

MUZEUM IM. O. EMILA
DROBNEGO W RYBNIKU

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2023

jednostka obliczeniowa:zł.....

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022			rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Aktywa trwałe	2 107 407,83	2 200 526,77	A	Kapitał (fundusz) własny	1 963 782,67	1 854 133,92
I	Wartości niematerialne i prawne	10 250,00	25 625,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	✓ 1 862 534,92	✓ 1 965 591,07
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	10 250,00	25 625,00				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
II	Rzeczowe aktywa trwałe	2 097 157,83	2 174 901,77	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	2 097 157,83	2 163 431,77		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	✓ 662 995,84	✓ 714 425,48		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	✓ 85 674,30	✓ 113 297,60		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
d)	środki transportu	0,00	0,00				
e)	inne środki trwałe	✓ 1 348 487,69	✓ 1 335 708,69				
2	Środki trwałe w budowie	0,00	✓ 11 470,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00				
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00				
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00				
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	✓ 101 247,75	✓ -111 457,15
1	Nieruchomości	0,00	0,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00

2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	370 494,75	418 620,07
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	1 168,33	322,98
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00		– długoterminowa	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00		– krótkoterminowa	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	✓ 1 168,33	✓ 322,98
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00		– krótkoterminowe	1 168,33	322,98
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	47 104,23	38 858,19
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	226 869,59	72 227,22		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
I	Zapasy	32 714,76	26 978,42		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Materiały	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary	✓ 24 874,76	✓ 26 978,42		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	✓ 7 840,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	57 389,50	22 067,92	b)	inne	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	47 104,23	38 858,19
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	47 065,23	38 618,85
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	✓ 47 065,23	✓ 38 618,85

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, cel. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	39,00	239,34
3	Należności od pozostałych jednostek	57 389,50	22 067,92	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	13 356,22	10 198,12	i)	inne	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	13 356,22	10 198,12	4	Fundusze specjalne	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	322 222,19	379 438,90
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	41 438,00	11 761,00	I	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
c)	inne	2 595,28	108,80	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	322 222,19	379 438,90
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00		- długoterminowe	270 130,48	322 222,54
III	Inwestycje krótkoterminowe	128 189,94	20 139,09		- krótkoterminowe	52 091,71	57 216,36
I	Krótkoterminowe aktywa finansowe	128 189,94	20 139,09				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	128 189,94	20 139,09				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	126 246,30	20 095,49				
	- inne środki pieniężne	1 943,64	43,60				
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 575,39	3 041,79				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00				
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	2 334 277,42	2 272 753,99		PASYWA razem (suma poz. A i B)	2 334 277,42	2 272 753,99

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

mgr Ksymbena Zimny

2024-03-13

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

mgr Arkadiusz Marcol

STARSZY KSIĘGOWY

mgr Anna Matys

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

MUZEUM IM. O. EMILA
DROBNEGO W RYBNIKU

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		
	- od jednostek powiązanych	3 449 236,01	3 163 055,55
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	3 436 477,86	3 154 280,63
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	12 758,15	8 774,92
B	Koszty działalności operacyjnej		
I	Amortyzacja	3 423 625,06	3 338 102,81
II	Zużycie materiałów i energii	118 097,94	129 156,52
III	Usługi obce	427 949,17	527 663,52
IV	Podatki i opłaty, w tym:	840 764,53	990 559,30
	- podatek akcyzowy	125 592,23	25 233,72
V	Wynagrodzenia	0,00	0,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 567 746,00	1 383 096,56
	- emerytalne	319 670,77	265 524,78
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	141 930,55	115 714,63
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	13 817,39	9 721,50
		9 987,03	7 146,91
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	25 610,95	-175 047,26
D	Pozostałe przychody operacyjne		
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	125 263,39	104 056,59
II	Dotacje	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	37 155,60	41 307,18
IV	Inne przychody operacyjne	0,00	0,00
E	Pozostałe koszty operacyjne		
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	49 462,53	40 417,15
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	101 411,81	-111 407,82
G	Przychody finansowe		
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	267,94	11,67
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	267,94	11,67
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe		
I	Odsetki, w tym:	393,00	61,00
	- dla jednostek powiązanych	393,00	61,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	101 286,75	-111 457,15
J	Podatek dochodowy	39,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	101 247,75	-111 457,15

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

mgr Ksymbena Zimny
2024-03-13

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

mgr Arkadiusz Marcol

STARSZY KSIĘGOWY

mgr Anna Maryś

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
MUZEUM im. o. EMILA DROBNEGO W RYBNIKU ZA 2023 ROK**

