



**Muzeum Ziemi Chełmińskiej**  
**Ratusz Rynek 28**  
**86-200 C CHEŁMNO**  
**tel./fax. (056) 686-16-41**

---

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
MUZEUM ZIEMI CHEŁMIŃSKIEJ W CHEŁMNIE  
ZA 2018 ROK**

**1. Nazwa jednostki, adres siedziby, przedmiot działalności**

**Muzeum Ziemi Chełmińskiej**  
**ul. Rynek 28**  
**86-200 CHEŁMNO**  
**NIP-875-11-84-387**  
**Regon: 001060122**

Muzeum Ziemi Chełmińskiej w Chełmnie jest samorządową instytucją kultury działającą w oparciu o ustawę z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r., poz.862, Dz.U. z 2018r. poz. 152) oraz statut nadany przez Radę Gminy w Chełmnie. Muzeum jest w rejestrze instytucji kultury prowadzonym przez organ założycielski pod pozycją nr 2 z 27-12-1995 r.. Nadzór nad działalnością Muzeum Ziemi Chełmińskiej sprawuje organizator.

**Cele i zadania Muzeum:**

Muzeum jest instytucją o charakterze naukowo-badawczym i oświatowym. W celu spełnienia swoich zadań gromadzi, przechowuje, konserwuje, opracowuje i udostępnia dobra kultury w zakresie archeologii, historii i sztuki

oraz dziedzin pokrewnych ze szczególnym uwzględnieniem muzealiów związanych z terenem Ziemi Chełmińskiej. Muzeum prowadzi działalność gospodarczą, a wszystkie dochody przeznaczone są na działalność statutową.

## **2. Okres objęty sprawozdaniem**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się 01 stycznia 2018 roku i kończący się 31 grudnia 2018 roku.

## **3. Zakres sprawozdania**

Sprawozdanie finansowe Muzeum Ziemi Chełmińskiej w Chełmnie za 2018 rok jest sprawozdaniem jednostkowym.

## **4. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego**

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2017r. poz. 2342) z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w ustawie z dnia 16 kwietnia 2012 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, a także zgodnie z polityką rachunkowości Muzeum określoną zarządzeniem nr 1 dyrektora.

## **5. Założenie kontynuacji działalności**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożeni kontynuowania działalności.

## **6. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości w tym metod wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego**

### **Stosowane zasady rachunkowości**

Rachunkowość Muzeum Ziemi Chełmińskiej w Chełmnie prowadzona jest na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości i innych przepisach powszechnie obowiązujących szczególnych, określonych w ustawie z 16

kwietnia 2012 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz w polityce rachunkowości Muzeum określonej zarządzeniem Dyrektora.

- rzeczowe składniki majątku ujmuje się w księgach rachunkowych amortyzuje i wycenia według zasad określonych ustawą o rachunkowości. Amortyzacja środków trwałych dokonywana jest z uwzględnieniem stawek odpowiadających okresowi ich ekonomicznej używalności z wykorzystaniem stawek określonych w przepisach podatkowych.

- zbiory biblioteczne niezależnie od wartości początkowej podlegają odpisom umorzeniowym w miesiącu wydania zbiorów do użytkowania w koszty w pełnej wysokości.

- zbiory muzealne - muzealiaми są rzeczy ruchome stanowiące własność muzeum i wpisane do inwentarza muzealiów. Muzealia stanowiące dobro narodowe stosowane są ustawy z 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz.U. z 2017 r. poz. 972, 1086, z 2018r. poz. 369) oraz ustaw z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2017r. poz. 2187, z 2018r. poz.10) Ze względu na fakt, że dobra kultury nie tracą wartości to nie podlegają one umorzeniu. Oznacza to, że w bilansie dobra kultury wykazuje się w wartości początkowej.

### **Metody wyceny aktywów i pasywów**

A. Środki trwałe wyceniane są w cenie nabycia.

B. Zbiory biblioteczne wyceniane są w cenach nabycia, a dary wg wyceny komisji muzealnej.

C. Zbiory muzealne wycenia się w cenie nabycia, a dary wg wyceny komisji muzealnej.

D. Odpisy umorzeniowe od poszczególnych środków trwałych ustala się metodą liniową wg. stawek określonych dla celów podatkowych w równych ratach miesięcznych. Środki trwałe amortyzowane są na zasadach ogólnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.00,00 zł amortyzuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Wycena bilansowa uwzględnia dokonane odpisy umorzeniowe.

E. Aktywa finansowe występujące w jednostce wycenia się w cenie nabycia.

F. Pozostałe składniki majątku wyceniane są według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

G. Należności wycenione są w kwocie wymagającej zapłaty. Fundusze własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa. Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Do zobowiązań krótkoterminowych zaliczono wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług

oraz te, których termin zapłaty upływa w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Ewidencja kosztów działalności prowadzona jest w układzie rodzajowym, a rachunek zysków i strat prezentowany jest w układzie porównawczym. Przychody ze sprzedaży obejmują kwoty usług za bilety wstępu, wynajmu pomieszczeń, usług przewodnickich i turystycznych, marży ze sprzedaży wydawnictw. Na wynik finansowy wpływają ponadto pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością podstawową.

