

Zarządzenie nr **167**

Prezydenta Miasta Torunia

z dnia **12.06.**2019 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2018 r. samorządowej instytucji kultury Toruńskiej Orkiestry Symfonicznej

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz art. 29 ust. 5 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1983 z późn. zm.¹) w zw. z § 9 ust.5 statutu samorządowej instytucji artystycznej Toruńska Orkiestra Symfoniczna, stanowiącym załącznik do uchwały Nr 333/12 Rady Miasta Torunia z dnia 28 czerwca 2012 r. (Dz. Urz. Woj. Kuj. Pom. z 2012 r. poz. 1538 ze zm.²) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe za 2018 r. samorządowej instytucji kultury Toruńska Orkiestra Symfoniczna obejmujące:

- 1) bilans na dzień 31 grudnia 2018 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w kwocie 1 556 659,51 zł, stanowiący załącznik nr 1,
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2018 r. wykazujący zysk netto w wysokości 875,45 zł, stanowiący załącznik nr 2,
- 3) informację dodatkową, stanowiącą załącznik nr 3.

§ 2. Zysk netto za 2018 rok w wysokości 875,45 zł przeznacza się na fundusz rezerwowy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


Prezydent Miasta Torunia


Michał Zaleski

¹ zmiana ustawy została wprowadzona w Dz. U. 2019 r., poz. 115,730

² zmiana statutu została wprowadzona Uchwałą Nr 339/16 Rady Miasta Torunia z dnia 8 września 2016 r. (Dz. Urz. Woj. Kuj. Pom. z 2016 r., poz. 3128).

Główny Specjalista


Alina Bloch

Dyrektor
Wydziału Kultury


Zbigniew Derkowski

RADCA PRAWNY


Beata Zdrawska
(TR 998)

1.	Od jednostek powiązanych				3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek					długoterminowe		
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00		krótkoterminowe		
1.	Nieruchomości				II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne				1.	Wobec jednostek powiązanych		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
	udziały i akcje				b)	z tytułu emisji dłużnych papierów		
	inne papiery wartościowe				c)	inne zobowiązania finansowe		
	udzielone pożyczki				d)	inne		
	inne długoterminowe aktywa finansowe				III.	Zobowiązania krótkoterminowe	284 342,34	288 400,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	udziały i akcje				a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie	0,00	0,00
	inne papiery wartościowe					do 12 miesięcy		
	udzielone pożyczki					powyżej 12 miesięcy		
	inne długoterminowe aktywa finansowe				b)	inne		
4.	Inne inwestycje długoterminowe				2.	Wobec pozostałych jednostek	257 250,68	262 904,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku				b)	z tytułu emisji dłużnych papierów		
2.	inne rozliczenia międzyokresowe				c)	inne zobowiązania finansowe		
B	AKTYWA OBROTOWE	465 942,63	409 740,73	409 740,73	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie	95 333,76	96 852,35
						wymagalności:		
I.	Zapasy	48 293,20	131 681,83	131 681,83		do 12 miesięcy	95 333,76	96 852,35
1.	Materiały					powyżej 12 miesięcy		
2.	Półprodukty i produkty w toku				e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	4 833,96	4 833,96	f)	zobowiązania wekslowe		
4.	Towary				g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych	108 608,92	105 595,65
5.	Zaliczki na dostawy	48 293,20	126 847,87	126 847,87	h)	z tytułu wynagrodzeń		
II.	Należności krótkoterminowe	221 666,19	135 887,60	135 887,60	i)	inne	53 308,00	60 456,00
I.	Należności od jednostek powiązanych				3.	Fundusze specjalne	27 091,66	25 496,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:				IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 083 710,01	1 063 852,93

do 12 miesięcy					1.	Ujemna wartość firmy		
powyżej 12 miesięcy					2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 083 710,01	1 063 852,93
b)	inne					długoterminowe	1 083 710,01	1 063 852,93
2.	Należności od pozostałych jednostek	221 666,19	135 887,60			krótkoterminowe		
a)	z tytułu dostaw i usług	143 375,99	42 544,40					
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel. ubez.p.spol. i zdrow.	44 330,00	57 008,90					
c)	inne	33 960,20	36 334,30					
d)	dochodzone na drodze sądowej							
III.	Inwestycje krótkoterminowe	195 983,24	142 171,30					
I.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	195 983,24	142 171,30					
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00					
	udziały i akcje							
	inne papiery wartościowe							
	udzielone pożyczki							
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe							
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00					
	udziały i akcje							
	inne papiery wartościowe							
	udzielone pożyczki							
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe							
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	195 983,24	142 171,30					
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	195 983,24	142 171,30					
	inne środki pieniężne							
	inne aktywa pieniężne							
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe							
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia							
	AKTYWA RAZEM	1 571 583,48	1 556 659,51			PASYWA RAZEM	1 571 583,48	1 556 659,51

