

Zarządzenie nr 168

Prezydenta Miasta Torunia

z dnia 12.06.2019 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2018 r. samorządowej instytucji kultury Teatr Baj Pomorski w Toruniu

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 poz. 351) oraz art. 29 ust. 5 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2018 poz. 1983 z późn. zm.¹⁾) w zw. z § 9 ust. 5 Statutu samorządowej instytucji artystycznej Teatr „Baj Pomorski” w Toruniu, stanowiącego załącznik do uchwały Nr 332/12 Rady Miasta Torunia z dnia 28 czerwca 2012 r. (Dz. Urz. Woj. Kuj. Pom. z 2012 r. poz. 1537) zarządzam, co następuje :

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe za 2018 r. samorządowej instytucji kultury Teatr Baj Pomorski w Toruniu obejmujące :

- 1) bilans na dzień 31 grudnia 2018 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w kwocie 9 087 953,64 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 53 848,38 zł, stanowiący załącznik nr 2,
- 3) informację dodatkową stanowiącą załącznik nr 3.

§ 2. Zysk netto za 2018 rok w kwocie 53 848,38 zł przeznacza się na fundusz rezerwowy.

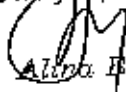
§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Torunia


Michał Zaleski

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


Główny Specjalista


Alina Bloch

Dyrektor
Wysokości Kultury


Zbigniew Derkowski

RADCA PRAWNY


Beata Kurawska
(TR - 998)
12.06.2019

e)	Inne środki trwałe	154 811,83	201 214,44	1.	rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	
2.	Środki trwałe w budowie	81 300,00	136 300,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	
3.	Zaliczki na środki trwałe				długoterminowa	
III.	Należności długoterminowe				krótkoterminowa	
1.	Od jednostek powiązanych			3.	Pozostałe rezerwy	
2.	Od pozostałych jednostek				długoterminowe	
IV.	Inwestycje długoterminowe				krótkoterminowe	
1.	Nieruchomości			II.	Zobowiązania długoterminowe	
2.	Wartości niematerialne i prawne			1.	Wobec jednostek powiązanych	
3.	Długoterminowe aktywa finansowe			2.	Wobec pozostałych jednostek	
a)	w jednostkach powiązanych			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	190 855,02
b)	w pozostałych jednostkach			I.	Wobec jednostek powiązanych	210 326,91
	udziały i akcje			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie	
	inne papiery wartościowe				wymagalności:	
	udzielone pożyczki				do 12 miesięcy	
	inne długoterminowe aktywa finansowe				powyżej 12 miesięcy	
				b)	inne	
4.	Inne inwestycje długoterminowe			2.	Wobec pozostałych jednostek	203 531,07
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			a)	kredyty i pożyczki	
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów	
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			c)	wartościowych	
				d)	inne zobowiązania finansowe	
B.	AKTYWA OBROTOWE	910 128,51	932 469,01		z tytułu dostaw i usług, o okresie	59 962,86
I.	Zapasy	29 440,75	29 440,75		wymagalności:	
					do 12 miesięcy	59 962,86
						31 679,22
						31 679,22

		1 100,75	1 100,75	powyżej 12 miesięcy	
1.	Materiały				
2.	Półprodukty i produkty w toku				
3.	Produkty gotowe				
4.	Towary	28 340,00	28 340,00		93 341,17
5.	Zaliczki na dostawy				
II.	Należności krótkoterminowe	278 081,95	337 410,59	10 649,00	60 721,30
I.	Należności od jednostek powiązanych			6 795,84	5 113,33
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:			8 755 379,93	8 529 811,09
	do 12 miesięcy				
	powyżej 12 miesięcy				
b)	inne			8 755 379,93	8 529 811,09
2.	Należności od pozostałych jednostek	278 081,95	337 410,59		
a)	z tytułu dostaw i usług	58 387,01	60 086,10		
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpie. społ. i zdrow.	214 794,94	270 716,49		
c)	inne	4 900,00	4 025,00		
d)	dochodzone na drodze sądowej		2 583,00		
III.	Inwestycje krótkoterminowe	602 605,81	565 617,67		
I.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	602 605,81	565 617,67		
a)	w jednostkach powiązanych				
	udziały i akcje				
	inne papiery wartościowe				
	udzielone pożyczki				
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
b)	w pozostałych jednostkach				
	udziały i akcje				
	inne papiery wartościowe				
	udzielone pożyczki				

	inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	602 605,81	565 617,67				
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	602 605,81	565 617,67				
	inne środki pieniężne						
	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	AKTYWA RAZEM	9 279 145,99	9 087 953,64			PASYWA RAZEM	9 087 953,64

Sylvia Szalkiewicz
(główny księgowy)

2019-03-27
(rok-miesiąc-dzień)

Zbigniew Linowski
(kierownik jednostki)

Prezydent Miasta Turunia

Michał Zaleski

Dyrektor
Wydziału Kultury
Zdzisław Derkociński

Rachunek zysków i strat za 2018 rok wersja kalkulacyjna

Teatr „Baj Pomorski” w Toruniu

Załącznik nr 2
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr 168
z dnia 12.06.2019 roku

