

# FIRMA AUDYTORSKA INTERFIN SP. Z O.O.



UL. RADZIKOWSKIEGO 27/03, 31-315 KRAKÓW  
TEL./FAX. (012) 422-49-86, TEL. 601-414-229

WYSOKOŚĆ KAPITAŁU ZAKŁADOWEGO: 209.000,00 PLN

NIP: 676-007-69-92

KRS 0000145852 SĄD REJONOWY DLA KRAKOWA – ŚRÓDMIEŚCIE W KRAKOWIE

GŁÓWNI UDZIAŁOWCY:

STOWARZYSZENIE KSIĘGOWYCH W POLSCE

BILANS-SERWIS SP. Z O.O.

ORAZ BIEGLI REWIDENCI

## Opinia i Raport

z badania sprawozdania finansowego za 2016 rok

**MUZEUM SZTUKI**

**WSPÓŁCZESNEJ MOCAK**

**30-702 KRAKÓW, UL. LIPOWA 4**

Kraków – 2017r.

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Prezydenta Miasta Krakowa oraz Dyrekcji Muzeum Sztuki Współczesnej w Krakowie MOCAK**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Muzeum Sztuki Współczesnej w Krakowie MOCAK** z siedzibą w **30-702 Kraków ul. Lipowa 4**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **23 792 200,02 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **147 305,86 zł;**
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące wzrost funduszu własnego o kwotę: **2 507 573,54 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **90 300,87 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Dyrekcja Muzeum jest odpowiedzialna za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Dyrekcja Jednostki jest również odpowiedzialna za kontrolę wewnętrzną aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Dyrekcja Jednostki oraz uprawniony Organ Nadzorujący Jednostki są zobowiązane do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,



- 3) Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1020).

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w Jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Dyрекcję Jednostki, ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego oraz sprawdzenie, w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy, dowodów i zapisów księgowych z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Jednostka nie jest zobligowana do sporządzenia sprawozdania ze swojej działalności według zasad art. 49 Ustawy o rachunkowości, Dyrekcja Muzeum opracowała sprawozdanie merytoryczne z działalności w 2016r.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i postanowieniami Statutu Jednostki.

Imię i nazwisko oraz numer

Kluczowy Biegłego Rewidenta

Marian Palka, 2971

Kraków, dnia 24.03.2017 r.

za podmiot uprawniony

**FIRMA AUDYTORSKA  
INTERFIN SP. Z O.O.**  
31-315 Kraków, ul. Radzikowskiego 27/03  
tel./fax 012 422 78 58  
Nr uprawnień KiBR 529

*Dorota Żółna*  
Wiceprezes Zarządu



# **Raport**

**z badania sprawozdania finansowego  
Muzeum Sztuki Współczesnej w Krakowie MOC AK  
z siedzibą w 30-702 Kraków, ul. Lipowa 4  
za rok obrotowy 01.01.2016r. - 31.12.2016r.**

## A. Część ogólna

1. Muzeum Sztuki Współczesnej w Krakowie MOCAK, zwane dalej „Muzeum” jest samorządową instytucją kultury działającą od 01.2010 na podstawie statutu nadanego uchwałą RM Krakowa nr LXXXVII/1145/09 z dn. 02.12.2009r., aneksowanego dnia 09.09.2015r. Uchwałą nr XXIII/399/15 Rady Miasta Krakowa w sprawie zmiany nazwy Muzeum Sztuki Współczesnej w Krakowie oraz zmianą uchwały nr XC/1349/13 w sprawie nadania statutów miejskim instytucjom kultury. Działalność Muzeum nie jest ograniczona czasowo.
2. Ponadto Jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
  - a) aktualny wpis do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Gminę Miejską Kraków pod numerem 31.
  - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 675-142-70-73 nadany w dniu 08.02.2010r. oraz NIP EU PL 6751427073 nadany w dniu 02.03.2010r. przez Urząd Skarbowy Kraków – Śródmieście.
  - c) numer identyfikacyjny Regon 121135203 potwierdzony w dniu 05.11.2015r. przez Urząd Statystyczny w Krakowie.
3. Podstawowym przedmiotem działalności Jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:
  1. gromadzenie dzieł sztuki i materiałów dokumentacyjnych
  2. katalogowanie i naukowe opracowywanie zgromadzonych zbiorów i materiałów dokumentacyjnych,
  3. opracowywanie, publikowanie i rozpowszechnianie wydawnictw z zakresu swojej działalności,
  4. prowadzenie działalności wystawienniczej, promocyjnej,
  5. prowadzenie działalności naukowej i edukacyjnej, udostępnianie zbiorów dla celów naukowych i edukacyjnych,
  6. inicjowanie i prowadzenie działalności w zakresie upowszechniania kultury, w szczególności w zakresie popularyzacji problemów sztuki dla szerokiego kręgu odbiorców

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

5. Muzeum kierowane jest przez:

|                    |                    |         |              |
|--------------------|--------------------|---------|--------------|
| Dyrektor           | Maria Anna Potocka | od dnia | 01.02.2010r. |
| Zastępca Dyrektora | Roman Krzysztofik  | od dnia | 15.04.2010r. |
| Zastępca Dyrektora | Grzegorz Kuźma     | od dnia | 01.09.2014r. |

Na podstawie powołania przez Prezydenta Miasta Krakowa

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Dyrekcji nie uległ zmianie.

