

Muzeum Rybołówstwa Morskiego
Plac Rybaka 1
72-600 Świnoujście

Załącznik Nr 3
do zarządzenia Nr 393/2024
Prezydenta Miasta Świnoujście
z dnia 24 maja 2024 r.

BILANS NA DZIEŃ 31.12.2023

AKTYWA		31-12-2022	31-12-2023
A.	AKTYWA TRWAŁE	732 760,42	711 397,63
I.	Wartości niematerialne i prawne	35 483,59	24 784,25
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	697 276,83	686 613,38
1.	Środki trwałe	697 276,83	686 613,38
	a/ grunty (w tym prawo użytkow.wieczystego)	204 140,00	204 140,00
	b/ budynki, lokale, i obiekty inż. lądow i wodnej	0,00	0,00
	c/ urządzenia techniczne i maszyny	27 422,01	23 216,37
	d/ środki transportu	0,00	0,00
	e/ inne środki trwałe	465 714,82	459 257,01
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.	Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	299 826,24	203 638,52
I.	Zapasy	5 469,72	5 545,44
1.	Materiały	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00
4.	Towary	5 469,72	5 545,44
5.	Zaliczki na poczet dostaw	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	27 558,92	1 921,75
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw robót i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek	27 558,92	1 921,75
	a)z tyt. dostaw i usług	4 072,54	0,00
	b)z tyt. podat. , dotacji ,ceł , ubezp. społ.	23 486,38	1 921,75
	c) inne	0,00	0,00
3.	Należności wewnątrzzakładowe	0,00	0,00
4.	Pozostałe należności	0,00	0,00
5.	Należności dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	266 797,60	196 171,33
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	266 797,60	196 171,33
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	c) środki pieniężne	0,00	0,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	266 797,60	196 171,33
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	Suma aktywów	1 032 586,66	915 036,15

Nazwa i adres jednostki: MUZEUM RYBOŁÓWSTWA MORSKIEGO PLAC RYBAKA 1 72-600 ŚWINOUJŚCIE		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI (wariant porównawczy) MUZEUM RYBOŁÓWSTWA MORSKIEGO w Świnoujściu sporządzony na dzień 31.12.2023 r.	Adresat: URZĄD MIASTA ŚWINOUJŚCIE UL. WOJSKA POLSKIEGO 1/5 72-600 ŚWINOUJŚCIE	
Numer identyfikacyjny REGON: 000669648			Wysłać bez pisma przewodniego	
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec 2022 r.	Stan na koniec 2023 r.	
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	1 105 126,32	1 130 688,44	
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	127 457,17	181 824,15	
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 530,15	5 714,29	
V	Dotacje podmiotowe i celowe na działalność podstawową	974 139,00	943 150,00	
B.	Koszty działalności operacyjnej	1 020 701,89	1 252 970,47	
I.	Amortyzacja	49 741,36	28 212,79	
II.	Zużycie materiałów i energii	119 574,73	105 277,03	
III.	Usługi obce	57 195,19	167 799,22	
IV.	Podatki i opłaty	149,00	0,00	
V.	Wynagrodzenia	652 370,13	770 224,93	
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	133 014,06	171 440,46	
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	6 831,26	7 239,25	
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 826,16	2 776,79	
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	84 424,43	-122 282,03	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	26 035,83	6 121,43	
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II.	Dotacje	26 035,38	6 116,92	
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	
IV.	Inne przychody operacyjne	0,45	4,51	
E.	Pozostałe koszty operacyjne	6,34	2,08	
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne	6,34	2,08	
F.	Zysk (strata) z podstawowej działalności operacyjnej (C+D-E)	110 453,92	-116 162,68	
G.	Przychody finansowe	0,22	26,59	
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	
II.	Odsetki	0,22	26,59	
III.	Inne	0,00	0,00	
H.	Koszty finansowe	16,19	0,00	
I.	Odsetki	16,19	0,00	
II.	Inne	0,00	0,00	
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	110 437,95	-116 136,09	
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych)	0,00	0,00	
L.	ZYSK (STRATA) NETTO (I - J - K)	110 437,95	-116 136,09	

Świnoujście, dnia 20.02.2024

Zatwierdziła:

