

**ZARZĄDZENIE NR 0151-48/10
BURMISTRZA SZUBINA**

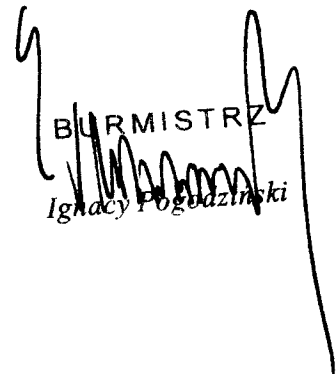
z dnia 16 kwietnia 2010 roku

w sprawie: zatwierdzenia bilansu za 2009 rok instytucji kultury –Muzeum Ziemi Szubińskiej w Szubinie .

Na podstawie art. 197 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 169, poz. 1420; z 2006r. nr 45, poz. 319, nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217, 1218, nr 187, poz. 1381, nr 249, poz. 1832; z 2007r. nr 82, poz. 560, nr 115, poz. 791, nr 140, poz. 984 z 2008r. Nr 180 poz.1112, Nr 209 poz.1317, Nr 216 poz.1370, Nr 227, poz.1505, z 2009r. Nr 19, poz.100, Nr 62, poz. 504, Nr 72, poz.619, Nr 79, poz.666), w związku z art. 121 ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz.1241) i na podstawie art. 27 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123, z 2002 r. Nr 41, poz. 364, z 2003r. Nr 96. poz. 874, Nr 162, poz.1568, Nr 213, poz.2081 z 2004r. Nr 11, poz.96 i Nr 261, poz. 2598 z 2005r. Nr 131. poz. 1091, Nr 132, poz. 1111 oraz z 2006r. Nr 227. poz. 1658) , oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz.1223 Nr 157, poz. 1241, Nr 165, poz. 1316, z 2010 r. Nr 47, poz. 278), zarządza się, co następuje:

§ 1. Zatwierdzić bilans instytucji kultury – Muzeum Ziemi Szubińskiej za 2009 rok w brzmieniu jak w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



BURMISTRZ
Ignacy Pogodziński

UZASADNIENIE

Muzeum Ziemi Szubińskiej jest instytucją kultury, której organizatorem jest Gmina Szubin. Instytucja ta przedłożyła informację dodatkową, bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową ze swojej działalności w 2009 roku.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że Muzeum Ziemi Szubińskiej zamknął rok finansowy ZYSKIEM netto w kwocie 8.907,59 zł.

Działalność tej instytucji została przez Komisję Rewizyjną Rady Miejskiej oceniona pozytywnie.

BURMISTRZ

Ignacy Pogodziński

Szubin, dnia 04.03.2010 r.

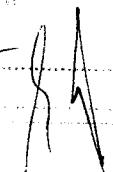
MUZEUM ZIEMI SZUBIŃSKIEJ
im. Zenona Erdmanna w Szubinie
89-200 SZUBIN, ul. Szkolna 2
tel. 384 24 75, NIP 558-16-95-608

MZS/...04.../10

Urząd Miejski w Szubinie
SEKRETARIAT

Wpł. 08. MAR. 2010

L.dz. 163 *hrc*

Podpis *FB* 

Urząd Miejski
ul. Kcyńska 12
89-200 Szubin

Muzeum Ziemi Szubińskiej im. Zenona Erdmanna przekazuje do
zatwierdzenia bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową za okres sprawozdawczy
od 01.01.2009 - 31.12.2009 roku.

