

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2024

1. Nazwa jednostki i siedziba:
Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny w Chorzowie”
41-500 Chorzów, ul. Parkowa 25
2. Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny w Chorzowie” posiada osobowość prawną i jako instytucja kultury Samorządu Województwa Śląskiego wpisane jest do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez organizatora pod numerem M/14/99.
3. Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny w Chorzowie” decyzją Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 28.12.2017 r. zostało wpisane do Państwowego Rejestru Muzeów pod numerem PRM/129/2017.
4. Podstawowym przedmiotem działalności Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny w Chorzowie” jest gromadzenie, przechowywanie, konserwacja, udostępnianie i upowszechnianie dóbr kultury w zakresie budownictwa ludowego, historycznego i prehistorycznego budownictwa drewnianego oraz kultury materialnej i niematerialnej mieszkańców Górnego Śląska, ze szczególnym uwzględnieniem administracyjnego obszaru województwa śląskiego.
5. Czas działania Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny w Chorzowie” jest nieograniczony.
6. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres: od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.
7. Kontynuacja działania: Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania Muzeum.
8. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.
Muzeum stosuje następujące zasady wyceny aktywów i pasywów przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości:
 - Środki trwałe amortyzuje się w oparciu o aktualny plan metodą liniową z wykorzystaniem stawek wynikających z Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z uwzględnieniem ekonomicznej użyteczności środka trwałego.
 - Środki trwałe o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 3 500,00 zł odpisuje się w koszty zużycia materiałów w miesiącu przekazania ich do użytkowania z wyjątkiem sprzętu komputerowego i mebli, które to wpisuje się do ewidencji środków trwałych zgodnie z obowiązującą klasyfikacją.

- Przedmioty długotrwałego użytku stanowiące wyposażenie zalicza się do kosztów w miesiącu przekazania ich do użytkowania, niezależnie od ich wartości w cenie zakupu. Nie umarza się gruntów, prawa wieczystego użytkowania gruntów, budynków wpisanych do rejestru muzealiów.
 - Nieruchomości zaliczane do inwestycji wycenia się według zasad stosowanych w Muzeum dla środków trwałych.
 - Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem (pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości - o ile takie nastąpią).
 - Udziały w innych jednostkach wycenia się według cen nabycia, na dzień bilansowy dokonuje się odpisów spowodowanych trwałą utratą ich wartości.
 - Rzeczowe składniki aktywów obrotowych (materiały i towary) wycenia się według cen zakupu.
 - Koszty zakupu odnoszone są w całości w koszty działalności operacyjnej w momencie ich poniesienia i w koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione.
 - Materiały i towary podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.
9. Należności i zobowiązania, w tym również z tytułu pożyczek, ewidencjonuje się w kwocie wymagającej zapłaty.
 10. Rezerwy na przyszłe (o dużym stopniu prawdopodobieństwa powstania) zobowiązania wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości.
 11. Środki pieniężne, kapitały, pozostałe aktywa i pasywa ewidencjonuje się wg wartości nominalnej.
 12. Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny w Chorzowie” sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej.
 13. Jednostka nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych.
 14. W roku 2024 nie przeprowadzono żadnych istotnych zmian zasad rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, które miałyby istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wynik finansowy jednostki.

Chorzów 13.03.2025 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Piętka

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR
Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”

Paulina Cusubowska

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

Wyniki zestawienia Bilans dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji (Obliczone 13.03.2025)

Segment \ Nazwa	Bieżący okres 2024	Poprzedni okres 2023
- AKTYWA	21 962 422,76	22 318 989,99
A Aktywa trwałe	21 622 452,36	22 031 368,93
I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1 Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2 Wartość firmy	0,00	0,00
3 Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II Rzeczowe aktywa trwałe	21 622 452,36	22 031 368,93
1 Środki trwałe	21 578 554,11	22 017 368,93
a grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	6 841 299,92	6 841 299,92
b budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 992 755,53	8 319 554,75
c urządzenia techniczne i maszyny	945 720,90	1 056 932,72
d środki transportu	16 558,98	19 308,48
e inne środki trwałe	5 782 218,78	5 780 273,06
2 Środki trwałe w budowie	43 898,25	14 000,00
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
1 Nieruchomości	0,00	0,00
2 Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3 Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4 Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2 Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	339 970,40	287 621,06
I Zapasy	14 636,16	15 920,37
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	14 636,16	15 920,37
5 Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II Należności krótkoterminowe	117 506,66	179 887,42
1 Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a z tytułu dostaw 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, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00

Wyniki zestawienia Bilans dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji (Obliczone 13.03.2025)

Segment \ Nazwa	Bieżący okres 2024	Poprzedni okres 2023
a z tytułu dostaw 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
3 Należności od pozostałych jednostek	117 506,66	179 887,42
a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 660,00	36 086,27
- do 12 miesięcy	4 660,00	36 086,27
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	112 776,66	143 731,15
c inne	70,00	70,00
d dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III Inwestycje krótkoterminowe	195 407,85	80 300,57
1 Krótkoterminowe aktywa finansowe	195 407,85	80 300,57
a w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	195 407,85	80 300,57
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	195 331,63	79 662,72
- inne środki pieniężne	76,22	637,85
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2 Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 419,73	11 512,70
C Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
- Aktywa razem	21 962 422,76	22 318 989,99
- PASYWA	21 962 422,76	22 318 989,99
A Kapitał (fundusz) własny	11 303 501,41	11 346 229,02
I Kapitał (fundusz) podstawowy	11 355 027,02	11 376 563,81
II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI Zysk (strata) netto	-51 525,61	-30 334,79
VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 658 921,35	10 972 760,97
I Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
- długoterminowa	0,00	0,00
- krótkoterminowa	0,00	0,00
3 Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00
II Zobowiązania długoterminowe	17 848,81	64 020,84
1 Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00

