



Firma Audytorska
"INTERFIN" sp. z o.o.

ul. Radzikowskiego 27/03, 31-315 Kraków
tel./fax (012) 422-78-58, tel. (012) 422-49-86, tel. 601 414-229

Wysokość kapitału zakładowego: 209.000,00 PLN
NIP: 676-007-69-92
Nr KRS -145852 Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie
XI Wydział Gospodarczy KRS
Główni udziałowcy: Stowarzyszenie Księgowych w Polsce
Bilans-Serwis Sp. z o.o.
oraz biegli rewidenci

www.interfin.pl

e-mail : interfin@interfin.pl

OPINIA I RAPORT

z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy
2015

Muzeum Sztuki Współczesnej w Krakowie
MOCAK

30-702 Kraków, ul. Lipowa 4

Kraków – 2016 r.

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 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **21 298 793,18 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **100 154,68 zł;**
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące wzrost funduszu własnego o kwotę: **2 941 555,97 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **61.711,39 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialna jest Dyrekcja Muzeum.

Dyrekcja Muzeum oraz uprawniony organ nadzoru są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., poz. 330 z późn.zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Muzeum oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

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 25.10.1991r. (z późniejszymi zmianami) o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

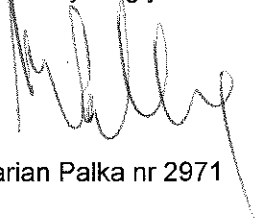
Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Muzeum na dzień 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Muzeum.

Sprawozdanie merytoryczne z działalności Jednostki opracowano z uwzględnieniem specyfiki prowadzonej działalności.

Kluczowy biegły rewident:



Marian Pałka nr 2971

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

PREZES ZARZĄDU


mgr Marian Pałka
Biegły Rewident nr ewid. 2971

Kraków, 31.03.2016r.

Raport

**z badania sprawozdania finansowego
Muzeum Sztuki Współczesnej w Krakowie MOCAK
30-702 Kraków, ul. Lipowa 4
za rok obrotowy 01.01.2015 - 31.12.2015**

A. Część ogólna

1. Muzeum Sztuki Współczesnej MOC AK w Krakowie, ul. Lipowa 4, zwane dalej „Muzeum” jest samorządową instytucją kultury i działa od stycznia 2010r. na podstawie statutu nadanego uchwałą RM Krakowa nr LXXXVIII/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 zmiany 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 23.02.2010r. oraz NIP EU PL 6751427073 nadany w dniu 02.03.2010r. przez Urząd Skarbowy Kraków-Śródmieście.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 121135203 nadany w dniu 05.02.2010r. przez Urząd Statystyczny w Krakowie.
3. Podstawowym przedmiotem działalności Muzeum, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru, jest:
 - gromadzenie dzieł sztuki i materiałów dokumentacyjnych,
 - katalogowanie i naukowe opracowywanie zgromadzonych zbiorów i materiałów dokumentacyjnych,
 - prowadzenie działalności wystawienniczej i promocyjnej,
 - konserwowanie posiadanych zbiorów,
 - wypożyczanie zbiorów zgodnie z obowiązującymi przepisami, prowadzenie biblioteki i archiwum.
4. Muzeum jest kierowane przez:

Dyrektor – Maria Anna Potocka,
I Zastępca Dyrektora - Roman Krzysztofik.
II Zastępca Dyrektora - Grzegorz Kuźma
5. Głównym księgowym Muzeum jest Ryszard Cyganek.
6. Fundusz własny Muzeum kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy 2015	Stan na dzień bilansowy 2014
Fundusz własny	20 306 151,60	17 364 595,63
Fundusz instytucji kultury	16 052 849,65	13 267 678,50
Fundusz rezerwowy	4 096 917,13	3 408 601,12
Zysk z lat ubiegłych	56 230,14	470 748,40
Zysk netto	100 154,68	217 567,61