Z poważaniem

DYREKTOR MUZEUM


mgr Kamila Czechowska

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2009 rok


1. Muzeum Ziemi Szubińskiej 89-200 Szubin ul. Szkolna 2
2. Instytucja Kultury - Muzeum
3. Wpis do Rejestru Instytucji Kultury Urzędu Miejskiego w Szubinie pod nr 2 na podstawie Uchwały XXIII/143/92 Rady Miejskiej w Szubinie z dnia 07.12.1992r.
4. Czas działania jednostki: nieograniczony
5. Okres sprawozdawczy: 1.01.2009 – 31.12.2009 r.
6. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania jednostki
7. Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:
 - 1) Środki trwałe o wartości
 - a) Od 1500,00 zł do 3500 zł odpisywane są jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania oraz ujmowane w ewidencji środków trwałych ilościowo - wartościowej prowadzonej bilansowo w koszty amortyzacji jednorazowej,
 - b) Środki trwałe o wartości do 1500 zł i okresie użytkowania powyżej roku objęte są ewidencją ilościową – pozabilansowo i traktowane są jak materiały tzn., że obciążają one koszty zużycia materiałów.
 - 2) Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości pow. 3 500 zł stosuje się metody i stawki przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych - w okresie sprawozdawczym nie wystąpiły
 - 3) Koszty zakupu materiałów i towarów są odpisywane w miesiącu ich poniesienia w cenie zakupu , łącznie z podatkiem VAT.
 - 4) Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty
 - 5) Środki pieniężne – w wartości nominalnej
8. W Muzeum Ziemi Szubińskiej prowadzi się porównawczy rachunek kosztów.
9. Przychody ze sprzedaży przyjęto do rachunku zysków i strat w wartości brutto.
10. Wartości początkowe przyjęto na podstawie bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2008 r.
11. Nie wystąpiły zdarzenia po dniu bilansowym, które nie byłyby uwzględnione w bilansie i rachunku zysków i strat.

sporządził:

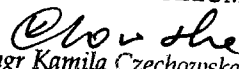
Szubin, 04.03.2010r.

zatwierdził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY


Barbara Stefańska

DYREKTOR MUZEUM


mgr Kamila Czechowska

Informacja Dodatkowa

o której mowa w art.45 ust.2 pkt 3 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości
(Dz.U.Nr 121 poz. 591 z późniejszymi zmianami)

Ad. I

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych zawiera:
 - załącznik nr 1 - Rozliczenie majątku trwałego za 2009 rok
 - załącznik nr 2 - Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za 2009 rok
2. Grunty – nie posiada.
3. Muzeum Ziemi Szubińskiej użytkuje nieodpłatnie budynek na podstawie umowy dzierżawy.
4. Muzeum Ziemi Szubińskiej nie posiada zobowiązań wobec budżetu lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.
5. Liczba i wartość nominalna subskrybowanych akcji - nie dotyczy.
6. Informacja o wielkości i zmianach funduszu (załącznik nr 3):
7. W Muzeum Ziemi Szubińskiej w 2009 roku osiągnięto zysk brutto w wysokości 8.907,59 złotych, który zwiększy Fundusz Instytucji Kultury.
8. W 2009 roku nie tworzono rezerwy na należności.
9. Odpisy aktualizujące wartość należności – nie wystąpiły
10. Zobowiązania na dzień 31.12.2009 są zobowiązaniami do 1 roku.
11. Rozliczenia międzyokresowe – rozliczone do końca 2009 roku
12. Zobowiązania zabezpieczone na majątku – nie wystąpiły
13. Muzeum Ziemi Szubińskiej nie posiada zobowiązań warunkowych w tym udzielonych poręczeń w tym wekslowych.

Ad. II

1. Muzeum Ziemi Szubińskiej w 2009 prowadziło działalność statutową, a dokonana sprzedaż wynika ze sprzedaży biletów i wydawnictw, sprzedaż na terenie kraju.
2. Muzeum Ziemi Szubińskiej w 2009 roku nie dokonał nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych.
3. Odpisy aktualizujące wartość zasobów, o których mowa w art.35 ust.3 nie wystąpiły
4. Działalność zaniechana nie wystąpiła.
5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem od osób prawnych od wyniku finansowego brutto(załącznik nr 4)
6. Koszty w układzie rodzajowym wykazano w rachunku zysków i strat w wariancie porównawczym (załącznik nr 5)
7. Środki trwałe w budowie nie wystąpiły.
8. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe – nie wystąpiły.
9. Straty i zyski nadzwyczajne w 2009 roku nie wystąpiły.
10. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych nie wystąpił.

Ad. III

Muzeum Ziemi Szubińskiej nie obowiązuje sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych.

Ad. IV

1. W 2009 roku przeciętne zatrudnienie w etatach w grupach zawodowych kształtowało się następująco :
 - dyrektor 1,00 etat
 - główny księgowy 1,00 etat
 - pracownicy merytoryczni 1,00 etat
 - pracownicy obsługi 0,50 etatu
 - ogółem 3,50 etatu
2. Wynagrodzenie organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych – nie dotyczy.
3. Pożyczki dla osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych – nie dotyczy.

Ad. V

Znaczące zdarzenia z lat ubiegłych wykazane w sprawozdaniu finansowym nie wystąpiły.