Sporządziła: Natalia Nadworna

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO MUZEUM RYBOŁÓWSTWA MORSKIEGO W ŚWINOUJŚCIU ZA ROK 2023

1. Muzeum Rybołówstwa Morskiego z siedzibą w Świnoujściu, przy ul. Plac Rybaka 1, jest samorządową instytucją kultury dla której organizatorem jest Gmina – Miasto Świnoujście, i zostało wpisane do Rejestru Instytucji Kultury pod numerem: A-I/1 z dnia 29.10.1996 r. Muzeum Rybołówstwa Morskiego posiada nadane identyfikatory:
 - NIP 855-14-92-500
 - REGON 000669648i zakwalifikowane jest według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) do grupy 9102Z - Działalność Muzeów.
2. Muzeum Rybołówstwa Morskiego działa na podstawie:
 - ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 1991 r., Nr 114, poz. 493 - tj. Dz.U. z 2020 roku, poz. 194 i poz. 1662 z roku 2023),
 - ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz. U. z 1997 r., nr 5 poz. 24 - tj. Dz.U. z 2022 roku, poz. 385),
 - uchwały Nr XLIII/247/96 Rady Miejskiej w Świnoujściu z dnia 29 października 1996 roku w sprawie utworzenia instytucji kultury w formie organizacyjnej: muzeum, biblioteka, dom kultury wraz z późniejszymi zmianami,
 - uchwały Nr LXIV/415/2002 z dn. 28.03.2002r. w sprawie nadania nowych statutów samorządowym instytucjom kultury, działającym w formie organizacyjnej: muzeum, biblioteka, dom kultury oraz o zmianie uchwały,
 - ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 – tj. Dz.U. z 2023 roku, poz. 1270).
3. Podstawowym celem Muzeum jest gromadzenie i trwała ochrona dóbr naturalnego i kulturalnego dziedzictwa ludzkości o charakterze materialnym i niematerialnym, informowanie o wartościach gromadzonych zbiorów, upowszechnianie podstawowych wartości historii, nauki i kultury polskiej oraz światowej, kształtowanie wrażliwości poznawczej i estetycznej oraz umożliwianie korzystania ze zgromadzonych zbiorów.
4. Muzeum zatrudnia pracowników działalności podstawowej, administracyjnej i obsługi. Na dzień 31.12.2023 roku zatrudnionych było 9 pracowników, z tego 5 osób na cały etat, 3 osoby na ½ etatu, 1 osoba na ¼ etatu. Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2023 wyniosła 10 osób.
5. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy, którym jest okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2023 roku.
6. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez Muzeum działalności w najbliższym okresie, dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego.

7. Rachunkowość Muzeum prowadzona jest zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 1994 r., nr 121, poz. 591,- tj. Dz.U. z 2023 roku, poz.120. Księgi rachunkowe prowadzone są przy zastosowaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego FK PRON opracowanego przez Firmę „Format” s. c. ze Świnoujścia, w oparciu o wprowadzoną i zatwierdzoną dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości:

- rokiem obrotowym jest okres 12 miesięcy – od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego,
- środki trwałe, których wartość przekracza 10.000,00 zł amortyzowane są i umarżane stopniowo według stawek podanych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 3500,00 zł do 10.000,00 zł stanowiące głównie wyposażenie biur i pomieszczeń umarżane są w 100% w miesiącu wydania ich do użytkowania, oraz ujmowane w ewidencji bilansowej pozostałych środków trwałych,
- składniki majątkowe trwałego użytku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej 3 500,00 zł i poniżej są zaliczane bezpośrednio w dacie zakupu do kosztów zużycia materiałów i objęte ewidencją ilościową,
- dzieła sztuki i eksponaty muzealne ze względu na ich charakter oraz obowiązujące przepisy nie podlegają amortyzacji ani umorzeniu,
- stany i rozchody materiałów i towarów wycenia się w cenie zakupu netto (bez podatku VAT),
- koszty zakupu materiałów są odpisywane w koszty w miesiącu ich poniesienia,
- rachunek zysków i strat jest sporządzany w wersji porównawczej,

8. Ustalenie wyniku finansowego – na koniec roku konta zespołu 4 i 7 są zamykane na wynik.

9. Sposób sporządzenia sprawozdania finansowego – sprawozdanie finansowe jest sporządzane zgodnie z załącznikiem nr 1 do uor.

10. W roku obrotowym 2023 nie dokonano żadnych zmian metod księgowania i wyceny mającej wpływ na wynik finansowy;

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO MUZEUM RYBOŁÓWSTWA MORSKIEGO

ZA ROK 2023

Rok 2023 zamknął się sumą bilansową 915 036,15 zł, która zmniejszyła się w porównaniu do roku 2022 o 117 550,51 zł co spowodowane zostało głównie opóźnieniem w realizacji remontu komina oraz wentylacji grawitacyjnej w budynku Muzeum i pozostawianiem na dzień 31.12.2022 roku na rachunku bankowym kwoty 129 800,00 zł na ten cel wykorzystanej w miesiącu styczniu 2023 roku

1. AKTYWA TRWAŁE

W tej grupie majątku w roku 2023 wystąpiły następujące zmiany:

1.1. Wartości niematerialne i prawne zmniejszyły się o naliczone umorzenie i tak:

a) stan na 01.01.2023 rok	35 483,59 zł
b) zwiększenia w roku 2023 – nie wystąpiły	0,00 zł
c) zmniejszenia w roku 2023	10 699,34 zł
z tego:	
- umorzenie za rok 2023	10 699,34 zł
d) stan wartości niematerialnych i prawnych na 31.12.2023 rok	24 784,25 zł

1.2. Wielkość i wartość posiadanych gruntów nie uległa zmianie i w bilansie na koniec roku występuje tylko **działka o wartości 204 140,00 zł** i jest to działka nr 702, obręb 6 o powierzchni 380 m² położona w Świnoujściu przy Placu Rybaka 1,

