

Zarządzenie nr 228

Prezydenta Miasta Torunia

z dnia 06.07.2022 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2021 r. samorządowej instytucji artystycznej Toruńska Orkiestra Symfoniczna

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021r. poz. 217), art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194) oraz art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 poz. 559, 558, 1005) zarządzam, co następuje:

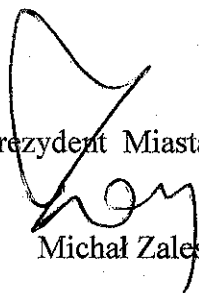
§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe za rok 2021 samorządowej instytucji kultury Toruńska Orkiestra Symfoniczna (dalej: Orkiestra) obejmujące:

- 1) bilans na dzień 31 grudnia 2021 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w kwocie 1 915 555,98 zł, stanowiący załącznik nr 1,
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2021 r. wykazujący zysk netto w wysokości 26 288,89 zł, stanowiący załącznik nr 2,
- 3) informację dodatkową stanowiącą załącznik nr 3.


§ 2. Zysk netto za 2021 rok w wysokości 26 288,89 zł przeznacza się na fundusz rezerwowy Orkiestry.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Torunia


Michał Zaleski

Główny Specjalista


Alina Bloch

Dyrektor
Wydział Kultury


Zbigniew Derkowski

Nie wnoszę zastrzeżeń
pod względem prawnym
PRAWCA PRAWNY
mgr Beata Romanowska
TC/W/158

TORUŃSKA ORKIESTRA SYMFONICZNA		BILANS		Adresat: URZĄD MIASTA TORUNIA	
87-100 Toruń, Aleja Solidarności 1-3		sporządzony na dzień 31.12.2021 r.		Wydział Kultury	
Numer identyfikacyjny REGON 000821027		Stan na koniec roku		wysłać bez pisma przewodniego	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. AKTYWA TRWAŁE	968 916,60	946 922,86	KAPITAŁ WŁASNY (fundusz)	281 063,23	307 352,42
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	193 280,79	193 280,79
1. koszty zakończonych prac rozwojowych			nauczne wpływy na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2. Wartość firmy			III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	968 916,60	946 922,86	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	11 546,02	87 782,44
I. Środki trwałe	968 916,60	946 922,86	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
a) Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			VIII. Zysk (strata) netto	76 236,42	26 288,89
b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c) Urządzenia techniczne i maszyny	5 060,00	3 190,00	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 194 785,41	1 609 203,86

					I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
d) Środki transportu					rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00
e) Inne środki trwałe	963 856,60	943 732,86		1.			
2. Środki trwałe w budowie				2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe					długoterminowa		
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00			krótkoterminowa		
1. Od jednostek powiązanych				3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek					długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00			krótkoterminowe		
1. Nieruchomości				II. Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne				1.	Wobec jednostek powiązanych		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00		a)	kredyty i pożyczki		
udziały i akcje				b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
inne papiery wartościowe				c)	inne zobowiązania finansowe		
udzielone pożyczki				d)	inne		
inne długoterminowe aktywa finansowe				III. Zobowiązania krótkoterminowe		31 021,77	190 940,16
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
udziały i akcje				a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
inne papiery wartościowe					do 12 miesięcy		
udzielone pożyczki					powyżej 12 miesięcy		
inne długoterminowe aktywa finansowe				b)	inne		
4. Inne inwestycje długoterminowe				2.	Wobec pozostałych jednostek	2 971,15	163 032,96
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		a)	kredyty i pożyczki		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		

	inne krótkoterminowe aktywa finansowe								
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00						
	udziały i akcje								
	inne papiery wartościowe								
	udzielone pożyczki								
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe								
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	385 253,81		569 098,93					
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	385 253,81		569 098,93					
	inne środki pieniężne								
	inne aktywa pieniężne								
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe								
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe								
	AKTYWA RAZEM	1 475 848,64	1 475 848,64	1 915 555,98				1 475 848,64	1 915 555,98

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Tadeusz Poksiński

Tadeusz Poksiński
(główny księgowy)

Przemysław Kempieński
Dyrektor
Toruńskiej Orkiestry Symfonicznej

2022-03-23
(rok-miesiąc-dzień)

Przemysław Kempieński
(kierownik jednostki)