W minionym roku obrachunkowym, Muzeum Ziemi Chełmińskiej po raz trzeci było współorganizatorem wraz z Fundacją MZCH, Festiwalu Nine Hills. W związku z tym, decyzją Rady Miasta Chełmna, budżet muzeum na rok 2018 powiększony został o kwotę 120 000,00zł.

W ubiegłym roku Muzeum Ziemi Chełmińskiej otrzymało również środki z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w kwocie 80.000,00zł na konserwację XVIII-wiecznych malowideł w Sali Sądowej – II etap. Środki własne w kwocie 45.000,00zł zabezpieczone zostały przez Organizatora. Ponadto MKiDN przekazało środki w kwocie 20.000,00zł na konserwację 13 źródeł ikonograficznych do dziejów Chełmna XIX-XX w.

Chełmno, dnia 27.02.2019r.

Główny Księgowy  
*mgr Katarzyna Napora*

**DYREKTOR**  
**Muzeum Ziemi Chełmińskiej**  
*Ewa Gerka*  
**mgr EWA GERKA**

**BILANS - KOREKTA**

sporządzony na dzień: **31 grudnia 2018 roku**

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na 31 grudnia 2017 r.	Stan na 31 grudnia 2018 r.	PASYWA		Stan na 31 grudnia 2017r.	Stan na 31 grudnia 2018r.
<b>A</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>199.111,95</b>	<b>204.947,20</b>	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>311.783,62</b>	<b>312.509,68</b>
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>2.919,93</b>	<b>2.190,03</b>	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>317.128,36</b>	<b>320.471,49</b>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał ... (wielkość ujemna)</b>		
2.	Wartość firmy			<b>III</b>	<b>Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</b>		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			<b>IV</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			<b>V</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>		
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>196.192,02</b>	<b>202.757,17</b>	<b>VI</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>		
1.	Środki trwałe	196.192,02	202.757,17	<b>VII</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania ...)			<b>VIII</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	-5.344,74	-7.961,81
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii ...			<b>IX</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	11.814,36	9.691,64	<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>30.286,59</b>	<b>36.783,44</b>
d)	środki transportu			<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>		
e)	inne środki trwałe	184.377,66	193.065,53	1.	Rezerwa z tyt. Odroczonego podatku dochodowego		
2.	Środki trwałe w budowie			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			-	długoterminowe		
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>			-	krótkoterminowe		
1.	Od jednostek powiązanych			3.	Pozostałe rezerwy		
2.	Od pozostałych jednostek			-	długoterminowe		
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>			-	krótkoterminowe		
1.	Nieruchomości			<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
2.	Wartości niematerialne i prawne			1.	Wobec jednostek powiązanych		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe			2.	Wobec pozostałych jednostek		
a)	w jednostkach powiązanych			a)	kredyty i pożyczki		
-	udziały lub akcje			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
-	inne papiery wartościowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
-	udzielone pożyczki			d)	inne		
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>15.552,45</b>	<b>24.901,77</b>
b)	w pozostałych jednostkach			1.	Wobec jednostek powiązanych		
-	udziały lub akcje			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
-	inne papiery wartościowe			-	do 12 miesięcy		
-	udzielone pożyczki			-	powyżej 12 miesięcy		
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	inne		
4.	Inne inwestycje długoterminowe			2.	Wobec pozostałych jednostek	14.130,18	23.843,63
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>			a)	kredyty i pożyczki		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

<b>B</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>142.958,26</b>	<b>144.345,92</b>	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	13.860,18	23.843,63
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>74.658,52</b>	<b>78.040,99</b>	-	do 12 miesięcy	13.860,18	23.843,63
1.	Materiały	58.390,32	59.426,79	-	powyżej 12 miesięcy		
2.	Półprodukty i produkty w toku			e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
3.	Produkty gotowe			f)	zobowiązania weksłowe		
4.	Towary	16.268,20	18.614,20	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń		
5.	Zaliczki na dostawy			h)	z tytułu wynagrodzeń	270,00	
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>5.065,20</b>	<b>2.460,00</b>	i)	inne		
1.	Należności od jednostek powiązanych			3.	Fundusze specjalne	1.422,27	1.058,14
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>14.734,14</b>	<b>11.881,67</b>
-	do 12 miesięcy			1.	Ujemna wartość firmy		
-	powyżej 12 miesięcy			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	14.734,14	11.881,67
b)	inne			-	długoterminowe		
2.	Należności od pozostałych jednostek	4.190,20	2.460,00	-	krótkoterminowe		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		1.585,00				
-	do 12 miesięcy	4.190,20	1.585,00				
-	powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń						
c)	inne	875,00	875,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>63.234,54</b>	<b>63.844,93</b>				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe						
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	63.234,54	63.844,93				
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	63.234,54	63.844,93				
-	inne środki pieniężne						
-	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>						
	<b>AKTYWA RAZEM</b> (suma poz. A i B)	<b>342.070,21</b>	<b>349.293,12</b>		<b>PASYWA RAZEM</b> (suma poz. A i B)	<b>342.070,21</b>	<b>349.293,12</b>

Sporządzono dnia, 27.03.2019r.