1.3. W grupie środków trwałych „3 – 6 urządzenia techniczne i maszyny” wystąpiły następujące zmiany:

a) stan środków na 01.01.2023 roku	27 422,01 zł
b) zwiększenia w roku 2023 - nie wystąpiły	0,00 zł
c) zmniejszenia w roku 2023	4 205,64 zł
z tego:	
- umorzenie środków trwałych za rok 2023	4 205,64 zł
d) stan środków grupy 3 -6 na 31.12.2023 roku	23 216,37 zł

1.4. W grupie innych środków trwałych wystąpiły następujące zmiany:

a) stan środków na 01.01.2023 roku	465 714,82 zł
b) zwiększenia w roku 2023 razem:	6 850,00 zł
z tego:	
- muzealia zwiększyły się o	6 850,00 zł
z tego:	
- zakupiono: szachownica(dąb obłożony bursztynem)	
z zestawem figur szachowych z bursztynu(lata 70 -te)	- 6 500,00 zł
- owalna patera porcelanowa sygnowana tłoczonym znakiem,	

wizerunek(wykonany techniką kalkomanii) - miejski z napisami Swinemünde, Wollin, Cammin	- 250,00 zł
- etui (pudełko) na sztuce z przedwojennego Świnoujścia (napis – Swinemünde, z adresem jubilera)	- 100,00 zł
c) zmniejszenia w roku 2023 razem:	13 307,81 zł
z tego:	
- grupa 8 - umorzenie środków za rok 2023	13 307,81 zł
d) stan innych środków trwałych na 31.12.2023 roku	459 257,01 zł

2. AKTYWA OBROTOWE

2.1. Zapasy

W Muzeum zapasy stanowią głównie wydawnictwa promujące Świnoujście i region, takie jak albumy, pocztówki, magnesy itp., których stan na 31.12.2023 roku wynosi:

- według cen nabycia	5 545,44 zł
- według cen sprzedaży	12 719,00 zł

2.2. Należności

Wykazane w bilansie należności to:

a) należność od budżetu państwa z tytułu rozliczenia podatku VAT	1 921,75 zł
z tego:	
- naliczona kwota do zwrotu za miesiąc grudzień 2023	1 893,00 zł
- VAT naliczony według faktur dot. m-ca XII/2023 otrzymanych i zapłaconych w I/2024, rozliczony w deklaracji za miesiąc I/2024	28,75 zł

- razem należności:	1 921,75 zł
----------------------------	--------------------

2.3. Inwestycje krótkoterminowe

Obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych i są to:

- kasa fiskalna (pogotowie kasowe)	2 404,73 zł
- rachunek bieżący, podstawowy	193 246,60 zł
- środki pieniężne w drodze z tytułu transakcji kartami płatniczymi	520,00 zł

- razem:	196 171,33 zł
-----------------	----------------------

3.KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY

3.1.Kapitał (fundusz) podstawowy

W Muzeum w ramach funduszu instytucji kultury wyodrębniono:

1) - mienie wydzielone, na które składa się wartość mienia wydzielonego przez Organizatora dla Muzeum w celu umożliwienia prowadzenia działalności statutowej, które na dzień 31 grudnia 2023 roku stanowi wartość 204 140,00 zł, na co składa się:

- zabytkowy budynek Muzeum (umorzony w 100% a według wyceny rzeczoznawcy wyceniony na kwotę 1 435 484,00 zł) 0,00 zł
- działka pod budynkiem przy Placu Rybaka w Świnoujściu 204 140,00 zł
- 2) - mienie nabyte, na które składa się wartość niepodlegających amortyzacji aktywów sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie. W Muzeum grupa ta obejmuje zakupione oraz otrzymane darowizny muzealiów i na dzień 31.12.2023 roku stanowi wartość 354 622,33 zł.

Fundusz instytucji kultury, jego stan i zmiany w roku 2023 przedstawia się następująco:

stan funduszu na 01.01.2023 r. 551 912,33 zł

- **zwiększenia stanu w ciągu roku 6 850,00 zł**
z tego:
- zakup muzealiów sfinansowanych dotacją budżetową 6 850,00 zł
- stan funduszu na dzień 31.12.2023 roku 558 762,33 zł**

3.2.Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe

Stan funduszu i jego zmiany w roku 2023 przedstawiają się następująco:

- **stan funduszu na 01.01.2023 roku 308 717,08 zł**
- **zwiększenia funduszu 110 437,95 zł**
z tego:
- wynik finansowy za 2022 rok 110 437,95 zł
- **zmniejszenia funduszu 0,00 zł**
- **stan funduszu na dzień 31.12.2023 roku 419 155,03 zł**

4. Zysk/strata netto

Strata netto za rok 2023 w kwocie **116 136,09 zł** stanowi wykorzystane w roku 2023 środki w związku z opóźnieniem w realizacji remontu komina i wentylacji grawitacyjnej w kotłowni i które w rozliczeniu roku 2022 wystąpiły jako zysk netto i powiększyły fundusz rezerwowy .

5. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Na dzień 31.12.2023 roku wystąpiły:

- 5.1. Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek 5 590,35 zł**
z tego:
- Zakład Usług Tartaczno-Stolarskich Robert Śliwiński – zabezpieczenie należytego wykonania umowy 5 590,35 zł
- 5.2. Zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 821,70 zł**
z tego:
- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług o wymagalności do 12 miesięcy 821,70 zł**
z tego:

- Morze możliwości – Małgorzata Witkowska, Świnoujście – faktura z dnia 31.12.2023 roku, nr FVS/1/12/2023, zapłacona dnia 12.01.2024 roku	667,95 zł
- Termofenix, Świnoujście - faktur Nr 911/2023 z dnia 29.12.2023 r., zapłacona dnia 11.01.2024 roku	123,00 zł
- Bank Polska Kasa Opieki S.A za fakturę Nr 438682/POS/2023 z dnia 31.12.2023; zapłacona dnia 15.01.2024 roku	30,75 zł
5.3. Rozliczenia międzyokresowe w kwocie	46 842,83 zł
z tego:	
5.3.1. Długoterminowe	42 394,25 zł
z tego:	
wartość odpowiadająca niezamortyzowanej części wartości początkowej podlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji budżetowej i są to następujące środki trwałe:	
- piec gazowy co De Dietrich	3 664,25 zł
- 3 szt. gablot do eksponowania żaglowców	2 730,00 zł
- 3 sztuk akwariów wraz ze stelażami	36 000,00 zł
5.3.2. Krótkoterminowe	4 448,58 zł
z tego:	
- PGNiG Poznań za paliwo gazowe i jego dystrybucję wg faktury Nr 3316212/28/2024/F z dnia 02.01.2024 roku, zapłacona 15.01.2024	4 148,58 zł
- Polski Związek Głuchych za tłumaczenie on-line – faktura z 09.01.2024 Nr 192/2024 zapłacona dnia 15.01.2024	100,00 zł
- REMONDIS – faktura nr 4152232136 z dnia 03.01.2024 roku, zapłacona dnia 15.01.2024 roku	200,00 zł

6. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

6.1. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Na podstawie zapisów art. 17, ust.1 pkt. 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 1992 r., nr 21, poz. 86 – tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 2805) działalność Muzeum podlega przedmiotowo zwolnieniu od tego podatku, pod warunkiem, że wszystkie dochody przeznaczone są tylko i wyłącznie na cele związane z realizacją zadań statutowych.

Przychody i koszty w zeznaniu podatkowym CIT-8

Dla celów sporządzenia zeznania podatkowego za rok 2023 ustalono:

Przychody podatkowe:

1/ - dotacja Organizatora podmiotowa na finansowanie bieżącej działalności podstawowej	943 150,00 zł
2/ - przychody netto ze sprzedaży biletów wstępu do Muzeum	181 604,64 zł
3/ - przychody netto ze sprzedaży towarów (wydawnictw)	5 714,29 zł

4/ - przychody netto z pozostałej sprzedaży (wynajem sali na wybory)	219,51 zł
5/ - pozostałe przychody operacyjne	6 121,43 zł
z tego:	
a) - amortyzacja środków trwałych sfinansowanych dotacją	6 116,92 zł
b) - inne przychody operacyjne	4,51 zł
6/ - przychody finansowe	26,59 zł
z tego:	
a) – odsetki od depozytów pieniężnych	26,59 zł
- razem przychody bilansowe	1 136 836,46 zł
- plus dotacja podmiotowa Organizatora wykorzystana na zakup muzealiów (art. 12, ust. 1 pkt. 1 ustawy uopdop)	6 850,00 zł
- minus dotacja do wysokości odpisów amortyzacyjnych środków trwałych (art. 17 ust 1 pkt. 21 uopdop)	6 116,92 zł
- razem przychody podatkowe	1 137 569,54 zł

Koszty:

1/ - koszt własny realizacji zadań statutowych	1 250 193,68 zł
2/ - wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu	2 776,79 zł
3/ - pozostałe koszty operacyjne	2,08 zł
4/ - koszty finansowe	0,00 zł
- razem koszty bilansowe	1 252 972,55 zł
- minus koszty bezpośrednio sfinansowane z dotacji otrzymanych na działalność bieżącą na podstawie art. 16. ust. 1, pkt. 58	943 150,00 zł
- minus odpisy amortyzacyjne od wartości początkowej środków trwałych zakupionych z dotacji budżetowej (art.16 ust. 1, pkt. 48 uopdop)	6 116,92 zł
- razem koszty podatkowe	303 705,63 zł

Przychody (dochody) wolne od podatku

- dochody Muzeum w części przeznaczonych na cele statutowe tj. na działalność kulturalną (art.17.ust.1 pkt. 4 uopdop) (1 136 836,46 zł – 1 252 972,55 zł) –	0,00 zł
- dotacja otrzymana z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 17 ust. 1 pkt. 47 uopdop)	- 950 000,00 zł
- razem przychody (dochody) wolne od podatku	950 000,00 zł

6.2. PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH

Uwzględniając przepisy ustawy z dnia 9 września 2000 roku o podatku od czynności cywilnoprawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz.170 z późn. zmianami), w Muzeum w roku 2023 nie zawarto żadnych umów z osobami fizycznymi.

