

Zarządzenie nr 232

Prezydenta Miasta Torunia

z dnia 06.07.2022 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2021 r. samorządowej instytucji kultury Muzeum Okręgowe w Toruniu

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 217, 2105, 2106), art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 poz. 194) oraz art. 26 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 poz. 559, 583, 1005,1079) zarządzam, co następuje :

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe za rok 2021 samorządowej instytucji kultury Muzeum Okręgowe w Toruniu (dalej: Muzeum) obejmujące:

- 1) bilans na dzień 31 grudnia 2021 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w kwocie 37 651 207,12 zł, stanowiący załącznik nr 1,
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2021 r. wykazujący zysk netto w wysokości 634 838,91 zł, stanowiący załącznik nr 2,
- 3) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2021r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 1 697 028,94 zł, stanowiący załącznik nr 3,
- 4) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2021 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 323 117,46 zł, stanowiący załącznik nr 4,
- 5) informację dodatkową stanowiącą załącznik nr 5.


§ 2. Zysk netto za 2021 rok w kwocie 634 838,91 zł przeznacza się na fundusz rezerwowy Muzeum.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Torunia

Michał Zaleski

Główny Specjalista


Alina Bloch

Dyrektor
wydziału Kultury


Zbigniew Derkowski

Bez zastrzeżeń
pod względem prawnym
RADCA PRAWNY
mgr Beata Romanowska
T.WW.168

MUZEUM OKRĘGOWE W TORUNIU UL. RYNEK STAROMIEJSKI 1, 87-100 TORUŃ		BILANS		URZĄD MIASTA TORUNIA			
Numer identyfikacyjny REGON 871243679		sporządzony na dzień 31.12.2021r.					
AKTYWA		PASYWA		Stan na początek roku 2021			
Stan na początek roku 2021		Stan na koniec roku 2021		Stan na koniec roku 2021			
A	AKTYWA TRWAŁE	38 385 861,05	35 726 179,93	A	KAPITAŁ (fundusz)	11 914 555,34	10 217 526,40
I.	Wartości niematerialne i prawne	26 774,53	0,00	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 733 781,11	11 395 775,26
1.	koszty zakończonych prac rozwojowych			II.	małże wpływy na kapitał podstawowy(wielkość ujemna)		
2.	Wartość firmy			III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	26 774,53	0,00	IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	38 304 988,18	35 693 177,76	VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	1 110 737,37	1 180 774,23
I.	Środki trwałe	37 485 644,95	35 656 732,38	VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		-2 993 862,00
a)	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 322,50	1 322,50	VIII.	Zysk (strata) netto	70 036,86	634 838,91
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25 436 326,12	24 560 440,00	IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	1 043 173,34	916 705,39	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	28 755 472,75	27 483 680,72
d)	Środki transportu	60 928,34	38 265,26	I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	2 435 663,00
e)	Inne środki trwałe	10 943 894,65	10 139 999,23	1.	rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		

2.	<i>Środki trwałe w budowie</i>	819 343,23	36 445,38	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	2 435 663,00
3.	<i>Zaliczki na środki trwałe</i>				<i>długoterminowa</i>		1 856 070,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00		<i>krótkoterminowa</i>		579 593,00
1.	Od jednostek powiązanych			3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2.	Od pozostałych				<i>długoterminowe</i>		
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		<i>krótkoterminowe</i>		
1.	Nieruchomości			II.	Zobowiązania	12 615,60	12 615,60
2.	Wartości niematerialne i prawne			1.	Wobec jednostek powiązanych		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek	12 615,60	12 615,60
a)	w jednostkach	0,00	0,00	a)	<i>kredyty i pożyczki</i>		
	udziały i akcje			b)	<i>z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</i>		
	inne papiery			c)	<i>inne zobowiązania finansowe</i>		
	udzielone pożyczki			d)	<i>inne</i>	12 615,60	12 615,60
	inne długoterminowe aktywa finansowe			III.	Zobowiązania krótkoterminowe	865 950,57	179 852,09
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	udziały i akcje			a)	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i>	0,00	0,00
	inne papiery				<i>do 12 miesięcy</i>		
	udzielone pożyczki				<i>powyżej 12 miesięcy</i>		
	inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	<i>inne</i>		
4.	Inne inwestycje			2.	Wobec pozostałych jednostek	780 887,02	100 018,11
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	54 098,34	33 302,17	a)	<i>kredyty i pożyczki</i>		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku			b)	<i>z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</i>		

2.	inne rozliczenia międzyokresowe	54 098,34	33 302,17	c)	inne zobowiązania finansowe		
B.	AKTYWA OBROTOWE	2 284 167,04	1 924 727,19	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	743 093,25	62 214,34
I.	Zapasy	486 090,85	497 596,23		do 12 miesięcy	743 093,25	62 214,34
1.	Materiały	6 835,54	40 324,01		powyżej 12 miesięcy		
2.	Półprodukty i produkty w toku			e)	zaliczki otrzymane na	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	327 842,45	304 296,65	f)	zobowiązania wekslowe		
4.	Towary	151 412,86	152 975,57	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	35,00	45,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		
II.	Należności krótkoterminowe	267 699,02	215 789,98	i)	inne	37 758,77	37 758,77
I.	Należności od jednostek powiązanych			3.	Fundusze specjalne	85 063,55	79 833,98
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			IV.	Rozliczenia międzyokresowe	27 876 906,58	24 805 550,03
	do 12 miesięcy			1.	Ujemna wartość firmy		
	powyżej 12 miesięcy			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	27 876 906,58	24 805 550,03
b)	inne				długoterminowe	25 363 804,31	22 199 933,01
2.	Należności od pozostałych jednostek	267 699,02	215 789,98		krótkoterminowe	2 513 102,27	2 605 617,02
a)	z tytułu dostaw i usług	28 871,35	47 250,24				
b)	z tytułu podatków dotacji, ceł, ubezpieczeń i zdrow.	188 097,17	113 447,20				
c)	inne	50 730,50	55 092,54				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 488 562,23	1 165 444,77				
I.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 488 562,23	1 165 444,77				
a)	w jednostkach	0,00	0,00				
	udziały i akcje						
	inne papiery						

	<i>udzielone pożyczki</i>								
	<i>inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i>								
	b) w pozostałych jednostkach	0,00			0,00				
	<i>udziały i akcje</i>								
	<i>inne papiery</i>								
	<i>udzielone pożyczki</i>								
	<i>inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i>								
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 488 562,23			1 165 444,77				
	<i>środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	1 488 000,29			1 155 065,37				
	<i>inne środki pieniężne</i>	561,94			10 379,40				
	<i>inne aktywa pieniężne</i>								
	2. <i>Inne inwestycje krótkoterminowe</i>								
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	41 814,94			45 896,21				
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00			0,00				
D.	Udziały (akcje) własne	0,00			0,00				
AKTYWA RAZEM		40 670 028,09			37 651 207,12			40 670 028,09	37 651 207,12

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Muzeum Okręgowego w Toruniu

Mariusz Ruszkiewicz

Mariusz Ruszkiewicz
(główny księgowy)

D Y R E K T O R
MUZEUM OKRĘGOWEGO W TORUNIU

Aleksandra Mierzejewska

Aleksandra Mierzejewska
(kierownik jednostki)

2022-04-30

(rok-miesiąc-dzień)

Zbigniew Derkowski
WYKONAWCA
Zbigniew Derkowski

Załącznik nr 2
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr 257
z dnia 06.04.2022 roku

URZĄD MIASTA TORUNIA		
Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)		
sporządzony za okres 01.01.2021 - 31.12.2021r.		
Nr identyfikacyjny REGON	871243679	
Wyszczególnienie		
Stan na koniec roku ubiegłego		
Stan na koniec roku bieżącego 2021		
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 071 828,48	3 803 490,89
- od jednostek powiązanych		
I. Dotacje		
II. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 926 043,31	3 041 018,96
III. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		558 199,00
IV. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
V. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	145 785,17	204 272,93
B. Koszty działalności operacyjnej	12 833 143,55	13 302 002,02
I. Amortyzacja	3 325 649,72	3 307 866,39
II. Zużycie materiałów i energii	1 044 327,80	1 125 279,95
III. Usługi obce	1 307 600,62	1 315 356,77
IV. Podatki i opłaty, w tym:	74 029,98	32 308,37
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	5 563 991,93	6 003 433,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 250 131,95	1 256 884,55
emerytalne	499 257,36	536 717,36
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	166 291,67	122 323,86
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	101 119,88	138 549,13
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-10 761 315,07	9 498 511,13
D. Pozostałe przychody operacyjne	11 544 974,28	10 154 457,37
I. Zysk ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych	0,00	0,00

II.	Dotacje	8 507 206,91	7 068 050,36
III.	Inne przychody operacyjne	3 037 767,37	3 086 407,01
E.	Pozostałe koszty operacyjne	704 988,94	16 613,47
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	704 988,94	16 613,47
III.	Inne koszty operacyjne		
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	78 670,27	639 332,77
G.	Przychody finansowe	3 298,97	293,02
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym: - od jednostek powiązanych		
II.	Odsutki, w tym: - od jednostek powiązanych	3 298,97	293,02
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	13,38	217,88
I.	Odsutki, w tym: dla jednostek powiązanych	13,38	217,88
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	81 955,86	639 407,91
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)	81 955,86	639 407,91
L.	Podatek dochodowy	11 919,00	4 569,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	70 036,86	634 838,91