Ad.VI

Wspólne przedsięwzięcia – nie dotyczy.

Ad. VII

Sprawozdanie finansowe za okres w ciągu którego nastąpiło połączenie – nie dotyczy.

Ad.VIII

Nie występują wątpliwości co do możliwości kontynuowania działalności.

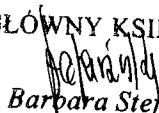
Ad. IX

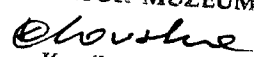
Nie występują inne informacje które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

sporządził

Szubin, 04.03.2010 r.

zatwierdził

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Stefańska

DYREKTOR MUZEUM

mgr Kamila Czechowska

Rozliczenie majątku trwałego za rok 2009

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia	PRZYCHODY					ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia
		z inwestycji	darowizny	zakup z dotacji inwestyc.	zakup ze śr.bież.	inne przychody	likwidacja	sprzedaż	darowizny	inne	
0											
I											0,00
II											0,00
III											0,00
IV	4 000,00										0,00
V							4 000,00				0,00
VI											0,00
VII											0,00
VIII											0,00
Razem	4 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muzealia	117 151,09		6 335,00		7 712,73	520,50					131 719,32
Pozostałe środki trwałe	24 261,89				10 527,58						34 789,47
śr.trw.w budowie											0,00
Wartości niematerialne i prawne	1 970,91										1 970,91
Ogółem aktywa trwałe	147 383,89	0,00	6 335,00	0,00	18 240,31	520,50	4 000,00	0,00	0,00	0,00	168 479,70

Szubin
Sporządził

04.03.2010 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Stefańska
Barbara Stefańska

Zatwierdził
DYREKTOR MUZEUM

Kamila Czechowska
mgr Kamila Czechowska

MUZEUM ZIEMI SZUBIŃSKIEJ
im. Zenona Erdmanna w Szubinie
89-200 SZUBIN, ul. Szkolna 2
tel. 384 24 75, NIP 558-16-95-608

Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za rok 2009

zał.nr.2

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia	ZWIĘKSZENIA			ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia
		amortyzacja bieżąca	darowizny		likwidacja	sprzedaż	darowizny	inne	
0									0,00
I									0,00
II									0,00
III									0,00
IV	4 000,00				4 000,00				0,00
V									0,00
VI									0,00
VII									0,00
VIII									0,00
Razem	4 000,00	0,00	0,00	0,00	4 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe środki trwale	24 261,89	10 527,58							34 789,47
Wartości niematerialne i prawne	1 970,91								1 970,91
Ogółem aktywa trwale	30 232,80	10 527,58	0,00	0,00	4 000,00	0,00	0,00	0,00	36 760,38

Szubin 04.03.2010 r.

Sporządził

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Stefańska
Barbara Stefańska

Zatwierdził

DYREKTOR MUZEUM

Kamila Czechowska
mgr Kamila Czechowska

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym 2009 roku

I.	kapitał (fundusz) na początek okresu (BO)	119 229,74 zł
-	korekty błędów podstawowych	
I.a.	Kapitał (fundusz) na początek okresu (BO), po korektach	119 229,74 zł
1.	Fundusz podstawowy na początek okresu	119 229,74 zł
1.1.	Zmiany funduszu podstawowego	
a.	zwiększenie (z tytułu)	17 383,08 zł
-	amortyzacji jednorazowej	10 527,58 zł
	darowizny	6 335,00 zł
	korekta błędów rachunkowych w księgach muzealnych	520,50 zł
b.	zmniejszenie (z tytułu) umorzenie	-10 527,58 zł
-		
1.2.	Fundusz podstawowy na koniec okresu	126 085,24 zł
2.	Fundusz zakładu (zapasowy) na początek okresu	
2.1.	Zmiany funduszu zakładu	0,00 zł
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00 zł
-	z podziału zysku	
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00 zł
-		
.....		
3.2.	Stan funduszu zakładu na koniec okresu	0,00 zł
4.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	2 443,04 zł
4.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	2 443,04 zł
-	korekty błędów podstawowych	
4.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	2 443,04 zł
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00 zł
-	podziału zysku z lat ubiegłych	
-		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00 zł
-		
4.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	2 443,04 zł
4.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	
-	korekty błędów podstawowych	
4.5.	strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00 zł
-	przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	
-		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00 zł
-		
4.6.	strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00 zł
4.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	2 443,04 zł
5.	Wynik netto	8 907,59 zł
a)	zysk netto	8 907,59 zł
b)	strata netto	
II.	kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	128 528,28 zł
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	137 435,87 zł

sporządził:

Szubin 04.03.2010r.