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 57 osób, a w roku poprzednim 56 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
8. Do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski INTERFIN Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie przy ul. Radzikowskiego 27/03, wpisany pod numerem 529 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 29/B/15 z dnia 11.12.2015r., przeprowadzono (z przerwami) w siedzibie Muzeum w okresie od 14.12.2015r do 15.03.2016r i poza siedzibą do 30.03.2016r.
10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Marian Palka (nr rej. 2971) oraz aplikant Elżbieta Malinowska 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 2015r., poz. 1011).
11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski INTERFIN Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie przy ul. Radzikowskiego 27/03 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Prezydenta Miasta Krakowa Zarządzeniem Nr 1232/2015 z dnia 22.05.2015r.
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - przekazane do organu założycielskiego,
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 09.06.2015r.
13. 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.
14. Ponadto kierownik Jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył 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) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa Jednostki w przedziale 3 lat (2015 – 2013).

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2015/2014		2015/2013	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	19 454,0	91,3	16 373,1	89,8	13 764,6	92,1	3 080,9	118,8	5 689,4	141,3
I.	Wartości niematerialne i prawne					31,5	0,2			(31,5)	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	19 451,4	91,3	16 373,1	89,8	13 733,1	91,9	3 078,3	118,8	5 718,3	141,6
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2,6	0,0					2,6		2,6	
B.	Aktywa obrotowe	1 844,8	8,7	1 851,6	10,2	1 183,2	7,9	(6,8)	99,6	661,6	155,9
I.	Zapasy	700,1	3,3	661,1	3,6	157,6	1,1	39,0	105,9	542,5	444,2
II.	Należności krótkoterminowe	379,3	1,8	362,9	2,0	397,6	2,7	16,4	104,5	(18,2)	95,4
1.	Należności od jednostek powiązanych	1,9	0,0	0,9	0,0	0,2	0,0	1,0	207,5	1,6	859,9
III.	Inwestycje krótkoterminowe	752,8	3,5	814,5	4,5	616,2	4,1	(61,7)	92,4	136,7	122,2
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	12,6	0,1	13,0	0,1	11,9	0,1	(0,5)	96,4	0,7	106,0
	Aktywa razem	21 298,8	100,0	18 224,7	100,0	14 947,8	100,0	3 074,1	116,9	6 351,0	142,5

Pasywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2015/2014		2015/2013	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	20 306,2	95,3	17 364,6	95,3	14 304,2	95,7	2 941,6	116,9	6 001,9	142,0
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	16 052,8	75,4	13 267,7	72,8	14 324,5	95,8	2 785,2	121,0	1 728,4	112,1
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	4 096,9	19,2	3 408,6	18,7			688,3	120,2	4 096,9	
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	56,2	0,3	470,7	2,6			(414,5)	11,9	56,2	
VIII.	Zysk (strata) netto	100,2	0,5	217,6	1,2	(20,2)	(0,1)	(117,4)	46,0	120,4	(494,7)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	992,6	4,7	860,1	4,7	643,6	4,3	132,6	115,4	349,1	154,2
I.	Rezerwy na zobowiązania	342,9	1,6	273,8	1,5	145,0	1,0	69,0	125,2	197,9	236,5
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	613,7	2,9	523,2	2,9	471,4	3,2	90,5	117,3	142,3	130,2
1.	Wobec jednostek powiązanych	46,7	0,2	56,4	0,3	49,2	0,3	(9,6)	82,9	(2,5)	95,0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	36,1	0,2	63,1	0,3	27,2	0,2	(27,0)	57,3	8,9	132,7
	Pasywa razem	21 298,8	100,0	18 224,7	100,0	14 947,8	100,0	3 074,1	116,9	6 351,0	142,5

W ramach analizy struktury bilansu należy stwierdzić, iż główną pozycję aktywów stanowią rzeczowe aktywa trwałe o wartości 19.451,4 tys. zł, co stanowi 91,3 % sumy bilansowej.

Pozycję tę stanowią głównie dzieła sztuki (zbiory muzealne) na kwotę 19.208,7 tys. zł. Na przestrzeni analizowanego okresu widoczny jest wzrost aktywów trwałych, w stosunku do roku ubiegłego o 18,8%, a do 2013r. o 41,6%. Wzrost ten wynika ze stałego powiększania zbiorów muzealnych o zakupione i otrzymane jako darowizna dzieła sztuki.