6. Głównym księgowym Muzeum jest Ryszard Cyganek

7. Fundusz własny kształtuje się następująco:

| Wyszczególnienie                 | Stan na<br>koniec roku bieżącego | Stan na<br>koniec roku ubiegłego |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Kapitał (fundusz) własny</b>  | <b>22 813 725,14</b>             | <b>20 306 151,60</b>             |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy  | 22 666 419,28                    | 20 149 766,78                    |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych |                                  | 56 230,14                        |
| VI. Zysk (strata) netto          | 147 305,86                       | 100 154,68                       |

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 57 osób, liczba ta na przestrzeni 2 lat nie zmieniła się.
9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 26/B/16 z dnia 10.11.2016r. przeprowadzono w siedzibie Jednostki (z przerwami) w okresie od 30.11.2016r. do 16.03.2017r. i poza siedzibą do 24.03.2017r.
10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy Biegły Rewident Marian Palka (nr rej. 2971 ) oraz uczestnik Krzysztof Lebiest biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2016 r. poz. 1000).
11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez Firmę Audytorską Interfin i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 27.05.2016r. zarządzeniem nr 1350/2016.
- Zysk bilansowy za rok poprzedni zgodnie z postanowieniami Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1020) przekazano na Fundusz Rezerwowy.

12. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- złożone w Wydziale Kultury i Dziedzictwa Narodowego - Urząd Miasta Kraków dnia 31.03.2016 oraz ogłoszone w Biuletynie Informacji Publicznej
- stosownie do art. 27 ust. 2 Ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 15.06.2016. tj. z opóźnieniem. Zgodnie z przytoczonym artykułem Jednostka powinna złożyć zatwierdzone sprawozdanie w terminie 10 dni od jego zatwierdzenia.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 31.03.2016r. w sposób wykluczający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.



13. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52. ust. 2 ustawy o rachunkowości przez Dyрекję Jednostki oraz przez osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
  - b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **23 792 200,02 zł**;
  - c) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **147 305,86 zł**;
  - d) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujące wzrost funduszu własnego o kwotę: **2 507 573,54 zł**;
  - e) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **(90 300,87) zł**;
  - f) dodatkowe informacje i objaśnienia
14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
- Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
15. Ponadto Dyrekcja Muzeum, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożyła w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
  - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
  - c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.
16. Niniejszy raport został opracowany przez Biegłego Rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
  - b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
  - c) zawodowego osądu biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
  - d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

**B. Analiza ekonomiczno – finansowa.****1. Analiza bilansu****Aktywa, dane w tys. zł**

| Lp           | Wyszczególnienie                               | 2016      |           | 2015      |           | 2014     |           | Zmiana stanu |       |         |       |
|--------------|------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|--------------|-------|---------|-------|
|              |                                                | tys. zł   | % udziału | tys. zł   | % udziału | tys. zł  | % udziału | tys. zł      | %     | tys. zł | %     |
|              |                                                | 2016/2015 |           | 2016/2014 |           |          |           |              |       |         |       |
| 1            | 2                                              | 3         | 4         | 5         | 6         | 7        | 8         | 9            | 10    | 11      | 12    |
| A.           | Aktywa trwałe                                  | 22 247,1  | 93,5      | 19 454,0  | 91,3      | 16 373,1 | 89,8      | 2 793,1      | 114,4 | 5 874,0 | 135,9 |
| I.           | Wartości niematerialne i prawne                |           |           |           |           |          |           |              |       |         |       |
| II.          | Rzeczowe aktywa trwałe                         | 22 245,0  | 93,5      | 19 451,4  | 91,3      | 16 373,1 | 89,8      | 2 793,6      | 114,4 | 5 871,9 | 135,9 |
| III.         | Należności długoterminowe                      |           |           |           |           |          |           |              |       |         |       |
| IV.          | Inwestycje długoterminowe                      |           |           |           |           |          |           |              |       |         |       |
| V.           | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe      | 2,1       | 0,0       | 2,6       | 0,0       |          |           | (0,5)        | 80,4  | 2,1     |       |
| B.           | Aktywa obrotowe                                | 1 545,1   | 6,5       | 1 844,8   | 8,7       | 1 851,6  | 10,2      | (299,6)      | 83,8  | (306,4) | 83,4  |
| I.           | Zapasy                                         | 549,1     | 2,3       | 700,1     | 3,3       | 661,1    | 3,6       | (151,0)      | 78,4  | (112,0) | 83,1  |
| II.          | Należności krótkoterminowe                     | 310,7     | 1,3       | 379,3     | 1,8       | 362,9    | 2,0       | (68,6)       | 81,9  | (52,2)  | 85,6  |
| III.         | Inwestycje krótkoterminowe                     | 662,5     | 2,8       | 752,8     | 3,5       | 814,5    | 4,5       | (90,3)       | 88,0  | (152,0) | 81,3  |
| IV.          | Krótkoterminowe rozliczenia m/o                | 22,8      | 0,1       | 12,6      | 0,1       | 13,0     | 0,1       | 10,2         | 181,5 | 9,8     | 175,0 |
| C.           | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy |           |           |           |           |          |           |              |       |         |       |
| D.           | Udziały (akcje) własne                         |           |           |           |           |          |           |              |       |         |       |
| Aktywa razem |                                                | 23 792,2  | 100,0     | 21 298,8  | 100,0     | 18 224,7 | 100,0     | 2 493,4      | 111,7 | 5 567,5 | 130,5 |

