

Wprowadzenie do Sprawozdania Finansowego za 2017 r.

Muzeum Karykatury im. Eryka Lipińskiego w Warszawie

(sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 395).

I. Informacje ogólne

1) Muzeum Karykatury im. Eryka Lipińskiego z siedzibą w Warszawie, ul. Koźia 11 jest samorządową instytucją kultury działającą na podstawie następujących przepisów prawa:

Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 862 z późniejszymi zmianami).

Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych tj. (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077);

Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2017 r., poz. 2342);

Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2017r., poz. 1875);

instytucją kultury działającą na podstawie:

Statutu Muzeum Karykatury.

Przedmiotem podstawowej działalności Muzeum Karykatury jest gromadzenie, opracowywanie, konserwowanie, przechowywanie i udostępnianie dóbr kultury w zakresie sztuki karykatury. Muzeum prowadzi badania naukowe i działalność oświatową, a także współdziała w upowszechnianiu nauki i sztuki z osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi nie posiadającymi osobowości prawnej oraz z osobami fizycznymi realizującymi cele i zadania związane z ochroną dziedzictwa kulturowego.

Organizatorem i sprawującym bezpośredni nadzór nad muzeum jest Urząd Miasta Stołecznego Warszawy. Muzeum wpisano do rejestru instytucji kultury pod numerem RIK /7/2000.

Muzeum Karykatury może prowadzić działalność gospodarczą określoną w statucie Muzeum. Przychody uzyskane z działalności gospodarczej przeznaczane są na działalność statutową Muzeum.

2) Czas trwania działalności samorządowej instytucji kultury pod nazwą Muzeum Karykatury im. E. Lipińskiego jest nieograniczony.

3) Sprawozdanie finansowe muzeum obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku.

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, który stosowany jest również do ostatecznego rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych. Rok obrotowy trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.

4) W skład Muzeum Karykatury nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

II.

Przyjęte, istotne zasady (polityki) rachunkowości w Muzeum:

1) Księgi rachunkowe obejmują: dziennik księgowania, konta ewidencji syntetycznej i analitycznej, kartoteki i rejestry.

2) Księgi rachunkowe prowadzono techniką komputerową za pomocą programów: Symfonia Premium Finanse i Księgowość, Symfonia Kadry i Płace i technik ręcznych - ewidencja środków trwałych;

Podstawą zapisu w księgach są oryginały dokumentów źródłowych lub wewnętrznych, zaakceptowanych przez osoby upoważnione.

3) Zakładowe zasady wyceny aktywów i pasywów zostały ustalone do stosowania w sposób ciągły (w okresie wieloletnim) z możliwością ewentualnej zmiany na początek roku obrotowego.

4) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się w zależności od sposobu ich nabycia (wytworzenia) i późniejszego wykorzystania według:

Ceny nabycia (zakupu) netto plus nie odliczana kwota podatku VAT, kosztów wytworzenia, wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Ceny nabycia z nie odliczonym podatkiem VAT, kosztu wytworzenia lub ceny sprzedaży (w przypadku braku możliwości ustalenia dwóch pierwszych wartości). Wartość początkową środka trwałego powiększa się o koszty jego ulepszenia tj. przebudowy, rozbudowy, modernizacji i rekonstrukcji.

Ceny nabycia - Muzealia stanowiące zbiory Muzeum nabywane odpłatnie;

Komisyjnej wyceny lub wartości określonej wg Przekazującego dla dzieł sztuki nabywanych nieodpłatnie, stanowiących muzealia Muzeum.

5) Środki trwałe w budowie i nakłady w obce środki trwałe wycenia się w wysokości kosztów bezpośrednio związanych z nabyciem, wytworzeniem, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

6) Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową od wartości początkowej wprowadzonych do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

- Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej powyżej 3.500,00 PLN dokonuje się przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych dla celów podatku dochodowego od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne o wartości wyższej niż 3.500 zł amortyzuje się przez okres:

nie krótszy niż 24 miesiące - od licencji na programy komputerowe;

nie krótszy niż 60 miesięcy - dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

- Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej od 1.500,00 PLN do 3.500,00 PLN można amortyzować w 100% w miesiącu oddania do użytkowania.

- Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej od 750,00 PLN do 1.500,00 PLN, mimo użytkowania przez okres dłuższy niż rok, zalicza się do wyposażenia, dla którego jest prowadzona osobna ewidencja ilościowo-wartościowa (pozabilansowa) i zaliczana do kosztów amortyzacji jednorazowej. Środki trwałe poniżej 750 zł zalicza się do wyposażenia i księguje w koszty zużycia materiałów.

7) Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

8) Zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty.

9) Kapitał podstawowy i kapitał rezerwy tj. fundusze instytucji kultury wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

10) Muzeum Karykatury nie tworzy rezerw i nie dokonuje aktywowania z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

11) Muzeum Karykatury może tworzyć rezerwy na koszty.

III. Ustalenie wyniku finansowego:

W roku 2017 ewidencję kosztów prowadzono na kontach zespołu 4- wg rodzajów i na kontach zespołu 5 – w podziale na koszty działalności merytorycznej i ogólnozakładowej.

Rachunek zysków i strat sporządza się według wariantu porównawczego.

Na wynik finansowy Muzeum składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym również z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- wynik operacji finansowych,
- wynik operacji nadzwyczajnych.

Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego w roku obrotowym nie wystąpiło, ponieważ ewentualne dochody podatkowe, po pokryciu strat za lata ubiegłe, przeznaczane są na statutową działalność kulturalną, zgodnie z art.17 ust.1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Warszawa, dnia 15 marca 2018 r.

Główny Księgowy


Jarowiga Jaworska

DYREKTOR
MUZEUM PAPIERNICTWA

Elżbieta Laskowska

Muzeum Karykatury im. Eryka Lipińskiego
ul. Kozia 11
00-070 Warszawa

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2017 r. Muzeum Karykatury im. E. Lipińskiego w Warszawie

(sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.).

I. Informacje i objaśnienia dotyczące bilansu:

- 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan na koniec roku obrotowego, jak również takie same przedstawienie stanów i tytułów zmian amortyzacji (umorzenia) zawiera tabela załącznik Nr 1 i 2.
- 1.2. Środki trwałe w budowie - są to nakłady na rozpoczęte w IV kwartale 2017 r. zadanie inwestycyjne „Adaptacja lokali przy ul. Brzozowej 6/8a” finansowane przez m.st Warszawa.
- 1.3. Muzeum Karykatury nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.
- 1.4. Muzeum Karykatury nie posiada środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.
- 1.5. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego: nie dotyczy.
- 1.6. Dane dotyczące zmian w funduszu instytucji oraz funduszu rezerwowego zawiera załącznik Nr 7.
- 1.7. Dane dotyczące zmian funduszu z aktualizacji wyceny: nie dotyczy
- 1.8. Propozycja rozliczenia wyniku finansowego za rok 2017 zał. Nr 4.
- 1.9. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym zawiera zał. Nr 5.
- 1.10. Podział zobowiązań na krótko i długoterminowe według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty zawiera zał. Nr.6
- 1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń: nie dotyczy.
- 1.12. Wykaz istotnych pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych - zawiera załącznik Nr 3.
- 1.13. Wykaz rozliczeń międzyokresowych przychodów – zawiera załącznik Nr 9.
- 1.14. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem

zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; nie dotyczy.

II. Informacje i objaśnienia dotyczące rachunku zysków i strat

- 2.1. Strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (rynki geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i usług – zał. Nr 8.
- 2.2. W 2017 r. nie dokonywano odpisów aktualizujących dotyczących zapasów.
- 2.3. Nie wystąpiła działalność zaniechana i nie przewiduje się działalności przewidzianej do zaniechania w roku następnym.
- 2.4. Rozliczenie różniące podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto – brak różnic, podatek dochodowy nie występuje.
- 2.5. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska zawiera załącznik Nr 10
- 2.6. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie: nie dotyczy.

