

Zarządzenie nr 150

Prezydenta Miasta Torunia

z dnia 28.06.2024r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2023 rok samorządowej instytucji artystycznej Toruńska Orkiestra Symfoniczna

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120, 295, z 2024 poz. 619), art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 poz. 87) oraz art. 26 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 poz. 609, 721) zarządzam, co następuje :

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe za rok 2023 samorządowej instytucji kultury Toruńska Orkiestra Symfoniczna (dalej: Orkiestra) obejmujące:

- 1) bilans na dzień 31 grudnia 2023r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w kwocie 2 001 455,47 zł, stanowiący załącznik nr 1,
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2023r. wykazujący zysk netto w wysokości 7 221,94 zł, stanowiący załącznik nr 2,
- 3) informację dodatkową stanowiącą załącznik nr 3.

§ 2. Zysk netto za 2023 rok w wysokości 7 221,94 zł przeznaczają się na fundusz rezerwowy Orkiestry.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Torunia

Paweł Gulewski

Zastępca
Prezydenta Miasta Torunia

Adam Szponka

Główny Skarbnik Miasta

Alina Bloch

Dyrektor
Wydziału Kultury

Zbigniew Dechowicki

Nie wnoszę zastrzeżeń pod względem
formalno-prawnym

Andrzej J. Rakowicz
RADCA PRAWNY (TR 530)

Skarbnik Miasta Torunia

Aneta Pietrzak

Załącznik nr 1
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr 150
z dnia 28.06.2024 roku

TORUŃSKA ORKIESTRA SYMFONICZNA		BILANS		Adresat: URZĄD MIASTA TORUNIA	
87-100 Toruń, Aleja Solidarności 1-3		sporządzony na dzień 31.12.2023 r.		Wydział Kultury	
Numer identyfikacyjny REGON 000821027		Stan na koniec roku		wystać bez pisma przewodniego	
AKTYWA		PASywa		Stan na początek roku	
Stan na początek roku		Stan na koniec roku		Stan na koniec roku	
A. AKTYWA TRWAŁE	877 714,00	A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	339 676,48	346 898,42
I. Wartości niematerialne i prawne	45 500,00	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	193 280,79	193 280,79
1. koszty zakończonych prac rozwojowych		II.	nałężne wpływy na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2. Wartość firmy		III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	45 500,00	IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	832 214,00	VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	114 071,33	146 395,69
I. Środki trwałe	832 214,00	VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
a) Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		VIII.	Zysk (strata) netto	32 324,36	7 221,94
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	0,00	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 833 919,63	1 654 557,05

d) Środki transportu					I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
c)	Inne środki trwałe	832 214,00	1 076 592,98	1.	1.	rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Środki trwałe w budowie			2.	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne długoterminowa	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe					krótkoterminowa		
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00		3.	Pozostałe rezerwy długoterminowe	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych					krótkoterminowe		
2.	Od pozostałych jednostek							
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00					
1.	Nieruchomości				II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne			1.	1.	Wobec jednostek powiązanych		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2.	2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	a)	kredyty i pożyczki		
	udziały i akcje			b)	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	inne papiery wartościowe			c)	c)	inne zobowiązania finansowe		
	udzielone pożyczki			d)	d)	inne		
	inne długoterminowe aktywa finansowe				III.	Zobowiązania krótkoterminowe	314 529,68	207 464,87
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	I.	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	udziały i akcje			a)	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)	b)	inne		
4.	Inne inwestycje długoterminowe			2.	2.	Wobec pozostałych jednostek	290 952,91	179 848,43
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	a)	kredyty i pożyczki		

1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2.	inne rozliczenia międzyokresowe					c)	inne zobowiązania finansowe		
B. AKTYWA OBROTOWE		1 295 882,11	894 529,16			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	87 274,16	33 610,00
I. Zapasy		1 788,54	13 426,97				do 12 miesięcy	87 274,16	33 610,00
1.	Materiały						powyżej 12 miesięcy		
2.	Półprodukty i produkty w toku					e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	1 788,54	1 764,37			f)	zobowiązania wekslowe		
4.	Towary					g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	129 976,20	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	11 662,60			h)	z tytułu wynagrodzeń		
II. Należności krótkoterminowe		149 340,30	260 334,80			i)	inne	73 702,55	146 238,43
I. Należności od jednostek powiązanych						3.	Fundusze specjalne	23 576,77	27 616,44
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:					IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 519 389,95	1 447 092,18
	do 12 miesięcy					1.	Ujemna wartość firmy		
	powyżej 12 miesięcy					2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 519 389,95	1 447 092,18
b)	inne						długoterminowe	1 519 389,95	1 447 092,18
2. Należności od pozostałych jednostek		149 340,30	260 334,80				krótkoterminowe		
a)	z tytułu dostaw i usług	0,00	98 430,00						
b)	z tytułu podatków dotacji, cel, ubezpie. społ. i zdrow.	39 697,00	119 539,40						
c)	inne	109 643,30	42 365,40						
d)	dochodzone na drodze sądowej								
III. Inwestycje krótkoterminowe		1 144 753,27	620 767,39						
I. Krótkoterminowe aktywa finansowe		1 144 753,27	620 767,39						