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.	NAZWA JEDNOSTKI Muzeum im. o. Emila Drobnego w Rybniku
2.	SIEDZIBA JEDNOSTKI Województwo: śląskie Powiat: Rybnik Gmina: Rybnik Dzielnica: Śródmieście Adres: Rynek 18 44-200 Rybnik Regon: 000841018
3.	ORGAN PROWADZĄCY REJESTR Nazwa: Urząd Miasta Rybnika Adres: ul. Bolesława Chrobrego 2 44-200 Rybnik
4.	WPIS DO KSIĘGI REJESTRU INSTYTUCJI KULTURY Pozycja rejestru: 3/92 Data wpisu: 15.06.1992
5.	URZĄD PROWADZĄCY REJESTR PODATKOWY Nazwa: Urząd Skarbowy w Rybniku Adres: Plac Armii Krajowej 3 44-200 Rybnik
6.	PRZEDMIOT DZIAŁANIA Muzeum w Rybniku jest samorządową instytucją kultury utworzoną na mocy Zarządzenia Nr 3/1980 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 9 kwietnia 1980 r. Z dniem 15.06.1992 r. zostało wpisane do księgi rejestru Instytucji Kultury Miasta Rybnika nr 3/92, uzyskując osobowość prawną. Na podstawie pisma 805/1/R/75 z dnia 18.01.1975 r. Wydział Kultury i Sztuki Urzędu Wojewódzkiego, Wojewódzki Konserwator Zabytków uznał budynek ratusza, w którym mieści się Muzeum za obiekt zabytkowy i wpisał go do rejestru zabytków decyzją 549/66. Muzeum działa według obowiązujących na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej przepisów prawnych, a w szczególności na podstawie: ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. 1991 poz. 114 poz. 493 z późn. zm.); ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz.U. z 1997 r. nr 5 poz. 24 z późn. zm.); ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2003 r. nr 162 poz. 1568 z późn. zm.) oraz Statutu będącego załącznikiem do Uchwały Nr 430/XXXI/2013 Rady Miasta Rybnika z dnia 23.01.2013 r. z późn. zm. Od dnia 1 czerwca 2020 roku prowadzona jest wspólna obsługa przez Centrum Usług Wspólnych w Rybniku na podstawie podpisanego przez Dyrektora Muzeum im. o. Emila Drobnego w Rybniku porozumienia z dnia 25 maja 2020 roku. Wspólna obsługa prowadzona przez jednostkę obsługującą obejmuje prowadzenie spraw jednostki w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości, obsługi systemu wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych, wraz z pochodnymi, obsługi finansowej realizacji płatności gotówkowych i bezgotówkowych, dokonywanie kontroli formalno-rachunkowej dokumentacji księgowej. Działalnością Muzeum zarządza Dyrektor przy pomocy Zastępcy, którego powołuje i odwołuje. Dyrektor Muzeum reprezentuje go na zewnątrz, odpowiada za jego działalność, dobór pracowników oraz powierzone składniki rzeczowe, Dyrektora powołuje i odwołuje Prezydent Miasta. Przy Muzeum działa Rada Muzeum, której członków powołuje i odwołuje Rada Miasta Rybnika. Rada Muzeum składa się z 9 osób. Biblioteka muzealna ma charakter biblioteki naukowej i służy do użytku wewnętrznego pracowników Muzeum. Zbiory biblioteczne udostępnia się także osobom spoza Muzeum do korzystania na miejscu.

STARSZY KSIĘGOWY


mgr Anna Matys

	<p>Celem Muzeum im. o. Emila Drobrego w Rybniku jest działalność określona w art. 1 ustawy o muzeach, a w szczególności gromadzenie i trwała ochrona dóbr naturalnego i kulturalnego dziedzictwa Rybnika, Ziemi Rybnickiej i województwa śląskiego o charakterze materialnym i niematerialnym, upowszechnianie i informowanie o wartościach i treściach gromadzonych zbiorów oraz umożliwienie korzystania ze zgromadzonych zbiorów w zakresie dzieł Rybnika, Ziemi Rybnickiej i województwa śląskiego.</p> <p>Zbiory Muzeum im. o. Emila Drobrego w Rybniku gromadzone są według zakresów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - archeologii; - historii i historii gospodarczej; - etnografii sztuki; - rzemiosła wiejskiego, cechowego i wędrownego - historii medycyny i farmacji
	<p>Podstawowe cele Muzeum im. o. Emila Drobrego w Rybniku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - gromadzenie zabytków; - katalogowanie i naukowe opracowywanie zgromadzonych zbiorów, - przechowywanie gromadzonych zbiorów w warunkach zapewniających im właściwy stan zachowania i bezpieczeństwo; - zabezpieczenie i konserwację gromadzonych zbiorów oraz w miarę możliwości zabezpieczenie zabytków archeologicznych nieruchomości oraz innych nieruchomości obiektów kultury materialnej, niematerialnej i obiektów przyrodniczych z terenu Ziemi Rybnickiej; - organizowanie i prezentacja wystaw stałych i czasowych; - udostępnianie zbiorów do celów ekspozycyjnych, edukacyjnych i naukowych; - zapewnienie właściwych warunków zwiedzania oraz korzystania ze zbiorów i zgromadzonych informacji; - organizowanie badań naukowych; - prowadzenie działalności kulturalnej, edukacyjnej i promocyjnej; - wspieranie działalności popularyzującej naukę, kulturę i sztukę; - współpracę z innymi muzeami, instytucjami kultury, placówkami naukowo-badawczymi oraz organizacjami pozarządowymi w zakresie działalności Muzeum; - prowadzenie działalności wydawniczej, w tym opracowywanie i publikowanie katalogów o wystawach oraz wyników badań naukowych, druków ulotek, wydawnictw periodycznych i okazjonalnych związanych z działalnością Muzeum.
7.	<p>OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM 01.01.2023 - 31.12.2023</p>
8.	<p>ZAKRES SPRAWOZDANIA Sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym, nie podlega obowiązkowi badania.</p>
9.	<p>ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności kulturalnej przez Muzeum im. o. Emila Drobrego w Rybniku w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.</p>
10.	<p>INFORMACJA O PRYZNANEJ DOTACJI OD ORGANIZATORA W roku obrotowym Muzeum im. o. Emila Drobrego w Rybniku otrzymało dotację podmiotową w kwocie 3 140 655,00zł</p>
II	Przyjęte zasady polityki rachunkowości
	<p>Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 nr 121 poz. 591 z późn. zm.). Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym. W księgach rachunkowych za 2023 rok ujęto wszelkie przychody i obciążające koszty dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu płatności. Składniki aktywów i pasywów wykazano w bilansie według rzeczywistego stanu z ostatniego dnia roku obrotowego wynikającego z ewidencji księgowej uzgodnionej z wynikami inwentaryzacji.</p>
1.	<p>METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia (powiększonych o ewentualne ulepszenia) lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszych o odpisy umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości.</p>