III. Kursy przyjęte do wyceny pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych

Nie dotyczy

IV. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Nie dotyczy

V. Umowy i istotne transakcje zawarte przez jednostkę oraz niektóre zagadnienia osobowe

- 5.1. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w roku obrotowym w podziale na grupy zawodowe w przeliczeniu na pełne etaty - zał. nr 11
- 5.2. Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy za:
 - a) badanie rocznego sprawozdania finansowego,
Wynagrodzenie za badanie sprawozdania finansowego Muzeum za rok 2017 wynosi 4500 zł plus podatek od towarów i usług.

VI. Błędy lat ubiegłych, zdarzenia po dniu bilansowym oraz zmiany polityki rachunkowości

- 6.1. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na fundusz własny z podaniem ich kwot i rodzaju: nie dotyczy.
- 6.2. 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 dotyczy.
- 6.3. 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, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny: nie dotyczy.
- 6.4. Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy – nie dotyczy.

VII. Transakcje z jednostkami powiązаныmi i zagadnienia dotyczące konsolidacji -
Obowiązuje pakiet konsolidacyjny opracowany przez Audytora badającego sprawozdanie finansowe Urzędu m.st. Warszawy

VIII. Połączenie spółek, w przypadku sporządzania sprawozdania finansowego za okres, w którym to połączenie nastąpiło –nie dotyczy jednostki.

IX. Zagrożenia dla kontynuowania działalności: nie dotyczy.

X. Pozostałe informacje i objaśnienia, które mogą wpłynąć w sposób istotny na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki. Brak

Warszawa, dnia 15 marca 2018 r.

Główny Księgowy
Nawol
Jadwiga Jaworska

DYREKTOR
MUSEUM LARYNKATURY
Elżbieta Laskowska
Elżbieta Laskowska

II. UZUPEŁNIAJĄCE DANE O AKTYWACH I PASYWACH BILANSU

II.1. Środki trwałe

(szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych śr. trwałych, wart. niemater. i prawnych oraz trwałych lokat finansowych)

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Wartość nabycia / koszt wytworzenia						
	stan na 01.01.2016	aktualizacja	przychody nie księgowane przez konto "08 - Inwestycje"	przemieszczenia +/-	rochody	stan na 31.12.2016	
1	2	3	4	5	6	7	
Środki Trwałe	224 263,87	0,00	3 738,52	0,00	0,00	228 002,39	
- Urządzenia i maszyny	162 918,79	0,00	3 738,52	0,00	0,00	166 657,31	
- Środki transportu	53 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53 000,00	
- Inne środki trwałe	8 345,08	0,00	0,00	0,00	0,00	8 345,08	
Wart. Niem. i Prawne	9 798,14	0,00	0,00	0,00	0,00	9 798,14	
Inne śr.trw. - muzealia	2 153 213,19	0,00	29 474,11	0,00	0,00	2 182 687,30	
Zbiory biblioteczne	9 720,35	0,00	77,00	0,00	0,00	9 797,35	
Razem	2 396 995,55	0,00	33 212,63	0,00	0,00	2 430 285,18	

zał. Nr 2

stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Umorzenie / amortyzacja					Wartość netto	
	stan na 01.01.2016	aktualizacja	Amortyzacja za rok	Inne zwiększenia	Zmniejszenia	stan na 01.01.2016	stan na 31.12.2016
1	8	9	10	11	12	14	15
Środki Trwałe	206 224,13	0,00	13 004,54	0,00	0,00	18 039,74	8 773,72
- Urządzenia i maszyny	152 009,44	0,00	13 004,54	0,00	0,00	10 909,35	1 643,33
- Środki transportu	53 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53 000,00	0,00
- Inne środki trwałe	1 214,69	0,00	0,00	0,00	0,00	7 130,39	7 130,39
Wart. Niem. i Prawne	9 798,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne śr.trw.- muzealia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 153 213,19	2 182 687,30
Zbiory biblioteczne	9 720,35	0,00	77,00	0,00	0,00	9 720,35	9 797,35
Razem	225 742,62	0,00	13 081,54	0,00	0,00	2 171 252,93	2 191 461,02

