

**Informacja o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Centralnego Muzeum Jeńców Wojennych w Łambinowicach-Opolu za rok 2013**

Informację sporządzono na podstawie sprawozdania finansowego Jednostki, na które składa się: bilans, rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa, według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. W informacji przedstawiono wskaźniki wyników finansowych uzyskanych przez jednostkę oraz jej sytuację finansową w ujęciu porównawczym do poprzedniego okresu sprawozdawczego.

Centralne Muzeum Jeńców działa w oparciu o ustawę z dnia 25 października 1991 r., o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. Nr 0, poz. 406), w której określono, że działalność kulturalna polega na tworzeniu, upowszechnianiu i ochronie kultury. Muzeum realizuje swoje cele poprzez: gromadzenie, przechowywanie, zabezpieczanie i konserwację muzealiów, umieszczanie wystaw, prowadzenie działalności edukacyjnej, udostępnianie zbiorów, zapewnienie właściwych warunków do zwiedzania i korzystania ze zbiorów, organizowanie różnorodnych form rozwoju kulturalnego.

Zasady gospodarki finansowej Muzeum określa rozdz. 3 Ustawy, w tym:

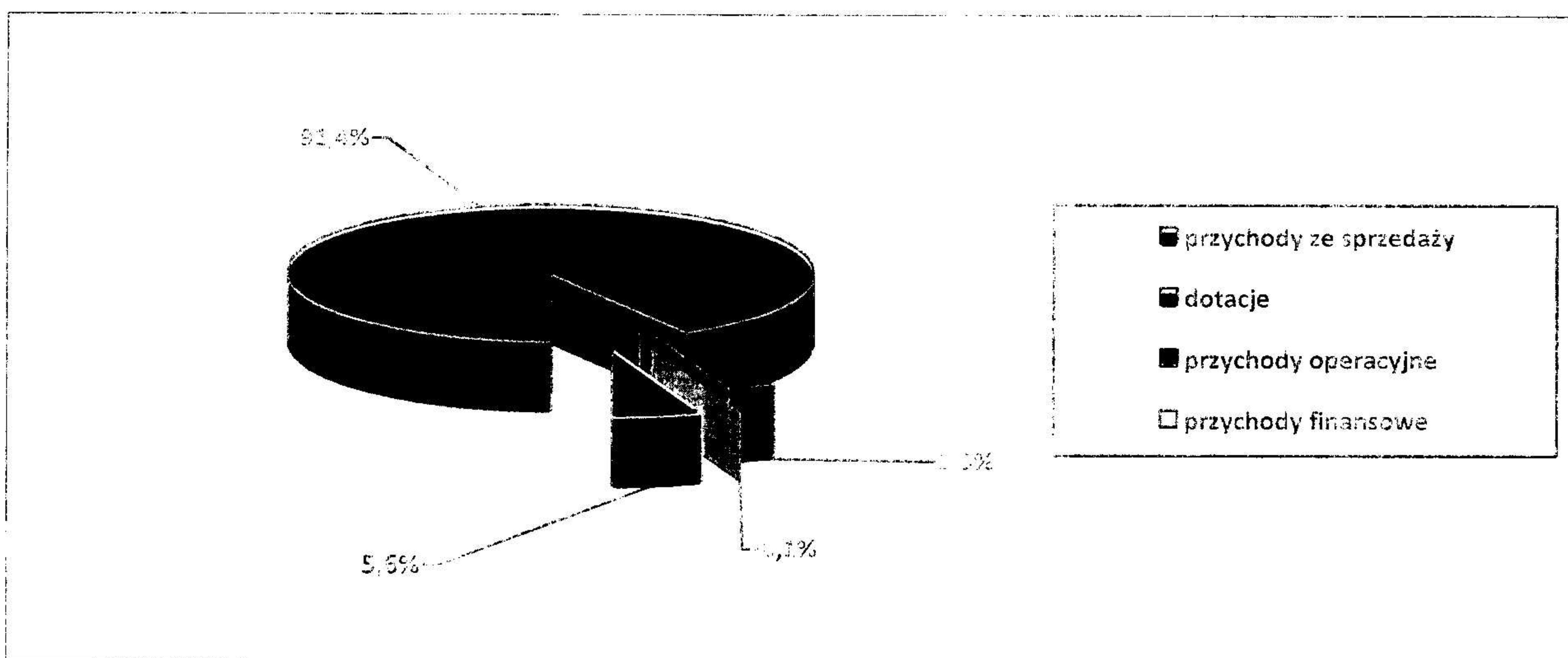
1. Instytucja gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania.
2. Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.
3. Przychodami instytucji są:
 - a) przychody z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego oraz naliczone i otrzymane składników majątkowych,
 - b) dotacje podmiotowe i celowe z budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego,
 - c) środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.
4. Wysokość rocznej dotacji na działalność instytucji kultury ustala organizator.
5. Instytucja pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów.

I Informacja o podstawowych wielkościach ekonomicznych za rok 2013.