	<p>2. Środki trwałe w budowie (inwestycje) - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem (w tym niepodlegający odliczeniu podatek VAT), pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>3. Materiały, towary – według cen nabycia. W momencie przyjęcia towarów lub materiałów na magazyn przyjmowane są w cenie zakupu netto plus niepodlegający odliczeniu VAT.</p> <p>4. Należności – w kwocie wymaganej zapłaty.</p> <p>5. Zobowiązania – w kwocie do zapłaty.</p> <p>6. Zobowiązania i należności wyrażone w walucie obcej – według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień.</p> <p>7. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - wg wartości nominalnej.</p>
2.	<p>EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH, POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH, ZBIORÓW BIBLIOTECZNYCH, MUZEALIÓW, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ DROBNEGO SPRZĘTU I WYPOSAŻENIA</p> <p>1. Dla potrzeb ujmowania w księgach składników majątku przyjęto następujące ustalenia: do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych zalicza się składniki majątku o wartości początkowej od 10 000,00 zł oraz składniki majątku trwałego, których wartość początkowa nie przekroczyła kwoty 10 000 zł w przypadku gdy zostały zakupione, przyjęte do użytkowania i rozpoczęto odpisy amortyzacyjne przed przystąpieniem do wspólnej obsługi lub został zakupiony ze środków własnych IK, decyzję co do metody amortyzacji podejmuje kierownik IK.</p> <p>2. Pozostałe środki trwałe, których wartość nie przekracza wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i nie jest mniejsza od 3500,00zł do 9999,99 zł są całkowicie umarzone i amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>3. Środki trwałe, których jednostkowa wartość nie przekracza 3499,99 zł są zaliczane do drobnego sprzętu i wyposażenia jednorazowo odpisywane w koszty ,objęte ewidencją pozaksięgową ilościową prowadzoną w siedzibie IK.</p> <p>4. Wartości niematerialne i prawne to licencje programów komputerowych o wartości równej lub przekraczającej wartość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych 10 000,00zł. Wartości niematerialne i prawne są ewidencjonowane w księdze głównej na kontach analitycznych wg wartości, a także w księdze pomocniczej analitycznie wg poszczególnych licencji - zasady amortyzacji jak dla środków trwałych. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej od 3500,00 do 9999,99 zł są całkowicie umarzone i amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>5. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość, jako niskocenne środki trwałe podlegają amortyzacji i umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu ich nabycia.</p> <p>6. Zakupione w trakcie roku towary objęte są ewidencją ilościowo - wartościową.</p> <p>7. Dobra kultury bez względu na wartość nie podlegają amortyzacji, zakupione ujmuje się w ewidencji w cenie nabycia, natomiast wartość otrzymanych nieodpłatnie lub ujawnionych nadwyżek ustala się na podstawie przeprowadzonej przez jednostkę wyceny.</p>
3.	<p>UPROSZCZENIA</p> <p>1. Na kontach dotyczących rozliczeń międzyokresowych kosztów nie ujmuje się (do momentu nie przekroczenia poziomu istotności):</p> <ul style="list-style-type: none"> - kosztów prenumeraty rocznej prasy, - przedpłat (zaliczek) na imprezy dotyczące przyszłych okresów. <p>2. Materiały przekazywane są do użytkowania bezpośrednio z zakupu, ujmowane w kosztach, z pominięciem ewidencji magazynowej.</p>
4.	<p>ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI</p> <p>Odpisu aktualizującego należności dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności na podstawie przeprowadzonej analizy dokumentów i sytuacji poszczególnych kontrahentów. Odpisy aktualizujące należności obejmują zarówno należności główne, jak i odsetkowe - związane ze zwłoką w zapłacie należności głównych. Wysokość odpisu aktualizacyjnego należności dla poszczególnych kontrahentów wylicza się procentowym współczynnikiem nieściągalności. Współczynnik ustalony jest w wysokości 100% dla należności głównych i odsetek. Odpis aktualizujący pozostaje tak długo w księgach jak długo istnieje szansa na odzyskanie należności, jeżeli uprzednio dokonane odpisy okazują się zbędne to nie później niż na dzień bilansowy należy je odpowiednio skorygować, doprowadzając stan należności do ich realnej wartości.</p>
5.	<p>INNE INFORMACJE</p> <p>brak</p>
III.	<p>Dodatkowe informacje i objaśnienia</p>

AKTYWA TRWAŁE

Stan na koniec roku 2022 wartość netto: 2 200 526,77 zł.

Stan na koniec roku 2023 wartość netto: 2 107 407,83 zł.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1.	A.I Wartości niematerialne i prawne	34 407,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 407,56
2.	A.II.1a grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	A.II.1b Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 545 705,52	0,00	12 200,00	0,00	12 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 557 905,52
4.	A.II.1c Urządzenia techniczne i maszyny	515 837,67	0,00	11 470,00	0,00	11 470,00	0,00	0,00	0,00	0,00	527 307,67
5.	A.II.1d Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	A.II.1e Inne środki trwałe	1 619 627,65	0,00	14 405,58	0,00	14 405,58	0,00	0,00	0,00	0,00	1 634 033,23

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
8 782,56	0,00	15 375,00	0,00	15 375,00	0,00	24 157,56	0,00	10 250,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 831 280,04	0,00	63 629,64	0,00	63 629,64	0,00	1 894 909,68	714 425,48	662 995,84
402 540,07	0,00	39 093,30	0,00	39 093,30	0,00	441 633,37	113 297,60	85 674,30
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
283 918,96	0,00	0,00	1 626,58	1 626,58	0,00	285 545,54	1 335 708,69	1 348 487,69

Zwiększenie Rzeczowych Środków Trwałych nastąpiło na podstawie zakupu oraz nieodpłatnego otrzymania.