Wyniki zestawienia Bilans dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji (Obliczone 13.03.2025)

Segment \ Nazwa	Bieżący okres 2024	Poprzedni okres 2023
2 Wobec pozostałych jednostek	17 848,81	64 020,84
a kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e inne	17 848,81	64 020,84
III Zobowiązania krótkoterminowe	420 505,66	310 277,69
1 Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	83 368,39	24 175,88
a z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 059,63	1 024,08
- do 12 miesięcy	1 059,63	1 024,08
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b inne	82 308,76	23 151,80
2 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b inne	0,00	0,00
3 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	319 782,60	277 005,55
a kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	168 514,48	125 194,21
- do 12 miesięcy	168 514,48	125 194,21
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
f zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	143 113,83	139 657,05
h z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
i inne	8 154,29	12 154,29
4 Fundusze specjalne	17 354,67	9 096,26
IV Rozliczenia międzyokresowe	10 220 566,88	10 598 462,44
1 Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2 Inne rozliczenia międzyokresowe	10 220 566,88	10 598 462,44
- długoterminowe	9 772 145,76	10 154 906,41
- krótkoterminowe	448 421,12	443 556,03
- Pasywa razem	21 962 422,76	22 318 989,99

Operator drukujący: Katarzyna Piętka

Godzina wydruku: 13:44

Comarch ERP Optima, v. 2025.2.1.3303, nr klucza 5000001724

Koniec wydruku

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Piętka

DYREKTOR
Muzeum "Górnośląski Park Etnograficzny
w Chorzowie"
Paulina Cius-Górska

Wyniki zestawienia Rachunek zysków i strat - wariant porównawczy (Obliczone 13.03.2025)

Segment \ Nazwa	Bieżący okres 2024	Poprzedni okres 2023
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 216 617,44	1 367 708,88
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 151 528,52	1 276 633,61
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	65 088,92	91 075,27
B Koszty działalności operacyjnej	8 912 002,87	7 118 194,16
I Amortyzacja	491 164,79	503 471,99
II Zużycie materiałów i energii	566 908,48	496 791,76
III Usługi obce	2 609 040,66	2 141 873,28
IV Podatki i opłaty, w tym:	89 635,82	76 982,60
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V Wynagrodzenia	4 176 720,23	3 105 032,81
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	866 200,67	650 191,78
- emerytalne	0,00	0,00
VII Pozostałe koszty rodzajowe	81 481,49	102 494,62
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	30 850,73	41 355,32
C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-7 695 385,43	-5 750 485,28
D Pozostałe przychody operacyjne	7 629 032,70	5 880 723,35
I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II Dotacje	7 102 809,69	5 258 812,51
III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV Inne przychody operacyjne	526 223,01	621 910,84
E Pozostałe koszty operacyjne	7 274,38	159 928,82
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	7 274,38	159 928,82
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-73 627,11	-29 690,75
G Przychody finansowe	22 768,74	2 498,07
I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II Odsetki, w tym:	22 768,74	2 487,89
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V Inne	0,00	10,18
H Koszty finansowe	287,24	3 047,11
I Odsetki, w tym:	272,21	3 017,63
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV Inne	15,03	29,48
I Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-51 145,61	-30 239,79
J Podatek dochodowy	380,00	95,00
K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L Zysk (strata) netto (I - J - K)	-51 525,61	-30 334,79

Operator drukujący: Katarzyna Piętka

Godzina wydruku: 13:47

Comarch ERP Optima, v. 2025.2.1.3303, nr klucza 5000001724

Koniec wydruku

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Piętka

DIREKTOR
Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”

Paulina Cius-Górska

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Do sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny w Chorzowie”

1. Informacje i objaśnienia dotyczące bilansu.

- 1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych w budowie przedstawia nota nr **1.1**
- 1.2 Wartość gruntów w użytkowaniu przedstawia nota nr **1.2**
- 1.3 Muzeum nie posiada nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy itp.
- 1.4 W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie wystąpiły zobowiązania wobec budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.
- 1.5 Fundusz podstawowy na dzień 31.12.2024 roku wynosi 11 355 027,02 zł., dane dotyczące zmian w funduszu instytucji przedstawia nota nr **1.5**
- 1.6 Decyzja o sposobie podziału straty bilansowej zostanie podjęta po zatwierdzeniu bilansu za rok 2024 przez Zarząd Województwa Śląskiego. Strata za rok 2024 wynosi -51 525,61 zł. Stratę finansową proponuje się pokryć z funduszu instytucji.
- 1.7 W 2024 roku Muzeum dokonało odpisów aktualizujących należności. Stan należności przedstawia nota nr **1.7**
- 1.8 Muzeum posiada zobowiązania długoterminowe. Stan zobowiązań przedstawia nota nr **1.8**
- 1.9 Wykaz istotnych rozliczeń międzyokresowych czynnych zawiera nota nr **1.9**
- 1.10 Muzeum nie posiada zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.
- 1.11 Podział zobowiązań krótkoterminowych przedstawia nota nr **1.11**
- 1.12 Wykaz rozliczeń międzyokresowych przychodów przedstawia nota nr **1.12**
- 1.13 Fundusze specjalne (ZFŚS) zawiera nota nr **1.13**

