

**Burmistrz Szubina**  
ul. Kocyńska 12, 89-200 Szubin

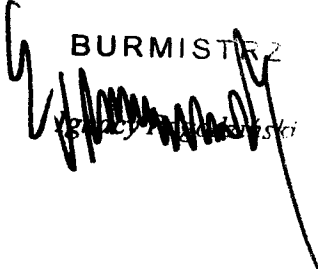
**ZARZĄDZENIE NR 0151- 48/09**  
**Burmistrza Szubina**  
z dnia 23 kwietnia 2009 roku

**w sprawie: zatwierdzenia bilansu za 2008 rok instytucji kultury –Muzeum Ziemi Szubińskiej w Szubinie .**

Na podstawie art. 9 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123, z 2002 r. Nr 41, poz. 364, z 2003r. Nr 96. poz. 874, Nr 162, poz.1568, Nr 213, poz.2081 z 2004r. Nr 11, poz.96 i Nr 261, poz. 2598 z 2005r. Nr 131. poz. 1091, Nr 132, poz. 1111 oraz z 2006r. Nr 227. poz. 1658) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz.694, z 2003r. Dz. U. Nr 60, poz.535, Nr 124, poz.1152, Nr 139, poz. 1324 oraz Nr 229, poz. 2276 z 2004r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr 146, poz. 1546 i Nr 213, poz. 2155, z 2005r. Nr 10, poz. 66, Nr 184, poz. 1539, Nr 267, poz. 2252, oraz z 2006r. Nr 157, poz. 1119 i Nr 208, poz. 1540 oraz z 2008 r. Nr 63, poz. 393, Nr 144, poz. 900, Nr 171, poz. 1056 i Nr 214, poz.1343. ), zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Zatwierdzić bilans instytucji kultury – Muzeum Ziemi Szubińskiej za 2008 rok w brzmieniu jak w załączniku do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ  
  
Burmistrz Szubina

Zakres informacji wykazanych w sprawozdaniu finansowym  
o którym mowa w art.45 ustawy ust.2 pkt 3

## Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2008 rok

1. Muzeum Ziemi Szubińskiej 89-200 Szubin ul. Szkolna 2
2. Instytucja Kultury - Muzeum
3. Wpis do Rejestru Instytucji Kultury Urzędu Miejskiego w Szubinie pod nr 2 na podstawie Uchwały XXIII/143/92 Rady Miejskiej w Szubinie z dnia 07.12.1992r.
4. Czas działania jednostki: nieograniczony
5. Okres sprawozdawczy: 1.01.2008 – 31.12.2008 r.
6. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania jednostki
7. Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:
  - 1) Środki trwałe o wartości
    - a) Od 1500,00 zł do 3500 zł odpisywane są jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania oraz ujmowane w ewidencji środków trwałych ilościowo - wartościowej prowadzonej bilansowo w koszty amortyzacji jednorazowej,
    - b) Środki trwałe o wartości do 1500 zł i okresie użytkowania powyżej roku objęte są ewidencją ilościową – pozabilansowo i traktowane są jak materiały tzn., że obciążają one koszty zużycia materiałów.
  - 2) Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości pow. 3 500 zł stosuje się metody i stawki przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w okresie sprawozdawczym nie wystąpiły
  - 3) Koszty zakupu materiałów i towarów są odpisywane w miesiącu ich poniesienia w cenie zakupu , łącznie z podatkiem VAT.
  - 4) Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty
  - 5) Środki pieniężne – w wartości nominalnej
8. W Muzeum Ziemi Szubińskiej prowadzi się porównawczy rachunek kosztów.
9. Przychody ze sprzedaży przyjęto do rachunku zysków i strat w wartości brutto.
10. Wartości początkowe przyjęto na podstawie bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2007 r.
11. Nie wystąpiły zdarzenia po dniu bilansowym, które nie byłyby uwzględnione w bilansie i rachunku zysków i strat.

