

Zarządzenie nr *173*

Prezydenta Miasta Torunia

z dnia *12.06*...2019 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2018 r. samorządowej instytucji kultury Muzeum Okręgowe w Toruniu

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz art. 29 ust. 5 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2018 poz. 1983 z późn. zm.¹⁾) w zw. z § 14 ust. 5 Statutu miejskiej instytucji kultury Muzeum Okręgowe w Toruniu, stanowiącego załącznik do uchwały Nr 737/10 Rady Miasta Torunia z dnia 21 stycznia 2010 r. (Dz. Urz. Woj. Kuj. Pom. z 2010 r. Nr 44 poz. 453) zarządzam, co następuje :

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe za 2018 r. samorządowej instytucji kultury Muzeum Okręgowe w Toruniu obejmujące :

- 1) bilans na dzień 31 grudnia 2018 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w kwocie 42 572 186,03 zł, stanowiący załącznik nr 1,
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2018 r. wykazujący zysk netto w wysokości 194 501,63 zł, stanowiący załącznik nr 2,
- 3) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2018 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 148 082,42 zł, stanowiący załącznik nr 3,
- 4) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2018 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 350 874,07 zł, stanowiący załącznik nr 4,
- 5) informację dodatkową stanowiącą załącznik nr 5.

§ 2. Zysk netto za 2018 rok w kwocie 194 501,63 zł przeznacza się na fundusz rezerwowy.

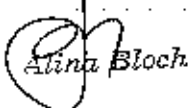
§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Torunia


Michał Zaleski

¹ zmiana ustawy została wprowadzona w Dz. U. 2019 poz. 115,730

Główny Specjalista


Alina Bloch

Dyrektor
Wydziału Kultury

Zbigniew Berkowski

RADCA PRAWNY

Beata Zdrzałowska
(TR-008)

23.05.2019

MUZEUUM OKRĘGOWE W TORUNIU
UL. RYNEK STAROMIEJSKI 1, 87-100 TORUŃ

BILANS

URZĄD MIASTA TORUNIA

Numer identyfikacyjny REGON 871243679

sporządzony na dzień 31.12.2018r.

AKTYWA		Stan na początek roku 2017	Stan na koniec roku 2018	PASYWA		Stan na początek roku 2017	Stan na koniec roku 2018
A	AKTYWA TRWAŁE	50 747 933,43	40 980 559,35	A	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	11 272 390,60	11 420 473,02
I.	Wartości niematerialne i prawne	196 952,27	136 304,63	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 417 896,25	10 447 332,35
1.	koszty zakończonych prac rozwojowych			II.	należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2.	Wartość firmy			III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	196 952,27	136 304,63	IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	30 462 357,72	40 693 879,86	VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	632 964,96	854 494,35
I.	<i>Srodki trwałe</i>	29 316 477,88	40 473 719,10	VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		-75 855,31
a)	Grunt (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 322,50	1 322,50	VIII.	Zysk (strata) netto	221 529,39	194 501,63
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 553 650,38	26 853 964,38	IX.	Odписы z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c)	Urządzenia techniczne i maszynы	404 590,31	603 775,81	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 837 143,62	31 151 713,01

Załącznik nr 1

do zarządzenia

Prezydenta Miasta Torunia

nr 173

z dnia 12.05.2019 roku

d)	Srodki transportu	136 517,76	130 094,52	I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
e)	Inne srodki trwałe	6 220 396,93	12 884 561,89	1.	rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Srodki trwałe w budowie	1 145 879,84	220 160,76	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3.	Zaliczki na srodki trwałe				dlugoterminowa		
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00		krótkoterminowa		
1.	Od jednostek powiązanych			3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek				długoterminowe		
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		krótkoterminowe		
1.	Nieruchomości			II.	Zobowiązania długoterminowe	10 867,70	7 912,70
2.	Wartości niematerialne i prawne			1.	Wobec jednostek powiązanych		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek	10 867,70	7 912,70
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
	udziały i akcje			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	inne papiery wartościowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
	udzielone pożyczki			d)	inne	10 867,70	7 912,70
	inne długoterminowe aktywa finansowe			III.	Zobowiązania krótkoterminowe	409 093,26	473 172,53
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	I.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	udziały i akcje			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	inne papiery wartościowe				do 12 miesięcy		
	udzielone pożyczki				powyżej 12 miesięcy		
	inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	inne		
4.	Inne inwestycje długoterminowe			2.	Wobec pozostałych jednostek	263 912,54	358 023,46
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	88 623,44	150 374,86	a)	kredyty i pożyczki		

1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2.	inne rozliczenia międzyokresowe	88 623,44	150 374,86		c)	inne zobowiązania finansowe		
	B AKTYWA OBROTOWE	1 361 600,79	1 591 626,08		d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	107 105,31	291 894,38
I.	Zapasy	522 937,06	529 843,77			do 12 miesięcy	107 105,31	291 894,38
1.	Materiały	16 765,31	26 884,97			powyżej 12 miesięcy		
2.	Półprodukty i produkty w toku				e)	zaliczki otrzymane na dostawy	11 991,38	4 176,16
3.	Produkty gotowe	365 525,11	356 347,79		f)	zobowiązania wekslowe		
4.	Towary	131 646,64	146 611,01		g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 161,00	2 769,00
5.	Zaliczki na dostawy	9 000,00	0,00		h)	z tytułu wynagrodzeń		
II.	Należności krótkoterminowe	383 149,50	295 787,97		i)	inne	140 654,85	59 183,92
I.	Należności od jednostek powiązanych				3.	Fundusze specjalne	145 180,72	115 149,07
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:				IV.	Rozliczenia międzyokresowe	20 417 182,66	30 670 627,78
	do 12 miesięcy				1.	Ujemna wartość firmy		
	powyżej 12 miesięcy				2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	20 417 182,66	30 670 627,78
b)	inne					długoterminowe	19 359 196,13	28 249 275,93
2.	Należności od pozostałych jednostek	383 149,50	295 787,97			krótkoterminowe	1 057 986,53	2 421 351,85
a)	z tytułu dostaw i usług	15 853,50	26 950,90					
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpiec. społ. i zdrow.	302 106,00	194 045,57					
c)	inne	65 190,00	74 791,50					
d)	dochodzone na drodze sądowej							
III.	inwestycje krótkoterminowe	334 795,97	685 670,04					
I.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	334 795,97	685 670,04					
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00					
	widziały i akcje							
	inne papiery wartościowe							
	wdzielone pożyczki							
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe							

b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		
	udziały i akcje				
	inne papiery wartościowe				
	udzielone pożyczki				
	inne krótkoterminowe aktywa				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	334 795,97	685 670,04		
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	327 710,97	671 519,48		
	inne środki pieniężne	7 085,00	14 150,56		
	inne aktywa pieniężne				
2.	inne inwestycje krótkoterminowe				
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	120 718,26	80 324,90		
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00		
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00		
AKTYWA RAZEM		32 109 534,22	42 572 186,03	PASYWA RAZEM	32 109 534,22
					42 572 186,03

Mariusz Ruskiewicz
(główny księgowy)

2019-03-29
(rok-miesiąc-dzień)

dr Marek Rubnikowicz
(kierownik jednostki)

Prezydent Miasta Torunia

Mieczysław Zaleski



Dyrektor
Widzian Kultury

Zdzisław Derkowski



MUZEUUM OKRĘGOWE
W TORUNIU
UL. RYNEK STAROMIĘSKI 1
87-100 TORUŃ

Rachunek zysków i strat jednostki
(wariant porównawczy)
sporządzony za okres 01.01.2018 - 31.12.2018

URZĄD MIASTA TORUNIA

Nr identyfikacyjny REGON
871243679

Wyszczególnienie

Stan na koniec roku poprzedniego - 2017	Stan na koniec roku bieżącego - 2018
---	--------------------------------------

A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 802 004,73	2 885 707,01
	- od jednostek powiązanych		
I.	Dotacje		
II.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 528 890,36	2 580 886,31
III.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie - wartość ujemna)		
IV.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
V.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	273 114,37	304 820,70
B.	Koszty działalności operacyjnej	9 989 999,58	11 313 657,65
I.	Amortyzacja	1 469 195,70	2 376 920,82
II.	Zużycie materiałów i energii	928 406,93	1 003 765,73
III.	Usługi obce	1 112 475,16	1 327 186,70
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	64 023,81	54 719,96
	- podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	5 027 223,00	5 134 023,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 055 255,16	1 064 993,50

Załącznik nr 2
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr 173
z dnia 12.06.2019 roku

	emerytalne		441 295,88	436 974,58
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		175 840,71	163 018,96
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		157 579,11	189 028,98
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)		-7 187 994,85	8 427 950,64
D.	Pozostałe przychody operacyjne		7 433 148,53	8 642 371,73
I.	Zysk ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych			10 975,61
II.	Dotacje		5 890 082,92	6 374 172,80
III.	Inne przychody operacyjne		1 543 062,61	2 257 223,32
E.	Pozostałe koszty operacyjne		28 181,31	26 076,14
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne		28 181,31	26 076,14
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)		216 969,37	188 344,98
G.	Przychody finansowe		14 129,45	12 862,23
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:		14 129,45	12 862,23
	- od jednostek powiązanych			
III.	Zysk ze zbycia inwestycji			
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji			
V.	Inne			
H.	Koszty finansowe		318,43	436,55
I.	Odsetki, w tym:		154,04	436,55
	dla jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne		164,39	0,00

I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (E + G - H)	230 780,39	200 770,63
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I + J)	230 780,39	200 770,63
L.	Podatek dochodowy	9 251,00	6 269,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	221 529,39	194 501,63

Mariusz Ruszkiewicz
(główny księgowy)

2019-03-29
(rok-miesiąc-dzień)

dr Marek Rubnikowicz
(kierownik jednostki)

Prezydent Miasta Torunia

Michał Ganecki

dyrektor
Wydziału Kultury

Zbigniew Werhowski

Muzeum Okręgowe
w Toruniu
ul. Rynek Staromiejski 1
87-100 Toruń

Zestawienie zmian w kapitale własnym
sporządzone za okres 01.01.2018 - 31.12.2018 r.