Dziękuję
Wydziału Kultury
Zbigniew Derkowskie

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Toruńska Orkiestra Symfoniczna 87-100 Toruń ul. Aleksa Solidarności 1-3 Nr identyfikacyjny REGON 821027		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2021 r.		Adresat URZĄD MIASTA TORUNIA Wydział Kultury	
		wysłać bez pisma przewodniego		Stan na koniec roku bieżącego	
		324 280,17		719 714,86	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:				
	- od jednostek powiązanych				
I.	przychody netto ze sprzedaży produktów	368 824,88		720 348,65	
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-44 544,71		-633,79	
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B.	Koszty działalności operacyjnej	6 368 504,18		5 860 600,47	
I.	Amortyzacja	189 423,73		217 822,63	
II.	Zużycie materiałów i energii	238 180,57		267 926,01	
III.	Usługi obce	882 952,31		736 220,97	
IV.	Podatki i opłaty, w tym:				
	- podatek akcyzowy				
V.	Wynagrodzenia	3 901 451,26		3 597 904,54	
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	650 948,85		693 929,89	
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	505 547,46		346 796,43	
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-6 044 224,01		-5 140 885,61	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 123 518,46		5 170 842,26	
I.	Zysk ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych				
II.	Dotacje	5 829 283,00		4 584 850,02	
III.	Inne przychody operacyjne	294 235,46		585 992,24	
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 599,59		3 552,49	
I.	Strata ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III.	Inne koszty operacyjne	2 599,59		3 552,49	
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	76 694,86		26 404,16	
G.	Przychody finansowe	198,15		0,00	
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym:				
	- od jednostek powiązanych				
II.	Odsetki, w tym:	198,15		0,00	
	- od jednostek powiązanych				
III.	Zysk ze zbycia inwestycji				

IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne	0,00	0,00
VI.	Koszty finansowe	101,59	38,27
VII.	Odssetki, w tym:	0,00	0,00
VIII.	dla jednostek powiązanych		
IX.	Strata ze zbycia inwestycji		
X.	Aktualizacja wartości inwestycji		
XI.	Inne	101,59	38,27
XII.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	76 791,42	26 365,89
XIII.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
XIV.	Zyski nadzwyczajne		
XV.	Straty nadzwyczajne		
XVI.	Zysk (strata) brutto (I + J)	76 791,42	26 365,89
XVII.	Podatek dochodowy	555,00	77,00
XVIII.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
XIX.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	76 236,42	26 288,89

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Tadeusz Poksiński

Tadeusz Poksiński
(główny księgowy)

2022-03-23
(rok-miesiąc-dzień)

Przemysław Kempański
Dyrektor
Toruńskiej Orkiestry Symfonicznej

Przemysław Kempański
(Aczerownik jednostki)

DYREKTOR
WYDZIAŁU KULTURY
Zbigniew Derkowski

Załącznik nr 3
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr 228
z dnia 06.07.2022 roku

**INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2021**

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Toruńska Orkiestra Symfoniczna (nazwana dalej TOS) działa na podstawie Statutu stanowiącego załącznik do Uchwały nr 956/06 Rady Miasta Torunia z dnia 9 lutego 2006 r. Siedziba TOS mieści się w Toruniu przy ul. Aleja Solidarności 1-3.
2. TOS posługuje się nadanym w dniu 05.12.1997 r. numerem identyfikacji podatkowej NIP: 956-14-29-917, a także symbolem REGON: 000821027, nadanym w dniu 29.03.2006 r.
3. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 r. Zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (z późn. zmianami). Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym, to jest po 31.12.2021 r.
4. Jednostka na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyceniła w następujący sposób:
 - a/ środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia lub wartości po aktualizacji wyceny pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe),
 - b/ należności i zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty,
 - c/ środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej
 - d/ rozliczenie kosztów zagranicznych wyjazdów następuje wg kursu wyplaty zaliczki, to jest wg kursu sprzedaży banku, w którym zakupiono dewizy. Następnie odnosi się do średniego kursu NBP. W przypadku, gdy wydatki przekroczyły kwotę pobranej zaliczki, różnicę wycenia się wg kursu zakupu brakującej kwoty odnosząc do średniego kursu NBP.
5. Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej przyjęte do używania zamortyzowane zostały drogą jednorazowego odpisu wartości początkowej w momencie przekazania do używania.

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

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

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

Sprawozdanie składa się z:

- bilansu,

- rachunku wyników (wariant porównawczy),

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

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

- inne środki trwałe wartość na dzień 01.01.2021 968 916,60 zł

- inne środki trwałe wartość na dzień 31.12.2021 946 922,86 zł

gdzie wykazywane są przede wszystkim instrumenty muzyczne grupa 8 KŚT

W trakcie roku obrotowego nastąpiło zmniejszenie wartości środków trwałych z tytułu dotychczasowego umorzenia 200 195,70 zł. Instytucja w 2021 r. dokonywała korekty stanu środków trwałych i zakupów na łączną kwotę 178 201,96 zł, gdzie zakup dotyczył instrumentów, wyposażenia muzycznego i sprzętu audio-wideo.

