

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Muzeum Armii Krajowej im. Gen. Emila Fieldorfa „Nila”
W Krakowie ul. Wita Stwosza
za 2014 rok



1. Nazwa jednostki, adres siedziby, przedmiot działalności rejestr, miejscowość oraz numer w rejestrze.

Nazwa: Muzeum Armii Krajowej w Krakowie im. Generała Emila Fieldorfa „Nila”

Adres: 31-511 Kraków, ul. Wita Stwosza 12,

Przedmiot działalności: Muzeum jest instytucją kultury, której celem jest trwała ochrona dóbr kultury informowanie o wartościach i treści gromadzonych zbiorów – dokumentów i pamiątek materialnych związanych z działalnością Armii Krajowej, które są świadectwem przeszłości narodu polskiego,

Rejestr: Rejestr instytucji kultury Gminy Miejskiej Krakowa,

Miejscowość: Kraków,

Numer rejestru: VI/1.

2. Czas działania jednostki określony w akcie założycielskim:
 - Jednostka powołana na czas nieoznaczony.
3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym:
 - Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.
4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:
 - Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.
5. Założenie kontynuacji działalności:
 - Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w przyszłości.
6. Wskazanie czy sprawozdanie zostało sporządzone za okres kiedy nastąpiło połączenie:
 - Połączenie, o którym mowa w pkt. 6 załącznika nr 1 do ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości nie ma zastosowania w niniejszym sprawozdaniu.
7. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru oraz przedstawienie przyczyn i skutków ich ewentualnych zmian w stosunku do roku poprzedzającego:

- 1) Rokiem obrotowym dla Muzeum Armii Krajowej jest rok kalendarzowy, natomiast okresami sprawozdawczymi są miesiące (art. 10 ust. 1)
- 2) Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządza się nie później niż do 20 następnego miesiąca za poprzedni okres sprawozdawczy (miesiąc) (art. 24 ust. 5).
- 3) Zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych oraz zestawienie obrotów i sald za rok obrotowy sporządza się co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych nie później niż do 85 dni po dniu bilansowym (art. 24 ust. 5 i art. 18 ust. 1).
- 4) Zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów sporządza się na dzień inwentaryzacji (art. 18 ust. 2).
- 5) Instytucje kultury są obowiązane do prowadzenia ksiąg rachunkowych na podstawie art. 2 ust 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości jako osoby prawne, gdyż zgodnie z art. 14 ust 1 ustawy o działalności kulturalnej uzyskują osobowość prawną z chwilą wpisu do rejestru prowadzonego przez organizatora.

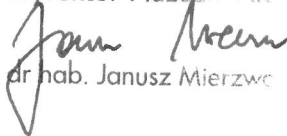
- 6) Ewidencja kosztów prowadzona jest przy wykorzystaniu zespołu 4 –zakładowego planu kont.
- 7) Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym.
- 8) Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym podaje się ze szczegółowością określoną w załączniku do ustawy (art. 46 ust. 5).
- 9) Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym oraz sprawozdaniu z działalności Muzeum Armii Krajowej podaje się w złotych (art. 45 ust. 5).
- 10) Rodzaje, formy, terminy i sposoby sporządzania sprawozdań zostały określone w:
 - a) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119)
 - b) Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 października 2014 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014 poz. 1773).
- 11) Zasady ewidencji i wyceny aktywów obrotowych.
 - a) Konta ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników aktywów obrotowych stanowi (art. 17 ust.2):
 - ewidencja ilościowo – wartościowa, w której ujmuje się obroty i stany dla każdego składnika w jednostkach naturalnych i pieniężnych w zakresie następujących grup składników: środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały w magazynach,
 - ewidencja wartościowa obrotów i stanów towarów oraz opakowań, której przedmiotem zapisów są tylko przychody, rozchody i stany zapasów.
 - b) Na dzień bilansowy materiały i towary nabyte w celu dalszej odsprzedaży wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto (art. 28 ust. 1 pkt. 6). Wartość materiałów i innych surowców przeznaczonych do wykorzystania w procesie produkcji nie odpisuje się kwoty niższej od kosztu (wartości początkowej), jeżeli oczekuje się, że wyroby gotowe do produkcji, których zostaną wykorzystane, zostaną sprzedane w wysokości kosztu (wartości początkowej) lub powyżej kosztu (wartości początkowej). Jeżeli jednak spadek cen materiałów wskazuje na to, że jest to koszt (wartość początkowa) wyrobów gotowych będzie wyższy od ceny sprzedaży netto, wartość materiałów odpisuje się do poziomu cen sprzedaży netto.
- 12) Zasady ewidencji i wyceny aktywów trwałych.
 - a) konta ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników aktywów trwałych stanowi (art. 16) ewidencja ilościowa – wartościowa umożliwiająca ustalenie źródła pochodzenia (finansowania) wartości początkowej, umorzenia i skutków aktualizacji wyceny oraz miejsca użytkowania poszczególnych składników majątku trwałego (Art. 16 i Art. 31).
 - b) Środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę 3.500, 00 zł. amortyzuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji zgodnie z załącznikiem nr 1- Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych (ustawa z dnia 15.02.1992 o podatku dochodowym od osób prawnych z późn. zm.)
 - c) Przedmioty wyposażenia o niskiej jednostkowej wartości początkowej:
 - do 1.500,00 zł odpisuje się w pełnej wartości w koszty, w momencie przekazania do użytkowania, a ich ewidencję prowadzi się pozaksięgowo, w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu, miejsca użytkowania i osoby odpowiedzialnej (art. 4 ust.4 i art. 8)