**Pasywa, dane w tys. zł.**

| Lp           | Wyszczególnienie                                               | 2016      |           | 2015      |           | 2014     |           | Zmiana stanu |       |         |       |
|--------------|----------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|--------------|-------|---------|-------|
|              |                                                                | tys. zł   | % udziału | tys. zł   | % udziału | tys. zł  | % udziału | tys. zł      | %     | tys. zł | %     |
|              |                                                                | 2016/2015 |           | 2016/2014 |           |          |           |              |       |         |       |
| 1            | 2                                                              | 3         | 4         | 5         | 6         | 7        | 8         | 9            | 10    | 11      | 12    |
| A.           | Fundusz własny                                                 | 22 813,7  | 95,9      | 20 306,2  | 95,3      | 17 364,6 | 95,3      | 2 507,6      | 112,3 | 5 449,1 | 131,4 |
| I.           | Fundusz podstawowy                                             | 22 666,4  | 95,3      | 20 149,8  | 94,6      | 16 676,3 | 91,5      | 2 516,7      | 112,5 | 5 990,1 | 135,9 |
| II.          | Fundusz zapasowy                                               |           |           |           |           |          |           |              |       |         |       |
| III.         | Fundusz z aktualizacji wyceny                                  |           |           |           |           |          |           |              |       |         |       |
| IV.          | Pozostałe fundusze rezerwowe                                   |           |           |           |           |          |           |              |       |         |       |
| V.           | Zysk z lat ubiegłych                                           |           |           | 56,2      | 0,3       | 470,7    | 2,6       | (56,2)       |       | (470,7) |       |
| VI.          | Zysk netto                                                     | 147,3     | 0,6       | 100,2     | 0,5       | 217,6    | 1,2       | 47,2         | 147,1 | (70,3)  | 67,7  |
| VII.         | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) |           |           |           |           |          |           |              |       |         |       |
| B.           | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania                         | 978,5     | 4,1       | 992,6     | 4,7       | 860,1    | 4,7       | (14,2)       | 98,6  | 118,4   | 113,8 |
| I.           | Rezerwy na zobowiązania                                        | 359,2     | 1,5       | 342,9     | 1,6       | 273,8    | 1,5       | 16,4         | 104,8 | 85,4    | 131,2 |
| II.          | Zobowiązania długoterminowe                                    |           |           |           |           |          |           |              |       |         |       |
| III.         | Zobowiązania krótkoterminowe                                   | 591,0     | 2,5       | 613,7     | 2,9       | 523,2    | 2,9       | (22,7)       | 96,3  | 67,8    | 113,0 |
| IV.          | Rozliczenia międzyokresowe                                     | 28,2      | 0,1       | 36,1      | 0,2       | 63,1     | 0,3       | (7,9)        | 78,2  | (34,8)  | 44,8  |
| Pasywa razem |                                                                | 23 792,2  | 100,0     | 21 298,8  | 100,0     | 18 224,7 | 100,0     | 2 493,4      | 111,7 | 5 567,5 | 130,5 |



Bilans Muzeum za rok badany zamknął się kwotą 23 792,2tys. zł tj. kwotą o 2 493,4tys. zł wyższą niż w roku 2015r. (11,7% wzrostu).

- Na zwiększenie sumy bilansowej miał wpływ przede wszystkim wzrost wartości rzeczowych aktywów trwałych o kwotę 2 793,6tys. zł związany w głównej mierze z otrzymanymi darowiznami zbiorów muzealnych oraz dotacją na ten cel. Wartość zbiorów muzealnych na dzień 31.12.2016r. wyniosła 22 038,1tys. zł (93,5% sumy bilansowej).
- Wzrost w zakresie aktywów trwałych został skompensowany spadkiem sumy aktywów obrotowych o kwotę 299,6tys. zł, czyli o 16,2% w stosunku do roku ubiegłego.
- Największy spadek w obrębie aktywów obrotowych dotyczył wartości zapasów. Spadek z kwoty 700,1tys. zł w roku 2015r. do 549,1tys. zł (21,6%) głównie w związku z dokonaniem odpisem aktualizującym towary w księgarni – 154,3tys. zł.
- Wartość należności krótkoterminowych wyniosła 310,7tys. zł (1,3% sumy bilansowej) natomiast inwestycje krótkoterminowe na dzień 31.12.2016r. stanowiły 662,5tys zł tj. 2.8% całej kwoty aktywów.
- Aktywa Jednostki sfinansowane zostały w głównej mierze funduszem własnym stanowiącym 95,9% pasywów. Fundusz własny zwiększył się o 2 507,6tys. zł z poziomu 20 306,2tys. zł w roku 2015r. do 22 813,7tys. zł na dzień 31.12.2016r. Zwiększenie to było spowodowane darowiznami zbiorów muzealnych, dotacją celową na ich zakup oraz wzrostem zysku netto o 47,1tys. zł (47,1%).
- Kapitały obce na dzień bilansowy wyniosły 978,5tys. zł, czyli 4,1% sumy bilansowej. Ich wartość spadła w stosunku do roku ubiegłego o 14,2tys. zł (1,4%).
- Wartość rezerw na zobowiązania wyniosła 359,2tys. zł natomiast zobowiązań krótkoterminowych 591,0tys. zł.

