

UCHWAŁA NR 137/2024
ZARZĄDU POWIATU OSTROWIECKIEGO

z dnia 25 czerwca 2024 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury Muzeum Historyczno-Archeologicznego w Ostrowcu Świętokrzyskim za 2023 rok

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 107), art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 87) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120, poz. 295, 1598, Dz.U z 2024 r. poz. 619) uchwala się, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Muzeum Historyczno-Archeologicznego w Ostrowcu Świętokrzyskim za 2023 rok stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- b) rachunek zysków i strat,
- c) bilans,
- d) dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania.

§ 2. Zysk Muzeum Historyczno-Archeologicznego w Ostrowcu Świętokrzyskim za rok 2023 wynosi 34.678,00 zł. (trzydzieści cztery tysiące sześćset siedemdziesiąt osiem zł).

§ 3. Zysk w kwocie 34.678,00 zł. (trzydzieści cztery tysiące sześćset siedemdziesiąt osiem zł) przeznacza się na fundusz rezerwowy jednostki.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Ostrowieckiemu.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Członek Zarządu Powiatu

Lukasz Dybiec

Przewodniczący Zarządu
Powiatu

Agnieszka Rogalińska

Członek Zarządu Powiatu

Piotr Maj

Członek Zarządu Powiatu

Robert Rogala



Muzeum
Historyczno-Archeologiczne
w Ostrowcu Świętokrzyskim

SPRAWOZDANIE FINANSOWE za rok 2023

Muzeum Historyczno – Archeologicznego
w Ostrowcu Świętokrzyskim

Sudół czerwiec 2024 r.

SPIS TREŚCI

- I. Wstęp.**
- II. Sprawozdanie finansowe Muzeum Historyczno–Archeologicznego.**
 - 1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
 - 2. Rachunek zysków i strat.
 - 3. Bilans.
 - 4. Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania.

I. WSTĘP

Muzeum Historyczno-Archeologiczne w Ostrowcu Świętokrzyskim działa w oparciu o Ustawę z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz.U. z 2022 roku, poz. 385), Ustawę z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2020 roku, poz. 194z późn. zm.) oraz Statutu Muzeum Historyczno-Archeologicznego w Ostrowcu Świętokrzyskim przyjętego Uchwałą Nr LII/310/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. Rady Powiatu Ostrowieckiego w sprawie nadania statutu MHA w Ostrowcu Świętokrzyskim.

W skład Muzeum Historyczno-Archeologicznego wchodzi dwa oddziały:

- 1) Muzeum Archeologiczne i Rezerwat Krzemionki,
- 2) Pałac Wielopolskich w Częstocicach.

II. Sprawozdanie finansowe Muzeum Historyczno-Archeologicznego.

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2023 rok.

1) Nazwa jednostki i siedziba

*Muzeum Historyczno-Archeologiczne, Sudół 135A, 27-400 Ostrowiec Św.
NIP 6611033606, regon : 291233313*

Instytucja posiada oddział Muzeum w Ostrowcu, ul. Świętokrzyska 37.

2) Podstawowy przedmiot działalności.

Rodzaj działalności podstawowej wg PKD to działalność muzeów, w szczególności:

- gromadzenie, dóbr kultury i materiałów dokumentujących w zakresie sztuki, archeologii, literatury, historii i numizmatyki,
- inwentaryzowanie, katalogowanie i naukowe opracowanie zgromadzonych muzealiów i materiałów dokumentacyjnych,
- przechowywanie zgromadzonych muzealiów w warunkach zapewniających im pełne bezpieczeństwo,
- zabezpieczenie i konserwacja muzealiów oraz zabezpieczenie stanowisk archeologicznych,
- organizowanie wystaw stałych, czasowych oraz koncertów,
- prowadzenie działalności naukowo - badawczej, oświatowej i wydawniczej w zakresie upowszechniania kultury,
- udostępnianie zbiorów dla celów naukowych i oświatowych,
- publikowanie katalogów, przewodników wystaw, wyników badań oraz materiałów informacyjnych i reklamowych z zakresu swej działalności,
- współdziałanie w upowszechnianiu nauki i sztuki z instytucjami, organizacjami i stowarzyszeniami o podobnych celach.