Główny Księgowy

mgr Katarzyna Napora

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg  
rachunkowych na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

**DYREKTOR**  
Muzium Ziemi Chełmińskiej

mgr EWA GERKA

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje  
organ wieloosobowy, wszyscy członkowie tego organu  
– na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

## KOREKTA

**M U Z E U M**  
**ZIEMI CHEŁMIŃSKIEJ**  
 RATUSZ  
 86-200 CHEŁMNO  
 NIP: 8751184387

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony na dzień 31-12-2018 r.  
 (wariant porównawczy)

.....  
 (nazwa jednostki)  
 REGON 001060122  
 (numer statystyczny)

Wiersz	Wyszczególnienie	Kwota za rok	
		ubiegły	(zł, gr) bieżący
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży zrównanie z nimi, w tym:</b>	175.078,37	144.795,76
	- od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	175.078,37	144.795,76
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie -wartość ujemna)		
III	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	977.938,07	1.033.646,50
I	Amortyzacja	2.611,92	2.852,50
II	Zużycie materiałów i energii	59.395,48	62.840,27
III	Usługi obce	338.814,89	340.863,51
IV	Podatki i opłaty, w tym:		
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	423.940,49	483.236,01
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	78.215,59	84.593,80
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	41.240,74	26.158,47
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	33.718,96	33.101,94
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) na sprzedaży (A - B)</b>	-802.859,70	-888.850,74
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	668.150,00	846.652,50
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	668.150,00	843.800,00
III.	Inne przychody operacyjne		2.852,50
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		1.665,29

I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne		1.665,29
F.	<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	-134.709,70	-43.863,53
G.	<b>Przychody finansowe</b>	129.364,96	35.901,72
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	- od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym:	3,48	13,57
	- od jednostek powiązanych		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycyjnej		
V.	Inne	129.361,48	35.888,15
H.	<b>Koszty finansowe</b>		
I.	Odsetki, w tym:		
	- od jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
I.	<b>Zysk (strata) na działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	-5.344,74	-7.961,81
J.	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)</b>		
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	<b>Zysk (strata) brutto (I +/-J)</b>	-5.344,74	-7.961,81
L.	<b>Podatek dochodowy</b>		
M.	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
N.	<b>Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	-5.344,74	-7.961,81

Chelmno 27.03.2019r.

Imię i nazwisko oraz podpis osoby  
której powierzono prowadzenie ksiąg

Główny Księgowy  
mgr Katarzyna Naporą

Imię i nazwisko oraz podpis  
kierownika jednostki

**DYREKTOR**  
Muzeum Ziemi Chełmińskiej  
mgr EWA GERBA



**TABELA AMORTYZACYJNA ŚRODKÓW TRWAŁYCH NA 2018 ROK**

LP.	NAZWA ŚRODKA TRWAŁEGO	BO	ZWIĘKSZE -NIA	ZMNIJ- SZENIA	STAN	UMORZE- NIE BO	ZWIĘKSZE -NE UMORZ.	ZMNIJ- SZENIE UMORZ.	UMORZE- NIE STAN	NETTO
1	PIEC C.O.	11.275,69	0,00	0,00	11.275,69	11.275,69	0,00	0,00	11.275,69	0,00
2	KOCIOŁ GAZOWY	22.872,56	0,00	0,00	22.872,56	16.144,22	1.601,08	0,00	17.745,30	5.127,26
3	KOMPUTER LAPTOP	3.616,00	0,00	0,00	3.616,00	3.616,00	0,00	0,00	3.616,00	0,00
4	STANOWISKO KOMPUTEROWE	3.515,20	0,00	0,00	3.515,20	3.515,20	0,00	0,00	3.515,20	0,00
5	STANOWISKO KOMPUTEROWE	3.881,99	0,00	0,00	3.881,99	3.881,99	0,00	0,00	3.881,99	0,00
6	CENTRALA SYG. PRZECIWPÓŻAR.	4.514,00	0,00	0,00	4.514,00	4.514,00	0,00	0,00	4.514,00	0,00
7	SYSTEM ALARMOWY	5.216,43	0,00	0,00	5.216,43	130,41	521,64	0,00	652,05	4.564,38
8	KSEROKOPIARKA	6.466,00	0,00	0,00	6.466,00	6.466,00	0,00	0,00	6.466,00	0,00
	<b>OGÓLEM</b>	<b>61.357,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>61.357,87</b>	<b>49.543,51</b>	<b>2.122,72</b>	<b>0,00</b>	<b>51.666,23</b>	<b>9.691,64</b>

Główny Księgowy

mgr Katarzyna Napora

**DYREKTOR**  
Museum "Złoty Chleb" w Lubli

mgr EWA GERKA