**2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł).**

| Lp                                         | Wyszczególnienie                  | 2016 rok |           | 2015 rok |           | 2014 rok |           | Zmiana stanu |         |           |          |
|--------------------------------------------|-----------------------------------|----------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|--------------|---------|-----------|----------|
|                                            |                                   | tys. zł  | % udziału | tys. zł  | % udziału | tys. zł  | % udziału | tys. zł      | %       | tys. zł   | %        |
|                                            |                                   | 3        | 4         | 5        | 6         | 7        | 8         | 2016/2015    |         | 2016/2014 |          |
| 1                                          | 2                                 | 3        | 4         | 5        | 6         | 7        | 8         | 9            | 10      | 11        | 12       |
| <b>A. Działalność podstawowa</b>           |                                   |          |           |          |           |          |           |              |         |           |          |
| 1.                                         | Przychody netto ze sprzedaży      | 7 749,5  | 99,3      | 7 781,1  | 97,1      | 7 615,8  | 99,0      | (31,6)       | 99,6    | 133,7     | 101,8    |
| 2.                                         | Koszt własny sprzedaży            | 7 413,9  | 97,0      | 7 638,4  | 96,6      | 7 415,6  | 99,3      | (224,5)      | 97,1    | (1,7)     | 100,0    |
| 3.                                         | Wynik na sprzedaży                | 335,6    |           | 142,7    |           | 200,3    |           | 192,9        | 235,3   | 135,3     | 167,6    |
| <b>B. Pozostała działalność operacyjna</b> |                                   |          |           |          |           |          |           |              |         |           |          |
| 1.                                         | Pozostałe przychody operacyjne    | 39,8     | 0,5       | 233,1    | 2,9       | 68,0     | 0,9       | (193,3)      | 17,1    | (28,2)    | 58,6     |
| 2.                                         | Pozostałe koszty operacyjne       | 221,7    | 2,9       | 238,3    | 3,0       | 1,5      | 0,0       | (16,6)       | 93,0    | 220,2     | 14 607,8 |
| 3.                                         | Wynik na działalności operacyjnej | (181,9)  |           | (5,2)    |           | 66,4     |           | (176,7)      | 3 494,6 | (248,4)   | (273,8)  |
| C.                                         | Wynik operacyjny (A3+B3)          | 153,7    |           | 137,4    |           | 266,7    |           | 16,2         | 111,8   | (113,0)   | 57,6     |
| <b>D. Działalność finansowa</b>            |                                   |          |           |          |           |          |           |              |         |           |          |
| 1.                                         | Przychody finansowe               | 14,0     | 0,2       | 3,0      | 0,0       | 8,0      | 0,1       | 10,9         | 461,0   | 5,9       | 173,9    |
| 2.                                         | Koszty finansowe                  | 7,7      | 0,1       | 31,6     | 0,4       | 48,8     | 0,7       | (23,9)       | 24,3    | (41,1)    | 15,7     |
| 3.                                         | Wynik na działalności finansowej  | 6,3      |           | (28,5)   |           | (40,8)   |           | 34,8         | (22,0)  | 47,0      | (15,4)   |
| E.                                         | Zysk (strata) brutto (C+D3)       | 160,0    |           | 108,9    |           | 225,9    |           | 51,1         | 146,9   | (66,0)    | 70,8     |
| F.                                         | Obowiązkowe obciążenia-razem      | 12,7     |           | 8,8      |           | 8,4      |           | 3,9          | 144,6   | 4,3       | 151,2    |
| G.                                         | Zysk (strata) netto (E-F)         | 147,3    |           | 100,2    |           | 217,6    |           | 47,2         | 147,1   | (70,3)    | 67,7     |
| <b>Przychody ogółem</b>                    |                                   |          |           |          |           |          |           |              |         |           |          |
|                                            |                                   | 7 803,2  | 100,0     | 8 017,2  | 100,0     | 7 691,8  | 100,0     | (214,0)      | 97,3    | 111,4     | 101,4    |
| <b>Koszty ogółem</b>                       |                                   |          |           |          |           |          |           |              |         |           |          |
|                                            |                                   | 7 643,3  | 100,0     | 7 908,3  | 100,0     | 7 465,9  | 100,0     | (265,0)      | 96,6    | 177,4     | 102,4    |

Jednostka za rok obrotowy kończący się 31.12.2016r. wykazała zysk netto w wysokości 147,3tys. zł, czyli o 47,2tys. zł wyższy niż w roku 2015r. W zakresie działalności operacyjnej przychody Muzeum zmniejszyły się z 7 781,1tys. zł do 7 749,5tys. zł w roku badanym, czyli o 31,6tys. zł (0,4%). Nastąpił spadek kosztów operacyjnych o 224,5tys. zł (2,9%) kompensujący niższy poziom przychodów. Muzeum osiągnęło stratę na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 181,9tys. zł, uwzględniając powyższe wynik operacyjny Jednostki zamknął się kwotą 153,7tys. zł, czyli o 16,2tys. zł większą (11,8%) niż w roku ubiegłym. Muzeum osiągając dodatni wynik na działalności finansowej 6,3tys. zł wykazało zysk brutto w kwocie 160,0tys. zł.