Mariusz Ruszkiewicz
(główny księgowy)
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Muzeum Okręgowego w Toruniu

2022-04-30
(rok-miesiąc-dzień)

Aleksandra Mierzejewska
(kierownik jednostki)

DYREKTOR
MUZEUM OKRĘGOWEGO W TORUNIU

Dyrektor
Wydziału Kultury
Zbigniew Dętkowski

Aleksandra Mierzejewska

Mariusz Ruszkiewicz

Załącznik nr 3
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr 232
z dnia 06.03.2022 roku

MUZEUM OKRĘGOWE W TORUNIU UL. RYNEK STAROMIEJSKI 1 87-100 TORUN		Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone za okres 01.01.2021 - 31.12.2021r.		URZĄD MIASTA TORUNIA	
Nr identyfikacyjny REGON 871243679					
Lp.	Wyszczególnienie	za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r.	za okres od 01.01.2021r. 31.12.2021r.	do	
	-korekty błędów podstawowych				11 914 555,34
	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (B0)	10 663 881,11			10 663 881,11
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	10 663 881,11			10 733 781,11
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	69 900,00			661 994,15
a)	zwiększenie (z tytułu)	69 900,00			661 994,15
	- wartość otrzymanych dóbr kultury	29 900,00			216 160,00
	- zakup dóbr kultury pokryty dotacją	40 000,00			445 834,15
	- zakup dóbr kultury				
	- wynik finansowy za ub. rok obrachunkowy				
b)	zmniejszenie (z tytułu)				
	- umorzenia udziałów (akcji)				
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu		10 733 781,11		11 395 775,26
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)	-	-
	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.	okresu	973 140,67	1 110 737,37
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	137 596,70	70 036,86
a)	zwiększenie o wynik z roku ubiegłego	137 596,70	70 036,86
b)	zmniejszenie (korekta amort. 2017r)	-	-
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	1 110 737,37	1 180 774,23
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	137 596,70	70 036,86
	- korekty błędów podstawowych	-	-
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	137 596,70	70 036,86
a)	zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	137 596,70	70 036,86
	przeniesienie na fundusz podstawowy		

	przeniesienie na fundusz rezerwowy (podział zysku roku odpis z zysku na ZFSS)	137 596,70	70 036,86
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu - korekty błędów podstawowych	-	-
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	2 993 862,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	2 993 862,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	2 993 862,00
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-	2 993 862,00
8.	Wynik netto	70 036,86	634 838,91
a)	zysk netto	70 036,86	634 838,91
b)	strata netto	-	-
c)	odpisy z zysku	-	-
II.	Kapitał własny z tytułu przekształceń (99%)	10 217 526,40	10 217 526,40
III.	Kapitał własny z tytułu powołania		
1B.	proporcjonalnego udziału zysku (akcyjności)	10 217 526,40	10 217 526,40

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Muzeum Okręgowego w Toruniu
Mariusz Ruskiewicz
Mariusz Ruskiewicz
 (główny księgowy)

DYREKTOR
 MUZEUM OKRĘGOWEGO W TORUNIU
Aleksandra Mierzejewska
Aleksandra Mierzejewska
 (kierownik jednostki)

2022-04-30
 (rok-miesiąc-dzień)

DZIAŁ KULTURY
Zdzisław Serkowski
 Zdzisław Serkowski

Załącznik nr 4
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr 232
z dnia 06.03.2022 roku

URZĄD MIASTA TORUNIA

Rachunek przepływów pieniężnych

sporządzony za okres 01.01.2021 - 31.12.2021r.

Nr identyfikacyjny REGON

MUZEUM OKRĘGOWE W TORUNIU UL. RYNEK STAROMIEJSKI 1 87-100 TORUN		URZĄD MIASTA TORUNIA	
Nr identyfikacyjny REGON		Rachunek przepływów pieniężnych	
Tytuł		za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r.	za okres od 01.01.2021r. do 31.12.2021r.
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I.	Zysk (strata) netto	70 036,86	634 838,91
II.	Korekty razem:	-7 149 838,50	-8 044 682,52
1	Amortyzacja	3 325 649,72	3 307 798,49
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0,00
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-3 298,97	-293,02
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5	Zmiana stanu rezerwy		-558 199,00
6	Zmiana stanu zapasów	66 300,49	-11 505,38
7	Zmiana stanu należności	81 301,50	51 909,04
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkotermin., z wyjątkiem pożyczek i kredytów	538 346,64	-686 098,48
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 298 145,79	-3 054 641,65
10	Inne korekty	-8 859 992,09	-7 093 652,52
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-7 079 801,64	-7 409 843,61
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I.	Wpływy	3 298,97	293,02
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3	Z aktywów finansowych, w tym :	3 298,97	293,02
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	3 298,97	293,02
	-zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych	3 298,97	293,02
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	737 796,98	7 001,51

1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	737 796,98	7 001,51
2	Investycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3	Na aktywa finansowe, w tym:		
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach		
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielenie pożyczki długoterminowe		
4	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przeptywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-734 498,01	-6 708,49
C. PRZEBŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
I.	Wpływy	8 859 992,09	7 093 652,52
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	8 859 992,09	7 093 652,52
II.	Wydatki	13,38	217,88
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	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8	Odstatki	13,38	217,88
9	Inne wydatki finansowe		
III.	Przeptywy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	8 859 978,71	7 093 434,64
D.	Przeptywy pieniężne netto razem (A-III + B-III + C-III)	1 045 679,06	-323 117,46
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 045 679,06	-323 117,46
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	442 883,17	1 488 562,23
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F + D), w tym:	1 488 562,23	1 165 444,77
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	84 707,42	76 161,95

Mariusz Ruskiewicz

GL (sprawy księgowy) WY
Muzeum Okręgowego w Toruniu

2022-04-30

(rok-miesiąc-dzień)

Aleksandra Mierzejewska

(tzw. kierownik jednostki) K T O R
MUZEUM OKRĘGOWEGO W TORUNIU

WYDZIAŁ KULTURY
Zdzisław Dobkowski

Mariusz Ruskiewicz

Aleksandra Mierzejewska

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2021

I. 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 (tj. Dz. U. z 2020 poz. 902 z póź. zm.),
- 2) ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 194, 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 01.01.2021r. – 31.12.2021r.

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. (wraz z aneksem) 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 ogółu 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 wymaganej 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 oraz na kontach zespole 5. Ewidencję towarów i materiałów prowadzi się ilościowo-wartościowo w cenach zakupu. Materiały zakupione do potrzeb bieżących ujmuje się bezpośrednio w koszty. Środki trwałe o wartości początkowej od 150 zł do 3.500 zł ewidencjonowane są w dziale obsługi w książce inwentarzowej. 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 stałych i koszty remontów 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 rezerwy powiększa wynik finansowy 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 wiarygodnie 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, otrzymania dyskonta, zysków ze sprzedaży papierów wartościowych i dodatnich 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. 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 gruntów użytkowanych w całości wynosi 2.457.290,00 zł.

1.3. Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułów umów leasingu:

Składniki majątkowe będące w ewidencji środków trwałych Urzędu Miasta Torunia tj. środki trwałe będące w użyczeniu a znajdujące się w zasobach Muzeum okręgowego w Toruniu w wysokości:

1. 742 687,57 zł – budynek przy ul. Strumykowej 4 – przebudowa budynku przy ul. Strumykowej
2. 3 773 993,77 zł - budynek przy ul. Strumykowej 4 – przebudowa budynku przy ul. Strumykowej
3. 16 880,00 zł – zwiększenie wartości budynku Muzeum Toruńskiego Piernika
4. 18 549,88 zł - zwiększenie wartości przebudowy budynku przy ul. Strumykowej
5. 478 892,05 zł - budynek przy ul. Strumykowej 4 – wystawa pn. Świat Toruńskiego Piernika
Środki te zostały oddane na podstawie umowy użyczenia nieruchomości z dnia 10.02.2015 roku.
6. 546 855,08 zł – wyposażenie wystawy stałej Muzeum Toruńskiego Piernika mieszczącej się w budynku przy ul. Strumykowej 4 oraz 255.331,36 z-wyposażenie meblowe i ekspozycyjne pomieszczeń budynku przy ul. Strumykowej 4.
- Środki te zostały oddane na podstawie umowy użyczenia nieruchomości z dnia 22.12.2015 roku.
7. 2 014 320,13 zł - budynek Koszary Bramy Chełmińskiej przy ul. Wały gen. Sikorskiego 23/25.
8. 17.440.791,94 zł- koszary Bramy Chełmińskiej przy ul. Wały gen. Sikorskiego 23/25.
9. 3.334.878,74 zł – wystawa stała w Muzeum Twierdzy Toruń
10. 591.286,24 zł- wyposażenie Muzeum Twierdzy Toruń.
11. 81.500,29 zł - pierwsze wyposażenie w kawiami w Muzeum Twierdzy Toruń

12. 68.188,35 – pierwsze wyposażenie w kawiarni w Muzeum Twierdzy Toruń.
13. 19.509,03 zł – pierwsze wyposażenie w kawiarni w Muzeum Twierdzy Toruń.
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 01.01.2021r.	10.733.781,11
zwiększenie - wartość otrzymanych dóbr kultury	216.160,00
zwiększenie – zakup dóbr kultury pokryty dotacją	445.834,15

Stan na dzień 31.12.2021r. 11.395.775,26

1.7. Zmiana funduszu rezerwowego przedstawia się następująco

stan na dzień 01.01.2021r.	1.110.737,37
zwiększenie-wynik finansowy za 2020r. (zysk)	70.036,86

Stan na dzień 31.12.2021r. 1.180.774,23

1.8. W 2021 roku wystąpił w Muzeum zysk netto w wysokości 634.838,91 zł. Zostanie przekazany na fundusz rezerwowy instytucji kultury.

