

Zarządzenie nr ..170

Prezydenta Miasta Torunia

z dnia ..12.06..2019 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2018 r. samorządowej instytucji kultury Centrum Sztuki Współczesnej „Znaki Czasu” w Toruniu

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 § 8 ust. 6 statutu miejskiej instytucji kultury Centrum Sztuki Współczesnej „Znaki Czasu” w Toruniu, stanowiącego załącznik do uchwały Nr 648/13 Rady Miasta Torunia z dnia 21 listopada 2013 r. (Dz. Urz. Woj. Kuj. Pom. z 2013 r. poz. 3594 ze zm.²) zarządzam, co następuje:


§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe za 2018 r. samorządowej instytucji kultury Centrum Sztuki Współczesnej Znaki Czasu w Toruniu obejmujące:

- 1) bilans na dzień 31 grudnia 2018 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w kwocie 7 394 302,01 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 77 978,97 zł, stanowiący załącznik nr 2,
- 3) informację dodatkową, stanowiącą załącznik nr 3.

§ 2. Zysk netto za 2018 rok w kwocie 77 978,97 zł przeznacza się na fundusz rezerwowy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

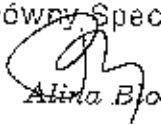
Prezydent Miasta Torunia


Michał Zaleski

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

² zmiany statutu zostały wprowadzone uchwałą Nr 440/16 Rady Miasta Torunia z 27 października 2016 r. (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2016 r. poz. 3829).

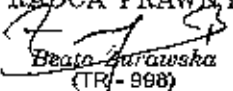
Główny Specjalista


Alina Błoch

Dyrektor
Wydziału Kultury


Zbigniew Derhowski

RADCA PRAWNY


Beata Barawska
(TR) - 998

27.06.2019 r.

Załącznik nr 1
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr 170

z dnia 12.06.2019 roku

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS		Adresat			
Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu ul. Wally Gen. Sikorskiego 13, 87-100 Toruń Numer identyfikacyjny REGON 340174509		sporządzony na dzień 31.12.2018		Urząd Miasta Torunia Wydział Kultury			
AKTYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA			
				Stan na początek roku	Stan na koniec roku		
A	AKTYWA TRWAŁE	6 329 078,27	6 541 297,16	A	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	5 286 093,27	5 595 729,24
I.	Wartości niematerialne i prawne	21 760,43	16 078,55	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 139 558,36	4 370 615,36
1.	koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II.	należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	21 760,43	16 078,55	IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	6 307 317,84	6 525 218,61	VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	910 466,69	1 147 134,91
I.	Środki trwałe	6 125 522,17	6 349 691,54	VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-23 035,50	0,00
a)	Grunt (w tym prawo użytk. wieczystego gruntu)	0,00	0,00	VIII.	Zysk (strata) netto	259 703,72	77 978,97
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	803 361,46	777 100,18	IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	310 755,51	247 813,22	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 794 376,77	1 798 572,77
d)	Środki transportu	0,00	0,00	I.	Rezerwy na zobowiązania	407 787,02	231 982,40

e)	Inne środki trwałe	5 011 405,20	5 324 778,14	1.	rezerva z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	181 795,67	175 527,07	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	407 787,02	231 982,40
3.	Zaliczki na środki trwałe	0,00	0,00		długoterminowa	380 226,27	222 382,40
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00		krótkoterminowa	27 560,75	9 600,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		długoterminowe	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		krótkoterminowe	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	udziały i akcje	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartości	0,00	0,00
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	d)	inne	0,00	0,00
	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	III.	Zobowiązania krótkoterminowe	461 307,67	644 391,90
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	udziały i akcje	0,00	0,00	a)	z tytułu dotacji i udług o okresie wymagalności	0,00	0,00
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00		do 12 miesięcy	0,00	0,00
	udzielone pożyczki	0,00	0,00		powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek	415 973,38	598 163,02
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	150 000,00

1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
2.	inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE		751 991,77	853 004,85	d)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	219 550,66	259 743,92
I.	Zapasy	467 530,87	513 351,99		do 12 miesięcy	219 550,66	259 743,92
1.	Materiały	0,00	0,00		powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	28 552,17	7 050,54	e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
4.	Towary	438 978,70	506 301,45	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	174 998,93	186 617,14
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	1 060,36
II. Należności krótkoterminowe		171 073,55	235 185,42	i)	inne	21 423,79	741,60
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3.	Fundusze specjalne	45 334,29	46 228,88
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	925 282,08	922 198,47
	do 12 miesięcy	0,00	0,00	1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2.	inne rozliczenia międzyokresowe	925 282,08	922 198,47
b)	inne	0,00	0,00		długoterminowe	809 524,43	849 114,86
2.	Należności od pozostałych jednostek	171 073,55	235 185,42		krótkoterminowe	115 757,65	73 083,61
a)	z tytułu dostaw i usług	3 877,06	25 363,53				
b)	z tytułu podatków dotacji, ceł, ubezpieczeń i zdt.	107 598,42	153 273,81				
c)	inne	59 598,07	56 548,08				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III. Inwestycje krótkoterminowe		109 493,99	100 804,12				
I.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	109 493,99	100 804,12				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	wzrosty i akcje	0,00	0,00				
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	inne krótkoterminowe pożyczki	0,00	0,00				
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				


b)	w pozostałych jednostkach					
	wzrosty i akcje	0,00	0,00	0,00		
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00		
	udziłone pożyczki	0,00	0,00	0,00		
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	109 493,99	100 804,12			
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	109 493,99	100 804,12			
	inne środki pieniężne	0,00	0,00			
	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 893,36	3 663,32			
	AKTYWA RAZEM	7 081 070,04	7 394 302,01			
				PASYWA RAZEM	7 081 070,04	7 394 302,01


Robert Malkiewicz
(główny księgowy)

2019-03-26
(rok miesiąc, dzień)

Wacław Kuczma
(kierownik jednostki)

Prezydent Miasta Torunia

Marek Zieliński


Pracownik
Wydział Kuchni

Przemysław Derkubski

Załącznik nr 1
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr **ITD**
z dnia **12.06** 2019 roku

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU ul. Waly Gen. Sikorskiego 13 87-100 Toruń Nr identyfikacyjny REGON 340174809	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2018 r.	Adresat Urząd Miasta Torunia - Wydział Kultury	wysłać bez pisma przewodniego
---	--	---	-------------------------------

	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 146 532,99	1 353 129,22
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	752 018,32	987 199,56
II.	ujemna)	-61,17	-230,07
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	394 575,84	366 159,73
B.	Koszty działalności operacyjnej	6 600 882,68	7 167 620,46
I.	Amortyzacja	193 725,05	164 465,11
II.	Zażyte materiałów i energii	704 069,87	851 552,92
III.	Usługi obce	1 875 217,68	2 544 191,59
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	276 486,16	205 682,31
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wyngrodzenia	2 630 764,53	2 568 223,42
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	481 794,73	480 225,60
VII.	Pozostałe koszty wliczajowe	129 067,04	86 028,25
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	309 757,62	267 251,26
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-5 454 349,69	-5 814 491,24
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5 785 000,18	5 983 810,62
I.	Zysk ze zbycia nieruchomości aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dobycie	5 646 674,76	5 680 991,00
III.	Inne przychody operacyjne	1 38 325,42	302 819,62
E.	Pozostałe koszty operacyjne	68 581,63	72 879,52
I.	Strata ze zbycia nieruchomości aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	35 084,70	2 293,29
III.	Inne koszty operacyjne	33 496,93	70 586,23
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	262 064,86	96 439,86
G.	Przychody finansowe	0,18	12,69

I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym: - od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,18	12,69
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00
VI.	Koszty finansowe	2 365,32	18 473,58
F.	Odsetki, w tym: dla jednostek powiązanych	2,00	105,35
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV.	Inne	2 363,32	18 368,23
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	259 703,72	77 978,97
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I - J.II.)	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I + J)	259 703,72	77 978,97
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	259 703,72	77 978,97