3) Wpis do RIK/KRS data i nr wpisu do rejestru.

Muzeum Historyczno-Archeologiczne w Ostrowcu Św. zostało utworzone na podstawie Uchwały Nr 35/124/70 z dnia 25 września 1970r.

Jest samorządową instytucją kultury. Organizatorem Muzeum jest Powiat Ostrowiecki. Muzeum posiada osobowość prawną i jest wpisana do Rejestru Instytucji Kultury pod numerem 1/1999. Od 14.12.2001 roku Muzeum Historyczno-Archeologiczne zostało wpisane do Państwowego Rejestru Muzeów, prowadzonego przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pod numerem 68/PRM/01

4) Czas działania jednostki jest nieograniczony

5) Okres sprawozdawczy obejmuje okres od 01.01.2023 – 31.12.2023 r.

- 6) Kontynuacja działania: sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania jednostki.
- 7) Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera i programu księgowego RAKS SQL. Dane liczbowe zostały wprowadzone w pełnych złotych i groszach .
- 8) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r *O rachunkowości* (Dz.U. 121 poz. 591 z późno zm.). Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Sprawozdanie finansowe do 2021r. nie podlegały badaniu bilansu przez biegłego rewidenta, **natomiast od 2022 roku wprowadzono obowiązek corocznego badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta** zgodnie z zapisami „Statutu Muzeum Historyczno-Archeologicznego.. „(Uchwała Nr LII/310/2021 Rady Powiatu Ostrowieckiego z dnia 30 grudnia 2021 r. par. 18 pkt 1. I 2.).

- 9) Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:
 - 1) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości:
 - a) od 1500 zł do 10 000 zł odpisywane są jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania oraz ujmowane w ewidencji środków trwałych ilościowo-wartościowej prowadzonej bilansowo w koszty amortyzacji jednorazowej,
 - b) o wartości do 1500 zł i okresie użytkowania powyżej rok objęte są ewidencją ilościową wg użytkowników – pozabilansowo i traktowane są jak materiały/ usługi niematerialne tzn., że obciążają one koszty zużycia materiałów (sprzętu) lub usług w dacie zakupu.
 - 2) Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych prawnych o wartości pow. 10 000 zł stosuje się metody i stawki przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, jeśli ich wartość początkowa nie przekracza 30 000 zł, a powyżej tej wartości według indywidualnych stawek uwzględniających ekonomiczną przydatność środka trwałego.
 - 3) Stany i rozchody materiałów i towarów wycenia się w cenie zakupu netto (bez podatku VAT).

- 4) Koszty zakupu materiałów są odpisywane w miesiącu ich poniesienia zaś towarów (w kioskach) są rozliczane w stosunku do zużytych oraz sprzedanych .
 - 5) Wartość należności urealniono, tworząc odpisy aktualizacyjne na dłużników zalegających na dzień bilansowy z zapłatą dłużej niż 12 miesięcy, jeżeli ocena ich sytuacji gospodarczej i finansowej wskazywała, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna.
 - 6) Rezerw na świadczenia pracownicze jednostka nie tworzy.
 - 7) Różnice kursowe są ustalane zgodnie z art. 15a ustawy o PDOP.
 - 8) Rachunek zysków i strat jest sporządzany w wersji porównawczej .
 - 9) Rachunek przepływów pieniężnych oraz zestawienie zmian w kapitale własnym nie jest sporządzane.
- Jednostka dokonuje wyboru zgodnie ze swoją polityką rachunkowości.