a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	<i>udziały i akcje</i>					
	<i>inne papiery wartościowe</i>					
	<i>udzielone pożyczki</i>					
	<i>inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i>					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	<i>udziały i akcje</i>					
	<i>inne papiery wartościowe</i>					
	<i>udzielone pożyczki</i>					
	<i>inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i>					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 144 753,27	620 767,39			
	<i>środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	1 144 753,27	620 767,39			
	<i>inne środki pieniężne</i>					
	<i>inne aktywa pieniężne</i>					
2.	<i>Inne inwestycje krótkoterminowe</i>					
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe					
	AKTYWA RAZEM	2 173 596,11	2 001 455,47		PASYWA RAZEM	2 173 596,11
						2 001 455,47

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Tadeusz Poksiński

Tadeusz Poksiński
(główny księgowy)

Przemysław Kempński
Dyrektor
Porańskiej Orkiestry Symfonicznej

2024-03-27
(rok, -miesiąć-dzień)

Przemysław Kempński
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 2

do zarządzenia

Prezydenta Miasta Torunia

nr 150

28.06.

z dnia 2024 roku

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Toruńska Orkiestra Symfoniczna 87-100 Toruń ul.Aleja Solidarności 1-3 Nr identyfikacyjny REGON 821027		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2023 r.	Adresat URZĄD MIASTA TORUNIA Wydział Kultury
wysłać bez pisma przewodniego			Stan na koniec roku poprzedniego
Stan na koniec roku bieżącego			2 202 663,57
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		
	- od jednostek powiązanych		
I.	przychody netto ze sprzedaży produktów	1 581 890,06	2 202 687,74
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-48,34	-24,17
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	7 193 765,27	8 330 385,39
I.	Amortyzacja	189 088,86	217 762,20
II.	Zużycie materiałów i energii	294 755,95	444 450,43
III.	Usługi obce	1 144 943,43	1 561 017,09
IV.	Podatki i opłaty, w tym:		
	- podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	4 322 780,01	4 647 827,23
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	783 325,49	857 297,17
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	458 871,53	602 031,27
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-5 611 923,55	-6 127 721,82
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5 649 095,88	6 134 540,34
I.	Zysk ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	5 370 144,50	5 835 031,00
III.	Inne przychody operacyjne	278 951,38	299 509,34

E.	Pozostałe koszty operacyjne	3 477,87	4 337,30
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	3 477,87	4 337,30
III.	Inne koszty operacyjne		
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	33 694,46	2 481,22
G.	Przychody finansowe	145,50	5 149,83
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym: - od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne	145,50	5 149,83
H.	Koszty finansowe	1 515,60	409,11
I.	Odsetki, w tym: dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne	1 515,60	409,11
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	32 324,36	7 221,94
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.- J.II.)	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I + - J)	32 324,36	7 221,94
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)	32 324,36	7 221,94

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Tadeusz Poksiński
Tadeusz Poksiński
(główny księgowy)

Przemysław Kempieński
Dyrektor
Foruńskiej Orkiestry Symfonicznej
Przemysław Kempieński
(kierownik jednostki)

2024-03-27
(rok-miesiąc-dzień)

Załącznik nr 3
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr 150
z dnia 28.06.....2024 roku

**INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2023
I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

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

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

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 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 31.12.2023 r.

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

- a/ środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia lub wartości po aktualizacji wyceny pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe),
- b/ należności i zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty,
- c/ środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej
- d/ rozliczenie kosztów zagranicznych wyjazdów następuje wg kursu 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.

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

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

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

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.

I. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

- inne środki trwałe wartość na dzień 01.01.2023 **877 714,00 zł**
- inne środki trwałe wartość na dzień 31.12.2023 **1 106 926,31 zł**

gdzie wykazywane są przede wszystkim instrumenty muzyczne grupa 8 KŚT

W trakcie roku obrotowego nastąpiło zmniejszenie wartości środków trwałych z tytułu dotychczasowego umorzenia 217 762,20 zł oraz likwidacja wartości niematerialnych i prawnych 102 309,31 zł (wygaśnięcie licencji). Instytucja w 2023 r. dokonywała zakupów środków trwałych na łączną kwotę 446 974,51 zł w tym: monitor mobilny 200 000,00 zł, totemy zewnętrzne 150 407,32 zł, instrumenty 77 142,28 zł oraz programy Office 1 804,39 zł.

1. 2-7) nie dotyczy

1. 8) dane o strukturze własności kapitału podstawowego

- stan na dzień 01.01.2023 **193 280,79 zł**
- stan na dzień 31.12.2023 **193 280,79 zł**

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2023	Stan na 31.12.2023
Fundusz podstawowy	193 280,79	193 280,79
Fundusz rezerwowany	114 071,33	146 395,69
Zysk (strata) netto	32 324,36	7 221,94
Kapitał własny	339 676,48	346 898,42

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 rezerwowany.

W 2023 r. instytucja dokonała przeksięgowania na fundusz zysk z 2022 r. Saldo funduszu rezerwowego wykazuje wartość 146 395,69 zł.

10) propozycje co do sposobu podziału zysku

Wypracowany zysk za 2023 r. proponuje się przeznaczyć na zwiększenie funduszu rezerwowego o kwotę 7 221,94 zł.

1. 11-19) nie dotyczy

2. 1) struktura rzeczowa przychodów netto

Przychody TOS pochodzą z następujących rodzajów działalności na terytorium kraju:

- przychody ze sprzedaży biletów	997 726,90 zł	11,96 %
- sprzedaż usług muzycznych	1 092 677,81 zł	13,10 %
- audycje szkolne	112 258,64 zł	1,35 %
- sprzedaż płyt	24,39 zł	0,00 %
- przychody operacyjne	299 509,34 zł	3,59 %
- przychody finansowe	5 149,83 zł	0,06 %
- dotacje	5 835 031,00 zł	69,94 %
Razem	8 342 377,91 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	82 575,19
1 b. Strata brutto	0,00
2. Przychody wolne od podatku	6 266 254,02
3. Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku	0,00
4. <u>Koszty księgowe nie stanowiące kosztów uzyskania</u>	<u>6 183 678,83</u>
5. Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania a nie ujęte w wyniku finansowym	0,00
6. Wynik podatkowy (1a lub 1b-2+3+4-5)	0,00

2. 7-12) 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 2023 roku przeciętnie 65 ,70 osób ogółem w przeliczeniu na etaty. Struktura zatrudnienia z podziałem na grupy wynosiła:

1. Muzycy	55,20	84,49 %
2. Pracownicy obsługi technicznej	1,00	1,48 %
3. Administracja	7,50	11,08 %
4. Dyrekcja	2,00	2,95 %
Razem	65,70	100,00 %

5. 4) Wynagrodzenie

Przeciętne wynagrodzenie osób zatrudnionych na umowę o pracę w Toruńskiej Orkiestrze Symfonicznej w 2023 roku wyniosło 5 095 zł brutto.

5. 5-6) nie dotyczy

6. 1-4) Toruńska Orkiestra Symfoniczna w bieżącym sprawozdaniu finansowym nie ujęła znaczących zdarzeń dotyczących lat ubiegłych oraz korekt popełnianych błędów, ponieważ nie występowały one w trakcie roku obrotowego. Znaczące zdarzenia nie występowały również po dniu bilansowym, nie 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

GLÓWNY KSIĘGOWY

Tadeusz Poksiński

Tadeusz Poksiński
(główny księgowy)

Przemysław Kempński
Dyrektor
Toruńskiej Orkiestry Symfonicznej

Przemysław Kempński
(kierownik jednostki)

2024-03-27

(rok-miesiąć-dzień)