sporządził:

Szubin, 27.02.2009r.

zatwierdził:

GLÓWNY KSIĘGOWY

  
Barbara Stefańska

DYREKTOR MUZEUM

  
mgr Kamila Czechowska

### Informacja Dodatkowa

o której mowa w art.45 ust.2 pkt 3 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości  
( Dz.U.Nr 121 poz. 591 z późniejszymi zmianami)

#### Ad. I

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych zawiera:
  - załącznik nr 1 - Rozliczenie majątku trwałego za 2008 rok
  - załącznik nr 2 - Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za 2008 rok
2. Grunty – nie posiada.
3. Muzeum Ziemi Szubińskiej użytkuje nieodpłatnie budynek na podstawie umowy dzierżawy ( do rozliczenia podatkowego przyjęto czynsz kalkulacyjny:  $454,30 \text{ m}^2 \times 1,50 + \text{VAT} = 831,37$  złotych)
4. Muzeum Ziemi Szubińskiej nie posiada zobowiązań wobec budżetu lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.
5. Liczba i wartość nominalna subskrybowanych akcji - nie dotyczy.
6. Informacja o wielkości i zmianach funduszu ( załącznik nr 3):
7. W Muzeum Ziemi Szubińskiej w 2008 roku osiągnięto zysk brutto w wysokości 2443,04 złotych, który zwiększył Fundusz Instytucji Kultury.
8. W 2008 roku nie tworzono rezerwy na należności.
9. Odpisy aktualizujące wartość należności – nie wystąpiły
10. Zobowiązania na dzień 31.12.2008 są zobowiązaniami do 1 roku.
11. Rozliczenia międzyokresowe – rezerwa na koszty przyszłych okresów( dokończenie projektu "Pocztówki z nad krawędzi przeszłości-dialog pokoleń" dofinansowanego w 2008 roku przez LOG Anieliny, zakończenie wg. podpisanej umowy planowane jest na 31.01.2009)
12. Zobowiązania zabezpieczone na majątku – nie wystąpiły
13. Muzeum Ziemi Szubińskiej nie posiada zobowiązań warunkowych w tym udzielonych poręczeń w tym wekslowych.

#### Ad. II

1. Muzeum Ziemi Szubińskiej w 2008 prowadziło działalność statutową, a dokonana sprzedaż wynika ze sprzedaży biletów, sprzedaż na terenie kraju.
2. Muzeum Ziemi Szubińskiej w 2008 roku nie dokonał nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych.
3. Odpisy aktualizujące wartość zasobów, o których mowa w art.35 ust.3 nie wystąpiły
4. Działalność zaniechana nie wystąpiła.
5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem od osób prawnych od wyniku finansowego brutto( załącznik nr 4 )
6. Koszty w układzie rodzajowym wykazano w rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym (załącznik nr 5)
7. Środki trwałe w budowie nie wystąpiły.
8. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe – nie wystąpiły.
9. Straty i zyski nadzwyczajne w 2008 roku nie wystąpiły.
10. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych nie wystąpił.

Ad. III

Muzeum Ziemi Szubińskiej nie obowiązuje sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych.

Ad. IV

1. W 2008 roku przeciętne zatrudnienie w etatach w grupach zawodowych kształtowało się następująco :

- dyrektor	1,00 etat
- główny księgowy	1,00 etat
- pracownicy merytoryczni	1,00 etat
- pracownicy obsługi	0,50 etatu
ogółem	3,50 etatu
2. Wynagrodzenie organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych – nie dotyczy.
3. Pożyczki dla osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych – nie dotyczy.

Ad. V

Znaczące zdarzenia z lat ubiegłych wykazane w sprawozdaniu finansowym nie wystąpiły.

Ad.VI

Wspólne przedsięwzięcia – nie dotyczy.

Ad. VII

Sprawozdanie finansowe za okres w ciągu którego nastąpiło połączenie – nie dotyczy.