6.3. PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI

Nieruchomości będące w posiadaniu Muzeum tj. grunt pod budynkiem oraz budynek Muzeum wpisane do rejestru zabytków - na podstawie art. 7, ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 1991 r., nr 9, poz. 31 – tj. Dz. U. z 2023 roku, poz. 70 z późniejszymi zmianami) podlegały zwolnieniu od podatku. Innych nieruchomości podlegających przepisom w/w ustawy Muzeum nie posiada.

6.4. PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

1. Rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług za rok 2023 według sporządzonych deklaracji VAT-7 przedstawia poniższe zestawienie:

Miesiące	VAT naliczony	VAT należny				Nadwyżka VAT + naliczonego - należnego	Data zapłaty VAT
		5%	8%	23%	Razem		
BO + styczeń	30 973	0	624	34	658	30 315	
Luty	2 814	0	1 082	62	1 144	1 670	
Marzec	1 380	0	611	79	690	690	
Kwiecień	3 116	0	747	61	808	2 308	
Maj	2 235	0	1 003	55	1 058	1 177	
Czerwiec	3 908	0	1 506	78	1 584	2 324	
Lipiec	1 218	0	2 742	170	2 912	-1694	1 694 - wpłata 25.08.
Sierpień	3 610	0	3 302	311	3 613	- 3	3 - wpłata 25.09.
Wrzesień	2 069	0	1 315	102	1 417	652	
Październik	1 541	0	792	253	1 045	496	
Listopad	2 849	0	457	77	534	2 315	
Grudzień	2 322	0	346	83	429	1 893	
Razem: z tego VAT: zwrócony zapłacony	58 035	0	14 527	1 365	15 892	42 143 43 840 1 697	

2. Strukturę sprzedaży i naliczonego od niej podatku VAT przedstawia tabela:

Miesiące	Sprzedaż							z tego:		
	23%		8%		5%		RAZEM	Bilety wstępu	Wydaw- nictwa	Inne
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT				
Styczeń	147,17	33,83	7 794,47	623,53	0,00	0,00	8 599,00	8 418,00	181,00	0,00
Luty	271,55	62,45	13 529,65	1 082,35	0,00	0,00	14 946,00	14 612,00	334,00	0,00
Marzec	343,50	79,00	7 643,52	611,48	0,00	0,00	8 677,50	8 255,00	422,50	0,00
Kwiecień	265,87	61,13	9 341,66	747,34	0,00	0,00	10 416,00	10 089,00	327,00	0,00
Maj	238,63	54,87	12 541,68	1 003,32	0,00	0,00	13 838,50	13 545,00	293,50	0,00
Czerwiec	339,03	77,97	18 824,06	1 505,94	0,00	0,00	20 747,00	20 330,00	417,00	0,00
Lipiec	739,03	169,97	34 271,30	2 741,70	0,00	0,00	37 922,00	37 013,00	909,00	0,00
Sierpień	1 351,22	310,78	41 279,62	3 302,38	0,00	0,00	46 244,00	44 582,00	1 662,00	0,00
Wrzesień	445,54	102,46	16 438,90	1 315,10	0,00	0,00	18 302,00	17 754,00	548,00	0,00
Październik	1 099,59	252,91	9 903,70	792,30	0,00	0,00	12 048,50	10 696,00	1 082,50	270,00
Listopad	332,93	76,57	5 712,03	456,97	0,00	0,00	6 578,50	6 169,00	409,50	0,00
Grudzień	359,74	82,76	4 324,05	345,95	0,00	0,00	5 112,50	4 670,00	442,50	0,00
RAZEM:	5 933,80	1 364,70	181 604,64	14 528,36	0,00	0,00	203 431,50	196 133,00	7 028,50	270,00

3. Na dzień 31.12.2023 roku z tytułu rozliczeń podatku VAT pozostają następujące salda:

- konto 22030111 VAT naliczony – do rozliczenia w styczniu 2024 28,75 zł
(dotyczy podatku VAT z faktur otrzymanych w miesiącu styczniu 2024 a dotyczących kosztów roku 2023; ujętego w deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2024),
- konto 220712 Rozliczenie VAT – grudzień 2023 roku - 1 893,00 zł
(zwrot z US w dniu 15.01.2024 r.)