- ponad 1.500,00 zł, lecz nie przekraczające 3.500,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych i amortyzuje w sposób uproszczony w pełnej ich wartości początkowej przez jednorazowy zapis w koszty (art. 32 ust. 6)
- 13) Stawki amortyzacyjne naliczane są według metody liniowej i wynikają z przepisów wymienionych w pkt. 12 lit. b
- 14) Księgi rachunkowe prowadzone są przy wykorzystaniu oprogramowania Comarch ERP Optima firmy „COMARCH”, siedziba główna: Al. Jana Pawła II 39a, 31-864 Kraków.
- 15) W przypadkach uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych dopuszcza się stosowanie dowodów zastępczych stanowiących potwierdzenie dokonania i rozliczenia zakupu materiałów zawierające następujące dane:
 - a) datę dokonania operacji gospodarczej, przedmiot, ilość, cenę i wartość dokonanego zakupu,
 - b) nazwisko, imię i podpis osoby uczestniczącej bezpośrednio w danej transakcji, miejsce i datę wystawienia dowodu.
- 16) Przed oddaniem dowodu zastępczego do rozliczenia wymagany jest akcept osoby zlecającej dokonanie zakupu oraz kierownika zakładu. Dowód zastępczy nie może dotyczyć operacji gospodarczych, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług (art. 20 ust.4).

Kraków, 25.03.2015 r

Główny Księgowy
Muzeum AK

mgr Agnieszka Panczyk

Dyrektor Muzeum AK

dr hab. Janusz Mierzwa

BILANS JEDNOSTEK
z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2014 r.