Główny Księgowy

Jadwiga Jaworska

DYREKTOR
MUZEUM KARYKATY
Elżbieta Laskowska

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
1	2	3	4	5
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe ogółem kosztów, z tego:				
	2513,75	16139,62	16840,48	1 812,89
koszty roku 2018	1253,33	14665,62	15580,06	338,89
ubezpieczenia 2018	1260,42	1474	1260,42	1 474,00

Główny Księgowy


Jadwiga Jaworska

DYREKTOR
MUZEUM KARYKATURY


Elżbieta Laskowska

Propozycja pokrycia straty za 2017 rok

Zał. Nr4

Wyszczególnienie	Kwota
1	2
1. Nierozliczona strata z lat ubiegłych (w tym skutki korekty błędu)	0
2. Strata netto za rok obrotowy	35557,18
3. Razem strata do pokrycia (1+2)	35 557,18
4. Proponowane źródła pokrycia straty	35 557,18
-kapitał/fundusz rezerwowy	35 557,18
- kapitał podstawowy (fundusz instytucji)	0,00
5. Niepokryta strata(3-4)	0,00

Główny księgowy
[Signature]
Krzysztof Jaworski

DYREKTOR
MUZEUM KARYKATURY
[Signature]
Elżbieta Laskowska

Specyfikacja tytułów rezerw oraz ich zwiększeń i zmniejszeń w 2017 roku

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (2+3-6)
			wykorzystanie (rozliczone z zobowiązaniami)	rozwiązanie (uznanie rezerwy za zbędną)	razem (4 + 5)	
1	2	3	4	5	6	7
1. Rezerwy długoterminowe	0	0	0	0	0,00	0,00
- na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0	0	0,00	0,00
2. Rezerwy krótkoterminowe	0	0	0	0	0,00	0,00
- na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0	0	0,00	0,00
- na pozostałe koszty	1754,04	0	1754,04	0	1 754,04	0,00
Razem	1 754,04	0,00	1 754,04	0,00	1 754,04	0,00

Główny Księgowy
[Podpis]
 Jadwiga Jaworska

DYREKTOR
 MUSEUM KORYTKOTY
[Podpis]
 Elżbieta Laskowska

Wyszczególnienie	Okres wymagalności										Razem długoterminowe	
	do 1 roku krótkotermin		powyżej 1 roku długotermin do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat długotermin		powyżej 5 lat długotermin					
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	(4+6+8)	(5+7+9)		
1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	23 632,59	20 933,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1a. Kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1b. Inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1c. Z tytułu dostaw i usług	23 632,59	17 088,22	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1d. Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1e. Zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1f. Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	3 844,87	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1g. Z tytułu wynagrodzeń	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1h. Inne	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Główny Księgowy

Jadwiga Jaworska

DYREKTOR
MUSEUM

Elżbieta Laskowska

Zmiany funduszy w 2017

Zał. nr 7

Wyszczególnienie	Rodzaj funduszu		Razem (2+3)
	instytucji	rezerwowo	
	2	3	
1			4
1. Stan na początek roku obrotowego	2 283 245,68	77 968,81	2 361 214,49
2. Zwiększenie w ciągu roku obrotowego, w tym:	0,00	60 547,26	60 547,26
- podział zysku	0,00	60 547,26	60 547,26
- inne	0,00	0,00	0,00
3. Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego, w tym:	0,00	35 557,18	35 557,18
- pokrycie straty	0,00	35 557,18	35 557,18
- inne	0,00	0,00	0,00
4. Stan na koniec roku obrotowego	2 283 245,68	102 958,89	2 386 204,57