Treść	Suma w złotych za okres	
	sprawozdawczy	poprzedni
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	1 190 062,70	1 240 384,67
- od jednostek powiązanych		
I. przychody netto ze sprzedaży produktów	1 190 062,70	1 240 384,67
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	4 643 745,98	4 781 464,68
- jednostkom powiązanym		
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	4 643 745,98	4 781 464,68
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-3 453 683,28	-3 541 080,01
D. Koszty sprzedaży		
E. Koszty ogólnego zarządu		
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-3 453 683,28	-3 541 080,01
G. Pozostałe przychody operacyjne	3 541 537,52	3 638 669,88
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	3 054 540,73	3 015 139,76
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	486 996,79	623 530,12
H. Pozostałe koszty operacyjne	23 685,64	28 149,36
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	23 685,64	28 149,36
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	64 168,60	69 440,51

J. Przychody finansowe	136,35	57,05
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	136,35	57,05
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
K. Koszty finansowe	2 236,57	930,57
I. Odsetki, w tym:		
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne	2 236,57	930,57
L. Zysk (strata) z brutto (I+J-K)	62 068,38	68 566,99
M. Podatek dochodowy	8 220,00	7 938,00
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	53 848,38	60 628,99

Sybia Szalkiewicz
(główny księgowy)

2019-03-27
(rok-miesiąc-dzień)

Zbigniew Lisowski
(skarbnik jednostki)

Prezydent Miasta Torunia


Dyrektor
Wydział Kultury
Zbigniew Derkacz


Michał Załuski

Załącznik nr 3
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr 168
z dnia 12.06.2019 roku

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2018 ROK

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Informacje o jednostce

Teatr „Baj Pomorski” w Toruniu jest samorządową instytucją artystyczną, działającą w oparciu o ustawę z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2018 poz. 1983 z późn.zm.) oraz statut nadany przez Radę Miasta w Toruniu uchwałą z dnia 28 czerwca 2012r. Nadzór nad działalnością Teatru „Baj Pomorski” w Toruniu sprawuje Gmina Miasta Toruń. Przedmiotem działalności Teatru jest zaspakajanie potrzeb i aspiracji kulturalnych społeczeństwa, tworzenie i upowszechnianie kultury teatralnej szczególnie wśród dzieci i młodzieży, upowszechnianie narodowego dziedzictwa kulturalnego.

2. Okres objęty sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy, rozpoczynający się od 01 stycznia 2018 roku i kończący się 31 grudnia 2018 roku.

3. Zakres sprawozdania

Sprawozdanie finansowe Teatru „Baj Pomorski” w Toruniu za 2018 rok jest sprawozdaniem jednostkowym. Sprawozdanie zostało sporządzone, przy założeniu kontynuowania działalności i nie istnieją okoliczności zagrażające kontynuacji.

4. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w ustawie z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, a także zgodnie z polityką rachunkowości Teatru „Baj Pomorski” w Toruniu, określonej zarządzeniem Dyrektora Teatru „Baj Pomorski”.

5. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego.

Rachunkowość Teatru „Baj Pomorski” w Toruniu prowadzona jest na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości i innych przepisach powszechnie obowiązujących, z uwzględnieniem zasad szczególnych, określonych w ustawie z 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz polityce rachunkowości Teatru „Baj Pomorski” w Toruniu zarządzeniem Dyrektora nr 47/2001, z dnia 31.12.2001r.

Zgodnie z ww. przepisami rzeczowe składniki majątku ujmie się w księgach rachunkowych, amortyzuje i wycenia według zasad określonych ustawą o rachunkowości. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywana jest z uwzględnieniem stawek odpowiadających okresowi ich ekonomicznej używalności z wykorzystaniem stawek określonych w przepisach podatkowych.

Metody wyceny aktywów i pasywów:

1. Wartości niematerialne i prawne - ewidencjonowane są w cenach nabycia.
2. Środki trwałe zakupione wycenia się w cenach nabycia, a wytworzone, po kosztach ich wytworzenia.
3. Odpisy umorzeniowe od poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustala się metodą liniową według stawek określonych dla celów podatkowych w równych ratach miesięcznych. Środki trwałe są amortyzowane na ogólnych zasadach. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000,00 zł są amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
4. Należności wyceniane są w kwotach wymagających zapłaty.
5. Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Do zobowiązań krótkoterminowych zaliczone wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz te, których termin zapłaty upływa w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.
6. Ewidencja kosztów działalności prowadzona jest w układzie rodzajowym, a rachunek zysków i strat prezentowany jest w wariantcie kalkulacyjnym.
7. Przychody ze sprzedaży obejmują kwoty związane z działalnością podstawową.
8. Dotacje to przede wszystkim - podmiotowa oraz celowe na remont pomieszczeń oraz, projektów, takich jak:

Międzynarodowy Festiwal Teatrów Lalek SPOTKANIA,

Festiwal Toruńskich Spotkań Teatrów Jednego Aktora,

Dotacje MKiDN – m.in. na projekt „Toruń Moja Historia”

Dotacja z Instytutu Teatralnego

9. Pozostałe przychody - to wpłaty na festiwal, odsetki, rozliczenia dotacji - środki trwałe, reklama.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.1 Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych.

