

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
CENTRALNEGO MUZEUM JEŃCÓW WOJENNYCH

45-017 OPOLE, ul. MINORYTÓW 3

za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku

1. Nazwa i siedziba jednostki: Centralne Muzeum Jeńców Wojennych, 45-017 Opole, ul. Minorytów 3, wpisane jest do Rejestru Wojewódzkich Samorządowych Instytucji Kultury pod nr RIK 4/2000 z dnia 01.01.1999 r. przez Zarząd Województwa Opolskiego.
2. Jednostka realizuje cele określone w ustawie o muzeach poprzez: gromadzenie, przechowywanie, konserwowanie, naukowe opracowanie i udostępnianie dowodów, zbiorów i materiałów dotyczących zbrodni popełnionych na polskich jeńcach wojennych i innych narodowości w latach 1939 -1945, systemu hitlerowskich i stalinowskich obozów dla polskich jeńców wojennych w Europie oraz jeńców innych narodowości osadzonych w hitlerowskich i stalinowskich obozach jenieckich na terytorium Polski, form walki i życia obozowego, losów polskich jeńców wojennych i osób internowanych, a także historii Obozu Pracy w Łambinowicach w okresie od 1945-1946.
3. Czas trwania jednostki jest nieograniczony.
4. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku.
5. Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych, gdyż jednostka nie posiada jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania.
6. Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego, gdyż nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w dotychczasowym zakresie.
7. Jednostka przyjęła zasady (politykę) rachunkowości, które przyjmują, że:
 - a) rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy i wchodzące w jego skład okresy miesięczne do sumowania zapisów kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych,
 - b) aktywa i pasywa wycenia się w sposób następujący:
 - aktywa trwałe – wycena według ceny nabycia pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu utraty wartości,
 - rzeczowe składniki majątku obrotowego – według cen nabycia w odniesieniu do materiałów i towarów oraz według kosztu wytworzenia dla wyrobów gotowych nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy,
 - należności w kwocie wymagającej zapłaty pomniejszone o odpisy aktualizujące,
 - zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty,
 - rezerwy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
 - fundusze własne oraz pozostałe składniki – według wartości nominalnej,

- c) zkładowy plan kont jest opracowany we własnym zakresie. Odwołuje się do ustaleń zawartych w wydawnictwach fachowych. Zasady podane w tych wydawnictwach stosuje się z uwzględnieniem specyfiki jednostki,
- d) amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:
- sposób liczenia – liniowo od 3 500,00 zł w kwocie uznawanej za koszty uzyskania przychodu w podatku dochodowym,
 - występujące zmiany w liczeniu amortyzacji w porównaniu do roku poprzedniego – nie występują,
- e) rachunek zysków i strat sporządzono w wariancie porównawczym,
- f) jednostka korzysta ze systemu informatycznego przetwarzania danych, tj. z programu Streamsoft Prestiż składającego się z modułów:
- Kadry i Płace,
 - Finanse i Księgowość,
 - Handel i Magazyn,
 - Środki Trwale.

Program Streamsoft Prestiż zawiera elementy wymagane w ustawie o rachunkowości.

Opole, 15 marca 2018 r.

Główny Księgowy

Czł
mgr Czesława Szpalczyńska

.....
Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR

Recla-Wasił
dr Violetta Rezier-Wasielewska

.....
Podpis Kierownika jednostki

zobowiązane 22.03.2018
6

BILANS JEDNOSTEK
 (z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli)
 na dzień 31 grudnia 2017 roku

AKTYWA	Rok bieżący 2017	Rok poprzedni 2016
1	2	3
A Aktywa trwałe	4 649 687,86	3 954 926,52
I. Wartości niematerialne i prawne	8 534,70	39 533,94
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	8 534,70	39 533,94
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe Aktywa Trwałe	4 641 102,12	3 880 129,41
1. Środki trwałe	4 531 330,37	3 770 357,66
a) grunty w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu	63 832,64	65 745,92
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 890 622,46	3 317 999,40
c) urządzenia techniczne i maszyny	89 467,23	67 320,83
d) środki transportu	142 450,92	32 067,28
e) inne środki trwałe	344 957,12	287 224,23
2. Środki trwałe w budowie	109 771,75	109 771,75
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe		
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	51,04	35 263,17
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	51,04	35 263,17

BILANS JEDNOSTEK
 (z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli)
 na dzień 31 grudnia 2017 roku

