731 259,46			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:					
	- do 12 miesięcy	7 120,67	8 035,86			
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	137 031,96	1 359 440,30			
c)	inne	269 165,30	1 363 783,30			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	827 915,10	518 727,38			
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	827 915,10	518 727,38			
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	827 915,10	518 727,38			
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	803 286,40	502 920,79			
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00			
	- inne aktywa pieniężne	24 628,70	15 806,59			
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 309,80	1 131,11			
	Suma aktywów	13 369 008,11	15 310 454,98	Suma pasywów	13 369 008,11	15 310 454,98

Sporządzono: Kielce, dn. 1.02.2010 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Agnieszka Sitarz

ZASTĘPCA DYREKTORA
ds. Naukowych
Ryszard de Latour

Zatwierdził:

DYREKTOR
dr Robert Kotowski

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

Zastępca Dyrektora
d/s Administracyjnych

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

mgr inż. Stanisław Chalupczak



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 1.01.2009-31.12.2009

Wariant porównawczy

Lp	Wyszczególnienie	2008	2009
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	474 426,00	434 903,22
	od jednostek powiązanych		
I	Przychody ze sprzedaży produktów i usług	301 042,41	304 853,57
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna)	84 903,76	70 665,82
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	51 122,58	34 828,25
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	37 357,25	24 555,58
B	Koszty działalności operacyjnej	7 960 998,13	8 415 455,11
I	Amortyzacja	393 209,37	635 521,90
II	Zużycie materiałów i energii	538 735,29	524 489,16
III	Usługi obce	1 315 261,97	1 382 261,65
IV	Podatki i opłaty	491 228,24	63 602,95
V	Wynagrodzenia	4 158 724,04	4 645 250,71
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	888 187,11	996 100,27
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	152 470,43	146 833,05
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	23 181,68	21 395,42
C	Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	-7 486 572,13	-7 980 551,89
D	Pozostałe przychody operacyjne	9 671 471,63	8 873 516,51
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00
II	Dotacje	9 173 826,00	8 253 167,00
III	Inne przychody operacyjne	497 645,63	620 349,51
E	Pozostałe koszty operacyjne	10 266,26	8 942,12
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00
III	Inne koszty operacyjne	10 266,26	8 942,12
F	Zysk / strata z działalności operacyjnej (C+D-E)	2 174 633,24	884 022,50
G	Przychody finansowe	16 592,22	10 427,48
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym		
	- od jednostek powiązanych		0,00
II	Odsetki, w tym	16 592,22	10 427,48
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk ze zbycia inwestycji		0,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		0,00
V	Inne		0,00
H	Koszty finansowe	505 745,10	988,24
I	Odsetki, w tym	37,25	988,24
	- od jednostek powiązanych		0,00
II	Strata ze zbycia inwestycji		0,00
III	Aktualizacja wartości inwestycji		0,00
IV	Inne	505 707,85	0,00
I	Zysk/strata z działalności gospodarczej (F+G-H)	1 685 480,36	893 461,74
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (JI-J.II)		
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk / strata brutto (I+J)	1 685 480,36	893 461,74
L	Podatek dochodowy	10 763,00	6 241,00
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)		
N	Zysk / strata netto (K - L - M)	1 674 717,36	887 220,74

Data sporządzenia: 1.02.2010 r.

Sporządził

GŁÓWNY KASJER

mgr Agnieszka Sitarska

ZASTĘPCA DYREKTORA

Ryszard M. Latour

Zatwierdził

DYREKTOR

mgr Andrzej Wójcicki

MUZEUM NARODOWE w KIELCACH
 Plac Zamkowy 1
 25-010 Kielce, tel. 041 34-440-14
 NIP 559-09-67-511 Regon 20170713

NAZWA JEDNOSTKI: **Muzeum Narodowe w Kielcach**
 ADRES: **25-010 Kielce, Plac Zamkowy 1**
 REGION: **291170713**
 NIP: **559-09-67-511**

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM
 sporządzone za okres 1.01.2009 - 31.12.2009