**3. Analiza wskaźnikowa****3.1. Wskaźniki rentowności.**

| Wskaźniki rentowności                                                           | wskaźnik bezpieczny | miernik | 2016  | 2015  | 2014  |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------|-------|-------|-------|
| Rentowność majątku (ROA)<br><u>wynik finansowy netto x 100</u><br>aktywa ogółem | 5-8                 | procent | 0,62% | 0,47% | 1,19% |
| Rentowność netto<br><u>wynik finansowy netto x 100</u><br>przychody ogółem      | 3-8                 | procent | 1,87% | 1,25% | 2,83% |



Wskaźniki rentowności Jednostki wzrosły w stosunku do roku ubiegłego. Warto podkreślić, że zysk nie jest głównym celem działalności Muzeum.

### 3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

| Wskaźniki płynności finansowej                                                                                                                                                                                        | wskaźnik bezpieczny | miernik  | 2016 | 2015 | 2014 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------|------|------|------|
| <b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b><br><u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u><br>zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc                              | 1,2 - 2,0           | krotność | 1,83 | 2,24 | 2,38 |
| <b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b><br><u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u><br>zobowiązania krótkoterm. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc | 1,0                 | krotność | 1,15 | 1,37 | 1,52 |
| <b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b><br><u>inwestycje krótkoterminowe</u><br>zobowiązania krótkoterm. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc                                                           | 0,1-0,2             | krotność | 0,78 | 0,91 | 1,05 |

Wskaźniki płynności utrzymują się na bezpiecznym poziomie. Płynność nie jest zagrożona. Spadek wielkości wskaźników w stosunku do roku ubiegłego związany z poczynionymi inwestycjami w zbiory muzealne (zmniejszenie wartości środków pieniężnych o 13%). Warto podkreślić, iż głównym źródłem finansowania Muzeum jest dotacja podmiotowa i od niej zależy stopień płynności Jednostki.

### 3.3. Wskaźniki rotacji.

| Wskaźniki rotacji (obrotowość)                                                                                                                                         | wskaźnik bezpieczny | miernik  | 2016 | 2015 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------|------|------|
| <b>Szybkość obrotu zapasów (w dniach)</b><br><u>średni stan zapasów x 365 dni</u><br>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów                      | wskaźnik malejący   | w dniach | 189  | 211  |
| <b>Spływ należności (w dniach)</b><br><u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u><br>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów  | wskaźnik malejący   | w dniach | 28   | 29   |
| <b>Splata zobowiązań (w dniach)</b><br><u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u><br>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | wskaźnik malejący   | w dniach | 16   | 14   |

Rotacja zapasów: w roku 2016 – 189 dni, 211 dni w roku 2015 - Z kalkulacji wskaźnika wyłączono przychód z dotacji w kwocie 6 610 tys. zł, sprzedaż stanowi dodatkową działalność Jednostki. Szybkość obrotu zapasami wzrosła, lecz miało to związek w głównej mierze z odpisem na zapasy zalegające powyżej jednego roku w wysokości 154,3 tys. zł. Warto podkreślić, iż działalność Muzeum ze sprzedaży towarów stanowi 5% przychodu ze sprzedaży.

Rotacja należności: w roku 2016 – 28 dni przy 29 dniach w 2015r. - Z kalkulacji wskaźnika wyłączono przychód z dotacji w kwocie 6 610 tys. zł w celu większego dopasowania i przejrzystości danych. Spływ należności w dniach wyniósł 28 dni i skrócił się o 1 dzień w stosunku do roku ubiegłego (spadek należności, wzrost przychodów), jego poziom jest zadowalający.



Rotacja zobowiązań – 16 dni w 2016r., 14 w 2015r. - Średnim poziom spłaty zobowiązań przez Jednostkę wyniósł 16 dni i był o 2 dni dłuższy niż w stosunku do roku 2015. Bezpieczny poziom regulowania zobowiązań jest zachowany.

### 3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

#### 3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

| Wstępna analiza bilansu                                                                                                                     | wskaźnik<br>bezpieczny | miernik | 2016    | 2015    | 2014    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------|---------|---------|---------|
| <b>Złota reguła bilansowania</b><br><u><math>(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100</math></u><br>aktywa trwałe | 100-150                | procent | 103,14% | 105,25% | 106,56% |
| <b>Złota reguła bilansowania II</b><br><u><math>\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100</math></u><br>aktywa obrotowe               | 40-80                  | procent | 54,74%  | 44,66%  | 41,97%  |

Powyższe złote reguły bilansowe wskazują poprawne zarządzanie Jednostką.

### 4. Zdolność Jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmiennym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że nie istnieje zagrożenie kontynuowania przez Muzeum działalności w roku kolejnym po badanym w niezmiennym istotnie zakresie. Sytuacja ta uwarunkowana jest jednak dalszym otrzymywaniem przez Muzeum dotacji podmiotowej w zbliżonej wysokości.

Odnosić należy przy tym fakt, że Jednostka poinformowała we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmiennym zakresie.

## C. Część szczegółowa

### 1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.

#### 1.1. Księgowość Jednostki.

Jednostka posiada politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Dyрекcję z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2015. Polityka rachunkowości w głównej mierze uwzględnia charakter prowadzonej przez Jednostkę działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały w dniu 05.10.2016 decyzją nr 016/2016 Dyrektora Muzeum.