Ad.VIII

Nie występują wątpliwości co do możliwości kontynuowania działalności.

Ad. IX

Nie występują inne informacje które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

sporządził

Szubin, 27.02.2009 r.

zatwierdził

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*Barbara Stefańska*  
Barbara Stefańska

DYREKTOR MUZEUM  
*Kamila Czechowska*  
mgr Kamila Czechowska

**Rozliczenie majątku trwałego za rok 2008**

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia	PRZYCHODY						ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia	
		z inwestycji	darowizny	zakup z dotacji inwestyc.	zakup ze śr.bież.	inne przychody	likwidacja	sprzedaż	darowizny	inne			
0													0,00
I													0,00
II													0,00
III													0,00
IV	4 000,00												4 000,00
V													0,00
VI													0,00
VII													0,00
VIII													0,00
<b>Razem</b>	<b>4 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 000,00</b>
Muzealia	114 100,79		1 338,00		2 003,80							291,50	117 151,09
Pozostałe środki trwałe	40 284,48				4 349,61						16,53	1,52	24 261,89
śr.trw.w budowie													0,00
Wartości niematerialne i prawne	1 970,91												1 970,91
<b>Ogółem aktywa trwałe</b>	<b>160 356,18</b>	<b>0,00</b>	<b>1 338,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 353,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16,53</b>	<b>1,52</b>	<b>147 383,89</b>

Szubin

Sporządził

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Barbara Stefanika*  
 Barbara Stefanika

27.02.2009r.

Zatwierdził

DYREKTOR MUZEUM

*Kamila Czechowska*  
 mgr Kamila Czechowska

Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za rok 2008

zał.nr.2

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia	ZWIĘKSZENIA			ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia
		amortyzacja bieżąca	darowizny		likwidacja	sprzedaż	darowizny	inne	
0									0,00
I									0,00
II									0,00
III									0,00
IV	4 000,00								4 000,00
V									0,00
VI									0,00
VII									0,00
VIII									0,00
<b>Razem</b>	<b>4 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 000,00</b>
Pozostałe środki trwałe	40 284,48	4 349,61			16,53		1,52	20 354,15	24 261,89
Wartości niematerialne i prawne	1 970,91								1 970,91
<b>Ogółem aktywa trwałe</b>	<b>46 255,39</b>	<b>4 349,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16,53</b>	<b>0,00</b>	<b>1,52</b>	<b>20 354,15</b>	<b>30 232,80</b>

Szubin 27.02.2009r.  
 Sporządził

Zatwierdził

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*Barbara Stefańska*  
 Barbara Stefańska

DYREKTOR MUZEUM

*Kamila Czechowska*  
 mgr Kamila Czechowska

pieczęć firmowa

**Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym 2008 roku**

<b>I.</b>	<b>kapitał (fundusz) na początek okresu (BO)</b>	116 587,44 zł
-	korekty błędów podstawowych	
<b>I.a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) na początek okresu (BO), po korektach</b>	116 587,44 zł
1.	Fundusz podstawowy na początek okresu	116 587,44 zł
1.1.	Zmiany funduszu podstawowego	
a.	zwiększenie (z tytułu)	1 338,00 zł
-	amortyzacji jednorazowej	
	darowizny	1 338,00 zł
b.	zmniejszenie (z tytułu) umorzenie	
-	korekta błędów rachunkowych w księgach muzealnych	-291,50 zł
1.2.	Fundusz podstawowy na koniec okresu	117 633,94 zł
2.	Fundusz zakładu (zapasowy) na początek okresu	
2.1.	Zmiany funduszu zakładu	0,00 zł
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00 zł
-	z podziału zysku	
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00 zł
-		
.....		
3.2.	Stan funduszu zakładu na koniec okresu	0,00 zł
4.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 595,80 zł
4.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 595,80 zł
-	korekty błędów podstawowych	
4.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	1 595,80 zł
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00 zł
-	podziału zysku z lat ubiegłych	
-		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00 zł
-		
4.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	1 595,80 zł
4.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	
-	korekty błędów podstawowych	
4.5.	strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00 zł
-	przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	
-		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00 zł
-		
4.6.	strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00 zł
4.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	1 595,80 zł
5.	Wynik netto	2 443,04 zł
a)	zysk netto	2 443,04 zł
b)	strata netto	
<b>II.</b>	<b>kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>119 229,74 zł</b>
	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu</b>	
<b>III.</b>	<b>proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>121 672,78 zł</b>