1. 2-7) nie dotyczy

1. 8) dane o strukturze własności kapitału podstawowego

- stan na dzień 01.01.2021 193 280,79 zł

- stan na dzień 31.12.2021 193 280,79 zł

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2021	Stan na 31.12.2021
Fundusz podstawowy	193 280,79	193 280,79
Fundusz rezerwowy	11 546,02	87 782,44
Zysk (strata) netto	76 236,42	26 288,89
Kapitał własny	281 063,23	307 352,12

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

Zgodnie z ustawą z 25.10.1991 r o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej art.49 oraz ustawą z dnia 05.09.2015 r. o zmianie ustaw regulujących warunki dostępu do wykonywania niektórych zawodów art.4 pkt 3 instytucja w 2015 r. utworzyła fundusz rezerwowy. W 2021 r. instytucja dokonała kolejnego przeksięgowania na fundusz zysku z 2020 r. Saldo funduszu rezerwowego wykazuje wartość 87 782,44 zł.

10) propozycje co do sposobu podziału zysku

Wypracowany zysk za 2021 r. proponuje się przeznaczyć na odbudowanie funduszu rezerwowego o kwotę 26 288,89 zł.

1. 11-17) nie dotyczy

2. 1) struktura rzeczowa przychodów netto

Przychody TOS pochodzą z następujących rodzajów działalności na terytorium kraju:

- przychody ze sprzedaży biletów	366 633,80 zł	6,22 %
- sprzedaż usług muzycznych	329 034,33 zł	5,58 %
- audycje szkolne	24 656,13 zł	0,42 %
- sprzedaż płyt	24,39 zł	0,00 %
- przychody operacyjne (umorzenie składek ZUS	578 031,24 zł	9,81 %
rozliczenie VAT, pokrycie amortyzacji,)		
- darowizna	7 961,00 zł	0,14 %
- dotacje	4 584 850,02 zł	77,83 %

Razem 5 891 190,91 zł 100,00 %

2. 2-5) nie dotyczy

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

1 a. Zysk brutto	44 341,84
1 b. Strata brutto	0,00
2. Przychody wolne od podatku	4 809 663,71
3. Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku	0,00
4. Koszty księgowe nie stanowiące kosztów uzyskania	4 765 321,87
5. Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania a nie ujęte w wyniku finansowym	0,00
6. Wynik podatkowy (1a lub 1b-2+3+4-5)	405,00

W 2021 r. podatek dochodowy od osób prawnych naliczono 19% od kwoty 405,00 zł (dot. PFRON) w kwocie 77,00 zł.

2. 7-10) nie dotyczy

3. nie dotyczy

4. nie dotyczy

5. 1-2) nie dotyczy

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

Toruńska Orkiestra Symfoniczna zatrudniała w 2021 roku przeciętnie 67,70 osób ogółem w przeliczeniu na etaty. Struktura zatrudnienia z podziałem na grupy wynosiła:

1. Muzycy	56,20	84,26 %
2. Pracownicy obsługi technicznej	1,00	1,50 %
3. Administracja	7,50	11,24 %
4. Dyrekcja	2,00	3,00 %

Razem

66,70

100,00 %

5. 4) Wynagrodzenie

Przejęte wynagrodzenie osób zatrudnionych na umowę o pracę w Toruńskiej Orkiestrze Symfonicznej w 2021 roku wyniosło zł 4 105 brutto.

5. 5-6) nie dotyczy

6. 1-4) Toruńska Orkiestra Symfoniczna w bieżącym sprawozdaniu finansowym nie ujęła znaczących zdarzeń dotyczących lat ubiegłych oraz korekt po- pełnianych błędów, ponieważ nie występowały one w trakcie roku obrotowego. Znaczące zdarzenia nie występowały również po dniu bilansowym, nie zmieniano polityki rachunkowości, w tym metod wyceny oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego. Wobec powyższego dane sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy są porównywalne.