1.9. Do 31.12.2020r. Muzeum Okręgowe w Toruniu nie tworzyło rezerw na zobowiązania np. na świadczenia emerytalne i podobne, ponieważ wychodziło z założenia, że koszty odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych gwarantowane są przez organizatora tj. Gminę Miasta Toruń w planie finansowym na każdy kolejny rok jako dotacja podmiotowa. Na odprawy emerytalne w 2020 roku instytucja kultury wydała 53.347,71 zł, natomiast w 2021 roku 111.345,18 zł. Jeśli chodzi o nagrody jubileuszowe to w 2021 roku Muzeum poniosło koszt w wysokości 122.404,35 zł, a dla porównania w 2020 roku była to kwota 145.875,62 zł. Z powyższego wynikało, że kwoty te nie są istotne biorąc pod uwagę wysokość kosztów funkcjonowania instytucji kultury w danym

roku. Podobnie instytucja kultury analizowała wykorzystywanie urlopów i związane z tym rezerwy na niewykorzystane urlopy. Urlopy w instytucji kultury są wykorzystywane na bieżąco. Wyplacone ekwiwalenty przedstawione w tabeli poniżej nie stanowiły istotnej pozycji w kosztach Muzeum Okręgowego. Powyższe fakty powodowały, że instytucja kultury nie tworzyła rezerw z tego tytułu.

Lp.	liczba dni urlopu w godzinach			
	stan na 31.12.2018	stan na 31.12.2019	stan na 31.12.2020	stan na 31.12.2021r.
MOT	8.097	6.719	8.085	6.697

Ekwiwalenty wypłacone z powodu zaległych urlopów.

Lata	2017	2018	2019	2020	2021
kwota (zł)	7.994,58	3.256,40	28.286,79	10.057,43	0,00

Jednak podczas badania sprawozdania finansowego za 2021r., na prośbę Audytora, instytucja kultury dokonała oszacowania wysokości rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze. Profesjonalna firma aktuarialna przedstawiła Raporty aktuarialne na momenty bilansowe tj. na 31.12.2020r. i 31.12.2021r., których wyniki przedstawiają poniższe tabele:

tabela.1.

nazwa świadczenia	2020r.			2021r.		
	rezerwa krótkoterminowa	rezerwa długoterminowa	razem	rezerwa krótkoterminowa	rezerwa długoterminowa	razem
odprawy emerytalne	224 047	1 133 920	1 357 967	236 980	855 919	1 092 899
odprawy rentowe	2 239	18 708	20 947	2 257	14 210	16 467
nagrody jubileuszowe	87 806	1 283 105	1 370 911	114 143	985 941	1 100 084
urlopy niewykorzystane	244 037	0	244 037	226 213	0	226 213
razem	558 129	2 435 733	2 993 862	579 593	1 856 070	2 435 663

Tabela 2.

stopa dyskonta	2020r.	2021r.
2021-01-01 i dalej	1,57%	3,92%

Z powyższego zestawienia wynika, że różnica w wysokości rezerw w relacji rok 2021 do rezerw z roku 2020 wynosi 558.199 zł. Kwota ta została ujęta w sprawozdaniu finansowym Muzeum Okręgowego za 2021r.

1.1.1. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności:

stan na 01.01.2021r.		23.275,49
Zwiększenie - należności uznane za nieściągalne (najemca w trakcie postępowania upadłościowego)		2.668,74
wykorzystanie na należności spłacone		0,00
rozwiązanie-należności uznane za nieściągalne (wynik procesu sądowego z najemcą)		23.275,49
stan na 31.12.2021r.		2.668,74

1.1.2. Na zobowiązania długoterminowe składają się:

- zabezpieczenie należytego wykonania robót 12.615,60

Razem: 12.615,60

Wiekowanie zobowiązań długoterminowych

L.p.	Symbol konta	Wierzyciel	Kwota zobowiązania	Okres		
				do roku	1-3 lat	4-6 lat
1	240-3-10160	ARBUZZ, ARTUR STUDZIŃSKI	1 372,50			1 372,50
2	240-3-A0832	MAGIT Sp. z o.o.	7.749,00			7.749,00
3	240-3-10161	TRIAS AVI SP. O.O.	1.469,10			1.469,10
5	240-3-A0608	FIRMA HANDLOWO USŁUGOWA ARKADIUSZ DOMINIEC	2.025,00			2.025,00
SUMA:			12.615,60			12.615,60

1.1.3. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów:

33.302,17 zł

- rozliczenia z tytułu kosztów remontów i przeglądów technicznych rozliczanych w czasie

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów:

45.896,21 zł.

- rozliczenia z tytułu kosztów ubezpieczeń majątkowych, prenumerat czasopism, przeglądów technicznych oraz remontów rozliczane w czasie.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów:

22.199.933,01 zł

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

MKIDN.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów: **2.605.617,02 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 wekslowe – 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 wynajmem pomieszczeń, sprzedaży wydawnictw i pamiątek.

2.2. Wysokość odpisów aktualizacyjnych środków 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 zaniechania w roku następnym - nie wystąpiły.

2.5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego (zysku) brutto w 2021 roku.

1a.Zysk brutto:

639.407,91

1b.Strata brutto:	0,00
2.Przychody wolne od podatku:	10.363.798,69
3.Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku:	0,00
4.Koszty księgowe nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów:	9.747.386,76
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)	22.995,98

W 2021 roku podatek dochodowy od osób prawnych naliczono od kwoty 22.996 zł tj. w kwocie 4.369 zł.

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

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

Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych.

3.1. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią i w roku obrotowym 01.01.2021 – 31.12.2021r. wykazuje zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę **323.117,46 zł.**

Środki finansowe na 31.12.2021r. wynoszą **1.165.444,77 zł** i przedstawiają się następująco:

- środki pieniężne w kasach: 11.024,94 zł,
- środki pieniężne na rachunkach bankowych: 1.144.040,43 zł,
- środki pieniężne w drodze: 10.379,40 zł.

3.2. Inne korekty składają się z następujących pozycji:

- otrzymane dotacje inwestycyjne zaewid. bezp. na koncie przychodów przyszłych okresów: 25.602,16 zł,
- otrzymane dotacje podmiotowe i celowe: 7.068.050,36 zł.

Razem inne korekty wynoszą **7.093.652,52 zł**

3.3.Na środki o ograniczonej możliwości dysponowania składają się:

- środki pieniężne na rachunku bankowym ZFSS	25.787,58 zł,
-zobowiązania długoterminowe - kaucje	12.615,60 zł,
-zobowiązania krótkoterminowe - kaucje	37.758,77 zł,
- środki pieniężne na rachunku bankowym VAT	-
Razem:	76.161,95 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 31.12.2021 roku zatrudnionych było 113 osób (105,95 etaty).

4.4. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłaconych lub należnych osobą wchodzącą 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. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) badanie ustawowe w rozumieniu art.2 pkt. 1 ustawy o biegłych rewidentach 10.600 zł netto,
- b) inne usługi atestacyjne 0 zł,
- c)usługi doradztwa podatkowego 0 zł,
- d) pozostałe usługi 0 zł.

Informacje o szczególnych zdarzeniach.

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

finansowym roku obrotowego.

W roku obrotowym w Bilansie w poz. Zysk (strata) z lat ubiegłych ujęto rezerwę na świadczenia pracownicze naliczoną na dzień 31.12.2020r.

Wysokość rezerwy wyniosła 2.993.862 zł.

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

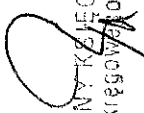
Nie wystąpiły.

5.3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości. Nie wystąpiły.

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

5.5. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki. W związku z pandemią koronawirusa na skutek obostrzeń rządowych (zamknięcie Muzeum dla zwiedzających) instytucja kultury nie uzyskała przychodów ze sprzedaży biletów w miesiącach styczniu i kwietniu 2021r. Ponościła w tym czasie koszty stałe funkcjonowania. Instytucja kultury obserwując otoczenie rynku przewiduje, że ograniczenia w funkcjonowaniu Muzeum (takie jak zamknięcie dla zwiedzających, ograniczenia w ilości osób w danym budynku) będą również w latach następnych. Niepokojące są również zjawiska związane ze wzrostem cen energii i skutki agresji Rosji na Ukrainę.