Robert Małdewicz
(Główny księgowy)

2019-03-26
(rok-miesiąc-dzień)

Wacław Kucznik
(Kierownik jednostki)

Prezydent Miasta Torunia

Michał Zielenki

Wacław Kucznik
Wydział Kultury
Zobowiązania Serbowicki

Grupa Klasyfikacji	Nazwa	WARTOŚĆ INWENTARZOWA						UMORZENIA						Wartość netto
		B.O. na 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2018 r.	Stawka umorzania	B.O. na 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2018 r.				
I.	Rzeczony majątek trwały:	9 525 365,52	337 398,77	67 258,93	9 795 505,36		3 218 047,68	113 229,40	60 990,33	3 270 286,75				6 525 218,61
0	Grunt	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
I, II	Budynki i budowle	1 050 451,39	0,00	0,00	1 050 451,39	2,5	247 089,93	26 261,28	0,00	273 351,21				777 100,18
III-VI	Urządzenia techniczne i maszyny	2 206 761,49	0,00	60 990,33	2 145 771,16	10,20/30	1 896 005,98	62 942,29	60 990,33	1 897 957,94				247 813,22
VII	Środki transportu	193 213,11	0,00	0,00	193 213,11	20,0	193 213,11	0,00	0,00	193 213,11				0,00
VIII	Inne środki trwałe	5 893 143,86	337 398,77	0,00	6 230 542,63	0,50	881 738,66	24 025,83	0,00	905 764,49				5 324 778,14
	Investycje tożsame	181 795,67	0,00	6 268,60	175 527,07		0,00	0,00	0,00	0,00				175 527,07
	Środki przeznaczone na poczet inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
	II. Wartości niematerialne i prawa	150 906,81	3 629,66	0,00	154 536,47		129 146,38	9 311,54	0,00	138 457,92				16 078,55
	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	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
	Papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
	Długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
	IV. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
	V. Wartości mieszni	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
	zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
	RAZEM:	9 676 272,33	341 028,43	67 258,93	9 950 041,83		3 347 194,06	122 540,94	60 990,33	3 408 744,67				6 541 297,16
Pozostałe środki trwałe - umorzone w 100 % w dniu zakupu														
K 010-02	pozostałe środki trwałe	913 811,69	34 850,09	4 078,86	944 582,92		913 811,69	34 850,09	4 078,86	944 582,92				0,00
K 010-41	zbiory biblioteczne	172 972,98	7 074,08	0,00	180 047,06		172 972,98	7 074,08	0,00	180 047,06				0,00

Prezydent Miasta Torunia

Robert Malkiewicz
(Główny księgowy)

Michał Zaleski

2019-03-26
(rok-miesiące-dzień)

Dyrektor
Wydziału Kultury
Zbigniew Derkacz

Wacław Kuczma
(Rozrachunkowy)

**INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2018 ROK**

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Informacje o jednostce:

1. Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu zostało powołane z dniem 01.01.2006 r. zarządzeniem nr 4 Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 03.02.2006 r., w sprawie utworzenia i nadaniu statutu Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu”.
 2. Powołanie Centrum było wynikiem porozumienia zawartego w Warszawie w dniu 22 września 2005 roku pomiędzy Ministrem Kultury a Marszałkiem Województwa Kujawsko-Pomorskiego i Gminą Miasta Toruń tj. przyszłymi organizatorami Centrum a dokonano się w oparciu o zapisy ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2018, poz. 1983 z póź. zm.).
 3. Faktycznym momentem rozpoczęcia działalności CSW ZNAKI CZASU w Toruniu jest 19 maja 2006 roku kiedy to dokonała się jego rejestracja w Rejestrze Instytucji Kultury prowadzonym przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pod numerem 72/2006. W roku 2008 doszło do zmiany siedziby instytucji, od lutego jest nią używany przez Gminę Miasta Toruń budynek mieszczący się pod adresem ul. Wały Gen. Sikorskiego 13.
 4. Od 01 stycznia 2010 roku, na podstawie aneksu do umowy z dnia 22 września 2005 roku, wiodącym organizatorem CSW stała się Gmina Miasta Torunia. Obecnie instytucja figuruje w rejestrze instytucji kultury Gminy Miasta Torunia pod numerem 4011-8/10.
 5. W dniu 24.05.2006 r. GUS nadał Centrum numer identyfikacyjny REGON - 340174509 oraz określił działalność (wg PKD) symbolem 9231E - *działalność galerii i salonów wystawienniczych. Obecnie, wg PKD 2007 symbolem podstawowej działalności CSW jest 9004Z - *działalność obiektów kulturalnych.**
 6. W dniu 07.06.2006 r. CSW otrzymało, decyzją Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Toruniu, numer identyfikacji podatkowej - 9562173242.
 7. Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy. Okresami sprawozdawczymi wchodzącymi w skład roku obrotowego są poszczególne miesiące.
 8. Ewidencja w okresie sprawozdawczym prowadzona była przy użyciu technik komputerowych - systemu FK TRAWERS w oparciu o plan kont, w którym rozszerzenia analityczne prowadzone były przede wszystkim dla rozrachunków (zarówno publicznych jak i pozostałych) oraz kosztów ujmowanych tylko w układzie rodzajowym.
- Poszczególne pozycje aktywów i pasywów występujące w bilansie wycenione zostały w sposób następujący:

AKTYWA

1. Pozycja A.I. - Wartości niematerialne i prawne - w cenie nabycia.
2. Pozycja A.II.1.b - Budynki - inwestycja w obcy środek trwały - budynek położony przy ulicy Wały Gen. Sikorskiego 13 - w wartości pomieszczeń nakładów pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne.
3. Pozycja A.II.1.c - urządzenia techniczne i maszyny - w cenie nabycia - ujęto w wartości netto.
4. Pozycja A.II.1.e - inne środki trwałe - w cenie zakupu.
5. Pozycja A.II.2. - środki trwałe w budowie - to wartość (w cenie zakupu netto powiększonej o VAT niepodlegający odliczeniu) nakładów pomieszczeń na wytworzenie nowych, bądź uzupełnienie istniejących, środków trwałych.

Załącznik nr 3
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr 170
z dnia ..2026..2019 roku

6. Pozycja B.I.2. – półprodukty i produkty w toku – jest to wartość usług i materiałów (w cenie zakupu) zakupionych w 2018 roku na produkcję katalogów do wysław których wydanie nastąpi po 31.12.2018 r.
7. Pozycja B.I.4. – towary - w cenie zakupu netto - wykazano tu towary handlowe (książki i gadzety) znajdujące się na stanie księgiami GSW.
8. Pozycja B.I.5. – według wartości dokonanych przedpłat.
9. Pozycja B.II. - należności krótkoterminowe – 235 185,42 zł - w kwocie do zapłaty pomniejszonej o dokonane odpisy aktualizujące.
10. Pozycja B.III. k.c – środki pieniężne i inne aktywa pieniężne - w wartości nominalnej tj. w kwocie środków zgromadzonych na dzień bilansowy na rachunkach bieżących jednostki oraz wyodrębnionych rachunkach bankowych ZPSS.
11. Pozycja B.IV – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe - to koszty poniesione (wydatki zrealizowane) w okresie sprawozdawczym a dotyczące okresów następujących – 3 663,32 zł, są to koszty ubezpieczeń.