sporządził:

Szubin 27.02.2009r.

Zatwierdził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Barbara Stefańska*  
 Barbara Stefańska

DYREKTOR MUZEUM  
*Kamila Czechowska*  
 mgr Kamila Czechowska

**Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania  
podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego (zysku,  
straty) brutto w 2008 roku**

**A. Bilansowe**

1. Przychody	221.927,64
2. Koszty	219.484,60
<b>Wynik bilansowy</b>	<b>2.443,04</b>

**B. Podatkowe**

1. Zysk brutto (+)	2.443,04
Strata brutto (-)	
2. Przychody wolne od podatku (-) art.17 ust.1	222.759,01
3. Przychody nie ujęte w wyniku (+)	831,37
4. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu (+)	219.484,60
5. Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu, a nie ujęte w wyniku finansowym(-)	

---

**Wynik podatkowy (1a lub 1b – 2 +3 + 4 – 5) 0,00**

sporządził

Szubin 27.02.2009r.

zatwierdził

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Barbara Stefańska*  
Barbara Stefańska

DYREKTOR MUZEUM  
*Kamila Czechowska*  
mgr Kamila Czechowska

		BILANS JEDNOSTEK z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2008 r.				Instytucja Kultury	
AKTYWA		Stan na 31.12.2007	Stan na 31.12.2008	PASYWA		Stan na 31.12.2007	Stan na 31.12.2008
<b>A.</b>	<b>13)</b>	<b>114100,79</b>	<b>117151,09</b>	<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>118183,24</b>	<b>121672,78</b>
I	Wartości niematerialne i prawne (art.3 ust. 1 pkt 14,	0	0	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	116587,44	119229,74
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy		
2.	prawne			III	Kapitał z aktualizacji wyceny		
3.	Zaliczki na wartości niematerialne			IV	Pozostałe Kapitały rezerwowe		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	114100,79	117151,09	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
1.	Środki trwałe (art.. 3 ust. 1 pkt 15)	114100,79	117151,09	VI	Zysk (strata) netto	1595,80	2443,04
a)	grunty			B	Zobowiązania (art.. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art.3 ust 1 pkt 21, art..35d i 37)	11315,26	24349,65
b)	budynki i budowle			I	Rezerwy na zobowiązania	0	4764,78
c)	urządzenia techniczne i maszyny			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego(art.. 37)		
d)	środki transportu			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0
e)	inne środki trwałe	114100,79	117151,09	*	długoterminowe		
				*	krótkoterminowe		
2.	Środki trwałe w budowie (art.. 3 ust. 1 pkt 16)			3.	Pozostałe rezerwy	0	4764,78
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
III	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	*	krótkoterminowe		4764,78
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art.. 37)			II	Zobowiązania długoterminowe	0	0
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			1.	wobec pozostałych jednostek	0	0
				a)	kredyty i pożyczki		
				b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
B.	Aktywa obrotowe (art.. 3 ust. 1 pkt 18)	15397,71	28871,34	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	Zapasy	0	0	d)	inne		
1.	Materiały			III	Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)	11315,26	19584,87
2.	Półprodukty i produkty w toku			1.	Wobec pozostałych jednostek	11315,26	19580,10
3.	Produkty gotowe			a)	Kredyty i pożyczki		
				b)	inne zobowiązania finansowe		
4.	Towary			c)	zobowiązania z tytułu dostaw:	1212,95	16887,48
5.	Zaliczki na poczet dostaw			*	do 12 miesięcy	1212,95	16887,48
II	Należności krótkoterminowe (art.. 3 ust. 1 pkt 18c)	0	0	*	powyżej 12 miesięcy		
1.	Należności od pozostałych jednostek	0	0	d)	zaliczki otrzymane na dostawy		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy			e)	zobowiązania wekslowe		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			f)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń		
c)	inne			g)	z tytułu wynagrodzeń		
d)	Dochodzone na drodze sądowej			h)	inne- zwrot niewykorzystanej dotacji	10102,31	2692,62
III	Inwestycje krótkoterminowe (art.. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)	15397,71	28871,34	2.	fundusze specjalne		4,77
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	15397,71	28871,34	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
a)	w pozostałych jednostkach	0	0	1.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art.. 39 ust. 2, art.. 41)	0	0
*	inne krótkoterminowe aktywa			*	długoterminowe		
b)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	15397,71	28871,34	*	krótkoterminowe		
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	15397,71	28866,57				
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne		4,77				
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	<b>Suma aktywów</b>	<b>129498,50</b>	<b>146022,43</b>		<b>Suma pasywów</b>	<b>129498,50</b>	<b>146022,43</b>