Urząd Miasta Torunia

Załącznik nr 3

do zarządzenia

Prezydenta Miasta Torunia

nr 179

z dnia 18.06.2019 roku

Nr identyfikacyjny REGON
871243679

Lp.	Wyszczególnienie	za okres od 01.01.2017r.	za okres od 01.01.2018r.
		do 31.12.2017r.	do 31.12.2018r.
1.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	10 996 574,33	13 272 390,60
	- korekty błędów podstawowych	-	-
	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	10 996 574,33	13 272 390,60
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	10 363 610,37	10 417 896,25
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	54 285,88	29 436,10
a)	zwiększenie (z tytułu)	54 285,88	29 436,10
	- wartość otrzymanych dóbr kultury	54 285,88	29 436,10
	- zakup dóbr kultury pokryty dotacją	-	29 436,10
	- zakup dóbr kultury	-	-
	- wynik finansowy za ub. rok obrachunkowy	-	-
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
	- umorzenia udziałów (akcji)	-	-
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	10 417 896,25	10 447 332,35
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	-	-
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	-
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	-	-
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-
a)	zwiększenie	-	-

b)	zmniejszenie	-	-
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	-
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	-	-
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
	- z podziału zysku (ustawowo)	-	-
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	-	-
	- zgodnie z umową	-	-
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- pokrycia straty	-	-
	- wydania udziałów pokrytych wkładem pieniężnym pochodzącym ze środków kapitału zapasowego Spółki	-	-
	- umorzenia udziałów własnych	-	-
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	-
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
	- z aktualizacji wyceny likwidowanych środków trwałych	-	-
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	381 753,06	632 964,96
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	251 211,90	221 529,39
a)	zwiększenie o wynik z roku ubiegłego	251 211,90	221 529,39
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	632 964,96	854 494,35
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	251 211,90	221 529,39
	- korekty błędów podstawowych	-	-
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	251 211,90	221 529,39
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	-
	- podziału zysku z lat ubiegłych	-	-
b)	zmniejszenie (z tytułu)	251 211,90	221 529,39

	przeniesienie na fundusz podstawowy		
	przeniesienie na fundusz rezerwowy (podział zysku roku ubiegłego)	251 211,90	221 529,39
	odpis z zysku na ZFSS		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	75 855,31
	- korekty błędów podstawowych	-	75 855,31
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	75 855,31
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	-
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-	75 855,31
8.	Wynik netto	221 529,39	194 501,63
a)	zysk netto	221 529,39	194 501,63
b)	strata netto	-	-
c)	odpisy z zysku	-	-
H.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	14 272 390,60	14 120 473,02
	Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału		
III.	Zysku (pokrycia straty)	14 272 390,60	14 120 473,02

Mariusz Ruszkiewicz
(główny księgowy)

2019-03-29
(rok-miesiąc-dzień)

Marek Rubnikowicz
(kierownik jednostki)

Prezydent Miasta Torunia

Michał Zaleski

Dyrektor
Wydziału Kultury

Zbigniew Jędrzejowski

Załącznik nr 4
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr **179**
z dnia **18.06.2019** roku

Muzeum Okręgowe
w Toruniu
ul. Rynek Staromiejski 1
87-100 Toruń

Rachunek przepływów pieniężnych

sporządzony za okres 01.01.2018 - 31.12.2018

URZĄD MIASTA TORUNIA

Nr identyfikacyjny REGON

871243679

Lp.	Opis	Iyruł	
		za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.	za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I.	Zysk (strata) netto	221 529,39	194 501,63
II.	Korekty razem:	-5 509 153,84	-5 680 375,01
1	Amortyzacja	1 469 195,70	2 376 920,82
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		-12 439,14
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-10 975,61
5	Zmiana stanu rezerw		
6	Zmiana stanu zapasów	-20 252,69	-6 906,71
7	Zmiana stanu należności	-144 502,34	87 361,53
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkotermin., z wyjątkiem pożyczek i kredytów	105 179,02	64 079,27
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-34 848,19	10 232 087,06
10	Inne korekty	-6 869 949,87	-18 410 502,23
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I-III)	-5 287 624,45	-5 485 873,39
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I.	Wpływy	14 129,45	23 837,84
2	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		10 975,61
3	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	14 129,45	12 862,23
a)	w jednostkach finansowych, w tym:		
b)	w jednostkach powiązanych	14 129,45	12 862,23
	w pozostałych jednostkach		
	zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- podział	14 129,45	12 862,23

4.	- inne wpływy z aktywów finansowych			
	Inne wpływy inwestycyjne			
II.	Wydatki	1 579 125,33		12 597 169,53
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 579 125,33		12 597 169,53
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3	Nia aktywa finansowe, w tym : a) w jednostkach powiązanych b) w pozostałych jednostkach			
	- nabycie aktywów finansowych			
	- udzielone pożyczki długoterminowe			
4	Inne wydatki inwestycyjne			
III.	Przebiegły pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-III)	-1 564 995,88		12 573 331,69
C. PRZEBIEGŁY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I.	Wpływy	6 869 949,87		18 410 502,23
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału			
2	Kredyty i pożyczki			
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych			
4	Inne wpływy finansowe	6 869 949,87		18 410 502,23
II.	Wydatki	154,04		423,09
1	Nabycie udziałów (akcji) własnych			
2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli			
3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku			
4	Splaty kredytów i pożyczek			
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych			
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych			
7	Planności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego			
8	Odsetki	154,04		423,09
9	Inne wydatki finansowe			
III.	Przebiegły planiczne netto z działalności finansowej (I-III)	6 869 795,83		18 410 079,14
D.	Przebiegły pieniężne netto z działalności operacyjnej (A-III, B-III, C-III)	17 125,20		350 874,07
E.	Bilansowe zmiany stanu środków pieniężnych w tym :	17 125,20		350 874,07
F.	Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	31 620,47		334 795,97
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F-D, w tym :	334 795,97		685 670,94
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	231 513,27		131 535,00

Mariusz Ruskiewicz
(Główny księgowy)

2019-03-29
(Prezenter danych)

Prezydent Miasta Torunia

Marek Rubinowicz
(Wzrostek jednostki)

Marek Rubinowicz

Wzrostek jednostki

Zbigniew Darłowski

Załącznik nr 5
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr ~~143~~
z dnia ~~1.10.6~~... 2019 roku

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2018 ROK Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Muzeum Okręgowe w Toruniu jest samorządową instytucją kultury działającą w szczególności na podstawie:

- 1) ustawy z 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz. U. z 1997 r., Nr 5, poz. 24; wraz ze zm.),
- 2) ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 poz. 1983 z póź. zm.),
- 3) statutu.

Organizatorem Muzeum jest Gmina Miasta Toruń. Muzeum jest wpisane do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Gminę pod nr 5/1999 z dnia 01.01.1999 r. i posiada osobowość prawną. Muzeum jest wpisane do Państwowego Rejestru Muzeów pod nr 34.

Siedzibą Muzeum jest miasto Toruń. Muzeum prowadzi działalność na terenie Rzeczypospolitej Polskiej oraz poza jej granicami.

Ogólny nadzór nad Muzeum sprawuje Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego a bezpośredni Prezydent Miasta Torunia w zakresie swoich kompetencji. Muzeum zarządzane jest przez dyrektora. Przy Muzeum działa Rada Muzeum, której członkowie są powoływani i odwoływani przez Prezydenta Miasta Torunia w trybie i na zasadach określonych w ustawie o muzeach. Muzeum Okręgowe w Toruniu jest instytucją kultury o charakterze naukowym i oświatowym, gromadzi, przechowuje, konserwuje, opracowuje i udostępnia dobra kultury w zakresie archeologii, historii i sztuki, prowadzi badania naukowe i działalność oświatową w wymienionym zakresie, a także współdziała w upowszechnianiu dziedziny nauki, wiedzy, kultury i sztuki z instytucjami, organizacjami i stowarzyszeniami o podobnych celach.