B. Aktywa obrotowe	254 573,44	153 959,67
I. Zapasy	150 572,52	95 549,35
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary	150 572,52	95 549,35
5. Zaliczki na poczet dostaw usług		
II. Należności krótkoterminowe	7 585,69	21 379,00
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	7 585,69	21 379,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		114,00
- do 12 miesięcy		114,00
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		4 039,00
c) inne	7 585,69	17 226,00
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	50 458,08	37 031,32
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	50 458,08	37 031,32
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	50 458,08	37 031,32
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	50 458,08	37 031,32
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	45 957,15	
C. Należne wpływy na kapitał (fundusz) podstawowy		
D. Udziały (akcje) własne		
Suma aktywów	4 904 261,30	4 108 886,19

BILANS JEDNOSTEK
(z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli)
na dzień 31 grudnia 2017 roku

PASYWA	Rok bieżący 2017	Rok poprzedni 2016
1	2	3
A. Kapitał (fundusz) własny	669 729,81	506 078,32
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	565 348,31	534 504,35
II. Kapitał (fundusz zapasowy), w tym:		
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		2 804,81
- tworzenie zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI. Zysk (strata) netto	104 381,50	-31 230,84
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 234 531,49	3 602 807,87
I. Rezerwy na zobowiązania		
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe		
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	37 556,99	51 408,01
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Zobowiązania wobec jednostek pozostałych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	15 361,07	29 295,34
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy	3 584,18	4 821,25
- powyżej 12 miesięcy	3 584,18	4 821,25
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	65,00	19 448,50
h) z tytułu wynagrodzeń	431,92	
i) inne	11 279,97	5 025,59
4. Fundusze specjalne	22 195,92	22 112,67
IV. Rozliczenia międzyokresowe	4 196 974,50	3 551 399,86
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	4 196 974,50	3 551 399,86
- długoterminowe	4 009 421,82	3 528 151,70
- krótkoterminowe	187 552,68	23 248,16
Suma pasywów	4 904 261,30	4 108 886,19

Główny Księgowy

mgr Czesława Szpaczyńska

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR

Rebecca Wasielewska
dr Violetta Rezer-Wasielewska

Podpis kierownika jednostki

Opole, 15 marca 2018 r.

Złożono 22.03.2018

67

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2017 r.
(wariant porównawczy)

Poz.	Wyszczególnienie	Kwota za rok zł gr.	
		Dane za rok	
1	2	bieżący 2017 3	poprzedni 2016 4
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:	2 708 020,13	2 296 543,61
-	od jednostek powiązanych		
I.	Przychód ze sprzedaży produktów	40 711,90	56 789,73
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wielkość dodatnia, zmniejszenie wielkość ujemna)		1 738,54
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	15 931,49	6 889,13
V.	Dotacje organizatora na działalność bieżącą	2 106 736,00	1 618 342,00
VI.	Pozostałe dotacje na działalność podstawową	544 640,74	612 784,21
B.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	2 898 779,61	2 477 601,91
I.	Amortyzacja	204 289,12	187 427,68
II.	Zużycie materiałów i energii	157 684,06	116 933,28
III.	Usługi obce	583 204,79	396 948,46
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	17 135,83	104 487,10
-	podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	1 574 573,73	1 328 799,28
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	317 690,66	281 224,44
-	emerytalne	136 504,10	118 294,96
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	32 682,24	44 468,29
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	11 519,18	17 313,38
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-190 759,48	-181 058,30
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	324 989,65	195 199,74
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	17 150,00	512,19
II.	Dotacje		
III.	Inne przychody operacyjne	307 839,65	194 687,55
IV.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	29 202,35	44 658,96
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	29 202,35	44 658,96
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	105 027,82	-30 517,52
G.	PRZYCHODY FINANSOWE	44,62	42,95
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a)	od jednostek powiązanych, w tym:		
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b)	od jednostek pozostałych, w tym:		
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II.	Odsetki, w tym:		42,95
-	od jednostek powiązanych		
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
-	w jednostkach powiązanych		
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V.	Inne	44,62	
H.	KOSZTY FINANSOWE	625,94	751,27
I.	Odsetki, w tym:	0,00	0,13
-	dla jednostek powiązanych		
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
-	w jednostkach powiązanych		
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV.	Inne	625,94	751,14
I.	ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)	104 446,50	-31 225,84
J.	Podatek dochodowy	65,00	5,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L.	ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	104 381,50	-31 230,84

Główny Księgowy
BŁ
mgr Czesława Szpęczyńska

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR
Racka-Wa
dr Violetta Rezier-Wasielewska

Podpis Kierownika jednostki

Opole, 15 marca 2018 r.