Pozostałe punkty niewymienione w informacji dodatkowej nie dotyczą jednostki.


GŁÓWNY KASJEROWY
Muzeum Okręgowego w Toruniu

Mariusz Ruszkiewicz

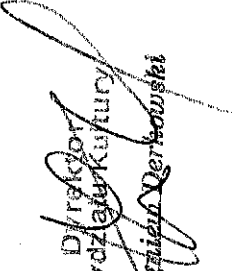
Mariusz Ruszkiewicz
(główny księgowy)

DYREKTOR
MUZEUM OKRĘGOWEGO W TORUNIU


Aleksandra Mierzejewska

Aleksandra Mierzejewska
(kierownik jednostki)

2022-04-30
(rok-miesiąc-dzień)


Dyrektor
Wydział Kultury
Zdzisław Derbowski

MUZEUM OKRĘGOWE W TORUNIU

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

Załącznik nr 1 do załącznika nr 5
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr
z dnia 2022 roku

Grupa kasyfikacji	Nazwa	WARTOŚĆ INWENTARZOWA					Stawka umorzenia	UMORZENIA					Wartość netto		
		B.O. na 01.01.2021r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2021r.	4		5	6	7	8	9		10	11
I	2	57 580 091,80	1 431 678,08	899 652,24	58 112 117,64					19 275 103,62	3 163 219,01	19 382,75	22 418 939,88	35 693 177,76	
0	Grupy	2 476,66			2 476,66	20				1 154,16	0,00		1 154,16	1 322,50	
I,II	Budynki i budowle	35 025 363,20		0,00	35 025 363,20	2,5				9 589 037,08	875 886,12		10 464 923,20	24 560 440,00	
III,IV,V,VI	Urządzenia techniczne i maszyny	3 824 187,76	235 466,60	15 508,75	4 044 145,61	30,14,20				2 781 014,42	361 934,55	15 508,75	3 127 440,22	916 705,39	
VII	Środki transportu	246 091,35			246 091,35	20				185 163,01	22 663,08		207 826,09	38 265,26	
VIII	Inne środki trwałe	17 662 629,60	1 098 839,84	3 874,00	18 757 395,44	20				6 718 734,95	1 902 735,26	3 874,00	8 617 596,21	10 139 999,23	
	Środki trwałe w budowie (080)	819 343,23	97 371,64	880 269,49	36 445,38					0,00			0,00	36 445,38	
	Środki przekazane na poczet inwestycji	0,00			0,00					0,00			0,00	0,00	
	II. Wartości niematerialne i prawne	647 396,55	3 856,54	2 738,66	648 514,43	50				620 622,02	30 631,07	2 738,66	648 514,43	0,00	
	III. Finansowy majątek trwały:				0,00								0,00	0,00	
	Akcje i udziały				0,00								0,00	0,00	
	Papiery wartościowe długoterminowe				0,00								0,00	0,00	
	Inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00								0,00	0,00	
	IV. Należności długoterminowe				0,00								0,00	0,00	
	V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				0,00								0,00	0,00	
	RAZEM:	58 227 488,35	1 435 534,62	902 390,90	58 760 632,07					19 895 725,64	3 193 850,08	22 121,41	23 067 454,31	35 693 177,76	

Pozostałe środki trwałe - umorzone w 100 % w dniu zakupu

Konto 013	pozostałe środki trwałe	1 128 028,67	44 148,06	44 148,06	1 177 737,60	100,00				1 128 028,67	93 856,99	44 148,06	1 177 737,60	0,00
Konto 014	zbiory biblioteczne	944 380,67	20 159,32	536,90	964 003,09	100,00				944 380,67	20 159,32	536,90	964 003,09	0,00

GŁÓWNY KASJEROWY
Muzeum Okręgowego w Toruniu

Mariusz Kuszniewicz
Mariusz Kuszniewicz
(Główny księgowy)

DYREKTOR
MUZEUM OKRĘGOWEGO W TORUNIU

Aleksandra Mierzejewska
Aleksandra Mierzejewska
(kierownik jednostki)

2022-04-30
(rok-miastę-dzień)

Dyrektor
Wydział Kultury
Zbigniew Deszczowski



GRUPA
KPW

Audyt i doradztwo

Grupa KPW – siedziba Zarządu
ul. Tymienieckiego 25c/410
90-350 Łódź, tel.: 42 611 10 57
e-mail: biuro@kpw.pl; www.kpw.pl

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

za okres od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku jednostki:

MUZEUM OKRĘGOWE W TORUNIU

z siedzibą w Toruniu (87-100), Rynek Staromiejski 1

KPW Audytor Sp z o.o.
audyt i badanie
sprawozdań
finansowych
NIP 727 276 70 73
KRS 0000363162

KPW Audyt Sp z o.o.
audyt i badanie
sprawozdań
finansowych jzp
NIP 728 281 30 24
KRS 0000659344

KPW Księgowość Sp z o.o.
prowadzenie ksiąg
rachunkowych,
kadry, płace
NIP 636 160 58 28
KRS 0000415757

KPW Finanse Sp z o.o.
doradztwo biznesowe,
monitoring i windykacja
należności
NIP 728 206 96 50
KRS 0000472397



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

MUZEUM OKRĘGOWE W TORUNIU

z siedzibą w Toruniu (87-100), Rynek Staromiejski 1

dla Prezydenta Miasta Torunia

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki **Muzeum Okręgowe w Toruniu („Muzeum”)**, które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r., rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Muzeum na dzień 31 grudnia 2021 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 2021 roku poz. 217 ze zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi w Muzeum przepisami prawa oraz statutem Muzeum;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

KPW Audytor Sp z o.o.

audyt i badanie
sprawozdań
finansowych

NIP 727 276 73 73
KRS 0000363162

KPW Audyt Sp z o.o.

audyt i badanie
sprawozdań
finansowych jzp

NIP 728 281 93 24
KRS 0000658344

KPW Księgowość Sp z o.o.

prowadzenie ksiąg
rachunkowych,
kadry, płace

NIP 838 160 38 28
KRS 0000413757

KPW Finanse Sp z o.o.

doradztwo biznesowe,
monitoring i windykacja
należności

NIP 725 206 96 60
KRS 0000472397



Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn.zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2020 r., poz. 1415 ze zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Muzeum zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm. 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 IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Muzeum 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.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zwracamy uwagę na notę 5.5. informacji dodatkowej, w której opisano istotne zdarzenie jakie miało miejsce po dniu bilansowym, dotyczące ogólnoświatowej sytuacji związanej z wirusem COVID-19 i jej ewentualnego wpływu na funkcjonowanie Muzeum w kolejnych okresach. **Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.**

KPW Audytor Sp z o.o.

audyt i badanie
sprawozdań
finansowych

NIP 727 276 70 73
KRS 0000663162

KPW Audyt Sp z o.o.

audyt i badanie
sprawozdań
finansowych jzp

NIP 728 281 30 24
KRS 000068344

KPW Księgowość Sp z o.o.

prowadzenie ksiąg
rachunkowych,
kadry, płace

NIP 835 160 38 28
KRS 0000415757

KPW Finanse Sp z o.o.

doradztwo biznesowe,
monitoring i windykacja
należności

NIP 728 206 96 30
KRS 0000472397



GRUPA
KPW

Audyt i doradztwo

Grupa KPW – siedziba Zarządu
ul. Tymienieckiego 25c/410
90-350 Łódź, tel.: 42 611 10 57
e-mail: biuro@kpw.pl; www.kpw.pl

Odpowiedzialność Dyrektora Muzeum za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Muzeum 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 Muzeum zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Muzeum przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor Muzeum jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Muzeum do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Dyrektor albo zamierza dokonać likwidacji Muzeum, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor Muzeum 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 Muzeum ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora Muzeum obecnie lub w przyszłości.

KPW Audytor Sp z o.o.

audyt i badanie
sprawozdań
finansowych

NIP 727 276 70 73
KRS 0000353162

KPW Audyt Sp z o.o.

audyt i badanie
sprawozdań
finansowych jzp

NIP 728 281 30 24
KRS 0000658344

KPW Księgowość Sp z o.o.

prowadzenie ksiąg
rachunkowych,
kadry, płace

NIP 838 160 38 28
KRS 0000415757

KPW Finanse Sp z o.o.

doradztwo biznesowe,
monitoring i windykacja
należności

NIP 728 206 96 00
KRS 0000472397



GRUPA
KPW

Audyt i doradztwo

Grupa KPW – siedziba Zarządu
ul. Tymienieckiego 25c/410
90-350 Łódź, tel.: 42 611 10 57
e-mail: biuro@kpw.pl; www.kpw.pl

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 stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Muzeum;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Muzeum
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Muzeum 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 Muzeum 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 Muzeum 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.