2. Instytucja powołana jest na czas nieograniczony.
3. Sprawozdaniem finansowym objęto okres od 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
4. Sporządzone sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym. Sprawozdanie podlega badaniu, zgodnie z art. 64 ustawy o rachunkowości.
5. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez naszą jednostkę.
6. Przyjęte zasady rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2014 r. są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru i zostały zawarte w Zarządzeniu Dyrektora Muzeum Okręgowego w Toruniu nr DOP.014.1.33.2017 z dnia 30.12.2017r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte do stosowania zasady rachunkowości w szczególności:
– Aktywa i pasywa wycenia się w sposób następujący:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe
 - 2) środki trwałe w budowie – w wysokości ogóln kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem;
 - 3) materiały, produkty gotowe i towary – według cen zakupu;
 - 4) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli pomniejszonej o dokonany odpis aktualizujący;
 - 5) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty;
 - 6) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.
- Ewidencję i rozliczenie kosztów prowadzi się w Zespole 4 z podziałem na koszty według rodzajów. Ewidencję towarów i materiałów prowadzi się ilościowo-wartościowo w cenach zakupu. Materiały zakupione do potrzeb bieżących ujmują się bezpośrednio w koszty. Środki trwałe o wartości początkowej od 150 zł do 3.500 zł ewidencjonowane są w dziale obsługi w książce inwentarzewej. Amortyzuje się je w sposób uproszczony, przez jednorazowy odpis w koszty w pełnej ich wartości w miesiącu przekazania do użytkowania. Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 3.500 zł są amortyzowane metodą liniową, za pomocą stawek podatkowych począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek wprowadzono do ewidencji. Z wartościami niematerialnymi i prawnymi postępuje się analogicznie.
- Muzeum Okręgowe nie ustala aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ponieważ dochód przeznaczony na cele statutowe jest zwolniony z opodatkowania.
- Koszty wystaw statych i koszty renowacji powyżej 20 tys. zł w roku obrotowym stanowią rozliczenia międzyokresowe czynne są rozliczane w instytucji kultury w okresie 5 lat.
- Muzeum Okręgowe w Toruniu nie tworzy rezerw na odpisy emerytalne, rentowe i pośmiertne oraz nagrody jubileuszowe, ponieważ są one refundowane w ramach dotacji podmiotowej w danym roku kalendarzowym.
- Fundusz podstawowy (własny) instytucji kultury powiększa się między innymi o wartość nieodpłatnego otrzymania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Fundusz rezerwowany powiększa dodatni (zysk), pomniejsza zaś wynik finansowy ujemny (strata).
- Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym.
- Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się w wariantcie pośrednim.
- Wynik finansowy jednostki został wyceniony w wiarogodnie ustalonej wartości, przy zachowaniu zasady memoriału współmierności, ostrożności i realizacji.
- Na wykazywany w księgach rachunkowych wynik finansowy jednostki składają się:
- wynik działalności operacyjnej
 - wynik na operacjach finansowych,
 - wynik na operacjach nadzwyczajnych.

- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i płatności z nim zrównanych na podstawie odrębnych przepisów oraz z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między sumą należnych przychodów ze sprzedaży produktów, usług oraz zysków ze sprzedaży składników majątku trwałego wyrażonych w rzeczywistych cenach sprzedaży, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług, oraz zrealizowanych pozostałych przychodów operacyjnych a wartością sprzedanych produktów, usług i strat ze sprzedaży składników majątku trwałego wycenionych w kosztach wytworzenia lub cenach nabycia (zakupu), powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnego zarządu, sprzedaży produktów, towarów i innych składników majątku oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik na operacjach finansowych stanowi różnicę między należnymi przychodami z operacji finansowych, a w szczególności z posiadania udziałów w innych jednostkach, papierów wartościowych, odsetek od pożyczek i należności, w tym także odsetek za zwłokę w zapłacie, z rozwiązania rezerwy, otrzymaniu dyskonta, zysków ze sprzedaży papierów wartościowych i dodatkich różnic kursowych, oprocentowania lokat i rachunków bankowych a kosztami operacji finansowych, na które składają się w szczególności odsetki, w tym także za zwłokę w zapłacie, prowizje od pożyczek i zobowiązań, płacone dyskonto, straty na sprzedaży papierów wartościowych i ujemnych różnic kursowych.

Wynik na operacjach nadzwyczajnych stanowi różnicę między zrealizowanymi zyskami nadzwyczajnymi a poniesionymi stratami nadzwyczajnymi, Zyski i straty nadzwyczajne obejmują skutki finansowe zdarzeń powstających niepowtarzalnie, poza zwykłą działalnością Spółki kwalifikuje się je do pozostałych kosztów lub przychodów operacyjnych.

II. INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2018 ROK

Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu.

- 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz ich amortyzacji i umorzenia zawiera załącznik nr 1 do załącznika nr 5.
- 1.2. Wartość rynkowa gruntów użytkowanych wieczysto wynosi 2.457.290,00 zł.
- 1.3. Wartość nieamortyzowanych lub nieumiarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułów umów leasingu – w dniu 10.02.2015 r została podpisana umowa użyczenia budynku przy ulicy Strumykowej 4, który jest własnością Gminy Miasta Toruń na okres 10 lat, wartość przedmiotu użyczenia brutto wynosi 5 014 123,27 zł. Natomiast w dniu 18.12.2015 r została podpisana również z Gminą Miasta Toruń do dnia 09.02.2025 r, umowa użyczenia na wyposażenie budynku przy ulicy Strumykowej 4 – wartość przedmiotu użyczenia brutto wynosi 546 855,08 zł – ewidencja jest prowadzona pozabilansowo.
- 1.4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli – nie dotyczy.
- 1.5. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych – nie dotyczy.

1.6. Zmiana funduszu instytucji Kultury przedstawia się następująco:

stan na dzień 01.01.2018r.	10.417,896,25
zwiększenie - wartość otrzymanych dóbr Kultury	29.436,10
Stan na dzień 31.12.2018r.	10.447.332,35

1.7. Zmiana funduszu rezerwowego przedstawia się następująco

stan na dzień 01.01.2018r.	632.964,96
----------------------------	------------

1.8. zwiększenie – wynik finansowy za 2017r. (zysk) 221.529,39 W 2018r. wystąpił w Muzeum zysk netto w wysokości 194.501,63 zł. Zostanie przekazany na fundusz rezerwowy

Stan na dzień 31.12.2018r.

854.494,35

instytucji kultury.

Muzeum nie tworzy rezerw na koszty i zobowiązania np. na świadczenia emerytalne i podobne ponieważ koszty odpraw

1.9.

emerytalnych i nagród jubileuszowych gwarantowane są przez organizatora tj. Gminę Miasta Toruń w planie finansowym na każdy kolejny rok, jako dotacja podmiotowa.

Na odprawę emerytalne w 2018 roku wydaliśmy 14.659,76 zł, natomiast w 2017 roku 122.639,27 zł. Jeśli chodzi o nagrody jubileuszowe to w 2018 roku wydaliśmy 188.773,88 zł, a dla porównania w 2017 roku była to kwota 108.774,15 zł.

1.10. Urlopy w instytucji kultury są wykorzystywane na bieżąco. Wypłacone ekwiwalenty przedstawione w tabeli poniżej nie stanowią istotnej pozycji w kosztach Muzeum Okręgowego. Powyższe fakty powodują, że nie tworzymy rezerw z tego tytułu.

Lp.	liczba dni urlopu w godzinach	
	stan na 31.12.2017	stan na 31.12.2018
MOT	7 027	8 097

Ekwiwalenty wypłacone z powodu zaległych urlopów.

Lata	2016	2017	2018
kwota (zł)	914,08	7 994,58	3 256,40

1.11. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności:

stan na 01.01.2018r.	25.050,88
zwiększenie	0,00
wykorzystanie na należności spłacone	0,00
rozwiązanie – na należności uznane za niesięgalne	0,00

1.12. Na zobowiązania długoterminowe składają się:

- zabezpieczenie należytego wykonania robót

7.912,70

Razem:

7.912,70

Wiekowanie zobowiązań długoterminowych.