Zatwierdził:

GLÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Stefańska

DYREKTOR MUZEUM

mgr Kamila Czechowska

**Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania
podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego (zysku,
straty) brutto w 2009 roku**

A. Bilansowe

1. Przychody	250.137,86
2. Koszty	241.230,27
Wynik bilansowy	8.907,59

B. Podatkowe

1. Zysk brutto (+)	8.907,59
Strata brutto (-)	
2. Przychody wolne od podatku (-)	250.137,86
3. Przychody nie ujęte w wyniku (+)	
4. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu (+)	241.230,27
5. Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu, a nie ujęte w wyniku finansowym(-)	

Wynik podatkowy (1a lub 1b - 2 + 3 + 4 - 5) **0,00**

sporządził

Szubin 04.03.2010 r.

zatwierdził

GLÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Stefańska

DYREKTOR MUZEUM

Kamila Czechowska
mgr Kamila Czechowska

		BILANS JEDNOSTEK z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2009 r.				Instytucja Kultury	
AKTYWA		Stan na 31.12.2008	Stan na 31.12.2009	PASYWA		Stan na 31.12.2008	Stan na 31.12.2009
A.	13)	117151,09	131719,32	A.	Kapitał (fundusz) własny	121672,78	137435,87
I	Wartości niematerialne i prawne (art.3 ust. 1 pkt 14,	0	0	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	119229,74	128528,28
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy		
	2. prawne			III	Kapitał z aktualizacji wyceny		
	3. Zaliczki na wartości niematerialne			IV	Pozostałe Kapitały rezerwowe		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	117151,09	131719,32	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
1.	Środki trwałe (art.. 3 ust. 1 pkt 15)	117151,09	131719,32	VI	Zysk (strata) netto	2443,04	8907,59
a)	grunty			B	Zobowiązania (art.. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art.3 ust 1 pkt 21, art.35d i 37)	24349,65	10686,29
b)	budynki i budowle			I	Rezerwy na zobowiązania	4764,78	0
c)	urządzenia techniczne i maszyny			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego(art.. 37)		
d)	środki transportu			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0
e)	inne środki trwałe	117151,09	131719,32	*	długoterminowe		
				*	krótkoterminowe		
2.	Środki trwałe w budowie (art.. 3 ust. 1 pkt 16)			3.	Pozostałe rezerwy	4764,78	0
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
III	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	*	krótkoterminowe	4764,78	
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art.. 37)			II	Zobowiązania długoterminowe	0	0
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			1.	wobec pozostałych jednostek	0	0
				a)	kredyty i pożyczki		
				b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
B.	Aktywa obrotowe (art.. 3 ust. 1 pkt 18)	28871,34	16402,84	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	Zapasy	0	0	d)	inne		
1.	Materiały			III	Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)	19584,87	10686,29
2.	Półprodukty i produkty w toku			1.	Wobec pozostałych jednostek	19580,10	10682,09
3.	Produkty gotowe			a)	Kredyty i pożyczki		
				b)	inne zobowiązania finansowe		
4.	Towary			c)	zobowiązania z tytułu dostaw do 12 miesięcy	16887,48	10682,09
5.	Zaliczki na poczet dostaw			*	powyżej 12 miesięcy	16887,48	10682,09
II	Należności krótkoterminowe (art.. 3 ust. 1 pkt 18c)	0	0	d)	zaliczki otrzymane na dostawy		
1.	Należności od pozostałych jednostek	0	0	e)	zobowiązania wekslowe		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy			f)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			g)	z tytułu wynagrodzeń		
c)	inne			h)	inne- zwrot niewykorzystanej dotacji	2692,62	
d)	Dochodzone na drodze sądowej			2.	fundusze specjalne	4,77	4,20
III	Inwestycje krótkoterminowe (art.. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)	28871,34	16402,84	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	28871,34	16402,84	1.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art.. 39 ust. 2, art.. 41)	0	0
a)	w pozostałych jednostkach	0	0	*	długoterminowe		
*	inne krótkoterminowe aktywa			*	krótkoterminowe		
b)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	28871,34	16402,84				
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	28866,57	16398,64				
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne	4,77	4,20				
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	Suma aktywów	146022,43	148122,16		Suma pasywów	146022,43	148122,16

Sporządził:

Szubin 04.03.2010 r.