PASYWA

1. Pozycja A.I. – fundusz jednostki kultury - w wartości nominalnej. Fundusz powiększają otrzymane darowizny nieamortyzowanych środków trwałych oraz dotacje na ich nabycie a pomniejsza wartość straty nie znajdujące pokrycia w funduszu rezerwowym.
 2. Pozycja A.IV. – pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe - w wartości nominalnej. Fundusz powiększany jest o wartość zysku bilansowego i zysku z lat ubiegłych a pomniejszany o wartość straty bilansowej i straty z lat ubiegłych.
 3. Pozycja A.VI. - zysk (strata) netto – Strukturę pomiesionych kosztów i zrealizowanych wydatków przedstawia rachunek zysków i strat:
 - wynik działalności operacyjnej, w tym pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, w okresie sprawozdawczym w rachunku zysków i strat GSW ZNAKI CZASU główną pozycję po stronie przychodów stanowią pozostałe przychody operacyjne tj. otrzymane od organizatorów dotacje podmiotowe i celowe (je drugie także od innych podmiotów) oraz inne przychody operacyjne (w tym wydatki inwestycyjne zrealizowane ze środków własnych). Jako przychody ze sprzedaży wykazaliśmy wszystkie wpływy związane z działalnością GSW w tym przychody z wynajmu pomieszczeń i miejsc parkingowych oraz z działalności księgiami i biblioteki. Po stronie kosztów wystąpiły koszty działalności operacyjnej oraz pozostałe koszty operacyjne.
 - wynik operacji finansowych – w minionym roku wystąpiły przychody finansowe z tytułu odsetek oraz koszty finansowe w postaci nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatkami oraz z tytułu zapłaconych odsetek.
 - obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych - dochody Centrum są zwolnione z Podatku Dochodowego od Osób Prawnych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 oraz 47 Ustawy o Podatku Dochodowym od Osób Prawnych.
- Wynik finansowy jednostki został wyceniony w wartości godnie ustalonej wartości, przy zachowaniu zasady memoriału współmierności, ostrożności i realizacji.
- Na wykazywany w księgach rachunkowych wynik finansowy jednostki składają się:
- * wynik działalności operacyjnej
 - * wynik na operacjach finansowych,
 - * wynik na operacjach o charakterze nadzwyczajnym lub występujących incydentalnie,
 - * obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i płatności z nim zrównanych na podstawie odrębnych przepisów oraz z tytułu odroczonego podatku dochodowego.
- Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między sumą należnych przychodów ze sprzedaży produktów, usług oraz zysków ze sprzedaży składników majątku trwałego wyrażonych w rzeczywistych cenach sprzedaży, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług, oraz zrealizowanych pozostałych przychodów operacyjnych a wartością sprzedanych produktów, usług i strat ze sprzedaży składników majątku

trwałego wycenionych w kosztach wytworzenia lub cenach nabycia (zakupu), powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnego zarządu, sprzedaży produktów, towarów i innych składników majątku oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik na operacjach finansowych stanowi różnicę między należnymi przychodami z operacji finansowych, a w szczególności z posiadania udziałów w innych jednostkach, papierów wartościowych, odsetek od pożyczek i należności, w tym także odsetek za zwłokę w zapłacie, z rozwiązania rezerwy, otrzymania dyskonta, zysków ze sprzedaży papierów wartościowych i dodatkich różnic kursowych, oprocentowania lokat i rachunków bankowych a kosztami operacji finansowych, na które składają się w szczególności odsetki, w tym także za zwłokę w zapłacie, prowizje od pożyczek i zobowiązań, płacone dyskonto, straty na sprzedaży papierów wartościowych i ujemnych różnic kursowych.

Wynik na operacjach nadzwyczajnych stanowi różnicę między zrealizowanymi zyskami nadzwyczajnymi a poniesionymi stratami nadzwyczajnymi. Zyski i straty nadzwyczajne obejmują skutki finansowe zdarzeń powstających niepowtarzalnie, poza zwykłą działalnością Spółki i dlatego nie kwalifikują się do pozostałych kosztów operacyjnych np. skutki zdarzeń losowych.

Pozycja B.1.2. – Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne – 231 982,40 zł - w kwocie 55% kosztów przypisanych z tego tytułu za okres liczony do dnia 31.12.2018 r. dla pracowników zatrudnionych na dzień bilansowy.

3. Pozycja B.III.3 – 598 163,02 zł zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek- w kwocie wymagającej zapłaty.
 4. Pozycja B.III.4. – Fundusze specjalne- pozycja ta określa jedynie poziom Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych według stanu na 31.12.2018 r.
 5. Pozycja B.IV.2- Inne rozliczenia międzyokresowe – to pozostająca do rozliczenia w czasie (równoległe z amortyzacją) kwota, otrzymanych w latach poprzednich, dotacji inwestycyjnych oraz dotacji celowych na zadania wieloletnie w kwocie pozostałej do wydania w kolejnym roku rozliczeniowym.
- Sprawozdanie niniejsze sporządzono w sposób uproszczony (zgodnie z art. 50 ust. 2 ustawy rachunkowości) i obejmuje:

- bilans,
- rachunek zysków i strat,
- dodatkowe wyjaśnienia i objaśnienia oraz wprowadzenie do sprawozdania finansowego tworzące razem informacje dodatkową.

Rachunek zysków i strat przedstawiono w wartościach porównawczym jako lepiej oddającym specyfikę ponoszonych przez CSW ZNAKI CZASU kosztów oraz osiągniętych przychodów. Wszystkie dane liczbowe wyrażono z dokładnością do jednego grosza.

1. Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu sporządzonego na dzień 31.12.2018 r.

- 1) *szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnątrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dobiegczasowej amortyzacji lub umorzenia.*

AKTYWA TRWAŁE W ROKU 2018

LP	Nazwa	BO		Zwiększenia		Zmniejszenia		BZ	
		Wartość ST	Wartość umorzenia	Wartość ST	Wartość umorzenia	Wartość ST	Wartość umorzenia	Wartość ST	Wartość umorzenia
I	Wart. Niem. i Prawne	150 808,81	129 148,36	3 629,66	9 311,54	0,00	0,00	154 536,47	138 457,92
II	Rzeczowe aktywa trwałe	10 612 150,19	4 304 832,35	617 875,86	155 163,67	309 890,71	65 069,19	10 920 135,34	4 394 918,73
1	Budynki lokale	1 050 451,39	247 089,93	0,00	26 261,28	0,00	0,00	1 050 451,39	273 351,21
2	Urządzenia techn. i maszyn	2 472 050,59	2 161 295,08	32 111,78	95 054,07	65 069,19	65 069,19	2 439 093,18	2 191 279,86
3	Środki transportu	193 213,11	193 213,11	0,00	0,00	0,00	0,00	193 213,11	193 213,11
4	Inne środki trwałe	6 714 639,43	1 703 234,23	347 211,16	33 838,22	0,00	0,00	7 061 850,59	1 737 072,45
5	Środki trwałe w budowie	181 795,67	0,00	238 552,92	0,00	244 821,52	0,00	175 527,07	0,00
	Ogółem:	10 763 057,00	4 433 878,73	621 505,52	164 465,11	309 890,71	65 069,19	11 074 671,81	4 533 374,65

OGÓLEM NETTO: BO 6 329 078,27 BZ 6 541 297,16

- 2) kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych; *Nie dotyczy.*
- 3) kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10; *Nie dotyczy.*
- 4) wartość gruntów użytkowanych w całości; *Nie dotyczy.*
- 5) wartość niematerializowanych lub nieumaterializowanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu;
 Stan na 31.12.2018 r. – ubezpieczeniowa wartość dzieł sztuki
 1. Wystawa kolekcji Michaela Haasa – 23 679 000, EUR
 Ponadto na podstawie umowy użyczenia podpisaną z Gminą Miasta Toruń Centrum władza budynkiem, swoją siedzibą, położonym przy ulicy Wały Gen. Sikorskiego 13.
- 6) liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują; *Nie dotyczy.*
- 7) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego;

Rodzaj odpisu	Stan na 01.01.2018	Rozwiązanie odpisu	Zmniejszeni odpisu – aktualizacja jego poziomu	Stan na 31.12.2018

Aktualizujący należności niefinansowe	9 725,90	2 663,22	3 403,93	3 658,75
--	----------	----------	----------	----------

8) dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych;

Centrum Sztuki Współczesnej Znaki Czasu w Toruniu jest instytucją Kultury działającą na podstawie Ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz.U. z 2018, poz.1983 z póź. zm.). Posiada trzech organizatorów:

- Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego,
- Gminę Miasta Torunia,
- Województwo Kujawsko-Pomorskie.