Sporządził:

Data i miejsce:

Zatwierdził:

Sudół 11-06-2024 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Muzeum
Historyczno-Archaeologicznego
w Ostrowcu Świętokrzyskim
mgr Waldemar Kurek

DYREKTOR
Muzeum Historyczno-Archaeologicznego
w Ostrowcu Świętokrzyskim
dr Andrzej Przychodni

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023
(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		
	– od jednostek powiązanych	4 430 868,15	3 756 272,73
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	4 247 519,32	3 615 414,87
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	183 348,83	140 857,86
B	Koszty działalności operacyjnej		
I	Amortyzacja	5 732 153,26	4 439 018,80
II	Zużycie materiałów i energii	1 035 569,03	585 985,99
III	Usługi obce	414 507,57	426 807,09
IV	Podatki i opłaty, w tym:	977 461,26	794 862,72
	– podatek akcyzowy	2 089,30	1 989,41
V	Wynagrodzenia		
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 631 418,20	2 074 731,61
	– emerytalne	546 686,09	452 463,38
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	239 217,11	186 698,03
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	33 012,78	28 446,64
		91 409,03	73 731,96
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-1 301 285,11	-682 746,07
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 349 441,10	766 969,70
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 338 953,42	741 210,92
IV	Inne przychody operacyjne	10 487,68	25 758,78
E	Pozostałe koszty operacyjne	293,64	37 642,07
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	293,64	37 642,07
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	47 862,35	46 581,56
G	Przychody finansowe	0,00	138,36
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:	0,00	138,36
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	12 097,35	55,23
I	Odsetki, w tym:	12 097,35	55,23
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	35 765,00	46 664,69
J	Podatek dochodowy	1 087,00	1 081,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	34 678,00	45 583,69

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Muzeum
Historyczno-Archeologicznego
w Ostrowcu Świętokrzyskim
mgr Waldemar Kurek

DYREKTOR
Muzeum Historyczno-Archeologicznego
w Ostrowcu Świętokrzyskim
dr Andrzej Przychodni

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2023

jednostka obliczeniowa: zł.....

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASywa	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022			rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Aktywa trwałe	19 491 721,48	20 199 889,86	A	Kapitał (fundusz) własny	846 753,27	916 001,48
I	Wartości niematerialne i prawne	14 812,50	13 062,50	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	866 480,20	849 238,20
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	14 812,50	13 062,50				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	19 476 908,98	20 186 827,36	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwałe	19 440 908,98	6 815 453,07		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	66 763,28	21 179,59
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 262 345,04	6 086 578,60		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	66 763,28	21 179,59
c)	urządzenia techniczne i maszyny	865 857,91	0,00		– na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu	0,00	0,00				
e)	inne środki trwałe	3 312 706,03	728 874,47				
2	Środki trwałe w budowie	36 000,00	13 371 374,29	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-121 168,21	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
II	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
V	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	34 678,00	45 583,69
	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
	– do 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	– powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	104 209,51	109 904,11
3	Należności od pozostałych jednostek	45 115,95	127 892,15	h)	z tytułu wynagrodzeń		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 274,68	0,00	i)	inne	5 827,50	35 292,57
	– do 12 miesięcy	9 274,68	0,00	4	Fundusze specjalne		
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	18 597 674,52	19 238 675,07
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	35 841,27	127 892,15	1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	18 597 674,52	19 238 675,07
d)	dochodzone na drodze sądowej				– długoterminowe	17 213 520,67	5 686 976,16
III	Inwestycje krótkoterminowe	13 994,96	63 370,63		– krótkoterminowe	1 384 153,85	13 551 698,91
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	13 994,96	63 370,63				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	13 994,96	63 370,63				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	13 994,96	63 370,63				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)		19 686 095,96	20 451 190,88	PASywa razem (suma poz. A i B)		19 686 095,96	20 451 190,88

GLÓWNY KSIĘGOWY

Muzeum
Historyczno-Archeologicznego
w Ostrowcu Świętokrzyskim

mgr Waldemar Kurek

DYREKTOR

Muzeum Historyczno-Archeologicznego
w Ostrowcu Świętokrzyskim

dr Andrzej Przychodni

**Dodatkowe informacje i objaśnienia
do sprawozdania finansowego za 2023r.
MUZEUM HISTORYCZNO-ARCHEOLOGICZNE W OSTROWCU
ŚWIĘTOKRZYSKIM**