Zatwierdził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Stefańska

DYREKTOR MUZEUM

mgr Kamila Czechowska

	2008	Przekształcenie	2008 po przekształceniu	2009
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	271,00	221484,60	221755,60	250008,78
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	271,00		271,00	1244,00
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartości dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna)			0,00	
III Wytworzenie produktów na własne potrzeby jednostki			0,00	
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			0,00	
V Dotacje organizatora na działalność bieżącą		211902,88	211902,88	241700,00
VI Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową		9581,72	9581,72	7064,78
B Koszty działalności operacyjnej	219484,60	0,00	219484,60	241230,27
I Amortyzacja	4349,61		4349,61	10527,58
II Zużycie materiałów i energii	50218,83		50218,83	47016,09
III Usługi obce	37082,03		37082,03	32610,59
IV Podatki i opłaty			0,00	50,00
V Wynagrodzenia	103203,00		103203,00	121849,10
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	17762,09		17762,09	21218,87
VII Pozostałe koszty rodzajowe	6869,04		6869,04	7958,04
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów			0,00	
C Zysk (strata) ze sprzedaży	-219213,60	221484,60	2271,00	8778,51
D Pozostałe przychody operacyjne	221484,60	0,00	0,00	0,00
I Zysk ze zbycia aktywów trwałych			0,00	
II Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną	211902,88			
III Inne przychody operacyjne	9581,72			
E Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
I Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			0,00	
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			0,00	
III Inne koszty operacyjne			0,00	
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2271,00	221484,60	2271,00	8778,51
G Przychody finansowe	172,04	0,00	172,04	129,08
II Odsetki	172,04		172,04	129,08
III Zysk ze zbycia aktywów trwałych			0,00	
V Inne			0,00	
H Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
I Odsetki			0,00	
IV Inne			0,00	
I Zysk (strata) z działalności gospodarczej	2443,04	221484,60	2443,04	8907,59
J Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,00
I Zyski nadzwyczajne			0,00	
II Straty nadzwyczajne			0,00	
K Zysk / strata brutto	2443,04	221484,60	2443,04	8907,59
L Podatek dochodowy				
M Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
N Zysk (strata) netto	2443,04	221484,60	2443,04	8907,59

sporządził

Szubin, 04.03.2010 r.

zatwierdził

GLÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Stefańska
Barbara Stefańska

Informacja do rachunku zysków i strat za 2009 rok

DYREKTOR MUZEUM

Kamila Czechowska
mgr Kamila Czechowska

W związku ze zmianą prezentacji otrzymywanych dotacji na działalność podstawową bieżącą instytucji – po zmianach ustawy o rachunkowości od 1 stycznia 2009 roku w grupie A rachunku zysków i strat – „Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi” – doprowadzono do przekształcenia rachunku zysków i strat za 2008 rok dla celów porównywalności z rokiem 2009 i przeniesiono z poz. D. „Pozostałe przychody operacyjne” – poz. 2. „Dotacje otrzymane na działalność bieżącą” i z poz. 3” Inne przychody operacyjne” w 2008 roku w kwocie 221.484,60

Z tego:

a) od organizatora 211.902,88

b) od MK

c) inne dotacje 9.581,72

Razem 221.484,60

Do Grupy A poz. V „Dotacje od organizatora na działalność bieżącą” i do poz. VI. „Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową”.

Powyższa zmiana wpłynęła na wzrost przychodów ze sprzedaży i zrównanych z nimi i zmniejszenie pozostałych przychodów operacyjnych o kwotę 221.484,60, a także na zmianę wyniku na sprzedaży ze straty w 2008 roku w wysokości 219.213,60 do zysku za 2008 rok w kwocie 2.271,00

Nie wpłynęła natomiast na wynik finansowy jednostki ogółem.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Stefańska
Barbara Stefańska

DYREKTOR MUZEUM

Kamila Czechowska
mgr Kamila Czechowska

MUZEUM ZIEMI SZUBIŃSKIEJ
im. Zenona Erdmanna w Szubinie
89-200 SZUBIN, ul. Szkolna 2
tel. 384 24 75, NIP 558-16-95-608
nazwa i adres jednostki