2. Informacje i objaśnienia dotyczące rachunku zysków i strat.

- 2.1 Strukturę rzeczową i terytorialną przychodów ze sprzedaży zawiera nota nr 2.1
- 2.2 W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku dokonano odpis aktualizujący wartość zapasów.
- 2.3 W okresie, który obejmuje niniejsze sprawozdanie nie wystąpiły przychody i koszty działalności zaniechanej.
- 2.4 Rozliczenie podatku CIT- 8 za 2024 rok zawiera nota nr 2.4
- 2.5 Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku został sporządzony w układzie porównawczym.
- 2.6 W okresie sprawozdawczym nie zostały wytworzone środki trwałe we własnym zakresie.
- 2.7 Muzeum nie poniosło wydatków na zakup niefinansowych aktywów trwałych i nie planuje takich wydatków w przyszłości.
- 2.8 Muzeum w roku 2024 nie poniosło nakładów na ochronę środowiska.
- 2.9 W roku 2024 nie wystąpiły operacje na zdarzeniach nadzwyczajnych.

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

- 3.1 Muzeum nie zawierało żadnych umów, nieuwzględnionych w bilansie, mogących mieć wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy.
- 3.2 W okresie objętym sprawozdaniem, Muzeum nie przeprowadzało transakcji z podmiotami powiązanymi na warunkach odbiegających od warunków rynkowych.
- 3.3 Informację o zatrudnieniu w grupach zawodowych opisuje nota nr 3.3
- 3.4 Informację o wynagrodzeniach osobowych łącznie przedstawia nota nr 3.4

4. Sprawozdanie finansowe Muzeum nie podlega obowiązkowi badania przez biegłych rewidentów.

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

- 5.1 Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych. W omawianym okresie nie wystąpiły żadne istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, wymagające ujęcia w księgach roku sprawozdawczego.
- 5.2 Nie wystąpiły istotne zdarzenia dla Muzeum po dniu bilansowym, które nie byłyby ujęte w sprawozdaniu finansowym za 2024 rok.

- 5.3 Muzeum posiada Politykę Rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Nr 16/2019 z dnia 31.12.2019 roku do stosowania od dnia 1.01.2020 roku.
- 6. Transakcje z jednostkami powiązanymi.**
- 6.1 Informacje o wzajemnych rozliczeniach pomiędzy jednostkami Województwa Śląskiego przedstawia nota nr 6.1
- 6.2 Muzeum nie posiada udziałów w innych podmiotach.
- 6.3 Muzeum nie sporządza sprawozdania skonsolidowanego.
- 7. Połączenie spółek.**
- 7.1 W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku nie miało miejsca połączenie z inną jednostką gospodarczą.
- 8. Zagrożenie dla kontynuowania działalności.**
- 8.1 Nie są znane żadne okoliczności zagrażające kontynuacji działalności jednostki w najbliższych latach.
- 9. Pozostałe informacje i objaśnienia.**
- 9.1 W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku nie wystąpiły inne istotne zdarzenia mogące mieć wpływ na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz na wynik finansowy Muzeum.

Chorzów 13.03.2025 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Piętka

.....
(imię, nazwisko i podpis osoby, której
powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR
Muzeum „Górnos Śląski Park Etnograficzny
Chorzów

.....
(imię, nazwisko i podpis
kierownika jednostki)

**Nota nr 1.1 Zmiany w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie
a) środki trwałe**

Wyszczególnienie	Grunt w użytkowaniu	Budynki	Budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Zbiory biblioteczne	Muzealia	Razem
Wartość brutto									
Stan na początek roku 2024	6 841 299,92	9 438 149,65	3 103 164,65	2 483 258,11	205 988,65	1 183 213,39	34 784,28	5 751 836,73	29 041 695,38
zwiększenie, w tym:	0,00	0,00	0,00	38 646,78	0,00	1 850,00	2 080,39	8 798,00	51 375,17
- nabycie				38 646,78		1 850,00	2 080,39	8 798,00	51 375,17
- aktualizacja									
- przemieszczenie									
- inne									
zmniejszenie, w tym:	0,00	0,00	0,00	675,96	0,00	0,00	0,00	0,00	675,96
- sprzedaż									
- aktualizacja									
- przemieszczenie									
- inne (przekazanie, likwidacja)	0,00	0,00	0,00	675,96		0,00	0,00	0,00	675,96
Stan na koniec roku 2024	6 841 299,92	9 438 149,65	3 103 164,65	2 521 228,93	205 988,65	1 185 063,39	36 864,67	5 760 634,73	29 092 394,59
Umorzenia									
Stan na początek roku 2024	0,00	2 715 223,86	1 506 535,69	1 426 325,39	186 680,17	1 154 777,06	34 784,28	0,00	7 024 326,45
zwiększenie - umorzenia bieżące	0,00	235 109,87	91 689,35	149 858,60	2 749,50	8 702,28	2 080,39	0,00	490 189,99
- inne (przekazanie, likwidacja)									
zmniejszenie, w tym:	0,00	0,00	0,00	675,96	0,00	0,00	0,00	0,00	675,96
- z tytułu sprzedanych środków trwałych									
- z tytułu zlikwidowanych środków trwałych	0,00	0,00	0,00	675,96	0,00	0,00	0,00	0,00	675,96
- z tytułu reklasyfikacji do inwest. w nieruchomości									
Stan na koniec roku 2024	0,00	2 950 333,73	1 598 225,04	1 575 508,03	189 429,67	1 163 479,34	36 864,67	0,00	7 513 840,48
Wartość księgowa netto	6 841 299,92	6 487 815,92	1 504 939,61	945 720,90	16 558,98	21 584,05	0,00	5 760 634,73	21 578 554,11
Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0,00	31,26	51,50	62,49	91,96	98,18	100,00	0,00	