Wodow 22.03.2018
cy

DZIAŁ I

1. Aktywa trwałe

a) środki trwałe brutto – wartość początkowa:

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	Grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu grupa 0	79 139,14	0,00	0,00	79 139,14
2	Budynki i lokale grupa 1	4 920 407,63	670 004,92	0,00	5 590 412,55
3	Maszyny i urządzenia, urządzenia techniczne grupa 3-6	229 326,96	77 067,08	47 375,95	259 018,09
4	Środki transportu grupa 7	231 933,96	143 681,95	56 660,00	318 955,91
5	Narzędzia, przyrządy i pozostałe środki trwałe grupa 8 i konto 013	496 020,03	28 138,50	0,00	524 158,53
6	Zbiory biblioteczne	114 371,75	2 763,26	0,06	117 134,95
7	Dzieła sztuki i eksponaty muzealne	272 691,13	59 982,89	0,00	332 674,02
	Razem:	6 343 890,60	981 638,60	104 036,01	7 221 493,19

spr. 7 221 493,19

Dokonano przeniesienia środków trwałych między grupami rodzajowymi:

- z grupy 6 do 4 w kwocie 32 873,55 zł (komputer 5 199,99 zł, czytnik 8 418,00 zł, serwer OEM 10 855,56 zł, serwer HP 8 400 zł),
- z grupy 5 do 7 w kwocie 27 051,45 zł (traktorek 11 016,30 zł, kosiarka rotacyjna 16 035,15 zł),
- z grupy 6 do 8 w kwocie 20 324,50 zł (cyfrowy zestaw projekcyjny 8 596,12 zł, system nagłośnienia 11 728,38 zł).

b) umorzenie środków trwałych:

L.p.	Rodzaj środków trwałych	Stan na początek roku	Zwiększenia - amortyzacja	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	Grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu grupa 0	13 393,22	1 913,28	0,00	15 306,50
2	Budynki i lokale grupa 1	1 602 408,23	123 010,20	0,00	1 725 418,43
3	Maszyny i urządzenia, urządzenia techniczne grupa 3-6	162 006,13	13 858,36	31 941,97	143 922,52
4	Środki transportu grupa 7	199 866,68	33 298,31	56 660,00	176 504,99
5	Narzędzia, przyrządy i pozostałe środki trwałe grupa 8 i konto 013	481 486,93	30 388,50	0,00	511 875,43
6	Zbiory biblioteczne	114 371,75	2 763,20	0,00	117 134,95
	Razem:	2 573 532,94	205 231,85	88 601,97	2 690 162,82

spr. 2 690 162,82

Wartość środków trwałych netto zgodnie z poz. Aktywa A. 1.

4 531 330,37

Dokonano przeniesienia środków trwałych między grupami rodzajowymi, a w ślad za tym przesunięcia umorzenia:

- z grupy 6 do 4 w kwocie 32 873,55 zł (komputer 5 199,99 zł, czytnik 8 418,00 zł, serwer OEM 10 855,56 zł, serwer HP 8 400 zł),
- z grupy 5 do 7 w kwocie 14 940,63 zł (traktorek 9381,96 zł, kosiarka rotacyjna 5 558,67 zł),
- z grupy 6 do 8 w kwocie 17 001,34 zł (cyfrowy zestaw projekcyjny 8 596,12 zł, system nagłośnienia 8 405,22 zł).

Dzieła sztuki i eksponaty muzealne nie podlegają umorzeniu.

c) wartości niematerialne i prawne :

Rodzaj	Wartość początkowa				Umorzenie			
	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Programy komputerowe	16 442,57	0,00	0,00	16 442,57	4 114,67	3 793,20	0,00	7 907,87
Licencje	90 712,00	0,00	0,00	90 712,00	63 505,96	27 206,04	0,00	90 712,00
Razem:	107 154,57	0,00	0,00	107 154,57	67 620,63	30 999,24	0,00	98 619,87

d) środki trwałe w budowie:

	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Środki trwałe w budowie	109 771,75	0,00	0,00	109 771,75

e) finansowy majątek trwały – nie występuje.

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie to kwota 255 112,00 zł.

3. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu - nie występują.

4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli - Decyzją Wojewody Opolskiego nr GP.IV.Ł.7242-197/09 z 4.07.2000 r. i nr GGP.IV.Ł.7242-197-B/09 z 4.07.2000 r. budynki w Opolu i Łambinowicach stały się własnością Centralnego Muzeum Jeńców Wojennych w Łambinowicach-Opolu. Nabycie budynków nastąpiło nieodpłatnie zgodnie z art. 202 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn.: Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.)

5. Struktura własności kapitału podstawowego – Centralne Muzeum Jeńców Wojennych w Łambinowicach-Opolu jest instytucją kultury podległą Samorządowi Województwa Opolskiego.