Grupa kasy/fikacji	Nazwa	WARTOŚĆ INWENTARZOWA				Stawka umorzenia	UMORZENIA			Wartość netto	
		B.O. na 01.01.2023 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2023 r.		B.O. na 1.01.2023r.	Zwiększenia	Zmniejszenia		B.Z. na 31.12.2023r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I. Rzeczowy majątek trwały:											
	Grundy										
	Budynki i budowle										
	Urządzenia techniczne i maszyny	81 522,36			81 522,36	20	81 522,36			81 522,36	0,00
	Środki transportu										
	Inne środki trwałe	2 675 075,67			3 116 436,27	10	1 842 861,67			2 039 843,29	1 076 592,98
	Investycje rozpoczęte										
	Środki przekazane na poczet inwestycji										
II. Wartości niematerialne i prawne											
III. Finansowy majątek trwały:											
	Akcje i udziały										
	Papiery wartościowe długoterminowe										
	Inne długoterminowe aktywa finansowe										
	IV. Należności długoterminowe										
	V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek										
	RAZEM:	3 053 171,39			3 394 027,07		2 175 457,39			2 287 100,76	1 106 926,31
Pozostałe środki trwałe - umorzone w 100 % w dniu zakupu											
konto 013	pozostałe środki trwałe	181 663,49			181 663,25	100	181 663,49			181 663,25	0,00
konto 014	zbiory biblioteczne	65 625,95			69 435,47	100	65 625,95			69 435,47	0,00

Tadeusz Poksiński
(główny księgowy)2024-03-27
(rok -miesiąc-dzień)Przemysław Kempiniski
(kierownik jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Przemysław Kempiniski

Tadeusz Poksiński

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 2023 poz. 120, 295, z 2024 poz. 619). 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 31.12.2023 roku wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 2 001 455,47zł; jest ona mniejsza od kwoty bilansowej na dzień 31.12.2022 roku o 172 140,64 zł tj. o ok. 8%. Kwota po stronie pasywów i aktywów na dzień 31.12.2022 roku wyniosła 2 173 596,11zł. Zmniejszenie sumy bilansowej spowodowane zostało (po stronie majątkowej) zmniejszeniem aktywów obrotowych. Spadek w aktywach obrotowych to zmniejszenie środków pieniężnych w kasie i na rachunkach. Po stronie pozycji finansujących majątek, zmniejszenie nastąpiło w kapitale obcym tj. w zobowiązaniach. W zakresie zobowiązań spadek nastąpił w rozliczeniach międzyokresowych przychodów oraz w zobowiązaniach krótkoterminowych. W pozycji rozliczenia międzyokresowe przychodów nastąpił spadek związany z realizacją zakupów usług, materiałów i środków trwałych dot. programu PFRON „Zobaczyć muzykę”, gdzie środki otrzymano w 2022 roku. Natomiast zobowiązania krótkoterminowe zmniejszyły się z tytułu rozliczenia składki ZUS za XII od wynagrodzeń oraz zaliczki podatku dochodowego na koniec 2023 roku.

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

AKTYWA	Stan na 31.12.		Struktura		Dynamika
	2022	2023	2022	2023	2022=100
A Aktywa trwałe	877 714	1 106 926	40,4	55,3	126,1
I Wartości niematerialne i prawne	45 500	30 333	2,1	1,5	66,7
II Rzeczowe aktywa trwałe	832 214	1 076 593	38,3	53,8	129,4
B Aktywa obrotowe	1 295 882	894 529	59,6	44,7	69,0
I Zapasy	1 788	13 427	0,08	0,7	750,9
II Należności krótkoterminowe	149 340	260 335	6,9	13,0	174,3
III Inwestycje krótkoterminowe: aktywa finansowe; środki pieniężne	1 144 753	620 767	52,7	31,0	54,2
Aktywa razem	2 173 596	2 001 455	100	100	92,1

W roku 2023 struktura aktywów i pasywów, w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego, uległa zmianie. Procent udziału aktywów trwałych w ogólnej sumie bilansowej został zwiększony o ok. 15%, zmniejszony natomiast (w tym samym procencie) udział aktywów obrotowych. W strukturze aktywów roku 2023, aktywa trwałe stanowią 55,3%, aktywa obrotowe 44,7%. Wzrost wartości aktywów trwałych związany był z zakupami środków trwałych dot. programu „Kultura 2.0”. W 2023 roku nastąpiło ponad 7-krotne zwiększenie wartości zapasów, ponad 70% zwiększenie należności krótkoterminowych (tj. stanu należności z tytułu-sprzedazy własnej i podatku VAT) oraz ponad 50% zmniejszenie wielkości środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych.