Wyszczególnienie	Kwota na koniec roku:	
	2	3
1	2	3
1. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		7 380 868,97
- korekty błędów podstawowych	-	-
1.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	0,00	7 380 868,97
1. Kapitał (fundusz) podstawowy - na początek okresu	0,00	0,00
1.1. Zwiększenie kapitału (funduszu) podstawowego - z tytułu:	0,00	0,00
- ustanowienia nowych udziałów / emisji akcji	-	-
-	-	-
1.2. Zmniejszenie kapitału (funduszu) podstawowego - z tytułu:	0,00	0,00
- umorzenia udziałów / akcji	-	-
-	-	-
1.3. Kapitał (fundusz) podstawowy - na koniec okresu	0,00	0,00
2. Należne (nie wniesione) wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy - na początek okresu	0,00	0,00
2.1. Zwiększenie należnych wpłat na kapitał (fundusz) podst. - z tyt.	-	-
2.2. Zmniejszenie należnych wpłat na kapitał (fundusz) podst. - z tyt.	-	-
2.3. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy - na koniec okresu	0,00	0,00
3. Udziały / akcje własne - na początek okresu	0,00	0,00
3.1. Zwiększenie - z tytułu:	-	-
3.2. Zmniejszenie - z tytułu:	-	-
3.3. Udziały / akcje własne - na koniec okresu	0,00	0,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy - na początek okresu	0,00	0,00
4.1. Zwiększenia kapitału (funduszu) zapasowego - z tytułu:	0,00	0,00
- emisji udziałów / akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
- z podziału zysku (ustawowo)	-	-
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	-	-
- przeniesiona z kapitału / funduszu z aktualizacji wyceny	-	-
4.2. Zmniejszenia kapitału (funduszu) zapasowego - z tytułu:	0,00	0,00
- pokrycia strat bilansowych	-	-
-	-	-
-	-	-
4.3. Kapitał (fundusz) zapasowy - na koniec okresu	0,00	0,00
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny - na początek okresu	0,00	0,00
5.1. Zwiększenie kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny - z tytułu:	0,00	0,00
- aktualizacji wartości środków trwałych	-	-
-	-	-
5.2. Zmniejszenia kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny - z tytułu:	0,00	0,00
- zbycie środków trwałych i przeniesiona na fundusz zapasowy	-	-
-	-	-
5.3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny - na koniec okresu	0,00	0,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe - na początek okresu	0,00	0,00
6.1. Zwiększenie - z tytułu:	0,00	0,00
- pozostałe zwiększenia	-	-
-	-	-
6.2. Zmniejszenie - z tytułu:	0,00	0,00
-	-	-

	- pozostałe zmniejszenia	-	-
6.3	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe - na koniec okresu	0,00	0,00
7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu - przed korektą ub. okresu		1 674 717,36
7.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		1 674 717,36
	- korekty błędów podstawowych	-	-
7.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu - po korektach	0,00	1 674 717,36
	a) zwiększenie (z tytułu zysku z ub. l., minus odpisy zaliczkowe)		-
	b) zmniejszenia (z tytułu ...)	0,00	0,00
	- wypłaty dywidendy	-	-
	- przeznaczenia na ZPSS	-	-
	-	-	-
	- pozostałe	-	-
7.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	1 674 717,36
7.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- korekty błędów podstawowych	-	-
7.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu - po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu ...)	-	-
	b) zmniejszenie (z tytułu ...)	-	-
7.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	1 674 717,36
8.	Wynik netto roku obrotowego (a-b-c)	0,00	887 220,74
	a) zysk netto wg RZS	-	887 220,74
	b) strata netto wg RZS (ze znakiem minus "-")	-	-
	c) zaliczkowe odpisy z zysku (ze znakiem minus "-")	-	-
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	0,00	9 942 807,07
IIIa.	Planowany podział zysku - poza kapitały własne (dywidenda itp.)	-	-
IIIb.	Fundusz własny, po uwzględnieniu proponowanego zwiększenia funduszu zyskiem z bieżącego roku	0,00	9 942 807,07

Sporządzono dnia 1.02.2010 r.

Sporządził: GŁÓWNY KSIĘGOWY

RSP Agnieszka Sitarska

Imię i nazwisko oraz podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

ZASTĘPCA DYREKTORA

Robert de Latour

Zastępca Dyrektora
RSP Agnieszka Sitarska

mgr inż. Stanisław Kozłowski

DYREKTOR

mgr Robert de Latour

człowiek/imię, podpis kierownika jednostki

Muzeum Narodowe w Kielcach

Plac Zamkowy 1

25-010 Kielce, tel. 041 34-449-14

107 200 09 67 911 - Regon 261472733

(pieczęć jednostki)

