

Zarządzenie nr 131
Prezydenta Miasta Torunia
z dnia 2.04.2020 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2019 r. samorządowej instytucji kultury Dom Muz 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 z późn. zm.¹) oraz art. 29 ust. 5 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe za rok 2019 samorządowej instytucji kultury Dom Muz w Toruniu obejmujące:

- 1) bilans na dzień 31 grudnia 2019 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w kwocie 98 333,07 zł, stanowiący załącznik nr 1,
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2019 r. wykazujący stratę netto w wysokości 15 006,11 zł, stanowiący załącznik nr 2,
- 3) informację dodatkową stanowiącą załącznik nr 3.

§ 2. Strata netto za 2019 rok w kwocie 15 006,11 zł zmniejszy fundusz rezerwowy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


Prezydent Miasta Torunia


Michał Zaleski

¹ zmiany ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2019 r. poz. 1495, 1571, 1680 i w Dz. U. z 2020 r. poz. 568.

Główny Specjalista


Alina Bloch

Dyrektor
Wydziału Kultury

Zbigniew Derkowski

RADCA PRAWNY



Beata Zurawska
(TR - 998)

06.06.2020

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS			
DOM MUZ		sporządzony na dzień 31.12.2019.			
Numer identyfikacyjny REGON 001243087		PASYWA		wysłać bez pisma przewodniego	
AKTYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A.	AKTYWA TRWAŁE	32 474,41	48 643,19	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	19 627,50
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	13 793,82
1.	koszty zakończonych prac rozwojowych			II. należne wpływy na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	
2.	Wartość firmy			III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	32 474,41	48 643,19	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	5 833,68
I.	Środki trwałe	32 474,41	43 654,35	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	
a)	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			VIII. Zysk (strata) netto	
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	31 047,33	27 471,90	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	15 469,01	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	69 850,33
d)	Środki transportu			I. Rezerwy na zobowiązania	0,00
e)	Inne środki trwałe	1 427,08	713,44	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	
2.	Środki trwałe w budowie		4 988,84	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe			III. długoterminowa	
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	krótkoterminowa	
1.	Od jednostek powiązanych			3. Pozostałe rezerwy	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	38 803,00	45 781,93
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	37 403,83	45 718,85
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		
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
B.	AKTYWA OBROTOWE	57 003,42	49 689,88	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	9 707,42	8 554,89
I.	Zapasy	0,00	0,00		do 12 miesięcy	9 707,42	8 554,89
1.	Materiały				powyżej 12 miesięcy		
2.	Półprodukty i produkty w toku			e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
3.	Produkty gotowe			f)	zobowiązania weksłowe		
4.	Towary			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	27 696,21	37 044,26
5.	Zaliczki na dostawy			h)	z tytułu wynagrodzeń		
II.	Należności krótkoterminowe	6 421,58	5 106,33	i)	inne	0,20	119,70
I.	Należności od jednostek powiązanych			3.	Fundusze specjalne	1 399,17	63,08
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			IV.	Rozliczenia międzyokresowe	31 047,33	47 929,75
	do 12 miesięcy			1.	Ujemna wartość firmy		
	powyżej 12 miesięcy			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	31 047,33	47 929,75
b)	inne				długoterminowe	31 047,33	47 929,75

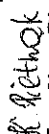
2.	Należności od pozostałych jednostek	6 421,58	5 106,33	krótkoterminowe	
a)	z tytułu dostaw i usług	5 018,98	600,00		
b)	z tytułu podatków dotacji, cel, ubezpiec. społ. i zdrow.				
c)	inne	1 402,60	4 506,33		
d)	dochodzone na drodze sądowej				
III.	Inwestycje krótkoterminowe	49 886,60	43 731,58		
I.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	49 886,60	43 731,58		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00		
	udziały i akcje				
	inne papiery wartościowe				
	udzielone pożyczki				
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		
	udziały i akcje				
	inne papiery wartościowe				
	udzielone pożyczki				
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	49 886,60	43 731,58		
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	49 886,60	43 731,58		
	inne środki pieniężne				
	inne aktywa pieniężne				
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	695,24	851,97		
	AKTYWA RAZEM	89 477,83	98 333,07	PASYWA RAZEM	98 333,07

ZARZĄDCA
Centrum Kultury Dwór Artusa
w Toruniu

Lukasz Wudarski

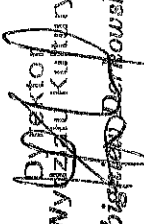
Lukasz Wudarski
(zarządca instytucji)

14.04.2020
(rok, miesiąc, dzień)

GŁÓWNA KSIĘGOWA


Karolina Pietrzak

Karolina Pietrzak
(główny księgowy)