L.p.	Symbol konta	Wierzyciel	Kwota zobowiązania	Okres		
				do roku	1-3 lat	4-6 lat
1	240-3-10155	FUMLARF CORPORATION A/S VESTERRROGGADE 6D 1620 COPENHAGEN	500,00		500,00	
2	240-3-10160	ARBUIZZ ARTUR STUDZIŃSKI	1 372,50			1 372,50
3	240-3-10161	TRIAS AVI SP. O.O.	1 469,10			1 469,10
4	240-3-A0608	JANISZEWSKI SP. Z O.O.	2 546,10			2 546,10
5	240-3-A0608	FIRMA HANDLOWO USLUKOWA ARKADIUSZ DOMINIJC	2 025,00			2 025,00
SUMA:			7 912,70	-	3 046,10	4 866,60

1.13. Czynne i biernie rozliczenia międzyokresowe.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów:

150.374,86zł

- rozliczenia z tytułu kosztów wystaw statych w Domu Eskenów, w Muzeum Toruńskiego Piernika oraz kosztu remontów.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów:

80.324,90 zł

- rozliczenia z tytułu kosztów wystaw statych w Domu Eskenów, w Muzeum Toruńskiego Piernika oraz kosztów ubezpieczeń majątku.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów:

28.249,275,93 zł

- rozliczenia z tytułu dotacji inwestycyjnej z GMT, POIŚ, HANZA, RPO, MKiDN.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów:

2.421,351,85 zł

- rozliczenia z tytułu dotacji inwestycyjnej z GMT, POIŚ, HANZA, RPO, MKiDN.

1.14. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki – nie wystąpiły.

1.15. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone gwarancje i poręczenia także wksłowe – nie wystąpiły.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat.

2.1. Instytucja dokonuje sprzedaży krajowej usług prowadzonej działalności merytorycznej oraz dodatkowej działalności gospodarczej, w szczególności wynajem pomieszczeń, sprzedaży wydawnictw i pamiątek.

2.2. Wysokość odpisów aktualizacyjnych środków trwałe, środki trwałe w budowie, długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – nie wystąpiły.

2.3. Wysokość odpisów aktualizacyjnych wartość zapasów – nie wystąpiły, zapasy podlegają bieżącej weryfikacji pod względem przydatności do sprzedaży jak i pod względem ich realnej wartości.

2.4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zamiechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zamiechania w roku następnym - nie wystąpiły.

2.5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego (zysku) brutto w 2018 roku.

1a.Zysk brutto:	200.770,63
1b.Strata brutto:	0,00
2.Przychody wolne od podatku:	8.329.131,77
3.Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku:	0,00
4.Koszty księgowe nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów:	8.158.170,23
5.Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodów a nie ujęte w wyniku finansowym:	0,00
6.Wynik podatkowy (1a lub 1b-2+3+4-5)	29.809,09

W 2018r. podatek dochodowy od osób prawnych naliczono od kwoty 29.809,00 zł tj. w kwocie 5.664 zł.

2.6. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Lp.	Rodzaj nakładu	Poniesione nakłady w 2018 roku	Planowane nakłady w 2019 roku
1.	Środki trwałe	158.736,00	
2.	Wartości niematerialne i prawne	588,00	20.000,00
3.	Pozostałe środki trwałe	61.776,62	
4.	Zbiory biblioteczne	12.261,16	
5.	Dobra kultury	117.806,00	880.250,00
6.	Środki trwałe w budowie	12.246.001,75	1.931.338,00
	Razem:	12.597.169,53	2.831.588,00

2.7. Informacja o zyskach i stratach nadzwyczajnych – nie wystąpiły.

2.8. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych – nie wystąpił.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych.

3.1. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą pośrednią i w roku obrotowym 01.01.2018 – 31.12.2018 wykazuje zwiększenie środków pieniężnych o kwotę 350.874,07 zł.

Środki finansowe na 31.12.2018r. wynoszą 685.670,04 zł i przedstawiają się następująco:

- środki pieniężne w kasach:	21.250,51 zł
- środki pieniężne na rachunkach bankowych:	650.268,97 zł
- środki pieniężne w drodze:	14.150,56 zł

3.2. Inne korekty składają się z następujących pozycji:

- otrzymane dotacje inwestycyjne zaewid. bezp. na koncie przychodów przyszłych okresów:	12.036.329,43 zł
--	------------------

- otrzymane dotacje podmiotowe i celowe:	6.374.172,80 zł
--	-----------------

Razem inne korekty wynoszą	18.410.502,23 zł
----------------------------	------------------

3.3. Na środki o ograniczonej możliwości dysponowania składają się:

- środki pieniężne na rachunku bankowym ZFŚS	50.259,07 zł
--	--------------

- zobowiązania długoterminowe - kaucje	7.912,70 zł
--	-------------

- zobowiązania krótkoterminowe - kaucje	49.278,02 zł
---	--------------

- środki pieniężne na rachunku bankowym VAT	24.085,21 zł
---	--------------

Razem:	131.535,00 zł
--------	---------------

Dodatkowe informacje i objaśnienia do zawartych umów i istotnych transakcji.

4.1. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową finansową i wynik finansowy - nie wystąpiły.

4.2. Informacje o istotnych transakcjach zawartych na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi - nie dotyczy.

4.3. Na 31.12.2018 roku zatrudnionych było 121 osób (117,23 etaty)

w tym pracowników: merytorycznych ... 48

administracji ... 11

4.4. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłaconych lub należnych osobą wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych – nie dotyczy.

4.5. Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych – nie dotyczy.

4.6. Informacja o wynagrodzeniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych:

- Rafał Artur Durkacz Concept Finance Audyt i Doradztwo z siedzibą w Łodzi za badanie sprawozdania finansowego za 2018 rok 3.700 zł netto.

Informacje o szczegółowych zdarzeniach.

5.1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

Muzeum Okręgowe w Toruniu w pozycji bilansu: strata z lat ubiegłych ujęła koszty amortyzacji środków trwałych w wysokości 75.855,31 zł. Środki te omyłkowo zaprzeczano amortyzować, mimo, że nie były jeszcze całkowicie umorzone.

5.2. Informacje o znaczących zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym – nie wystąpiły.

5.3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości. Muzeum Okręgowe w Toruniu, dokonało 2 zmian w Polityce rachunkowości:

1) w rozdziale 2 Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w punkcie 2.1.7 rozszerzono katalog czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów o koszty remontów powyżej 20 tys. zł w roku obrotowym w okresie 5 lat,

5.4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy. Nie wystąpiły.

5.5. W 2018r. Muzeum Okręgowe w Toruniu dokonało modernizacji Muzeum Donu Kopernika na kwotę 11.990.063,26 zł. W ramach tej kwoty zakupiono i zamontowano windy, dokonano kompleksowej modernizacji kompleksu budynków oraz wykonano wystawę stałą z zastosowaniem najnowszych technologii multimedialnych. Ponadto instytucja kultury zmodernizowała Muzeum Toruńskiego Piernika ponosząc nakłady w wysokości 1.017.756,53 zł. W ramach tej kwoty oddano do użytku piernikowy plac zabaw oraz zestawy edukacyjno-wystawiennicze.

Mariusz Ruszkiewicz

(Główny księgowy)

2019-03-29

(rok-miesiąc-dzień)

dr Marek Rubnikowicz

(Kierownik jednostki)

**SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Dla Prezydenta Miasta Torunia

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Muzeum Okręgowego w Toruniu (Jednostka) z siedzibą 87-100 Toruń, Rynek Staromiejski 1, które zawiera:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2018 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **42 572 186,03 zł**,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **194 501,63 zł**,
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **148 082,42 zł**;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **350 874,07 zł**;

oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu oraz § 1 ust. 1 pkt 7, 24, 29 do 32 i 34 uchwały nr 3430/52a/2019



Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („KSB”) a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz.U. poz. 1089 z późn. zm.).

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność kierownika jednostki za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Muzeum Okręgowego w Toruniu jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor Muzeum Okręgowego w Toruniu jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości.

Dyrektor Muzeum Okręgowego w Toruniu jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora Muzeum Okręgowego



w Toruniu obecnie lub w przyszłości. Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Muzeum Okręgowego w Toruniu;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedności zastosowania przez Dyrektora Muzeum Okręgowego w Toruniu zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności, z uwagi na brak wypełniania przesłanek wynikających z art. 49 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Rafał Durkacz.



Działający w imieniu Concept Finance Audyt i Doradztwo Rafał Durkacz z siedzibą w Łodzi, 90-361 Łódź, ul. Piotrkowska 270, XIV p., lok. 1408 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3559 w Imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.