6. Zysk bilansowy netto za rok obrotowy w kwocie 104 381,50 zł, proponuje się odnieść:

- na fundusz rezerwy instytucji kultury - 104 381,50 zł,
- na fundusz instytucji kultury - 0,00 zł.

Od 30 listopada 2015 r. weszła w życie ustawa z 5 sierpnia 2015 r. o zmianie ustaw regulujących warunki dostępu do wykonywania niektórych zawodów (Dz. U. poz. 1505), zwana dalej ustawą deregulacyjną, która zmieniła przepisy ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 406) zwanej dalej ustawą o działalności kulturalnej.

Ustawą deregulacyjną zmieniono m.in. przepisy art. 29 ustawy o działalności kulturalnej, które do 29 listopada 2015 r. stanowiły, że wartość majątku instytucji kultury odzwierciedla fundusz instytucji kultury, który odpowiada wartości mienia wydzielonego dla instytucji.

Po zmianie tego przepisu, tzn. od 30 listopada 2015 r., instytucje kultury tworzą: fundusz instytucji kultury oraz fundusz rezerwy.

Przy czym fundusz instytucji kultury odzwierciedla wartość mienia wydzielonego dla instytucji kultury w momencie jej utworzenia i ulega zwiększeniu o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty netto (jeśli nie będzie jej można pokryć z funduszu rezerwowego). Natomiast fundusz rezerwy tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczają się na pokrycie strat instytucji kultury.

7. Zmiany stanów funduszy:

Rodzaj funduszu	Stan na początek roku	zwiększenia			zmniejszenia			Stan na koniec roku
		korekta zakupu muzealiów w 2017	dotacje majątkowe	darowizny środków trwałych, muzealiów	dotacje majątkowe	wynik finansowy	inne	
Fundusz instytucji kultury	534 504,35	0,00	35 499,99	23 770,00	0,00	28 426,03	0,00	565 348,31

Rodzaj funduszu	Stan na początek roku	zwiększenia		zmniejszenia		Stan na koniec roku
		wynik finansowy		wynik finansowy		
Fundusz rezerwowany	2 804,81	0,00		2 804,81		0,00

8. Informacja o stanach rezerw i odpisów aktualizacyjnych

Jednostka w 2017 roku nie tworzyła rezerw.

9. Zmiany w stanie odpisów aktualizacyjnych należności w 2017 roku - nie wystąpiły

Treść	Wartość
Stan na 01-01-2017	0,00
Zwiększenia	0,00
Wykorzystane	0,00
Rozwiązane (spłaty)	0,00
Stan na 31-12-2017	0,00

10a. Zobowiązania o charakterze kredytów i pożyczek krótko i długoterminowych – nie wystąpiły

Treść	Wartość
Stan na 01-01-2017	0,00
Otrzymane transze	0,00
Splacone raty	0,00
Stan na 31-12-2017	0,00
O okresie spłaty do 1 roku	0,00
powyżej 1 roku do 3 lat	0,00
powyżej 3 lat do 5 lat	0,00
powyżej 5 lat	0,00

10b. Zaległe zobowiązania krótkoterminowe – nie wystąpiły.

11. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz przychodów przyszłych okresów:

Treść Tytuł	Stan na:	
	Pierwszy dzień roku obrotowego	Ostatni dzień roku obrotowego
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym :	35 263,17	46 008,19
- prenumeraty i opłata RTV	1 919,60	2 573,28
- ubezpieczenie samochodów i budynków	3 821,58	4 932,50
- abonament roczny 15 % wartości netto programu Prestiż, licencje i podpisy kwalifikowane	1 038,24	3 987,74
- domeny, usługa hostingowa	854,93	945,87
- Biuletyn Informacji Publicznej	900,00	1 107,00
- obsługa prawna	12 000,00	22 140,00
- obsługa BHP i p. poż.	8 400,00	8 400,00
- odpady komunalne	1 842,24	1 921,80
- antywirus F-secure BS	4 486,58	0,00
Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	0,00	0,00
Przychody przyszłych okresów, w tym:	3 551 399,86	4 196 974,50
- przedpłaty	0,00	0,00
- dotacja inwestycyjna UE	0,00	0,00
- dotacja inwestycyjna organizatora	73 127,59	65 778,79
- dotacja inwestycyjna MKiDN przez NInA i NIMOZ	785 149,01	1 571 816,73
- przeniesienie z funduszu instytucji kultury na rozliczenia międzyokresowe przychodów niezamortyzowanej części początkowej aktywów ze stanem na 31 grudnia 2014 r.	2 669 875,10	2 559 378,98
- pozostałe	23 248,16	0,00

12. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku - nie występują.