Dyrektor
Wydziału Kultury

Zbigniew Derfnowski

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)		Adresat	
DOM MUZ 87-100 TORUŃ ul. Podmurna 1/3		sporządzony na dzień 31.12.2019 r.		1) Pierwszy Urząd Skarbowy w Toruniu 2) Wydział Kultury U.M. Torunia 3) a/a	
Nr identyfikacyjny REGON		1243087		wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na koniec roku poprzedniego		Stan na koniec roku bieżącego	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	219 133,60	219 133,60	232 226,84	232 226,84
I.	przychody netto ze sprzedaży produktów		219 133,60		232 226,84
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)				
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B.	Koszty działalności operacyjnej	1 110 508,58	1 110 508,58	1 221 217,61	1 221 217,61
I.	Amortyzacja	6 106,41	6 106,41	7 13,64	7 13,64
II.	Zużycie materiałów i energii	111 074,66	111 074,66	114 635,55	114 635,55
III.	Usługi obce	146 182,56	146 182,56	176 380,29	176 380,29
IV.	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	48 078,65	48 078,65	55 899,25	55 899,25
V.	Wynagrodzenia	670 355,63	670 355,63	739 101,07	739 101,07
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	103 931,35	103 931,35	109 095,90	109 095,90
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	24 779,32	24 779,32	25 391,91	25 391,91
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-891 374,98	-891 374,98	-988 990,77	-988 990,77
D.	Pozostałe przychody operacyjne	903 138,83	903 138,83	978 862,94	978 862,94
I.	Zysk ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych				
II.	Dotacje	852 871,68	852 871,68	957 061,20	957 061,20
III.	Inne przychody operacyjne	50 267,15	50 267,15	21 801,74	21 801,74

E.	Pozostałe koszty operacyjne	5 957,20	5 106,30
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	5 957,20	5 106,30
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	5 806,65	-15 234,13
G.	Przychody finansowe	27,03	228,02
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym: - od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	27,03	228,02
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym: dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	5 833,68	-15 006,11
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.- J.II.)	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I + - J)	5 833,68	-15 006,11
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)	5 833,68	-15 006,11

ZARZĄDCA
Centrum Kultury Dwór Artusa
w Jorcinie
L. Wudarski
Łukasz Wudarski
Łukasz Wudarski
(zarządca instytucji)

GŁÓWNA KSIĘGOWA
K. Pietrzak
Karolina Pietrzak
Karolina Pietrzak
(główny księgowy)

14.04.2020
(rok, miesiąc, dzień)

DDAktor
Wydział Kultury
Zbigniew Dętkowski

**INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2019 rok
I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

- 1) DOM MUZ w Toruniu jest samorządową instytucją kultury działającą w szczególności na podstawie:
 - ustawy z 31 sierpnia 2011 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz.194)
 - uchwały nr 332/93 RMT z dnia 15.04.1993 r.
 - statutu

Organizatorem DOMU MUZ jest Gmina Toruń. DOM MUZ wpisany jest do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Gminę pod nr RIK 3/92 i posiada osobowość prawną.

Siedzibą jest miasto Toruń ul. Podmurna 1/3.

DOM MUZ posiada filie:

- w Toruniu ul. Poznańska 52
- w Toruniu ul. Okólna 169

Bezpośredni nadzór nad DOMEM MUZ sprawuje Prezydent Miasta Torunia. DOM MUZ zarządzany jest przez Dyrektora.

Do zakresu działalności DOMU MUZ należy inicjowanie i wpiertanie działalności kulturalnej sprzyjającej kreowaniu postaw twórczych oraz powstawaniu różnorodnych form i przejawów aktywności twórczej, a tym samym zaspokajania potrzeb i aspiracji kulturalnych społeczeństwa.

- 2) Instytucja powołana jest na czas nieograniczony.

Na mocy art. 18 ust. 1 i art. 19 ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dniem 01.01.2020 została połączona z samorządową instytucją kultury Dwór Artusa.

- 3) Sprawozdaniem finansowym objęto okres od 01.01.2019. - 31.12.2019.

- 4) Sporządzone sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym.

Sprawozdanie nie podlega corocznemu badaniu, ponieważ Dom Muz nie spełnia warunków wymienionych w art. 64 ust. 1 pkt. 4 ustawy o rachunkowości.

- 5) Instytucja kończy działalność z dniem 31.12.2019 r. Z dniem 01.01.2020 r. na mocy uchwały Rady Miasta Torunia 311/19 z dnia 19 grudnia 2019 r. instytucja została połączona z miejską instytucją kultury Dwór Artusa.

Podmiot będzie działał pod nazwą Centrum Kultury Dwór Artusa i uzyska nowy wpis w rejestrze instytucji kultury prowadzonym przez Gminę Miasta Toruń.