Należy jednak podkreślić, iż Jednostka powinna dostosować stosowany rachunek kosztów do specyficznych dla Muzeum kwestii oraz zaktualizować swoją politykę rachunkowości w zakresie działalności komisowej (występując zarówno jako komisant jak i komitent) oraz uszczegółwić zapisy dotyczące odpisów aktualizujących i z tytułu trwałej utraty wartości.

### 1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości:

- a) Jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego „Comarch ERP Optima”, w ciągu badanego roku nie nastąpiła zmiana systemu.
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

### 1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) Jednostka przechowuje większość zbiorów bez dokonania wydruków papierowych, drukowane są miesięczne zestawienia obrotów i sald. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych, czyli są to nośniki trwałe, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana lub modyfikowana (art. 71 i art. 72 ustawy o rachunkowości).
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w dziale księgowym Muzeum, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 73 i art. 74 ustawy o rachunkowości.

Rokiem obrotowym Jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

## 2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości

Biegły Rewident obserwował inwentaryzację z natury towarów w księgarni znajdującej się w Muzeum w dniach 29-30.12.2016r. i potwierdza prawidłowość i rzetelność jej przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

## 3. Charakterystyka głównych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat

### 3.1. Główne pozycje aktywów Jednostki stanowią

#### 3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

22 245,0tys. zł



Stanowią one główną pozycję aktywów Muzeum, składają się na nie przede wszystkim zbiory muzealne. Wzrost o 2 793,6tys. zł związany głównie z darowiznami zbiorów muzealnych oraz dotacją na ten cel. Wartość zbiorów muzealnych na dzień 31.12.2016 wyniosła 22 038,1tys. zł (93,5% sumy bilansowej). Zwiększenie środków trwałych wyniosło 3 022,6tys. zł.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

| Treść                      | Grunty | Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod. | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Inne środki trwałe | Razem         |
|----------------------------|--------|----------------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|---------------|
| <b>Wartość brutto</b>      |        |                                        |                      |                   |                    |               |
| Bilans otwarcia            |        | 222 329,88                             | 437 468,46           | 58 142,59         | 20 479 967,42      | 21 197 908,35 |
| Zwiększenia                |        |                                        | 47 716,07            |                   | 2 974 880,33       | 3 022 596,40  |
| Zmniejszenia               |        |                                        | 3 555,00             |                   | 31 490,04          | 35 045,04     |
| Bilans zamknięcia          |        | 222 329,88                             | 481 629,53           | 58 142,59         | 23 423 357,71      | 24 185 459,71 |
| <b>Umorzenie</b>           |        |                                        |                      |                   |                    |               |
| Bilans otwarcia            |        | 203 802,41                             | 283 222,32           | 53 473,52         | 1 206 007,55       | 1 746 505,80  |
| Zwiększenia                |        | 18 527,47                              | 79 447,26            | 1 832,77          | 129 219,97         | 229 027,47    |
| Zmniejszenia               |        |                                        | 3 555,00             |                   | 31 490,04          | 35 045,04     |
| Bilans zamknięcia          |        | 222 329,88                             | 359 114,58           | 55 306,29         | 1 303 737,48       | 1 940 488,23  |
| <b>Wartość netto na BO</b> |        | 18 527,47                              | 154 246,14           | 4 669,07          | 19 273 959,87      | 19 451 402,55 |
| <b>Wartość netto na BZ</b> |        |                                        | 122 514,95           | 2 836,30          | 22 119 620,23      | 22 244 971,48 |

Rzeczowe aktywa trwałe prawidłowo wycenione i zaprezentowane w bilansie, ich istnienie potwierdzone poprzez weryfikację na dzień bilansowy.

### 3.1.2. Zapasy

**549,1tys. zł**

Stanowią one 2,3% bilansowej sumy aktywów i zostały prawidłowo wykazane w bilansie.

| Nazwa                        | Wartość wg ksiąg | Odpisy aktualizujące | Kwota wykazana w bilansie |
|------------------------------|------------------|----------------------|---------------------------|
| Materiały                    | 558 155,62       | 5 223,30             | 552 932,32                |
| Towary                       | 184 816,88       | 191 982,41           | (7 165,53)                |
| Zaliczki na dostawy i usługi | 3 322,81         |                      | 3 322,81                  |
| <b>Razem</b>                 | 746 295,31       | 197 205,71           | 549 089,60                |

Inwentaryzacja w ostatnim kwartale roku obrotowego potwierdziła istnienie poszczególnych pozycji zapasów, saldo prawidłowe. Jednostka dokonała w trakcie badanego roku odpisu aktualizującego wartość towarów w kwocie 154,3tys. zł na zapasy nierotujące zwiększając go do poziomu 197,2tys. zł.

### 3.1.3. Należności krótkoterminowe

**310,7tys. zł**

Na należności krótkoterminowe złożyły się:

- Należności z tytułu dostaw i usług: 47,5tys. zł
- Należności od jednostek powiązanych 4,0tys. zł
- Należności z tytułu z podatków od towarów i usług: 227,3tys. zł
- Pozostałe należności (głównie należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych): 32,0tys. zł

Należności do dnia zakończenia badania spłacone w ponad 98%, należności komisowe zgodne z potwierdzeniami sald od kontrahentów, należności z tytułu VAT wykazane prawidłowo.