7. 1-6) nie dotyczy

8. 1-2) nie dotyczy

9. nie dotyczy

10. nie dotyczy

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Tadeusz Poksiński

Tadeusz Poksiński
(główny księgowy)

Przemysław Kempański
Dyrektor
Toruńskiej Orkiestry Symfonicznej

Przemysław Kempański
(kierownik jednostki)

2022-03-23

(rok-miesiąc-dzień)

Dyrektor
Wydziału Kultury
Zbigniew Dzikowski

Grupa kasyfikacji	Nazwa	WARTOŚĆ INWENTARZOWA				Stawka umorzenia	UMORZENIA				Wartość netto
		B.O. na 01.01.2021 r.	Zwiększenia 31.12.2021 r.	Zmniejszenia 31.12.2021 r.	B.Z. na 31.12.2021 r.		B.O. na 1.01.2021 r.	Zwiększenia 31.12.2021 r.	Zmniejszenia 31.12.2021 r.	B.Z. na 31.12.2021 r.	
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	I. Rzeczowy majątek trwały:										
	Grunty										
	Budynki i budowle										
	Urządzenia techniczne i maszyny	81 522,36			81 522,36	20	76 462,36			78 332,36	3 190,00
	Środki transportu										
	Inne środki trwałe	2 422 493,71			2 600 695,67	10	1 458 637,11			1 656 962,81	943 732,86
	Inwestycje rozpoczęte										
	Środki przekazane na poczet inwestycji										
	II. Wartości niematerialne i prawne	236 495,99			251 073,36	100/50	236 495,99			251 073,36	0,00
	III. Finansowy majątek trwały:										
	Akcje i udziały										
	Papiery wartościowe długoterminowe										
	Inne długoterminowe aktywa finansowe										
	IV. Należności długoterminowe										
	V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek										
	RAZEM:	2 740 512,06			2 933 291,39		1 771 595,46			1 986 368,53	946 922,86
Pozostałe środki trwałe - umorzone w 100 % w dniu zakupu											
konto 013	pozostałe środki trwałe	158 540,19			181 663,49	100	158 540,19			181 663,49	0,00
konto 014	zbiory biblioteczne	64 850,61			65 625,95	100	64 850,61			65 625,95	0,00

Tadeusz Poksiński
(główny księgowy)

2022-03-23
(rok-miesiąc-dzień)

Przemysław Kempieński
(kierownik jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Tadeusz Poksiński

Przemysław Kempieński
Dyrektor
Toruńskiej Orkiestry Symfonicznej

Przemysław Kempieński
Dyrektor
Toruńskiej Orkiestry Symfonicznej

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

Bilans

Rachunek zysków i strat

Informację dodatkową i zostało sporządzone zgodnie z terminem ustawowym.

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

Bilans na dzień 31.12.2021 roku wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 1 915 555,98 zł; jest ona większa od kwoty bilansowej na dzień 31.12.2020 roku o 439 707,34 zł tj. o 29,8%. Kwota po stronie pasywów i aktywów na dzień 31.12.2020 roku wyniosła 1 475 848,64 zł. Zwiększenie sumy bilansowej spowodowane zostało (po stronie majątkowej) zwiększeniem aktywów obrotowych. Wzrost w aktywach obrotowych to przede wszystkim zwiększenie środków pieniężnych w kasie i na rachunkach oraz należności krótkoterminowych. Po stronie pozycji finansujących majątek, zwiększenie nastąpiło w kapitale własnym spowodowane wypracowaniem za rok sprawozdawczy zysku netto w wysokości powyżej 26 tys. zł. oraz ogólnej kwoty kapitału obcego finansującego majątek instytucji czyli zobowiązań. W zakresie zobowiązań wzrósł nastąpił w rozliczeniach międzyokresowych przychodów oraz w zobowiązaniach krótkoterminowych. W pozycji rozliczenia międzyokresowe przychodów nastąpił wzrost związany z pozyskaniem sponsorów na 43 sezon artystyczny TOS, przeniesieniem zakupu środków trwałych, późniejszym rozliczeniem środków trwałych zakupionych z dotacji inwestycyjnych., uwzględnieniem sprzedaży biletów na koncerty noworoczne oraz rozliczeniem przelewów sprzedanych biletów poprzez internet.

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

	Stan na 31.12.			Struktura		Dynamika
	2020	2021	2020	2021	2020=100	
A Aktywa trwałe	968 916	946 923	65,6	49,4	97,7	
I Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	
II Rzeczowe aktywa trwałe	968 916	946 923	65,6	49,4	97,7	
B Aktywa obrotowe	506 932	968 633	34,4	50,6	191,1	
I Zapasy	2 471	1 837	0,2	0,1	74,3	
II Należności krótkoterminowe	119 207	397 697	8,1	20,8	333,6	
III Inwestycje krótkoterminowe: aktywa finansowe; środki pieniężne	385 254	569 099	26,1	29,7	147,7	
Aktywa razem	1 475 848	1 915 556	100	100	129,8	