 Zwiększenie środków trwałych wyniosło: **38 075,58**

w tym:

 a) budynki i budowle **12 200,00**

 – dostawa i montaż drzwi aluminiowych do pawilonu **12 200,00**

RAFAŁ

b) kotły i maszyny energetyczne	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	11 470,00
- zestaw komputerowy do sprzedaży biletów	11 470,00
d) środki transportu	0,00
e) inne środki trwałe	14 405,58
- muzea zakup	4 378,00
- muzea dary	8 401,00
- zbiory biblioteczne zakup	622,58
- zbiory biblioteczne dary	1 004,00
Zmniejszenie środków trwałych wyniosło:	0,00
Środki trwałe w budowie	0,00

2. **AKTYWA OBROTOWE**

1. Należności

Wszystkie należności znajdujące się w księgach na dzień bilansowy są należnościami krótkoterminowymi o okresie spłaty do 12 miesięcy.

Należności z tytułu:	Wartość
1. Dostaw i usług	13 356,22 ✓
2. Podatków, cel, dotacji	41 438,00 ✓
3. Wynagrodzeń	0,00
4. Ubezpieczeń społecznych	0,00
5. Inne	6 205,97 ✓
Razem	61 000,19

2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 8 575,39 zł

Podatek Vat dotyczący przyszłych okresów tj. styczeń 2024 - 8 575,39 zł

3. Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Grupa należności Wg układu w bilansie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	B.II.3 Należności od pozostałych jednostek	3 610,69	0,00	0,00	0,00	3 610,69

W przedmiotowym okresie wartość aktualizująca należności wyniosła 3 610,69 zł i dotyczy należności w związku z naliczeniem różnicy pomiędzy ceną energii elektrycznej dostarczanej przez EcoErgia a ceną sprzedawcy rezerwowego Tauron

4. Środki pieniężne Muzeum w Rybniku

Obsługę rachunków Muzeum im. o. Emila Drobrego w Rybniku prowadzi bank PKO BP SA.

Środki na rachunkach bankowych jednostki	125 736,98 ✓
środki w kasie	509,32 ✓
środki pieniężne w drodze	1 943,64 ✓
RAZEM	128 189,94 /

3.

PASywa

1. Zmiana w kapitale własnym

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku
		Zmniejszenia	Zwiększenia	
1. Fundusz Instytucji Kultury	✓ 1 965 591,07	✓ 111 457,15	✓ 8 401,00	✓ 1 862 534,92
2. Fundusz rezerwow	0,00	0,00	0,00	0,00

Zwiększenie Funduszu dotyczy otrzymanych w 2023 roku darów (muzealia)

Zmniejszenie Funduszu związane jest z przeksięgowaniem straty za 2022 rok na Fundusz Instytucji

2. Zobowiązania

Wszystkie zobowiązania znajdujące się w księgach na dzień bilansowy są zobowiązaniami krótkoterminowymi o okresie zapłaty do 12 miesięcy.

Zobowiązania z tytułu:	Wartość
1. Dostaw i usług	47 065,23
2. Podatków, ceł, dotacji	39,00
3. Wynagrodzeń	0,00
4. Ubezpieczeń społecznych	0,00
5. Inne	0,00
Razem	47 104,23

3. Rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku
		Zmniejszenia	Zwiększenia	
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	✓ 379 438,90	3 197 871,71	3 140 655,00	322 222,19
Pozostałe rezerwy na zobowiązania	✓ 322,98	322,98	1 168,33	✓ 1 168,33
Razem	379 761,88	3 198 194,69	3 141 823,33	323 390,52

Na rozliczenia międzyokresowe w bilansie składa się kwota dotycząca wartości odpowiadającej niezamortyzowanej części wartości początkowej podlegających amortyzacji aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub zakupionych z dotacji celowych, pomniejszona o dokonane odpisy równoległe do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych za 2023 rok. Ponadto rozliczenia międzyokresowe obejmują rezerwy na zobowiązania związane z podatkiem Vat dotyczącym przyszłych okresów (1 168,33 zł - za styczeń 2024).

4.

ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIE**1. Zatrudnienie w Muzeum w Rybniku w roku 2023**

Wyszczególnienie	Zatrudnienie w etatach na dzień 31.12.2022	Zatrudnienie w etatach na dzień 31.12.2023
Pracownicy merytoryczni	11,00	13,00
Pracownicy administracji	2,00	2,00
Pracownicy obsługi	4,00	4,75

2. Wynagrodzenia

SKŁADNIKI	Koszty roku 2022	Koszty roku 2023
Wynagrodzenia osobowe	1 084 479,38	1 335 488,49
Wypłaty jednorazowe	112 204,07	44 649,82
Nagrody roczne	59 162,46	75 951,69
Umowy zlecenia i o dzieło	127 250,65	111 656,00
Honoraria i tantiemy	0,00	0,00
Razem	1 383 096,56	1 567 746,00

5. INFORMACJE DOTYCZĄCE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1. Przychody

Muzeum w Rybniku uzyskało w roku 2023 przychody z następujących źródeł:

Przychody z działalności kulturalnej (wpływy z biletów wstępu, usług przewodnickich)	292 703,76
Przychody z działalności pozostałej (wynajem, usługi xero, sprzedaż materiałów promocyjnych, pozostałe usługi)	3 119,10
Przychody ze sprzedaży towarów	12 758,15
Dotacja z budżetu gminy	3 140 655,00
Przychody finansowe (odsetki)	267,94
Pozostałe przychody operacyjne (darowizny, równowartość odpisów amortyzacyjnych, roczna korekta VAT, refundacja z PUP, refaktury dotyczące mediów związane z bezpłatnym użyczeniem pomieszczeń)	125 263,39
Razem przychody	3 574 767,34

2. Koszty

Koszty poniesione przez Muzeum w Rybniku w roku 2023

Koszty działalności operacyjnej (koszty według rodzaju)	3 413 638,03
Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu	9 987,03
Pozostałe koszty operacyjne	49 462,53
Koszty finansowe (odsetki)	393,00
Razem koszty	3 473 480,59

3. Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym sporządzony na dzień 31.12.2023 r.