Środki trwałe wykazywane są w ewidencji ilościowo- wartościowej i stanowią w całości wartość jednostki. Jednostka nie posiada wartości niematerialnych i prawnych ani żadnych inwestycji długoterminowych.

- 1.2. **Grunty użytkowane wieczyste.** Jednostka posiada nieodpłatne prawo wieczystego użytkowania gruntu.

Wartość inwentarzowa 990 176,00

Umorzenie 841 649,60

Stan na 31.12.2018 r. 148 526,40

- 1.3. **Najem lub dzierżawa środków trwałych** Nie dotyczy

- 1.4. **Prawo własności budynków** Nie dotyczy

1.5. Struktura własności kapitału podstawowego Fundusz instytucji kultury:

Stan na dzień 31.01.2018r. –

218 285,98

1.6. Na stan końcowy kapitału własnego składa się:

- kapitał podstawowy czyli fundusz instytucji kultury	218 285,98
- fundusz rezerwowy	95 153,17
- zysk netto	53 848,38
	<u>367 287,53</u>

1.7. Zysk netto za rok obrotowy 2018 zostanie przeksięgowany i zwiększy fundusz rezerwowy

1.8. Rezerwy Jednostka nie posiada żadnych rezerw

1.9. Odpisy aktualizujące wartość należności Nie wystąpiły

1.10. Podział zobowiązań długoterminowych Na dzień bilansowy jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych

11. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe Nie wystąpiły

1.12. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki Na dzień bilansowy jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

1.13. Zobowiązania warunkowe Na dzień bilansowy jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych

2.1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów

a) przychody z działalności statutowej: Sprzedaż usług własnych

	Przebieg 2017	Wykonanie 2018	Plan 2018	Wykonanie 2018
1. Sprzedaż usług artystycznych	810 900	914 653,13	827 118	851 112,38
2. Z najmu i dzierżawy	210 040	216 050,90	234 540	194 741,70
3. Pozostałe usługi (sprzedaż biletów na festiwale, obciążenia za prąd, telefony, warsztaty, umowy barterowe)	134 500	109 680,64	162 000	144 208,62
KAZDEM	1 155 440,90	1 240 384,67	1 223 658,00	1 190 062,70

2.2. Odpisy aktualizujące środki trwałe Nie wystąpiły

2.3. Odpisy aktualizujące wartość zapasów Nie wystąpiły

2.4. Informacje o działalności zamiechanej Nie dotyczy

2.5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Dochoły jednostki są wolne od podatku zgodnie z art. 17 ust.1 pkt. 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ponieważ w całości przeznaczone zostały na działalność kulturalną. W 2018 r. podatek dochodowy od osób prawnych 15% naliczono od kwoty 54 798 zł (są to wpłaty na PFRON), tj. w kwocie 8 220,00 zł

Ia. Zysk brutto	62 068,38
Ib. Strata brutto	-
2. Przychody wolne od podatku	3 724 404,09
3. Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku	0,00
4. Koszty księgowe nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	3 717 133,71
5. Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodów a nie ujęte w wyniku finansowym	0,00
6. Wynik podatkowy (1a lub 1b-2+3+4+-5)	54 798,00

2.6. Informacje o strukturze kosztów

Opis	2013	2014	2015
1. Amortyzacja	540 000	624 993,74	458 500
2. Zużycie energii i materiałów	300 000	331 331,22	300 360
3. Usługi obce	205 600	224 872,12	596 383
4. Podatki i opłaty	154 000	171 036,80	156 975
5. Wynagrodzenia, w tym	2 598 900	2 498 861,31	2 559 970
- osobowe	2 118 900	2 073 868,65	2 151 930
- umowy zlecenia i o dzieło	480 000	424 992,66	408 040
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	490 231	481 230,15	510 819
7. Pozostałe koszty	349 709,00	449 139,34	90 200
8. Koszty finansowe	-	930,57	-
9. Pozostałe koszty operacyjne	30 000	28 149,36	16 000
Razem	4 608 440	4 810 542,61	4 659 307
			499 809,38
			337 276,22
			568 812,91
			189 936,80
			2 488 992,44
			1 969 530,01
			519 462,43
			483 951,92
			74 966,31
			2 236,57
			23 685,64

2.7. koszty wytworzenia środków trwałych Nie dotyczy

2.8. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe Nie dotyczy

2.9. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych Nie dotyczy

3. Nie dotyczy

4.1-4.2 Nie dotyczy

4.3. Informacje o zatrudnieniu W 2018 r. zatrudnione były 42 osoby: Administracja – 6, Obsługa – 14, Pracownicy merytoryczni – 7, Artysty- 15
4.4- 4.6- Nie dotyczy