Signed by /
Podpisano przez:

Rafał Durkacz

Date / Data:
2019-05-13 22:11



ConceptFinance
AUDYT I DORADZTWO

Rafał Durkacz, nr ewid. 11061

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Concept Finance Audyt i Doradztwo Rafał Durkacz,

Firm audytorska nr 3559

90-361 Łódź, ul. Piotrkowska 270, XIV p., lok. 1408

Łódź, dnia 13 maja 2019 roku

MUZEUUM OKRĘGOWE W TORUNIU
 MAJĄTEK TRWAŁY - wg pozycji bilansowych
 (konto 011,012, 013, 014, 016, 080)

Załącznik nr 1 do załącznika nr 5
 Prezydenta Miasta Torunia
 nr **13**
 z dnia **13.06** 2019 roku

Grupa kasyfikacji	Nazwa	WARTOŚĆ INWENTARZOWA					Stawka umorzenia	UMORZENIA					Wartość netto
		B.O. na 01.01.2018r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2018r.	8		Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2017 r.	9	10	
I	I. Rzeczowy majątek trwały:	41 745 157,57	25 730 316,77	13 472 400,56	54 003 073,78	20	11 215 238,85	2 462 355,47	368 400,40	13 309 193,92		40 609 879,86	
0	Grunt	2 476,66			2 476,66	20	1 154,16			1 154,16		1 322,50	
LIH	Przedsięb. i budowle	29 387 855,32	5 333 409,64	25 928,39	34 695 336,57	2,5	6 834 204,94	1 008 013,01	845,76	7 841 372,19		26 853 964,38	
IV, V, VI	Urządzenia techniczne i maszyny	2 727 793,38	256 670,22	90 736,02	2 893 727,58	30,14,20	2 323 043,62	256 778,41	289 870,26	2 289 951,77		603 775,81	
VII	Środki transportu	307 392,29	35 460,00	69 244,78	273 607,51	20	170 874,53	41 883,24	69 244,78	143 512,99		130 094,52	
VIII	Inne środki trwałe	8 106 199,08	7 811 565,62		15 917 764,70	20	1 885 961,60	1 155 680,81	8 439,60	3 033 202,81		12 884 561,89	
	Środki trwałe w budowie:	1 213 440,84	12 293 211,29	13 286 491,37	220 160,76							220 160,76	
	Środki przekazane na pozost. inwestycji				0,00							0,00	
	II. Wartości niematerialne i prawne	461 681,14	89 344,94		551 026,08	50	332 289,87	82 431,58				136 304,63	
	III. Finansowy majątek trwały:				0,00							0,00	
	Akcje i udziały				0,00							0,00	
	Papiery wartościowe				0,00							0,00	
	długoterminowe				0,00							0,00	
	Inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00							0,00	
	IV. Należności długoterminowe				0,00							0,00	
	V. Wartości mieszane				0,00							0,00	
	zlikwidowanych jednostek				0,00							0,00	
	RAZEM:	42 206 838,71	25 819 661,71	13 472 400,56	54 554 099,86		11 547 528,72	2 544 787,05	368 400,40	13 723 915,37		40 830 184,49	

Pozostałe środki trwałe - umorzone w 100 % w dniu zakupu

Konto 013	pozostałe środki trwałe	1 070 925,71	89 596,62	41 404,26	1 119 118,07	100,00	1 070 925,71	89 596,62	41 404,26	1 119 118,07	0,00
Konto 014	zbiory biblioteczne	849 556,05	26 812,06	0,04	876 368,07	100,00	849 556,05	26 812,06	0,04	876 368,07	0,00

SPR. 44 127 320,47 25 936 070,39 13 513 804,86 56 549 586,00 13 468 010,48 2 661 195,73 409 804,70 15 719 401,51

40 830 184,49

Mariusz Ruszkiewicz
 (specjalista)

2019-05-10
 (rok-miesiąc-dzień)

Marek Rąbniłowicz
 (kierownik jednostki)

Dyrektor
 Wydział Kultury
 Zbigniew Dobrkowski

MUZEUUM OKRĘGOWE jest samorządową instytucją kultury, której organizatorem jest Gmina Miasta Toruń. Posiada osobowość prawną, a w zakresie sporządzenia sprawozdania finansowego zobowiązana jest do stosowania ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 poz. 351). Sprawozdanie finansowe za rok 2018 zostało złożone przez biegłego rewidenta i ocenione jako rzetelnie i jasno przedstawiające sytuację majątkową i finansową instytucji. Sporządzone zostało na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i zgodnie z obowiązującymi jednostką przepisami prawa. Przedłożone przez Muzeum sprawozdanie finansowe obejmuje: 1. bilans 2. rachunek zysków i strat 3. informację dodatkową

W związku ze spełnieniem warunków określonych w § 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości Muzeum Okręgowe zobowiązane jest do sporządzenia poniższych sprawozdań:

4. rachunek przepływów pieniężnych

5. zestawienie zmian w kapitale własnym.

Bilans – stanowi zestawienie wartości aktywów i pasywów jednostki na dzień kończący bieżący rok obrotowy oraz na dzień kończący poprzedni rok obrotowy (art.46 ust.1 ustawy o rachunkowości).

Bilans na dzień 31.12.2018 roku wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 42 572 186,03 zł jest ona większa od kwoty bilansowej na dzień 31.12.2017 roku o 10 462 651,81 zł tj. 32,6 %. Kwota po stronie pasywów i aktywów na dzień 31.12.2017 roku wynosiła 32 109 534,22 zł. Wzrost sumy bilansowej, w stosunku do poprzedniego roku bilansowego, dotyczył przede wszystkim zwiększeń w majątku rzeczowym instytucji. Zwiększenie wartości aktywów trwałych nastąpiło: w rzeczowych aktywach trwałych - głównie w związku z dokonaną modernizacją Muzeum Domu Kopernika i wykonaniem wystawy stałej z zastosowaniem nowoczesnych technologii multimedialnych oraz modernizacją Muzeum Domu Kopernika i wykonaniem wystawy z zestawów edukacyjno-wystawieniowych). Ponadto instytucja zakupiła z własnych środków w m.in. urządzenia klimatyzacyjno-grzewcze, mebla, zestawy komputerowe, system kontrolno-pomiarowy wilgotności. Na zwiększenie sumy bilansowej wpływ miało również zwiększenie aktywów obrotowych, m.in. zapasów i środków pieniężnych.

Struktura i dynamika bilansu (wartości w zł bez miejsc po przecinku)

	AKTYWA		Struktura		Dynamika
	2017	2018	2017	2018	2017=100
A Aktywa trwałe	30 747 933	40 980 559	95,8	96,3	133,3
I Wartości niematerialne i prawne	196 952	136 305	0,6	0,3	69,2
II Rzeczowe aktywa trwałe	30 462 358	40 693 880	94,9	95,6	133,6
III Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	88 623	150 374	0,3	0,4	169,7
B Aktywa obrotowe	1 361 601	1 591 627	4,2	3,7	116,9
I Zapasy	522 937	529 844	1,6	1,2	101,3
II Należności krótkoterminowe	383 149	295 788	1,2	0,7	77,2
III Inwestycje krótkoterminowe: krótkoterminowe aktywa finansowe; środki pieniężne	334 796	685 670	1,0	1,6	204,8
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	120 718	80 325	0,4	0,2	66,5
Aktywa razem	32 109 534	42 572 186	100	100	132,6

W strukturze aktywów roku 2018 aktywa trwałe stanowią 96,3%, aktywa obrotowe 3,7%. Procentowy udział aktywów trwałych w ogólnej kwocie aktywów w roku 2018 zwiększył się w stosunku do roku 2017 o 0,5%, a wzrost aktywów obrotowych również o 0,5%. W strukturze aktywów trwałych 95,6%

stanowią środki trwałe. Wysoki udział aktywów trwałych w aktywach ogółem przekłada się na zmniejszenie elastyczności instytucji wobec zmian koniunktury gospodarczej oraz powoduje większe koszty stałe związane z ich utrzymaniem.

W stosunku do roku 2017 odnotowano zwiększenie ogólnej wartości aktywów trwałych o 33% oraz zwiększenie wartości aktywów obrotowych o 16,9%. W aktywach trwałych zmniejszyła się wartość nieruchomości niematerialnych i prawnych (na skutek odpisów umorzeniowych), zwiększyła się wartość rzeczowych aktywów trwałych (na skutek m.in. zrealizowanej modernizacji Domu Kopernika oraz wykonania wystawy stałej, zmodernizowania pomieszczeń w Muzeum Toruńskiego Piernika, zakupy eksponatów do Muzeum Twierdzy Toruń) oraz zwiększyły się długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów, obejmujące rozliczenia z tytułu kosztów realizacji wystaw stałych w Muzeum Historii Torunia (Dom Eskenów) i Muzeum Toruńskiego Piernika (ul. Stumytkowa 4) oraz koszty remontów. W aktywach obrotowych wzrosły zapasy o 1% i ponad 2-krotnie środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie. Zmniejszyły się natomiast krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów o 33% i należności krótkoterminowe o 22%. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmowały ubezpieczenia majątkowe na rok 2019 oraz krótkoterminową część kosztów realizacji wystaw stałych w Muzeum Historii Torunia (Dom Eskenów) i Muzeum Toruńskiego Piernika. Wzrost zapasów dotyczył towarów (nowe wydawnictwa, katalogi, oraz nowe pamiątki). Korzystny jest nadal utrzymany nieduży udział (1,2%) zapasów w aktywach ogółem, gdyż zapasy są najmniej płynnymi aktywami obrotowymi.