1. Przychody

Przychody ogółem Muzeum w 2013 r. wyniosły 2 002,9 tys. zł i były wyższe od przychodów w roku 2012 o 11,5 %, w tym:

- przychody ze sprzedaży wyniosły 115,1 tys. zł i były niższe o 21,6% od roku ubiegłego,
- uzyskane dotacje wyniosły 1 829,7 tys. zł i były wyższe od dotacji uzyskanych w roku ubiegłym o 15,3%
- przychody operacyjne wyniosły 97,7 tys. zł i były niższe o 10,3% od roku ubiegłego,
- przychody finansowe wyniosły 2,4 tys. zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego, który był na poziomie 0,03 tys. zł.



Rysunek 1. Struktura rodzajowa przychodów w 2013 r.

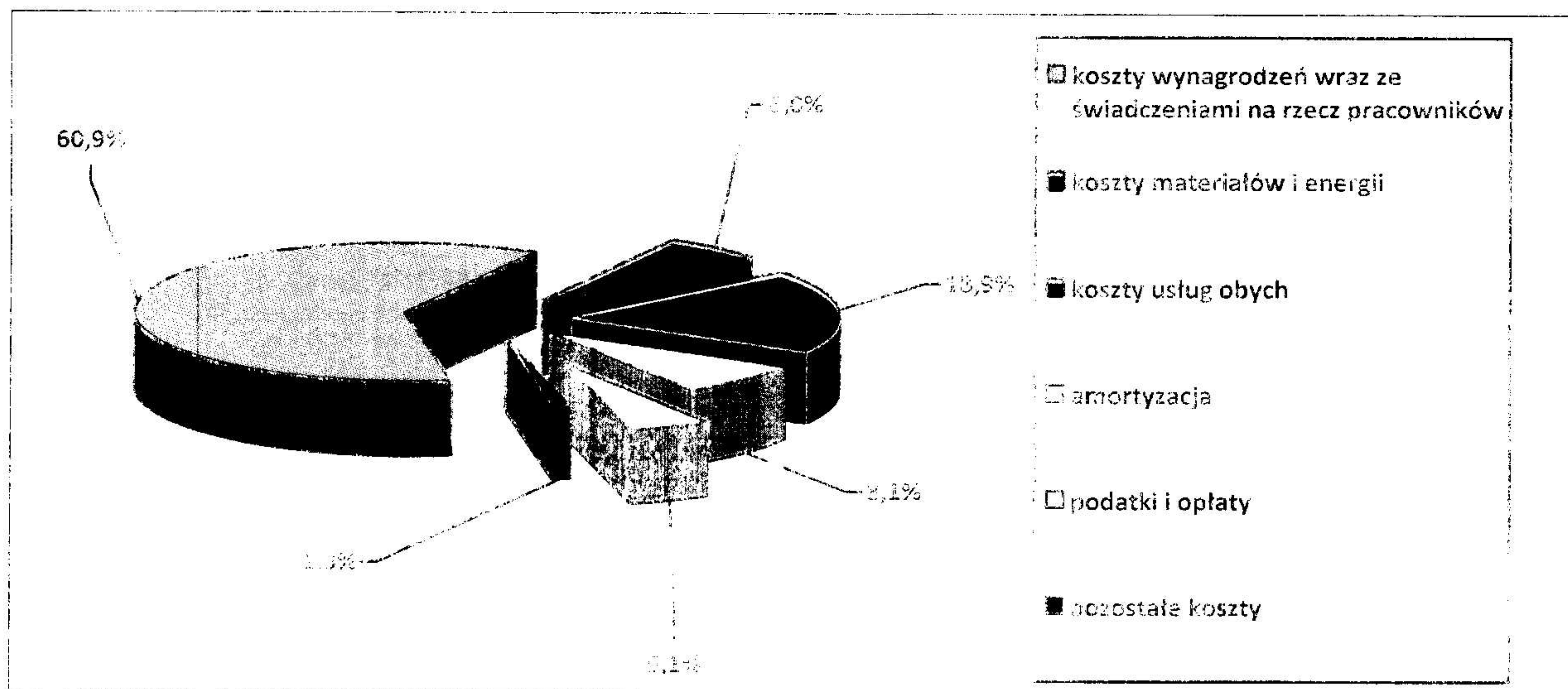
2. Koszty

Koszty ogółem poniesione przez Muzeum w 2013 r. wyniosły 2 136,7 tys. zł i były wyższe od kosztów w roku 2012 o 19%, w tym:

- koszty działalności operacyjnej wyniosły 2 133,2 tys. zł i były wyższe w stosunku do roku 2012 o 19,1%.