I. Zmiana wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartościach niematerialnych i prawnych (w zł)

Wartość początkowa

Grupa	Stan na 01.01.2023 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2023 r.
O	1 537 613,46	0,00	0,00	1 537 613,46
I-II	10 664 379,23	9 647 932,41	33 000,63	20 279 311,01
III-VI	353 889,89	912 174,34	120 543,36	1 145 520,87
VII	146 178,86	0,00	0,00	146 178,86
VIII	201 970,17	2 845 249,25	70 897,00	2 976 322,42
WYPOSAŻENIE	732 419,41	213 301,95	211 988,69	733 732,67
Zbiory biblioteczne	90 960,84	3 231,76	0,00	94 192,60
Dobra kultury	728 874,47	34 115,99	0,00	762 990,46
Środki trwałe w budowie	13 371 374,29	258 084,66	13 593 458,95	36 000,00
Razem	27 827 660,62	13 914 090,36	14 029 888,63	27 711 862,35
WN i P	186 646,75	10 000,00	75 348,69	121 298,06
Razem	28 014 307,37	13 924 090,36	14 105 237,32	27 833 160,41

Zmiany wartości umorzenia środków trwałych (070) , wartości niematerialnych i prawnych (w zł)

Grupa	Stan na 01.01.2023 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2023 r.
O	1 537 613,46	0,00		1 537 613,46
I-II	4 577 800,63	472 165,97	33 000,63	5 016 965,97
III-VI	353 889,89	46 316,43	120 543,36	279 662,96
VII	146 178,86	0,00		146 178,86
VIII	201 970,17	295 533,68	70 897,00	426 606,85
WYPOSAŻENIE	732 419,41	213 301,95	211 988,69	733 732,67
Zbiory biblioteczne	90 960,84	3 231,76		94 192,60
Razem	7 640 833,26	1 030 549,79	436 429,68	8 234 953,37
WN i P	173 584,25	8 250,00	75 348,69	106 485,56
Razem	7 814 417,51	1 038 799,79	511 778,37	8 341 438,93

Wartość bilansowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2023r
(w zł)

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto do bilansu
Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania	1 537 613,46	1 537 613,46	0,00
Budynki i budowle	20 279 311,01	5 016 965,97	15 262 345,04
Urządzenia techniczne i maszyny	1 145 520,87	279 662,96	865 857,91
Środki transportu	146 178,86	146 178,86	0,00
Pozostałe środki trwałe	2 976 322,42	426 606,85	2 549 715,57
WYPOSAŻENIE	733 732,67	733 732,67	0,00
Zbiory biblioteczne	94 192,60	94 192,60	0,00
Dobra kultury	762 990,46	0,00	762 990,46
Środki trwałe w budowie	36 000,00	0,00	36 000,00
WN i P	121 298,06	106 485,56	14 812,50
Razem	27 833 160,41	8 341 438,93	19 491 721,48

Nie wystąpiły odpisy aktualizujące aktywów trwałych.

Muzeum Historyczno-Archeologiczne użytkuje środki trwałe na podstawie:

1.Aktu notarialnego Nr 2286/2009 z 18.05.2009r.: zespół pałacowy w Ostrowcu -

Częstocicach- Działkę wraz z budynkiem muzeum i infrastrukturą,

2. Aktu notarialnego nr 3342/2010 z 02.09.2010r obiekt z siedzibą w Krzemionkach-Działki wraz z budynkami oraz pozostałą infrastrukturą.

Wartość prawa wieczystego użytkowania gruntów wyceniono na kwotę:

Grunt 2,2841ha przy ul. Świętokrzyskiej w Ostrowcu Św. - 1.299.653,00zł

Grunt 41,4950 ha w Krzemionkach (Sudół gm. Bodzechów) - 195.380,46 zł i grunt Krzemionkach 42 580,00 zł.

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów - nie dotyczy.

Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli - nie dotyczy

Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych - nie dotyczy.