Tadeusz Poksiński
(główny księgowy)

Prezydent Miasta Torunia

Mieczysław Załęski (rok-miastąc-dzień)
2019-03-25

Marek Czekala
(kierownik jednostki)

Dyrektor
Wydział Kultury
Zbigniew Derkudowski

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Toruńska Orkiestra Symfoniczna 87-100 Toruń ul. Aleja Solidarności 1-3 Nr identyfikacyjny REGON 821027		Kategorie zysków i strat jednostki (wartości porównawczy)	Adresat
sprawozdany na dzień 31.12.2018 r.			URZĄD MIASTA TORUNIA Wydział Kultury
		wyłączone bez pisania przewodniego	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 474 772,76	1 437 034,37
	- od jednostek powiązanych		
I.	przychody netto ze sprzedaży produktów	1 498 993,10	1 379 031,44
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie - wartość ujemna)	-24 220,34	38 002,83
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	6 066 530,78	6 143 067,62
I.	Amortyzacja	159 897,21	169 751,96
II.	Zużycie materiałów i energii	201 062,99	196 151,41
III.	Usługi obce	997 676,15	937 545,10
IV.	Podatki i opłaty, w tym:		
	- podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	3 609 750,51	3 675 867,33
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	622 260,06	648 320,61
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	475 883,86	515 431,21
VIII.	Wartości sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-4 591 758,02	-4 706 033,25
D.	Pozostałe przychody operacyjne	4 607 925,14	4 712 968,09
I.	Zysk ze zbycia niematerialnych aktywów trwałych		
II.	Dodatki	4 460 691,76	4 541 593,60
III.	Inne przychody operacyjne	147 233,38	171 374,49
E.	Pozostałe koszty operacyjne	3 199,66	3 052,00
I.	Strata ze zbycia niematerialnych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	3 199,66	3 052,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	12 967,46	3 882,74
G.	Przychody finansowe	37,63	30,28
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym:		
	- od jednostek powiązanych		
II.	Odsutki, w tym:	37,63	30,28
	- od jednostek powiązanych		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne	-0,00	0,00

H.	Koszty finansowe	1 409,31	2 047,57
I.	Odszki, w tym: dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne	1 409,31	2 047,57
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I + G + H)	11 595,78	1 865,45
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) netto (I + J)	11 595,78	1 865,45
L.	Podatek dochodowy	4 258,00	990,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	7 337,78	875,45

Tudzież Przewodniczący
(główny księgowy)

2019-03-25
(rok-więciec-dzień)

Marek Czobala
(Kierownik Jednostki)

Prezydent Miasta Torunia

Mieczysław Dębowski

Dyrektor
Wydziału Księgowości
Zbigniew Dębowski

Załącznik nr 3
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr 167
z dnia 22.06.2019 roku

**INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2018 ROK
1. 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 posługuje 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 01.01.2018 do 31.12.2018 r. Zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (z późn. zmianami). Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym, to jest po 31.12.2018 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 amortyzowane zostały drogą jednorazowego odpisu wartości początkowej w momencie przekazania do używania.

Koszty 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 pomiesione 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

I. 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

- inne środki trwałe wartość na dzień 01.01.2018 1 015 650,85 zł

- inne środki trwałe wartość na dzień 31.12.2018 1 011 291,94 zł

gdzie wykazywane są przede wszystkim instrumenty muzyczne grupa 8 KŚT

W trakcie roku obrotowego nastąpiło zmniejszenie wartości środków trwałych z tytułu dotychczasowego umorzenia 159 263,41 zł oraz likwidacji zużytych środków trwałych 3 117,58 zł. Instytucja w 2018 r. dokonywała także zakupów nowych środków trwałych na kwotę 158 022,08 zł, gdzie dotyczyły zakupów instrumentów i wyposażenia muzycznego.

