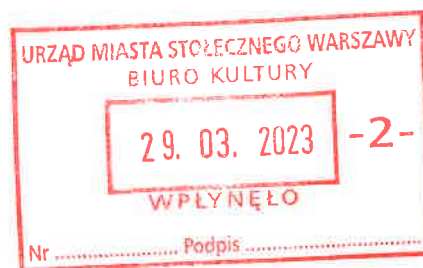


Muzeum Karykatury im. Eryka Lipińskiego
ul. Kozia 11
00-070 Warszawa



Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2022 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 2023 r., poz. 120)

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. Muzeum Karykatury nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.
- 1.3. Muzeum Karykatury nie posiada środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.
- 1.4. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego: nie dotyczy.
- 1.5. Dane dotyczące zmian w funduszu instytucji oraz funduszu rezerwowego zawiera załącznik Nr 7.
- 1.6. Dane dotyczące zmian funduszu z aktualizacji wyceny: nie dotyczy
- 1.7. Propozycja rozliczenia wyniku finansowego za rok 2022 zał. Nr 4.
- 1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – nie tworzono rezerw.
- 1.9. Podział zobowiązań na krótko i długoterminowe według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty zawiera zał. Nr.6
- 1.10. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń: nie dotyczy.
- 1.11. Wykaz istotnych pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych - zawiera załącznik Nr 3.
- 1.12. Wykaz rozliczeń międzyokresowych przychodów – zawiera załącznik Nr 9.
- 1.13. 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 przychodów netto ze sprzedaży towarów i usług – zał. Nr 8.
- 2.2. W 2022 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 – 2 810 składki na ICOM, podatek dochodowy 534 zł.
- 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

W sprawozdaniu nie występują pozycje w walutach obcych.

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 5
- 5.2. Sprawozdanie finansowe Muzeum za rok 2022 zostało poddane badaniu przez audytora. 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 2022 wynosi

6 200 zł plus podatek od towarów i usług. Wyboru Firmy audytorskiej dokonał Organizator – Miasto Stołeczne Warszawa

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

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

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2022 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 2023 r., poz. 120

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. Muzeum Karykatury nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.
- 1.3. Muzeum Karykatury nie posiada środków trwałych , używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.
- 1.4. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego: nie dotyczy.
- 1.5. Dane dotyczące zmian w funduszu instytucji oraz funduszu rezerwowego zawiera załącznik Nr 7.
- 1.6. Dane dotyczące zmian funduszu z aktualizacji wyceny: nie dotyczy
- 1.7. Propozycja rozliczenia wyniku finansowego za rok 2022 zał. Nr 4.
- 1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – nie tworzono rezerw.
- 1.9. Podział zobowiązań na krótko i długoterminowe według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty zawiera zał. Nr.6
- 1.10. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń: nie dotyczy.
- 1.11. Wykaz istotnych pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych - zawiera załącznik Nr 3.
- 1.12. Wykaz rozliczeń międzyokresowych przychodów – zawiera załącznik Nr 9.
- 1.13. 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 przychodów netto ze sprzedaży towarów i usług – zał. Nr 8.
- 2.2. W 2022 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 – 2 810 składki na ICOM, podatek dochodowy 534 zł.
- 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

W sprawozdaniu nie występują pozycje w walutach obcych.

IV. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

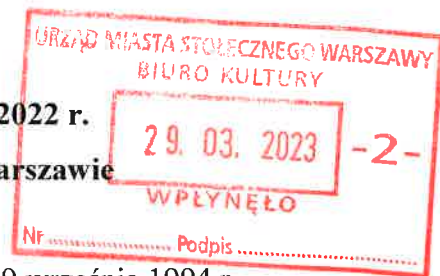
Nie dotyczy

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 5
- 5.2. Sprawozdanie finansowe Muzeum za rok 2022 zostało poddane badaniu przez audytora. 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 2022 wynosi 4900 zł plus podatek od towarów i usług. Wyboru Firmy audytorskiej dokonał Organizator – Miasto Stołeczne Warszawa

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

**Wprowadzenie do Sprawozdania Finansowego za 2022 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 2023 r., poz. 120).

I.. Informacje ogólne

1) Muzeum Karykatury im. Eryka Lipińskiego z siedzibą w Warszawie, ul. Kozia 11 jest samorządową instytucją kultury działającą na podstawie następujących przepisów prawa: Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późniejszymi zmianami). Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych tj. (Dz.U. z 2021r., poz. 305); Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2023 r., poz. 120); 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 dla muzeum jest Miasto Stołeczne Warszawa a bezpośredni nadzór jest sprawowany przez Prezydenta m.st. 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 przeznaczone 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 2022 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.

5) Sprawozdanie finansowe Muzeum Karykatury zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Aktualnie, nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Muzeum.

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 Finanse i Księgowość, Symfonia Kadry i Płace i technik ręcznych. Ewidencję środków trwałych, z wyjątkiem muzealiów i zabytków, prowadzono w oprogramowaniu Środki Trwałe. Ewidencję muzealiów i zabytków prowadzi Dział Naukowego Opracowywania Zbiorów za pomocą oprogramowania Mona.

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 kwota podatku VAT w przypadku odliczenia częściowego lub 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.

Wartość początkową środka trwałego powiększa się o koszty jego ulepszenia tj. przebudowy, rozbudowy, modernizacji i rekonstrukcji.

-ceny nabycia Muzealiów nabywanych odpłatnie;

-komisyjnej wyceny lub wartości określonej wg Przekazującego dla dzieł sztuki pozyskiwanych nieodpłatnie.

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 10 000,00 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 10 000,00 PLN 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 3.500,00 PLN do 10 000,00 PLN można amortyzować w 100% w miesiącu oddania do użytkowania.

- Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej do 3.500,00 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.

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) Fundusz podstawowy i fundusz 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 2022 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 27 marzec 2023 r.

Główna Księgowa

Małgorzata Krupa

DYREKTOR
MUZEUM KARYKATURY

dr Paweł Płoski