KPW Audytor Sp z o.o.

audyt i badanie
sprawozdań
finansowych

NIP 727 276 73 73
KRS 0000653162

KPW Audyt Sp z o.o.

audyt i badanie
sprawozdań
finansowych jzp

NIP 728 281 30 24
KRS 0000589344

KPW Księgowość Sp z o.o.

prowadzenie ksiąg
rachunkowych,
kadry, płace

NIP 838 160 38 28
KRS 0000418757

KPW Finanse Sp z o.o.

doradztwo biznesowe,
monitoring i windykacja
należności

NIP 728 306 96 60
KRS 0000472397



GRUPA
KPW

Audyt i doradztwo

Grupa KPW – siedziba Zarządu
ul. Tymienieckiego 25c/410
90-350 Łódź, tel.: 42 611 10 57
e-mail: biuro@kpw.pl; www.kpw.pl

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Wanda Sobór działająca w imieniu KPW Audytor Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (90-350), przy ulicy Tymienieckiego 25C/410 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3640 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

KPW Audytor Sp. z o.o.

ul. Tymienieckiego 25C/410; 90-350 Łódź

Elektronicznie
podpisany przez
Wanda Sobór
Data: 2022.05.16
16:41:58 +02'00'

Wanda Sobór

Kluczowy Biegły Rewident nr rej. 5 351



KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm
audytorskich prowadzoną przez
Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 3640

Łódź, dnia 16 maja 2022 roku

KPW Audytor Sp z o.o.

audyt i badanie
sprawozdań
finansowych

NIP 727 276 70 73
KRS 0000363162

KPW Audyt Sp z o.o.

audyt i badanie
sprawozdań
finansowych jzp

NIP 728 281 30 24
KRS 0000658844

KPW Księgowość Sp z o.o.

prowadzenie ksiąg
rachunkowych,
kadry, płace

NIP 836 160 36 28
KRS 0000413757

KPW Finanse Sp z o.o.

doradztwo biznesowe,
monitoring i windykacja
należności

NIP 728 206 96 60
KRS 0000472397

MUZEUM OKRĘGOWE jest samorządową instytucją kultury, której organizatorem jest Gmina Miasta Toruń. Posiada osobowość prawną, a w zakresie sporządzania sprawozdania finansowego zobowiązana jest do stosowania ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 217 z póź. zm.) Sprawozdanie finansowe za rok 2021 zostało zbadane przez biegłego rewidenta i ocenione jako rzetelnie i jasno przedstawiające sytuację majątkową i finansową instytucji na dzień 31.12.2021 roku oraz jej wynik finansowy i przepływy pieniężne za rok obrotowy. Sporządzone zostało na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i jest zgodne z obowiązującymi jednostką przepisami prawa i jej statutem. 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 także 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 31.12.2021 roku wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 37 651 207,12 zł. jest ona mniejsza od kwoty bilansowej na dzień 31.12.2020 roku o 3 018 820,97zł. tj. o 7%. Kwota po stronie pasywów i aktywów na dzień 31.12.2020 roku wynosiła 40 670 028,09 zł. Spadek sumy bilansowej, w stosunku do poprzedniego roku bilansowego, dotyczył przede wszystkim zmniejszeń w majątku trwałym tj. stanu wartości środków trwałych (wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych). Po stronie majątkowej zmniejszenie w pozycji rzeczowe aktywa trwałe nastąpiło z tytułu odpisów umorzeniowych. Zmniejszenie nastąpiło także w pozycji długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, które dotyczą rozliczeń z tytułu ubezpieczeń majątkowych, prenumerat czasopism i wydawnictw, kosztów przeglądów technicznych obiektów i urządzeń infrastruktury muzealnej oraz kosztów remontów. Zmniejszenie po stronie finansującej majątek czyli w pasywach nastąpiło w zobowiązaniach krótkoterminowych i rozliczeniach międzyokresowych przychodów.

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

	Stan na 31.12.		Struktura		Dynamika 2020=100
	2020	2021	2020	2021	
A Aktywa trwałe	38 385 861	35 726 480	94,4	94,9	93,1
I Wartości niematerialne i prawne	26 775	0	0,07	0,0	
II Rzeczowe aktywa trwałe	38 304 988	35 693 178	94,2	94,8	93,2
III Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	54 098	33 302	0,13	0,09	61,6
B Aktywa obrotowe	2 284 167	1 924 727	5,6	5,1	84,3
I Zapasy	486 091	497 596	1,2	1,3	102,4
II Należności krótkoterminowe	267 699	215 790	0,6	0,6	80,6
III Inwestycje krótkoterminowe: krótkoterminowe aktywa finansowe; środki pieniężne	1 488 562	1 165 445	3,7	3,1	78,3
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	41 815	45 896	0,1	0,1	109,8
Aktywa razem	40 670 028	37 651 207	100	100	92,6

AKTYWA

W strukturze aktywów roku 2021 aktywa trwałe stanowią 94,9%, aktywa obrotowe 5,1%. Procentowy udział aktywów trwałych w ogólnej kwocie aktywów w roku 2021 zwiększył się w stosunku do roku 2020 o 0,5%, a zmniejszył się aktywów obrotowych również o 0,5%. W strukturze aktywów 94,8% stanowią rzeczowe aktywa 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 2020 odnotowano zmniejszenie ogólnej wartości aktywów trwałych o 6,9% oraz zmniejszenie ogólnej wartości aktywów obrotowych o 15,7%. W aktywach trwałych nie zanotowano wartości niematerialnych i prawnych (są całkowicie umorzone), zmniejszyła się wartość rzeczowych aktywów trwałych (zmniejszenie nastąpiło w pozycji środki trwałe i dotyczyło wszystkich grup środków trwałych za wyjątkiem gruntów (nie podlegają one amortyzacji) oraz zmniejszyły się długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów, obejmujące rozliczenia z tytułu kosztów ubezpieczeń majątkowych, prenumerat czasopism i wydawnictw, kosztów przeglądów technicznych obiektów i urządzeń infrastruktury muzealnej oraz kosztów remontów. W aktywach obrotowych wzrosła wartość zapasów o 2,4% i krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 9,8%. Zmniejszyła się natomiast wartość: należności krótkoterminowych o 19,6% (z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych) oraz inwestycji krótkoterminowych o ponad 21% (zmniejszyły się środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych).

	Stan na 31.12.			Struktura		Dynamika
	2019	2021	2020	2020	2021	2020=100
A	11 914 555	10 217 526	29,3	27,1	85,8	
I	10 733 781	11 395 775	26,4	30,3	106,2	
II	1 110 737	1 180 774	2,7	3,1	106,3	
III	0	- 2 993 862	0	-8,0		
IV	70 037	634 839	0,2	1,8	906,4	
B	28 755 473	27 433 681	70,7	72,9	95,4	
I	0	2 435 663	0	6,5		
II	12 616	12 616	0,03	0,03	100,0	
III	865 951	179 852	2,1	0,5	20,8	
IV	27 876 906	24 805 550	68,5	65,9	88,9	
Pasywa razem	40 670 028	37 651 207	100	100	92,6	

W pasywach ogółem na koniec 2021 roku kapitał własny stanowi 27,1%. Udział kapitałów własnych w ogólnej kwocie finansowania majątku instytucji (pasywach) zmniejszył się. Zmniejszyła się również kwota kapitałów własnych w stosunku do roku poprzedniego o 14,2%, co wynikało z zaevidencjonowanej znacznej wielkości straty z lat ubiegłych. Strata z lat ubiegłych związana jest z koniecznością (wskazaną przez audytora) utworzenia rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne, rentowe, nagrody jubileuszowe oraz zaległe urlopy). W pasywach ogółem roku sprawozdawczego nastąpił wzrost o 2,2% udziału kapitału obcego (zobowiązań) w stosunku do tego udziału w roku sprawozdawczym 2020. W zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania w bieżącym roku sprawozdawczym została utworzona nowa pozycja: rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych i podobnych. Jej utworzenie wynikało ze wskazania audytora badającego sprawozdanie finansowe instytucji kultury za 2021r. (instytucja kultury zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości nie tworzyła rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze w latach ubiegłych). W ramach tej rezerwy utworzona została rezerwa długoterminowa wyliczona przez aktuarusza na lata: począwszy od roku 2022r. na poszczególne lata (2023, 2024, 2025 rok) oraz na rok 2026 i dalej jako kwoty odpowiadającej wypracowanej na datę bilansową części świadczeń oraz krótkoterminowa liczona również metodą aktuarialną wg stanu na dzień wyceny jako świadczenie płatne w ciągu najbliższych 12 miesięcy.

W źródłach finansowania majątku instytucji występują zobowiązania długoterminowe (stanowiące zobowiązania wynikające z zabezpieczeń należytego wykonania umów) i zobowiązania krótkoterminowe, których udział w pasywach ogółem wynosi 0,5%. Kwota zobowiązań krótkoterminowych, w stosunku do roku 2020, zmniejszyła się. Wpływ na to miało rozliczenie dotacji podmiotowej za rok 2020, która nie została wykorzystana przez instytucję kultury i zgodnie z decyzją PMT podlegała zwrotowi na konto Organizatora Muzeum Okręgowego w Toruniu. Największą pozycję w pasywach (bo stanowiącą 65,9%) stanowią rozliczenia międzyokresowe przychodów, które dotyczą długoterminowych rozliczeń z tytułu otrzymanych dotacji inwestycyjnych z UMT, POiŚ, HANZA, RPO, MKiDN oraz Urzędu Marszałkowskiego przeznaczonych na zrealizowane zadań inwestycyjnych w poprzednich latach.