PASywa	Stan na 31.12.				Struktura		Dynamika
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
	A	339 676	346 898	15,6	17,3		
I	193 281	193 281	8,9	9,6			100
II	114 071	146 396	5,2	7,3			128,3
III	32 324	7 222	1,5	0,4			22,3
B	1 833 920	1 654 557	84,4	82,7			90,2
I	0	0	0	0			0
II	0	0	0	0			0
III	314 530	207 465	14,5	10,4			65,9
IV	1 519 390	1 447 092	69,9	72,3			95,2
Pasywa razem	2 173 596	2 001 455	100	100			92,1

W pasywach ogółem na koniec 2023 roku kapitał własny stanowił 17,3%, a zobowiązania 82,7%. Udział kapitałów własnych w pasywach ogółem zmniejszył się, w stosunku do dnia bilansowego roku poprzedniego o 1,7%. Generalnie przyjmuje się, że kapitały własne powinny stanowić 1/3 pasywów ogółem czyli ponad 30%. Gdyby z sumy bilansowej wyłączyć rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmujące (będące do rozliczenia) środki dotacyjne otrzymane na finansowanie zakupów inwestycyjnych, to „wkład” kapitału własnego w pasywach byłby ponad tę proporcję. Większy udział kapitału własnego zapewniłby suwerenność wobec otoczenia i stabilność oraz zapewniłby wierzycielom wypłacalność. W źródłach finansowania majątku instytucji nie występują zobowiązania długoterminowe, a zobowiązania krótkoterminowe stanowią 10,4%. Zobowiązania krótkoterminowe dotyczą zobowiązań instytucji z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 m-cy, innych (PFRON i PPK) oraz rozliczenia sprzedaży zewnętrznej biletów. Znaczną część kapitałów obcych stanowią rozliczenia międzyokresowe przychodów tj. 87%. Ogólnie na koniec 2023 roku udział środków obcych (zobowiązań) w finansowaniu majątku instytucji jest znaczny – ok. 83% w stosunku do udziału środków własnych (kapitału własnego instytucji), który wynosi ponad 17%.

Analiza wskaźnikowa

I. Wskaźniki płynności

I. Wskaźnik bieżącej płynności

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

2022 – 1 295 882,11/314 529,68=4,1

2023 – 894 529,16/207 464,87=4,3

Jest to podstawowy wskaźnik w analizie sprawozdań finansowych, informujący o zdolności podmiotu do regulowania bieżących zobowiązań. Wskaźnik bieżącej płynności określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych całą wartością aktywów obrotowych. Jako optymalny poziom wskaźnika, świadczący o pewności w zakresie spłaty zobowiązań, podaje się przedział od 1,0-2,0. W instytucji wskaźnik ten wynosi 4,3 co oznacza, że w przypadku upięźnienia całości majątku obrotowego instytucja w 2023 pokryłaby uzyskanymi środkami wielkość swoich zobowiązań krótkoterminowych (ponad 4 krotnie). Uzyskany w instytucji poziom tego wskaźnika (na koniec 2023) oznacza, że instytucja nie ma kłopotów z terminowym regulowaniem zobowiązań.

2. Wskaźnik szybkości płynności

Aktywa obrotowe ogółem – zapasy /zobowiązania krótkoterminowe

2022 - 1 295 882,11-1 788,54/314 529,68=4,1

2023 – 894 529,16-13 426.97/207 464,87=4,2

Wskaźnik ten określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych łatwo dostępnymi do rozliczeń składnikami aktywów obrotowych tj. środkami pieniężnymi i należnościami. Jego optymalny poziom, świadczący o możliwości pokrycia wymagalnych zobowiązań, powinien kształtować się w granicy 1,0. Uzyskany powyżej wynik za rok 2023 stanowi, że jednostka w sytuacji przeznaczenia na spłatę zobowiązań całości aktywów szybkiej płynności pokryje całość swoich zobowiązań krótkoterminowych.

3. Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi

Inwestycje krótkoterminowe/zobowiązania krótkoterminowe

2022 – 1 144 753,27/314 529,68=3,6

2023 – 620 767,39/207 464,87=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 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

2022 – 1 833 919,63/2 173 596,11=0,8

2023 – 1 654 557,05/2 001 455,47=0,8

Wskaźnik informuje w jakim stopniu majątek podmiotu finansowany jest kapitałami obcymi. Wskaźnik ten powinien kształtować się na poziomie 0,5. W Orkistrze wskaźnik ten jest na poziomie 0,8. Wskaźnik ogólnego zadłużenia jest taki sam jak w roku 2022, kapitał obcy finansuje majątek instytucji w 80%.

2. Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/kapitału własnego

2022 – 1 833 919,63/339 676,48=5,4

20232 – 1 654 557,05/346 898,42=4,8

Wskaźnik ten określa stopień zaangażowania kapitału obcego w stosunku do kapitału własnego. Wskaźnik za 2023 o wartości 4,8 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 2022 spadły w niewielkim stopniu. Kapitał własny instytucji finansowany jest wyłącznie kapitałami obcymi.

3. Wskaźnik zadłużenia długoterminowego(wskaźnik długu)

Zobowiązania długoterminowe/kapitału własnego

2022 - 0/339 676,48=0

2023 -0/346 898,42=0

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

4. Szybkość obrotu należnościami

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

Stan należności 2021 – 0

Stan należności 2022 – 0

Stan należności 2023 – 98 430,00

2022 – (0+0):2/1 581 890,06x365dni=0

2023 – (98 430,0+0):2/2 202 663,57x365 dni=8,1

Okres rozliczenia należności w 2023 roku wynosił 8,1 dni i uległ wydłużeniu w stosunku do roku 2022. Wskaźnik roku 2023 informuje, że instytucja potrzebuje ponad 8 dni do tego aby „ściągnąć” należności. Obrót należnościami trwa 8 dni i jest krótszy od wskaźnika rotacji/splaty zobowiązań. Najkorzystniejszą sytuacją dla podmiotu jest to, aby wskaźnik dot. szybkości obrotu należnościami był jak najniższy, a wskaźnik splaty zobowiązań jak najwyższy. Wówczas należności spływają przed terminem koniecznym do regulowania zobowiązań.

5. Stopień splaty/rotacji zobowiązań

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

Stan zobowiązań 2021 – 49 790,61

Stan zobowiązań 2022 – 87 274,16

Stan zobowiązań 2023 – 33 610,00

2022 – (49 790,61+87 274,16):2/1 581 890,06x365dni=15,8 dni

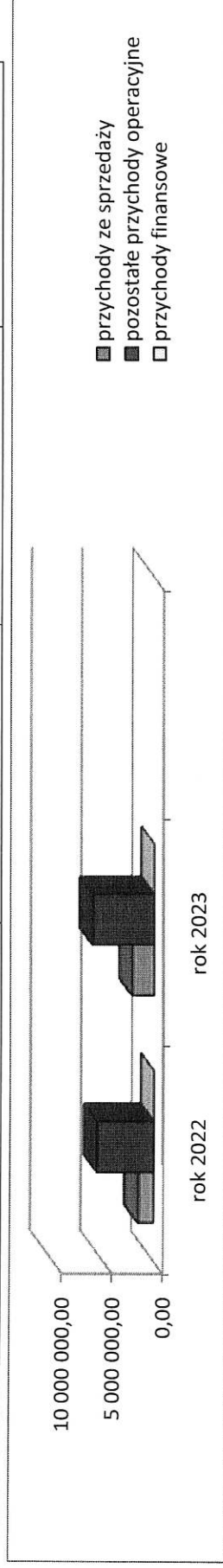
2023 – (87 274,16+33 610,00):2/2 202 663,57x365dni=10 dni

Czas splaty zobowiązań, w stosunku do 2022 roku, uległ skróceniu o prawie 6 dni. Wyliczone za rok 2023 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 struktury wyniku finansowego

Przychody Toruńskiej Orkiestry Symfonicznej w zł.

Lp.	Źródło przychodu	Rok 2022	Rok 2023	Procent 4:3
1.	2	3	4	5
1.	Przychody ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi	1 581 841,72	2 202 663,57	139,2
2.	Pozostałe przychody operacyjne	5 649 095,88	6 134 540,34	108,6
3.	Przychody finansowe	145,50	5 149,83	3539,4
	Razem przychody	7 231 083,10	8 342 353,74	115,4



Przychody ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi – 2 202 663,57 zł obejmowały przychody ze sprzedaży produktów (2 202 687,74 zł) i zmianę stanu produktów (-24,17 zł). Przychody ze sprzedaży produktów to: 1) sprzedaż biletów – 997 726,90 zł. 2) sprzedaż usług muzycznych – 1 092 677,81 zł, 3) audycje szkolne – 112 258,64 zł, 4) sprzedaż płyt – 24,39 zł. Przychody z tej działalności zwiększyły się w stosunku do roku 2022 o ponad 15%. Wzrost dotyczył przede wszystkim wpływów ze sprzedaży biletów koncertowych, usług muzycznych i związanych był z dalszym zniesieniem przez rząd obostrzeń

pandemicznych oraz całkowitym odwołaniem stanu zagrożenia epidemicznego, co przełożyło się na zwiększoną ilość sprzedaży biletów koncertowych i audycji.