	PASywa		Struktura		Dynamika 2017=100
	2017	2018	2017	2018	
A Kapitał własny	11 272 391	11 420 473	35,1	26,8	101,3
I Kapitał podstawowy	10 417 896	10 447 332	32,4	24,5	100,3
II Pozostałe kapitały rezerwowe	632 965	854 494	2,0	2,0	134,9
III Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	-75 855	0	-0,2	
IV Zysk (strata netto)	221 529	194 501	0,7	0,5	87,8
B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 837 143	31 151 713	64,9	73,2	149,5
I Rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0	0
II Zobowiązania długoterminowe	10 868	7 913	0,03	0,02	72,8
III Zobowiązania krótkoterminowe	409 093	473 172	1,27	1,13	115,7
IV Rozliczenia międzyokresowe	20 417 182	30 670 628	63,6	72,0	150,2
Pasywa razem	32 109 534	42 572 186	100	100	132,6

W pasywach ogółem na koniec 2018 roku kapitał własny stanowi 26,8%. Udział kapitałów własnych w ogólnej kwocie źródeł finansowania majątku instytucji (pasywach) zmniejszył się. Wzrosła natomiast kwota kapitałów własnych w stosunku do roku poprzedniego o 1,3%, co wynikało m.in. z dodatniego wyniku finansowego (zysku roku bieżącego i roku poprzedniego) oraz zwiększonego kapitału podstawowego instytucji (wzrost z tytułu otrzymanych dóbr kultury w kwocie 29 436,10 zł). W źródłach finansowania majątku instytucji występują zobowiązania długoterminowe (stanowiące zobowiązania wynikające z zabezpieczeń należycie wykonania umów), i zobowiązania krótkoterminowe, których udział w pasywach ogółem wynosi 1,13%. Kwota zobowiązań krótkoterminowych, w stosunku do roku 2017, zwiększyła się o ok. 16%. Wpływ na to miał wzrost zobowiązań z tytułów: dostaw i usług oraz kaucji pobranych od dzierżawców. Największą pozycję w pasywach (bo stanowiącą aż 72%) stanowią rozliczenia międzyokresowe przychodów, które dotyczą długoterminowych rozliczeń z tytułu otrzymanych dotacji inwestycyjnych z UMJT, POiŚ, HANZA, RPO, MKiDN przeznaczonych na zrealizowane zadań inwestycyjnych w poprzednich latach.

Analiza wskaźnikowa

Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności

Aktywa bieżące/zobowiązania bieżących = aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy/zobowiązania krót. – zobowiązania z tyt. dostaw i usług pow. 12 m-cy + rezerwy krót.

2017 – 1 361 600,79/409 093,26=3,3

2018 – 1 591 626,68/473 172,53=3,4

Jest to podstawowy wskaźnik w analizie sprawozdań finansowych, informujący o zdolności podmiotu do regulowania bieżących zobowiązań. Wskaźnik bieżącej płynności określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych całą wartością aktywów obrotowych. Jako optymalny poziom wskaźnika, świadczący o dużej pewności w zakresie spłaty zobowiązań, podaje się przedział od 1,0-2,0. W instytucji wskaźnik ten wynosi 3,4 (wzrost w stosunku do roku 2017) co oznacza, że w przypadku spieniężenia całości majątku obrotowego, instytucja pokryłaby uzyskanymi środkami swoje zobowiązania krótkoterminowe ponad 3-krotnie. Taki poziom wskaźnika bieżącej płynności świadczy, że instytucja nie ma kłopotów z terminowym regulowaniem zobowiązań.

2. Wskaźnik szybkiej płynności

Aktywa obrotowe ogółem – zapasy /zobowiązania krótkoterminowe

2017 – 1 361 600,79-522 937,06/409 093,26=2,1

2018 – 1 591 626,68-529 843,77/473 172,53=1,1

Wskaźnik ten określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych łatwo dostępnymi do rozliczeń składnikami aktywów obrotowych tj. środkami pieniężnymi i należnościami. Jego optymalny poziom, świadczący o możliwości pokrycia wymagalnych zobowiązań, powinien kształtować się w granicy 1,0. Uzyskane powyżej wyniki stanowią, że jednostka w sytuacji przeliczenia na spłaty zobowiązań całości aktywów szybkiej płynności pokryła ponad 2-krotnie swoje zobowiązania krótkoterminowe w 2017 i w 100% zobowiązania roku sprawozdawczego.

3. Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi

Inwestycje krótkoterminowe/zobowiązania krótkoterminowe

2017 – 334 795,97/409 093,26=0,8

2018 – 685 670,04/473 172,53=1,4

Wskaźnik ten określa zdolność jednostki do natychmiastowej spłaty zobowiązań. Optymalna wartość tego wskaźnika określana jest na ok. 0,1-0,2. W badanym przypadku instytucja ma zdolności do natychmiastowej spłaty swoich zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi za 2018 wynosi 1,4. Informuje on, że instytucja wykorzystując dostępne bezpośrednio środki może spłacić całej kwotę swoich zobowiązań krótkoterminowych.

II. Pozostałe wskaźniki

1. Wskaźnik ogólnego zadłużenia

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/aktywa ogółem

2017 – 20 837 143,62/32 109 534,22=0,6

2018 – 31 151 713,01/42 572 186,03=0,7

Wskaźnik informuje o stopniu finansowania majątku podmiotu kapitałem obcym. Wskaźnik ten powinien kształtować się na poziomie 0,5. W Muzeum wskaźnik ten jest na poziomie 0,7 i wzrost w stosunku do roku ubiegłego. Kapitał obcy w dużym stopniu tj. w 73% finansuje majątek instytucji, nie jest to

sytuacja korzystna, gdyż zadłużenie majątku zobowiązaniami jest wysokie. Jednak kwota zobowiązań to przede wszystkim rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymanych dotacji inwestycyjnych, co zmienia charakter zadłużenia.

2. Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/kapitału własnego

2017 – 20 837 143,62/11 272 390,60=1,8

2018 – 31 151 713,01/11 420 473,02=2,7

Wskaźnik za 2018o wartości 2,7 oznacza, że 270% kapitału własnego instytucji pokrywa kapitał obcy czyli zobowiązania prawie 3 razy przewyższają kapitał własny. W 2017 i 2018 roku na jedną złotówkę kapitałów własnych przypadło odpowiednio 1,8 i 2,7 złotego długów. Obciążenie kapitału własnego kapitałem obcym w 2018 roku wzrosło się w stosunku do roku 2017 o 0,9.

3. Wskaźnik zadłużenia długoterminowego(wskaźnik długu)

Zobowiązania długoterminowe/kapitału własnego

2017 – 10 867,70/11 272 390,25=0,001

2018 – 7 912,70/11 420 473,02=0,001

W instytucji w roku sprawozdawczym pojawiły się zobowiązania długoterminowe, które wynikają z realizowanych przez instytucję inwestycji i dotyczą zabezpieczeń należytego wykonania umów. Kwota tych zobowiązań jest niewielka, stąd też finansowanie kapitału własnego długoterminowymi zobowiązaniami jest niewielkie.

4. Szybkość obrotu należnościami

Średnioroczny stan należności z tytułu dostaw i usług /przychodów netto ze sprzedaży (produktów)

Stan należności 2016 – 64 535,08

Stan należności 2017 – 15 853,50

Stan należności 2018 – 26 950,90

2017 – (64 535,08+15 853,50):2/2 528 890,36x365dni=5,8 dni

2018 – (26 950,90+15 853,50):2/2 580 886,31x365dni=3,0 dni

Okres rozliczenia należnościami w 2018 roku wyniósł 3 dni i zmniejszył się o 2,8 dnia w stosunku do roku 2017. Wskaźnik ten pozwala określić średnią długość okresu odyskutowania należności (tzw. inkasa). Pozwala określić skuteczność odyskutowania należności przez przedsiębiorstwo. Im wielkość wskaźnika jest niższa, tym jest to korzystniejsze dla przedsiębiorstwa, ponieważ okres inkasa należności jest wtedy krótszy, a przedsiębiorstwo może wcześniej przeznaczyć odzyskane środki na finansowanie innych przedsięwzięć.