### 3.1.4. Inwestycje krótkoterminowe

662,5tys. zł

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące Jednostkę, stany zgodne.

## 3.2. Główne pozycje pasywów Muzeum stanowią:

### 3.2.1. Fundusz własny

22 813,7tys. zł

Fundusz własny stanowi 95,9% sumy bilansowej i składa się na niego:

- Fundusz podstawowy w kwocie 22 667,5tys. zł, powiększony o 2 360,3tys. zł w związku z dotacją celową na zakup zbiorów muzealnych, ich darowiznami.
- Zysk netto roku bieżącego 147,3tys. zł.
- Muzeum zgodnie z ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej przekazało zysk z lat ubiegłych (156,4tys. zł) na fundusz rezerwowy.

Biegły w trakcie badania potwierdził poprawność w zakresie zwiększeń w obrębie funduszy własnych.

### 3.2.2. Rezerwy na zobowiązania

359,2tys. zł

Na rezerwy na zobowiązania składają się rezerwy na świadczenia pracownicze zgodnie z poniższą tabelą, stanowią one 1,5% sumy bilansowej.

| Lp | Tytuł rezerwy                   | Stan na dzień bilansowy |
|----|---------------------------------|-------------------------|
| 1  | Rezerwy na świadczenia          | 359 241,14              |
| -  | długoterminowe                  | 132 628,88              |
| a. | na odprawy emerytalne i rentowe | 51 508,19               |
| b. | nagrody jubileuszowe            | 81 120,69               |
| -  | krótkoterminowe                 | 226 612,26              |
| a. | na odprawy emerytalne i rentowe | 273,12                  |
| b. | nagrody jubileuszowe            | 13 001,47               |
| c. | urlopy wypoczynkowe             | 157 337,67              |
| d. | inne, w tym:                    | 56 000,00               |
| -  | nagroda roczna                  | 56 000,00               |
|    | <b>Razem</b>                    | <b>359 241,14</b>       |

Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe oraz na nagrody jubileuszowe ustalone metodą aktuarialną, należy podkreślić fakt nieprawidłowej kalkulacji rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe w związku z użyciem przez aktuarusza niezaktualizowanej wersji regulaminu wynagrodzeń. Zmiana dotyczyła usunięcia zapisu o odprawie wynoszącej 6 krotność miesięcznego wynagrodzenia po przekroczeniu 30 lat stażu pracy. Biegły nie jest w stanie określić dokładnego wpływu błędu na sprawozdanie finansowe Jednostki, jednakże łączna rezerwa na świadczenia emerytalne i rentowe wyniosła 51,8tys. zł (0,22% sumy bilansowej) co jest kwotą poniżej progu istotności wykonawczej –



236,3tys. zł. Biorąc powyższe pod uwagę Biegły uznał błąd za nieistotny. Jednostka została poinformowana o błędzie oraz zalecona została korekta rezerwy na podstawie poprawnych danych w księgach roku następnego. Zgodnie z oświadczeniem Głównego Księgowego Jednostka zobowiązała się dokonać korekty w roku kolejnym na podstawie obowiązującego regulaminu wynagrodzeń. Biegły nie wnosi zastrzeżeń co do kalkulacji rezerwy na nagrody jubileuszowe przeprowadzonej przez aktuariusza oraz szacunków rezerw na urlopy wypoczynkowe i nagrody roczne przygotowanej przez Głównego Księgowego.

### 3.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

591,0tys. zł

Stanowią 2,5% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

| Wyszczególnienie                                                                                       | Stan na<br>koniec roku bieżącego | Stan na<br>koniec roku ubiegłego |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>                                                                    | <b>591 002,19</b>                | <b>613 677,18</b>                |
| 1. Wobec jednostek powiązanych                                                                         | 59 693,93                        | 46 731,24                        |
| 3. Wobec pozostałych jednostek, w tym:                                                                 | 457 753,14                       | 467 675,71                       |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                                                    | 306 001,98                       | 291 721,55                       |
| - do 12 miesięcy                                                                                       | 306 001,98                       | 291 721,55                       |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 141 555,95                       | 164 981,44                       |
| h) z tytułu wynagrodzeń                                                                                | 9 216,21                         | 10 972,70                        |
| i) inne                                                                                                | 979,00                           | 0,02                             |
| 4. Fundusze specjalne                                                                                  | 73 555,12                        | 99 270,23                        |

Badane Muzeum nie posiada jednostek powiązanych w świetle art.3.ust1 pkt43 Ustawy o rachunkowości. Informacja o kwocie zobowiązań wobec jednostek powiązanych ujawniania jest według wymogów sprawozdawczych Organizatora. Do dnia zakończenia badania niemal 100% zobowiązań (z tytułu dostaw i usług, z tytułu podatków oraz wynagrodzeń) zostało spłaconych. Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny Jednostka przekazała na wydodrębiony rachunek bankowy. Pozycja wykazana prawidłowo.