DYREKTOR
Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny”
w Chorzowie
Paulina Ciuś-Górska
Paulina Ciuś-Górska

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Piętka
Katarzyna Piętka

Nota nr 1.1 Zmiany w stanie ogólnego wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie

b) wartości niematerialne i prawne

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje	Oprogramowanie komputerów	Inne WNIP	Razem
Wartość brutto						
Stan na początek roku 2024				619 650,70		619 650,70
zwiększenie, w tym:				974,80		974,80
- nabycie				974,80		974,80
- aktualizacja						
- przemieszczenie						
- inne						
zmniejszenie, w tym:				0,00		0,00
- sprzedaż						
- aktualizacja						
- przemieszczenie						
- inne						
Stan na koniec roku 2024				620 625,50		620 625,50
Umorzenia				0,00		0,00
Stan na początek roku 2024				619 650,70		619 650,70
zwiększenia-umorzenia bieżące				974,80		974,80
zmniejszenia, w tym:				0,00		0,00
- likwidacja						
- inne						
Stan na koniec roku 2024				620 625,50		620 625,50
Wartość księgowa netto				0,00		0,00

c) środki trwałe w budowie

Wyszczególnienie	Stodoła z Żor (muzealia)	Chatupa z Wilamowic (muzealia)	Inne środki trwałe niewymagające montażu	Razem
Wartość brutto				
Stan na początek roku 2024	10 000,00	4 000,00	0,00	14 000,00
zwiększenie, w tym:			29 898,25	29 898,25
- poniesione nakłady			29 898,25	29 898,25
- inne (nieodpłatne przekazanie)				
zmniejszenie, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- zaniechane inwestycje				
- sprzedaż				
- przyjęcie środków trwałych				
- inne				
Stan na koniec roku 2024	10 000,00	4 000,00	29 898,25	43 898,25

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Piętka

DYREKTOR
Muzeum „Górnoląski Park Etnograficzny”
w Chorzowie
Paulina Cius-Górska

Nota nr 1.2 Wartość gruntów w użytkowaniu

Wyszczególnienie	Wartość
Stan na początek roku 2024	6 841 299,92
zwiększenie, w tym:	0,00
- nabycie (nieodpłatne przekazanie)	
- aktualizacja	
- inne	
zmniejszenie, w tym:	0,00
- sprzedaż	
- aktualizacja	
- inne (przekazanie)	
Stan na koniec roku 2024	6 841 299,92

Nota nr 1.5 Rozliczenie kapitału (funduszu instytucji)

Wyszczególnienie	Wartość
Stan na początek roku 2024	11 376 563,81
zwiększenie, w tym:	8 798,00
- fundusz instytucji kultury	8 798,00
- fundusz zapasowy	
- zysk z lat ubiegłych	
- zysk netto	
zmniejszenie, w tym:	0,00
- strata z lat ubiegłych	
- strata netto	30 334,79
- inne	
Stan na koniec roku 2024	11 355 027,02

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Piętka

DYREKTOR
Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”
Paulina Cius-Górska

Nota nr 1.7 Zestawienie należności krótkoterminowych

Tytuł należności	Kwota	Termin zapłaty
Należności od pozostałych jednostek	117 506,66	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 660,00	
- do 12-tu miesięcy	4 660,00	10.01.2025
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i innych świadczeń:	112 776,66	
- Urząd Skarbowy (podatek VAT)	112 776,66	25.03.2025
c) inne	70,00	
- opłata etol	70,00	
Razem należności	117 506,66	

DYREKTOR
Muzeum „Górnoląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”
Paulina Cius-Gorska
Paulina Cius-Gorska

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Piętka
Katarzyna Piętka

Nota nr 1.8 Zestawienie zobowiązań długoterminowych

Tytuł zobowiązania	Kwota	Termin zwrotu
1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	17 848,81	
a) inne (zabezp. z tyt. należytego wykonania umów, rękojmie, kaucje):	17 848,81	
- Palarnia Kawy Kawuszka Dariusz Grzegorzak	3 700,00	03.2026
- Usługi Budowlane P.Woźniak	2 783,63	10.2026
- Zakład Projektowo-Remontowo-Budowlany Malczyk	11 365,18	12.2026
Razem zobowiązania	17 848,81	

DYREKTOR
Muzeum „Górniośląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”
Paulina Chrus-Górska

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Piętka

Nota nr 1.9 Rozliczenia międzyokresowe kosztów - czynne

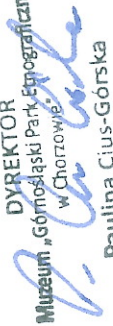
Wyszczególnienie	Materiały i energia	Usługi obce	Pozostałe materiały	Pozostałe koszty	Inne	Razem
Stan na początek roku 2024	514,02	2 016,63	0,00	8 982,05		11 512,70
zwiększenie, w tym:	345,83	3 125,00	0,00	9 798,79		13 269,62
- aktualizacja						
- inne	345,83	3 125,00	0,00	9 798,79		13 269,62
zmniejszenie, w tym:	514,02	2 050,00	0,00	9 798,57		12 362,59
- aktualizacja						
- inne	514,02	2 050,00		9 798,57		12 362,59
Stan na koniec roku 2024	345,83	3 091,63	0,00	8 982,27		12 419,73
1. Materiały:						
prenumerata	345,83					
	345,83					
2. Usługi obce						
usługi informatyczne		3 091,63				
		3 091,63				
3. Pozostałe koszty:						
ubezpieczenia/polis				8 982,27		
				8 982,27		

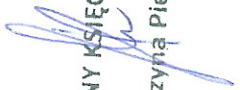
DYREKTOR
Muzeum „Górniośląski Park Etnograficzny”
P. Cius-Górska
Paulina Cius-Górska

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Piętka
Katarzyna Piętka

Nota nr 1.11 Zestawienie zobowiązań krótkoterminowych

Tytuł zobowiązania	Kwota	Termin zapłaty
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych:	83 368,39	
- zobowiązania z tyt. dostaw i usług (Park Śląski S.A.)	1 059,63	20.01.2025
- zobowiązania z tyt. podatku VAT (Województwo Śląskie)	82 308,76	21.03.2025
2. Zobowiązania wobec jednostek pozostałych:	319 782,60	
- zobowiązania z tyt. dostaw i usług w okresie wymagalności	168 514,48	
- do 12-tu miesięcy	168 514,48	31.01.2025
zobow. z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	151 268,12	
- składki ZUS	106 888,72	15.01.2025
- PFRON	2 332,00	20.01.2025
- PIT-4	24 763,93	20.01.2025
- opłaty	9 129,18	21.01.2025
- inne	8 154,29	31.01.2025
3. Fundusze specjalne:	17 354,67	
Razem zobowiązania	420 505,66	

DYREKTOR
Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”

Paulina Cius-Górska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Piętka

Muzeum „Górniośląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”
41-500 Chorzów, ul. Parkowa 25
tel. (32) 241-07-18, fax (32) 241-55-01
NIP 627-23-77-905, Regon 000278623

Nota nr 1.12 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wyszczególnienie	Majątek trwały z dotacji celowych	Majątek trwały z nieodpłatnego przekazania	Majątek trwały z przekształcenia - zmiana ustawy 2015	Razem
Stan na początek roku 2024	4 178 395,14	741 115,31	5 678 951,99	10 598 462,44
zwiększenie, w tym:	65 660,47	0,00	0,00	65 660,47
- nabycie	65 660,47			
- aktualizacja				
- przemieszczenie				
- inne				
zmniejszenie	212 990,62	23 358,11	207 207,30	443 556,03
Stan na koniec roku 2024	4 031 064,99	717 757,20	5 471 744,69	10 220 566,88

Muzeum „Górniośląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”
Paulina Cius-Górska

Paulina Cius-Górska

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Piętka

Katarzyna Piętka

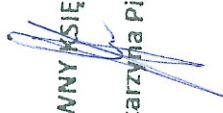
Muzeum „Górnosląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”
41-500 Chorzów, ul. Parkowa 25
tel. (32) 241-07-18, fax (32) 241-55-01
NIP 627-23-77-905, Regon 000278623

Nota nr 1.13 Fundusze specjalne - ZFŚS

Wyszczególnienie		Razem
Stan na początek roku 2024		9 096,26
zwiększenie, w tym:		112 308,41
- odpis		110 092,69
- korekta roczna		2 215,72
zmniejszenie, w tym:		104 050,00
- dofinansowanie do wypoczynku pracowników		42 900,00
- dofinansowanie do wypoczynku dzieci		12 960,00
- dofinansowanie do wypoczynku emerytów		0,00
- świadczenia dla pracowników - bożonarodzeniowe		37 890,00
- świadczenia dla dzieci - mikołajki		7 740,00
- świadczenia dla emerytów - bożonarodzeniowe		2 560,00
- inne (zapomogi dla pracowników)		0,00
Stan na koniec roku 2024		17 354,67

DYREKTOR
Muzeum „Górnosląski Park Etnograficzny”

Paulina Cius-Górska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Piętka

Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”
41-500 Chorzów, ul. Parkowa 25
tel. (32) 241-07-18, fax (32) 241-55-01
NIP 627-23-77-905, Regon 000278623

Nota nr 2.1 Struktura sprzedaży

Wyszczególnienie	Rok 2023	Rok 2024
Razem przychody ze sprzedaży netto	1 367 708,88	1 216 617,44
1. Przychody ze sprzedaży usług własnych	941 572,36	846 554,48
1.1. Sprzedaż usług statutowych, w tym:	731 869,67	792 993,82
- sprzedaż biletów wstępu	506 684,58	576 794,16
- bilety na zajęcia edukacyjne, warsztaty, kursy	218 932,32	201 005,80
- bilet do Parku Śl (przychód Muzeum)	6 252,77	15 193,86
1.2. Sprzedaż usług statutowych pozostałych, w tym:	209 702,69	53 560,66
- działalność naukowa (konferencje)	6 024,34	2 788,59
- usługi promocyjne	180 908,17	30 401,55
- pozostałe przychody statutowe	22 770,18	20 370,52
2. Przychody z wynajmu	297 026,54	266 074,18
- wynajem związane z imprezami (stoiska)	20 032,37	12 203,14
- wynajem terenu (organizacja imprez)	137 435,40	159 197,30
- udostępnienie terenu (okazjonalne)	26 735,76	61 444,71
- wynajem stałe - czynsz dzierżawny zg. z umową	37 024,24	27 460,73
- udostępnienie zbiorów i obiektów muzealnych (chałupy, kościoł	75 798,77	5 768,30
3. Sprzedaż pozostałych usług	38 034,71	38 899,86
- pozostałe (pocztowe, transportowe, media, parking, inne)	33 441,78	31 056,64
- przychody ze sprzedaży usług - projekty	4 592,93	7 843,22
4. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	91 075,27	65 088,92
- towary i materiały	91 075,27	65 088,92

DYREKTOR
Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny”
Paulina Cius-Górska

Paulina Cius-Górska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Piętka

Nota nr 3.3 Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w przeliczeniu na pełne etaty

Wyszczególnienie według grup zawodowych	Za rok poprzedni (2023)	Za rok obrotowy (2024)
Zatrudnienie ogółem	48	49
1. Pracownicy na stanowiskach merytorycznych	15	16
2. Pracownicy administracyjno - techniczni	31	31
3. Pracownicy kierownictwa	2	2
4. Pozostali pracownicy	0	0
z tego:		
- uczniowie	0	0
- urlopowani	0	0
- inni	0	0

Nota nr 3.4 Wynagrodzenia osobowe

Wyszczególnienie	W roku :	
	poprzednim (2023)	obrotowym (2024)
Wynagrodzenia osobowe łącznie:	2 763 509,08	3 676 096,34
wszyscy pracownicy	2 763 509,08	3 676 096,34

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Piętka

dyrektor
Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny”
w Chorzowie

Paulina Cius-Górska

Nota nr 6.1 Informacja o wzajemnych rozliczeniach pomiędzy jednostkami Województwa Śląskiego

Wyszczególnienie transakcji i ich przedmiot	Nazwa jednostki	Stan na 31.12.2024	Termin zapłaty
Zobowiązania z tytułu:			
- media (woda i ścieki)	Park Śląski S.A. Chorzów	1 059,63	20.01.2025
- pod. VAT (Remont zabytkowych obiektów)	Województwo Śląskie	78 113,56	21.03.2025
- pod. VAT (Skarbiec Dziedzictwa)	Województwo Śląskie	4 195,20	21.03.2025
Razem		83 368,39	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Piętka

DYREKTOR
Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”
Paulina Cius-Górska

Muzeum „Górnoląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”

41-500 Chorzów, ul. Parkowa 25

tel. (32) 241-07-18, fax (32) 241-55-01

Nota nr 2.4 Podatek CIT za 2024 rok NIP 627-23-77-905, Regon 000278623

WZÓR ROZLICZENIA PODATKOWEGO W kulturze za 2024 rok

A.		podatkowe	bilansowe
1.	Przychody bilansowe niżej wymienione	8 868 418,88	8 868 418,88
	1) Przychody ze sprzedaży działalności kulturalnej	1 151 528,52	
	2) Przychody ze sprzedaży pozostałych usług		
	3) Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	65 088,92	
	4) Dotacje od organizatora oraz inne dotacje krajowe na działalność bieżącą	7 102 809,69	
	5) Dotacje z UE otrzymane na działalność bieżącą		
	6) Pozostałe przychody operacyjne w tym:	526 223,01	
	6a) przychody z amortyzacji	443 556,03	
	7) Przychody finansowe	22 768,74	
2.	Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 pdop i art. 31zx ustawy covidowej	443 828,24	
	1) Przychody z amortyzacji od środków sfinansowanych dotacjami w korespondencji z rozliczeniami międzyokresowymi przychodów	443 556,03	
	2) Rozwiązanie odpisów oraz rezerw tworzonych zgodnie z uor, wyłączonych uprzednio z kosztów uzyskania przychodów (ust. 4 pkt 6a)		
	3) Dodatnia korekta podatku VAT za 2024 rok ujęta w deklaracji VAT za I/2025 ale zaksięgowana na pozostałe przychody operacyjne w księgach 2024 roku		
	4) Naliczone kary umowne, odszkodowania ale nie zapłacone		
	5) Naliczone odsetki od należności (ust.4 pkt. 2)	272,21	
	6) Dodatnie różnice kursowe nie zrealizowane		
3.	Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku	67 332,97	
	1) Otrzymane odsetki od należności zaksięgowane jako przychód bilansowy w latach ubiegłych	1 672,50	
	2) Dodatnia korekta VAT za 2023 r. ujęta w deklaracji VAT za I/24, zaksięgowana w 2023 roku na pozostałe przychody operacyjne		
	3) Różnice kursowe dodatnie zrealizowane zaksięgowane memoriałowo jako przychód w okresie ubiegłym		
	4) Otrzymane w 2024 roku kasowo odszkodowania zaksięgowane na przychody w latach ubiegłych		
	5) Darowizny środków trwałych i wartości niematerialne i prawne otrzymane od osób fizycznych lub prawnych (Art. 12 ust. 2) księgowane w 2024 na rozliczenia międzyokresowe przychodów środków trwałych		
	6) Otrzymane dotacje celowe na inwestycje spoza budżetu np. wojew. Funduszu Ochrony Środowiska, PFRON, Urzędu Pracy itp. księgowane w 2024 r. na rozliczenia międzyokresowe przychodów (art 17 ust. 1 pkt 21)		
	8) Otrzymane dotacje celowe na inwestycje z budżetu państwa albo JST na budowę, zakup środków trwałych (art. 17 pkt 47) księgowane w 2024 na rozliczenia międzyokresowe przychodów środków trwałych	65 660,47	
	9) Otrzymane w 2024 r dotacje z UE na działalność inwestycyjną Art. 17 pkt 52 lub 53		
4.	Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3) = poz. 53 i 61 CIT-8 wer 33	8 491 923,61	8 868 418,88

B.	KOSZTY PODATKOWE		
I.	Koszty bilansowe (koszty rodzajowe skorygowane o zmianę stanu produktów i obroty wewnętrzne, koszt zakupu sprzedanych materiałów i towarów, koszty operacyjne, koszty finansowe)	8 919 564,49	8 919 564,49
1.	<i>Nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów ale nie powodujące obowiązku zapłaty podatku ale związane z działalnością statutową lub nie stanowiące jeszcze wydatku</i>	7 654 683,87	
	1) amortyzacja od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 ust. 1 pkt. 48 i 63)	491 164,79	
	2) koszty bezpośrednio sfinansowane z dotacji otrzymanych na działalność bieżącą na podstawie art. 16 ust. 1 pkt. 58 (wylacza się koszty najczęściej do wysokości otrzymanych dotacji bieżących)	7 102 809,69	
	3) niewypłacone w 2024 roku wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia, o dzieło itp. np. za XI lub grudzień 2024 obciążające koszty 2024 roku (art. 16 ust. 1 pkt 57)		
	4) Naliczone w koszty 2024 roku składki ZUS od wpłaty na PPK od wynagrodzeń bezosobowych wypłaconych w 2025 roku pkt 57aa		
	5) naliczone wynagrodzenia osobowe za 2024 rok ale nie wypłacone w terminach wynikających z regulaminu pracy, kodeksu pracy lub UZP art. 15 ust 4g i art. 16 pkt 57		
	6) nieopłacone lub opłacone po terminie do ZUS składki, w części finansowanej przez płatnika składek (art. 15 ust. 4h i art. 16 ust. 1 pkt. 57 a obciążające koszty 2024 roku,		
	7) wierzytelności odpisane jako przedawnione (art. 16 ust. 1 pkt. 20)		
	9) odpisy aktualizacyjne na należności, których ściągalność nie została uprawdopodobniona lub udowodniona (art. 16 ust. 1 pkt. 25, 26, 26a)		
	10) naliczone lecz nie zapłacone lub umorzone odsetki od zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 11)		
	11) nie przelana na rachunek bankowy wartość naliczonego odpisu na ZFŚS (art. 16 ust. 1 pkt. 9b)		
	12) wpłaty na PFRON zaliczone w koszty lecz nie zapłacone w roku podatkowym art.16 ust. 1 pkt 36	2 332,00	
	13) odsetki budżetowe naliczone memoriałowo, lecz nie zapłacone		
	14) ujemne różnice kursowe niezrealizowane		
	15) tworzone rezerwy w ciężar kosztów na podstawie ustawy o rachunkowości na świadczenia pracownicze (np. na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe, na niewykorzystane urlopy itp.),		
	16) tworzone rezerwy na toczące się sprawy sporne w sądzie zgodnie z ustawą o rachunkowości obciążające koszty		
	17) wszelkie inne rezerwy tworzone na podstawie ustawy o rachunkowości w ciężar kosztów (np. na odsetki zwłoki od dostawców naliczane memoriałowo)		
	18) wszelkiego typu odpisy aktualizacyjne majątku obrotowego dokonywane w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (np. aktualizujące wartość zapasów),	58 377,39	
	19) ujemna korekta VAT dotycząca 2024 r.- zaksięgowana w 2024 roku w pozostałe koszty operacyjne		