Wartości niematerialne i prawne wynoszą 135 626,84 zł i dotyczą zakupionego oprogramowania do systemu sprzedaży biletów oraz zakupu licencji na odtwarzanie utworów muzycznych.

I. 2-7) nie dotyczy

I. 8) dane o strukturze własności kapitału podstawowego

- stan na dzień 01.01.2018 193 280,79 zł

- stan na dzień 31.12.2018 193 280,79 zł

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2018	Stan na 31.12.2018
Fundusz podstawowy	193 280,79	193 280,79
Fundusz rezerwowy	2 912,56	10 250,34
Zysk (strata) netto	7 337,78	875,45
Kapitał własny	203 531,13	204 406,58

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

Zgodnie z ustawą z 25.10.1991 r 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 2018 r. instytucja dokonała kolejnego przeksięgowania na fundusz zysk z 2017 r. Saldo funduszu rezerwowego wykazuje wartość 10 250,34 zł.

I. 10) propozycje co do sposobu podziału zysku

Wypracowany zysk za 2018 r. proponuje się przeznaczyć na odbudowanie funduszu rezerwowego o kwotę 875,45 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	731 680,55 zł	11,97 %
- sprzedaż usług muzycznych	579 049,46 zł	9,47 %
- audycje szkolne	88 301,43 zł	1,45 %
- przychody finansowe (odsetki bankowe)	30,28 zł	0,00 %
- przychody operacyjne (rozl. ZUS, VAT i amortyzacji)	171 374,49 zł	2,80 %
- dotacje	4 541 593,60 zł	74,31 %
Razem	6 112 029,81 zł	100,00 %

2. 2-5) nie dotyczy

2. 6) rozliczenie różniący pomiędzy podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zysk, strata) brutto.

1 a. Zysk brutto	19 647,21	
1 b. Strata brutto	0,00	
2. Przychody wolne od podatku	4 744 601,42	
3. Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku	0,00	
4. <u>Koszty księgowe nie stanowiące kosztów uzyskania</u>	<u>4 730 166,21</u>	
5. Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania a nie ujęte w wyniku finansowym	0,00	
6. Wynik podatkowy (1a lub 1b-2+3+4-5)	5 212,00	

W 2018 r. podatek dochodowy od osób prawnych naliczono 19% od kwoty 5 212,00 zł (dot. PERON) w kwocie 990,00 zł.

2. 7-10) nie dotyczy

3. nie dotyczy

4. nie dotyczy

5. 1-2) nie dotyczy

5. 3) przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie , % podziałem na grupy zawodowe

Toruńska Orkiestra Symfoniczna zatrudniała w 2018 roku przeciętnie 73,33 osób ogółem w przeliczeniu na etaty. Struktura zatrudnienia z podziałem na grupy wynosiła:

Muzycy	61,83	84,32 %
Pracownicy obsługi technicznej	1,00	1,36 %
Administracja	8,50	11,59 %
Dyrekcja	2,00	2,73 %
Razem	73,33	100,00 %

1. 4) Wynagrodzenie

Przeciętne wynagrodzenie osób zatrudnionych na umowę o pracę w Toruńskiej Orkiestrze Symfonicznej w 2018 roku wyniosło 3 504 zł brutto.

5. 5-6) nie dotyczy

6. 1-4) Toruńska Orkiestra Symfoniczna w bieżącym sprawozdaniu finansowym nie ujęła znaczących zdarzeń dotyczących lat ubiegłych oraz korekt popełnianych błędów, ponieważ nie występowały one w trakcie roku obrotowego. Znaczące zdarzenia nie występowały również po dniu bilansowym, nie zmieniła no polityki rachunkowości, w tym metod wyceny oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego. Wobec powyższego dane sprawozdania finansowe go za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy są porównywalne.

7. 1-6) nie dotyczy

8. 1-2) nie dotyczy

9. nie dotyczy

10. nie dotyczy

Dyrektor
Wydział Kultury
Zbigniew Derkociński

Tadeusz Poksiński
(Główny Księgowy)

2019-03-25

(rok-miesiąc-dzień)

Marek Czekala
(Kierownik jednostki)

MAJĄTEK TRWAŁY - wg pozycji bilansowych
(konto 011, 013, 014, 080)