Pozostałe przychody operacyjne – w kwocie 6 134 540,34 zł i obejmowały: 1) dotację podmiotową i celową z Gminy, 2) dotacje celowe z MKiDN, PFRON-u oraz 3) inne przychody operacyjne.

Ad. 1) **Dotacja celowa** z Gminy dotyczyła środków na zatrudnienie pracowników w ramach prac społecznie użytecznych, oraz projektu realizowanego w ramach Profilaktyki uzależnień poprzez działania kulturalne, obchodów 550 rocznicy urodzin Mikołaja Kopernika oraz XXVII Międzynarodowego Festiwalu Nova Muzyka i Architektura.

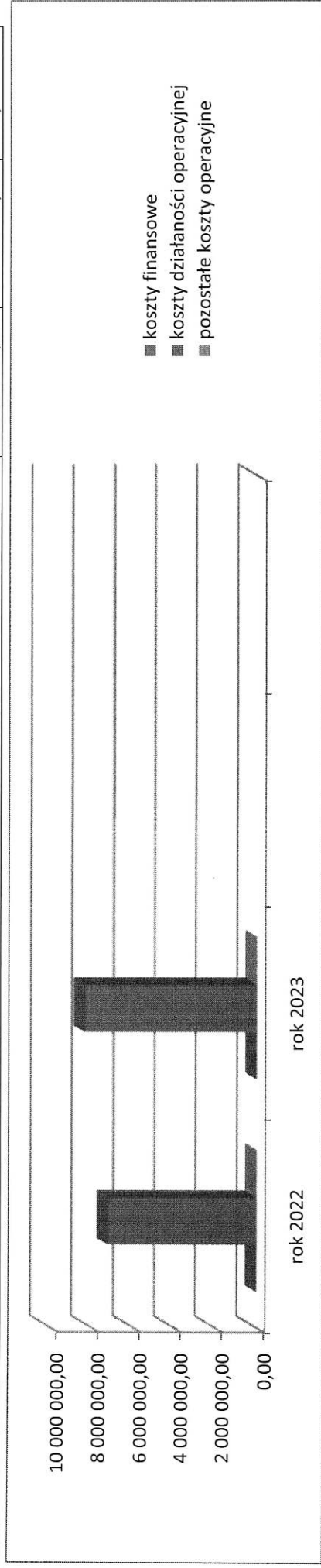
Ad. 2) **Dotacje z MKiDN** dotyczyły dofinansowania projektu pt. Scena Muzyki Polskiej, Wspieramy Ukrainę, obchody 550 rocznicy urodzin Mikołaja Kopernika Natomiast z PFRON na projekt pt. Zobaczyć muzykę

Ad. 3) **Inne przychody operacyjne** obejmowały: rozliczenia ZUS i VAT, darowiznę oraz pokrycie amortyzacji). Pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się w stosunku do roku 2022 o 7,37% na co główny wpływ miały zakupy środków trwałych finansowanych przez PFRON i MKiDN które amortyzowano w roku sprawozdawczym.

Przychody finansowe – w kwocie 5 149,83 zł dotyczą dodatknych różnic kursowych oraz otrzymanych odsetek od środków pieniężnych z lokat w banku.

Koszty instytucji Toruńskiej Orkiestry Symfonicznej w zł

Lp.	Rodzaj kosztu	Rok 2022	Rok 2023	Procent 4:3
1		3	4	5
1.	Koszty działalności operacyjnej (amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, wynagrodzenia i pochodne oraz pozostałe koszty rodzajowe)	7 193 765,27	8 330 385,39	115,8
2.	Pozostałe koszty operacyjne	3 477,87	4 337,30	124,7
3.	Koszty finansowe	1 515,60	409,11	27,0
	Razem koszty	7 198 758,74	8 335 131,80	115,8



Koszty działalności podstawowej (operacyjnej) wyniosły 8 335 131,80 zł i obejmowały: amortyzację, zużycie materiałów i energii, usługi obce, wynagrodzenia i pochodne oraz pozostałe koszty rodzajowe (PFRON, koszty hoteli, delegacji, reklamy, wypożyczenia nut, ubezpieczenia, strojenie