Analiza porównawcza wskaźników kosztów działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	Rok 2012		Rok 2013		Dynamika (%)
	(tys. zł)	Struktura (%)	(tys. zł)	Struktura (%)	
koszty wynagrodzeń ze świadczeniami dla pracowników	1 278,0	59,9	1 298,7	60,9	101,6
koszty materiałów i energii	117,9	6,6	128,0	6,0	108,6
koszty usług obcych	161,5	9,3	402,2	18,9	249,0
amortyzacja	116,9	8,8	173,3	8,1	110,5
podatki i opłaty	11,5	3,4	109,1	5,1	177,4
pozostałe koszty	48	2,3	21,9	1,0	148,0



Wykres 3. Struktura realizowanej kosztów w 2013 r.

3. Wynik finansowy

Muzeum zamknęło rok stratą w wysokości 133,9 tys. zł (w 2012 r. zysk 0,4 tys. zł).

4. Płynność finansowa

Strata i obciążenie płynności uregulacji przyczyniły się do znaczącego zmniejszenia kwoty 134 tys. zł na koniec roku 2012 do kwoty 32,7 tys. zł na koniec roku 2013. Wskaźnik bieżącej płynności ukształtował się na poziomie 5,2, optymalna wartość wynosi 2. Wskaźnik szybkiej płynności wyniósł 3,0. – jest to wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań, którego optymalna wartość wynosi 1. Poziom obu wskaźników oscylował w zasadzie powyżej poziomu minimalnego jako praktyczny, co świadczy o nieefektywnym zarządzaniu środkami pieniężnymi poprzez przechowywanie zbyt dużych środków finansowych, utrzymywanie nadmiernych zapasów lub o trudnościach w ściąganiu należności.

5. Aktywa

Aktywa Muzeum na koniec 2013 roku wyniosły 3 525 tys. zł i odnotowano nieznaczny spadek wartości w stosunku do roku 2012 o 3,3%. Ogólna wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych uległa zmniejszeniu o 2,9%. W tym głównie środki transportu o 52,5% oraz urządzenia techniczne i maszyny o 10,9%, przy jednoczesnym wzroście wartości innych środków trwałych o 41,9%. W grupie majątku obrotowego odnotowano spadek w porównaniu do roku poprzedniego o 7,2%, głównie tytułem bieżącego zadania oraz rozliczeń z tytułu 17 104,33 na koniec roku 2012 do kwoty 32,7 tys. zł na koniec roku 2013 oraz krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 40,8%. Odnotowano natomiast wzrost należności krótkoterminowych o 178,2% oraz zapasów o 34,4%.

6. Pasywa

W pasywach bilansu zwiększeniu uległa wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania o 24,8%, tytułem zwiastowania zobowiązań krótkoterminowych o 32%, głównie z tytułu dostaw i usług o 371,2% oraz pozostałości z okresów poprzednich w formie udziałów kapitału własnego w finansowaniu majątku Jednostki wyniosł 95,4%, w stosunku do ogólnej sumy aktywów (w roku 2012 – 97,2%).

7. Zatrudnienie i wynagrodzenie

Średnie zatrudnienie w 2013 roku wyniosło 25,8 etatów (w 2012 r. 30,8 etatów). Przeciętne wynagrodzenie miesięczne z wyłączeniem nagród jubileuszowych i odpraw z uwzględnieniem umów zleceń i honorariów wyniosło 2 963 zł. W roku 2013 nie przeprowadzono podwyżek płac.

Wyszczególnienie	Centralne Muzeum Jeńców Wojennych w Opolu Łambinowicach	
Wynagrodzenia brutto z wyłączeniem nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych, uwzględniając honoraria i umowy zleceniowe	2 963	
w tym:	etaty	wynagrodzenie
Dyrektor (Dyrektor, Z-ca Dyrektora, CI, księgowy)	3,0	6 064
Pracownicy (z wyjątkiem)	5,6	2 684
Pracownicy merytoryczni	11,7	2 684
Pracownicy obsługi	6,5	2 275
Ogółem zatrudnienie w etatach przedliczeniowych	26,8	
Podwyżki wynagrodzeń w 2013 r.	0%	

II Wnioski

Wzrost kosztów i zmniejszenie przychodów spowodowało pogorszenie sytuacji finansowej Muzeum uległa pogorszeniu. Jednocześnie zamknięty rok strata na poziomie 135 tys. zł (w roku 2012 zysk na poziomie 0,4 tys. zł) spowodowały uzyskanych w roku 2013 przychodów o 11,5%, towarzyszył wzrost poniesionych kosztów o 13%. Wskaźniki efektywności finansowej utrzymały się na poziomie wyższym od określanego jako prawidłowy, co świadczy o niesiełbywnym zarządzaniu gospodarką finansową poprzez przelewywanie zbyt dużych środków finansowych.

Raport o wyrażającym odchyleń badawczych wskaźników ekonomiczno – finansowych za rok 2013, kontynuacja działalności i plany w roku 2014 nie jest zagrożona. Niezbędne jest natomiast podjęcie przez Dyrektora Jednostki działań zmierzających do efektywnego gospodarowania środkami finansowymi przez utrzymanie właściwych poziomów wskaźników, w tym głównie wskaźników płynności.