W roku 2021 struktura aktywów i pasywów, w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego, uległa zmianie. Procent udziału aktywów trwałych w ogólnej sumie bilansowej został zmniejszony o 16,2%, zwiększony natomiast udział aktywów obrotowych. W strukturze aktywów roku 2021, aktywa trwałe stanowią 49,4%, aktywa obrotowe 50,6%. Spadek wartości aktywów trwałych związany był z dokonanymi umorzeniami środków trwałych. W 2021 roku nastąpiło ponad 25% zmniejszenie wartości zapasów, ponad 3-krotne zwiększenie należności krótkoterminowych (tj. stanu należności z tytułu-sprzedaży własnej, obcej i online oraz podatków) oraz ponad 47% zwiększenie wielkości środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych.

PASywa	Stan na 31.12.		Struktura		Dynamika
	2020	2021	2020	2021	
A Kapitał własny	281 063	307 352	19,0	16,0	2020=100
I Kapitał podstawowy	193 281	193 281	13,1	10,1	109,4
II Pozostałe kapitały rezerwowe	11 546	87 782	0,7	4,6	100
III Zysk (strata netto)	76 236	26 289	5,2	1,4	760,3
B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 194 785	1 608 204	81,0	84,0	134,6
I Rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0	0
II Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0
III Zobowiązania krótkoterminowe	31 022	190 940	2,1	10,0	615,5
IV Rozliczenia międzyokresowe	1 163 763	1 417 264	78,9	74,0	121,8
Pasywa razem	1 475 848	1 915 556	100	100	129,8

W pasywach ogółem na koniec 2021 roku kapitał własny stanowił 16%, a zobowiązania 84%. Udział kapitałów własnych w pasywach ogółem zmniejszył się, w stosunku do dnia bilansowego roku poprzedniego o 3%. Generalnie przyjmuje się, że kapitały własne powinny stanowić 1/3 pasywów ogółem czyli ponad 30%. Gdyby z sumy bilansowej wyłączyć rozliczenia międzyokresowe obejmujące (będące do rozliczenia) środki dotacyjne otrzymane na finansowanie zakupów inwestycyjnych, to „wkład” kapitału własnego w pasywach byłby ponad tę proporcję. Większy udział kapitału własnego zapewnia suwerenność wobec otoczenia i stabilność oraz zapewnia wierzycielom wypłacalność. W źródłach finansowania majątku instytucji nie występują zobowiązania długoterminowe, a zobowiązania krótkoterminowe stanowią 10%. Zobowiązania krótkoterminowe dotyczą zobowiązań instytucji z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 m-cy, innych (PFRON, PZU i PPK) oraz z tytułu ZFSS. Znaczną część kapitałów obcych stanowią rozliczenia międzyokresowe przychodów tj. 88%. Ogólnie na koniec 2021 roku udział środków obcych (zobowiązań) w finansowaniu majątku instytucji jest znaczny – 84% w stosunku do udziału środków własnych (kapitału własnego instytucji), który wynosi 16%.

Analiza wskaźnikowa

I. Wskaźniki płynności

I. Wskaźnik bieżącej płynności

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

2020 – 506 932,04/31 021,77=16,3

2021 – 968 633,12/190 940,16=5,1

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 5,1 co oznacza, że w przypadku

upiętnienia całości majątku obrotowego instytucja w 2021 pokryłaby uzyskanymi środkami wielkość swoich zobowiązań krótkoterminowych (ponad 5 krotnie). Uzyskany w instytucji poziom tego wskaźnika (na koniec 2021) oznacza, że instytucja nie ma kłopotów z terminowym regulowaniem zobowiązań.

2. Wskaźnik szybkości płynności

Aktywa obrotowe ogółem – zapasy /zobowiązania krótkoterminowe

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

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

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

3. Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi

Inwestycje krótkoterminowe/zobowiązania krótkoterminowe

2020 – 385 253,81/31 021,77=12,4

2021 – 569 098,93/190 940,16=3,0

Wskaźnik ten określa zdolność jednostki do natychmiastowej spłaty zobowiązań. Optymalna wartość tego wskaźnika określana jest w przedziale 0,1- 0,2. W badanym okresie sprawozdawczym wielkość środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych ponad 3 –krotnie pokrywa stan zobowiązań krótkoterminowych. Gotówkowo, instytucja może natychmiast pokryć wszystkie swoje zobowiązania krótkoterminowe.