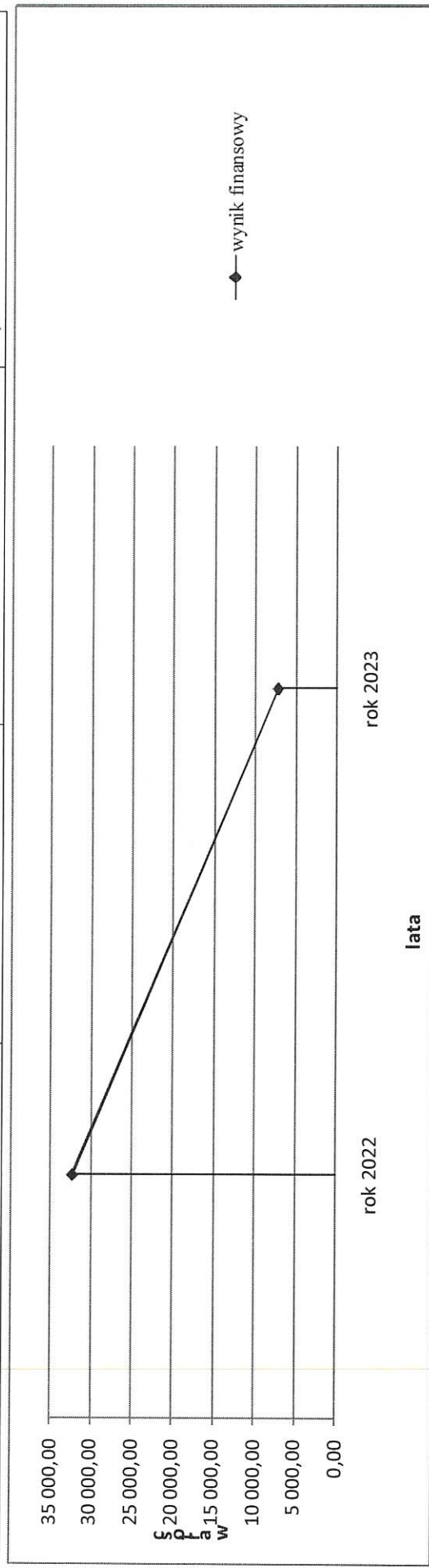
instrumentów, ZAIKSU, nagłośnienia itp.). W stosunku do roku 2022 zanotowano wzrost tych kosztów o ok.16%. Zwiększenie kosztów działalności operacyjnej w stosunku do roku 2022 nastąpiło we wszystkich wymienionych pozycjach wyszczególnionych w rachunku zysku i strat.
I tak wzrost nastąpił:

- amortyzacja – wzrost o ponad 15% był wynikiem dokonanych zakupów nowych środków trwałych amortyzowanych jednorazowo w 2023 r.
 - zużycie materiałów i energii – wzrost o ponad 50% - był wynikiem zakupu niskowartościowych środków trwałych i wyposażenia
 - usługi obce – wzrost o ponad 36% spowodowany był m.in. zwiększeniem kosztów dźwięku, oświetlenia, wynajmu sceny oraz czynszów z tytułu prowadzenia działalności koncertowej
 - wynagrodzenia – wzrost o 7,5% w stosunku do 2022 roku był przede wszystkim związany z wprowadzonymi podwyżkami wynagrodzeń w II połowie 2023
 - ubezpieczenia społeczne i świadczenia – wzrost o ponad 9% z powodu podwyżek wynagrodzeń
 - pozostałe koszty rodzajowe – wzrost o ponad 30 % spowodowany był zwiększeniem kosztów noclegów dla zaproszonych dyrygentów, solistów, a także artystów doangażowanych do koncertów, kosztów wypożyczenia nut, kosztów ZAIKS, prowadzoną reklamą oraz zabezpieczeniem medycznym i cateringiem na projekty artystyczne TOS
- Pozostałe koszty operacyjne** – kwota 4 337,30 zł. dotyczy prac społeczno-użytecznych a wzrost o ok. 24,7% związany był zatrudnieniem w 2023 r. 2 pracowników do tych potrzeb, czego nie było w roku 2022 .

Koszty finansowe – kwota 409,11 zł dotyczy ujemnych różnic kursowych z tytułu zapłaty za usługi artystyczne w walucie obcej, a jej znaczący spadek w stosunku do roku 2022 związany był z brakiem potrzeby dokonania takiej zapłaty w roku sprawozdawczym.

Wynik finansowy instytucji Toruńska Orkiestra Symfoniczna

Nazwa	Rok 2022	Rok 2023	Procent
Wynik finansowy	32 324,36	7 221,94	22,3



Zatrudnienie na dzień 31.12.2023 roku wynosi 65,70 etatu (wg. stanu na 31.12.2022 roku wynosiło 67,70 etatu).