A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	3 449 236,01	✓
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 436 477,86	✓
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	12 758,15	✓
B	Koszty działalności operacyjnej	3 423 625,06	✓
I	Amortyzacja	118 097,94	✓
II	Zużycie materiałów i energii	427 949,17	✓
III	Usługi obce	840 764,53	✓
IV	Podatki i opłaty	125 592,23	✓
V	Wynagrodzenia	1 567 746,00	✓
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - emerytalne	319 670,77 141 930,55	✓
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	13 817,39	✓
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	9 987,03	✓
D	Pozostałe przychody operacyjne	125 263,39	✓
II	Dotacja	37 155,60	✓
IV	Inne przychody operacyjne	88 107,79	✓
E	Pozostałe koszty operacyjne	49 462,53	✓
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	✓
III	Inne koszty operacyjne	49 462,53	✓
G	Przychody finansowe	267,94	✓
II	Odsetki	267,94	✓
IV	Aktualizacja aktywów finansowych	0,00	✓
V	Inne	0,00	✓
H	Koszty finansowe	393,00	✓
I	Odsetki	393,00	✓
III	Aktualizacja aktywów finansowych	0,00	✓
IV	Inne	0,00	✓
J	Podatek dochodowy	39,00	✓

Działalność Muzeum im. o. Emila Drobrego w Rybniku w roku obrotowym 2023 zamknęła się zyskiem w wysokości 101 247,75 zł.

Wskazany zysk w wysokości 101 247,75 zł proponuję przeznaczyć na fundusz rezerwowi instytucji kultury

6. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

darowizny pieniężne 2 000,04 zł

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

mgr Ksymena Zimny

(główny księgowy)

2024 -03- 13

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

mgr Arkadiusz Marcol

(kierownik jednostki)

STARSZY KSIĘGOWY

mgr Anna Matys

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
MUZEUM im. o. EMILA DROBNEGO W RYBNIKU ZA 2023 ROK**

KOREKTA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.	NAZWA JEDNOSTKI Muzeum im. o.Emila Drobnego w Rybniku
2.	SIEDZIBA JEDNOSTKI Województwo: Śląskie Powiat: Rybnik Gmina: Rybnik Dzielnica: Śródmieście Adres: Rynek 18 44-200 Rybnik Regon: 000841018
3.	ORGAN PROWADZĄCY REJESTR Nazwa: Urząd Miasta Rybnika Adres: ul. Bolesława Chrobrego 2 44-200 Rybnik
4.	WPIS DO KSIĘGI REJESTRU INSTYTUCJI KULTURY Pozycja rejestru: 3/92 Data wpisu: 15.06.1992
5.	URZĄD PROWADZĄCY REJESTR PODATKOWY Nazwa: Urząd Skarbowy w Rybniku Adres: Plac Armii Krajowej 3 44-200 Rybnik
6.	PRZEDMIOT DZIAŁANIA Muzeum w Rybniku jest samorządową instytucją kultury utworzoną na mocy Zarządzenia Nr 3/1980 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 9 kwietnia 1980 r. Z dniem 15.06.1992 r. zostało wpisane do księgi rejestru Instytucji Kultury Miasta Rybnika nr 3/92, uzyskując osobowość prawną. Na podstawie pisma 805/1/R/75 z dnia 18.01.1975 r. Wydział Kultury i Sztuki Urzędu Wojewódzkiego, Wojewódzki Konserwator Zabytków uznał budynek ratusza, w którym mieści się Muzeum za obiekt zabytkowy i wpisał go do rejestru zabytków decyzją 549/66. Muzeum działa według obowiązujących na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej przepisów prawnych, a w szczególności na podstawie: ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. 1991 poz. 114 poz. 493 z póź. zm.); ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz.U. z 1997 r. nr 5 poz. 24 z późn. zm.); ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2003 r. nr 162 poz. 1568 z późn. zm.) oraz Statutu będącego załącznikiem do Uchwały Nr 430/XXXI/2013 Rady Miasta Rybnika z dnia 23.01.2013 r. z późn. zm. Od dnia 1 czerwca 2020 roku prowadzona jest wspólna obsługa przez Centrum Usług Wspólnych w Rybniku na podstawie podpisanego przez Dyrektora Muzeum im. o. Emila Drobnego w Rybniku porozumienia z dnia 25 maja 2020 roku. Wspólna obsługa prowadzona przez jednostkę obsługującą obejmuje prowadzenie spraw jednostki w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości, obsługi systemu wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych, wraz z pochodnymi, obsługi finansowej realizacji płatności gotówkowych i bezgotówkowych, dokonywanie kontroli formalno rachunkowej dokumentacji księgowej. Działalnością Muzeum zarządza Dyrektor przy pomocy Zastępcy, którego powołuje i odwołuje. Dyrektor Muzeum reprezentuje go na zewnątrz, odpowiada za jego działalność, dobór pracowników oraz powierzone składniki rzeczowe, Dyrektora powołuje i odwołuje Prezydent Miasta. Przy Muzeum działa Rada Muzeum, której członków powołuje i odwołuje Rada Miasta Rybnika. Rada Muzeum składa się z 9 osób. Biblioteka muzealna ma charakter biblioteki naukowej i służy do użytku wewnętrznego pracowników Muzeum. Zbiory biblioteczne udostępnia się także osobom spoza Muzeum do korzystania na miejscu.