Sporządził:

Szubin 27.02.2009r.

Zatwierdził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Barbara Stefańska*

DYREKTOR MUZEUM  
*mgr Kamila Czechowska*

		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
		za poprzedni rok obrotowy 2007	za bieżący rok obrotowy 2008
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	589,00	271,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	589,00	271,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)		
III	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	179 692,10	219 484,60
I	Amortyzacja		4 349,61
II	Zużycie materiałów i energii	28 306,94	50 218,83
III	usługi obce	32 302,51	37 082,03
IV	Podatki i opłaty	50,00	
V	wynagrodzenia	95 848,87	103 203,00
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	17 461,03	17 762,09
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	5 722,75	6 869,04
VII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	- 179 103,10	- 219 213,60
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	180 697,69	221 484,60
I	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
II	Dotacje	174 197,69	211 902,88
III	Inne przychody operacyjne	6 500,00	9 581,72
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	-	-
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	1 594,59	2 271,00
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	1,21	172,04
I	Odsetki	1,21	172,04
II	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	-	-
I	Odsetki		
II	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>	1 595,80	2 443,04
<b>J</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>	-	-
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
<b>K</b>	<b>Zysk / strata brutto</b>	1 595,80	2 443,04
<b>L</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku		
<b>M</b>	<b>(zwiększenia straty)</b>		
<b>N</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	1 595,80	2 443,04

Szubin 27.02.2009r.

sporządził

zatwierdził

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*Barbara Stefańska*

DYREKTOR MUZEUM  
*mgr Kamila Czechowska*

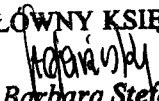
**ROZLICZENIE PODATKOWE MUZEUM ZIEMI SZUBIŃSKIEJ za 2008 rok**