Do 31.12.2009 r. rolę wiodącego organizatora instytucji pełniło Ministerstwo, od 01.01.2010 r., na podstawie aneksu do umowy pomiędzy organizatorami, stała się nim Gmina Miasta Torunia. Wartość majątku instytucji kultury odzwierciedla fundusz instytucji kultury, który odpowiada wartości mienia wydziałonego dla instytucji kultury w momencie jej tworzenia.

Fundusz zmniejsza się o:

- 1) zaksięgowanie, po zatwierdzeniu sprawozdania, niepokrytej straty netto.

Fundusz zwiększa się o:

- 1) wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji,
- 2) wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie.

Zmiany funduszu w roku sprawozdawczym oraz ich charakter obrazuje poniższe zestawienie.

Stan funduszu instytucji kultury na 01.01.2018 r.		4 139 558,36
Zwiększenia	Darowizny nieamortyzowanych środków trwałych (dzieł sztuki)	131 057,00
	Dotacja inwestycyjna z MKiDN na zakup prac do kolekcji CSW	100 000,00
Stan funduszu instytucji kultury na 31.12.2018 r.		4 370 615,36

9) stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym;

Zgodnie ze nowelizowaną ustawą o organizowaniu działalności kulturalnej Centrum jest od 30.11.2015 r. zobligowane do utworzenia funduszu rezerwowego, zgodnie z zapisami ustawy fundusz ten tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczana na pokrycie strat instytucji kultury.

Stan funduszu rezerwowego instytucji kultury na 01.01.2018		910 466,69
Zwiększenia	Zysk netto roku 2017	259 703,72

Zmniejszenia	Strata z lat ubiegłych w 2017 roku	23 035,50
Stan funduszu rezerwowego instytucji kultury na 31.12.2018		1 147 134,91

10) propozycje co do sposobu podziału zyska lub pokrycia straty za rok obrotowy;

Zysk roku 2018 proponuje się odnieść na fundusz rezerwowý instytucji kultury.

11) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym; W latach od 2009 do 2017 CSW ZNAKI CZASU tworzyło rezerwę na nagrody jubileuszowe pracowników liczoną jako przyszła wartość tych świadczeń (dla pracowników zatrudnionych na dzień bilansowy) pomniejszona proporcjonalnie do udziału aktualnego poziomu stazu pracy zatrudnionych do stazu upowazniającego do otrzymania świadczenia. Obecnie, od 2018 roku, rezerwę ustalany jako 55% podstawy skalkulowane, tak jak w latach ubiegłych. W związku z tym w bilansie na dzień 31.12.2018 roku doszło do znacznego obniżenia jej poziomu.

Rodzaj rezerwy	Stan na 01.01.2018 r.	Rozwiązanie rezerw	Zwiększenie rezerw – aktualizacja ich poziomu	Stan na 31.12.2018 r.
Ogólna	407 787,02	175 804,62	0,00	231 982,40

12) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidzianym umową, okresie spłaty;

a) do 1 roku, b) powyżej 1 roku do 3 lat, c) powyżej 3 do 5 lat, d) powyżej 5 lat. Nie dotyczy

13) łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń; Nie dotyczy.

14) wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie;

- Rozliczenia międzyokresowe kosztów – czynne- wg stanu na 31.12.2018:
 - 3 663,32 zł – koszty ubezpieczeń majątkowych.
- Rozliczenia międzyokresowe przychodów:
 - 922 198,47 zł z tego :

- 772 936,40 – to wartość dotacji otrzymanych w poprzednich latach na zakupy środków trwałych do rozliczenia na dobro pozostałych przychodów operacyjnych wraz z ich amortyzacją,

- 149 262,07 - dotacja otrzymana z Gminy Miasta Toruń na rozbudowę siedziby CSW, jako że Centrum nie otrzymało dofinansowania unijnego na realizację tego przedsięwzięcia kwota otrzymanej dotacji zostanie w przyszłości rozliczona bądź wraz z amortyzacją powstałego obiektu bądź też w chwili zamknięcia zamierzeń inwestycyjnych. Z ogólnej kwoty przychodów do rozliczenia 73 083,61 zł ma charakter krótkoterminowy, jest to planowana na rok 2019 amortyzacja środków trwałych zakupionych z dotacji inwestycyjnych.

15) w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na części długoterminową i krótkoterminową; Nie dotyczy

16) łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań

wartunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych.
Nie dotyczy.

17) w przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

- a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
- b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania ziliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub obniżenie na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,
- c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmująca stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego.

Nie dotyczy.

2. 1) strukturę przeczołą (podaje działalność) i terytorialną (rynek geograficzny) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług;

Gdy chodzi o uzyskanie dochody to specyfikacja pozycji A. rachunku zysków i strat - Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, pomijając zmianę stanu produktów, wygląda następująco:

LP	Wyszczególnienie przychodów	Plan na rok		Wykonanie na 31.12.2018	4/3 %
		2018	3		
1	ze świadczonych usług	535 000,00	3	561 926,78	105,0
2	z najmu i dzierżawy składników majątkowych (w tym parking)	215 000,00	4	212 313,07	98,8
3	przychody księgarski	360 000,00	5	366 159,73	101,7
4	ze sprzedaży usług marketingowych	290 000,00	6	213 059,71	73,5
OGÓŁEM:		1 400 000,00	1	1 353 459,29	96,7

2) w przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariancie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:

- a) amortyzacji, b) zużycia materiałów i energii, c) usług obcych, d) podatków i opłat, e) wynagrodzeń, f) ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym emerytalnych,
- g) pozostałych kosztach rodzajowych; Nie dotyczy
- 3) wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe; Nie dotyczy.
- 4) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów; Nie dotyczy.
- 5) informacje o przebiegach, kosztach i wynikach działalności zamiejscowej w roku obrotowym lub przewidzianej do zamieszczenia w roku następnym; Nie dotyczy.
- 6) rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto;

LP	NAZWA	KWOTA	WYJAŚNIENIA
1	Przychody Bilansowe	7 336 852,53	z rachunku zysków i strat
2	Korekta:	-818,58	
	- przychody rozliczane w czasie - rozliczenie (w kwocie amortyzacji zakupionych z nich środków trwałych) dotacji inwestycyjnych otrzymanych w latach ubiegłych	-73 083,61	nie stanowią przychodów podatkowych
	- dotacja celowa na projekty kilkuletnie zaksteigowane na przychody w roku 2018 otrzymane i niewydatkowane w roku 2017 (ujęte w przychodach podatkowych roku 2017)	0,00	nie stanowią przychodów podatkowych
	- różnice kursowe (dodatknie) naliczone na 31.12.2018	0,00	nie stanowią przychodów podatkowych
	- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	-3 578,86	nie stanowią przychodów podatkowych
	- przychody z tytułu rozwiązania rezerwy na nagrody jubileuszowa	-154 716,31	nie stanowią przychodów podatkowych
	- dotacja celowa na projekty inwestycyjne otrzymane od organizatorów w roku 2018	0,00	nie stanowią przychodów bilansowo ale są przychodami podatkowymi
	- darowizny niesamortyzowanych środków trwałych otrzymanych w 2018 roku powiększone o dotacje inwestycyjne na zakup niesamortyzowanych SI	231 057,00	nie stanowią przychodów bilansowo ale są przychodami podatkowymi
3	Przychody Podatkowe - ujęta w CIT-8 (1+2)	7 338 633,95	
4	Przychody zwolnione	8 778 870,00	dotacje podmiotowe i celowe (w tym inwestycyjne) od organizatorów
5	Koszty bilansowe	7 258 873,86	z rachunku zysków i strat
6	Korekta:	-5 762 076,22	
	- koszty pokryte otrzymanymi dotacjami podmiotowymi i celowymi na wydatki budżeta z budżetu MKiDN, Urzędu Marszałkowskiego oraz Gminy Miasta Toruń	-5 878 870,00	nie stanowią kosztów uzyskania przychodów
	- amortyzacja środków trwałych (> 3,5 tys.) zakupionych z dotacji inwestycyjnych w 2007-2018	-73 083,61	nie stanowią kosztów uzyskania przychodów
	- różnice kursowe (ujemne) naliczone na 31.12.2018	-122,61	nie stanowią kosztów uzyskania przychodów
	- koszty utworzenia rezerwy na nagrody jubileuszowa oraz odpisów aktualizujących wartość towarów	0,00	nie stanowią kosztów uzyskania przychodów
7	Koszty uzyskania przychodów (5+6) w tym:	1 506 897,34	ujęte w CIT-8 ZS rok 2017
	- amortyzacja SI zakupionych ze środków własnych lub otrzymanych w drodze darowizny	45 827,67	
	- pozostałe rozliczenia z dochodów własnych	1 461 069,67	
8	Wynik bilansowy (1-5)	77 978,97	wykazany w rachunku zysku i strat
9	Wynik podatkowy (3-4-7)	80 866,61	dochód podatkowy - deklarowany na wydatki statutowe/strata

7) koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym; Nie dotyczy

8) odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym; Nie dotyczy

9) poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, od których należy wykasować poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska;

W roku 2018 roku na niefinansowe aktywa trwałe wydatkowano łącznie 242 395,04 zł, w tym:

- 32 111,78 zł – maszyny i urządzenia (grupy od III do VI),

- 210 283,26 zł – pozostałe środki trwałe – w tym zasoby biblioteczne i dzieła sztuki (GR VIII),

Na rok 2019 planuje się następujące zakupy niefinansowych aktywów trwałych :

- maszyny i urządzenia – (grupy od III do VI) – 342 868,00 zł,

- zakup dzieł sztuki – 100 000,00 zł.

10) kwotę i charakter poszczególnej pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

3. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny.

Do wyceny pozycji bilansowych przyjęto kurs średni NBP z dnia 31.12.2018 r.

Tabela nr 252/A/NBP/2018 z dnia 2018-12-31

Nazwa waluty	Kod waluty	Kurs średni
euro	1 EUR	4,3000

4. Objawienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przerywów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przerywów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przerywów pieniężnych netto z działalnością operacyjną, sporządzone metodą pośrednią, w przypadku różnic pomiędzy znanymi stanami niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wskazanymi w rachunku przerywów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczynę. Nie dotyczy.

5. Informacje o:

1) charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezjednym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki; Nie dotyczy.

2) transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnych dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgromadzone według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki; Nie dotyczy.

3) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe;

- Przeciętne zatrudnienie w roku 2018 wyniosło 39,70 etatów, w tym :
- pracownicy administracyjno-biurowy 15,00 etatów,
 - pracownicy obsługi 8,64 etatów,
 - pracownicy merytoryczni 16,06 etatów.

- 4) wymagodzeniach, łącznie z wymaganiem z zyska, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu; Wynagrodzenie dyrektora CSW w roku 2018 -; Dyrektor w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. – 129 262,50 zł.
- 5) kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów; *Nie dotyczy*
- 6) wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:
 - a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego, b) inne usługi powierzone, c) usługi doradztwa podatkowego, d) pozostałe usługi.
 Jednostka nie podlega obowiązkowemu badaniu i inne usługi nie były przez firmę audytorską świadczone.
6. 1) *informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwoty i rodzaju; Nie dotyczy.*
- 2) *informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową finansową oraz wynik finansowy jednostki; Nie dotyczy.*
- 3) *przedstawienie dokonyanych w roku obrotowym zmian zasad (polityk) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli występują one istotny wpływ na sytuację majątkową finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny;*
 W latach od 2009 do 2017 CSW ZNAKI CZASU tworzyło rezerwy na nagrody jubileuszowe pracowników liczoną jako przyszła wartość tych świadczeń (dla pracowników zatrudnionych na dzień bilansowy) pomniejszoną proporcjonalnie do udziału aktualnego poziomu stażu pracy zatrudnionych do stażu prowadzącego do otrzymania świadczenia. Obecnie, od 2018 roku, rezerwy ustalany jako 55% podstawy skalkulowanej tak jak w latach ubiegłych. W związku z tym w bilansie na dzień 31.12.2018 roku doszło do znacznego obniżenia jej poziomu. Zmiana ta spowodował zwiększenie wyniku o 189 803,78 zł co stanowi różnicę pomiędzy poziomem rezerwy ustalonym zgodnie ze starymi zasadami do ich poziomu po zmianie.
- 4) *informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy; Nie dotyczy.*
7. 1) *informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:*
 - a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia, b) procentowym udziale, c) części wspólnie kontrolowanych rzeczonych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczonych składników aktywów trwałych, e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych, f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
 - g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia; *Nie dotyczy.*
 - 2) *informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi; Nie dotyczy.*
 - 3) *wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy; Nie dotyczy*
 - 4) *jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:*
 - a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji.

- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
- c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakterystycznych dla działalności jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
- przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe, - wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy, - wartość aktywów, - przeciętne roczne zatrudnienie,
 - d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (branżowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane; Nie dotyczy.
- 5) informacje o:
- a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,
 - b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne; Nie dotyczy.
 - 6) nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową; Nie dotyczy.
8. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:
- 1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:
 - a) firmy i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
 - b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
 - c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji; Nie dotyczy.
 - 2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:
 - a) firmy i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
 - b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
 - c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia; Nie dotyczy.
9. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korektę z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności; Nie dotyczy.
10. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki; Nie dotyczy.

Robert Matkiewicz
(główny księgowy)

2019-03-26
(rok-miesiąc-dzień)

Wacław Kucznik
(kierownik jednostki)

Dyrektor
Wydziału Kultury
Zbigniew Derkociński

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Centrum Sztuki Współczesnej Znaki Czasu w Toruniu**

Dla Prezydenta Miasta Torunia

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Centrum Sztuki Współczesnej Znaki Czasu w Toruniu z siedzibą 87-100 Toruń, ul. Wały gen. Sikorskiego 13 („Jednostka”), na które składają się:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2018 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **7 394 302,01 zł,**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **77 978,97 zł,**

oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność Kierownictwa Jednostki za sprawozdanie finansowe

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, a także statutem Jednostki. Kierownik Jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Kierownik Jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089 z późniejszymi zmianami) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- 2) Krajowych Standardów Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r.,
- 3) ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1983).

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez Jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Kierownika Jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw Jednostki przez Kierownika Jednostki obecnie lub w przyszłości.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Opinia

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami Rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz Statutem Jednostki.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności, z uwagi na brak wypełnienia przesłanek wynikających z art. 49 pkt 1 ustawy o rachunkowości



Signed by /
Podpisano przez:

Rafał Durkacz

Date / Data:
2019-03-28 22:20



Rafał Durkacz, nr ewid. 11061

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Concept Finance Audyt i Doradztwo Rafał Durkacz,

Firm audytorska nr 3559

90-361 Łódź, ul. Piotrkowska 270, XIV p., lok. 1408

Łódź, dnia 28 marca 2019 roku

Centrum Sztuki Współczesnej Znaki Czasu - od 01.01.2010 roku wiodącym organizatorem instytucji jest Gmina Miasta Toruń. Instytucja posiada osobowość prawną, a w zakresie sporządzania sprawozdania finansowego zobowiązane jest do stosowania ustawy o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019, poz.351). Sprawozdanie finansowe za rok 2018 zgodnie z postanowieniami umowy zawartej pomiędzy organizatorami zostało zbadane przez biegłego rewidenta i ocenione jako rzetelnie i jasno przedstawiające sytuację majątkową i finansową instytucji. Sprawozdanie sporządzone zostało na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz zgodnie z obowiązującymi jednostką przepisami prawa.