5.1. Informacje o zdarzeniach z lat ubiegłych Nie wystąpiły

5.2. Informacje nieuwzględnione w sprawozdaniu Nic wystąpiły

5.3 Informacje o dokonanych zmianach zasad rachunkowości w roku sprawozdawczym Nie dotyczy

5.4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego Porównywalność danych była zapewniona
6 – 9. Nie dotyczy

Na dzień 31.12.2018r., przeprowadzono inwentaryzację kasy głównej

Na dzień 31.12.2018r. dokonano drogą weryfikacji aktywa i pasywa oraz przez potwierdzenie sald kont należności i zobowiązań- różnic nie stwierdzono.
Sporządzone sprawozdanie finansowe nie podlega corocznemu badaniu, ponieważ nie spełnia warunków wymienionych w art. 64, ust.1, pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Sylvia Szalkiewicz

(główny księgowy)

2019-03-27

(rok-miesiąc-dzień)

Zbigniew Lisowski

(kierownik jednostki)

Dyrektor
Wydziału Kultury
Zbigniew Derkowski

MATERIALY TRWAŁE - wg pozycji bilansowych

(konto 011, 013, 014, 080)

Grupa kasy/klasyfikacji	Nazwa	WARTOŚĆ INWENTARZOWA						UMORZENIA				Wartość netto
		B.O. na 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2018 r.	B.O. na 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2018 r.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	I. Rzeczowy majątek trwały:	15 004 746,65	239 952,00	28 448,99	15 216 249,66		6 635 729,17	453 484,85		7 060 765,03	8 155 484,63	
010-016	Grunt	990 176,00			990 176,00	5	792 140,80	49 508,80		841 649,60	148 526,40	
010-012	Budynki i budowle	10 951 442,71			10 951 442,71	2,5	3 115 541,98	273 786,07		3 389 328,05	7 562 114,66	
010-013	Urządzenia techniczne i maszyny	905 770,86	40 858,00	19 168,14	927 460,72	10	806 801,14	32 498,59	19 168,14	820 131,59	107 329,13	
010-014	Środki transportu	179 077,30			179 077,30		179 077,30			179 077,30	0,00	
010-015	Ładne środki trwałe	1 896 979,78	144 094,00	9 280,85	2 031 792,93	10	1 742 167,95	97 691,39	9 280,85	1 830 578,49	201 214,44	
080	Inwestycje rozpoczęte	81 300,00	55 000,00		136 300,00		0,00			0,00	136 300,00	
	Środki przeznaczone na poczet inwestycji											
	II. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	III. Finansowy majątek trwały:	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Akcje i udziały											
	Papiery wartościowe długoterminowe											
	Inne długoterminowe aktywa finansowe											
	IV. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	RAZEM:	15 004 746,65	239 952,00	28 448,99	15 216 249,66		6 635 729,17	453 484,85	0,00	7 060 765,03	8 155 484,63	

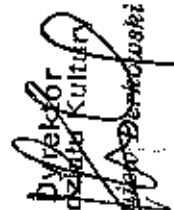
Pozostałe środki trwałe - umorzone w 100 % w dniu zakupu

konto 051	pozostałe środki trwałe	629 070,32	47 224,53	23 201,69	653 093,16	100,00	629 070,32	47 224,53	23 201,69	653 093,16
konto 014	zbiory biblioteczne									

Sylvia Szalkiewicz
(Główny Księgowy)

2019-03-27

(rok-miesiąc-dzień)

Zbigniew Lisowski
(Kierownik jednostki)

 Dyrektor
Wydziału Kultury
Zbigniew Lisowski

Teatr Baj Pomorski - 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 Teatr sprawozdanie finansowe obejmuje:

1. bilans
2. rachunek zysków i strat
3. 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 9 087 953,64 zł i jest ona mniejsza od sumy bilansowej na dzień 31.12.2017 roku o 191 192,35 zł tj. o ok.2 %. Kwota po stronie pasywów i aktywów na dzień 31.12.2017 roku wynosiła 9 279 145,99 zł. Zmniejszenie sumy bilansowej związane było ze zmniejszeniem wartości rzeczowych aktywów trwałych (środków trwałych) na skutek ich umorzenia oraz zmniejszeniem rozliczeń międzyokresowych przychodów.

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

	Stan na 31.12.			Struktura		Dynamika
	2017	2018	2017	2018	2017=100	2017=100
A Aktywa trwałe	8 369 017	8 155 485	90,2	89,7	97,4	
I Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0
II Rzeczowe aktywa trwałe	8 369 017	8 155 485	90,2	89,7	97,4	
B Aktywa obrotowe	910 129	932 469	9,8	10,3	102,5	
I Zapasy	29 441	29 441	0,2	0,3	100,0	
II Naliczności krótkoterminowe	278 082	337 410	3,0	3,7	121,3	
III Inwestycje krótkoterminowe, krótkoterminowe aktywa finansowe; środki pieniężne	602 606	565 618	6,6	6,3	93,9	
Aktywa razem	9 279 146	9 087 954	100	100	97,9	