II. Pozostałe wskaźniki

1. Wskaźnik ogólnego zadłużenia

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/aktywa ogółem

2020 – 1 194 785,41/1 475 848,64=0,8

2021 – 1 608 203,86/1 915 555,98=0,8

Wskaźnik informuje w jakim stopniu majątek podmiotu finansowany jest kapitałami obcymi. Wskaźnik ten powinien kształtować się na poziomie 0,5. W Orkiestrze wskaźnik ten jest na poziomie 0,8. Wskaźnik ogólnego zadłużenia jest taki sam jak w roku 2020, kapitał obcy finansuje majątek instytucji w 80%.

2. Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/kapitału własnego

2020 – 1 194 785,41/281 063,23=4,3

2021 – 1 608 203,86/307 352,12=5,2

Wskaźnik ten określa stopień zaangażowania kapitału obcego w stosunku do kapitału własnego. Wskaźnik za 2021 o wartości 5,2 oznacza, że kapitały obce pokrywają kapitał własny instytucji ponad 5- krotnie. W dniu bilansowym bieżącego okresu sprawozdawczego wskaźnik zadłużenia kapitału własnego w stosunku do roku 2020 wzrósł. Kapitał własny instytucji finansowany jest wyłącznie kapitałami obcymi.

3. Wskaźnik zadłużenia długoterminowego(wskaźnik długu)

Zobowiązania długoterminowe/kapitału własnego

2020 – 0/281 063,23=0

2021 – 0/307 352,12=0

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

4. Szybkość obrotu należnościami

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

Stan należności 2019 – 61 435,35

Stan należności 2020 – 0

Stan należności 2021 - 0

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

2021 – (0+0):2/720 348,65x365dni=0

Z powodu braku należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług na dzień bilansowy roku 2020 i 2021 wskaźnik szybkości obrotu należnościami wynosi 0.

5. Stopień spłaty/rotacji zobowiązań

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

Stan zobowiązań 2019 – 65 513,26

Stan zobowiązań 2020 – 1 455,13

Stan zobowiązań 2021 – 49 790,61

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

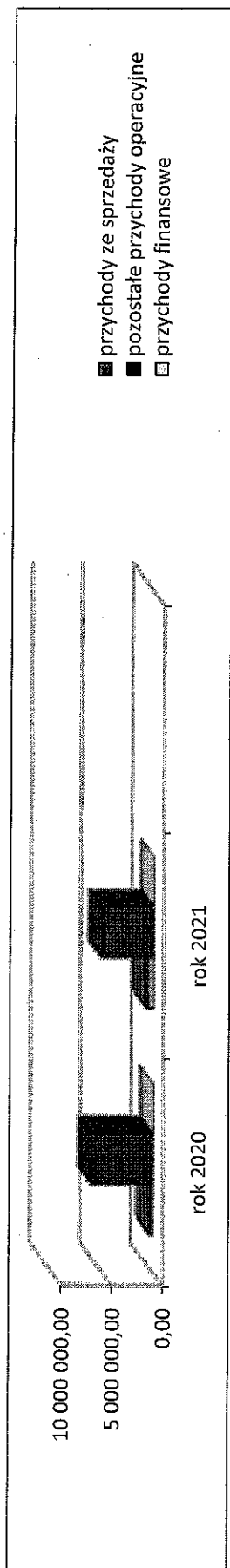
2021 – (1 455,13+49 790,61):2/720 348,65x365dni=13 dni

Czas spłaty zobowiązań, w stosunku do 2020 roku, uległ skróceniu o 10 dni. Wyliczone za rok 2021 wskaźniki obrotu należnościami i zobowiązaniami wskazują, że instytucja na dzień sprawozdawczy nie powinna mieć kłopotów z regulowaniem płatności.

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

Przychody Toruńskiej Orkiestry Symfonicznej w zł.

Lp.	Źródło przychodu	Rok 2020	Rok 2021	Procent 4:3
1.	2	3	4	5
1.	Przychody ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi	324 280,17	719 714,86	221,9
2.	Pozostałe przychody operacyjne	6 123 518,46	5 170 842,26	84,4
3.	Przychody finansowe	198,15	0,00	
	Razem przychody	6 447 996,78	5 890 557,12	91,4



Przychody ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi – 719 714,86 zł obejmowały przychody ze sprzedaży produktów (720 348,65 zł) i zmianę stanu produktów (-633,79 zł). Przychody ze sprzedaży produktów to: 1) sprzedaż biletów – 366 633,80 zł, 2) sprzedaż usług muzycznych – 329 034,33 zł, 3) audycje szkolne – 24 656,13 zł, 4) sprzedaż płyt – 24,39 zł. Przychody z tej działalności zwiększyły się w stosunku do roku 2020 o ponad 2-krotnie. Wzrost dotyczył przede wszystkim wpływów ze sprzedaży biletów koncertowych, usług muzycznych i związanych był ze znośzeniem przez rząd obustrzeń pandemicznych, co przełożyło się na zwiększoną ilość sprzedaży biletów koncertowych.

Pozostałe przychody operacyjne – w kwocie 5 170 842,26 zł. i. obejmowały: 1) dotację podmiotową i celową z Gminy, 2) dotacje celowe z MKiDN i samorządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego oraz 3) inne przychody operacyjne.

Ad. 1) Dotacja celowa z Gminy dotyczyła środków na zatrudnienie pracowników w ramach prac społecznie użytecznych

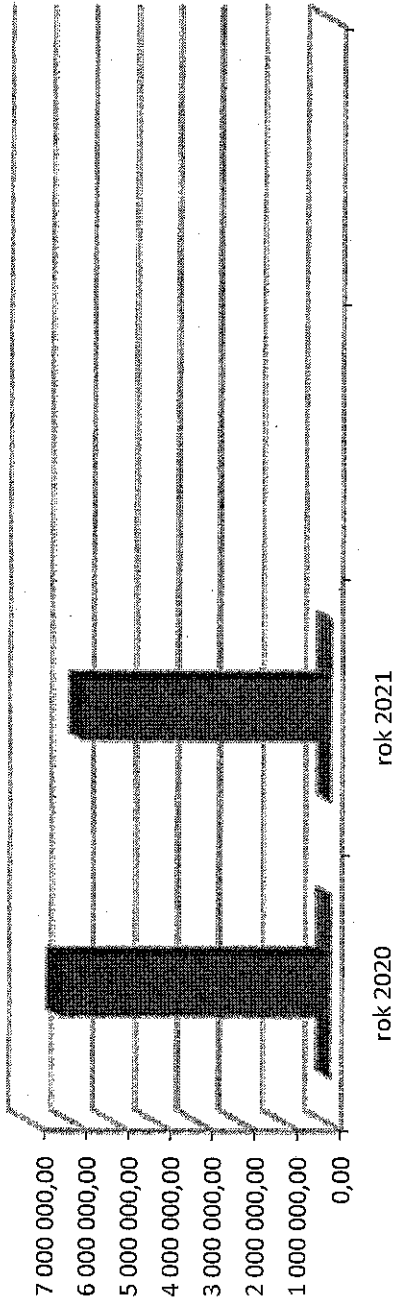
Ad. 2) Dotacje z MKiDN dotyczyły dofinansowania projektu pt. Wielcy Kompozytorzy – Wielkie Jubileusze „Dyrygent Rezydent i Kujawy Pełne Wrzawy. Natomiast z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego dofinansowania Międzynarodowego Letniego Festiwalu „Europa-Toruń. Muzyka i Architektura”

Ad. 3) Inne przychody operacyjne obejmowały: rozliczenia ZUS i VAT, darowiznę oraz pokrycie amortyzacji). Pozostałe przychody operacyjne zmniejszyły się w stosunku do roku 2020 o 15,6 %, na co główny wpływ miały pozyskane w roku 2020 środki z Funduszu Wsparcia Kultury, których nie było w roku sprawozdawczym.

Przychody finansowe – 0,00 zł

Koszty instytucji Toruńskiej Orkiestry Symfonicznej w zł

Lp.	Rodzaj kosztu	Rok 2020	Rok 2021	Procent 4:3
1		3	4	5
1.	Koszty działalności operacyjnej (amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, wynagrodzenia i pochodne oraz pozostałe koszty rodzajowe)	6 368 504,18	5 860 600,47	92,0
2.	Pozostałe koszty operacyjne	2 599,59	3 552,49	136,7
3.	Koszty finansowe	101,59	38,27	37,7
	Razem koszty	6 371 205,36	5 864 191,23	92,0



Koszty działalności podstawowej (operacyjnej) wyniosły 5 860 600,47 zł i obejmowały: amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, wynagrodzenia i pochodne oraz pozostałe koszty rodzajowe (PFRON, koszty hoteli, delegacji, reklamy, wypożyczenia nut, ubezpieczenia, strojenie instrumentów, ZAKSU, nagłośnienia itp.). W stosunku do roku 2020 zanotowano spadek tych kosztów o ok.8%. Zmniejszenie kosztów działalności operacyjnej w stosunku do roku 2020 nastąpiło w niższej wymienionych pozycjach wyszczególnionych w rachunku zysku i strat.