Przedłożone przez Centrum sprawozdanie finansowe obejmuje:

1. bilans,
 2. rachunek zysków i strat,
 3. informacje 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 7 394 302,01 zł jest ona większa od kwoty bilansowej na dzień 31.12.2017 roku o 313 231,97 zł. tj. o ok.4,4%. Kwota po stronie pasywów i aktywów na dzień 31.12.2017 roku wyniosła 7 081 070 zł. Zwiększenie sumy bilansowej nastąpiło z tytułu wzrostu majątku instytucji tj. aktywów trwałych (rzeczowe środki trwałe) oraz aktywów obrotowych. Po stronie finansującej majątek instytucji (pasywa) - zwiększenie kapitału własnego nastąpiło z tytułu zysku osiągniętego w bieżącym roku sprawozdawczym i zwiększenia fundusza rezerwowego z tytułu zysku roku poprzedniego (2017 r.) oraz odniesieniem bezpośrednio na fundusz podstawowy instytucji darowizn dzieł sztuki.

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

	AKTYWA		Struktura		Dynamika	
	2017	2018	2017	2018	2017=100	
A Aktywa trwałe	6 329 078	6 541 297	89,4	88,5	103,3	
I Wartości niematerialne i prawne	21 760	16 078	0,3	0,2	73,9	
II Rzeczowe aktywa trwałe	6 307 318	6 525 219	89,1	88,3	103,5	
B Aktywa obrotowe	751 992	853 005	10,6	11,5	113,4	
I Zapasy	467 531	513 352	6,6	6,9	109,8	
II Należności krótkoterminowe	171 074	235 185	2,4	3,2	137,5	
III Inwestycje krótkoterminowe; krótkoterminowe aktywa finansowe; środki pieniężne	109 494	100 804	1,5	1,4	92,1	
Iv Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 893	3 663	0,1	0,0	94,1	
Aktywa razem	7 081 070	7 394 302	100	100	104,4	

W strukturze aktywów roku 2018 aktywa trwałe stanowią 88,5%, aktywa obrotowe 11,5%. Procentowy udział aktywów trwałych w ogólnej kwocie aktywów zmniejszył się w stosunku do roku 2017 o 0,9%, wzrost natomiast udział aktywów obrotowych. W ramach aktywów trwałych o 3,5% wzrosła wartość rzeczowego majątku trwałego instytucji w stosunku do wartości roku 2017. Rzeczowy majątek trwałe (środki trwałe) zwiększył się w porównaniu z innymi środkami trwałe – m.in. z powodu pozycjonnych zakupów dzieł sztuki (16 sztuk) w kwocie 206 341,77 zł. W okresie sprawozdawczym odnotowano wzrost równocześnie ogólny wzrost (o ponad 13%) wartości majątku obrotowego, w stosunku do dnia bilansowego roku 2017. W aktywach obrotowych odnotowano prawie 40%

wzrost w pozycji „należności krótkoterminowe” i prawie 10% wzrost zapasów. Zapasy wzrosły w związku z zakupami książek do księgarń. Spadek nastąpił natomiast w pozostałych pozycjach majątku-obrotowego tj.: w środkach pieniężnych na rachunkach i w kasie oraz rozliczeniach międzyokresowych. Środki pieniężne spadły w związku ze zwiększonymi wydatkami (w stosunku do roku ubiegłego) na działalność merytoryczną, natomiast rozliczenia międzyokresowe obejmowały wydatki przyszłych okresów tj. koszty ubezpieczeń.

PASYWA	Stan na 31.12.		Struktura		Dynamika
	2017	2018	2017	2018	
A Kapitał własny	5 286 693	5 595 729	74,7	201,8	2017=100
I Kapitał podstawowy	4 139 558	4 370 615	58,4	59,1	105,6
II Pozostałe kapitały rezerwowe	910 467	1 147 135	12,9	15,5	125,9
III Zysk (strata netto)	259 704	77 979	3,7	1,1	3,1
IV Zysk (strata) z lat ubiegłych	-23 036	0	-0,3	0	0
B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 794 377	1 798 573	25,3	24,3	100,2
I Rezerwy na zobowiązania	407 787	231 982	5,7	3,1	56,9
II Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0
III Zobowiązania krótkoterminowe	461 308	644 392	6,5	8,7	139,7
IV Rozliczenia międzyokresowe	925 282	922 199	13,1	12,5	99,7
Pasywa razem	7 081 070	7 394 302	100	100	104,4

W pasywach ogółem na koniec 2018 kapitał własny stanowi 75,7%, natomiast zobowiązania 24,3%. Oznacza to, że do finansowania działalności instytucja wykorzystuje głównie kapitały własne. Na dzień bilansowy udział kapitałów własnych w pasywach ogółem, w stosunku do dnia bilansowego roku 2017, zwiększył się o 1%. Wzrostowi (o ponad 5%) w stosunku do roku 2017 uległa wartość kapitału podstawowego (funduszu instytucji). Do wzrostu funduszu instytucji przyczyniła się wartość odniesionych na kapitał darowizn dzieł sztuki (54 sztuk) oraz dotacja inwestycyjna z MKiDN na zakup prac do kolekcji. Następni również wzrost funduszu rezerwowego o zysk roku 2017. W źródłach finansowania majątku instytucji nie występują zobowiązania długoterminowe, a zobowiązania krótkoterminowe stanowią 8,7% ogółu. Na dzień bilansowy zwiększyły się zobowiązania instytucji z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i podatku dochodowego od osób fizycznych. W grupie zobowiązań, pozycja rozliczenia międzyokresowe przyschodów, obejmuje pozostającą do rozliczenia w czasie, kwotę otrzymanych w latach ubiegłych dotacji inwestycyjnych oraz dotacji celowych na zadania wieloletnie w kwocie pozostałej do wydania w kolejnym roku rozliczeniowym. Rozliczenia międzyokresowe przyschodów zmniejszyły się o 0,3% w stosunku do dnia bilansowego poprzedniego roku.

Analiza wskaźnikowa

I. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności

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

2017 – 751 991,77/219 550,66=3,4

2018 – 853 004,85/259 743,92=3,3

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 na 31.12.2018 roku wynosił 3,3 i mieści się w przedziale wartości optymalnej, instytucja nie ma problemów z terminowym regulowaniem bieżących zobowiązań.

2. Wskaźnik szybkiej płynności

Aktywa obrotowe ogółem – zapasy /zobowiązania krótkoterminowe

2017 – 751 991,77-467 530,87/461 307,67=0,6

2018 – 853 004,85-513 351,99/644 391,90=0,5

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 stanowi, że jednostka w sytuacji przeznaczania na spłaty zobowiązań całości aktywów szybkiej płynności nie pokryje wszystkich zobowiązań krótkoterminowych. Instytucja może pokryć ok. 50% zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik uległ pogorszeniu w stosunku do roku 2017.

3. Wskaźnik wyliczalności środkami pieniężnymi

Investycje krótkoterminowe/zobowiązania krótkoterminowe

2017 – 109 493,99/461 307,67=0,2

2018 – 100 804,12/644 391,90=0,2

Wskaźnik ten określa zdolność jednostki do natychmiastowej spłaty zobowiązań. Na dzień 31.12.2018 roku poziom wskaźnika wynoszący 0,2 świadczy o tym, że instytucji nie ma pełnej zdolności do natychmiastowej spłaty zobowiązań krótkoterminowych. Tylko 20% zobowiązań krótkoterminowych może być spłacone natychmiast. W stosunku do wskaźnika z dnia 31.12.2017 roku, wskaźnik bieżący pozostał na takim samym poziomie.