	20) koszty reprezentacji związane bezpośrednio z działalnością kulturalną (pkt 28), z wyjątkiem wydatków na alkohol		
	21) podatek VAT naliczony z wyjątkiem przypadków, gdy podatek VAT dotyczy zakupu do działalności zwolnionej albo wg przepisów nie przysługuje obniżenie albo zwrot tego podatku (art. 16 ust. 1 pkt 46)		
	22) zapłacone transakcje handlowe pow. 15 tys.zł gotówką lub na rachunek spoza białej listy nie zgłoszone w terminie 7 dni (14 dni)do US		
	23) opłacone faktury oznaczone MPP bez zachowania trybu podzielonej płatności		
	24) 25% kosztów eksploatacji samochodów osobowych bez VAT-26 (art. 16 ust. 1 pkt 51)		
	25) nadwyżki amortyzacji od wartości samochodu osobowego pow. 150 tys. zł (art. 16 ust. 1 pkt 4)		
	26) składki na ubezpieczenie samochodu osobowego pow 150 tys. zł (art. 16 ust. 1 pkt 49)		
	27) opłaty leasingowe samoch osobow przekr 150 tys. zł (art. 6 ust. 1 pkt 49a)		
	28) niedokonane wpłaty pracodawcy na PPK (art. 16 ust. 1 pkt 57aa)		
2.	Koszty bilansowe powodujące obowiązek zapłaty podatku	2 000,00	
	1) koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 17) - komornik		
	2) grzywny, kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym oraz odsetki od tych kar (art. 16 ust. 1 pkt. 17)		
	3) odsetki zwłoki od nieterminowych wpłat do budżetu, ZUS, PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 21)		
	4) kary, opłaty i odszkodowania oraz odsetki od tych zobowiązań z tytułu niewykonania nakazów organów dot. BHP (art. 16 ust. 1 pkt. 19b) lub opłaty po kontroli sanepidu		
	5) wpłaty na PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 36) od I 2024 do XI 2024 sfinansowane ze środków własnych		
	6) podatek należny z wyjątkiem należnego od importu, albo od przekazania na potrzeby reprezentacji czy reklamy		
	7) składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa (np. Stowarzyszenie Księgowych) zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 37), i nie jest związana z działalnością statutową	2 000,00	
	8) zapłacony zaległy ZUS po kontroli za zleceniobiorcę/pracownika interpretacje KIS		
	9) odszkodowania zapłacone byłemu pracownikowi za niezgodne z prawem rozwiązanie umowy o pracę: vide interpretacja KIS		
	10) wydatki na alkohol albo usługi gastronomiczne z alkoholem vide: interpretacje KIS		
	11) straty w wyniku utraty zapłaconych przedpłat i zaliczek na poczet zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 56) z wyjątkiem związ COVID 19		
3.	Koszty podatkowe powodujące obowiązek zapłaty podatku, a nie ujęte w wyniku finansowym	0,00	
	1) zapłacony w 2024 r. PFRON ujęty w kosztach okresu poprzedniego (np. XII/23) finansowany ze środków własnych		
	2) zapłacone odsetki budżetowe w 2024 r. ujęte w kosztach poprzedniego okresu (od podatków, ZUS, PFRON, itp.)		
4.	Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu, a nie ujęte w wyniku finansowym	0,00	
	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 i wyłączone z KUP w 2023 roku		
	3) ujemna korekta VAT za 2023r. zaksięgowana w koszty 2023 roku a zadeklarow w I 2024		
	4) wyrównanie – przelew odpisu na ZFŚS z roku ubiegłego		
	5) różnice kursowe ujemne - zrealizowane		

	Koszty uzyskania przychodów poz. 63 i 77 CIT 8 tj. (B1-B1-B2+B4)	1 262 880,62	
	Koszty bilansowe		8 919 564,49
C.	WYNIK PODATKOWY (A-B)	7 229 042,99	
	– dochód poz. 79 i 85 CIT-8 lub	7 229 042,99	
	– strata poz. 81 i 87 CIT-8		
D.	WYNIK BILANSOWY brutto		-51 145,61
E.	Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 114, 131 i 138 CIT-8)	2 000,00	
F.	Podstawa opodatkowania stawką 19% z poz. 139		
G.	Podstawa opodatkowania stawką 9% z poz. 140		
H.	Podatek należny wg stawki 19 % dla dużych podatników poz. 143 CIT-8	380,00	
I.	Podatek należny wg stawki 9 % dla małych podatników poz. 144 CIT-8	180,00	

	Rozliczenie dochodu podatkowego w CIT-8/O wer. 19	7 229 042,99
1.	Dotacje otrzymane z budżetu lub JST tj. podmiotowe i celowe finansujące koszty działalności oraz dotacje inwestycyjne - B 1 CIT 8/O poz. 40	7 168 470,16
2.	Dotacje, subwencje otrzymane na działalność inwestycyjną spoza budżetu lub JST - B1 poz. 24 CIT 8/O	0,00
3.	Dotacje z UE otrzymane na działalność bieżącą albo inwestycyjną - B1 poz. 46 lub 48 CIT 8/O	0,00
4.	Dochód/strata do rozliczenia po zwolnieniu dotacji z poz. 1-3 w CIT -8/O	60 572,83
5.	Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 114, 131 i 138 CIT-8 wer 33)	2 000,00
6.	Dochody wolne przeznaczone na działalność statutową BI CIT 8/O poz. 14	58 572,83
7.	Należny podatek za 2024 rok poz. 143 CIT-8 dla dużych podatników wg stawki 19%	0,00
8.	Należny podatek za 2024 rok poz. 144 CIT-8 dla małych podatników wg stawki 9%	180,00
9.	Gdy jest dochód podatkowy w poz. 4 (ark 104) to występuje podatek należny za 2024 wypełniamy cz. G dot zaliczek wpisujemy należne zaliczki miesięczne w pierwszym wierszu np. za I/23 (poz. 151 itp.) oraz zaliczkę zapłaconą za I/24 w wierszu 4 (np. Poz 169)	

10. Gdy wynik podatkowy jest stratą w poz. 4 (arkusz poz. 104) to od wydatków niestatutowych z poz. B2 i B3 - liczymy odrębne zobowiąz. podatkowe w części J CIT-8 w pierwszym wierszu wykazujemy wydatki niestatutowe (np. za I/24 poz. 261) od których należy podatek wykazujemy w wierszu drugim (np. poz. 267) we właściwych m-cach

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Piętka

DYREKTOR
Muzeum Górnośląski Park Etnograficzny
w Katowicach
Paulina Cius-Górska