Analiza wskaźnikowa

Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności

Aktywa bieżące/zobowiązań 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.

2020 – 2 284 167,04/865 950,57=2,6

2021 – 1 924 727,19/179 852,09=10,7

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 10,7 (zwiększył się w stosunku do roku 2020) co oznacza, że w przypadku spieniężenia całości majątku obrotowego, instytucja pokryłaby uzyskanymi środkami swoje zobowiązania krótkoterminowe ponad 10-krotnie (z poprzednim okresie sprawozdawczym 2-krotnie). Poziom wskaźnika bieżącej płynności świadczy, że instytucja nie ma kłopotów z terminowym regulowaniem zobowiązań.

2. Wskaźnik szybkiej płynności

Aktywa obrotowe ogółem – zapasy/zobowiązania krótkoterminowe

2020 – 2 284 167,04-486 090,85/865 950,57=2,1

2021 – 1 924 727,19 – 497 596,23/179 852,09=7,9

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 przeznaczenia na spłaty zobowiązań całości aktywów szybkiej płynności pokryłaby w 2021 swoje zobowiązania krótkoterminowe ponad 7-krotnie.

3. Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi

Inwestycje krótkoterminowe/zobowiązania krótkoterminowe

2020 – 1 488 562,23/865 950,57=1,7

2021 – 1 165 444,77/179 852,09=6,5

Wskaźnik ten określa zdolność jednostki do natychmiastowej spłaty zobowiązań. Optymalna wartość tego wskaźnika określana jest na ok. 0,1-0,2. W badanym okresie sprawozdawczym instytucja ma zdolność do natychmiastowej spłaty swoich zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi za 2021 wynosi 6,5. Informuje on, że instytucja wykorzystując dostępne bezpośrednio środki może spłacić całą kwotę swoich zobowiązań krótkoterminowych.

II. Pozostałe wskaźniki

1. Wskaźnik ogólnego zadłużenia

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/aktywa ogółem

2020 – 28 755 472,75/40 670 028,09=0,7

2021 – 27 433 680,72/37 651 207,12=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 pozostał na takim samym poziomie w stosunku do roku ubiegłego. Kapitał obcy w dużym stopniu tj. w 71% 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 i utworzone rezerwy, co zmienia charakter zadłużenia.

2. Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/kapitału własnego

2020 – 28 755 472,75/11 914 555,34=2,4

2021 – 27 433 680,72/10 217 526,40=2,7

Wskaźnik za 2021 o wartości 2,7 oznacza, że kapitał obcy pokrywa 270% kapitału własnego instytucji czyli zobowiązania prawie 2,7 razy przewyższają kapitał własny. W 2020 i 2021 roku na jedną złotówkę kapitałów własnych przypadają odpowiednio 2,4 i 2,7 złotego długów. Obciążenie kapitału własnego kapitałem obcym w 2021 roku zwiększyło się w stosunku do roku 2020 o 0,3.

3. Wskaźnik zadłużenia długoterminowego (wskaźnik długu)

Zobowiązania długoterminowe/kapitału własnego

2020 – 12 615,60/11 914 555,34=0,001

2021 – 12 615,60/10 217 526,40=0,001

W instytucji w roku sprawozdawczym zobowiązania długoterminowe 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 2019 – 68 765,34

Stan należności 2020 – 28 871,35

Stan należności 2021 – 45 250,24

2020 – (68 765,34+28 871,35):2/2 071 828,48x365dni=8,6 dni

2021 – (28 871,35+45 250,24):2/3 803 490,89x365dni=3,6 dni

Okres rozliczenia należnościami w 2021 roku wyniósł prawie 4 dni i zmniejszył się o 5 dni w stosunku do roku 2020. Wskaźnik ten pozwala określić średnią długość okresu odzyskiwania należności (tzw. inkasa). Pozwala określić skuteczność odzyskiwania 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 2019 – 164 524,77

Stan zobowiązań 2020 – 743 093,25

Stan zobowiązań 2021 – 62 214,34

2020 – (164 524,77+743 093,25):2/2 071 828,48x365dni=79,9dni

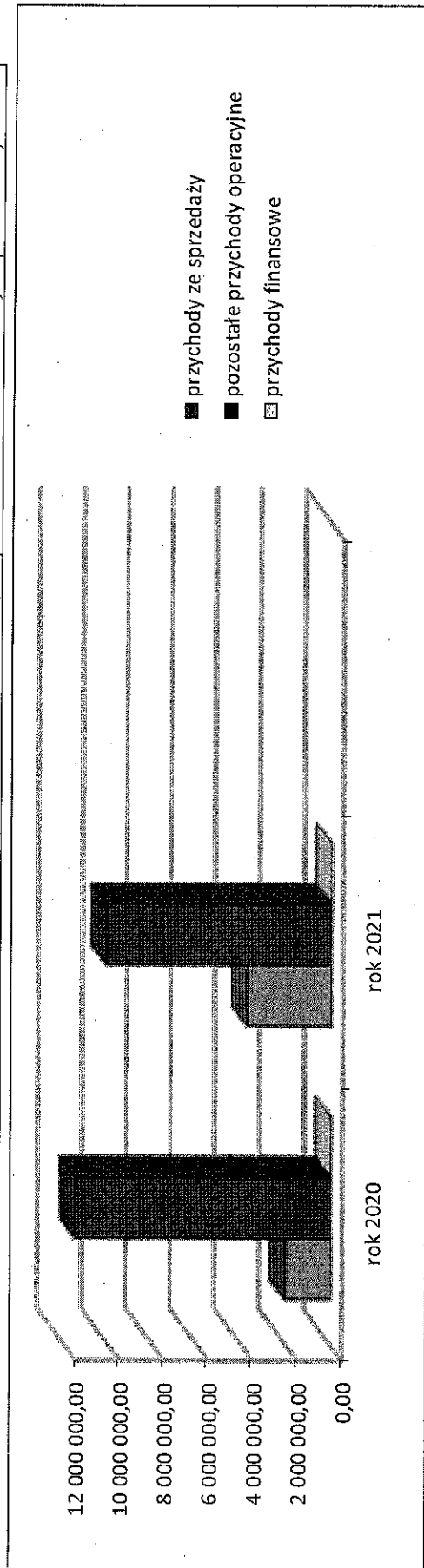
2021 – (743 093,25+62 214,34):2/3 803 490,89x365dni=38,6 dni

Czas spłaty jest niższy w stosunku do roku 2020. Mimo zmniejszenia wskaźnik ten wskazuje, że instytucja nie zalega z płatnościami. Im wyższa wartość wskaźnika rotacji zobowiązań tym oczywiście korzystniej, gdyż zmniejsza się zapotrzebowanie na kapitał obrotowy netto. Wskaźnik w roku 2021 jest jednak wyższy niż wskaźnik obrotu należnościami, 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 cząstkowych z poszczególnych rodzajów działalności. Rachunek pozwala na ustalenie struktury wyniku finansowego.

Przychody Muzeum Okręgowego w zł.

Lp.	Zródło przychodu	Rok 2020	Rok 2021	Procent 4:3
1	2	3	4	5
1.	Przychody ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi	2 071 828,48	3 803 490,89	183,6
2.	Pozostałe przychody operacyjne	11 544 974,28	10 154 457,37	88,0
3.	Przychody finansowe	3 298,97	293,02	8,9
	Razem przychody	13 620 101,73	13 958 241,28	102,5



Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi – 3 803 490,89 zł obejmowały w 2021 roku przychody: ze sprzedaży biletów, usług merytorycznych własnych (lekcje, biesiady i przewodnicy), usług merytorycznych zleconych, usług fotograficznych i konserwatorskich oraz przychody ze sprzedaży wydawnictw i pamiątek i zwiększyły się w stosunku do 2020 roku o ponad 80%. Ogólny wzrost to efekt zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów czyli świadczonych usług (bilety wstępu, usługi merytoryczne własne i zlecone, usługi fotograficzne i konserwatorskie) o ok. 1 114 976 zł. w stosunku do 2020 (w 2020 przychody ze świadczonych usług wynosiły 1 926 043 zł, w 2021 – 3 041 019 zł) oraz przychodów ze sprzedaży towarów, wydawnictw i pamiątek o ok. 58 488 zł (w 2020 przychody te wynosiły 145 785 zł, a w 2021 roku – 204 273 zł). Przychody ze sprzedaży usług własnych zwiększyły się w stosunku