		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
		za poprzedni rok obrotowy 2008	za bieżący rok obrotowy 2009
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	221755,60	250008,78
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	271,00	1244,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)		
III	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
IV	Dotacje organizatora na działalność bieżącą	211902,88	241700,00
V	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	9581,72	7064,78
B	Koszty działalności operacyjnej	219484,60	241230,27
I	Amortyzacja	4349,61	10527,58
II	Zużycie materiałów i energii	50218,83	47016,09
III	usługi obce	37082,03	32610,59
IV	Podatki i opłaty		50,00
V	wynagrodzenia	103203,00	121849,10
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	17762,09	21218,87
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	6869,04	7958,04
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	2271,00	8778,51
D	Pozostałe przychody operacyjne	0	0
I	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Inne przychody operacyjne		
E	Pozostałe koszty operacyjne	0	0
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2271,00	8778,51
G	Przychody finansowe	172,04	129,08
I	Odsetki	172,04	129,08
II	Inne		
H	Koszty finansowe	0	0
I	Odsetki		
II	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	2443,04	8907,59
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk / strata brutto	2443,04	8907,59
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto	2443,04	8907,59

GŁÓWNY KSIĘGOWY

sporządziła

Barbara Stefańska

Szubin, 04.03.2010 r.

DYREKTOR MUZEUM

zawierdzij

mgr Kamila Czechowska

ROZLICZENIE PODATKOWE MUZEUM ZIEMI SZUBIŃSKIEJ za 2009 rok

A.		podatkowe	bilansowe
1.	Przychody bilansowe niżej wymienione	250 137,86 zł	250 137,86 zł
	1) Przychody ze sprzedaży działalności kulturalnej		
	2) Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	1 244,00 zł	1 244,00 zł
	3) Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
	4) Pozostałe przychody operacyjne w tym:	248 764,78 zł	248 764,78 zł
	a) dotacje od organizatora	241 700,00 zł	241 700,00 zł
	b) inne dotacje	7 064,78 zł	7 064,78 zł
	5) Przychody finansowe w tym:	129,08 zł	129,08 zł
	a) odsetki naliczone a niezapłacone		
	b) Niezrealizowane różnice kursowe dodatnie		
	6) Zyski nadzwyczajne		
2.	Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 pdop	0,00 zł	
	1) naliczone odsetki od należności (ust.4 pkt. 2)		
	2) zwrócone, umorzone lub zaniechane wpłaty na PFRON (ust.4 pkt. 6b)		
	3) rozwiązanie odpisów wyłączonych uprzednio z kosztów		
	4) rozwiązanie wszelkiego rodzaju rezerw tworzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości a nie zaliczonych w poprzednich okresach do KUP		
	5) kwoty naliczonych odsetek od lokat lecz nie zrealizowanych na dzień bilansowy		
	6) korekta podatku VAT za 2007 rok		
	7) dodatnie różnice kursowe		
3.	Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku	0,00 zł	
	1) otrzymane odsetki od należności zaksięgowane jako przychód w latach ubiegłych		
	2) otrzymane odsetki od lokat, zarachowane memoriałowo w okresie ubiegłym na przychody finansowe		
	3) korekta VAT za 2006 r.		
	4) różnice kursowe dodatnie zrealizowane zaksięgowane memoriałowo jako przychód w okresie ubiegłym		
	5) otrzymane kasowo odszkodowania zaksięgowane na przychody w latach ubiegłych		
4.	Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3) – poz. 27 i 30 CIT-8	250 137,86 zł	250 137,86 zł
B. KOSZTY PODATKOWE			
I. Koszty bilansowe		241 230,27 zł	241 230,27 zł
<i>1) nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów ale nie powodujące obowiązku zapłaty podatku (związane z działalnością statutową) lub nie stanowiące jeszcze wydatku</i>		241 230,27 zł	
a) amortyzacja od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 ust. 1 pkt. 48 i 63)			