Dane o stanie kapitałów zapasowych i rezerwowych

Kapitał rezerwowy wynosił na początku okresu 21 179,59 zł. i został zwiększony o zysk netto za 2022r. w kwocie 45 583,69 zł. Na dzień 31.12.2023r. wynosi 66 763,28 zł.

Fundusz instytucji na dzień 01.01.2023 r.

Stan funduszu podstawowego wynosił 849 238,20 zł

W ciągu roku nastąpiło zwiększenie funduszu o 17 242,00 zł

i wyniósł na koniec roku 31.12.2023 r. 866 480,20 zł

Zysk netto za rok 2023r. wyniósł 34 678,00 zł.

Propozycje co do sposobu podziału zysku za rok obrotowy: cała kwota zysku zwiększy fundusz zapasowy (rezerwowy) MHA.

Dane o odpisach aktualizujących składników aktywów, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanu na koniec roku obrotowego - nie wystąpiły.

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu powstałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty

– od 3 do 5 lat – 10 415,21 zł.

- powyżej 5 lat – 405,23 zł.

Łącznie 10 820,44 zł.

Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonane są z zachowaniem zasady ostrożności, przychody wykazane dotyczą rozliczeń w latach następnych.

Przyjęte środki trwałe nieodpłatnie lub finansowane z dotacji celowych były zaliczane do rozliczeń międzyokresowych przychodów. Równoległymi zapisami rozliczenia te są zmniejszane zgodnie z odpisami umorzeniowymi środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł, a z drugiej strony zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne. Powyższy zapis powoduje skutek tzw. bez wynikowej amortyzacji -kwota amortyzacji jest taka sama jak pozostałe przychody operacyjne.

W roku 2017 jednostka rozpoczęła zadanie inwestycyjne „Zwiększenie dostępności do Muzeum Historyczno-Archeologicznego w Ostrowcu Świętokrzyskim poprzez poprawę infrastruktury Muzeum Historyczno-Archeologicznego i Rezerwatu Krzemionki oraz Pałacu Wielopolskich” planowane na lata 2017-2020 w ramach działania 8.1 priorytetu VIII Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.

Koszty związane z zaangażowaniem w/w zadania inwestycyjnego (konto 081) wyniosły narastająco w 2023r **13 593 458,95 zł** (memoriałowo).

W roku 2023 zakończył się projekt inwestycyjny, dokonano stosownych odbiorów i wystawiono 21 egz. dowodów OT w wysokości netto **13 593 458,95 zł** z czego:

- Na środki trwałe (powyżej 10 tys. netto) 13 381 357,00 zł,
- Na pozostałe środki trwałe (wyposażenie) 212 101,95 zł.

Na koniec 2023 stan rozliczeń międzyokresowych z tytułu dotacji do środków trwałych wynosił **18 597 674,52 zł**, z czego:

- Rozliczenie międzyokresowe długoterminowe 17 213 520,67 zł
- Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe 1 384 153,85 zł.

Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe - nie wystąpiły.

Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju) - nie wystąpiły.

Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez *jednostkę* gwarancje i poręczenia, także wekslowe - nie dotyczy

Środki pieniężne na rachunku VAT na 31.12.2023 r. wynoszą 0,00 zł

II. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów:

Przychody ze sprzedaży są uzyskiwane tylko na terytorium kraju.

Przychody ogółem w 2023 r. wynoszą **5 780 309,25 zł.**: z czego dotacja podmiotowa od organizatora (powiat) wynosiła 1 699 455,00 zł., z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego 1 863 513,00 zł, dotacje celowe - 224 000,00 zł, przychody własne wyniosły 867 900,15 zł, refundacje wynagrodzeń z PFRON - 91 050,00 zł, pozostałe przychody operacyjne z tyt. rozliczenia dotacji do środków trwałych - 1 023 903,42 zł oraz inne przychody w wysokości 10 487,68 zł.

Wysokość odpisów aktualizujących wartości zapasów - nie dotyczy.

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

Dane o kosztach.