Grupa kasyfikacji	Nazwa	WARTOŚĆ INWENTARZOWA					Stawka umorzania	UMORZENIA				Wartość netto
		B.O. na 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2018 r.	B.O. na 01.2018r.		Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2018r		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	I. Rzeczowy majątek trwały:											
	Grunty											
	Budynki i budowle											
	Urządzenia techniczne i maszyny	72 722,36			72 722,36	20	59 162,36			67 298,36	5 423,80	
	Środki transportu											
	Inne środki trwałe	1 997 829,94			2 152 734,44	10	995 739,09			1 146 866,30	1 005 868,14	
	Inwestycje rozpoczęte											
	Środki przeznaczone na poczet inwestycji											
	III. Wartości niematerialne i prawne	153 392,75			232 507,04	100/50	63 402,75			96 880,20	135 626,84	
	III. Finansowy majątek trwały:											
	Akcje i udziały											
	Papiery wartościowe długoterminowe											
	Inne długoterminowe aktywa finansowe											
	IV. Należności długoterminowe											
	V. Wartość zniża zlikwidowanych jednostek											
	RAZEM:	2 223 945,05			2 457 963,84		1 118 304,20			1 311 045,06	1 146 918,78	

Pozostałe środki trwałe - umorzone w 100 % w dniu zakupu

konto 013	pozostałe środki trwałe	112 512,60			102 788,53	100	112 512,60			102 788,53	0,00
konto 014	zbiory biblioteczne	64 728,95			64 728,95	100	64 728,95			64 728,95	0,00

Tadeusz Poksiński
(główny księgowy)

2019-03-25
(rok-miesiąc-dzień)

(podpis)
Dyrektor
Wycieczki Kultury
Zbigniew Sękiewicz

Marek Czekala
(kierownik jednostki)

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 2019, poz. 351). 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 31.12.2018 roku wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 1 556 659,51 zł; jest ona mniejsza od kwoty bilansowej na dzień 31.12.2017 roku o 14 923,97 zł tj. o 0,95%. Kwota po stronie pasywów i aktywów na dzień 31.12.2017 roku wyniosła 1 571 583,48 zł. Zmniejszenie sumy bilansowej spowodowane zostało (po stronie majątkowej) zmniejszeniem aktywów obrotowych. Spadek nastąpił w pozycji należności krótkoterminowe oraz inwestycje krótkoterminowe. W należnościach zmniejszyły się należności z tytułu dostaw i usług, natomiast w inwestycjach krótkoterminowych zmniejszyły się środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych. Po stronie pozycji finansujących majątek, zmniejszenie nastąpiło w zobowiązaniach tj. w rozliczeniach międzyokresowych przychodów. Zmniejszenie pozycji rozliczenia międzyokresowe przychodów nastąpiło z tytułu odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych zakupionych z dotacji inwestycyjnych.

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

AKTYWA	Stan na 31.12.				Struktura		Dynamika
	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017=100
A Aktywa trwałe	1 105 641	1 146 919	70,4	73,7			103,7
I Wartości niematerialne i prawne	89 990	135 627	5,8	8,7			150,7
II Rzeczowe aktywa trwałe	1 015 651	1 011 292	64,6	65,0			99,5
B Aktywa obrotowe	465 942	409 741	29,6	26,3			87,9
I Zapasy	48 293	131 682	3,1	8,5			272,7
II Należności krótkoterminowe	221 666	135 887	14,1	8,7			61,3
III Inwestycje krótkoterminowe: aktywa finansowe; środki pieniężne	195 983	142 171	12,4	9,1			72,5
Aktywa razem	1 571 583	1 556 659	100	100			99,1

W roku 2018 struktura aktywów i pasywów, w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego, uległa zmianie. Procent udziału aktywów trwałych w ogólnej sumie bilansowej został zwiększony o 3,3%, zmniejszony natomiast (w tym samym procencie) udział aktywów obrotowych. W strukturze aktywów roku 2018, aktywa trwałe stanowią 73,7%, aktywa obrotowe 26,3%. Wzrost wartości aktywów trwałych związany był ze wzrostem w pozycji wartości niematerialne i prawne (zakup licencji na odtwarzanie utworów muzycznych oraz zakup oprogramowania do systemu sprzedaży biletów). Spadek wartości rzeczowych aktywów trwałych związany był z dokonanym umorzeniem środków trwałych (instrumentów muzycznych) oraz likwidacją zużytych środków trwałych. W 2018 roku nastąpiło ponad 2-krotne zwiększenie wartości zapasów, natomiast zmniejszeniu uległy należności i inwestycje krótkoterminowe (stanu środków na rachunkach bankowych i kasie). Wzrost zapasów nastąpił z tytułu zaliczek na dostawy usług muzycznych i cateringowych realizowanych

w nowym roku, natomiast spadek w pozycji należności i inwestycje krótkoterminowe dotyczyły spadku stanu należności z tytułu usług i dostaw oraz środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych.