5. Stopień spłaty/rotacji zobowiązań

Średnioroczny stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług/ przychodów netto ze sprzedaży

Stan zobowiązań 2016 – 63 540,11

Stan zobowiązań 2017 – 107 105,31

Stan zobowiązań 2018 – 291 894,38

2017 – (63 540,11+107 105,31):2/2 528 890,36x365 dni=12,3 dni

2018 – (291 894,38+107 105,31):2/2 580 886,31x365 dni=28,2 dni

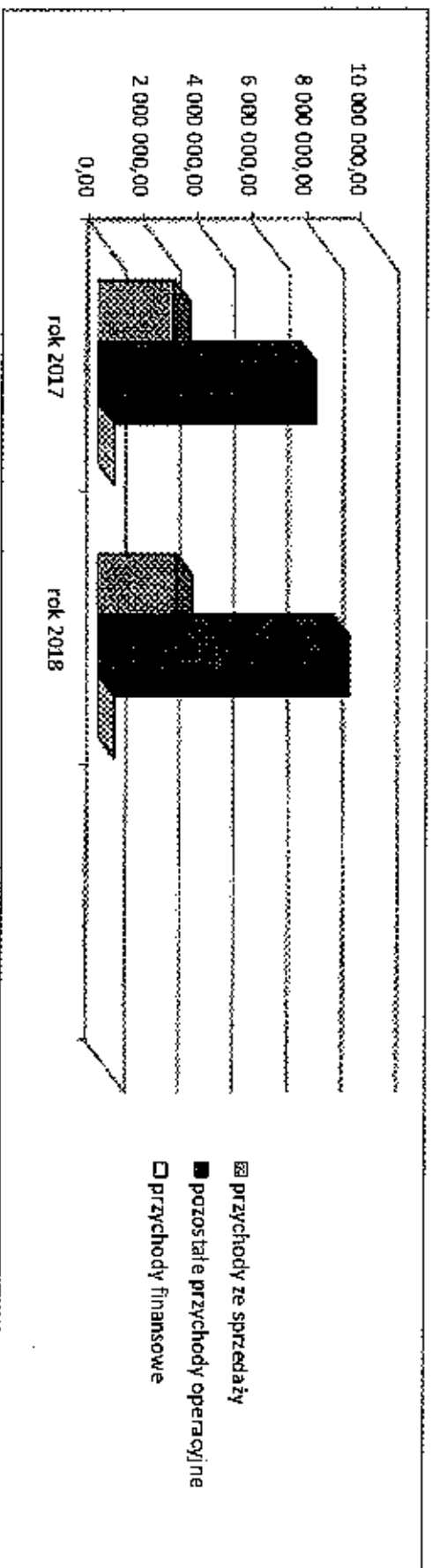
Czas spłaty jest wyższy w stosunku do roku 2017. Wskaźnik ten wskazuje, że instytucja nie zalega z płatnościami. Im wyższa wartość wskaźnika rotacji zobowiązań tym korzystniej, gdyż zmniejsza się zapotrzebowanie na kapitał obrotowy netto. Wskaźnik ten w roku 2018 jest też wyższy niż wskaźnik obrotu

niezależnościami, co wskazuje, że instytucja jest w stanie spłacać terminowo swoje zobowiązania handlowe (pieniądze ze sprzedaży spływają przed terminem zapłaty zobowiązań).

Rachunek zysków i strat – jest jednym z najważniejszych elementów sprawozdania finansowego, systematyzuje wszystkie przychody i odpowiadające im koszty w grupy i pozwala na ustalenie wyników czaszkowych z poszczególnych rodzajów działalności. Rachunek pozwala na ustalenie struktury wyniku finansowego.

Przychody Muzeum Okręgowego w zł.

Lp.	Źródło przychodu		Rok 2017		Rok 2018		Procent 4:3
	1	2	3	4			5
1.	Przychody ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi		2 802 004,73	2 885 707,01			102,9
2.	Pozostałe przychody operacyjne		7 433 145,53	8 642 371,73			116,3
3.	Przychody finansowe		14 129,45	12 862,23			91,0
	Razem przychody		10 249 279,72	11 540 940,97			112,6



Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi – 2 885 707,01 zł obejmowały w 2018 roku przychody: ze sprzedaży biletów, usług merytorycznych własnych (lekcje, biesiady i przewodniki), usług merytorycznych zleconych, usług fotograficznych i konserwatorskich oraz przychody ze sprzedaży wydawnictw i pamiątek i wzrosty, w stosunku do 2017 roku, o ok. 3%. Ogólny wzrost to efekt wzrostu przychodów ze sprzedaży produktów (bilety wstępu, usługi merytoryczne własne i zlecone, usługi fotograficzne i konserwatorskie) o ok. 52 tys. zł. oraz przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów tj. wydawnictw i pamiątek o ponad 31,7 tys. zł. Przychody ze sprzedaży usług własnych wzrosły na skutek intensywnego działania uruchomionego oddziału Muzeum Toruńskiego Pienika przy ul. Strumykowej oraz Muzeum Historii Torunia w Domu Eskenów. Muzeum, aby zwiększyć sprzedaż usług, podejmowało liczne

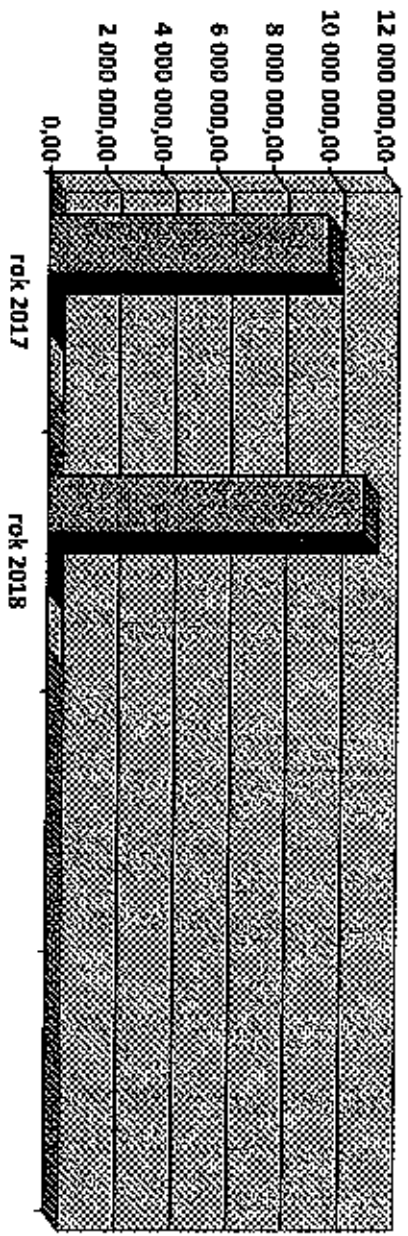
działania zwiększające ofertę dla turystów, odwiedzających miasto, m.in. rozszerzyło promocyjną sprzedaż biletów wstępu, wprowadziło Kartę Dużej Rodziny, organizowało konkursy dla zwiedzających związane ze świętami okolicznościowymi (m.in. Dzień Babci, Dzień Kobiet, Białe Wakacje, Walentynki, Pierwszy Dzień Wiosny, Dzień Dziecka, Zielone wakacje, Święto Katarzyny, Miłkojki). Wprowadzona została także podwyżka cen biletów o 1 zł. Zachęcano mieszkańców miasta do uczeszczenia w licznych imprezach muzycznych. Coraz większym zainteresowaniem cieszyły się i cieszą też lekcje muzyczne ze względu na różnorodność tematyki i dostosowanie do wieku i możliwości odbiorców.

Porozbicie przechoy operacyjne – 8 642 371,73 zł obejmujące dotacje i inne przychoy operacyjne zwiększyły się o 16,3% w stosunku do roku 2017. Dotacje objęły: 1) dotację podmiotową i celową z budżetu miasta oraz dotacje celowe z MKiDN na realizowane projekty („Pierwotna lokalizacja Torunia, Helena i Otton Steinbornowie, Straty wojenne MOT, Diennikowe Laboratorium i katalog Galeria malarstwa i rzeźby polskiej w MOT)

2) „inne przychoy operacyjne” obejmujące czynsze, wynajmy sal i sprzętu, wynajmy pokoi gościnnych, darowizny, pokrycie amortyzacji, itp.
Przychoy finansowe – 12 862,23 zł zmniejszyły się w stosunku do roku 2017 o 9% i obejmowały odsetki od lokat oraz kary umowne za nieterminowe wykonanie usług.

Koszty Muzeum Okręgowego w Żł

Lp.	Rodzaj kosztu	Rok 2017	Rok 2018	Procent 4:3
1.	Koszty działalności operacyjnej tj. amortyzacja zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, pozostałe koszty rodzajowe, wartość sprzedanych towarów i materiałów	9 989 999,58	11 313 657,65	113,2
2.	Pozostałe koszty operacyjne	28 181,31	26 076,14	92,5
3.	Koszty finansowe	318,43	436,55	137,1
	Razem koszty	10 018 499,32	11 340 170,34	113,2



koszty działalności operacyjnej
 pozostałe koszty operacyjne
 koszty finansowe

Koszty działalności podstawowej (operacyjnej) – 11 313 657,65 zł wzrosły w stosunku do roku 2017 o 13,2% i obejmują: amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne w tym emerytalne, podatki i opłaty, pozostałe koszty rodzajowe (opłaty za ubezpieczenie majątkowe od ognia i kradzieży oraz OC, opłaty dotyczące przedłużenia gwarancji serwera, koszty podróży służbowych, reprezentacji i reklamy i koszty

wystaw stałych rozliczane w okresie 5-letnim: MET, MTP, Dom Kopernika i Muzeum Podróżników) oraz wartość sprzedanych towarów i materiałów. **Zwiększenie kosztów operacyjnych, w stosunku do roku 2017, nastąpiło w następujących pozycjach kosztowych.**

I tak:

- usługi obce – wzrost o 19,3% - zwiększenie spowodowane intensyfikacją całorocznej działalności oddziałów Muzeum Okręgowego, a w szczególności zmodernizowanych w 2018r. Muzeum Toruńskiego Piernika na Strunykowej oraz Muzeum Dom Kopernika, gdzie duży nacisk położono na reklamę. Zwiększyły się także wydatki na remonty bieżące. W analizowanym roku instytucja kultury dekonata kosztownego remontu zabłykowego muru przy ul. Kopernika, dokonała napraw systemów klimatyzacji w Domu Eskenów i Ratusza Staromiejskim, dokonała również napraw dachów w w/w budynkach. W 2018r. wdrożono w Muzeum nowe oprogramowanie dla systemów księgowego (Enova) i systemu obsługi sprzedaży biletów (Iksoris), co wiązało się z kosztami usług wdrożeniowych.