	<p>Celem Muzeum im. o. Emila Drobneho w Rybniku jest działalność określona w art. 1 ustawy o muzeach, a w szczególności gromadzenie i trwała ochrona dóbr naturalnego i kulturalnego dziedzictwa Rybnika, Ziemi Rybnickiej i województwa śląskiego o charakterze materialnym i niematerialnym, upowszechnianie i informowanie o wartościach i treściach gromadzonych zbiorów oraz umożliwienie korzystania ze zgromadzonych zbiorów w zakresie dzieł Rybnika, Ziemi Rybnickiej i województwa śląskiego.</p> <p>Zbiory Muzeum im. o. Emila Drobneho w Rybniku gromadzone są według zakresów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - archeologii; - historii i historii gospodarczej; - etnografii sztuki; - rzemiosła wiejskiego, cechowego i wędrownego - historii medycyny i farmacji
	<p>Podstawowe cele Muzeum im. o. Emila Drobneho w Rybniku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - gromadzenie zabytków; - katalogowanie i naukowe opracowywanie zgromadzonych zbiorów, - przechowywanie gromadzonych zbiorów w warunkach zapewniających im właściwy stan zachowania i bezpieczeństwo; - zabezpieczenie i konserwację gromadzonych zbiorów oraz w miarę możliwości zabezpieczenie zabytków archeologicznych nieruchomości oraz innych nieruchomości obiektów kultury materialnej, niematerialnej i obiektów przyrodniczych z terenu Ziemi Rybnickiej; - organizowanie i prezentacja wystaw stałych i czasowych; - udostępnianie zbiorów do celów ekspozycyjnych, edukacyjnych i naukowych; - zapewnienie właściwych warunków zwiedzania oraz korzystania ze zbiorów i zgromadzonych informacji; - organizowanie badań naukowych; - prowadzenie działalności kulturalnej, edukacyjnej i promocyjnej; - wspieranie działalności popularyzującej naukę, kulturę i sztukę; - współpracę z innymi muzeami, instytucjami kultury, placówkami naukowo-badawczymi oraz organizacjami pozarządowymi w zakresie działalności Muzeum; - prowadzenie działalności wydawniczej, w tym opracowywanie i publikowanie katalogów o wystawach oraz wyników badań naukowych, druków ulotek, wydawnictw periodycznych i okazjonalnych związanych z działalnością Muzeum.
7.	<p>OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM 01.01.2023 - 31.12.2023</p>
8.	<p>ZAKRES SPRAWOZDANIA Sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym, nie podlega obowiązkowi badania.</p>
9.	<p>ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności kulturalnej przez Muzeum im. o. Emila Drobneho w Rybniku w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.</p>
10.	<p>INFORMACJA O PRYZNANEJ DOTACJI OD ORGANIZATORA W roku obrotowym Muzeum im. o. Emila Drobneho w Rybniku otrzymało dotację podmiotową w kwocie 3 140 655,00 zł</p>
II	Przyjęte zasady polityki rachunkowości
	<p>Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 nr 121 poz. 591 z późn. zm.). Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym. W księgach rachunkowych za 2023 rok ujęto wszelkie przychody i obciążające koszty dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu płatności. Składniki aktywów i pasywów wykazano w bilansie według rzeczywistego stanu z ostatniego dnia roku obrotowego wynikającego z ewidencji księgowej uzgodnionej z wynikami inwentaryzacji.</p>
1.	<p>METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia (powiększonych o ewentualne ulepszenia) lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości.</p>