PASYWA	Stan na 31.12.			Struktura			Dynamika
	2017	2018	2017	2018	2017	2018	
A Kapitał własny	203 531	204 406	13,0	13,2	100,4	100,4	2017=100
I Kapitał podstawowy	193 281	193 281	12,4	12,4	100	100	
II Pozostałe kapitały rezerwowe	2 912	10 250	0,1	0,7	352	352	
III Zysk (strata netto)	7 338	875	0,5	0,1	11,9	11,9	
B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 368 052	1 352 253	87,0	86,8	86,9	86,9	
I Rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0	0	0	
II Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0	0	
III Zobowiązania krótkoterminowe	284 342	288 400	18,1	18,5	101,4	101,4	
IV Rozliczenia międzyokresowe	1 083 710	1 063 853	68,9	68,3	98,2	98,2	
Pasywa razem	1 571 583	1 556 659	100	100	99,1	99,1	

W pasywach ogółem na koniec 2018 roku kapitał własny stanowił 13,2%, a zobowiązania 86,8%. Udział kapitałów własnych w pasywach ogółem zwiększył się, w stosunku do dnia bilansowego roku poprzedniego o 0,2%. Generalnie przyjmując 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 zapewnia suwerenność wobec otoczenia i stabilność oraz zapewnienie wierzycielom wypłacalność. W źródłach finansowania majątku instytucji nie występują zobowiązania długoterminowe, a zobowiązania krótkoterminowe stanowią 18,5%. Zobowiązania krótkoterminowe dotyczą zobowiązań instytucji z tytułu ubezpieczeń spotecznych i podatków, dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 m-cy oraz zaliczek otrzymanych na dostawy a dotyczących koncertów organizowanych w 2019 r. Ogólnie na koniec 2018 roku udział środków obcych (zobowiązań) w finansowaniu majątku instytucji jest znaczny – 86,8% w stosunku do udziału środków własnych (kapitału własnego instytucji), który wynosi 13,2%.

Analiza wskaźnikowa

I. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności

Aktywa bieżące/zobowiązań 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.

2017 – 465 942,63/284 342,34=1,6

2018 – 409 740,73/288 400=1,4

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 1,4 co oznacza, że w przypadku upiętnienia całości majątku obrotowego instytucja w 2018 pokryłaby swoich zobowiązań krótkoterminowych (ponad 1,4 raza). Uzyskany w instytucji poziom tego wskaźnika (na koniec 2018) oznacza, że instytucja nie ma kłopotów z terminowym regulowaniem zobowiązań.

2. Wskaźnik szybkiej płynności

Aktywa obrotowe ogółem – zapasy/zobowiązania krótkoterminowe

2017 – 465 942,63-48 293,20/284 342,34=1,5

2018 – 409 740,73-131 681,83/288 400=0,96

Wskaźnik ten określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych łącznie 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. Uzyskane powyżej wyniki stanowią, że jednostka w sytuacji przeznaczania na spłatę zobowiązań całości aktywów szybkiej płynności pokryje prawie całość swoich zobowiązań krótkoterminowych.

3. Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi

Inwestycje krótkoterminowe/zobowiązania krótkoterminowe

2017 – 195 983,24/284 342,34=0,7

2018 – 142 171,30/288 400=0,5

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 instytucja nie ma zapewnionej zdolności do natychmiastowej spłaty swoich zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik w porównaniu do roku poprzedniego uległ ponownemu obniżeniu. Wielkość środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych nie pokrywa w 100% zobowiązań krótkoterminowych. Instytucja może natychmiast pokryć tylko 50% swoich zobowiązań krótkoterminowych.

II. Pozostałe wskaźniki

1. Wskaźnik ogólnego zadłużenia

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/aktywa ogółem

2017 – 1 368 052,35/1 571 583,48=0,9

2018 – 1 352 252,93/1 556 659,51=0,9

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 0,9. Wskaźnik ogólnego zadłużenia pozostał na tym samym poziomie co w roku 2017, kapitał obcy finansuje majątek instytucji w 90%.

2. Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/kapitału własnego

2017 – 1 368 052,35/203 531,13=6,7

2018 – 1 352 252,93/204 406,58=6,6

Wskaźnik ten określa stopień zaangażowania kapitału obcego w stosunku do kapitału własnego. Wskaźnik za 20178 o wartości 6,6 oznacza, że kapitały obce pokrywają kapitał własny instytucji ponad 6- krotnie. W dniu bilansowym bieżącego okresu sprawozdawczego wskaźnik zadłużenia kapitału własnego w stosunku do roku 2017 uznacznie się zmniejszył. Kapitał własny instytucji finansowany jest wyłącznie kapitałami obcymi.

3. Wskaźnik zadłużenia długoterminowego(wskaźnik długu)

Zobowiązania długoterminowe/kapitału własnego

2017 – 0/203 531,13=0

2018 – 0/204 406,58 =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 2016 – 42 917

Stan należności 2017 – 143 375,99

Stan należności 2018 – 42 544,40

2017 – $(42\ 917 + 143\ 375,99) : 2/1\ 474\ 772,76 \times 365 \text{dni} = 23,1$ dni

2018 – $(42\ 544,40 + 143\ 375,99) : 2/1\ 399\ 031,44 \times 365 = 24,3$ dni

Okres rozliczenia należności w 2018 roku wynosił 24,3 dni i uległ wydłużeniu w stosunku do roku 2017. Wskaźnik roku 2018 informuje, że instytucja potrzebuje ponad 24 dni do tego aby „ściągnąć” należności. Obrót należnościami trwa prawie miesiąc i jest 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 spływają 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 2016 – 79 501,78

Stan zobowiązań 2017 – 95 333,76

Stan zobowiązań 2018 – 96 852,35

2017 – $(79\ 501,78 + 95\ 333,76) : 2/1\ 474\ 772,76 \times 365 \text{dni} = 21,6$ dni

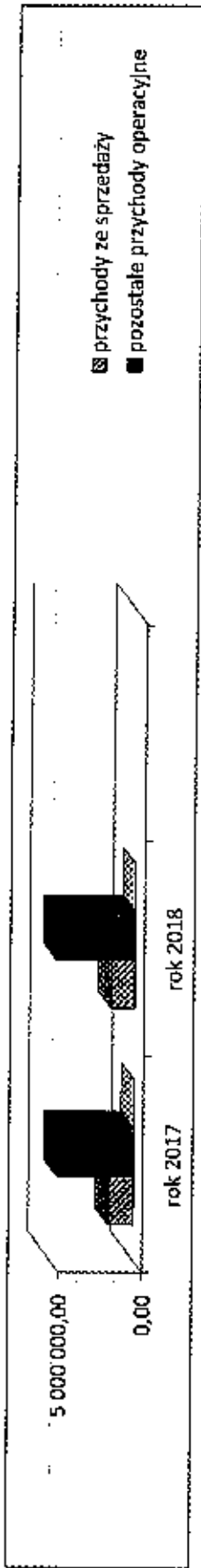
2018 – $(95\ 333,76 + 96\ 852,35) : 2/1\ 399\ 031,44 \times 365 \text{dni} = 25,1$ dni

Czas splaty zobowiązań, w stosunku do 2017 roku, uległ wydłużeniu o prawie 3 dni. Wyliczone za rok 2018 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 częściowych z poszczególnych rodzajów działalności. Rachunek pozwala na ustalenie

Przychody Toruńskiej Orkiestry Symfonicznej w zł.

Lp.	Źródło przychodu	Rok 2017	Rok 2018	Procent 4:3
1	2	3	4	5
1.	Przychody ze sprzedaży produktów i zrownane z nimi	1 498 993,10	1 399 031,44	93,3
2.	Pozostałe przychody operacyjne	4 607 925,14	4 712 968,09	102,3
3.	Przychody finansowe	37,63	30,28	80,5
	Razem przychody	6 106 955,87	6 112 029,81	100,1