AKTYWA		Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2014	PASYWA		Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2014
A.	Aktywa trwałe (art.3 ust. 1 pkt 13)	31 246 453,17	30 152 165,55	A.	Kapitał (fundusz) własny	28 099 893,56	25 992 943,98
I	Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 33)	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	28 770 642,02	28 139 296,76
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			IV	Kapitał (fundusz) zapasowy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			V	Kapitał z aktualizacji wyceny		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			VI	Pozostałe Kapitały rezerwowe		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	31 246 453,17	30 152 165,55	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
1.	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	31 246 453,17	30 152 165,55	VII	Zysk (strata) netto	-670 748,46	-2 146 352,78
a)	grunty			I	Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 21, art. 35d i 37)	5 600 041,01	4 422 361,70
b)	budynki i budowle	25 979 806,26	25 318 803,71	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 696 557,54	999 024,98	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)		
d)	środki transportu			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
e)	inne środki trwałe	3 570 089,37	3 834 336,86	*	długoterminowe		
2.	Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 16)	0,00	0,00	*	krótkoterminowe		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			3.	Pozostałe rezerwy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	*	długoterminowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)			*	krótkoterminowe		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			II	Zobowiązania długoterminowe	2 688 090,65	1 729 549,32
				1.	wobec pozostałych jednostek	2 688 090,65	1 729 549,32
				a)	kredyty i pożyczki		
				b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
B.	Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)	2 453 481,40	263 140,13	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	Zapasy	0,00	0,00	d)	inne	2 688 090,65	1 729 549,32
1.	Materiały			III	Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)	204 980,77	134 871,59
				1	Wobec jednostek powiązanych		
				a)	z tytułu dostaw i usług- do 12 mcy		
				b)	inne		
2.	Półprodukty i produkty w toku			2.	Wobec pozostałych jednostek	204 309,38	134 049,58
3.	Produkty gotowe			a)	kredyty i pożyczki		
				c)	inne zobowiązania finansowe		
4.	Towary			d)	zobowiązania z tytułu dostaw- do 12 miesięcy	131 036,71	108 952,58
5.	Zaliczki na poczet dostaw			*	powyżej 12 miesięcy	131 036,71	108 952,58
II	Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)	2 296 514,56	195 384,56	e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
2.	Należności od pozostałych jednostek	2 296 514,56	195 384,56	f)	zobowiązania wekslowe		
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	165,01	6 832,59	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	66 705,07	24 834,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	104 990,00	188 551,97	h)	z tytułu wynagrodzeń		
c)	inne	2 191 359,55	0,00	i)	inne	6 567,60	263,00
d)	Dochodzone na drodze sądowej			3.	Fundusze specjalne	671,39	822,01
III	Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)	148 215,69	52 937,22	IV	Rozliczenia międzyokresowe	2 706 969,59	2 557 940,79
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	148 215,69	52 937,22	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)	2 706 969,59	2 557 940,79
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	*	długoterminowe	2 706 969,59	2 557 940,79
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	krótkoterminowe		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	148 215,69	52 937,22				
*	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	148 215,69	52 937,22				
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 751,15	14 818,35				
Suma aktywów		33 699 934,57	30 415 305,68	Suma pasywów		33 699 934,57	30 415 305,68

UWAGA: w powyższym wzorze usunięto pozycje niemające zastosowania w instytucjach kultury, zachowując jednak oznaczenia pozycji zastosowane we wzorach załączonych do ustawy o rachunkowości; (np. w powyższym wzorze nie ma pozycji Aktywów B.II.1 "Należności od jednostek powiązanych", więc pierwszą pozycją jest pozycja B.II.2).

Dyrektor Muzeum AK

Kraków, dnia 25.03.2015 r.
miejscowość i data

25.03.2015 Janusz Mierzwa
data i podpis kierownika jednostki

25.03.2015
Główny Księgowy
Muzeum AK
mgr Agnieszka Panczyk

		za bieżący rok obrotowy 2013	za bieżący rok obrotowy 2014
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 567 533,37	2 995 116,59
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	145 869,37	209 487,59
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna)		
III	Wytworzenie produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V	Dotacje organizatora na działalność bieżącą	2 421 664,00	2 785 629,00
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową		
B	Koszty działalności operacyjnej	3 269 621,33	3 973 020,09
I	Amortyzacja	3 059,52	1 223 940,26
II	Zużycie materiałów i energii	1 196 415,16	585 165,11
III	Usługi obce	205 923,84	330 662,51
IV	Podatki i opłaty	32 370,11	20 857,38
V	Wynagrodzenia	1 511 294,07	1 467 747,96
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	315 279,41	297 709,70
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	5 279,22	46 937,17
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	-702 087,96	-977 903,50
D	Pozostałe przychody operacyjne	34 900,12	177 931,76
I	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
II	Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną		
III	Inne przychody operacyjne	34 900,12	177 931,76
E	Pozostałe koszty operacyjne	5 641,11	898 293,02
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 650,20	894 029,99
III	Inne koszty operacyjne	3 990,91	4 263,03
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-672 828,95	-1 698 264,76
G	Przychody finansowe	2 664,63	2 814,89
II	Odsetki	2 664,63	2 814,89
III	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	584,14	443 667,91
I	Odsetki	584,14	38 078,91
IV	Inne		405 589,00
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-670 748,46	-2 139 117,78
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk / strata brutto	-670 748,46	-2 139 117,78
L	Podatek dochodowy		7 235,00
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto	-670 748,46	-2 146 352,78

UWAGA: w powyższym wzorze usunięto pozycje niemające zastosowania w instytucjach kultury, zachowując jednak oznaczenia pozycji zastosowane we wzorach załączonych do ustawy o rachunkowości (np. w powyższym wzorze nie ma pozycji G.I "Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek pozostałych", więc pierwszą pozycją jest pozycja G.II).

