

*załącznik do uchwały nr VI/353/21
Sejmiku Powiatu Wejherowskiego
z dnia 30 marca 2021 r.*

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za rok 2020**

Dane jednostki:

**MUZEUM PIŚMIENICTWA I MUZYKI
KASZUBSKO-POMORSKIEJ**

ul. Zamkowa 2A, 84-200 Wejherowo

NIP: 588-11-39-969

Regon: 007010929

Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko-Pomorskiej w Wejherowie jest samorządową instytucją kultury działającą w oparciu o ustawę z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r., poz. 406), ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz.U. z 2012 r., poz. 987 z późn. zm.), umowy z dnia 28 października 2008 r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim a Samorządem Województwa Pomorskiego w sprawie prowadzenia jako wspólnej instytucji kultury oraz o statut nadany przez Radę Powiatu Wejherowskiego z dnia 19 czerwca 2015 r.

Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko-Pomorskiej w Wejherowie jest wpisane do Państwowego Rejestru Muzeów prowadzonego przez ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego pod nr PRM/88/06 oraz w Rejestrze Instytucji Kultury prowadzonym przez Starostę Wejherowskiego pod numerem 1.

Nadzór nad działalnością Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko-Pomorskiej w Wejherowie sprawuje Organizator – Powiat Wejherowski. Muzeum jest prowadzone przez Powiat Wejherowski i Województwo Pomorskie jako wspólna instytucja kultury. Organizator i Województwo Pomorskie zapewniają środki potrzebne do utrzymania Muzeum.

1. **Przedmiot działalności** : działalność muzeów – gromadzenie, opracowywanie, konserwacja i upowszechnianie kaszubsko – pomorskich dóbr kultury.
2. **Rejestr Instytucji Kultury** w: Państwowy Rejestr Muzeów prowadzony przez ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego oraz Starostwo Powiatowe w Wejherowie
3. **Czas działalności jednostki** : nieograniczony
4. Sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym i zostało sporządzone za okres od **01-01-2020 do 31-12-2020 r.**
5. **Sprawozdanie finansowe jest sporządzone** zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w ustawie z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, a także zgodnie z polityką rachunkowości Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko-Pomorskiej w Wejherowie określoną zarządzeniem Nr 9/2017 Dyrektora Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko-Pomorskiej w Wejherowie z dnia 14-12-2017 r.
6. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu **zasady kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości**, w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez instytucję działalności w najbliższym okresie dłuższym niż 12 miesięcy.

7. Podstawowe zasady polityki rachunkowości:

Rachunkowość Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko-Pomorskiej w Wejherowie prowadzona jest na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości i innych przepisach powszechnie obowiązujących, z uwzględnieniem zasad

szczególnych, określonych w Ustawie z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, Ustawie z dnia 31-08-2011 r. o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz w polityce rachunkowości Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko-Pomorskiej w Wejherowie określonej zarządzeniem Nr 9/2017 Dyrektora Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko-Pomorskiej w Wejherowie z dnia 14-12-2017 r.

Zgodnie z w/wym. przepisami w Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko - Pomorskiej w Wejherowie:

- a) **rokiem obrachunkowym** jest rok kalendarzowy, to znaczy od 1 stycznia do 31 grudnia. W Instytucji są miesięczne i kwartalne okresy sprawozdawcze,
- b) koszty działalności ewidencjonuje się w zespole **kosztów rodzajowych**,
- c) rachunek zysków i strat sporządza się w **układzie porównawczym**,
- d) **rzeczowe składniki majątku** ujmuje się w księgach rachunkowych, amortyzuje i wycenia według zasad określonych ustawą o rachunkowości oraz o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dokonywana jest z uwzględnieniem stawek odpowiadających okresowi ich ekonomicznej używalności, z wykorzystaniem stawek określonych w przepisach podatkowych.
- e) **zbiory muzealne** niezależnie od wartości początkowej nie podlegają odpisom umorzeniowym.

W związku z nowelizacją Ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej w instytucjach kultury (Dz.U. nr 207, poz. 1230, art. 29) dotyczącej zmiany pojęcia funduszu instytucji kultury, w 2012 r. dokonano określenia kwot dotacji majątkowych oraz otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych równych wartości nie umorzonych środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł znajdujących się na koncie „800 – Fundusz podstawowy” wg stanu na dzień 01-01-2012 r. i przeksięgowaniu obliczonej kwoty z Funduszu na konto „845 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów”. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty otrzymanych dotacji na finansowanie

kosztów realizacji inwestycji, stopniowo zwiększają pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonywanych od środków trwałych sfinansowanych z tych środków. Oznacza to, że wpływu środków pieniężnych otrzymanych na sfinansowanie zakupu bądź budowy środków trwałych nie odnosi się już na zwiększenie funduszu instytucji kultury (zasada ta obowiązywała do końca 2011 r.)

Zgodnie z przyjętym rozwiązaniem, koszty amortyzacji równoważone są przychodami, co ma neutralny wpływ na wynik finansowy.