13a. Zobowiązania warunkowe – nie występują.

13b. Należności warunkowe:

W ewidencji pozabilansowej na koncie Wn 291 ujęto:

1) dwie gwarancje ubezpieczeniowe, które zostały wniesione przez firmę TOM-BUD Usługi Ogólnobudowlane, jako zabezpieczenie należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek do umów:

a) nr 67//2016 z 08.06.2016 r. - ubezpieczeniowa gwarancja nr 32GG10/0400/16/0001 z 02.06.2016 r.

w kwocie 6948,39 zł na okres od 08.11.2016 r. do 23.11.2021 r.,

b) nr 148//2016 z 21.11.2016 r. - ubezpieczeniowa gwarancja nr 32GG10/0400/16/0004 z 18.11.2016 r.

w kwocie 1178,34 zł na okres od 12.01.2017 r. do 27.01.2022 r.,

2) gwarancję ubezpieczeniową, która została wniesione przez firmę IZOLKOMEX Firma Remontowo-Budowlana S.C., jako zabezpieczenie należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek do umowy:

a) nr 80//2017 z 04.08.2017 r. - gwarancja ubezpieczeniowa nr 998-A-703673 z 02.08.2017 r. w kwocie

15 764,00 zł na okres od 01.12.2017 r. do 13.12.2020 r.

DZIAŁ II

1a. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży:

Przychody ze sprzedaży netto	z tego :	
	Sprzedaż krajowa	Sprzedaż poza kraj
produkty	0,00	0,00
usługi	40 711,90	0,00
towary	15 931,49	0,00
Razem:	56 643,39	0,00

1b. Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe:

1	pozostałe przychody operacyjne w tym :	324 989,65
a	zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	17 150,00
b	inne przychody operacyjne, w tym:	307 839,65
-	RMP - dotacje inwestycyjne z lat ubiegłych	182 497,17
-	darowizny otrzymane	30 346,94
-	wynajm pomieszczeń i inne	1 561,33
-	refaktury i noty	2 213,00
-	zbiory biblioteczne	3 651,41
-	upowszechnienia wydawnictw	1 751,39
-	koszty kalkulacyjne wytworzenia wydawnictw	78 085,00
-	wynagrodzenie za terminowe wpłaty PIT4 R	387,00
-	nadpłata z tyt. FGŚP ZUS DRA	14,63
-	zwrot i odszkodowanie z Poczty Polskiej	146,19
-	pomoc de minis z KFS	2 160,00
-	odprawa pośmiertna przedawnienie po 3 latach	5 025,59
2	przychody finansowe, w tym:	57,15
a	odsetki bankowe	44,62
b	inne w tym :	12,53
-	różnice kursowe zrealizowane	12,53
-	różnice kursowe niezrealizowane	0,00
-	pozostałe przychody finansowe	0,00

1c. Koszty wg rodzaju:

1	koszty rodzajowe, w tym :	2 898 779,61
a	amortyzacja	204 289,12
b	zużycie materiałów i energii	157 684,06
c	usługi obce	583 204,79
d	podatki i opłaty	17 135,83
e	wynagrodzenia	1 574 573,73
f	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	317 690,66
-	emerytalne	136 504,10
g	pozostałe koszty rodzajowe	32 682,24
h	wartość sprzedanych towarów	11 519,18

1d. Pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe:

1	pozostałe koszty operacyjne, w tym :	29 202,35
a	aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00
b	inne koszty operacyjne, w tym :	29 202,35
-	kary, grzywny, postępowania sporne	0,00
-	pozostałe koszty operacyjne, w tym:	29 202,35
-	zaokrąglenia US i ZUS	0,85
-	upowszechnienie wydawnictw	10 879,23
-	inne	40,06
-	refaktury	2 460,90
-	nagrody i dofinansowania (konkursy)	15 821,31
2	koszty finansowe, w tym:	638,47
a	odsetki	316,40
b	inne, w tym:	322,07
-	różnice kursowe zrealizowane	322,07
-	pozostałe koszty finansowe	0,00

Dodatnie i ujemne różnice kursowe ustalone na dzień wyceny bilansowej rozrachunków odniesione na wynik finansowy prezentuje per saldo w kwocie 310,17 zł, wykazane w rachunku zysku i strat w pozycji kosztów finansowych jako „Inne koszty finansowe” (ujemne różnice kursowe zaksięgowane na koncie kosztów finansowych w kwocie 322,70 zł są wyższe niż dodatnie różnice kursowe w kwocie 12,53 zł zarachowane na koncie przychodów finansowych).