- razem:

1 921,75 zł

6.5. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

Podstawę naliczenia podatku stanowią:

1. Wynagrodzenia osobowe

a) wynagrodzenia za czas pracy	725 331,61 zł
z tego:	
- płaca zasadnicza	489 667,90 zł
- wynagrodzenia z tytułu praw autorskich	21 454,06 zł
- wysługa lat	90 988,08 zł
- dodatek funkcyjny	44 367,64 zł
- nagrody	53 871,00 zł
- dodatek specjalny	20 816,53 zł
- ekwiwalent za urlop	4 166,40 zł
b) wynagrodzenia za czas choroby	10 498,63 zł
z tego:	
- wynagrodzenie chorobowe	6 896,12 zł
- wysługa lat	2 484,68 zł
- dodatek funkcyjny	1 117,83 zł
c) nagrody jubileuszowe	0,00 zł
d) odprawy emerytalne	25 070,85 zł
e) świadczenia urlopowe	16 499,12 zł
f) 1,5% środków pracodawcy na PPK	944,20 zł
g) razem wynagrodzenia osobowe:	778 344,41 zł
pomniejszone o:	
h) składki na ubezpieczenia społeczne (725 331,61 zł x 13,71%)	- 99 443,06 zł
i) koszty uzyskania przychodów:	
- ze stosunku pracy	- 30 000,00 zł
- 50% z praw autorskich	- 9 256,35 zł
j) kwoty nieopodatkowane (B.T.-24 791+G.A.- 34 724+Sz.R.-6 665)	- 66 180,00 zł
oraz powiększone o:	
k) ekwiwalent za urlop wypłacony spadkobiercom	- 1 976,24 zł
l) podstawa naliczenia podatku po zaokrągleniach, w pełnych złotych	- 575 441,00 zł
575 441,00 x 12% - kwota wolna (16 800 – 3 600 /BT – 1 200/SzR)	- 57 053,00 zł
m) należna zaliczka podatku dochodowego do US	- 57 053,00 zł

2. Wynagrodzenia bezosobowe

W roku 2023 zawarto 4 umowy zlecenia z 3 osobami i 1 umowę o dzieło na łączną kwotę 9 562,60 zł, z tego:

- 2 umowy zlecenia z p. M.B. na łączną kwotę 4 722,60 zł za pełnienie obowiązków inspektora RODO od której pobrano i odprowadzono zaliczkę na podatek dochodowy	- 450,00 zł
- 1 umowę zlecenia z p. St. P. na kwotę 1 625,00 zł dot. serwisu komputerowego FK od której pobrano i odprowadzono zaliczkę na podatek dochodowy	- 138,00 zł
- 1 umowa zlecenie z p. E.K.-W. na kwotę 1 000,00 zł za pełnienie obowiązków inspektora nadzoru od której pobrano i odprowadzono zaliczkę na podatek	- 96,00 zł
- 1 umowa o dzieło z p. D.R. na kwotę 2 215,00 zł od której pobrano od której pobrano i odprowadzono zaliczkę na podatek w kwocie	- 215,00 zł

razem podatek dochodowy od wynagrodzeń bezosobowych - **899,00 zł**

3. Ogółem podatek dochodowy od osób fizycznych za rok 2023 wyniósł 57 952,00 zł

z tego:
- PIT – 4R 57 952,00 zł

Na dzień 31.12.2023 roku konto „2205 Rozliczenia publicznoprawne z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych” wykazuje saldo 0,00 zł

6.6. DOTACJA BUDŻETOWA

W roku 2023 Muzeum otrzymało od Organizatora dotację:

Podmiotową na bieżącą działalność kulturalną w kwocie 950 000,00 zł
w następujących transzach:
- 16 stycznia 2023 r. 250 000,00 zł
- 11 kwietnia 2023 r. 250 000,00 zł
- 05 lipca 2023 r. 200 000,00 zł
- 10 października 2023 r. 250 000,00 zł

Dotacja w kwocie 943 150,00 zł została wykorzystana na pokrycie kosztów działalności bieżącej oraz w kwocie 6 850,00 zł na zakup muzealiów.

6.7. ROZRACHUNKI Z ZAKŁADEM UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH

1. Na rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych składają się rozrachunki z tytułu:
- składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, które płaci pracodawca i pracownik,
 - składek na ubezpieczenia chorobowe, które płaci wyłącznie pracownik,
 - składek na ubezpieczenia wypadkowe, które płaci wyłącznie pracodawca,
 - składek na Fundusz Pracy, które są płacone wyłącznie przez pracodawcę,
 - składek na ubezpieczenie zdrowotne płacone przez pracowników.

Instytucje kultury nie płacą składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 13 lipca 2006 roku o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. Nr 158, poz. 1121 z późn. zmianami). Ponadto z obowiązku opłacania składek na FGŚP wyłączone zostały jednostki zaliczone na podstawie odrębnych przepisów do sektora finansów publicznych.

Muzeum zatrudniało w roku 2023 przeciętnie 10 osób a według obowiązujących przepisów dla zakładów pracy zatrudniających poniżej 20 pracowników świadczenia z ubezpieczenia chorobowego oraz zasiłki z ubezpieczenia społecznego nalicza i wypłaca Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

2. Za rok 2023 podstawę naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne stanowiły składniki wynagrodzeń wypłacone za czas pracy wymienione w pkt 6.5.1. w kwocie 725 331,61 zł,
a także wypłata na podstawie umowy zlecenia dla p. St.P. w kwocie 1 625,00 zł.