Główny Księgowy



Jadwiga Jędrzejowska

DYREKTOR
 MUSEUM KARYKATURY

 Elżbieta Laskowska

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż netto na kraj		Sprzedaż netto za granicę	
	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy
1	2	3	4	5
1. Usługi, w tym główne grupy sprzedaży:				
sprzedaż biletów	87 080,18	82 470,21	0,00	0,00
sprzedaż wydawnictw i gadżetów	32 675,90	29 960,30	0,00	0,00
usługi reklamy - barter	18 888,32	19 781,68	0,00	0,00
inne(warsztaty, wypożyczenia)	26 427,30	24 080,00	0,00	0,00
Dotacja podmiotowa	9 088,66	8 648,23	0,00	0,00
Razem	1 440 000,00	1 471 000,00	0,00	0,00
	1 527 080,18	1 553 470,21	0,00	0,00

Główny Księgowy

Jadwiga Jaworska
Jadwiga Jaworska

DYREKTOR
MUZEUM KARYKATURY
Elżbieta Laskowska
Elżbieta Laskowska

Rozliczenie międzyokresowe przychodów za 2017 r.

Załącznik nr 9

stan na b.o.	Zwiększenia	zmniejszenia (amortyzacja)	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku 2017	Rozliczenia krótkoterminowe	Rozliczenia długoterminowe	Pow. 1 - 3 lat	pow. 4 - 5 lat	pow. 5 lat
0,00	21 625,00	0,00	0,00	21 625,00	0,00	21 625,00	0,00	0,00	21 625,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	21 625,00	0,00	0,00	21 625,00	0,00	21 625,00	0,00	0,00	21 625,00

Główny Księgowy

Barbara Nowak
 Barbara Nowak

DYREKTOR
 MUSEUM KARYKATURY
Elzbieta Laskowska
 Elzbieta Laskowska

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, w tym nakłady na ochronę środowiska w 2017 r.

Wyszczególnienie	Nakłady poniesione w roku obrotowym (bieżącym)	Nakłady planowane na rok następny
1	2	3
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
2. Środki trwałe przyjęte do użytkowania, w tym:	14353,00	560000,00
-na ochronę środowiska	0,00	0,00
3. Środki trwałe w budowie, w tym:	21625,00	0,00
- na ochronę środowiska	0,00	0,00
Razem	35978,00	560000,00

Główny Księgowy

Jadwiga Jaworska

DYREKTOR
MUZEUM KARYKATURY

Elżbieta Laskowska

Przeciętne zatrudnienie w roku sprawozdawczym do ubiegłego

zał nr 11

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym 2017 w przeliczeniu na pełne etaty	Przeciętne zatrudnienie w roku ubiegłym 2016 w przeliczeniu na pełne etaty
1	2	3
Pracownicy merytoryczni	4,50	4
Pracownicy obsługi	1,75	1,75
Pracownicy administracji	5,25	5,25
Razem	11,50	11,00