- zużycie materiałów i energii – wzrost o 8,1% w związku ze wzrostem intensywności działań związanych z misją instytucji kultury wzrosło w 2018r. zużycie materiałów. Po upadku dostawcy energii elektrycznej, wzrosła znacząco cena energii elektrycznej pozyskiwana od nowego dostawcy z 0,2249 zł za 1 kWh do 0,3369 zł. Ponadto w związku z przebudową budynków Muzeum Domu Kopernika (wzrost powierzchni użytkowej) i modernizacją wystaw w Muzeum Domu Kopernika i Muzeum Toruńskiego Piernika (wykorzystanie nowoczesnej techniki multimedialnej) wzrosło zużycie energii elektrycznej i energii cieplnej.

- amortyzacja – wzrost o 61,8%. W połowie roku Muzeum Okręgowo oddało do użytku po modernizacji Muzeum Dom Kopernika oraz nowe wystawy i piernikowy plac zabaw w Muzeum Toruńskiego Piernika (nakłady inwestycyjne przekroczyły 13 mln. zł), ponadto wpływ na amortyzację miało wykonanie systemu kontroli pomiaru wilgotności w Muzeum Podróżników i Kamienicy Pod Gwiazdą, przeprowadzono również modernizację budynku Ratusza w zakresie oświetlenia (Sala Mieszkańska) oraz zakupiono nowy serwer, wzrosła również amortyzacja wartości niematerialnych (oprogramowanie Enova i Iksoris).

- wynagrodzenia – wzrost o 2,1% - wzrost związany jest z wypłatą odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych (na odprawy emerytalne Muzeum wydało w 2018r. 114.659,76 zł, natomiast w 2017 roku 122.639,27 zł , na nagrody jubileuszowe odpowiednio 188.773,88 zł i 108.774,15 zł). W lipcu 2018r. instytucja kultury zrealizowała podwyżki płac o 180 zł do wynagrodzenia zasadniczego.

- ubezpieczenia społeczne – wzrost o 0,9% spowodowany zwiększonym funduszem płac,

- wartość sprzedanych towarów i materiałów – wzrost o 19,9% nastąpił w wyniku zwiększonej oferty (nowe wydawnictwa) oraz większej ilości sprzedanych wydawnictw i pamiątek (sprzedaż wysyłkowa) a ponadto Muzeum uruchomiło możliwość sprzedaży usług i towarów on-line wykorzystując system obsługi płatności PAVU.

Zmniejszenie kosztów operacyjnych, w stosunku do roku 2017, nastąpiło w następujących pozycjach kosztowych:

- podatków i opłat – spadek o ok. 15% spowodowany zmniejszeniem kosztów dotyczących podatku VAT.

- pozostałe koszty rodzajowe - spadek o 8%; koszty podróży służbowych, ubezpieczenie majątku i polisy OC, koszty reprezentacji i reklamy i koszty wystaw stałych rozliczane w okresie 5-letnim; spadek z powodu realizacji usług przy wykorzystaniu zasobów materialnych i osobowych Muzeum Okręgowego w Toruniu.

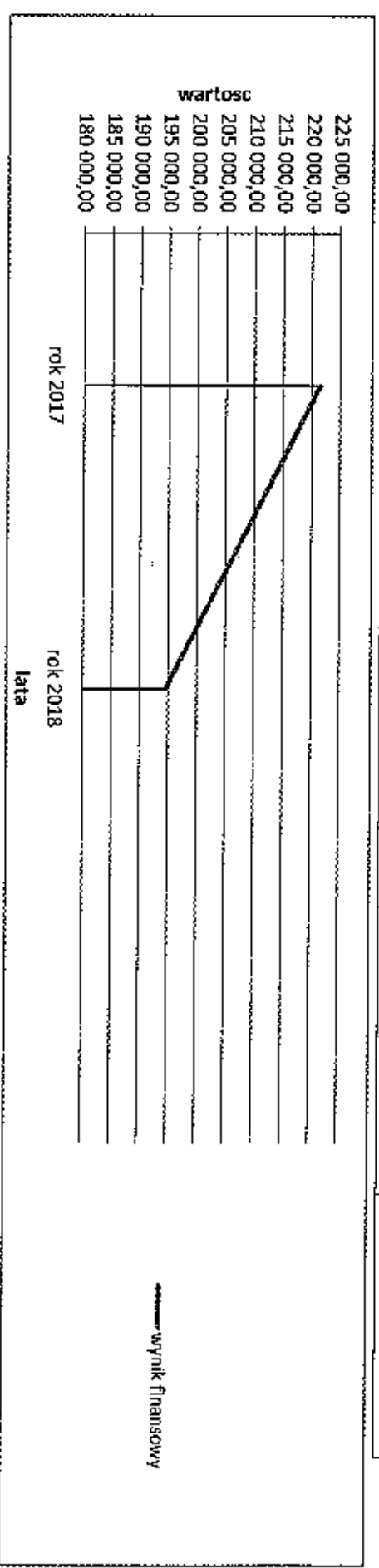
Poroznałe koszty operacyjne – kwota 26 076,14 zł spadły w stosunku do roku 2017 o ponad 8%. Obejmowały przede wszystkim koszty związane z likwidacją w magazynie wydawnictw, pozycji nieaktualnych, wybrakowanych i zniszczonych.

Koszty finansowe – 436,55 zł dotyczyły zapłaconych odsetek.

Wynik finansowy Muzeum Okręgowego w zł.

Nazwa	Rok 2017	Rok 2018	Procent

Wynik finansowy	-221 529,39	194 501,63	-87,8
-----------------	-------------	------------	-------



Zatrudnienie na 31.12.2018 roku wyniosło 117,23 etatów (wg stanu na 31.12.2017 r. było to 113,23 etatów). Zwiększenie liczby pracowników było wynikiem zatrudnienia czterech osób: dwie osoby do Muzeum Domu Kopernika na stanowisko pomocnik muzealny, oraz dwóch pracowników do powstającego Muzeum Twierdzy Toruń (specjalista i adiunkt).

Zestawienie zmian w kapitale własnym (załącznik nr 3) za rok obrotowy 2018 wykazuje zwiększenie kapitału własnego w stosunku do roku 2017 o kwotę 148 082,42 zł. Stan kapitału własnego na początek roku wynosił 11 272 390,60 zł, natomiast na koniec sprawozdawczego kwotę 11 420 473,02 zł. Na stan kapitału własnego składają się kapitał podstawowy (fundusz instytucji) w wysokości 10 447 332,35 zł, pozostałe kapitały rezerwowe w wysokości 854 494,35 zł oraz zysk netto roku 2018 w wysokości 194 501,63 zł. Kapitał podstawowy (fundusz instytucji) w stosunku do roku 2017 zwiększył się o kwotę 29 436,10 zł czyli o wartość otrzymanych dóbr kultury. Zgodnie z opinią biegłego rewidenta badającego sprawozdanie instytucji za 2018 roku zestawienie zmian zostało sporządzone zgodnie ze wzorem określonym przez załącznik do ustawy o rachunkowości, zmiany te są zgodne z przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej.

Rachunek przepływów pieniężnych (załącznik nr 4) za rok obrotowy 2018 wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych pomiędzy stanem na początek okresu sprawozdawczego a stanem na koniec okresu sprawozdawczego o kwotę zł. Na początek okresu środki pieniężne wynosiły 334 795,97 zł a na koniec 685 670,04 zł. Zgodnie z opinią biegłego rewidenta badającego sprawozdanie instytucji za 2018 rok rachunek przepływu środków pieniężnych został sporządzony prawidłowo, stosownie do wymaganego zakresu informacji określonych przez załącznik do ustawy o rachunkowości. Rachunek został sporządzony metodą pośrednią, na podstawie danych z bilansu, rachunku zysku i strat i informacji dodatkowej oraz na podstawie danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej.

Prezydent Miasta Torunia

Mieczysław Zającki

Dyrektor
Wydział Kultury

Zdzisław Bernowski