- razem: 726 956,61 zł

i z podstawy tej ustalono:

- a) 9,76% składki na ubezpieczenie emerytalne zapłacone przez:

- pracowników	70 950,97 zł
- pracodawcę	70 950,97 zł
b) składki na ubezpieczenie rentowe	
- 1,5% zapłacone przez pracowników	10 904,33 zł
- 6,5 % zapłacone przez pracodawcę	47 252,20 zł
c) składka na ubezpieczenie chorobowe – 2,45 % zapłacone przez pracowników tylko od kwoty 725 331,61 zł x 2,45%	17 770,74 zł
d) - 0,84% składka na ubezpieczenie wypadkowe zapłacona przez pracodawcę (726 956,61 x 0,84%)	6 106,41 zł
e) suma składek zapłaconych na ubezpieczenia społeczne	223 935,62 zł
z tego:	
- zapłaconych przez pracowników	99 626,04 zł
- zapłaconych przez pracodawcę	124 309,58 zł

Na dzień 31.12.2023 roku wszystkie składki na ubezpieczenia społeczne wykazane wyżej zostały w całości zapłacone i saldo rozliczeń z ZUS z tego tytułu wyniosło 0,00 zł

3. Składki na Fundusz Pracy zapłacone zostały przez Muzeum w wysokości 2,45% od podstawy naliczania tak, jak składek na ubezpieczenia społeczne pracowników do ukończenia 50 lat przez kobiety i 60 lat przez mężczyzn.

Kwota naliczonych składek za rok 2023 wyniosła 7 869,86 zł i została w całości zapłacona w roku 2023. Na dzień 31.12.2023 roku saldo z tego tytułu nie wystąpiło.

4. Podstawę naliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne stanowiły:

- wynagrodzenie za czas pracy według pkt-u 6.5.1a	725 331,61 zł
- plus wynagrodzenie chorobowe według pkt-u 6.5. 1b	6 896,12 zł
- minus składka na ubezpieczenie społeczne wg pkt-u 6.5.1.h	- 99 443,06 zł
- plus wynagrodzenia z umów –zlecenia wg pkt-u 6.5.2 zawarte z p.p. M.B. 4 722,60 zł + E.K.-W. 1 000,00 zł + St.P. 1 625,00 zł	7 347,60 zł
- minus składki na ubezpieczenia społeczne zapłacone od umów zlecenia (St.P. – od 1 625,00 zł)	- 182,98 zł
- razem podstawa :	- 639 949,30 zł
z tego naliczono:	
- 9% składki potrąconej	57 595,43 zł
Na 31.12.2023 roku stan rozliczeń z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych wynosi	0,00 zł.

7. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

7.1. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI

W Muzeum w 2023 roku przychody netto ogółem w kwocie	1 130 688,44 zł
to:	
a)-dotacja Urzędu Miasta na pokrycie kosztów działalności bieżącej	943 150,00 zł
b)- przychody ze sprzedaży biletów wstępu do Muzeum	181 604,64 zł
c)- przychody ze sprzedaży wydawnictw(książki, widokówki, katalogi)	5 714,29 zł
d)-pozostała sprzedaż	219,51 zł

7.2. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Ogółem za rok 2023 koszty działalności operacyjnej wyniosły	1 252 970,47 zł
i są to:	
1 - amortyzacja	28 212,79 zł
z tego:	
a) amortyzacja grupy 03, 04, 06 i 08 środków trwałych zakupionych z dotacji	6 116,92 zł
b) amortyzacja grupy 04, 06 i 08 środków trwałych zakupionych ze środków własnych	11 396,53 zł
c) amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	10 699,34 zł
2 - zużycie materiałów i wyposażenia	53 008,76 zł
z tego:	
a) materiały biurowe	1 262,53 zł
b) środki czystości	3 297,53 zł
c) materiały do napraw i remontów	688,19 zł
d) karma dla ryb	1 994,32 zł
e) ryby do akwariów	16 727,20 zł
f) materiały pielęgnacyjne i wyposażenie akwariów	10 868,80 zł
g) wyposażenie pomieszczeń	11 557,39 zł
h) materiały związane z organizacją wystaw i imprez	5 134,02 zł
i) prenumeraty, książki i inne materiały	1 478,78 zł
3 - zużycie energii	52 268,27 zł
z tego:	
a) gaz	24 360,73 zł
b) energia elektryczna	24 939,40 zł
c) woda i ścieki	2 968,14 zł
4 - usługi obce	167 799,22 zł
z tego:	
a) remonty, naprawy, konserwacje i przeglądy okresowe środków trwałych	139 467,36 zł
w tym:	
- remont komina i wykonanie wentylacji grawitacyjnej	129 800,00 zł
b) usługi związane z organizacją wystaw i imprez	9 709,35 zł
c) usługi telekomunikacyjne i pocztowe	2 132,36 zł
d) wywóz nieczystości	2 500,00 zł
e) usługi informatyczne i internet	9 465,95 zł
f) monitoring i dozór mienia	2 854,20 zł
g) nadzór eksploatacyjny kotłowni	1 360,00 zł
h) inne usługi	310,00 zł
5- podatki i opłaty	0,00 zł
z tego:	
a) podatek od nieruchomości	0,00 zł
b) podatek od czynności cywilnoprawnych	0,00 zł
c) opłaty skarbowe, sądowe, notarialne, itp.	0,00 zł