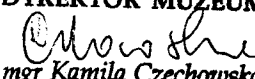
A.		podatkowe	bilansowe
1.	<b>Przychody bilansowe niżej wymienione</b>	<b>221 927,64 zł</b>	<b>221 927,64 zł</b>
	1) Przychody ze sprzedaży działalności kulturalnej		
	2) Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	271,00 zł	271,00 zł
	3) Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
	4) Pozostałe przychody operacyjne w tym:	221 484,60 zł	221 484,60 zł
	a) dotacje od organizatora	211 902,88 zł	211 902,88 zł
	b) inne dotacje	9 581,72 zł	9 581,72 zł
	5) Przychody finansowe w tym:	172,04 zł	172,04 zł
	a) odsetki naliczone a niezapłacone		
	b) Niezrealizowane różnice kursowe dodatnie		
	6) Zyski nadzwyczajne		
2.	<b>Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 pdop</b>	<b>0,00 zł</b>	
	1) naliczone odsetki od należności (ust.4 pkt. 2)		
	2) zwrócone, umorzone lub zaniechane wpłaty na PFRON (ust.4 pkt. 6b)		
	3) rozwiązanie odpisów wyłączonych uprzednio z kosztów		
	4) rozwiązanie wszelkiego rodzaju rezerw tworzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości a nie zaliczonych w poprzednich okresach do KUP		
	5) kwoty naliczonych odsetek od lokat lecz nie zrealizowanych na dzień bilansowy		
	6) korekta podatku VAT za 2007 rok		
	7) dodatnie różnice kursowe		
3.	<b>Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku</b>	<b>831,37 zł</b>	
	1) otrzymane odsetki od należności zaksięgowane jako przychód w latach ubiegłych		
	2) otrzymane odsetki od lokat, zarachowane memoriałowo w okresie ubiegłym na przychody finansowe		
	3) korekta VAT za 2006 r.		
	4) przychody z nieodpłatnego korzystania majątku trwałego oraz nieruchomości (szacuje się na poziomie czynszu jaki obowiązuje na danym terenie lub amortyzacji)	831,37 zł	
	5) różnice kursowe dodatnie zrealizowane zaksięgowane memoriałowo jako przychód w okresie ubiegłym		
	6) otrzymane kasowo odszkodowania zaksięgowane na przychody w latach ubiegłych		
4.	<b>Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3) – poz. 27 i 30 CIT-8</b>	<b>222 759,01 zł</b>	<b>221 927,64 zł</b>
<b>B. KOSZTY PODATKOWE</b>			
I.	<b>Koszty bilansowe</b>	<b>219 484,60 zł</b>	<b>219 484,60 zł</b>
	<i>1) nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów ale nie powodujące obowiązku zapłaty podatku (związane z działalnością statutową) lub nie stanowiące jeszcze wydatku</i>	219 484,60 zł	
	a) amortyzacja od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 ust. 1 pkt. 48 i 63)		

b) niewypłacone wynagrodzenia oraz umowy zlecenia , o dzieło itp. np. za XI lub grudzień 2007 obciążające koszty 2007 roku (art. 16 ust. 1 pkt 57)		
c) nieopłacone do ZUS składki, w części finansowanej przez płatnika składek (art. 16 ust. 1 pkt. 57 a) a obciążające koszty 2007 roku,		
d) wierzytelności odpisane jako przedawnione (art. 16 ust. 1 pkt.		
e) odpisy tworzone na pokrycie wierzytelności, których ściagalność nie została uprawdopodobniona lub udowodniona (art. 16 ust. 1 pkt. 25, 26)		
f) naliczone lecz nie zapłacone lub umorzone odsetki od zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 11)		
g) nie przelana na rachunek bankowy wartość naliczonego odpisu na ZFŚS (art. 16 ust. 1 pkt. 9b)		
h) koszty bezpośrednio sfinansowane z dotacji otrzymanych na działalność bieżącą na podstawie art. 16 ust. 1 pkt. 58 ( wyłącza się koszty najczęściej do wysokości otrzymanych dotacji	219 368,60 zł	
i) wpłaty na PFRON zaliczone w koszty lecz nie zapłacone w roku podatkowym		
j) odsetki budżetowe naliczone memoriałowo, lecz nie zapłacone		
k) ujemne różnice kursowe niezrealizowane		
l) tworzone rezerwy w ciężar kosztów na podstawie ustawy o rachunkowości na świadczenia pracownicze (np. na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe, na niewykorzystane urlopy itp.),		
n) tworzone rezerwy na toczące się sprawy sporne w sądzie zgodnie z ustawą o rachunkowości obciążające koszty		
n) wszelkie inne rezerwy tworzone na podstawie ustawy o rachunkowości w ciężar kosztów (np. na odsetki zwłoki od dostawców naliczane memoriałowo)		
o) wszelkiego typu odpisy aktualizacyjne majątku obrotowego dokonywane w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (np. aktualizujące wartość zapasów),		
p) korekta VAT dotycząca 2007 r.		
r) Koszty reprezentacji (pkt 28)	116,00 zł	
s) koszty poniesione na wniosek o środki unijne wolne od		
<b>2) koszty bilansowe powodujące obowiązek zapłaty podatku</b>	0	
a) koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 17) - komornik		
b) grzywny, kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym oraz odsetki od tych kar (art. 16 ust. 1 pkt. 17)		
c) odsetki zwłoki od nieterminowych wpłat do budżetu, ZUS, PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 21)		
d) kary, opłaty i odszkodowania oraz odsetki od tych zobowiązań z tytułu niewykonania nakazów organów dot. BHP (art. 16 ust. 1 pkt. 19b)		
e) wpłaty na PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 36)		
f) poniesionych kosztów zaniechanych inwestycji (pkt 41)		