Główny Księgowy
Muzeum AK

mgr Agnieszka Panczyk

25.03.2015 r

data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie
ksiąg rachunkowych

Dyrektor Muzeum AK

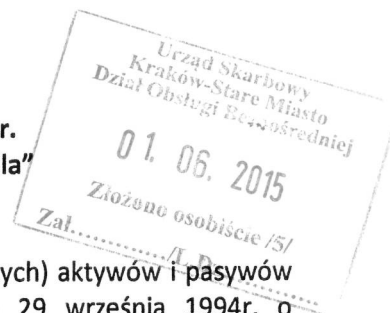
dr hab. Janusz Mierzwa

25.03.2015

Kraków, dnia 25.03.2015 r
miejscowość i data

data i podpis kierownika jednostki

Informacja Dodatkowa
do sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2014r.
Muzeum Armii Krajowej im. Gen. Emila Fieldorfa „Nila”
w Krakowie ul. Wita Stwosza 12



1. Omówienie stosownych metod wyceny (w tym amortyzacji, walut obcych) aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w zakresie, w jakim ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) pozostawia jednostce prawo wyboru:

Przedmioty wyposażenia o niskiej jednostkowej wartości początkowej:

- do 1.500,00 zł odpisuje się w pełnej wartości w koszty, w momencie przekazania do użytkowania, a ich ewidencję prowadzi się pozaksięgowo w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu, miejsca użytkowania i osoby odpowiedzialnej (art. 4 ust. 4 i art. 8)
- ponad 1.500,00 zł lecz nie przekraczające 3.500,00 zł, wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych i amortyzuje się w sposób uproszczony w pełnej ich wartości początkowej przez jednorazowy zapis w koszty (art. 32 ust. 6),

Wartości niematerialne i prawne o wartości mniejszej niż 3.500,00 zł są umarzane jednorazowo i ujmowane w ewidencji.

Wartości niematerialne i prawne o wartości wyższej niż 3.500,00 zł są amortyzowane metodą liniową i ujmowane w ewidencji.

Środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę 3.500,00 zł amortyzuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji.

2. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian metod księgowości i wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego,
nie dotyczy,
3. Przedstawienie dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego i wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową oraz rentowność jednostki,
nie dotyczy,
4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy,
nie dotyczy,
5. Informacje o znaczących zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w bilansie i rachunku zysków i strat,
nie dotyczy,
6. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego,
nie dotyczy,

7. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz trwałych lokat finansowych, zawierających stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia z tytułu: przeceny, inwestycji, przemieszczeń wewnętrznych, zmniejszenia oraz stan na koniec roku obrotowego, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji (umorzenie) -
Wszelkie zmiany ujęto w „Dane uzupełniające do informacji dodatkowej...” w tabeli poz.1.
8. Wartości gruntów użytkowych wieczyste,
nie dotyczy
9. Wartość nieamortyzowanych (umorzonych) przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów,
Na dzień 31.12.2014 r. Muzeum użytkowało budynek stanowiący siedzibę jednostki (lokalizacja: ul. Wita Stwosza 12 , działka nr 218/10 obr. 8 Śródmieście) na podstawie umowy użyczenia, którego zarządcą był Zarząd Budynków Komunalnych.
Wartość brutto w/w nieruchomości, która nie jest ujęta w majątku Muzeum stanowi na dzień 31.12.2014 r. wartość 630.380,00, natomiast wartość dotychczasowego umorzenia na 31.12.2014 r. wynosi 144.461,92.
Na dzień sporządzania bilansu przedmiotowy środek trwały został przekazany dokumentem PT sporządzonym w dniu 02.01.2015 r. przez ZBK (dotychczasowego zarządcę) do ewidencji zasobów Gminy Miejskiej Kraków prowadzonej przez Wydział Skarbu i wprowadzony do niej w dniu 19.01.2015 r. pod numerem inwentarzowym GMK/107/2015/1137.
W dniu 17.12.2014 r. na mocy aktu notarialnego (REPERTORIUM A NR 11126/2014) została podpisana pomiędzy Gminą Miejską Kraków, a Muzeum AK odpłatna umowa ustanowienia prawa użytkowania zastępująca dotychczas obowiązującą.
10. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli
nie dotyczy,
11. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego, oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych.
Kapitał (fundusz) własny wynosi 25.992.943,98 na koniec roku obrotowego. Kapitał tworzony jest z wartości dzieł sztuki i muzealiów, funduszy inwestycyjnych i funduszy Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego.
12. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych.
nie dotyczy
13. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy –
Proponuje się, aby strata została pokryta w całości z funduszu podstawowego jednostki.