Majątek obrotowy w kwocie 1.844,8 tys. zł stanowi 8,7% sumy bilansowej. W tej grupie aktywów zapasy stanowią kwotę 700,1 tys. zł (wzrost o 5,9% w stosunku do 2014 roku), a inwestycje krótkoterminowe 752,8 tys. zł (spadek o 7,6% w stosunku do 2014 roku).

Źródłem finansowania majątku trwałego i obrotowego jest głównie fundusz własny, na który składa się: fundusz instytucji kultury(16.052,8 tys. zł), fundusz rezerwowy (4.096,9 tys. zł), zysk z lat ubiegłych (56,2 tys. zł) oraz zysk netto roku badanego (tj. 100,2 tys. zł).

Fundusz własny Muzeum wykazuje coroczny wzrost, a jego procentowy udział w sumie bilansowej utrzymuje się na poziomie ponad 95%. Można zauważyć, że odpowiedni wzrost majątku trwałego Muzeum koresponduje ze wzrostem funduszu podstawowego. Na przyrost funduszu podstawowego składają się głównie dotacje na zakup dzieł sztuki otrzymywane z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz darowizny dzieł sztuki.

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

Lp	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		2013 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2015/2014		2015/2013	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 191,1	14,9	1 504,8	19,6	1 411,1	18,7	(313,7)	79,2	(220,0)	84,4
2.	Koszt własny sprzedaży	7 638,4	96,6	7 415,6	99,3	7 471,5	99,1	222,9	103,0	166,9	102,2
3.	Wynik na sprzedaży	(6 447,3)		(5 910,7)		(6 060,4)		(536,6)	109,1	(386,9)	106,4
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	6 823,1	85,1	6 179,0	80,3	6 094,0	80,9	644,2	110,4	729,1	112,0
2.	Pozostałe koszty operacyjne	238,3	3,0	1,5	0,0	0,7	0,0	236,8	15 702,3	237,6	35 027,6
3.	Wynik na działalności operacyjnej	6 584,8		6 177,4		6 093,3		407,4	106,6	491,4	108,1
C. Wynik operacyjny (A3+B3)		137,4		266,7		32,9		(129,3)	51,5	104,5	417,5
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	3,0	0,0	8,0	0,1	24,5	0,3	(5,0)	37,7	(21,5)	12,3
2.	Koszty finansowe	31,6	0,4	48,8	0,7	68,1	0,9	(17,2)	64,7	(36,6)	46,3
3.	Wynik na działalności finansowej	(28,5)		(40,8)		(43,6)		12,2	70,0	15,1	65,5
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F. Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)		108,9		225,9		(10,7)		(117,0)	48,2	119,6	(1 020,6)
1.	Podatek dochodowy	8,8		8,4		9,6		0,4	104,6	(0,8)	91,4
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G. Obowiązkowe obciążenia-razem		8,8		8,4		9,6		0,4	104,6	(0,8)	91,4
Zysk (strata) netto (F-G)		100,2		217,6		(20,2)		(117,4)	46,0	120,4	(494,7)

Przychody ogółem	8 017,2	100,0	7 691,8	100,0	7 529,6	100,0	325,4	104,2	487,6	106,5
-------------------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	-------	-------	-------	-------

Koszty ogółem	7 908,3	100,0	7 465,9	100,0	7 540,3	100,0	442,4	105,9	368,0	104,9
----------------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	-------	-------	-------	-------

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na spadek przychodów ze sprzedaży o 20,8% oraz na wzrost kosztów o 3%. Te niekorzystne relacje spowodowały zwiększenie straty na sprzedaży o kwotę 536,6 tys. zł, tj. 9,1% w stosunku do roku ubiegłego.

Strata na działalności podstawowej w roku badanym stanowi kwotę 6.447,3 tys. zł.

Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 6.823,1 tys. zł (w tym dotacja podmiotowa – 6.590,0 tys. zł), pomniejszone o pozostałe koszty operacyjne – 238,3 tys. zł, dają zysk na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 6.584,8 tys. zł.