Koszty działalności ogółem wynoszą **5 744 544,25 zł.**

Główną pozycję kosztów Muzeum stanowią koszty stałe takie jak płace i ich pochodne oraz ochrona mienia i media. Pozostałe koszty zostały zaprezentowane w rachunku zysków i strat.

Istotny wpływ na strukturę kosztów mają:

Koszty amortyzacji środków trwałych przyjętych nieodpłatnie oraz finansowanych dotacją celową są równoważone pozostałymi przychodami operacyjnymi, zmniejszając one jednocześnie kwoty z osiągniętych międzyokresowych przychodów operacyjnych zgodnie z przyjętą „polityką rachunkowości” w MHA. W 2023 r. koszty amortyzacji wynosiły 1 035 569,03 zł

Nie wystąpiły odpisy aktualizujące środki trwałe, ani zapasów.

Nie wystąpiły przychody ani koszty działalności zaniechanej.

Koszty wytworzenia przekazanych (kompletnych i zdatnych do użytku) środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych (wyposażenie ewidencjonowanego) oddanych do użytkowania w 2023r. wyniosły 13 593 458,95 zł. i nie obejmowały odsetek ani różnic kursowych.

Odsetki i różnice kursowe nie powiększyły też ceny nabycia towarów.

Nie wystąpiły pozycje przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości.

Nie prowadzono prac badawczych ani rozwojowych.

Nie wystąpiło przekazywanie żywności organizacjom pozarządowym.

Nie wystąpiły pozycje sprawozdania finansowego wyrażone w walutach obcych

Nie wystąpiły umowy nieuwzględnione w bilansie, które miałyby wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ani transakcje zawierane na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi.

Poniesione w roku obrotowym nakłady na niefinansowe aktywa trwałe wyniosły 330 631,41 zł. i nie dotyczyły nakładów na ochronę środowiska.

Zmiana stanu środków pieniężnych w okresie od 01.01.2023r. do 31.12.2023 r.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie

L.P	Treść	Środki pieniężne w kasie	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Razem
1	Stan na początku roku	23 520,86	39 849,77	63 370,63
2	Stan na koniec roku	8 940,98	5 053,98	13 994,96
3	Zmiana stanu środków pieniężnych	14 579,88	34 795,79	49 375,67

Dane o zatrudnieniu .

Na dzień 31.12.2023 roku zatrudnionych było w MHA 36 osób (średniorocznie 36 osoby i 35 etatów) w tym 35 osoby były zatrudnione w pełnym wymiarze czasu pracy i 1 osoba na ½ etatu.

Przeciętne zatrudnienie w roku sprawozdawczym do roku ubiegłego

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku 2022 w przeliczeniu na pełne etaty	Przeciętne zatrudnienie w roku 2023 w przeliczeniu na pełne etaty
1	2	3
Pracownicy merytoryczni	14,00	15,00
Pracownicy obsługi	16,00	15,00
Pracownicy administracji	4,00	5,00
Razem	34,00	35,00

Stan należności i zobowiązań na dzień 31.12.2023 rok

NALEŻNOŚCI

1. Należności z tytułu dostaw i usług	9 274,67 zł
2. Należności budżetowe z tyt. podatku VAT	23 499,00 zł
3. Podatek VAT rozliczany w czasie	12 342,27zł

ZOBOWIĄZANIA

1. Zobowiązania długoterminowe	10 820,44 zł
2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	120 810,72 zł.
3. Podatek dochodowy osób fizycznych i ZUS.CIT	104 209,51 zł
4. Inne zobowiązania	5 827,50 zł.

Po dniu bilansowym nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

Różnica między osiągniętym zyskiem brutto, a podstawą opodatkowania wynosi 3 786 968,00 zł i wynika z tytułu dotacji otrzymywanych z budżetu państwa i jednostek samorządowych, które są wolne od podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy o CIT. Jednostka korzysta także ze zwolnienia z opodatkowania dochodów na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Podstawa opodatkowania wyniosła 12 097,35 zł.

Podatek dochodowy od osób prawnych CIT wyniósł 1 087,00 zł.