I tak spadek nastąpił:

- usługi obce – spadek o ponad 16% spowodowany m.in. zmniejszeniem kosztów poligrafii oraz czynszów z tytułu ograniczenia działalności koncertowej
- wynagrodzenia – spadek o ok. 8% w stosunku do 2020 roku był przede wszystkim związany z nieprzedłużaniem umów pracownikom w związku z pandemią oraz ograniczeniem wypłaty nagród i premii ;
- pozostałe koszty rodzajowe – spadek o ponad 30% % spowodowany był zmniejszeniem kosztów noclegów w wyniku bezpośredniego powrotu artystów do domu po odbytych koncertach oraz spadkiem kosztów PFRON w wyniku pozyskania kolejnej osoby o orzeczeniu o niepełnosprawności.

Natomiast wzrost:

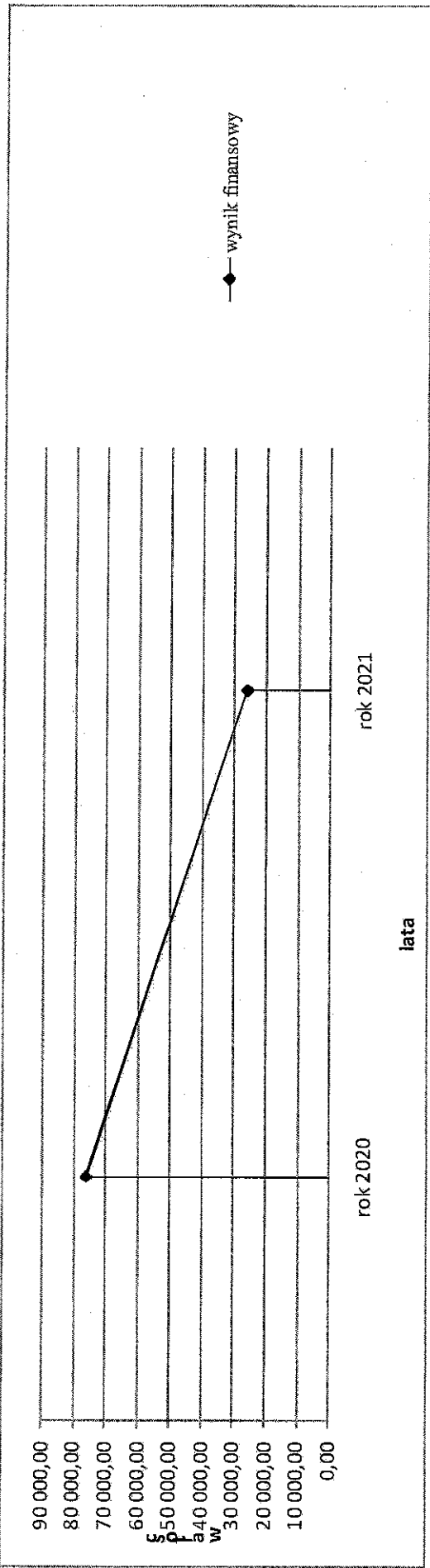
- amortyzacja – wzrost o 15% był wynikiem dokonanych zakupów nowych środków trwałych
- zużycie materiałów i energii – wzrost o 12% - był wynikiem ograniczenia działalności koncertowej w wyniku pandemii,
- ubezpieczenia społeczne i świadczenia – wzrost o ok. 7% z powodu jak powyżej wynagrodzenia

Pozostałe koszty operacyjne – kwota 3 552,49 zł. dotyczy prac społeczno-użytecznych a wzrost o ok. 36% związany był m.in. z całorocznym zatrudnieniem w 2021 r. pracownika do tych potrzeb, czego nie było w poprzednim roku sprawozdawczym.

Koszty finansowe – kwota 38,27 zł spadek o ok. 60% i dotyczył różnic kursowych zatrudnionych artystów z zagranicy.

Wynik finansowy instytucji Toruńska Orkiestra Symfoniczna

Nazwa	Rok 2020	Rok 2021	Procent
Wynik finansowy	76 236,42	26 288,89	34,5



Zatrudnienie na dzień 31.12.2021 roku wynosiło 67,70 etatu (wg. stanu na 31.12.2020 roku wynosił 65,66 etatu). Zmniejszenie zatrudnienia dotyczyło nieprzedłużania umów na czas określony w związku z oszczędnościami epidemicznymi oraz urlopami bezpłatnymi muzyków.

Prezydent Miasta Torunia

Michał Zaleski

Dyrektor
Wydziału Kultury
Zbigniew Defkorski

Główny specjalista

Alina Błoch