Działalność finansowa wygenerowała wynik ujemny – stratę 28,5 tys. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się zysku brutto w kwocie 108,9 tys. zł, który po pomniejszeniu o podatek dochodowy stanowi zysk netto w kwocie 100,2 tys. zł wykazany w pasywach bilansu.

3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych.

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	0,47%	1,19%	-0,14%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	1,25%	2,83%	-0,27%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	0,49%	1,25%	-0,14%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$		procent	0,47%	1,19%	-0,14%

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	2,24	2,38	1,95
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	1,37	1,52	1,67
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,91	1,05	1,01

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	209	99	32
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	40	27	19
Spłata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	93	72	71

3.4. W świetle wartości wskaźników przedstawionych w punktach 3.1. – 3.3. wyłaniają się następujące wnioski biegłego:

W ramach analizy wskaźnikowej należy zauważyć, że wszystkie wskaźniki rentowności w badanym roku przyjmują wartości dodatnie, jednak należy odnotować ich spadek w stosunku do roku 2014. Mając na uwadze rodzaj prowadzonej działalności, poziom rentowności nie wymaga dalszej oceny.

Także wszystkie wskaźniki płynności finansowej mimo nieznacznego ich spadku utrzymują się w bezpiecznych granicach, co świadczy o tym, że płynność finansowa Muzeum nie jest zagrożona. Warunkiem utrzymania bieżącej płynności finansowej jest dalsze dotowanie przez organizatora podstawowej działalności Muzeum.

Wskaźniki obrotowości zapasów i należności wskazują znaczny wzrost w stosunku do roku ubiegłego. Wzrost wskaźnika rotacji zapasów do 209 dni (w roku 2014 – 99 dni) jest skutkiem spadku przychodów ze sprzedaży (kwota dotacji do wystaw mniejsza o 434 tys. zł niż w roku 2014). Zwiększenie wskaźnika spływu należności wynoszącego w roku 2015 – 40 dni (w roku 2014 – 27 dni) oraz spłaty zobowiązań (93 dni - rok badany, 72 dni - rok 2014) wynika z tej samej przyczyny. Zobowiązania płacone są na bieżąco zgodnie z umowami lub obowiązującymi terminami.

3.5. Omówienie pozostałych wskaźników.

Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Złota reguła bilansowania $(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100$ aktywa trwałe	100-150	procent	105,25%	106,56%	104,18%
Złota reguła bilansowania II $\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100$ aktywa obrotowe	40-80	procent	44,66%	41,97%	51,32%

Wskaźniki „złotej reguły bilansowej” w 2015r. – 105,25%, w 2014r. – 106,56% świadczą o prawidłowości sfinansowania aktywów trwałych funduszem własnym co sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej Muzeum.

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 następnym po badanym w niezminiejszonym istotnie zakresie. Warunkiem realizacji statutowych zadań jest jednak wpływ dotacji podmiotowej.

Odnotować należy przy tym fakt, że Jednostka poinformowała we „Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego”, iż sporządzone zostało ono przy założeniu kontynuowania działalności.

C. Część szczegółowa

1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość Jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez Dyrektora Muzeum z mocą obowiązującą od 01.01.2015r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- Jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Muzeum, przy wykorzystaniu księgowego programu komputerowego „Comarch ERP Optima”.
- operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- Jednostka przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardych. Dowody księgowe,

księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie Dyrekcji Muzeum, zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

Stosowana „Polityka rachunkowości” wymaga modyfikacji w zakresie rozwiązań dotyczących rachunku kosztów oraz zasad ustalania wartości początkowej eksponatów otrzymywanych w drodze darowizny. Opisu wymaga ponadto problem oceny i sposobu ujęcia w księgach rachunkowych utraty wartości niektórych eksponatów.

Ustalenia wymagają także zasady aktualizacji wartości zapasów i należności.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

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

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 I RZIS.