Nie wystąpiły zaliczki, kredyty, pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki. Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających wyniosły 189 314,37 zł brutto.

Wynagrodzenie firmy audytorskiej należne za badanie sprawozdania finansowego za 2023 rok wynosi 19 500 zł. netto + VAT.

Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju – wyniosły 121 168,21 zł.

Powyższa kwota stanowi korektę zapisów księgowych z lat ubiegłych związaną z rozliczeniem dotacji do środków trwałych i nie wpływa na bieżący wynik finansowy.

Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a

nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki – nie wystąpiły.
Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki – nie wystąpiły.
Zapewniono porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za 2023 rok.

Nie występuje niepewności co do możliwości kontynuowania działalności przez Jednostkę.

Sporządził:

GLÓWNY KSIĘGOWY
Muzeum
Historyczno-Archeologicznego
w Ostrowcu Świętokrzyskim
mgr Waldemar Kurek

Zatwierdził:

DYREKTOR
Muzeum Historyczno-Archeologicznego
w Ostrowcu Świętokrzyskim
dr Andrzej Przychodni

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

**DLA DYREKTORA MUZEUM HISTORYCZNO-ARCHEOLOGICZNEGO
W OSTROWCU ŚWIĘTOKRZYSKIM,**

**POWIATU OSTROWIECKIEGO I MINISTERSTWA KULTURY I
DZIEDZICTWA NARODOWEGO**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Jednostki **MUZEUM HISTORYCZNO-ARCHEOLOGICZNE W OSTROWCU ŚWIĘTOKRZYSKIM**, ul. Sudół 135a, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski, NIP: 6611033606, REGON: 291233313 („Jednostka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2023 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 19 686 095,96 zł oraz rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2023 do 31.12.2023, wykazującego zysk netto w kwocie 34 678,00 zł oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31.12.2023 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz. U. z 2023 r. poz. 120) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów z późn. zm. („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” - Dz. U. z 2023 r. poz. 1015). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych

księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Inna sprawa

Sprawozdanie finansowe Jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu naszej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię z zastrzeżeniem na temat tego sprawozdania w dniu 29 czerwca 2023 roku.

Odpowiedzialność Kierownika Jednostki za sprawozdanie finansowe

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i umową Jednostki, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik Jednostki uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Kierownik Jednostki albo zamierza dokonać likwidacji Jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Kierownik Jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są: uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Jednostki ani efektywności

lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownik Jednostki obecnie lub w przyszłości. Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedności zastosowania Kierownik Jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Anna Garbacz nr rej. 10248.

Działający w imieniu AGM AUDYT Sp. z o.o. z siedzibą w 25-228 Kielce, ul. Admirała Józefa Unruga 8, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3988, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

**ANNA ELŻBIETA
GARBACZ**

Elektronicznie podpisany przez
ANNA ELŻBIETA GARBACZ
Data: 2024.06.14 13:50:21
+02'00'

Anna Garbacz, nr w rejestrze 10248

Kielce, 14 czerwca 2024r.



AGM audyt Sp. z o.o.
ul. Admirała Józefa Unruga 8, 25-228 Kielce
NIP 9591959324, KRS 0000534421
tel./fax 41 344 53 37, tel. 512 147 689
www.agmaudyt.pl, e-mail: biuro@agmaudyt.pl

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023r.) roczne sprawozdanie bilansowe jednostki podlega zatwierdzeniu nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 87) stanowi, że roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury zatwierdza organizator. W przypadku samorządowej instytucji kultury roczne sprawozdanie finansowe zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

Wykazany w bilansie zysk netto za 2023 r. zwiększy fundusz rezerwowy.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 r. Muzeum Historyczno-Archeologicznego w Ostrowcu zostało sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Mając powyższe na względzie Zarząd Powiatu Ostrowieckiego zatwierdza przedłożone „Sprawozdanie finansowe za rok 2023 Muzeum Historyczno-Archeologicznego w Ostrowcu Świętokrzyskim” obejmujące:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
2. Rachunek zysków i strat.
3. Bilans.
4. Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania.