

Zarządzenie nr 156

Prezydenta Miasta Torunia

z dnia 21.07.2021 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2020 r. samorządowej instytucji artystycznej Toruńska Orkiestra Symfoniczna

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021r. poz. 217), art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194) oraz art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 poz. 713, 1378) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe za rok 2020 samorządowej instytucji kultury Toruńska Orkiestra Symfoniczna obejmujące:

- 1) bilans na dzień 31 grudnia 2020 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w kwocie 1 475 848,64 zł, stanowiący załącznik nr 1,
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2020 r. wykazujący zysk netto w wysokości 76 236,42 zł, stanowiący załącznik nr 2,
- 3) informację dodatkową stanowiącą załącznik nr 3.

§ 2. Zysk netto za 2020 rok w wysokości 76 236,42 zł przeznacza się na fundusz rezerwowy.

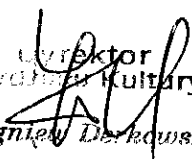
§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

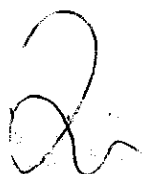
Prezydent Miasta Torunia

Michał Zaleski

Główny Specjalista

Alina Bloch

Kierownik
wydziału Kultury

Zbigniew Derkowski



TORUŃSKA ORKIESTRA SYMFONICZNA		BILANS		Adresat: URZĄD MIASTA TORUNIA	
87-100 Toruń, Aleja Solidarności 1-3		sporządzony na dzień 31.12.2020 r.		Wydział Kultury	
Numer identyfikacyjny REGON 000821027		PASYWA		Stan na początek roku	
AKTYWA		KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY		Stan na koniec roku	
I. AKTYWA TRWAŁE		A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY		204 826,81	
I. Wartości niematerialne i prawne		I. Kapitał (fundusz) podstawowy		193 280,79	
1. koszty zakończonych prac rozwojowych		II. nadzwyczajne wpływy na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)			
2. Wartość firmy		III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)			
3. Inne wartości niematerialne i prawne		IV. Kapitał (fundusz) zapasowy			
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
II. Rzeczowe aktywa trwałe		VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		11 125,79	
I. Środki trwałe		VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		420,23	
a) Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		VIII. Zysk (strata) netto			
b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
c) Urządzenia techniczne i maszyny		B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		1 244 499,28	
d) Środki transportu		I. Rezerwy na zobowiązania		0,00	
e) Inne środki trwałe		1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Środki trwałe w budowie		2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne długoterminowa		0,00	
3. Zaliczki na środki trwałe		3. Pozostałe rezerwy		0,00	
III. Należności długoterminowe		długoterminowe		0,00	
1. Od jednostek powiązanych		krótkoterminowe		0,00	
2. Od pozostałych jednostek		3. Zobowiązania długoterminowe		0,00	
IV. Inwestycje długoterminowe		I. Zobowiązania długoterminowe		0,00	
1. Nieruchomości		1. Wobec jednostek powiązanych			
2. Wartości niematerialne i prawne		2. Wobec pozostałych jednostek		0,00	
3. Długoterminowe aktywa finansowe		a) kredyty i pożyczki			
a) w jednostkach powiązanych		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
udziały i akcje		c) inne zobowiązania finansowe			
inne papiery wartościowe		d) inne			
udzielone pożyczki		III. Zobowiązania krótkoterminowe		284 482,64	
inne długoterminowe aktywa finansowe		1. Wobec jednostek powiązanych		0,00	
b) w pozostałych jednostkach		a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00	
udziały i akcje		do 12 miesięcy			
inne papiery wartościowe		b) inne			
udzielone pożyczki		2. Wobec pozostałych jednostek		254 440,37	
inne długoterminowe aktywa finansowe		a) kredyty i pożyczki			
4. Inne inwestycje długoterminowe		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Toruńska Orkiestra 87-100 Toruń ul.Aleja Solidarności 1-3 Nr. identyfikacyjny REGON 821027		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2020 r.		Adresat URZĄD MIASTA TORUNIA Wydział Kultury	
				wysłać bez pisma przewodniego	
				Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		1 214 163,14		324 280,17
	- od jednostek powiązanych				
I.	przychody netto ze sprzedaży produktów		1 323 100,41		368 824,88
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-108 937,27		-44 544,71
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B.	Koszty działalności operacyjnej		7 055 917,46		6 368 504,18
I.	Amortyzacja		245 211,28		189 423,73
II.	Zużycie materiałów i energii		267 923,60		238 180,57
III.	Usługi obce		993 134,97		882 952,31
IV.	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy				
V.	Wynagrodzenia		4 332 387,00		3 901 451,26
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		704 323,89		650 948,85
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		512 936,72		505 547,46
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)		-5 841 754,32		-6 044 224,01
D.	Pozostałe przychody operacyjne		5 849 000,52		6 123 518,46
I.	Zysk ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych				
II.	Dotacje		5 412 585,00		5 829 283,00
III.	Inne przychody operacyjne		436 415,52		294 235,46
E.	Pozostałe koszty operacyjne		3 221,76		2 599,59
I.	Strata ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III.	Inne koszty operacyjne		3 221,76		2 599,59
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)		4 024,44		76 694,86
G.	Przychody finansowe		59,25		198,15
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym: - od jednostek powiązanych				
II.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych		59,25		198,15
III.	Zysk ze zbycia inwestycji				

IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	3 494,46	101,59
I.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
	dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne	3 494,46	101,59
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	589,23	76 791,42
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I + - J)	589,23	76 791,42
L.	Podatek dochodowy	169,00	555,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	420,23	76 236,42

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Tadeusz Poksiński

Tadeusz Poksiński
(główny księgowy)

2021-03-23
(rok-miesiąc-dzień)

Przemysław Kempieński
Przemysław Kempieński
Dyrektor
Toruńskiej Orkiestry Symfonicznej

Przemysław Kempieński
(kierownik jednostki)

DYREKTOR
WYDZIAŁ FINANSÓW
Zbigniew...

Załącznik nr 3
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr 156
z dnia 24.03.2021 roku

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2020 ROK

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Toruńska Orkiestra Symfoniczna (nazwana dalej TOS) działa na podstawie Statutu stanowiącego załącznik do Uchwały nr 956/06 Rady Miasta Torunia z dnia 9 lutego 2006 r. Siedziba TOS mieści się w Toruniu przy ul. Aleja Solidarności 1-3.

TOS postępuje się nadanym w dniu 05.12.1997 r. numerem identyfikacji podatkowej NIP: 956-14-29-917, a także symbolem REGON: 000821027, nadanym w dniu 29.03.2006 r.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 r. Zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. DZ.U. 2021 z póź. zm.). Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym, to jest po 31.12.2020 r.

Jednostka na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyceniła w następujący sposób:

- a/ środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia lub wartości po aktualizacji wyceny pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe),
- b/ należności i zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty,
- c/ środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej
- d/ rozliczenie kosztów zagranicznych wyjazdów następuje wg kursu wypłaty zaliczki, to jest wg kursu sprzedaży banku, w którym zakupiono dewizy. Następnie odnosi się do średniego kursu NBP. W przypadku, gdy wydatki przekroczyły kwotę pobranej zaliczki, różnicę wycenia się wg kursu zakupu brakującej kwoty odnosząc do średniego kursu NBP.

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej przyjęte do używania zamortyzowane zostały drogą jednorazowego odpisu wartości początkowej w momencie przekazania do używania.

Koszt własny sprzedaży oraz wynik działalności ustalony został przy zastosowaniu porównawczego rachunku zysków i strat (zasada przenoszenia w końcu roku obrotowego ponoszonych kosztów według rodzajów z zespołu 4 bezpośrednio na konto 860 reprezentującego wynik finansowy).

Wynik działalności zgodnie z art. 17 ust. 1. pkt. 4 oraz poniesione wydatki pokryte dotacją zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt. 47 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych są wolne od podatku z zastrzeżeniem kosztów nie stanowiących uzyskania przychodów tj.:

- obciążenie na PFRON art. 16 ust 1 pkt. 36

Sprawozdanie składa się z:

- bilansu,

- rachunku wyników (wariant porównawczy),

- informacji dodatkowej, zawierającej wprowadzenie do sprawozdania finansowego, informacje i objaśnienia do bilansu i rachunku wyników i inne informacje. Toruńska Orkiestra Symfoniczna nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych i zestawienia zmian w kapitale własnym, zgodnie z art.45 ust.3 oraz art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

- inne środki trwałe wartość na dzień 01.01.2020 **1 002 639,72 zł**

- inne środki trwałe wartość na dzień 31.12.2020 **968 916,60 zł**

gdzie wykazywane są przede wszystkim instrumenty muzyczne grupa 8 KŚT

W trakcie roku obrotowego nastąpiło zmniejszenie wartości środków trwałych z tytułu dotychczasowego umorzenia 183 423,73 zł. Instytucja w 2020 r. dokonywała także zakupów nowych środków trwałych na kwotę 149 700,61 zł, gdzie dotyczyły zakupów instrumentów, wyposażenia muzycznego i sprzętu audio-wideo.

1. 2-7) nie dotyczy

1. 8) dane o strukturze własności kapitału podstawowego

- stan na dzień 01.01.2020 **193 280,79 zł**

- stan na dzień 31.12.2020 **193 280,79 zł**

Wyszególnienie	Stan na 01.01.2020	Stan na 31.12.2020
Fundusz podstawowy	193 280,79	193 280,79
Fundusz rezerwowy	11 125,79	11 546,02
Zysk (strata) netto	420,23	76 236,42
Kapitał własny	204 826,81	281 063,23

1. 9) stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitału rezerwowego

Zgodnie z ustawą z 25.10.1991 r. z póź. zm. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej art.49 oraz ustawą z dnia 05.09.2015 r. o zmianie ustaw regulujących warunki dostępu do wykonywania niektórych zawodów art.4 pkt 3 instytucja w 2015 r. utworzyła fundusz rezerwowy. W 2020 r. instytucja dokonała kolejnego przebiegowania na fundusz zysku z 2019 r. Saldo funduszu rezerwowego wykazuje wartość 11 546,02, zł.

1. 10) propozycje co do sposobu podziału zysku

Wypracowany zysk za 2020 r. proponuje się przeznaczyć na odbudowanie funduszu rezerwowego o kwotę 76 236,42 zł.

1. 11-17) nie dotyczy

2. 1) struktura rzeczowa przychodów netto

Przychody TOS pochodzą z następujących rodzajów działalności na terytorium kraju:

- przychody ze sprzedaży biletów	132 700,92 zł	2,05 %
- sprzedaż usług muzycznych	194 656,45 zł	3,00 %
- audycje szkolne	41 418,73 zł	0,64 %
- sprzedaż płyt	48,78	0,00 %
- przychody finansowe (różnice kursowe)	198,15 zł	0,00 %
- przychody operacyjne (rozl. ZUS, VAT, amortyzacji, Funduszu Wsparcia Kultury)	291 735,46 zł	4,49 %

MAJĄTEK TRWAŁY - wg pozycji bilansowych

(konto 011, 013, 014, 080)

nr 15C

z dnia 21.03.2021 roku

Grupa kasyfikacji	Nazwa	WARTOŚĆ INWENTARZOWA						UMORZENIA				Wartość netto
		B.O. na 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2020 r.	Stawka umorzona	B.O. na 1.01.2020r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2020r.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	I. Rzeczowy majątek trwały:											
	Grunty											
	Budynki i budowle											
	Urządzenia techniczne i maszyny	81 522,36			81 522,36	20	78 822,36			76 462,36	5 060,00	
	Środki transportu											
	Inne środki trwałe	2 272 793,10			2 422 493,71	10	1 277 833,38			1 458 637,11	963 856,60	
	Investycje rozpoczęte											
	Środki przekazane na poczet inwestycji											
	II. Wartości niematerialne i prawne	236 495,99			236 495,99	100/50	138 179,17			236 495,99	0,00	
	III. Finansowy majątek trwały:											
	Akcje i udziały											
	Papiery wartościowe długoterminowe											
	Inne długoterminowe aktywa finansowe											
	IV. Należności długoterminowe											
	V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek											
	RAZEM:	2 590 811,45			2 740 512,06		1 494 854,91			1 771 595,46	968 916,60	

Pozostałe środki trwałe - umorzone w 100 % w dniu zakupu

konto 013	pozostałe środki trwałe	152 540,19			158 540,19	100	152 540,19			158 540,19	0,00
konto 014	zbiory biblioteczne	64 850,61			64 850,61	100	64 850,61			64 850,61	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Tadeusz Poksiński
(główny księgowy)

Tadeusz Poksiński

2021-03-23

(rok-miesiąc-dzień)

Przemysław Kempiniński
DyrektorPrzemysław Kempiniński
Toruńskiej Orkiestry Symfonicznej
(kierownik jednostki)WYKONAWCZOŚĆ
Zbiórka Funduszy
Zbiórka Funduszy

Toruńska Orkiestra Symfoniczna jest samorządową instytucją kultury, której organizatorem jest Gmina Miasta Toruń. Posiada osobowość prawną, a w zakresie sporządzania sprawozdania finansowego zobowiązana jest do stosowania ustawy o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 poz. 217). Przedłożone przez TOS sprawozdanie finansowe obejmuje:

Bilans

Rachunek zysków i strat

Informację dodatkową i zostało sporządzone zgodnie z terminem ustawowym.

Bilans - stanowi zestawienie wartości aktywów i pasywów jednostki na dzień kończący bieżący rok obrotowy oraz na dzień kończący poprzedni rok obrotowy (art.46 ust.1 ustawy o rachunkowości).

Bilans na dzień 31.12.2020 roku wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 1 475 848,64 zł; jest ona większa od kwoty bilansowej na dzień 31.12.2019 roku o 26 522,55 zł tj. o 1,8%. Kwota po stronie pasywów i aktywów na dzień 31.12.2019 roku wyniosła 1 475 848,64 zł. Zwiększenie sumy bilansowej spowodowane zostało (po stronie majątkowej) zwiększeniem aktywów obrotowych. Wzrost w aktywach obrotowych to przede wszystkim zwiększenie środków pieniężnych w kasie i na rachunkach. Po stronie pozycji finansujących majątek, zwiększenie nastąpiło w kapitale własnym spowodowane wypracowaniem za rok sprawozdawczy zysku netto w wysokości powyżej 76 tys. zł. Pomimo spadku ogólnej kwoty kapitału obcego finansującego majątek instytucji czyli zobowiązań, wzrost nastąpił w rozliczeniach międzyokresowych przychodów. W pozycji rozliczenia międzyokresowe przychodów nastąpił wzrost związany z umorzeniem ZUS za listopad 2020, wycofaniem się sponsorów z 2020 roku i przeniesieniem zakupu środków na 2021 rok, rozliczeniem koncertów na rzecz IMiT w 2021 roku oraz późniejszym rozliczeniem środków trwałych zakupionych z dotacji inwestycyjnych.

Struktura i dynamika bilansu (wartości w zł bez miejsc po przecinku)

	Stan na 31.12.		Struktura		Dynamika
	2019	2020	2019	2020	2019=100
A Aktywa trwałe	1 100 956	968 916	76,0	65,6	88,0
I Wartości niematerialne i prawne	98 317	0	6,8	0	0
II Rzeczowe aktywa trwałe	1 002 639	968 916	69,2	65,6	96,6
B Aktywa obrotowe	348 370	506 932	24,0	34,4	145,5
I Zapasy	46 406	2 471	3,2	0,2	5,3
II Należności krótkoterminowe	170 941	119 207	11,8	8,1	69,7
III Inwestycje krótkoterminowe: aktywa finansowe; środki pieniężne	131 023	385 254	9,0	26,1	294,0
Aktywa razem	1 449 326	1 475 848	100	100	101,8

W roku 2020 struktura aktywów i pasywów, w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego, uległa zmianie. Procent udziału aktywów trwałych w ogólnej sumie bilansowej został zmniejszony o 10,4%, zwiększony natomiast (w tym samym procencie) udział aktywów obrotowych. W strukturze aktywów roku 2020, aktywa trwałe stanowią 65,6%, aktywa obrotowe 34,4%. Spadek wartości aktywów trwałych związany był ze całkowitym umorzeniem wartości niematerialnych i prawnych oraz obniżeniem wartości rzeczowych aktywów trwałych. Spadek wartości rzeczowych aktywów trwałych związany był z dokonaniem umorzeniami środków trwałych. W 2020 roku nastąpiło ponad 90% zmniejszenie wartości zapasów i 30% zmniejszenie należności krótkoterminowych (tj. stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz podatków). Spadek zapasów nastąpił z tytułu zmniejszenia zaliczek na dostawy usług

muzycznych i cateringowych realizowanych w nowym roku. W strukturze aktywów obrotowych wzrost nastąpił jedynie w wielkości środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych.

PASYWA	Stan na 31.12.		Struktura		Dynamika
	2019	2020	2019	2020	
A Kapitał własny	204 827	281 063	14,1	19,0	137,2
I Kapitał podstawowy	193 281	193 281	13,3	13,1	100,0
II Pozostałe kapitały rezerwowe	11 126	11 546	0,77	0,7	103,8
III Zysk (strata netto)	420	76 236	0,03	5,2	18 151
B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 244 499	1 194 785	85,9	81,0	96,0
I Rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0	0
II Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0
III Zobowiązania krótkoterminowe	284 483	31 022	19,6	2,1	10,9
IV Rozliczenia międzyokresowe	960 016	1 163 763	66,3	78,9	121,2
Pasywa razem	1 449 326	1 475 848	100	100	101,8

W pasywach ogółem na koniec 2020 roku kapitał własny stanowił 19%, a zobowiązania 81%. Udział kapitałów własnych w pasywach ogółem zwiększył się, w stosunku do dnia bilansowego roku poprzedniego o prawie 5%. Generalnie przyjmuje się, że kapitały własne powinny stanowić 1/3 pasywów ogółem czyli ponad 30%. Gdyby z sumy bilansowej wyłączyć rozliczenia międzyokresowe obejmujące (będące do rozliczenia) środki dotacyjne otrzymane na finansowanie zakupów inwestycyjnych, to „wkład” kapitału własnego w pasywach byłby ponad tę proporcję. Większy udział kapitału własnego zapewniłby suwerenność wobec otoczenia i stabilność oraz zapewnienie wierzycielom wypłacalność. W źródłach finansowania majątku instytucji nie występują zobowiązania długoterminowe, a zobowiązania krótkoterminowe stanowią 2,1%. Zobowiązania krótkoterminowe dotyczą zobowiązań instytucji z tytułu ubezpieczeń społecznych i podatków, dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 m-cy, innych (PFRON,PZU) oraz z tytułu ZFŚS. Znaczną część kapitałów obcych stanowią rozliczenia międzyokresowe przychodów tj. 78,9%. Ogólnie na koniec 2020 roku udział środków obcych (zobowiązań) w finansowaniu majątku instytucji jest znaczny – 81% w stosunku do udziału środków własnych (kapitału własnego instytucji), który wynosi 19%.

Analiza wskaźnikowa

I. Wskaźniki płynności

I. Wskaźnik bieżącej płynności

Aktywa bieżące/zobowiązania bieżących = aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy/zobowiązania krót. – zobowiązania z tyt. dostaw i usług pow. 12 m-cy + rezerwy krót.

2019 – 348 369,55/284 482,64=1,2

2020 – 506 932,04/31 021,77=16,3

Jest to podstawowy wskaźnik w analizie sprawozdań finansowych, informujący o zdolności podmiotu do regulowania bieżących zobowiązań. Wskaźnik bieżącej płynności określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych całą wartością aktywów obrotowych. Jako optymalny poziom wskaźnika, świadczący o pewności w zakresie spłaty zobowiązań, podaje się przedział od 1,0-2,0. W instytucji wskaźnik ten wynosi 16,3 co oznacza, że w przypadku upięźnienia całości majątku obrotowego instytucja w 2020 pokryłaby uzyskanymi środkami wielkość swoich zobowiązań krótkoterminowych (ponad 16 razy). Uzyskany w instytucji poziom tego wskaźnika (na koniec 2020) oznacza, że instytucja nie ma kłopotów z terminowym regulowaniem zobowiązań.

2. Wskaźnik szybkiej płynności

Aktywa obrotowe ogółem – zapasy /zobowiązania krótkoterminowe

2019 – 348 369,55-46 405,76/284 482,64=1,1

2020 – 506 369,55-2 470,67/31 021,77=16,2

Wskaźnik ten określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych łatwo dostępnymi do rozliczeń składnikami aktywów obrotowych tj. środkami pieniężnymi i należnościami. Jego optymalny poziom, świadczący o możliwości pokrycia wymagalnych zobowiązań, powinien kształtować się w granicy 1,0. Uzyskany powyżej wynik za rok 2020 stanowi, że jednostka w sytuacji przeznaczenia na spłatę zobowiązań całości aktywów szybkiej płynności pokryje całość swoich zobowiązań krótkoterminowych.

3. Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi

Inwestycje krótkoterminowe/zobowiązania krótkoterminowe

2019 – 131 022,64/284 482,64=0,5

2020 – 385 253,81/31 021,77=12,4

Wskaźnik ten określa zdolność jednostki do natychmiastowej spłaty zobowiązań. Optymalna wartość tego wskaźnika określana jest w przedziale 0,1- 0,2. W badanym okresie sprawozdawczym wielkość środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych ponad 12 –krotnie pokrywa stan zobowiązań krótkoterminowych. Gotówkowo, instytucja może natychmiast pokryć wszystkie swoje zobowiązania krótkoterminowe.

II. Pozostałe wskaźniki

1. Wskaźnik ogólnego zadłużenia

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/aktywa ogółem

2019 – 1 244 499,28/1 449 326,09=0,8

2020 – 1 194 785,41/1 475 848,64=0,8

Wskaźnik informuje w jakim stopniu majątek podmiotu finansowany jest kapitałami obcymi. Wskaźnik ten powinien kształtować się na poziomie 0,5. W Orkistrze wskaźnik ten jest na poziomie 0,8. Wskaźnik ogólnego zadłużenia jest taki sam jak w roku 2019, kapitał obcy finansuje majątek instytucji w 80%.

2. Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/kapitału własnego

2019 – 1 244 499,28/204 826,81=6,1

2020 – 1 194 785,41/281 063,23=4,3

Wskaźnik ten określa stopień zaangażowania kapitału obcego w stosunku do kapitału własnego. Wskaźnik za 2020 o wartości 4,3 oznacza, że kapitały obce pokrywają kapitał własny instytucji ponad 4- krotnie. W dniu bilansowym bieżącego okresu sprawozdawczego wskaźnik zadłużenia kapitału własnego w stosunku do roku 2019 nieznacznie się zmniejszył. Kapitał własny instytucji finansowany jest wyłącznie kapitałami obcymi.

3. Wskaźnik zadłużenia długoterminowego(wskaźnik długu)

Zobowiązania długoterminowe/kapitału własnego

2019 – 0/204 826,81=0

2020 – 0/2810,63,23=0

Instytucja nie posiada zobowiązań długoterminowych i nie finansuje nimi kapitału własnego.

4. Szybkość obrotu należnościami

Srednioroczny stan należności z tytułu dostaw i usług /przychodów netto ze sprzedaży

Stan należności 2018 – 42 544 ,40

Stan należności 2019 – 61 435,35

Stan należności 2020 - 0

2019 – (61 435,35+42 544,40):2/1 323 100,41x365dni=14,3 dni

2020 –(61 435,35+0):2/368 824,88x365dni=30,1 dni

Okres rozliczania należności w 2020 roku wynosił 30,1 dni i uległ wydłużeniu w stosunku do roku 2019. Wskaźnik roku 2020 informuje, że instytucja potrzebuje ponad 30 dni do tego aby „ściągnąć” należności. Obrót należnościami trwa miesiąc i jest jednak krótszy od wskaźnika rotacji/splaty zobowiązań. Najkorzystniejszą sytuacją dla podmiotu jest to, aby wskaźnik dot. szybkości obrotu należnościami był jak najniższy, a wskaźnik splaty zobowiązań jak najwyższy. Wówczas należności sypływają przed terminem koniecznym do regulowania zobowiązań.

5. Stopień splaty/rotacji zobowiązań

Srednioroczny stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług/ przychodów netto ze sprzedaży

Stan zobowiązań 2018 – 96 852,35

Stan zobowiązań 2019 – 65 513,26

Stan zobowiązań 2020 – 1 455,13

2019 – (65 513,26+96852,35):2/1 323 100,41x365dni=22,4 dni

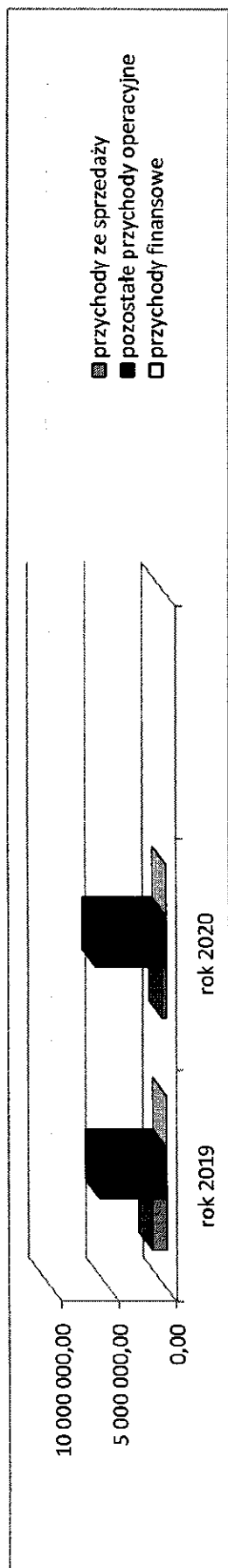
2020 – (65 513,226+1 455,13):2/368 824,88x365dni=33,1 dni

Czas splaty zobowiązań, w stosunku do 2019 roku, uległ wydłużeniu o prawie 11 dni. Wyliczone za rok 2020 wskaźniki obrotu należnościami i zobowiązaniami wskazują, że instytucja na dzień sprawozdawczy nie powinna mieć kłopotów z regulowaniem płatności. Czas splaty zobowiązań jest dłuższy od czasu inkasowania należności. W związku z powyższym nie przewidziano zagrożenia nieterminowego regulowania płatności.

Rachunek zysków i strat jest jednym z najważniejszych elementów sprawozdania finansowego, systematyzuje wszystkie przychody i odpowiadające im koszty w grupy i pozwala na ustalenie wyników cząstkowych z poszczególnych rodzajów działalności. Rachunek pozwala na ustalenie

Przychody Toruńskiej Orkiestry Symfonicznej w zł.

Lp.	Źródło przychodu	Rok 2019	Rok 2020	Procent 4:3
1.	Przychody ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi	1 214 163,14	324 280,17	26,7
2.	Pozostałe przychody operacyjne	5 849 000,52	6 123 518,46	104,7
3.	Przychody finansowe	59,25	198,15	334,4
	Razem przychody	7 063 222,91	6 447 996,78	91,3



Przychody ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi – 324 280,17 zł obejmowały przychody ze sprzedaży produktów (368 824,88 zł) i zmianę stanu produktów (-44 544,71 zł). Przychody ze sprzedaży produktów to: 1) sprzedaż biletów – 132 700,92 zł. 2) sprzedaż usług muzycznych – 194 656,45 zł., 3) audycje szkolne – 41 418,73 zł, 4) sprzedaż płyt – 48,78 zł. Przychody z tej działalności zmniejszyły się w stosunku do roku 2019 o prawie 70%. Spadek dotyczył przede wszystkim wpływów ze sprzedaży biletów koncertowych, usług muzycznych i audycji i związanych był z wprowadzonymi przez rząd obostrzeniami pandemicznymi.

Pozostałe przychody operacyjne – w kwocie 6 123 518,46 zł. i. obejmowały: 1) dotacje podmiotową i celowe z Gminy, 2) dotacje celowe z MKiDN i samorządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego oraz 3) inne przychody operacyjne. Ad. 1) Dotacje celowe z Gminy obejmowały środki na organizację kolejnej edycji Międzynarodowego Letniego Festiwalu „Europa-Toruń. Muzyka i Architektura, koncertu z okazji 100-lecia powrotu Torunia do wolnej Polski, projektu pt. Viva Beethoven, koncertów w ramach budżetu partycypacyjnego Ad. 2) Dotacje z MKiDN dotyczyły dofinansowania realizacji kolejnej edycji Międzynarodowego Letniego Festiwalu „Europa-Toruń. Muzyka i Architektura”, projektu pt. Nieodwołany Festiwal i projektu z okazji rocznicy 250-lecia urodzin Beethovena. Natomiast z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego dofinansowania Międzynarodowego Letniego Festiwalu „Europa-Toruń. Muzyka i Architektura” Ad. 3) Inne przychody operacyjne obejmowały: rozliczenia ZUS i VAT, środki z Funduszu Wsparcia Kultury, darowiznę oraz pokrycie amortyzacji). Pozostałe przychody operacyjne wzrosły w stosunku do roku 2019 o 4,7%, na co główny wpływ miały pozyskane środki z Funduszu Wsparcia Kultury.

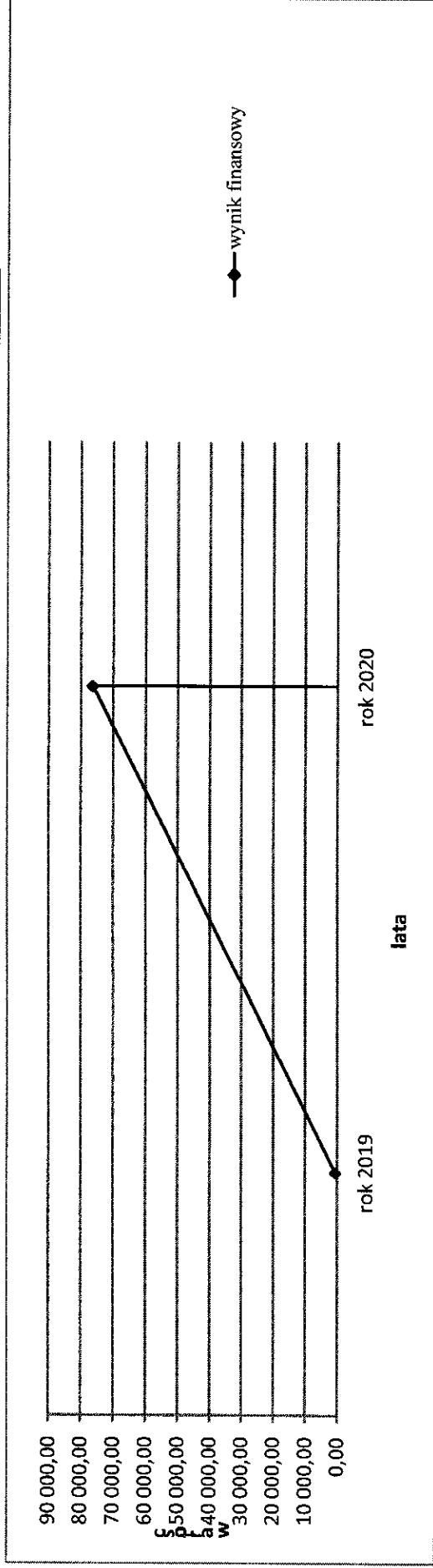
Przychody finansowe – 198,15 zł dotyczyły odsetek bankowych od zgromadzonych środków na rachunkach bankowych

Koszty instytucji Toruńskiej Orkiestry Symfonicznej w zł

Lp.	Rodzaj kosztu	Rok 2019	Rok 2020	Procent 4:3
1		3	4	5
1.	Koszty działalności operacyjnej (amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, wynagrodzenia i pochodne oraz pozostałe koszty rodzajowe)	7 055 917,46	6 368 504,18	90,3
2.	Pozostałe koszty operacyjne	3 221,76	2 599,59	80,7
3.	Koszty finansowe	3 494,46	101,59	2,9
	Razem koszty	7 062 633,68	6 371 205,36	90,2

Wynik finansowy instytucji Toruńska Orkiestra Symfoniczna

Nazwa	Rok 2019	Rok 2020	Procent
Wynik finansowy	420,23	76 236,42	18 141,6%



Zatrudnienie na dzień 31.12.2020 roku wyniosło 65,66 etatu (wg. stanu na 31.12.2019 roku wynosił 74,66 etatu). Zmniejszenie zatrudnienia dotyczyło nieprzedłużania umów na czas określony w związku z oszczędnościami epidemicznymi.

Prezydent Miasta Torunia

Zbigniew Zieliński

DIREKTOR
WYDZIAŁ KULTURY
Zbigniew Zieliński