W strukturze aktywów na 31.12.2018 roku, aktywa trwałe stanowią 89,7%, aktywa obrotowe 10,3%. Procentowy udział aktywów trwałych w ogólnej kwocie aktywów zmniejszył się w stosunku do roku 2017 o 0,5%. Wyższy, w stosunku do aktywów obrotowych, udział aktywów trwałych w aktywach ogółem przekłada się na zmniejszenie elastyczności instytucji wobec zmian koniunktury gospodarczej oraz powoduje większe koszty stałe związane z ich utrzymaniem. Na dzień bilansowy 2018 roku odnotowano ok. 3% spadek wartości rzeczowego majątku instytucji i ok. 2,5% wzrost majątku obrotowego. W aktywach trwałych zmniejszeniu uległy rzeczowe aktywa trwałe w związku z dokonaniem odpisami umorzeniowymi posiadanych środków trwałych, natomiast w aktywach obrotowych na tym samym poziomie pozostały zapasy (zapasy obejmowały – wydawnictwa, blokietowe, materiały do sztuk), zwiększyły się należności krótkoterminowe tj. należności z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych, usług i dostaw, natomiast zmniejszyła się kwota

najbardziej płynnych składników majątku instytucji określonych w bilansie w pozycji „środki pieniężne w kasie i na rachunkach”. Korzystny dla instytucji jest niewielki udział zapasów w aktywach ogółem (0,3%), gdyż są to aktywa o najniższym stopniu upłynienia.

PASywa	Stan na 31.12.		Struktura		Dynamika
	2017	2018	2017	2018	2017=100
A Kapitał własny	313 439	367 287	3,4	4,0	117,2
I Kapitał podstawowy	218 286	218 286	2,4	2,4	100,0
II Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	34 524	95 153	0,4	1,0	275,6
III Zysk (strata)	60 629	53 848	0,6	0,6	88,8
B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 965 707	8 720 666	96,6	96,0	97,3
I Rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0	0
II Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0
III Zobowiązania krótkoterminowe	210 327	190 855	2,3	2,1	90,7
IV Rozliczenia międzyokresowe	8 755 380	8 529 811	94,3	93,9	97,4
Pasywa razem	9 279 146	9 087 954	100	100	97,9

W pasywach ogółem na dzień bilansowy roku 2018 kapitał własny stanowi 4,0%, a zobowiązania 96,0%. W źródłach finansowania majątku instytucji kapitał własny uległ zwiększeniu a zobowiązania zmniejszeniu. W stosunku do poprzedniego okresu bilansowego nastąpił 17% wzrost wartości kapitału własnego, co było wynikiem zysku osiągniętego w okresie sprawozdawczym i wzrostu funduszu rezerwowego o zysk roku poprzedniego. W instytucji nie występują zobowiązania długoterminowe, a zobowiązania krótkoterminowe stanowią tylko 2,1%. Prawie 10%-owy spadek odnotowano w zobowiązaniach krótkoterminowych. Spadły zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz podatków, cel i ubezpieczeń społecznych. Na dzień bilansowy roku sprawozdawczego zmniejszyły się rozliczenia międzyokresowe przychodów. Pozycja rozliczenia międzyokresowe przychodów dotycząca rozliczanych w czasie, amortyzowanych środków trwałych finansowanych z dotacji inwestycyjnej z Gminy lub otrzymanych nieodpłatnie zmniejszyła się o niecałe 3%.

Analiza wskaźnikowa

I. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności

Aktywa bieżące/zobowiązań bieżących = aktywa obrotowe - należności z tytułu dostaw i usług poniżej 12 m-cy/zobowiązania krótk. - zobowiązania z tytułu dostaw i usług poniżej 12 m-cy + rezerwy krótk.

2017 – 910 128,51/210 326,91=4,3

2018 – 932 469,01/190 855,02=4,9

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 4,9 co oznacza, że w przypadku

upięcnienia całości majątku obrotowego instytucja pokryłaby uzyskanymi środkami w 2018 ponad 4-krotnie wielkość zobowiązań krótkoterminowych. Poziom tego wskaźnika oznacza, że instytucja nie ma kłopotów z terminowym regulowaniem zobowiązań.

2. Wskaźnik szybkości płynności

Aktywa obrotowe ogółem – zapasy – rozliczenia międzyokresowe czynne/zobowiązania krótkoterminowe

2017 – 910 128,51-29 440,75/210 326,91=4,2

2018 – 932 469,01-29 440,75/190 855,02=4,7

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. Uzyskanie powyżej wyniku stanowią, że jednostka w sytuacji przeznaczania na spłaty zobowiązań całości aktywów szybkości płynności pokryje swoje zobowiązania krótkoterminowe bez problemu i zostaną jej jeszcze wolne środki finansowe.

3. Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi

Inwestycje krótkoterminowe/zobowiązania krótkoterminowe

2017 – 602 605,81/210 326,91=2,9

2018 – 565 617,67/190 855,02=3,0

Wskaźnik ten określa zdolność jednostki do natychmiastowej spłaty zobowiązań Optymalna wartość tego wskaźnika określana jest na ok. 0,1-0,2. W badanym przypadku instytucja posiada zdolność do 3-krotnego spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźniki zarówno za rok 2017 i 2018 potwierdzają zdolność jednostki do regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Pozostałe wskaźniki

1. Wskaźnik ogólnego zadłużenia

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/aktywa ogółem

2017 – 8 965 706,84/9 279 145,99=0,97

2018 – 8 720 666,11/9 087 953,64=0,96

Wskaźnik informuje o stopniu finansowania majątku podmiotu kapitałem obcym. Według standardów zachodnich wskaźnik ten powinien kształtować się na poziomie 0,57-0,67. W Teatrze wskaźnik ten jest na poziomie 0,96 i pozostał prawie na takim samym poziomie, jak w roku poprzednim. Kapitał obcy w bardzo dużym stopniu (96%) finansuje majątek instytucji (właściwie majątek jest finansowany przez zobowiązania). Gdyby jednak z całej wartości kapitału obcego wyodrębnić rozliczenia międzyokresowe przychodów, to wielkość zobowiązań byłaby ok. 190 000 zł i pokrywałaby majątek instytucji tylko w 2,1%.

2. Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/kapitału własnego

2017 – 8 965 706,84/313 439,15=28,6

2018 – 8 720 666,11/367 287,53=23,7

Wskaźnik za 2018 o wartości 23,7 oznacza, że kapitał obcy pokrywa fundusz własny instytucji ponad 23-krotnie. Zadłużenie kapitału własnego zobowiązaniami zmniejszyło się ale pozostaje nadal na wysokim poziomie.

3. Wskaźnik zadłużenia długoterminowego/wskaźnik długu

Zobowiązania długoterminowe/kapitału własnego

2017 – 0/313 439,15=0

2018- 0/367 287,53=0

Instytucja nie posiadała zobowiązań długoterminowych na koniec 2018 roku a więc nie finansowała nimi kapitału własnego.

4. Szybkość obrotu należnościami

stan należności z tytułu dostaw i usług /przychody netto ze sprzedaży

Stan należności 2016 – 111 490,45

Stan należności 2017 – 58 387,01

Stan należności 2018 – 60 086,10

2017 – (111 490,45+58 387,01):2/1 240 384,67x365dni=25 dni

2018 – (58 387,01+60 086,10):2/1 190 062,70x365dni=18 dni

Okres rozliczenia należności w 2018 roku wynosi 18 dni i wydłużył się w stosunku do roku 2017. Wskaźnik oznacza, że instytucja potrzebuje 18 dni do ściągnięcia swoich należności, a w roku 2017 potrzebowała 25 dni.

5. Stopień spłaty zobowiązań

stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług/ przychody netto ze sprzedaży

Stan zobowiązań 2016 – 65 305,87

Stan zobowiązań 2017 -59 962,86

Stan zobowiązań 2018 – 31 679,22

2017 – (59 962,86+65 305,87):2/1 240 384,67x365 dni=18,4 dni

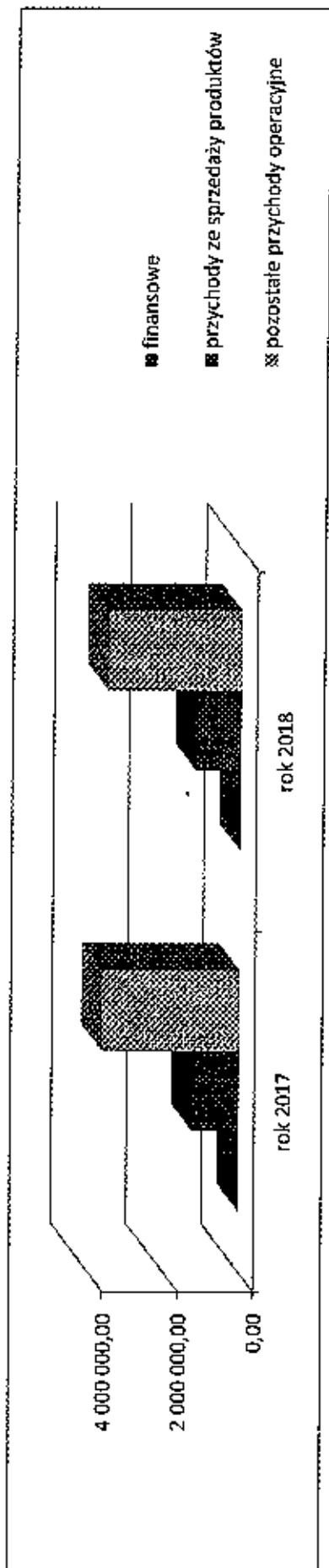
2018 – (59 962,86+31 679,22):2/1 190 062,70x365 dni=14,1 dni

Czas spłaty zobowiązań wynosi w 2018 roku 14 dni. Skrócił się w stosunku do roku 2017 o dwa dni. Czas potrzebny do regulowania zobowiązań jest krótszy niż czas potrzebny do spływu należności. Należności spływają po terminie spłaty zobowiązań i to nie jest korzystne dla finansów instytucji.