Metody wyceny aktywów i pasywów

- 1) Towary i materiały wycenia się w cenie zakupu, koszty zakupu odnosi się w ciężar kosztów bezpośrednio po ich poniesieniu.
- 2) Wartości niematerialne i prawne - ewidencjonowane są w cenach nabycia.
- 3) Środki trwałe zakupione wyceniane są w cenach nabycia, a wytworzone po koszcie ich wytworzenia.
- 4) Zakup zbiorów muzealnych wycenia się w cenie nabycia a ujawnione nadwyżki lub otrzymane dary w wartości rynkowej.
- 5) Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Począwszy od 2018 roku składniki majątku o wartości poniżej 500 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty zużycia materiałów, stosując wyjątki. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 500 zł do 10.000 zł instytucja zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu wydania ich do użytku. W uzasadnionych przypadkach jednostka stosuje wyjątki i zalicza składniki o wartości początkowej do 10.000 zł do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000 zł zaliczane są do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Odpisy

umorzeniowe od tych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustala się metodą liniową według stawek określonych dla celów podatkowych w równych ratach miesięcznych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

6) Wycena bilansowa uwzględnia dokonane odpisy umorzeniowe.

7) Aktywa finansowe występujące w jednostce wycenia się w cenie nabycia, z uwzględnieniem odpisów aktualizacyjnych z tytułu trwałej utraty ich wartości. Pozostałe składniki majątku wyceniane są według zasad określonych w art. 28 ust. 1 i art. 35 ustawy o rachunkowości.

8) Należności są wyceniane w kwotach wymagających zapłaty.

9) Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Do zobowiązań krótkoterminowych zalicza się wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz te, których termin zapłaty upływa w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

10) Składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy wg średniego kursu NBP w dniu 31-12-2019 r.

11) Ewidencja kosztów działalności jest prowadzona w układzie rodzajowym, a rachunek zysków i strat prezentowany jest w wariantcie porównawczym. Przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży towarów i usług. Ponadto na wynik finansowy wpływają:

- pozostałe przychody i koszty operacyjne, pośrednio związane z działalnością operacyjną,
- przychody finansowe i koszty finansowe głównie z tytułu odsetek za zwłokę.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Aleksander Lewandowski

DYREKTOR MUZEUM
Tomasz Jępcza

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01 stycznia do 31 grudnia 2020

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2020	rok poprzedni 2019
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 180 380,41	2 352 352,13
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 167 116,53	2 334 007,74
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	37 693,38	41 425,50
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-24 429,50	-23 081,11
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	2 477 079,61	2 468 050,49
I	Amortyzacja	111 074,02	159 279,93
II	Zużycie materiałów i energii	217 055,44	192 054,77
III	Usługi obce	427 569,71	275 831,79
IV	Podatki i opłaty, w tym:	7 060,12	5 715,15
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	1 360 301,04	1 453 234,07
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	262 356,17	270 380,33
	– emerytalne	0,00	0,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	86 821,02	101 193,08
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 842,09	10 361,37
		0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-296 699,20	-115 698,36
D	Pozostałe przychody operacyjne	261 478,88	232 297,35
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	227 484,88	196 638,01
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	33 994,00	35 659,34
E	Pozostałe koszty operacyjne	807,50	807,50
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	807,50	807,50
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-36 027,82	115 791,49
G	Przychody finansowe	465,57	47,89
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	465,57	47,89
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	263,40	226,21
I	Odsetki, w tym:	114,73	77,54
	– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	148,67	148,67
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-35 825,65	115 613,17
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-35 825,65	115 613,17

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Aleksander Lewandowski

DYREKTOR BIURO

Tomasz Fopke



Muzeum Pisniocznictwa i Muzyki

Kaszubsko-Pomorskiej

84-200 Wejherowo, ul. Zamkowa 2a

.....tel./fax. 058. 672. 79. 56. NIP. 588. 11. 39. 969.

MUZ (dane jednostki) KASZUBSKO-POMORSKIE

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2020

jednostka obliczeniowa: .. zł

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASywa	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2020	rok poprzedni 2019			rok bieżący 2020	rok poprzedni 2019
A	Aktywa trwałe	4 034 955,29	3 712 088,41	A	Kapitał (fundusz) własny	2 860 076,62	2 967 774,82
I	Wartości niematerialne i prawne	1 679,20	3 358,32	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 895 902,27	2 813 620,82
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	38 540,83
2	Wartość firmy	0,00	0,00		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	1 679,20	3 358,32	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	4 033 276,09	3 708 730,09	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	3 412 551,23	3 418 730,09		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	372 600,00	372 600,00		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	664 058,64	681 015,15	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	11 028,23	21 494,47	VI	Zysk (strata) netto	-35 825,65	115 613,17
d)	środki transportu	0,00	0,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	2 364 864,36	2 343 620,47	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 416 629,57	1 135 092,16
2	Środki trwałe w budowie	620 724,86	290 000,00	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne - długoterminowa	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych		0,00		- krótkoterminowa	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	3	Pozostałe rezerwy - długoterminowe	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek		0,00		- krótkoterminowe	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości		0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne		0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe		0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00				



b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		4 555,00			
c)	inne	0,00	0,00			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III	Inwestycje krótkoterminowe	45 553,94	120 771,13			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	45 553,94	120 771,13			
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	45 553,94	120 771,13			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	45 553,94	120 771,13			
	– inne środki pieniężne	0,00	0,00			
	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	83 381,29	84 476,59			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00			
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00			
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	4 276 706,19	4 102 866,98			
	PASYWA razem (suma poz. A i B)			4 276 706,19	4 102 866,98	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Aleksander Lewandowski

DYREKTOR MUZEUM
Tomasz Fopke