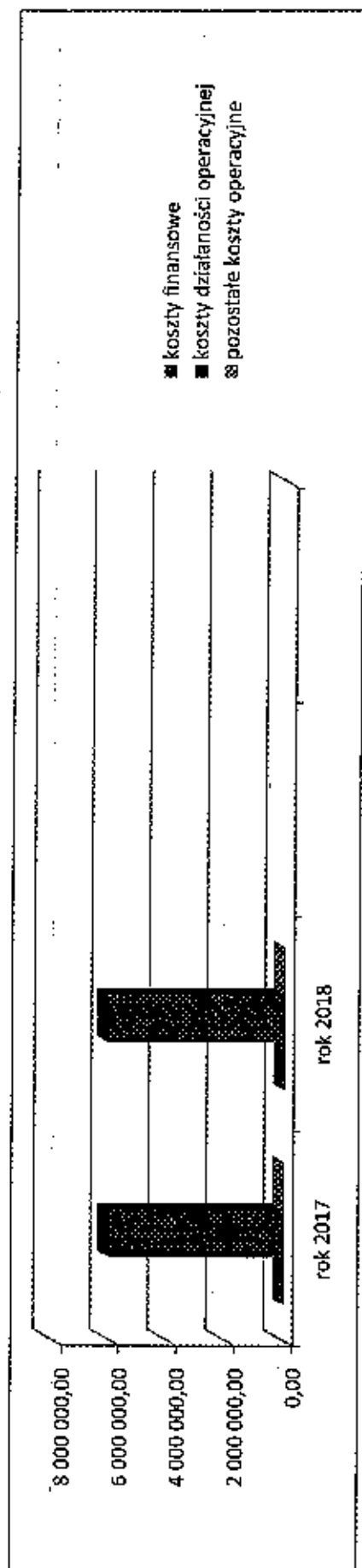
Przychody ze sprzedaży produktów – 1 399 031,44 zł obejmowały m.in. przychody: 1) ze sprzedaży biletów – 731 680,55 zł; 2) sprzedaży usług muzycznych (tj. koncerty okolicznościowe zamawiane przez zakłady i instytucje, koncerty projektowe, wypożyczanie instrumentów oraz wpływy od sponsorów) – 579 049,46 zł.; 3) z audycji szkolnych – 88 301,43 zł. Przychody z tej działalności zmniejszyły się w stosunku do roku 2017 o prawie 7%. Spadek dotyczył przede wszystkim wpływów z realizowanych audycji, przewidzianych za sprzedaż obec, koncertów i od sponsorów.

Pozostałe przychody operacyjne – w kwocie 4 712 968,09 zł obejmowały: 1) dotację podmiotową i celowe z Gminy 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, Festiwalu Siły Natury, dwóch koncertów letnich w ramach Kulturalnego Lata, cyklu koncertów edukacyjnych pn. „Symfonia Familijna”, wydania płyty Orkiestry z Kingą Augustyn, konkursu z cyklu „Kompozytor – życie i twórczość” oraz zatrudnienia pracownika w ramach prac społecznie -użytecznych. Ad. 2) Dotacje z MKiDN i Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego dotyczyły dofinansowania realizacji kolejnej edycji Międzynarodowego Letniego Festiwalu „Europa-Toruń. Muzyka i Architektura” Ad. 3) Inne przychody operacyjne obejmowały: rozliczenia ZUS i VAT oraz pokrycie amortyzacji). Pozostałe przychody operacyjne wzrosły w stosunku do roku 2017 o 2%, na co główny wpływ miała wyższa kwota dotacji podmiotowej i celowych z GMI.

Przychody finansowe – 36,28 zł dotyczyły odsetek bankowych od zgromadzonych środków na rachunkach bankowych

Koszty instytucji Toruńskiej Orkiestry Symfonicznej w zł

Lp.	Rodzaj kosztu	Rok 2017	Rok 2018	Procent 4:3
1.	Koszty działalności operacyjnej (amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, wynagrodzenia i pochodne oraz pozostałe koszty rodzajowe)	6 066 530,78	6 143 067,62	101,3
2.	Pozostałe koszty operacyjne	3 199,66	3 052,00	95,4
3.	Koszty finansowe	1 409,31	2 047,57	145,3
	Razem koszty	6 071 139,75	6 148 167,19	101,3



Koszty działalności podstawowej (operacyjnej) wyniosły 6 143 067,62 zł i obejmowały: amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, wynagrodzenia i pochodne oraz pozostałe koszty rodzajowe (PFRON), koszty hoteli, delegacji, reklamy, wyposażenia nut, ubezpieczenia, strojenie instrumentów, ZAKSU, nagłośnienia itp.). W stosunku do roku 2017 zanotowano niewielki wzrost o 1,3%. Zwiększenie kosztów działalności operacyjnej w stosunku do roku 2017 nastąpiło w poniżej wymienionych pozycjach wyszczególnionych w rachunku zysku i strat:

- amortyzacja – wzrost o 6% był wynikiem dokonanych odpisów umorzeniowych środków trwałych (instrumenty muzyczne i wyposażenie muzyczne),
- wynagrodzenia – wzrost o ok. 2% w stosunku do 2017 roku - było to wynikiem zatrudnienia inspektora RODO, wzrostu „ponadnormówek” w związku z wyjazdem Orkiestry do Getyngi oraz zatrudnieniem artystów na umowy o dzieło zamiast opłacaniem usług.
- ubezpieczenia społeczne i świadczenia – wzrost o 4% jak powyżej wynagrodzenia
- pozostałe koszty rodzajowe – wzrost o 8,3% spowodowany był m.in. wzrostem kosztów wyjazdów służbowych (delegacje Getynga), wzrostem kosztów noclegów oraz kosztów remontu mieszkania służbowego.

spadek natomiast:

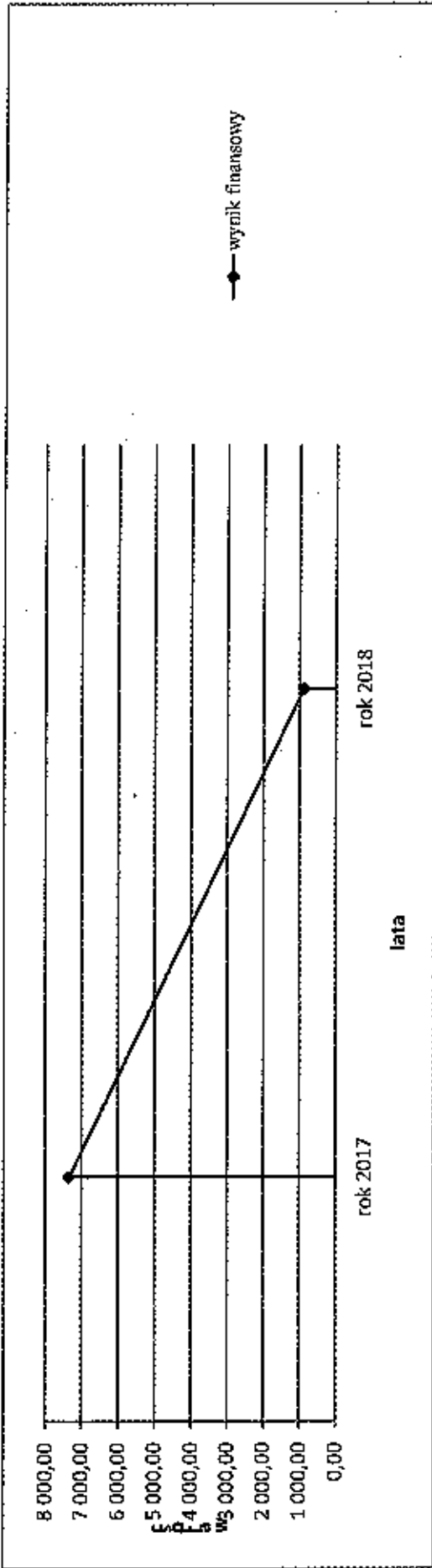
- zużycie materiałów i energii – spadek o 3% - był wynikiem wprowadzonych oszczędności
- usługi obce – spadek o 7% spowodowany m.in. wprowadzeniem oszczędności w wynajmie sal (wynajem sal tylko na koncerty a nie na koncerty i próby), mniejszą liczbą wypłaconych honorariów na podstawie faktur

Pozostałe koszty operacyjne – kwota 3 052 zł. spadek o 5% związane m.in. z rozliczeniem podatku VAT niepodlegającego odliczeniu.

Koszty finansowe – kwota 2 047,57 zł wzrost o 45% i dotyczył zwiększonej kwoty ujemnych różnic kursowych

Wynik finansowy instytucji Toruńska Orkiestra Symfoniczna

Nazwa	Rok 2017	Rok 2018	Procent
Wynik finansowy	7 337,78	875,45	11,9



Zatrudnienie na dzień 31.12.2018 roku wynosiło 74,32 etatu (wg. stanu na 31.12.2017 roku wynosił 72,05). Wzrost etatów związany był z zatrudnieniem dwóch muzyków.

Prezydent Miasta Torunia

Zbigniew Derkbuski
 Dyrektor
 Wydział Kultury

Mieczysław Golenki