### 4. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – wybrane pozycje

Rachunek zysków i strat sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości. W roku 2016r. nastąpiła zmiana zasad prezentacji dotacji podmiotowej od Organizatora w celu dostosowania do art. 28 Ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Przychody netto ze sprzedaży wyniosły 7 749,5tys. zł na co w głównej mierze składała się dotacja Urzędu Miasta Krakowa (organizatora Muzeum) w kwocie 6 610tys. zł oraz przychody ze sprzedaży usług o wartości 813,9tys. zł (bilety wejściowe do Muzeum, dotacje do wystaw itp.) Dodatkowo

Jednostka prowadzi księgarnię, której przychód wyniósł 390,7tys. zł. Koszty operacyjne w badanym roku wyniosły 7 413,9tys. zł. W zakresie pozostałych kosztów operacyjnych podkreślić należy aktualizację wartości towarów w kwocie 154,3tys. zł. Muzeum wykazało zysk netto za rok badany w kwocie 147,3tys. zł.

Badaniu w formie testu poddane zostały koszty usług obcych pod kątem poprawności udokumentowania oraz celowości wydatków, nie stwierdzono uchybień.

Zarówno przychody jak i koszty we wszystkich istotnych aspektach zostały prawidłowo zaliczone do badanego roku, odzwierciedlają rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych, ich kompletność została zachowana oraz zostały prawidłowo udokumentowane.

## 5. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

Wykazany w rachunku zysków i strat zysk brutto na koniec roku obrotowego 2016 w kwocie 160,0tys. zł wynika z prawidłowej ewidencji księgowej. Przychody i koszty za rok badany zostały zweryfikowane przez Biegłego pod kątem przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, podkreślić należy jednak, iż wrywkowa metoda badanie nie pozwala uznać ustaleń Biegłego za audyt podatkowy w zakresie badanych rozliczeń podatkowych.

Wydatki na PFRON nie stanowią wydatków na cel statutowy objętych zwolnieniem CIT. Jednostka opodatkowuje je jako koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów, podatkowi podlega również sprzedaż komisowa, dochód do opodatkowania stanowi kwotę powyższych dwóch kwot.

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto wykazano poniżej:

|                                 |                 |
|---------------------------------|-----------------|
| 1. Przychód                     | 7 868 389,98 zł |
| 2. Koszty                       | 7 643 284,08 zł |
| 3. Koszty uzyskania przychodu   | 756 987,43 zł   |
| 4. Dochód                       | 7 111 402,55 zł |
| 5. Dochody zwolnione od podatku | 7 044 781,55 zł |
| 6. Podstawa opodatkowania       | 66 621,00 zł    |
| 7. Podatek (19%)                | 12 658,00 zł    |

Ustalenie zysku netto Jednostki:

- Wynik brutto: 159 963,86zł,
- Podatek: 12 658,00zł
- Wynik netto 147 305,86zł



**6. Pozostałe zagadnienia.****6.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.**

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

| Lp | Zmiana (+ / -)                                                     | Kwota w zł     |
|----|--------------------------------------------------------------------|----------------|
| A. | środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości   | 580 048,69     |
| B. | środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości | (2 092 371,56) |
| C. | środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości    | 1 422 022,00   |
| D. | środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)                    | (90 300,87)    |

Wartość środków pieniężnych w roku 2016 wyniosła 662,5tys. zł, Jednostka osiągnęła dodatnie przepływy z działalności operacyjnej w kwocie 580,0tys. zł oraz z działalności finansowej w wysokości 1 422tys. zł pokrywając w dużej mierze ujemne przepływy z działalności inwestycyjnej (zakup zbiorów muzealnych) 2 092,4tys. zł, przepływy pieniężne netto wyniosły (90,3tys. zł) przy (61,7tys. zł) w roku ubiegłym.

**6.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.**

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost funduszu własnego o 2 507,6tys. zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

**6.3. Informacja dodatkowa.**

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

**6.4. Sprawozdanie merytoryczne z działalności Jednostki.**

Jednostka nie jest zobligowana do sporządzenia sprawozdania ze swojej działalności według zasad art. 49 Ustawy o Rachunkowości. Dyrekcja Muzeum przygotowała sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności uwzględniające specyfikę działalności Muzeum.

**6.5. Naruszenie przepisów prawa.**

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

**6.6. Dodatkowe zagadnienia.**

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

#### 6.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyрекcję w dniu 14.03.2017r.

#### 6.8. Zdarzenia warunkowe

Zdarzenia warunkowe nie wystąpiły w Muzeum.

#### 7. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w Opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 16 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

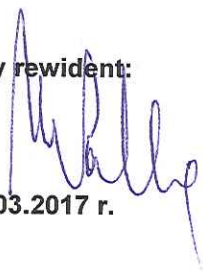
1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2016 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie merytoryczne z działalności Jednostki za rok obrotowy.

Kluczowy biegły rewident:

Marian Palka

nr rej 2971

Kraków, dn. 24.03.2017 r.



Nazwa i numer podmiotu  
uprawnionego oraz podpis osoby  
reprezentującej podmiot

FIRMA AUDYTORSKA  
**INTERFIN SP. Z O.O.**  
31-315 Kraków, ul. Radzikowskiego 27/03  
tel./fax 012 422 79 58  
Nr uprawnień KIBR 529

Aplikant:

Krzysztof Lebiest

nr rej 21535

Kraków, dn. 24.01.2017 r.



Dorota Żbina  
Wiceprezes Zarządu