6- wynagrodzenia	770 224,93 zł
z tego:	
a) wynagrodzenie osobowe według umów o pracę	762 877,33 zł
z tego:	
- wynagrodzenia zasadnicze	489 667,90 zł
- wynagrodzenia z tyt. praw autorskich(honoraria)	21 454,06 zł
- wysługa lat za czas pracy	90 988,08 zł
- wysługa lat za czas choroby	2 484,68 zł
- dodatek funkcyjny za czas pracy	44 367,64 zł
- dodatek funkcyjny za czas choroby	1 117,83 zł
- wynagrodzenia chorobowe	6 896,12 zł
- dodatki specjalne	20 816,53 zł
- ekwiwalent za urlop	6 142,64 zł
- nagrody	53 871,00 zł
- odprawy emerytalne	25 070,85 zł
b) wynagrodzenia bezosobowe według umów zlecenia/o dzieło	7 347,60 zł
7- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	171 440,46 zł
z tego:	
a) składka na ubezpieczenia społeczne	124 309,58 zł
b) składka na Fundusz Pracy	7 869,86 zł
c) inne wydatki na rzecz pracowników	38 316,82 zł
z tego:	
- odprawa pośmiertna	17 640,00 zł
- świadczenia urlopowe	16 499,12 zł
- okresowe, kontrolne i wstępne badania lekarskie	872,00 zł
- woda i napoje	583,56 zł
- okulary do komputera	509,26 zł
- odzież i obuwie robocze oraz pranie odzieży roboczej	412,88 zł
- inne wydatki	1 800,00 zł
d) wpłaty pracodawcy na PPK - 1,5%	944,20 zł
8- pozostałe koszty rodzajowe	7 239,25 zł
z tego	
a) opłaty bankowe	2 566,62 zł
b) krajowe podróże służbowe	1 693,74 zł
c) ubezpieczenia majątkowe	2 046,00 zł
d) składki członkowskie	200,00 zł
e) koszty doradztwa, opinii i ekspertyz	138,89 zł
f) inne koszty	594,00 zł
9- wartość sprzedanych towarów w cenach zakupu	2 776,79 zł

7.3. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

1. Pozostałe przychody operacyjne za rok 2023 wyniosły	6 121,43 zł
z tego:	
a) amortyzacja od środków trwałych, których zakup sfinansowano dotacją	6116,92 zł
b) inne	4 51 zł

2. Pozostałe koszty operacyjne za rok 2023 wyniosły	2,08 zł
z tego:	
a) drobne kwoty z zaokrągleń przy rozliczaniu podatku VAT	2,08 zł
3. Wynik: nadwyżka pozostałych przychodów nad pozostałymi kosztami operacyjnymi (poz. 7.3.1 – 7.3.2)	6 119,35 zł

7.4. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

1. Przychody finansowe za rok 2023 wyniosły	26,59 zł
z tego:	
a) odsetki od depozytu środków pieniężnych	26,59 zł
2. Koszty finansowe za rok 2023 wyniosły	0,00 zł
z tego:	
3. Wynik: Nadwyżka pozostałych przychodów nad pozostałymi kosztami finansowymi (poz. 7.4.1 – 7.4.2.)	26,59 zł

7.5. WYNIK FINANSOWY

Uwzględniając powyższe na działalności Muzeum za rok 2023 uzyskało niedobór (stratę) netto w wysokości **116 136,09 zł.**

8. INNE INFORMACJE

1. Na podstawie umowy nr 00229-6523.2-SW1610376/19 zawartej dnia 09.09.2019 roku z Zarządem Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie przy ul. Korsarzy 34 o dofinansowanie realizacji operacji pt.: „Sale wystawowe w Muzeum Rybołówstwa Morskiego w Nowej Odślonie – etap I” otrzymaliśmy w dniu 22.12.2020 roku kwotę 142 800,00 zł ze środków Unii Europejskiej oraz 25 200,00 zł z RiM ARIMR; razem 168 000,00 zł a zabezpieczeniem należytego wykonania zobowiązań określonych w umowie jest weksel niepełny (in blanco) wraz z deklaracją wekslową sporządzoną na formularzu udostępnionym przez Zarząd Województwa. Weksel ten, zgodnie z § 15 umowy można odebrać w Urzędzie Marszałkowskim po upływie 5 lat od dnia dokonania płatności końcowej tj. po 22.12.2025 roku w terminie 30 dni a po upływie tego terminu weksel i deklaracja wekslowa zostaną zniszczone a na tę okoliczność zostanie sporządzony stosowny protokół.

Opracowała: Natalia Nadworna – Główna Księgowa

Świnoujście, dnia 26.02.2024 r.