b) niewypłacone wynagrodzenia oraz umowy zlecenia , o dzieło itp. np. za XI lub grudzień 2007 obciążające koszty 2007 roku (art. 16 ust. 1 pkt 57)		
c) nieopłacone do ZUS składki, w części finansowanej przez płatnika składek (art. 16 ust. 1 pkt. 57 a) a obciążające koszty 2007 roku,		
d) wierzytelności odpisane jako przedawnione (art. 16 ust. 1 pkt.		
e) odpisy tworzone na pokrycie wierzytelności, których ściagalność nie została uprawdopodobniona lub udowodniona (art. 16 ust. 1 pkt. 25, 26)		
f) naliczone lecz nie zapłacone lub umorzone odsetki od zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 11)		
g) nie przelana na rachunek bankowy wartość naliczonego odpisu na ZFŚS (art. 16 ust. 1 pkt. 9b)		
h) koszty bezpośrednio sfinansowane z dotacji otrzymanych na działalność bieżącą na podstawie art. 16 ust. 1 pkt. 58 (wyłącza się koszty najczęściej do wysokości otrzymanych dotacji	240 429,84 zł	
i) wpłaty na PFRON zaliczone w koszty lecz nie zapłacone w roku podatkowym		
j) odsetki budżetowe naliczone memoriałowo, lecz nie zapłacone		
k) ujemne różnice kursowe niezrealizowane		
l) tworzone rezerwy w ciężar kosztów na podstawie ustawy o rachunkowości na świadczenia pracownicze (np. na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe, na niewykorzystane urlopy itp.),		
n) tworzone rezerwy na toczące się sprawy sporne w sądzie zgodnie z ustawą o rachunkowości obciążające koszty		
n) wszelkie inne rezerwy tworzone na podstawie ustawy o rachunkowości w ciężar kosztów (np. na odsetki zwłoki od dostawców naliczane memoriałowo)		
o) wszelkiego typu odpisy aktualizacyjne majątku obrotowego dokonywane w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (np. aktualizujące wartość zapasów),		
p) korekta VAT dotycząca 2007 r.		
r) Koszty reprezentacji (pkt 28)	800,43 zł	
s) koszty poniesione na wniosek o środki unijne wolne od		
2) koszty bilansowe powodujące obowiązek zapłaty podatku	0	
a) koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 17) - komornik		
b) grzywny, kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym oraz odsetki od tych kar (art. 16 ust. 1 pkt. 17)		
c) odsetki zwłoki od nieterminowych wpłat do budżetu, ZUS, PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 21)		
d) kary, opłaty i odszkodowania oraz odsetki od tych zobowiązań z tytułu niewykonania nakazów organów dot. BHP (art. 16 ust. 1 pkt. 19b)		
e) wpłaty na PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 36)		
f) poniesionych kosztów zaniechanych inwestycji (pkt 41)		

g) podatek VAT naliczony z wyjątkiem przypadków, gdy podatnik VAT dotyczy zakupu do działalności zwolnionej albo wg przepisów nie przysługuje obniżenie albo zwrot tego podatku		
h) podatek należny z wyjątkiem należnego od importu, albo od przekazania na potrzeby reprezentacji lub reklamy		
i) składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa (np. Stowarzyszenie Księgowych) zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 37),		
j) straty w wyniku utraty zapłaconych przedpłat i zaliczek na poczet zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 56)		
3) koszty podatkowe powodujące obowiązek zapłaty podatku, a nie ujęte w wyniku finansowym	0	
a) zapłacony PFRON ujęty w kosztach okresu poprzedniego		
b) zapłacone odsetki budżetowe ujęte w kosztach poprzedniego okresu (od podatków, ZUS, PFRON, itp.)		
4) Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu, a nie ujęte w wyniku finansowym	0	
1) zapłacone odsetki od zobowiązań naliczone w ciężar kosztów finansowych lat ubiegłych		
2) wypłacone wynagrodzenia osobowe, umowy zlecenia i umowy o dzieło oraz opłacone składki ZUS zaliczone w koszty okresu ubiegłego		
3) korekta VAT za 2006 r.		
4) wyrównanie – przelew odpisu na ZFSS z roku ubiegłego		
5) różnice kursowe ujemne - zrealizowane		
Koszty uzyskania przychodów	0	
(Koszty bilansowe I. -1-2 +4) – poz. 31 i 34 CIT 8		241 230,27 zł
C. WYNIK PODATKOWY (A-B)		
– dochód poz. 35 i 38 CIT-8 lub	250 137,86 zł	
- strata poz. 36 i 39 CIT-8	250 137,86 zł	
D. WYNIK BILANSOWY brutto		8 907,59 zł
E. Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 44 CIT-8)	0	
F. Podatek należny E x 19% poz. 54 i 56 CIT-8)		

Sporządził : Szubin 04.03.2009 r. Zatwierdził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Stefańska
 Barbara Stefańska

DYREKTOR MUZEUM
Kamila Czechowska
 mgr Kamila Czechowska