Przychody finansowe zaprezentowane w RZiS stanowią kwotę 44,62 zł.
Koszty finansowe zaprezentowane w RZiS stanowią kwotę 625,94 zł.

2. Odpisy aktualizujące środki trwałe – nie występują.

3. Odpisy aktualizujące wartość zapasów - nie występują.

4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym – nie dotyczy.

5. Ustalenie i rozliczenie pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto:

	podatkowe	bilansowe
Przychody bilansowe niżej wymienione	3 033 066,93	3 033 066,93
1) przychody ze sprzedaży działalności kulturalnej	40 711,90	40 711,90
2) przychody ze sprzedaży pozostałych usług	0,00	0,00
3) przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	15 931,49	15 931,49
4) dotacje od organizatora oraz inne dotacje	2 651 376,74	2 651 376,74
5) dotacje unijne	0,00	0,00
6) pozostałe przychody operacyjne	324 989,65	324 989,65
7) przychody finansowe	57,15	57,15
8) zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 pdop	182 497,17	182 497,17
1) naliczone odsetki od należności (ust.4 pkt.2)	0,00	0,00
2) zwrócone, umorzone lub zaniechane wpłaty na PFRON (ust.4 pkt. 6b)	0,00	0,00
3) rozwiązanie odpisów wyłączonych uprzednio z kosztów uzyskania przychodów	0,00	0,00
4) rozwiązanie wszelkiego rodzaju rezerw tworzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości a niezaliczonych w poprzednich okresach do KUP	0,00	0,00
5) kwoty naliczonych odsetek od lokat lecz niezrealizowanych na dzień bilansowy	0,00	0,00
6) dodatnia korekta podatku VAT za 2017 rok ujęta w deklaracji VAT za I/2017, ale zaksięgowana na pozostałe przychody operacyjne w księgach 2017 roku	0,00	0,00
7) naliczone kary umowne i odszkodowania, ale niezapłacone	0,00	0,00
8) dodatnie różnice kursowe niezrealizowane	0,00	0,00
9) przychody z tytułu rozliczenia amortyzacji od środków trwałych sfinansowanych z dotacji w korespondencji z rozliczeniami międzyokresowymi przychodów	182 497,17	182 497,17
Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku	839 157,68	839 157,68
1) otrzymane odsetki od należności zaksięgowane jako przychód bilansowy w latach ubiegłych	0,00	0,00
2) otrzymane odsetki od lokat, zarachowane memoriałowo w okresie ubiegłym na przychody finansowe	0,00	0,00
3) różnice kursowe dodatnie zrealizowane zaksięgowane memoriałowo jako przychód w okresie ubiegłym	0,00	0,00
4) darowizny środków trwałych i wartości niematerialne i prawne otrzymane od osób fizycznych lub prawnych (art.12 ust.2) księgowane w 2017 na rozliczenia międzyokresowe przychodów środków trwałych	0,00	0,00