g) podatek VAT naliczony z wyjątkiem przypadków, gdy podatnik VAT dotyczy zakupu do działalności zwolnionej albo wg przepisów nie przysługuje obniżenie albo zwrot tego podatku		
h) podatek należny z wyjątkiem należnego od importu, albo od przekazania na potrzeby reprezentacji lub reklamy		
i) składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa (np. Stowarzyszenie Księgowych) zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 37),		
j) straty w wyniku utraty zapłaconych przedpłat i zaliczek na poczet zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 56)		
<b>3) koszty podatkowe powodujące obowiązek zapłaty podatku, a nie ujęte w wyniku finansowym</b>	0	
a) zapłacony PFRON ujęty w kosztach okresu poprzedniego		
b) zapłacone odsetki budżetowe ujęte w kosztach poprzedniego okresu (od podatków, ZUS, PFRON, itp.)		
<b>4) Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu, a nie ujęte w wyniku finansowym</b>	0	
1) zapłacone odsetki od zobowiązań naliczone w ciężar kosztów finansowych lat ubiegłych		
2) wypłacone wynagrodzenia osobowe, umowy zlecenia i umowy o dzieło oraz opłacone składki ZUS zaliczone w koszty okresu ubiegłego		
3) korekta VAT za 2006 r.		
4) wyrównanie – przelew odpisu na ZFŚS z roku ubiegłego		
5) różnice kursowe ujemne - zrealizowane		
<b>Koszty uzyskania przychodów</b>	0	
<b>(Koszty bilansowe I. -1-2 +4) – poz. 31 i 34 CIT 8</b>		<b>219 484,60 zł</b>
<b>C. WYNIK PODATKOWY (A-B)</b>	<b>222 759,01 zł</b>	
– dochód poz. 35 i 38 CIT-8 lub	<b>222 759,01 zł</b>	
- strata poz. 36 i 39 CIT-8		
<b>D. WYNIK BILANSOWY brutto</b>		<b>2 443,04 zł</b>
<b>E. Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 44 CIT-8)</b>	<b>0</b>	
<b>F. Podatek należny E x 19% poz. 54 i 56 CIT-8)</b>		

Sporządził : Szubin 27.02.2009 r. Zatwierdził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
 Barbara Stefańska

DYREKTOR MUZEUM  
  
 mgr Kamila Czechowska

## UZASADNIENIE

Muzeum Ziemi Szubińskiej jest instytucją kultury, której organizatorem jest Gmina Szubin. Instytucja ta przedłożyła informację dodatkową, bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową ze swojej działalności w 2008 roku.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że Muzeum Ziemi Szubińskiej zamknął rok finansowy ZYSKIEM w kwocie 2.443,04 zł.

Działalność tej instytucji została przez Komisję Rewizyjną Rady Miejskiej oceniona pozytywnie.

BURMISTRZ  
Ignacy Piłsudski