Główny Księgowy

Jadwiga Jaworska

DYREKTOR
MUZEUM KARYKATURY

Elżbieta Laskowska

nazwa i adres jednostki		BILANS JEDNOSTEK					
		z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2017 r.					
poz.	AKTYWA	Stan na	Stan na	poz	PASYWA	Stan na	Stan na
z uor		31.12.2017	31.12.2016	uor		31.12.2017	31.12.2016
A.	Aktywa trwałe (art.3ust. 1 pkt 13)	2222749,71	2191461,02	A.	Fundusz / kapitał własny	2 386 204,57	2421761,75
I	Wartości niematerialne i prawne			I	Fundusz podstawowy (założycielski, instytucji)	2283245,68	2283245,68
		0	0	IV	Fundusz zapasowy (zakładu, rezerwy)	0	0
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	V	Fundusz z aktualizacji wyceny	0	0
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0	0	VI	Pozostałe fundusze rezerwowe	138516,07	77968,81
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0
II	Rzeczowe aktywa trwałe	2222749,71	2191461,02	VI	Zysk (strata) netto	-35557,18	60547,26
1.	Środki trwałe	2201124,71	2191461,02	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	51354,63	34931,56
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	0	0	I	Rezerwy na zobowiązania	0	1754,04
b)	budynki i budowle	0	0				
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2454,02	1643,33	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0
d)	środki transportu	0	0	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0
e)	inne środki trwałe	2198670,69	2189817,69	*	długoterminowa	0	0
		0	0	*	krótkoterminowa	0	0
2.	Środki trwałe w budowie	21625	0	3.	Pozostałe rezerwy	0	1754,04
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	*	długoterminowe	0	0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	*	krótkoterminowe	0	1754,04
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	II	Zobowiązania długoterminowe	0	0
2.	inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	3.	wobec pozostałych jednostek	0	0
		0	0	a)	kredyty i pożyczki	0	0
B.	Aktywa obrotowe	214809,49	265232,29	c)	inne zobowiązania finansowe	0	0
I	Zapasy	0	2459,1	e)	inne	0	0
1.	Materiały	0	17,09	III	Zobowiązania krótkoterminowe	29729,63	33177,52
2.	Półprodukty i produkty w toku	0	3.	Wobec pozostałych jednostek	20933,04	23632,59	
3.	Produkty gotowe	0	0	a)	Kredyty i pożyczki	0	0
		0	0	c)	inne zobowiązania finansowe	0	0
4.	Towary	0	2442,01	d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	17088,17	23632,59
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	*	do 12 miesięcy	17088,17	23632,59
II	Należności krótkoterminowe	38183,87	29953,42	*	powyżej 12 miesięcy	0	0
3.	Należności od pozostałych jednostek	38183,87	29953,42	e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0	0
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	4476,31	4788,23	f)	zobowiązania wekslowe	0	0
b)	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	32123,55	23243,82	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	3844,87	0
c)	inne	1584,01	1921,37	h)	z tytułu wynagrodzeń	0	0
d)	Dochodzone na drodze sądowej	0	0	i)	inne	0	0
III	Inwestycje krótkoterminowe	174812,73	230306,02	4.	fundusze specjalne	8796,59	9544,93
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	174812,73	230306,02	IV	Rozliczenia międzyokresowe	21625	0
b)	w pozostałych jednostkach	0	0	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	21625	0
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	*	długoterminowe	0	0
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	174812,73	230306,02	*	krótkoterminowe	21625	0
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	174812,73	230306,02				
*	inne środki pieniężne	0	0				
*	inne aktywa pieniężne	0	0				
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1812,89	2513,75				
	Suma aktywów	2437559,2	2456693,31		Suma pasywów	2437559,2	2456693,31

UWAGA: w powyższym wzorze usunięto pozycje niemające zastosowania w instytucjach kultury, zachowując jednak oznaczenia pozycji zastosowane we wzorach załączonych do ustawy o rachunkowości (np. w powyższym wzorze nie ma pozycji Aktywów B.II.1 "Należności od jednostek powiązanych", więc pierwszą pozycją jest pozycja B.II.3). "Należności od pozostałych jednostek"

Sporządził:

Warszawa, 15.03.2018

Zatwierdził:

Główny Księgowy
Jadwiga Jaworska
Jadwiga Jaworska

DYREKTOR
MUZEUM KARYKATURY
Elżbieta Łaskowska
Elżbieta Łaskowska

Muzeum Karykatury
im. Fryka Lipińskiego
00-070 Warszawa, ul. Kozia 11
tel./fax 827-88-95