	<p>2. Środki trwałe w budowie (inwestycje) - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem (w tym niepodlegający odliczeniu podatek VAT), pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>3. Materiały, towary - według cen nabycia. W momencie przyjęcia towarów lub materiałów na magazyn przyjmowane są w cenie zakupu netto plus niepodlegający odliczeniu VAT.</p> <p>4. Należności - w kwocie wymaganej zapłaty.</p> <p>5. Zobowiązania - w kwocie do zapłaty.</p> <p>6. Zobowiązania i należności wyrażone w walucie obcej - według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień.</p> <p>7. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - wg wartości nominalnej.</p>
2.	<p>EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH, POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH, ZBIORÓW BIBLIOTECZNYCH, MUZEALIÓW, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ DROBNEGO SPRZĘTU I WYPOSAŻENIA</p> <p>1. Dla potrzeb ujmowania w księgach składników majątku przyjęto następujące ustalenia: do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych zalicza się składniki majątku o wartości początkowej od 10 000,00 zł oraz składniki majątku trwałego, których wartość początkowa nie przekroczyła kwoty 10 000 zł w przypadku gdy zostały zakupione, przyjęte do użytkowania i rozpoczęto odpisy amortyzacyjne przed przystąpieniem do wspólnej obsługi lub został zakupiony ze środków własnych IK, decyząc co do metody amortyzacji podejmuje kierownik IK.</p> <p>2. Pozostałe środki trwałe, których wartość nie przekracza wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i nie jest mniejsza od 3500,00zł do 9999,99 zł są całkowicie umarzone i amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>3. Środki trwałe, których jednostkowa wartość nie przekracza 3499,99 zł są zaliczane do drobnego sprzętu i wyposażenia jednorazowo odpisywane w koszty, objęte ewidencją pozaksięgową ilościową prowadzoną w siedzibie IK.</p> <p>4. Wartości niematerialne i prawne to licencje programów komputerowych o wartości równej lub przekraczającej wartość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych 10 000,00 zł. Wartości niematerialne i prawne są ewidencjonowane w księdze głównej na kontach analitycznych wg wartości, a także w księdze pomocniczej analitycznie wg poszczególnych licencji - zasady amortyzacji jak dla środków trwałych. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej od 3500,00 do 9999,99 zł są całkowicie umarzone i amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>5. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość, jako niskocenne środki trwałe podlegają amortyzacji i umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu ich nabycia.</p> <p>6. Zakupione w trakcie roku towary objęte są ewidencją ilościowo - wartościową.</p> <p>7. Dobra kultury bez względu na wartość nie podlegają amortyzacji, zakupione ujmuje się w ewidencji w cenie nabycia, natomiast wartość otrzymanych nieodpłatnie lub ujawnionych nadwyżek ustala się na podstawie przeprowadzonej przez jednostkę wyceny.</p>
3.	<p>UPROSZCZENIA</p> <p>1. Na kontach dotyczących rozliczeń międzyokresowych kosztów nie ujmuje się (do momentu nie przekroczenia poziomu istotności):</p> <ul style="list-style-type: none"> - kosztów prenumeraty rocznej prasy, - przedpłat (zaliczek) na imprezy dotyczące przyszłych okresów. <p>2. Materiały przekazywane są do użytkowania bezpośrednio z zakupu, ujmowane w kosztach, z pominięciem ewidencji magazynowej.</p>
4.	<p>ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI</p> <p>Odpisu aktualizującego należności dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności na podstawie przeprowadzonej analizy dokumentów i sytuacji poszczególnych kontrahentów. Odpisy aktualizujące należności obejmują zarówno należności główne, jak i odsetkowe - związane ze zwłoką w zapłacie należności głównych. Wysokość odpisu aktualizacyjnego należności dla poszczególnych kontrahentów wylicza się procentowym współczynnikiem nieściągalności. Współczynnik ustalony jest w wysokości 100% dla należności głównych i odsetek. Odpis aktualizujący pozostaje tak długo w księgach jak długo istnieje szansa na odzyskanie należności, jeżeli uprzednio dokonane odpisy okazują się zbędne to nie później niż na dzień bilansowy należy je odpowiednio skorygować, doprowadzając stan należności do ich realnej wartości.</p>
5.	<p>INNE INFORMACJE</p> <p>brak</p>
III.	<p>Dodatkowe informacje i objaśnienia</p>

1.

AKTYWA TRWAŁE

Stan na koniec roku 2022 wartość netto: 2 200 526,77 zł.

Stan na koniec roku 2023 wartość netto: 2 107 407,83 zł.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			początkowej				zbycie	likwidacja	inne		
			aktualizacja	Przychody	przemieszczenie						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	A.I Wartości niematerialne i prawne	34 407,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 407,56
2.	A.II.1a grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	A.II.1b Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 545 705,52	0,00	12 200,00	0,00	12 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 557 905,52
4.	A.II.1c Urządzenia techniczne i maszyny	515 837,67	0,00	11 470,00	0,00	11 470,00	0,00	0,00	0,00	0,00	527 307,67
5.	A.II.1d Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	A.II.1e Inne środki trwałe	1 619 627,65	0,00	14 405,58	0,00	14 405,58	0,00	0,00	0,00	0,00	1 634 033,23

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów			
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
									13	14
8 782,56	0,00	15 375,00	0,00	15 375,00	0,00	24 157,56	25 625,00	10 250,00		
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1 831 280,04	0,00	63 629,64	0,00	63 629,64	0,00	1 894 909,68	714 425,48	662 995,84		
402 540,07	0,00	39 093,30	0,00	39 093,30	0,00	441 633,37	113 297,60	85 674,30		
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
283 918,96	0,00	0,00	1 626,58	1 626,58	0,00	285 545,54	1 335 708,69	1 348 487,69		

Zwiększenie Rzeczowych Środków Trwałych nastąpiło na podstawie zakupu oraz nieodpłatnego otrzymania.

Zwiększenie środków trwałych wyniosło: **38 075,58**

w tym:

a) budynki i budowle **12 200,00**– dostawa i montaż drzwi aluminiowych do pawilonu **12 200,00**

RAFAŁ

b) kotły i maszyny energetyczne	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	11 470,00
- zestaw komputerowy do sprzedaży biletów	11 470,00
d) środki transportu	0,00
e) inne środki trwałe	14 405,58
- muzealia zakup	4 378,00
- muzealia dary	8 401,00
- zbiory biblioteczne zakup	622,58
- zbiory biblioteczne dary	1 004,00
Zmniejszenie środków trwałych wyniosło:	0,00
Środki trwałe w budowie	0,00

2. **AKTYWA OBROTOWE**

1. **Należności**

Wszystkie należności znajdujące się w księgach na dzień bilansowy są należnościami krótkoterminowymi o okresie spłaty do 12 miesięcy.

Należności z tytułu:	Wartość
1. Dostaw i usług	13 356,22
2. Podatków, ceł, dotacji	41 438,00
3. Wynagrodzeń	0,00
4. Ubezpieczeń społecznych	0,00
5. Inne	6 205,97
Razem	61 000,19

2. **Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 8 575,39 zł**

Podatek Vat dotyczący przyszłych okresów tj. styczeń 2024 - 8 575,39 zł

3. **Odpisy aktualizujące wartość należności**

Lp.	Grupa należności Wg układu w bilansie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	B.II.3 Należności od pozostałych jednostek	3 610,69	0,00	0,00	0,00	3 610,69

W przedmiotowym okresie wartość aktualizująca należności wyniosła 3 610,69 zł i dotyczy należności w związku z naliczeniem różnicy pomiędzy ceną energii elektrycznej dostarczanej przez EcoErgia a ceną sprzedawcy rezerwowego Tauron

4. **Środki pieniężne Muzeum w Rybniku**

Obsługę rachunków Muzeum im. o. Emila Drobrego w Rybniku prowadzi bank PKO BP SA.