3.1. Aktywa – wybrane pozycje:

3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe 19 451,4 tys. zł

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zwiększyła się o 3.078,3 tys. zł, głównie na skutek dokonanych zakupów oraz otrzymanych darowizn dzieł sztuki. Aktywa te prawidłowo wyceniono i zaprezentowano w bilansie. Pozycje zinwentaryzowano w drodze weryfikacji na dzień bilansowy. Saldo wynika z prowadzonej ewidencji szczegółowej.

3.1.2. Zapasy 700,1 tys. zł

Na tą pozycję bilansową składają się w głównej mierze materiały w magazynie oraz towary handlowe (wydawnictwa, gadzety, książki) w Księgarni Muzeum. Zapasy zostały zinwentaryzowane na dzień bilansowy, a wyniki spisu ujęto w księgach badanego roku. Pozycja prawidłowa.

3.1.3. Należności krótkoterminowe 379,3 tys. zł

Należności krótkoterminowe dotyczą:

- | | |
|--|---------------|
| - należności z tytułu dostaw i usług | 136,3 tys. zł |
| - należności z tytułu VAT i inne | 194,0 tys. zł |
| - należności inne (głównie z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS) | 49,0 tys. zł |

Należności z tytułu dostaw ujęte w badanym bilansie zostały do dnia zakończenia badania zapłacone i potwierdzone niemal w 100%. Należności z tytułu VAT i z tytułu pożyczek – są rozliczane i regulowane na bieżąco. Pozycja realna.

3.1.4 Inwestycje krótkoterminowe**752,8 tys. zł**

Pozycja ta obejmuje głównie środki pieniężne na rachunkach bankowych oraz w kasie Muzeum. Pozycja potwierdzona, prawidłowa.

3.2. Pasywa – wybrane pozycje:**3.2.1. Fundusze własne Muzeum****20.306,2 tys. zł**

Fundusze stanowią 95,3% sumy pasywów. Główna pozycja funduszy to fundusz instytucji kultury wynoszący 16.052,8 tys. zł oraz fundusz rezerwowy w kwocie 4.096,9 tys. zł. Wykazane w badanym bilansie kwoty zysków z lat ubiegłych są skutkiem m.in. korekt wartości początkowej eksponatów oraz umorzenia księgozbioru zakupionego w latach ubiegłych wykonanych na wniosek biegłego rewidenta.

Biegły potwierdził prawidłowość kwot i poprawność prezentacji funduszy w zbadanym sprawozdaniu finansowym. Saldo prawidłowe.

3.2.2. Rezerwy na zobowiązania**342,9 tys. zł**

Dotyczą utworzonych rezerw na świadczenia pracownicze, w tym na odprawy emerytalne, rentowe, nagrody jubileuszowe, niewykorzystane urlopy oraz na nagrody roczne. Kwota rezerwy na odprawy emerytalne, rentowe oraz nagrody jubileuszowe ustalona została metodą aktuarialną. W pozostałym zakresie przyjęto wynik obliczeń własnych wykonanych z uwzględnieniem obowiązujących umów i regulaminów. Pozycję zweryfikowano w granicach przyjętej istotności.

3.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe**613,7 tys. zł.**

Na pozycję tę składają się – między innymi:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	338,5 tys. zł
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	10,9 tys. zł
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	114,7 tys. zł
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych	99,3 tys. zł

Do dnia zakończenia badania, salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń oraz podatków zostały zapłacone prawie w całości. Gospodarka ZFŚS była zgodna z uregulowaniami wewnętrznymi w tym zakresie. Środki pieniężne dotyczące tego Funduszu zostały wyodrębnione na wydzielonym na ten cel rachunku bankowym. Pozycja bilansowa prawidłowa.

3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

Muzeum sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Przychody z działalności podstawowej w kwocie 1.191,1 tys. zł zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie otrzymane dotacje celowe do wystaw, przychody netto ze sprzedaży produktów (bilety wstępu do muzeum, usługi przewodnictwa), sprzedaż wydawnictw oraz pozostałe usługi.