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 1.01.2009 - 31.12.2009

(metoda bezpośrednia)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2008	2009
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Wpływy	0,00	8 765 027,23
1.	Sprzedaż	0,00	361 736,97
2.	Inne wpływy z działalności operacyjnej	0,00	8 403 290,26
II.	Wydatki	0,00	7 831 071,92
1.	Dostawy i usługi	0,00	2 029 609,91
2.	Wynagrodzenia netto	0,00	3 484 820,79
3.	Ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz inne świadczenia	0,00	1 564 592,01
4.	Podatki i opłaty o charakterze publicznoprawnym	0,00	388 950,68
5.	Inne wydatki operacyjne	0,00	363 098,53
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I-II)	0,00	933 955,31
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
	- odsetki	0,00	0,00
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	0,00	1 262 582,27
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych	0,00	1 262 582,27
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00	-1 262 582,27
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	0,00	10 427,48
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	10 427,48
II.	Wydatki	0,00	988,24
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	

3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	
4	Spląty kredytów i pożyczek	0,00	
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	
7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	
8	Odsetki	0,00	988,24
9	Inne wydatki finansowe	0,00	
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	9 439,24
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+I-B.III+I-C.II)	0,00	-309 187,72
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	0,00	827 915,10
G.	Środki pieniężne na koniec okresu	0,00	518 727,38
	- ograniczonej możliwości dysponowania		

Sporządzono:

Kielce, dn. 1.02.2010 r.

Zatwierdził:

GŁÓWNY KASJEROWY
mgr Artur Sławiński

(nazwisko i imię, podpis osoby
sporządzającej)

ZASTĘPCA DYREKTORA
Ryszard de Lafour

Znacznik pieczęci
nr 4344

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

DYREKTOR
mgr Andrzej Kozłowski

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

**DODATKOWE
INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
DO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
ZA 2009 ROK**

DZIAŁ I

Wartość aktywów i pasywów w bilansie zamknięcia roku 2008 wynosiła 13 369 008,11

Wartość aktywów i pasywów w bilansie roku 2009 wynosi 15 310 454,98

I. Zmiana wartości grup rodzajowych środków trwałych.

Zmiany wartości umorzenia środków trwałych umarzanych stopniowo.

GRUPA	STAN NA 1.01.2009	ZWIĘKSZENIA	ZMNIEJSZENIA	STAN NA 31.12.2009
WNIP	16 241,50	23 087,43		39 328,93
011-0	72 750,54	13 135,52		85 886,06
011-1	2 718 296,00	393 310,90		3 111 606,90
011-2	253 276,64	31 461,01		284 737,65
011-3	39 065,05	9 788,27		48 853,32
011-4	38 328,58	6 905,29		45 233,87
011-5	5 495,18	1 987,93		7 483,11
011-6	228 144,32	21 890,80		249 835,12
011-7	120 184,45	23 017,98		143 202,44
011-8	112 578,73	14 808,32		127 387,05
RAZEM:	3 604 361,00	638 969,45		4 143 330,45

Wartość bilansowa środków trwałych na dzień 31.12.2009r.

WYSZCZEGÓLNIENIE	WARTOŚĆ BRUTTO	UMORZENIE	WARTOŚĆ NETTO DO BILANSU
Wartości niematerialne i prawne	82 003,50	39 328,93	42 674,57
Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania	485 004,00	85 886,06	399 117,94
Budynki i budowle	6 954 589,41	3 396 344,55	3 558 244,86
Urządzenia techniczne i maszyny	580 037,63	351 383,42	228 654,21
Środki transportu	243 573,15	143 202,44	100 370,71
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	181 501,04	127 185,05	54 315,99
Inne środki trwałe	667 010,01	667 010,01	0,00
Zbiory biblioteczne	326 339,22	326 339,22	0,00
Wartości niematerialne i prawne umorzone jednorazowo	5 888,60	5 888,60	0,00
Muzealia	7 250 633,28	0,00	7 250 633,28
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
RAZEM:	16 776 569,84	5 142 568,28	11 633 991,56

Wartość bilansowa wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2009 r.

Tytuł	Koszt zakładanych grup czasowych	Wartość firmy	inne wartości niematerialne i prawa	Balans
Wartość brutto				
Bilans otwarcia	-	-	36 341,50	36 341,50
Zwiększenia	-	-	61 500,00	61 500,00
Zmniejszenia	-	-	-	-
Bilans zamknięcia	-	-	97 841,50	97 841,50
Umorzenie				
Bilans otwarcia	-	-	21 471,50	21 471,50
Zwiększenia	-	-	23 746,00	23 746,00
Zmniejszenia	-	-	-	-
Bilans zamknięcia	-	-	45 217,50	45 217,50
Wartość netto na BDO	-	-	-	-
Wartość netto na BE	-	-	42 624,00	42 624,00

Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31.12.2009 r.