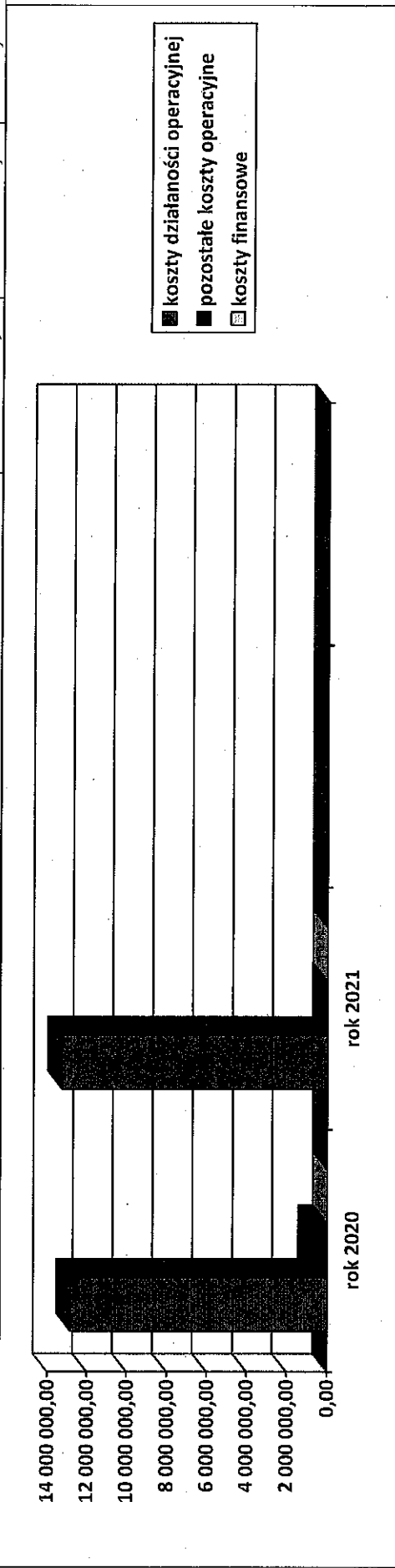
do roku 2020 przede wszystkim na skutek zmniejszenia obostrzeń wprowadzonych przez rząd a dotyczących pandemii koronawirusa. Wprowadzane limity w działalności i okresy zamknięcia instytucji kultury nie były tak dotkliwe dla instytucji kultury jak w roku 2020r. i pozwoliły na wypracowanie przychodów pozwalających na pokrycie kosztów funkcjonowania Muzeum oraz wypracowanie zysku. Na wielkość pozycji rachunku zysku i strat za rok 2021 pn. przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wpływ miała też zmiana stanu produktów, która dotyczyła zmiany rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze wyliczona jako różnica rezerw na okresy bilansowe 31.12.2021r i 31.12.2020r. przy określonych stopach dyskonta.

Pozostałe przychody operacyjne – 10 154 457,37zł. obejmujące sumę dotacji i innych przychodów operacyjnych zmniejszyły się w stosunku do roku 2020 o 12%. 1) Dotacje objęły: dotację podmiotową i celowe z budżetu miasta, dotacje celowe z MKiDN na realizację projektów m.in.: „Patriotyzm Jutra 2021”, „Historia Polski na Banknotach...”, „Złoty okres Torunia XVI-XVII wiek” oraz dotację z ZUS w ramach tarczy „covidowej”. Dotacje celowe z GMT przyznane zostały na dofinansowanie organizacji konkursu Międzynarodowe Spotkania Artystyczne, wystawy czasowej „Królewskie miasto.....” oraz wystawy czasowej „Porządek dnia w dawnym Toruniu”. Dotacje roku sprawozdawczego, w stosunku do roku 2020, zmniejszyły się o 17% (w roku 2020 instytucja kultury otrzymała znaczne dotacje w ramach tarczy covidowej). 2) „inne przychody operacyjne” obejmujące czynsze, wynajmy sal i sprzętu, wynajmy pokoi gościnnych, darowizny, wpływy z reklam, pokrycie amortyzacji, itp. w stosunku do roku 2020 zwiększyły się o 1,6%.

Przychody finansowe – 293,02 zł. zmniejszyły się w stosunku do roku 2020 o ponad 90% i obejmowały głównie odsetki od funkcjonujących w MOT lokat.

Koszty Muzeum Okręgowego w zł

Lp.	Rodzaj kosztu	Rok 2020	Rok 2021	Procent 4:3
1	2	3	4	5
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	12 833 143,55	13 302 002,02	103,7
2.	Pozostałe koszty operacyjne	704 988,94	16 613,47	2,4
3.	Koszty finansowe	13,38	217,88	1 628,4
	Razem koszty	13 538 145,87	13 318 833,37	98,4



Koszty działalności podstawowej (operacyjnej) – 13 302 002,02 zł wzrosły w stosunku do roku 2020 o 3,7% 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, koszty podróży służbowych, koszty reprezentacji i reklamy i koszty remontów rozliczanych w czasie) oraz wartość sprzedanych towarów i materiałów.

Zwiększenie kosztów operacyjnych, w stosunku do roku 2020, nastąpiło w następujących pozycjach kosztowych. I tak:

- *zużycie materiałów i energii* – wzrost o 7,8%. Koszty zużycia materiałów zmniejszyły się w relacji do 2020r. o 7,72% zaś koszty zużytej energii (energii elektrycznej, gazu, centralnego ogrzewania, wody i odprowadzenia ścieków) wzrosły o 12,17%. Ceny czynników energetycznych wykorzystywanych w obiektach kultury wzrosły. MOT wykorzystuje energię elektryczną, wodę (odprowadza ścieki), do ogrzewania wykorzystuje ciepło i gaz. Ceny energii elektrycznej zmieniła się w trakcie roku z 0,3060 za 1 kWh do 0,3385 zł za 1 kWh (wzrost o 10,62%). Mimo wzrostu cen energii koszt zużycia energii w 2021r. jest na poziomie roku ubiegłego (MOT zainstalował urządzenia do kompensacji mocy biernej w Ratuszu i Muzeum Dom Kopernika). Cena ciepła z PGE wzrosła już od stycznia 2021r z ceny 36,96 zł za 1 GJ do 38,15 zł za 1 GJ (wzrost o 3,22%). Ponadto koszt ogrzewania zależny jest od temperatur w okresie jesienno-zimowym. Ceny gazu w 2021r. wzrosły z 0,13748 zł do 0,79755 zł za 1 kWh tj. wzrost 580% (ceny zmieniły się pięciokrotnie w ciągu roku), ponadto ze względu na panujące niskie temperatury w okresie jesienno-zimowym ilości zużytego gazu były znacznie wyższe od ilości zaplanowanych na ten rok. Cena wody wzrosła z 3,45 do 3,62 zł za m.sześ. (4,93%) i cena odprowadzenia ścieków wzrosła z 4,78 na 4,92 zł (2,93%). Mimo polityki oszczędzania energii w obiektach MOT (zużycie ilościowe energii elektrycznej oraz wody i odprowadzenia ścieków było niższe niż w 2020r) to wzrost cen tych czynników spowodował, że koszt zużycia energii był na tym samym poziomie lub wyższym.

- *usługi obce* – wzrost o 1% - W 2021r. wzrosły koszty usług dotyczących działalności merytorycznej, koszty opłat bankowych, koszty usług transportowych oraz usług doraźnych. Wzrost ten wynikał z poluzowania obostrzeń antycovidowych: Muzeum było otwarte dla zwiedzających przez dłuższy okres niż w 2020r., w związku z tym realizowano wystawy i inne wydarzenia, co wiąże się zawsze z kosztami usług merytorycznych, zwiększonymi kosztami transportu materiałów i muzealiów. Zwiększony ruch zwiedzających powodował większe wpływy ze sprzedaży biletów, a więc wzrost kosztów obsługi terminali płatniczych i opłat bankowych. Wzmógł się ruch i pracujący w długich okresach urządzenia multimedialne wymagały wymiany zużytych części a także drobnych napraw, stąd wzrost kosztów usług doraźnych. Instytucja kultury analizuje koszty funkcjonowania, szukając źródeł oszczędności, stąd spadek kosztów w relacji do roku ubiegłego w zakresie usług stałych (m.in. usługi ogrodnicze zostały zleczone pracownikom MOT), kosztów dozorów, usług pocztowych i telekomunikacyjnych (wykorzystywanie poczty elektronicznej w miejsce tradycyjnych pism).

- *wynagrodzenia* – wzrost o 7,9% - koszty wynagrodzeń wynikające z stosunku pracy (umowy o pracę) wzrosły w relacji do ubiegłego roku. Wynikało to między innymi z tego, że nalożyły się 2 czynniki: regulacja płac z 2020r. (w związku z koniecznością dostosowania płac w MOT do płacy minimalnej obowiązującej od stycznia 2021r.: instytucja kultury dokonała zmiany wynagrodzeń o 300 zł do wynagrodzenia zasadniczego od 01.10.2020r.) oraz podwyżki wynagrodzeń również o 300 zł do wynagrodzenia zasadniczego od dnia 01.08.2021r. Instytucja kultury w 2021r. pracowała przy średniorocznym zatrudnieniu 106,95 etatu, gdy ta sama pozycja w 2020r. stanowiła 118,91 etatu. Wzrosła też w relacji do 2020r. kwota wypłaconych odpraw emerytalnych. Na odprawę emerytalne w 2020 roku instytucja kultury wydała 53.347,71 zł, natomiast w 2021 roku 111.345,18 zł. Mniejsza była kwota wypłaconych nagród jubileuszowych: w 2021 roku Muzeum poniosło koszt w wysokości 122.404,35 zł, a dla porównania w 2020 roku była to kwota 145.875,62 zł.