5) otrzymane w 2016 roku kasowo odszkodowania zaksięgowane na przychody w latach ubiegłych	0,00	0,00
6) otrzymane dotacje celowe na inwestycje (budowę, zakup środków trwałych art. 17 pkt 21, 23, 48, 52 lub 53) księgowane w 2017 na rozliczenia międzyokresowe przychodów środków trwałych	839 157,68	839 157,68
Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych	3 689 727,44	3 033 066,93
KOSZTY	podatkowe	bilansowe
Koszty bilansowe (koszty rodzajowe skorygowane o zmianę stanu produktów i obroty wewnętrzne, koszt zakupu sprzedanych materiałów i towarów, koszty operacyjne, koszty finansowe, straty nadzwyczajne)	2 928 620,43	2 928 620,43
<i>1) nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów, ale nie powodujące obowiązku zapłaty podatku (związane z działalnością statutową) lub nie stanowiące jeszcze wydatku</i>	2 864 101,22	2 864 101,22
a) amortyzacja od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub w części sfinansowanej innymi środkami (art.16 ust.1 pkt.48 i 63)	182 497,17	182 497,17
b) naliczone wynagrodzenia za 2017 rok, ale nie wypłacone w terminach wynikających z regulaminu pracy, kodeksu pracy lub UZP (art.15 ust.4g i art.16 pkt.57)	0,00	0,00
c) niewypłacone w 2017 roku wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia, o dzieło itp. np. za XI lub grudzień 2017 obciążające koszty 2017 roku (art.16 ust.1 pkt.57)	431,92	431,92
d) nieopłacone lub opłacone po terminie składki ZUS, w części finansowanej przez płatnika składek (art.15 ust. 4h i art. 16 ust.1 pkt.57) a obciążające koszty 2017 roku, składki ZUS od wynagrodzeń za XII/2017 wypłaconych w I/2018 - opłacone w lutym 2018 do ZUS	0,00	0,00
e) wierzytelności odpisane jako przedawnione (art.16 ust.1 pkt.20)	5 025,59	5 025,59
f) odpisy tworzone na pokrycie wierzytelności, których ściagalność nie została uprawdopodobniona lub udowodniona (art.16 ust.1 pkt.25 i 26)	0,00	0,00
g) naliczone lecz nie zapłacone lub umorzone odsetki od zobowiązań (art.16 ust.1 pkt.11)	0,00	0,00
h) nie przelana na rachunek bankowy wartość naliczonego odpisu na ZFŚS (art.16 ust.1 pkt.9b)	0,00	0,00
i) koszty bezpośrednio sfinansowane z dotacji otrzymanych na działalność bieżącą (art.16 ust.1 pkt.58, wyłącza się koszty najczęściej do wysokości otrzymanych dotacji bieżących)	2 651 376,74	2 651 376,74
j) wpłaty na PFRON zaliczone w koszty lecz nie zapłacone w roku podatkowym	0,00	0,00
k) odsetki budżetowe naliczone memoriałowo, lecz nie zapłacone	0,00	0,00
l) ujemne różnice kursowe niezrealizowane	0,00	0,00
l) tworzone rezerwy w ciężar kosztów na podstawie ustawy o rachunkowości na świadczenia pracownicze (np. na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe, na niewykorzystane urlopy itp.),	0,00	0,00
m) tworzone rezerwy na toczące się sprawy sporne w sądzie zgodnie z ustawą o rachunkowości obciążające koszty	0,00	0,00
n) wszelkie inne rezerwy tworzone na podstawie ustawy o rachunkowości w ciężar kosztów (np. na odsetki zwłoki od dostawców naliczane memoriałowo)	0,00	0,00
o) wszelkiego typu odpisy aktualizacyjne majątku obrotowego dokonywane w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (np. aktualizujące wartość zapasów)	0,00	0,00
p) koszty reprezentacji (art.16 ust.1 pkt.28)	0,00	0,00

s) podatek VAT naliczony z wyjątkiem przypadków, gdy podatek VAT dotyczy zakupu do działalności zwolnionej albo wg przepisów nie przysługuje obniżenie albo zwrot tego podatku	0,00	0,00
r) koszty nieumorzonych postawionych w stan likwidacji środków trwałych lecz fizycznie nie zlikwidowanych	0,00	0,00
s) wydatki i koszty bezpośrednio sfinansowane ze środków organizacji pożytku publicznego	24 769,80	24 769,80
t) koszty poniesione na wniosek o środki unijne wolne od podatku	0,00	0,00
2) Koszty bilansowe powodujące obowiązek zapłaty podatku	340,40	340,40
a) koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań (art.16 ust.1 pkt.17) - komornik	0,00	0,00
b) grzywny, kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym oraz odsetki od tych kar (art.16 ust.1 pkt.17)	0,00	0,00
c) odsetki zwłoki od nieterminowych wpłat do budżetu, ZUS, PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art.16 ust.1 pkt.21)	316,40	316,40
d) kary, opłaty i odszkodowania oraz odsetki od tych zobowiązań z tytułu niewykonania nakazów organów dot. BHP (art.16 ust.1 pkt.19b)	0,00	0,00
e) wpłaty na PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art.16 ust.1 pkt.36) od I 2017 do XII 2017	0,00	0,00
f) podatek należny z wyjątkiem należnego od importu, albo od przekazania na potrzeby reprezentacji czy reklamy	0,00	0,00
g) składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa (np. Stowarzyszenie Księgowych) - zapłacone (art.16 ust.1 pkt.37) i nie są związane z działalnością statutową	24,00	24,00
h) straty w wyniku utraty zapłaconych przedpłat i zaliczek na poczet zobowiązań (art.16 ust.1 pkt.56)	0,00	0,00
3) koszty podatkowe powodujące obowiązek zapłaty podatku, a nie ujęte w wyniku finansowym	0,00	0,00
a) zapłacony w 2016 PFRON ujęty w kosztach okresu poprzedniego (np. XII/2015)	0,00	0,00
b) zapłacone odsetki budżetowe w 2017 ujęte w kosztach poprzedniego okresu (od podatków, ZUS, PFRON, itp.)	0,00	0,00
4) Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu, a nie ujęte w wyniku finansowym	11 534,00	0,00
1) zapłacone odsetki od zobowiązań naliczone w ciężar kosztów finansowych lat ubiegłych	0,00	0,00
2) wypłacone wynagrodzenia osobowe, umowy zlecenia i umowy o dzieło oraz opłacone składki ZUS zaliczone w koszty okresu ubiegłego i niebędące KUP	0,00	0,00
3) ujemna korekta VAT za 2017, zaksięgowana w 2017	11 534,00	0,00
4) wyrównanie – przelew odpisu na ZFŚS z roku ubiegłego	0,00	0,00
5) różnice kursowe ujemne - zrealizowane	0,00	0,00
6) koszty nieumorzonych środków trwałych postawionych w stan likwidacji w 2016 a zlikwidowanych w 2017	0,00	0,00
Koszty uzyskania przychodów	52 644,81	
Koszty bilansowe		2 928 620,43