Typ	Grundy	Budynki, instalacje i sprzęt, meble i wyposażenie	Maszyny i narzędzia	Środki transportu	Poz. różne	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwartości	485 004,00	6 711 569,41	572 000,76	198 094,46	8 256 819,69	16 223 508,32
Świadczenia	-	243 000,00	8 036,87	45 478,69	170 565,85	470 081,41
Zmniejszenia	-	-	-	-	4 921,99	4 921,99
Bilans zamknięcia	485 004,00	6 954 569,41	580 037,63	243 573,15	8 425 463,55	16 688 667,74
Amortyzacja						
Bilans otwartości	72 730,54	2 971 572,64	311 033,13	120 184,46	1 014 955,76	4 490 496,53
Świadczenia	15 135,52	404 771,91	40 330,24	23 017,98	130 500,17	611 775,87
Zmniejszenia	-	-	-	-	4 921,65	4 921,65
Bilans zamknięcia	85 866,06	3 376 344,55	351 363,37	143 202,44	1 170 534,28	5 097 350,75
Wartość netto na ROZ	412 233,46	3 739 996,77	269 967,60	77 910,00	7 241 883,95	11 733 011,79
Wartość netto na BZ	399 117,94	3 558 324,86	228 654,21	100 370,71	7 304 949,27	11 591 316,99

2. Muzeum Narodowe użytkuje środków trwałych na podstawie umowy użyczenia:

1. Plac Zamkowy 1- działkę wraz z budynkami do dnia 09.07.2092r
2. Rynek 3 – działkę wraz z budynkami na czas nieokreślony.
3. Grunty i Pałacyk Obłęgorek na czas nieoznaczony.

3. Wartość prawa wieczystego użytkowania gruntów wyceniono w wysokości 15% wartości gruntu wg:

Protokołu z posiedzenia Komisji do wyceny prawa użytkowania wieczystego gruntów z dnia 30.12.2002 r.:

- grunt 2,1413 ha – 3 233 363 zł x 15% = 485 004 zł

Prawa powyższe jednostka amortyzuje bilansowo.

DZIAŁ II

1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów i usług.

L.p.	Tytułem	Sprzedaż	
		2008	2009
1.	Przychody ze sprzedaży produktów i towarów własnych 700, 731	41 060,07	30 348,52
2.	Przychody ze sprzedaży towarów obcych 733	9 935,60	10 540,91
3.	Przychody ze sprzedaży usług	287 403,99	288 519,72
a.	Bilety wstępu	238 811,18	186 971,41
b.	Udostępnianie diapozytywów do reprodukcji, fotografii	6 803,28	8 534,93
c.	Konserwatorskich	0,00	0,00
d.	Wynajem pomieszczeń	12 159,40	7 780,00
e.	Sponsoring i reklama	7 967,21	41 740,43
f.	Wynajem – pokoje gościnne	3 105,25	3 046,64
g.	Udostępnienie sal muzealnych	15 727,87	20 081,98
h.	Telefoniczne – refundacje	0,00	184,13
i.	Pozostałe usługi	2 829,80	20 180,20
4.	Pozostałe przychody	11 988,25	179 866,99
	Razem	350 387,91	509 276,14

2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizacyjnych środków trwałych – nie dotyczy.

3. Wysokość odpisów aktualizacyjnych wartości zapasów - nie dotyczy.

4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym – nie dotyczy.

5. Fundusz instytucji:

Stan na 01.01.2009 rok - 7 380 868,97

Wynik za rok 2008 /zysk/ - 1 674 717,36

Zysk zwiększył stan funduszu Jednostki.

Stan funduszu na 31.12.2008 - 9 055 586,33

6. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli – nie dotyczy.

7. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej

subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych – nie dotyczy.

8. Propozycje co do sposobu podziału zysku za rok obrotowy.

Zysk w kwocie 887 220,74 proponuje się przekazać na zwiększenie funduszu instytucji.

9. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanu na koniec roku obrotowego – nie dotyczy.

10. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o powstałych od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty – nie dotyczy

11. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych
- rozliczenia czynne – usługi telekomunikacyjne: **1 131,11**

12. Rezerwy na przyszłe zobowiązania – nagrody jubileuszowe w kwocie **331 037,76**

13. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju) – nie dotyczy.

14. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe – nie dotyczy.

15. Zmiana stanu środków pieniężnych w okresie 1.01.2009- 31.12.2009:

Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie:

L.p.	Treść	Środki pieniężne w kasie	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Środki na rachunku ZFŚS	Razem
1	Stan na początek roku	6 543,88	812 916,40	8 454,82	827 915,10
2	Stan na koniec roku obrotowego	3 692,78	503 559,86	11 474,75	518 727,39
3	Zmiana stanu środków pieniężnych	- 2 851,10	- 309 356,54	3 019,93	- 309 187,71

16. Stan należności i zobowiązań na dzień 31.12.2009 rok.

Lp.	Tytułem	Kwota
1.	Z tytułu dostaw i usług	8 035,86
2.	Podatek VAT	1 359 440,30
3.	Pożyczki z ZFŚS	165 411,00
4.	Inne w tym: pozostałe rozrachunki	9 595,30
5.	Z tytułu dotacji celowych	1 168 777,00
	Razem:	2 731 269,46

17. Stan zobowiązań na 31.12.2009 r.

Lp.	Tytułem	Termin płatności	Kwota
1.	Składki ZUS za miesiąc grudzień	15.01.2010	134 606,40
2.	Podatek dochodowy od osób fizycznych	20.01.2010	36 097,00
3.	Podatek dochodowy od osób prawnych	31.03.2010	6 241,00
4.	Z tytułu dostaw i usług	terminowe	1 492 135,39
5.	Pozostałe rozrachunki finansowe w tym zabezpieczenia gwarancyjne	terminowe	40 754,97
6.	PFRON	20.01.2010	1 049,00
	Razem		1 712 883,76

18. Podatek dochodowy od osób prawnych:

Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto

	Wyszczególnienie	Kwota w zł
-	Przebieg podatkowy	9 081 898,95
-	Kwota wyłączenia przebiegu	128 611,28
-	Dochód (strata) podatkowy(a)	8 953 287,67
-	Dochód ewidencyjny (z art. 17 ust.1 pkt 4)	8 920 441,67
-	Dochód netto	-

	Buchcik dla opodatkowania:	32 846,00
-	Dobroczynny do odliczenia (%)	-
-	Podstawa opodatkowania	32 846,00
-	Podatek dochodowy wg stawki 19%	6 241,00
-	Rezerwa na odroczone podatki dochodowe	-
-	Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	-
-	Podatek dochodowy wykazany w RZS przez jednostkę	6 241,00
-	Przebieg obowiązkowej rezerwywania ryzyka (zwiększenia strat)	-
-	Zysk brutto	893 461,71

19. Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

Przewidywany stan zatrudnienia na 2009 r. - 147,25 etatów.

Wykonanie na 31.12.2009 r. - 147,25 etatów, co stanowi 100% planu.

ZATRUDNIENIE	PELNE ETATY		OSOBY	
	Stan na 01.01.2009	Koniec okresu sprawozdawczego	Stan na 01.01.2009	Koniec okresu sprawozdawczego
Pracujący ogółem, w tym:	140,75	147,25	144,00	152,00
- pracownicy administracji i obsługi	97,00	102,50	100,00	106,00
- pracownicy merytoryczni	43,75	44,75	44,00	46,00

W tym: 1 osoba na urlopie bezpłatnym.

Pracujący: 140 osób w pełnym wymiarze czasu pracy oraz 12 osób w niepełnym wymiarze tj. 7,25 etatu.

Średnie wynagrodzenie brutto, łącznie z wypłaconą nagrodą roczną za 2008 rok, pracowników Muzeum Narodowego w Kielcach w 2009 roku:

1. Pracownicy merytoryczni	2 823,22
2. Pozostali pracownicy:	
▪ administracja,	2 590,45
▪ obsługa	1 880,63
▪ ochrona	2 141,00
Ogółem średnia płaca brutto w 2009 roku	2 289,05

20. Zyski i straty nadzwyczajne – nie występują.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Agnieszka Sitarska

DYREKTOR

mgr Henryk Kubiński

ZASTĘPCA DYREKTORA
muzeum w Kielcach

Piotr Kieleski
Folczak de Lafour

Zastępca Dyrektora
dział. Administracyjnych

mgr inż. Stanisław Cholewicki