- *ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia* – wzrost o 7,5% spowodowany zwiększonym funduszem płac,

- *wartość sprzedanych towarów i materiałów* – wzrost o 37%. Poluzowanie obostrzeń antycovidowych i dłuższy okres funkcjonowania Muzeum spowodował wzrost przychodów ze sprzedaży pamiątek i wydawnictw a tym samym wzrostem kosztu własnego sprzedanych pamiątek i wydawnictw.

Zmniejszenie kosztów operacyjnych, w stosunku do roku 2020, nastąpiło w następujących pozycjach kosztowych:

- *amortyzacja* – spadek o 0,5%. Instytucja w miarę swoich możliwości finansowych przy współudziale GMT oraz pozyskując fundusze ze źródeł ministerialnych i unijnych dokonuje zakupów inwestycyjnych w celu utrzymania wysokiego poziomu realizacji wystaw i ekspozycji. Instytucja wydatkowała ponad 266 tys. zł ze środków własnych na zakup m. innymi: urządzeń do kompensacji mocy biernej (oszczędność energii w budynkach MOT0, prasy

introligatorskiej do Działu Konserwacji, zainstalowała system kontrolno-pomiarowy wilgotności i temperatury w Muzeum Twierdzy Toruń, do tego samego oddziału zakupiło kosiarkę samobieżną itp. a także przygotowuje kolejne inwestycje do oddania w kolejnym roku (przygotowanie projektów wykonawczych i pozwoleń). Środki trwałe mają swój okres amortyzacji, duża grupa to środki trwałe o stosunkowo krótkim okresie amortyzacji : np. zespoły komputerowe około 3 lat, wystawy stałe 5 lat itp., umorzyły się, stąd lekki spadek kosztów amortyzacji środków trwałych w relacji do roku ubiegłego.

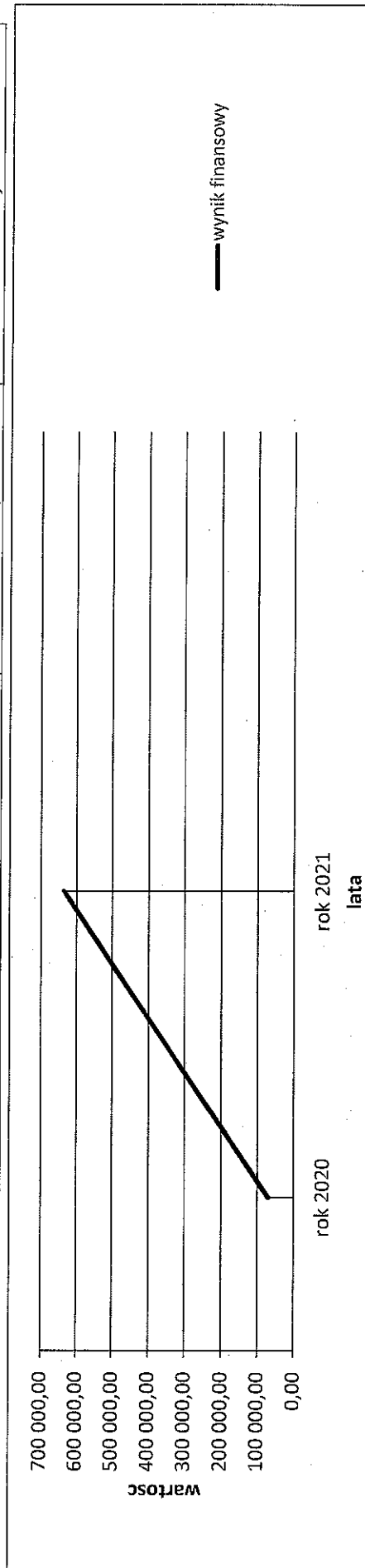
- *podatki i opłaty* – spadek o 56,4% spowodowany zmniejszeniem kosztów dotyczących podatku VAT, różnych opłat cywilno-prawnych oraz wpłat na PFRON.

- *pozostałe koszty rodzajowe* – spadek o 26,3%: koszty podróży służbowych, ubezpieczenie majątku i polisy OC, koszty reprezentacji i reklamy oraz koszty remontów rozliczane w okresie 5-letnim. Ze względu na realizowane wystawy i wydarzenia w większym zakresie niż w 2020r. wzrosły koszty podróży służbowych. Wzrosły również koszty ubezpieczeń majątkowych i OC (instytucja kultury ubezpiecza się w ramach wspólnego ubezpieczenia realizowanego przez GMT). Jednakże Muzeum zanotowało oszczędności w kosztach ponoszonych na reklamę i reprezentację, a także w ramach kosztów wystaw stałych i kosztów remontów (koszty wystaw zostały już rozliczone).

Pozostałe koszty operacyjne – kwota 16 613,47 zł zmniejszyły się w stosunku do roku 2020 o ok.98%. Głównymi pozycjami w 2020r. były: zwrot dotacji podmiotowej wynikającej z rozliczenia dotacji zgodnie decyzją organizatora (600 tys. zł), ponadto zwrot części świadczenia finansowego otrzymanego z WUP w związku z finansowaniem świadczeń pracowników pozostających na chorobowych i innych powyżej 33 dni z ZUS (37 616,19 zł), koszty kasacji zniszczonych i niemożliwych do sprzedania wydawnictw (55 041,01 zł). W 2021r. główne pozycje pozostałych kosztów operacyjnych stanowiły: koszt naprawy uszkodzonego w wypadku drogowym samochodu służbowego Ford Transit w wysokości 13.171 zł (naprawionego w ramach otrzymanego odszkodowania z ubezpieczenia) oraz odpis aktualizujący należności od najemcy w wysokości ok. 2.668 zł (najemca w trakcie postępowania upadłościowego). **Koszty finansowe** – 217,88 zł wzrosły ponad 16-krotnie i dotyczyły zapłaconych odsetek.

Wynik finansowy Muzeum Okręgowego w zł.

Nazwa	Rok 2020	Rok 2021	Procent
Wynik finansowy	70 036,86	634 838,91	906,4



Zatrudnienie na 31.12.2021 roku wyniosło 105,95 etatów (wg stanu na 31.12.2020 r. było to 118,91 etatów). Zmniejszenie etatów wiązało się z koniecznością dostosowania kosztów wynagrodzeń do planowanych przychodów ze sprzedaży usług i towarów przy otrzymanej dotacji podmiotowej od organizatora. Część kosztów wynagrodzeń została przesunięta do kosztów wynagrodzeń bezosobowych. Pracownicy zatrudnieni w ramach umów zleceń wykonują niezbędne prace przy obsłudze zwiedzających w tzw. „wysokim sezonie turystycznym”.

Zestawienie zmian w kapitale własnym (załącznik nr 3) za rok obrotowy 2021 wykazuje zmniejszenie kapitału własnego w stosunku do roku 2020 o kwotę 1 697 028,94 zł. Stan kapitału własnego na początek roku wynosił 11 914 555,34 zł, natomiast na koniec okresu sprawozdawczego kwotę 10 217 526,40 zł. Na stan kapitału własnego składał się kapitał podstawowy (fundusz instytucji) w wysokości 11 395 775,26 zł, pozostałe kapitały rezerwowe w wysokości 1 180 774,23 zł, strata netto z lat ubiegłych w wysokości 2 993 862 zł. (wynikająca ze wskazania audytora badającego sprawozdanie finansowe instytucji kultury za 2021r. (instytucja kultury zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości nie tworzyła rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze w latach ubiegłych). Powyższa kwota została wyliczona przez aktuarusza jako koszt przyszłych świadczeń na odprawy emerytalne, rentowe, nagrody jubileuszowe oraz zaległe urlopy wg stanu na 31.1.2022r.) oraz zysk netto roku 2021 w wysokości 634 838,91 zł (w tym zmiana stanu produktów w wysokości 558.199 zł jako różnica w wysokości rezerw wg stanu na 31.12.2021r i 31.12.2020r.). Kapitał podstawowy (fundusz instytucji) w stosunku do roku 2020 zwiększył się o kwotę 661 994,15 zł czyli o wartość otrzymanych i zakupionych dóbr kultury. Zgodnie z opinią biegłego rewidenta badającego sprawozdanie instytucji za 2021 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 2021 wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych pomiędzy stanem na początek okresu sprawozdawczego a stanem na koniec okresu sprawozdawczego o kwotę 323 117,46 zł. Na początek okresu środki pieniężne wynosiły 1 488 562,23 zł a na koniec 1 165 444,77 zł. Zgodnie z opinią biegłego rewidenta badającego sprawozdanie instytucji za 2021 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

[Podpis]
Mirosław Zaleski

[Podpis]
Dyrektor
Wydziału Kultury
Zbigniew Darnowski

Główny Specjalista

[Podpis]
Alina Bloch