WYNIK PODATKOWY		
– dochód	3 637 082,63	
– strata		
Wolne od podatku wydatki stłusowe	3 636 742,23	
WYNIK BILANSOWY brutto		104 446,50
Podstawa opodatkowania	340,40	
Podatek należny 19%	65,00	65,00
WYNIK BILANSOWY netto		104 381,50

Centralne Muzeum Jeńców Wojennych jako instytucja kultury jest zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych. Zwolnienie to ma charakter przedmiotowy, podatek płacony jest od dochodu ustalonego w wysokości wydatków niestatutowych.

7. Koszt wytworzenie (siłami własnymi) środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania - nie dotyczy.

8a. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:

2016	poniesione nakłady na środki trwałe	668 175,46
	poniesione nakłady na wartości niematerialne i prawne	0,00
	poniesione nakłady na środki trwałe w budowie	0,00
	Razem:	668 175,46
2017	planowane nakłady na środki trwałe	908 089,14
	planowane nakłady na wartości niematerialne i prawne	0,00
	planowane nakłady na środki trwałe w budowie	0,00
	Razem:	908 089,14

DZIAŁ II a

1. Kursy przyjęte do wyceny pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych - nie dotyczy.

DZIAŁ III

Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływów środków pieniężnych -nie dotyczy.

DZIAŁ IV

1. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki - nie dotyczy.

2. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi - nie dotyczy.

3. Informacje o zatrudnieniu na dzień 31.12.2017 r.

Liczba przeciętna w przeliczeniu na pełne etaty

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba w roku poprzednim (2016)	Przeciętna liczba w roku obrotowym (2017)
Ogółem zatrudnienie, w tym:	28,85	30,72
- dyrekcja	3	3
- pracownicy merytoryczni	13,76	13,97
- pracownicy administracji	5,23	7,17
- pracownicy obsługi	6,86	6,58
- uczniowie	0	0
- pracownicy na urloпах bezpłatnych	0	0

4. Wynagrodzenia wypłacone członkom Zarządu Spółki z o.o. – nie dotyczy.

5. Pożyczki udzielone członkom Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki z o.o. – nie dotyczy.

6. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, należne za rok obrotowy za nieobowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego - nie dotyczy.

DZIAŁ V

1. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie wystąpiły po dniu bilansowym nie uwzględnionych w bilansie oraz rachunku zysków i strat – nie występują.

2. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat poprzednich ujętych w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy:

W 2015 r. przeniesiono kwotę 2 891 036,77 zł na rozliczenia międzyokresowe przychodów niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, które do końca 2011 r. zwiększały fundusz instytucji kultury na podstawie (art.22 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o zmianie ustaw regulujących warunki dostępu do niektórych zawodów (Dz.U. poz.1505), zwana dalej ustawą deregulacyjną oraz zgodnie z art.41 ustawy o rachunkowości). Wartość odpowiadającą niezamortyzowanej części początkowej tych aktywów ustalono na dzień 31 grudnia 2014 r.

3. Charakterystyka dokonanych zmian w stosunku do poprzedniego roku obrotowego dotyczących sposobu sporządzania sprawozdania finansowego oraz ich wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki, a także jej wynik finansowy i rentowność – nie występują.

4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy - nie dotyczy.

DZIAŁ VI

1. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach nie podlegających konsolidacji w sprawozdaniach finansowych – nie występują.

2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi – nie występują.

3. Wykaz spółek, w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów – nie dotyczy.

Główny Księgowy

Czesława Szpażyńska
mgr Czesława Szpażyńska

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR

Roch Woźniak
dr Violetta Rezler-Wasielewska

Podpis Kierownika jednostki

Opole, 15 marca 2018 r.

Wadek 22.03.2018