14. Strata za 2014 r. w kwocie 2.146.352,78 wynikała z faktu, że w roku 2014 dokonano rozliczenia i przyjęcia nakładów inwestycyjnych ponoszonych od roku 2006 na projekt współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 pod nazwą „Rewaloryzacja i adaptacja budynku przy ul. Wita Stwosza 12 w Krakowie dla potrzeb Muzeum Armii Krajowej”.
- Środki trwałe przyjęte w wyniku rozliczenia inwestycji zostały wprowadzone do ksiąg pod datą 31.12.2013 r., zatem ich odpisy wynikające z planowanej amortyzacji rozpoczęły się od stycznia 2014 r. W wyniku tych odpisów do kosztów bilansowych zaliczono 1.154.073,70, dokonano jednorazowych odpisów amortyzacyjnych dotyczących zbiorów bibliotecznych w kwocie 66.790,56, a także dokonano jednorazowego odpisu amortyzacyjnego zakupionych wartości niematerialnych i prawnych wynikających z nabytego oprogramowania komputerowego w kwocie 3.076,00. W sumie wartość zaliczona w koszty, a nie stanowiąca wydatku wynosiła 1.223.940,26.
- Ponadto, w roku 2014 dokonano aktualizacji wartości należności wynikającej z płatności końcowej projektu w kwocie 1.299.618,99. Kwota ta na dzień sporządzania bilansu stanowi należność sporną objętą postępowaniem sądowym w wyniku obciążenia jej korektą nałożoną na mocy decyzji administracyjnej przez IZ MRPO, której powodem było według Organu kontrolującego naruszenie przez Beneficjenta (Muzeum) przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych skutkujące ograniczeniem konkurencji.
- Wynik finansowy brutto został ponadto obciążony podatkiem dochodowym od osób prawnych kwotą 7.235,00, którego obowiązek naliczenia wynika z art. 16 ust 1 p. 21 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, a dotyczy zapłaconych odsetek od płatności rozliczonej w w/w projekcie, która została obciążona korektą.
- Wysokość odsetek zapłaconych i zaksięgowanych w kosztach finansowych wynosiła 38.078,91.
15. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, ze wskazaniem tych z nich, które korygują stan należności,
- nie dotyczy,
16. Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidzianym umową, okresie spłaty:
- | | | |
|------------------|-------|--------------|
| a) do 1 roku | kwota | 134.871,59 |
| b) od 1 do 5 lat | kwota | 1.729.549,32 |
| c) ponad 5 lat | kwota | brak. |
17. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych oraz przychodów przyszłych okresów.
- W bilansie za rok 2014 występują czynne rozliczenia międzyokresowe stanowiące wartość poniesionych wydatków w roku 2014, a dotyczących częściowo roku 2015.
- Kwota ta stanowi w bilansie wartość 14.818,35 zł i wynika w szczególności z zawartych polis ubezpieczeniowych dotyczących ubezpieczeń majątkowych jednostki oraz kosztów umowy serwisowej, ważności aktualizacji oprogramowania antywirusowego, kosztów szkoleń pracowniczych.
- Zestawienie ujęto w tabeli pod poz.3.
- W bilansie pod poz. IV 2.- Inne rozliczenia międzyokresowe jednostka wykazała wartość otrzymanych środków pieniężnych (dotacji), które zgodnie z ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej księgowane są na rozliczenia międzyokresowe przychodów zgodnie z art. 41 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

18. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem ich rodzaju),
nie dotyczy,
19. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia,
także wekslowe,
nie dotyczy,
20. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów ze sprzedaży
towarów i produktów.
W roku sprawozdawczym dokonano sprzedaży biletów na kwotę 110.840,11 i sprzedaży pozostałej na kwotę 98.647,48
21. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych).
W roku 2014 dokonano nieplanowanego odpisu amortyzacyjnego na kwotę 1.330,35, który został zaksięgowany na podstawie przeprowadzonych czynności weryfikacyjnych w zakresie majątku nabytego przez Muzeum przed projektem, w wyniku których ustalono, że jest on w 100% zamortyzowany.
W okresie sprawozdawczym miała miejsce pierwsza inwentaryzacja majątku Muzeum, która odbyła się zgodnie z Ustawą o rachunkowości z uwagi na fakt, że został dotrzymany termin jej rozliczenia tj. do dnia 15 stycznia 2015 roku.
Inwentaryzację tę poprzedziły czynności weryfikacyjne przeprowadzone na podstawie wydanego przez Dyrektora Muzeum Zarządzenia nr 27/2014 z dnia 10.06.2014 r., mające na celu ustalenie rzeczywistego stanu majątku będącego w posiadaniu jednostki w okresie poprzedzającym proces realizacji projektu, a zatem środków trwałych i wyposażenia, które nie były przyjęte z projektu.
Prace te były czasochłonne z uwagi na fakt, że ostatnie podsumowanie w księdze inwentarzowej środków trwałych miało miejsce na dzień 31.12.2008 r.
W roku 2008 odbył się spis majątku, jednakże nie został dochowany ustawowy termin jego rozliczenia, w związku z tym nie można było uznać go za inwentaryzację dokonaną zgodnie z w/w ustawą.
Za lata poprzedzające rok 2008 brak dokumentacji potwierdzającej realizację obowiązków ustawowych w zakresie inwentaryzacji.
W roku 2010 został zmieniony bilans otwarcia konta 011 i 013 w porównaniu z bilansem zamknięcia tego konta w roku 2009, co stanowiło naruszenie zasady „ciągłości”, jednocześnie nie miało to pokrycia w wartościach wynikających z ksiąg inwentarzowych.
W celu uzgodnienia wartości zapisów w księgach rachunkowych z wartością wynikającą z ksiąg inwentarzowych w roku 2014 dokonano stosownych przeksięgowania na kontach 011 i 013 w kwocie 85.804,69.
Stosownej korekty dokonano także na kontach 071 i 072 z uwagi na sytuację j.w.
W wyniku tego dokonano zmniejszenia wartości umorzenia na koncie 072 w kwocie 84.474,34 oraz zwiększenia wartości umorzenia na koncie 071.
W księgach rachunkowych Muzeum dokonano ponadto zwiększenia wartości środków trwałych niskocennych nie wprowadzonych do ewidencji w 2008 r. w kwocie 19.332,27.

22. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów, o których mowa w art. 35 ust. 3 ustawy,
nie dotyczy,
23. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaprzestania w roku następnym,
nie dotyczy,
24. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego (zysku/straty) brutto,
(załącznik)
25. Dane o kosztach jednostek, które sporządzają część A. Rachunku zysków i strat według wariantu kalkulacyjnego,
nie dotyczy,
26. Koszt wytworzenia inwestycji rozpoczętych, środków trwałych i rozwoju na własne potrzeby.
nie dotyczy,
27. Informacja o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe,
nie dotyczy,
28. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych,
nie dotyczy,
29. Przyszłe zobowiązania z tytułu podatku dochodowego,
nie dotyczy,
30. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych,
nie dotyczy,

Informacje o:

1. Wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji metodą pełną lub praw własności,
nie dotyczy
2. Przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu w grupach zawodowych.
**Wszelkie zmiany ujęto w „Dane uzupełniające do informacji dodatkowej...”
w tabeli pod. poz. 2.**
3. Wynagrodzenia łącznie z wynagrodzeniem z zysku wypłaconym członkom zarządu i organów nadzorczych spółek kapitałowych .
Wartość wynagrodzeń osobowych zaliczonych w koszty i wypłaconych w roku 2014 wynosiła 1.300.789,21.
4. Pożyczki udzielone członkom zarządu i organów nadzorczych spółek kapitałowych,
nie dotyczy,
5. Transakcje z członkami zarządu i organami nadzorczymi i ich małżonkami,

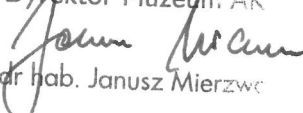
nie dotyczy,

6. Transakcje ze spółkami powiązanymi kapitałowo, a które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,
nie dotyczy,
7. Nazwa i siedziba jednostki dominującej, sporządzającej skonsolidowane sprawozdania finansowe,
nie dotyczy,
8. Wykaz spółek, w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów,
nie dotyczy,
9. Dane liczbowe dotyczące spółek powiązanych kapitałowo z jednostką,
nie dotyczy,

Kraków, dnia 25.03.2015 r.

Główny Księgowy
Muzeum AK

mgr Agnieszka Panczyk

Dyrektor Muzeum AK

dr hab. Janusz Mierzwa