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 struktury wyniku finansowego.

Przychody Teatr Baj Pomorski w zł.

Lp.	Źródło przychodu	Rok 2017	Rok 2018	Procent 4:3
1	2	3	4	5
1.	Przychody ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi	1 240 384,67	1 190 062,70	95,9
2.	Pozostałe przychody operacyjne	3 638 669,88	3 541 537,52	97,3
3.	Przychody finansowe	57,05	136,35	239,0
	Razem przychody	4 879 111,60	4 731 136,57	97,0



Przychody ze sprzedaży produktów – wyniosły 1 190 062,70 zł i obejmowały: 1) sprzedaż usług artystycznych (biletów, karnetów i programów), 2) wpływy z najmu i dzierżawy (wynajem środków transportu, wyposażenia, parkingu, sal widowiskowych, lokali mieszkalnych) oraz 3) wpływy z pozostałych usług (sprzedaż biletów festiwalowych, wpływy z organizowanych warsztatów, obciążenia za telefony i prąd, wypożyczenia strojów, organizacja opraw artystycznych i itp.). Ogółem przychody ze sprzedaży produktów zmniejszyły się, w stosunku do roku poprzedniego, o 4%. W ramach przychodów zmniejszyły się przychody ze sprzedaży usług artystycznych (o ponad 7% - sprzedaż spektakli repertuarowych i spotkania z aktorem), z wynajmu sal, parkingu i pokoi (ok. 10%), a zwiększyły ze sprzedaży biletów festiwalowych i prowadzenia warsztatów – o ponad 30%.

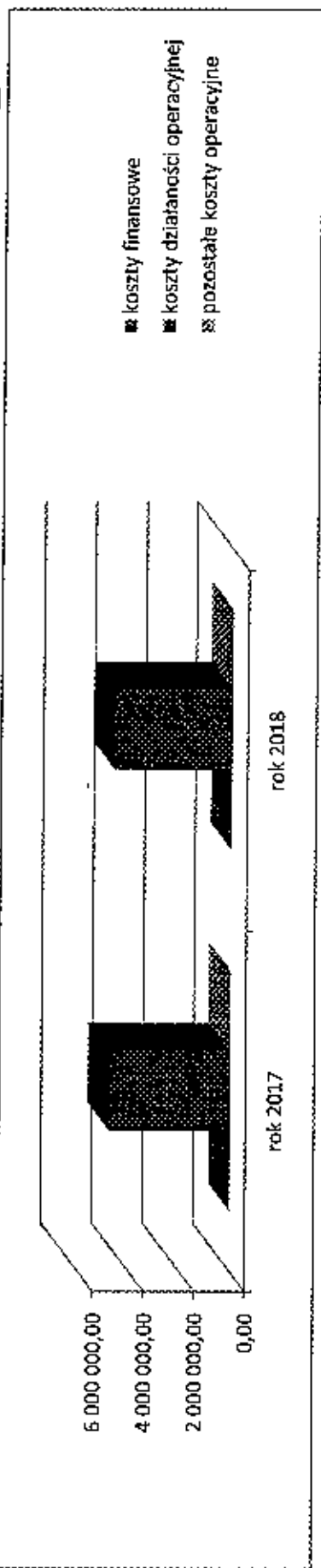
Pozostałe przychody operacyjne – 3 541 537,52 zł obejmowały: 1) dotacje - dotacje podmiotową i dotacje celowe: z Gminy na realizację Festiwalu; Festiwalu Teatralnego Spotkania, Toruńskich Spotkań Jednego Aktora, projektu Moja Historia i Narodowe Czytanie oraz prace remontowe, z MKiDN i Urzędu Marszałkowskiego na organizację Międzynarodowego Festiwalu Teatrów Lalek SPOJKANIA, Toruńskich Spotkań Jednego Aktora, projekt edukacyjny Toruń – moja historia 2) inne przychody operacyjne – m.in. środki pozyskane od sponsorów na ww. festiwalu, pokrycie amortyzacji, odszkodowanie od ubezpieczyciela, i zmniejszyły się w stosunku do roku 2017 o ok. 3%. Zmniejszenie dotyczy niższej kwoty (w stosunku do roku 2017) dotacji z Gminy na prace remontowe oraz kwoty dot. pokrycia amortyzacji co wiązało się z odpisami amortyzacyjnymi środków trwałych.

Przychody finansowe – 136,35 zł odsetki od środków na rachunku bankowym.

Koszty instytucji Teatr Baj Pomorski w zł

Lp.	Rodzaj kosztu	Rok 2017	Rok 2018	Procent 4:3
1	2	3	4	5
1.	Koszty działalności operacyjnej tj: amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, pozostałe koszty rodzajowe)	4 781 464,68	4 643 745,98	97,1

2.	Pozostałe koszty operacyjne	28 149,36	23 685,64	84,1
3.	Koszty finansowe	930,57	2 236,57	240,3
	Razem koszty	4 522 890,59	4 669 668,19	103,2



Koszty działalności podstawowej (operacyjnej) – wyniosły **4 669 668,19 zł** i składały się na nie: amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, wynagrodzenia i pochodne, ubezpieczenia społeczne, podatki i opłaty oraz pozostałe koszty rodzajowe (podróże służbowe, koszty hoteli, ubezpieczenia majątkowe i samochodowe, wywóz nieczystości, koszty reklamy i reprezentacji oraz honoraria dla osób i teatrów za zagrane spektakle, wynagrodzenia dla twórców prowadzących własną działalność). Koszty działalności podstawowej ogółem zmniejszyły się w stosunku do roku 2017 o prawie 3%.