II. Pozostałe wskaźniki

1. Wskaźnik ogólnego zadłużenia

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/aktywa ogółem

2017 – 1 794 376,77/7 081 070,04=0,25

2018 – 1 798 572,77/7 394 302,01=0,24

Wskaźnik informuje o stopniu finansowania majątku podmiotu kapitałem obcym czyli de facto o zdolności podmiotu do zwrotu długów. Zgodnie z zasadą złotej reguły finansowania wskaźnik ten powinien kształtować się na poziomie 0,5. Natomiast wg. standardów zachodnich, aby została zachowana równowaga między kapitałem obcym a własnym wskaźnik ten powinien oscylować w przedziale 0,57-0,67. W CSW wskaźnik ten jest na poziomie 0,24 i zmniejszył się w stosunku do roku 2017. Określony na dzień bilansowy roku 2018 wskaźnik informuje, że kapitał obcy w 24% finansuje majątek instytucji, jednak w rzeczywistości jest nawet niższy, gdyż ok. 51% zobowiązań to rozliczenia międzyokresowe przychodów dot. m.in. dotacji inwestycyjnych otrzymanych z GMT na zakup środków trwałych. Gdyby odliczyć te rozliczenia to kapitał obcy finansowałby tylko niewielką część majątku (ok. 12%) czyli majątek instytucji jest w niedużym stopniu zadłużony, a zdolność instytucji do zwrotu długu wysoka.

2. Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/kapitału własnego

2017 – 1 794 376,77/5 286 693,27=0,34

2018 – 1 798 572,77/5 595 729,24=0,32

Wskaźnik ten określa stopień zaangażowania kapitału własnego w stosunku do kapitału obcego. Wskaźnik za 2018 o wartości 0,32 oznacza, że 32% kapitału własnego instytucji pokrywa kapitał obcy, w roku 2017 wskaźnik ten wyniósł 34%. W 2017 roku na jedną złotówkę kapitałów własnych przypadło 34 gr długów, natomiast w 2018 roku wielkość ta uległa zmniejszeniu i wynosiła już 32 gr. Obciążenie kapitału własnego kapitałem obcym w 2018 roku zmniejszyło się. Tak jak określono powyżej, w tak wyliczonym wskaźniku ujęte zostały w kwocie zobowiązań rezerwy i rozliczenia międzyokresowe, co powoduje, iż obciążenie długami kapitału własnego jest wysokie, gdyby policzyć wskaźnik tylko do faktycznych zobowiązań krótkoterminowych to zadłużenie wyszło by o wiele niższe tj. w 2018 na poziomie 0,16 (876 374,30/5 595 729,24=0,16).

3. Wskaźnik zadłużenia długoterminowego (wskaźnik długu)

Zobowiązania długoterminowe/kapitału własnego

2017 – 0/5 286 693,27=0

2018 – 0/595 729,24=0

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

4. Szybkość obrotu należnościami

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

Stan należności 2016 – 10 137,70

Stan należności 2017 – 3 877,06

Stan należności 2018 – 25 363,53

2017 – (10 137,70+3 877,06):2/1 146 532,99x365dni=2,3 dnia

2018 – (25 363,53+3877,06):2/1 353 129,22x365dni=3,9 dnia

Wskaźnik ten informuje, że instytucja w roku sprawozdawczym oczekuje na uzyskanie należności za sprzedaż kredytową w ciągu ok.4 dni. Czyli okres rozliczania należności w 2018 roku wyniósł ok. 4 dni i był wyższy niż w roku 2017. Okres ścisłości należności uległ wydłużeniu.

5. Stopień spłaty/rotacji zobowiązań

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

Stan zobowiązań 2016 – 208 777,09

Stan zobowiązań 2017 – 219 550,66

Stan zobowiązań 2018 – 259 743,92

2017 – (208 777,09+219 550,66):2/1 146 532,99x365dni=68 dni

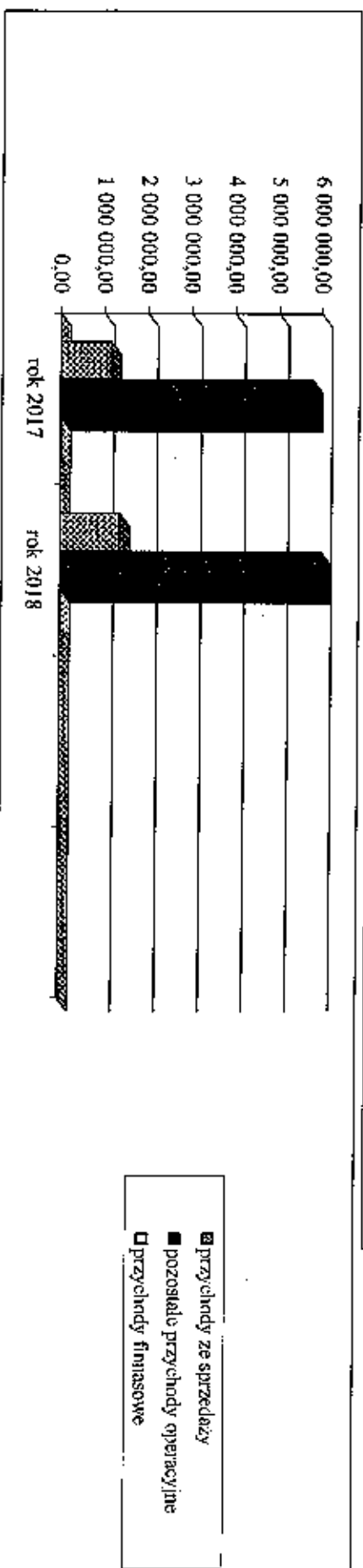
2018 – (259 743,92+219 550,66):2/1 353 129,22x365dni=64 dni

Czas spłaty zobowiązań w roku 2018 wyniósł 64dni czyli uległ zmniejszeniu (w 2017 - 68dn). Im wyższa wartość wskaźnika tym korzystniej dla instytucji, gdyż jest mniejsze zapotrzebowanie na kapitał obrotowy netto. Na dzień bilansowy okresu sprawozdawczego wskaźnik ten uległ zmniejszeniu. Jeżeli ten wskaźnik porównamy ze wskaźnikiem spłaty należności to otrzymamy informację, że instytucja nie ma problemów ze spłatą zobowiązań ponieważ pieniądze ze sprzedaży spłynęły przed terminem zapłaty zobowiązań.

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 czasokowych z poszczególnych rodzajów działalności. Rachunek pozwala na ustalenie struktury wyniku finansowego.

Przychody CSW w zł.

Lp.	Źródło przychodu	Rok 2017	Rok 2018	Procent 4:3
1.	Przychody ze sprzedaży produktów	1 146 532,99	1 353 129,22	118,0
2.	Pozostałe przychody operacyjne	5 785 000,18	5 983 810,62	103,4
3.	Przychody finansowe	0,18	12,69	7050,0
	Razem przychody	6 931 533,35	7 336 952,53	105,8