URZĄD MIASTA STOLICZNY WARSZAWY
LUDŹKI KULTURY

Wydrukowano dnia 2018 MAR 29

Nr Podpis *X*

	za bieżący rok obrotowy 2017	za poprzedni rok obrotowy 2016
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	1 551 418,00	1 525 436,30
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	76 797,75	85 436,30
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna)	0,00	0,00
III Wytworzenie produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 620,25	0,00
V Dotacje organizatora na działalność bieżącą	1 471 000,00	1 440 000,00
VI Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	0,00	0,00
B Koszty działalności operacyjnej	1 588 904,71	1 465 832,26
I Amortyzacja	4 689,31	11 955,53
II Zużycie materiałów i energii	87 545,62	105 623,49
III Usługi obce	282 506,17	259 173,51
IV Podatki i opłaty	11 242,22	15 210,71
V Wynagrodzenia	946 348,50	850 436,32
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym: emerytalne	163 862,53	147 915,14
	74 003,10	67 390,83
VII Pozostałe koszty rodzajowe	89 170,72	75 517,56
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 539,64	0,00
C Zysk (strata) ze sprzedaży	-37 486,71	59 604,04
D Pozostałe przychody operacyjne	2 051,96	1 643,59
I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną	0,00	0,00
III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV Inne przychody operacyjne	2 051,96	1 643,59
E Pozostałe koszty operacyjne	122,38	700,66
I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III Inne koszty operacyjne	122,38	700,66
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-35 557,13	60 546,97
G Przychody finansowe	0,25	0,29
II Odsetki	0,25	0,29
III Zysk ze zbycia aktywów trwałych	0,00	0,00
V Inne	0,00	0,00
H Koszty finansowe	0,30	0,00
II Odsetki	0,30	0,00
V Inne	0,00	0,00
I Zysk (strata) brutto	-35 557,18	60 547,26
J Podatek dochodowy	0,00	0,00
K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L Zysk (strata) netto	-35 557,18	60 547,26

UWAGA: w powyższym wzorze usunięto pozycje niemające zastosowania w instytucjach kultury, zachowując jednak oznaczenia pozycji zastosowane we wzorach załączonych do ustawy o rachunkowości (np. w powyższym wzorze nie ma pozycji G.I "Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek pozostałych", więc pierwszą pozycją jest pozycja G.II).

Warszawa, 15.03.2018

sporządził

Główny Księgowy
Mawol
Jadwiga Jaworska

zatwierdził

DYREKTOR
MUZEUM KORYKATURY
Elżbieta Laskowska

Muzeum KorykatURY
im. Eryka Lipińskiego
00-070 Warszawa, ul. Kozia 11
tel./fax 827-88-95

URZĄD MIASTA STOLICZNY WARSZAWY
L. 12345, 2018. MAR 27 9

Wpłynęło dnia

Nr 

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Prezydenta Miasta St. Warszawy

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego
**Muzeum Karykatury im. E. Lipińskiego z siedzibą w Warszawie,
ul. Kozia 11, 00-001 Warszawa**

na które składają się:

- a. bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 2 437 559, 20 zł;
- b. rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujący stratę netto w kwocie 35 557, 18 zł;
- c. informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia .

Odpowiedzialność dyrektora muzeum

Dyrektor muzeum jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 .) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem muzeum. Dyrektor jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, dyrektor jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Muzeum Karykatury zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez dyrektora muzeum wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Muzeum Karykatury ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw Muzeum Karykatury przez dyrektora muzeum obecnie lub w przyszłości.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas sprawozdania z badania.



Opinia

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej teatru na dzień 31.12.2017 r., oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem muzeum.


Kluczowy biegły rewident nr 3408
Marian Rogowski

przeprowadzający badanie w imieniu

„BILANS – REWID – STANDARD”
Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi sp. z o.o.
ul. Opinogórska 4 lok. 35, 04-039 Warszawa
Firma audytorska nr 3511

Warszawa, dnia 26.03.2018 r.