Środki na rachunkach bankowych jednostki	125 736,98
środki w kasie	509,32
środki pieniężne w drodze	1 943,64
RAZEM	128 189,94

[Handwritten signature]

3.

PASYWA**1. Zmiana w kapitale własnym**

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku
		Zmniejszenia	Zwiększenia	
1. Fundusz Instytucji Kultury	1 965 591,07	111 457,15	8 401,00	1 862 534,92
2. Fundusz rezerwowy	0,00	0,00	0,00	0,00

Zwiększenie Funduszu dotyczy otrzymanych w 2023 roku darów (muzealia)

Zmniejszenie Funduszu związane jest z przesięgowaniem straty za 2022 rok na Fundusz Instytucji

2. Zobowiązania

Wszystkie zobowiązania znajdujące się w księgach na dzień bilansowy są zobowiązaniami krótkoterminowymi o okresie zapłaty do 12 miesięcy.

Zobowiązania z tytułu:	Wartość
1. Dostaw i usług	47 065,23
2. Podatków, ceł, dotacji	39,00
3. Wynagrodzeń	0,00
4. Ubezpieczeń społecznych	0,00
5. Inne	0,00
Razem	47 104,23

3. Rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku
		Zmniejszenia	Zwiększenia	
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	379 438,90	3 197 871,71	3 140 655,00	322 222,19
Pozostałe rezerwy na zobowiązania	322,98	322,98	1 168,33	1 168,33
Razem	379 761,88	3 198 194,69	3 141 823,33	323 390,52

Na rozliczenia międzyokresowe w bilansie składa się kwota dotycząca wartości odpowiadającej niezamortyzowanej części wartości początkowej podlegających amortyzacji aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub zakupionych z dotacji celowych, pomniejszona o dokonane odpisy równoległe do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych za 2023 rok. Ponadto rozliczenia międzyokresowe obejmują rezerwy na zobowiązania związane z podatkiem Vat dotyczącym przyszłych okresów (1 168,33 zł - za styczeń 2024).

4.

ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIE**1. Zatrudnienie w Muzeum w Rybniku w roku 2023**

Wyszczególnienie	Zatrudnienie w etatach na dzień 31.12.2022	Zatrudnienie w etatach na dzień 31.12.2023
Pracownicy merytoryczni	11,00	13,00
Pracownicy administracji	2,00	2,00
Pracownicy obsługi	4,00	4,75

2. Wynagrodzenia

SKŁADNIKI	Koszty roku 2022	Koszty roku 2023
Wynagrodzenia osobowe	1 084 479,38	1 335 488,49
Wyплаты jednorazowe	112 204,07	44 649,82
Nagrody roczne	59 162,46	75 951,69
Umowy zlecenia i o dzieło	127 250,65	111 656,00
Honoraria i tantiemy	0,00	0,00
Razem	1 383 096,56	1 567 746,00

5. INFORMACJE DOTYCZĄCE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1. Przychody

Muzeum w Rybniku uzyskało w roku 2023 przychody z następujących źródeł:

Przychody z działalności kulturalnej (wpływy z biletów wstępu, usług przewodnickich)	292 703,76
Przychody z działalności pozostałej (wynajem, usługi xero, sprzedaż materiałów promocyjnych, pozostałe usługi)	3 119,10
Przychody ze sprzedaży towarów	12 758,15
Dotacja z budżetu gminy	3 140 655,00
Przychody finansowe (odsetki)	267,94
Pozostałe przychody operacyjne (darowizny, równowartość odpisów amortyzacyjnych, roczna korekta VAT, refundacja z PUP, refaktury dotyczące mediów związane z bezpłatnym użyczeniem pomieszczeń)	125 263,39
Razem przychody	3 574 767,34

2. Koszty

Koszty poniesione przez Muzeum w Rybniku w roku 2023

Koszty działalności operacyjnej (koszty według rodzaju)	3 413 638,03
Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu	9 987,03
Pozostałe koszty operacyjne	49 462,53
Koszty finansowe (odsetki)	393,00
Razem koszty	3 473 480,59

3. Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym sporządzony na dzień 31.12.2023 r.

A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	3 449 236,01
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 436 477,86
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	12 758,15
B	Koszty działalności operacyjnej	3 423 625,06
I	Amortyzacja	118 097,94
II	Zużycie materiałów i energii	427 949,17
III	Usługi obce	840 764,53
IV	Podatki i opłaty	125 592,23
V	Wynagrodzenia	1 567 746,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	319 670,77
	- emerytalne	141 930,55
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	13 817,39
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	9 987,03
D	Pozostałe przychody operacyjne	125 263,39
II	Dotacja	37 155,60
IV	Inne przychody operacyjne	88 107,79
E	Pozostałe koszty operacyjne	49 462,53
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00
III	Inne koszty operacyjne	49 462,53
G	Przychody finansowe	267,94
II	Odsetki	267,94
IV	Aktualizacja aktywów finansowych	0,00
V	Inne	0,00
H	Koszty finansowe	393,00
I	Odsetki	393,00
III	Aktualizacja aktywów finansowych	0,00
IV	Inne	0,00
J	Podatek dochodowy	39,00

Działalność Muzeum im. o. Emila Drobrego w Rybniku w roku obrotowym 2023 zamknęła się zyskiem w wysokości 101 247,75 zł.

Wskazany zysk w wysokości 101 247,75 zł proponuję przeznaczyć na fundusz rezerwowy instytucji kultury

6. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

darowizny pieniężne 2 000,04 zł

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

mgr Ksymbiela Zimny

(główny księgowy)

2024-04-08

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

mgr Arkadiusz Marcol

(kierownik jednostki)

STARSZY KSIĘGOWY

mgr Anna Matys