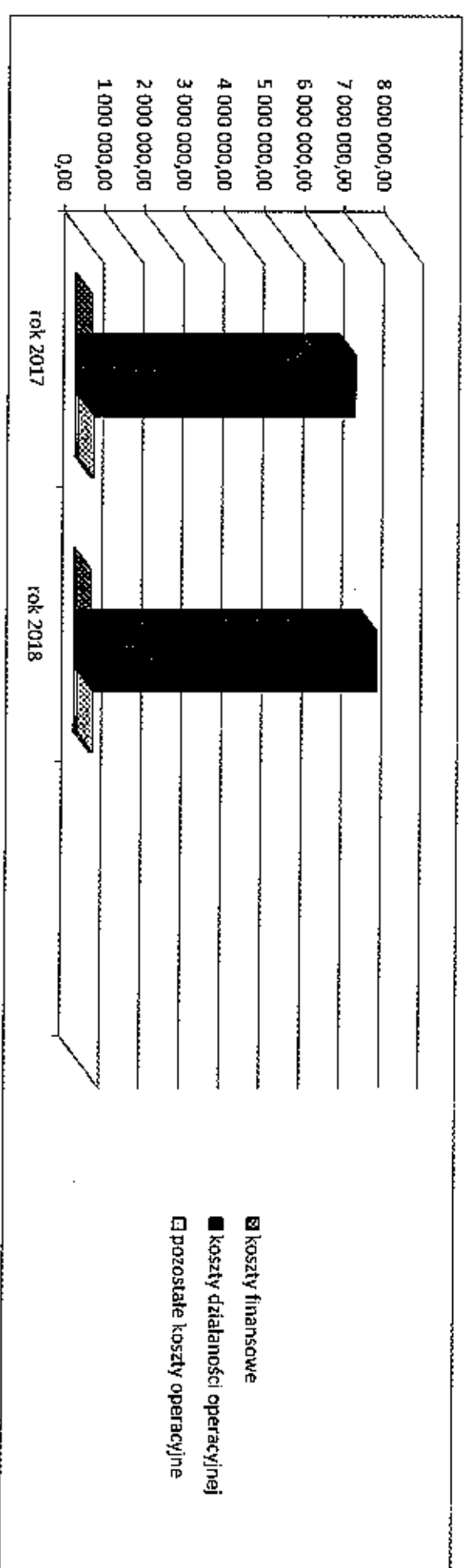
Przychody ze sprzedaży produktów wyniosły 1 353 129,22 zł i obejmowały: przychody z tytułu świadczonych usług (sprzedaży biletów wstępu na imprezy, do kina i na wystawy, organizacji imprez kulturalnych i wystaw), przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, w tym z parkingu, przychody ze sprzedaży usług marketingowych (w tym: umowy sponsorskie), przychody z księgarń oraz zmianę stanu produktów. W stosunku do przychodów roku 2017 wzrosły o 18%. Wpływ na zwiększenie (w stosunku do roku 2017) ogólnej kwoty pozycji „przychody ze sprzedaży produktów” miał wzrost przychodów z tytułu: świadczonych usług o 21% (głównie wpływy z biletów), najmu i dzierżawy (w tym parking) o 6,1% oraz usług marketingowych o ok.240 %.

Pozostałe przychody operacyjne – 5 983 810,62 zł obejmowały: 1) dotacje: a) podmiotowa: z Gminy, Urzędu Marszałkowskiego i MKiDN, b) dotacje celowe z Gminy Miasta Toruń na dofinansowanie organizacji wystawy Mariny Abramovic i PUP na finansowanie prac społecznie-użytecznych, 2) pozostałe przychody operacyjne tj. darowizny rzeczowe – amortyzowane zbiory biblioteczne (książki, czasopisma), zmniejszenie odpisu aktualizującego należności, częściowe rozwiązanie rezerwy na nagrody jubileuszowe, wpływy z tytułu kar umownych, otrzymane odszkodowania i darowizna gotówkowa, pokrycie amortyzacji środków trwałych finansowanych z dotacji inwestycyjnych.

Przychody finansowe – 12,69 zł obejmowały odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

Koszty instytucji CSW w z1

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, wartość sprzedanych towarów i materiałów)	6 600 882,68	7 167 620,46	108,6
2.	Pozostałe koszty operacyjne	68 581,63	72 879,52	106,3
3.	Koszty finansowe	2 365,32	18 473,58	781,0
	Razem koszty	6 671 829,63	7 258 973,56	108,8



Koszty działalności operacyjnej pokasnowej – wyniosły 7 167 620,46 zł i wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 8,6%. Koszty te obejmują: amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne, podatki i opłaty, pozostałe koszty rodzajowe oraz wartość sprzedanych towarów i materiałów (koszty zakupu towarów do księgni i także koszt wytworzenia sprzedanych wydawnic wlasnych).

Zwiększenie kosztów działalności pokasnowej, w stosunku do 2017 roku, wystąpiło w podzycjach:

a) zużycie materiałów i energii – wzrost o 21% ; zwiększenie wyniku z charakteru ubiegłorocznych wystaw. W zależności tego, jaki jest charakter wystaw, występuje bądź zmniejszenie planu w zakresie materiałów, bądź zwiększenie w zakresie usług obcych. Niektóre wystawy wymagają większych zakupów usług (wynajem sprzętu, kupno licencji itp.), a inne wyższych nakładów materiałowych

b) usługi obce – wzrost o ok. 36% spowodowany przede wszystkim bardzo wysokimi, w porównaniu do lat ubiegłych, opłatami licencyjnymi (wystawa kolekcji Michała Haasa i Martyńki Abramowicz).

Zmniejszenie nakładów w pozycjach:

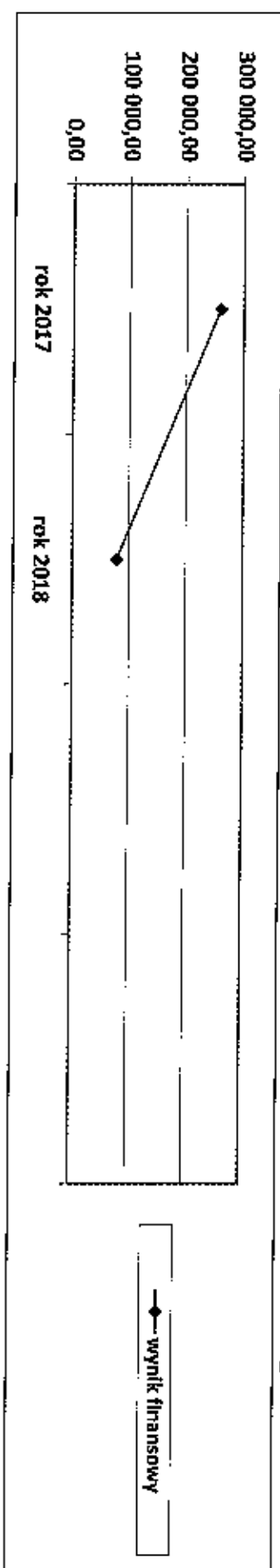
- a) amortyzacja – spadek o ok. 15% mniejsze zakupy SI poniżej 10 tys. wartości początkowej
- b) podatki i opłaty – spadek o 26% - wynika on z podwyższenia współczynnika odliczania podatku VAT w 2018 roku z 78 na 94 %,
- c) wynagrodzenia – spadek o 2% wynika z podjętych przez dyrektora CSW działań restrukturyzacyjnych
- d) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – wzrost o 1% wynika przede wszystkim z wyższego poziomu pozostałych świadczeń dla pracowników w tym głównie poziomu odpisu na ZFŚS,
- e) pozostałe koszty rodzajowe – spadek o 33% spowodowany został znacznie mniejszymi kosztami podróży służbowych w 2018 roku ;
- f) wartość sprzedanych towarów i materiałów – spadek o ok. 14% związany ze zmniejszeniem wartości sprzedaży w Księgarni Centrum.

Pozostałe koszty operacyjne – wynosily 72 879,52 zł i objęły przede wszystkim (70 tys. zł) koszty zwrotu dotacji celowej do Gminy Miasta Toruń.

Koszty finansowe – 18 473,58 zł obejmowały zapłacone odsetki i nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

Wynik finansowy instytucji CSW w zł.

Nazwa	Rok 2017	Rok 2018	Procent
Wynik finansowy	259 703,72	77 978,97	30,0



Zatrudnienie na dzień 31.12.2018 roku wyniosło 38,84 etatów (wg stanu na 31.12.2017 r. było to 40,31 etatu). Spadek etatów związany był z przeprowadzaną przez dyrektora reorganizacją stanowiskową.

Prezydent Miasta Torunia

Michał Zaleski

Dyrektor
Wydziału Kultury
Zdzisław Derkowski