Koszty działalności w wysokości 7.638,4 tys. zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

W roku badanym Muzeum otrzymało dotację podmiotową od Miasta Krakowa w kwocie 6.590,0 tys. zł na sfinansowanie działalności statutowej, która została zaprezentowana w rachunku zysków i strat w pozostałych przychodach operacyjnych. Szczegółowe informacje w zakresie przychodów i kosztów zostały przedstawione w Informacji Dodatkowej do sprawozdania finansowego za rok badany. Kompletność przychodów i kosztów została zachowana. We wszystkich istotnych pozycjach, przychody i koszty są prawidłowo udokumentowane.

3.4. Przekształcenie wyniku finansowego brutto.

Wykazany w rachunku zysków i strat za 2015r. zysk brutto w kwocie 108,9 tys. zł wynika z prawidłowej ewidencji księgowej i jest zgodny z danymi odpowiednich kont.

Przychody i koszty za badany okres zostały zweryfikowane przez biegłego – pod kątem przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wyrzykowa metoda badania nie pozwala uznać ustaleń biegłego w zakresie rozliczeń podatkowych Jednostki za audyt podatkowy.

Wydatki poniesione z tytułu wpłat na PFRON w 2015 r. wyniosły 46.081 zł. Ponieważ wpłaty na PFRON nie stanowią wydatków na realizację celów statutowych, objętych zwolnieniem od PDOP, Jednostka opodatkowuje je jako koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów. Postawa opodatkowania równa jest kwocie wpłat na PFRON za rok 2015.

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto.

Przychód	8 018 428,75 zł
Koszty uzyskania	7 909 519,07 zł
Dotacja	- 6 590 000,00 zł
Składki PFRON	- 46 081,00 zł
Wynagrodzenia z 2015 roku wypłacone w 2016 roku	- 10 972,70 zł
Składki ZUS za XII 2015 opłacone w 2016 roku	- 90 776,78 zł
Wynagrodzenia za XII 2014 wypłacone w 2015 roku	+ 5 786,00 zł
Składki ZUS za XII 2014 opłacone w 2015 roku	+ 50 596,73 zł
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	- 42 360,13 zł
Koszty uzyskania przychodu	1 185 711,19 zł
Dochód	6 832 717,56 zł
Dochody zwolnione od podatku	6 786 636,56 zł
Podstawa opodatkowania	46 081,00 zł
Podatek dochodowy (19%)	8 755,00 zł

Ustalenie wyniku finansowego netto za 2015r.

• zysk brutto	108.909,68 zł
• podatek dochodowy	8.755,00 zł
• zysk netto	100.154,68 zł

4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

4.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

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

W badanym roku odnotowano spadek stanu środków pieniężnych o kwotę 61,7 tys. zł.

Dodatknie przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej w kwocie 514,5 tys. zł oraz z działalności finansowej w kwocie 1.616,3 tys. zł – pokryły niemal w całości wydatki inwestycyjne, które wyniosły 2.192,4 tys. zł.

4.2. Zestawienie zmian w funduszu własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost funduszu własnego o 2.941,6 tys. zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

4.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Ujęty w Informacji Dodatkowej wykaz transakcji z tzw. jednostkami powiązаныmi nie dotyczy jednostek o których mowa w art. 3 ust. 1 p. 43 ustawy o rachunkowości. Muzeum posiada rozliczenia z jednostkami znajdującymi się pod nadzorem Urzędu Miasta Krakowa.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

4.4. Sprawozdanie z działalności Jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy opracowano z uwzględnieniem specyfiki prowadzonej działalności. W związku z tym nie było potrzeby ścisłego stosowania zasad określonych w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

4.5. 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.

4.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2015 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyрекcję Muzeum.

5. Podsumowanie.

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

Niniejszy Raport zawiera 14 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 31.12.2015 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.
4. Zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie z działalności Jednostki w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident:

Marian Pałka

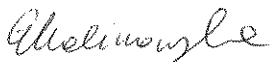
nr rej 2971



Kraków, 31.03.2016r.

Aplikant:

21152



Elżbieta Malinowska

Nazwa i numer podmiotu

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

PREZES ZARZĄDU


mgr Marian Pałka
Biegły Rewident nr ewid. 2971