Zmniejszenie kosztów w ramach działalności podstawowej, w stosunku do 2017 roku, wystąpiły w następujących pozycjach:

- amortyzacja – spadek o ok. 21% – wynik dokonanych odpisów umorzeniowych od środków trwałych
- wynagrodzenia osobowe – spadek kosztów o 5% wynikał m.in. z nieobsadzonych i niepełnych etatów: aktora, pracownika obsługi plastyka i portiera oraz z przejęcia wypłaty wynagrodzenia przez ZUS w związku z długotrwałymi zwolnieniami pracowników.

- pozostałe koszty – spadek o 83% związany z wprowadzonymi zmianami w ewidencji kosztów (koszty usług z pozostałych zostały przeniesione na usługi obce) takich jak: usługi sprzątania, MPO, czyszczenie, usługi hotelarskie, fakturowane honoraria teatrów itp.

Wzrost natomiast dotyczył:

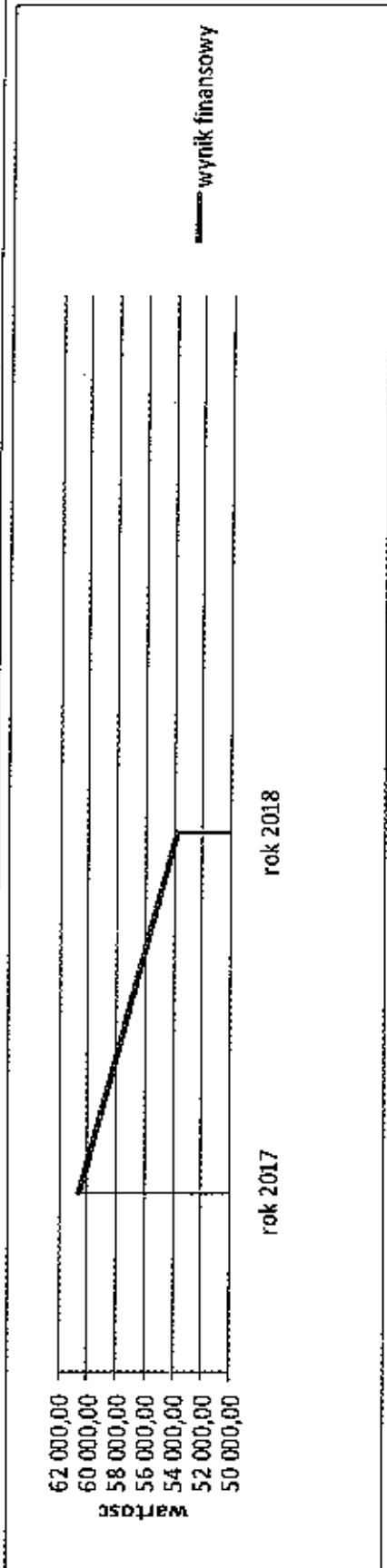
- usługi obce – wzrost ponad 2,5 – kolejny w stosunku do kosztów roku 2017; dotyczył zmian w ewidencji kosztów, jak opisano powyżej
- zużycie materiałów i energii – wzrost o ok. 2% wynika z większych kosztów poniesionych na materiały w ramach działalności merytorycznej (projekt Moja Historia oraz Spotkania), otrzymania darowizny mebli jako elementu scenografii, poniesienia wyższych kosztów realizacji premier
- podatki i opłaty – wzrost o 11% wynika głównie z poniesionych wyższych kosztów tantiem autorskich. W 2018 zweryfikowane zostały umowy z ZAKS za lata 2016-2017 i wypłacono tantiemy za ubiegłe lata

Pozostałe koszty operacyjne – wyniosły 23 685,64 zł i związane były z rozliczeniem podatku naliczonego VAT proporcją 88%.

Koszty finansowe – 2 236,57 zł dotyczyły ujemnych różnic kursowych

Wynik finansowy netto instytucji Teatr Baj Pomorski

Nazwa	Rok 2017	Rok 2018	Procent
Wynik finansowy	60 628,99	53 848,38	88,8



Zatrudnienie na dzień 31.12.2018 roku wynosiło 40,71 etatu (wg. stanu na 31.12.2017 r. było to 41,35 etatu). Zmniejszenie zatrudnienia, w stosunku do dnia bilansowego poprzedniego okresu, dotyczyło rozwiązania umowy z portierem i aktorem.

Prezydent Miasta Torunia

Michał Zaleski

Dyrektor
Wydział Kultury
Zbigniew Derkowsk