- 6) nie dotyczy

- 7) Przyjęte zasady rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2019 r. są zgodne z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz.U. z 2019, poz. 351 z póź.zm.) w zakresie, w jakim Ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru i zostały zawarte w Zarządzeniu nr 3 Dyrektora DOMU MUZ z dnia 02.01.2019. w sprawie stosowania zasad rachunkowości w szczególności:

- **Aktywa i pasywa wycenia się w sposób następujący:**

- a/ środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wg cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne,
- b/ należności i zobowiązania w kwotach wymagających zapłaty,

c/ środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.
- Ewidencję i rozliczenie kosztów prowadzi się w zespole 4 z podziałem na koszty według rodzajów. Materiały zakupione do potrzeb bieżących ujmują się bezpośrednio w koszty.

Środki trwałe amortyzuje się liniowo wg stawek zgodnie z Ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych 15 lutego 1992 r. /Dz. U. z 2018 r., poz. 1509, ost.zm. Dz. U. z 2019 r., poz. 29/.

Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10 000,- przyjęte do użytkowania, amortyzowane są drogą jednorazowego odpisu wartości początkowej z chwilą przekazania do użytkowania.

Rachunek zysków i strat sporządzono w wariantcie porównawczym, przenosząc na koniec roku koszty wg rodzajów z zespołu 4 bezpośrednio na konto 860 wynik finansowy.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.1). Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz ich amortyzacji i umorzenia zawiera zał. nr 1 do załącznika nr 3 do bilansu.

1.2. - 1.8). Nie wystąpiły

1.9). Zmiana funduszu instytucji kultury przedstawia się następująco:
stan na 01.01.2019. 13 793,82

zwiększenia:

+ zysk 2018 r. 5 833,68

- strata 2019 r. 15 006,11

stan funduszu na dzień 31.12.2019 4 621,39

1.10). Strata bilansowa 2019 r. zmniejszy fundusz rezerwowy i podstawowy Instytucji.

1.11). DOM MUZ nie tworzy rezerw.

1.12-1.13). Nie dotyczy

1.14). Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą ubezpieczenia majątkowego Domu Muz w roku 2019.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów:

Stan na dzień 01.01.2019. 31 047,33

Zmniejszenia :

Odpisy amortyzacyjne za parking samochodowy - 3 575,43

stan na dzień 31.12.2019. 27 471,90

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów:

Projekt Kultura w zasięgu 2.0

stan na dzień 31.12.2019. 4 988,84

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów:

Stan na dzień 31.08.2019. 27 000,-

Zmniejszenia :

Odpisy amortyzacyjne za (piec ceramiczny itp.) - 11 530,99
stan na dzień **31.12.2019.** **15 469,01**

1.15- 1.17). Nie dotyczy

2.1). Instytucja dokonuje sprzedaży krajowej usług prowadzonej działalności merytorycznej.

Struktura sprzedaży:	dotacje	79,44 %
darowizny/sponsoring	0,78 %	
przychody własne	19,17 %	
pozostałe	0,61 %	

2.2). Nie dotyczy

2.3-2.4). Odpisy aktualizujące środki trwałe i wartość zapasów nie wystąpiły.

2.5). Nie dotyczy

2.6-2.10). Nie dotyczy

3. Nie dotyczy.

4. Nie dotyczy

5.1- 5.2). Księgowanie zdarzeń gospodarczych dokonywane jest na bieżąco i nie wystąpiły zdarzenia nie uwzględnione w bilansie i rachunku zysków i strat ani w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

5.3). W 2019 r. zatrudnionych było 16 osób /13,5 etatów/

w tym: pracowników merytorycznych	- 7 osób	5,5 etatu
pracowników administracji	- 5 osób	4 etaty
pracowników gospodarczych	- 4 osoby	4 etaty

5.4 – 5.6). Nie dotyczy

6.1 – 6.2) Nie dotyczy

6.3). W roku obrotowym nie dokonywano zmian zasad /polityki/ rachunkowości.

6.4). Porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy jest zapewniona. Nie wystąpiły różnice liczbowe.

7.1 – 7.6) Nie dotyczy.

8.1 - 8.2) Nie występuje.

9. - 10. Nie dotyczy.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

rk. Pethold

Katolína Petholdová

(główny księgowy)

2020-04-14

(rok-miesiąc-dzień)

ZARZĄDCA
Centrum Kultury Dwór Artesa
w Łobzowie

L. Wudarski

Łukasz Wudarski

(zarządca instytucji)

Dyrektor
Wydziału Kultury
Zbigniew Derkiewicz

Dom Muz jest samorządową instytucją kultury, której organizatorem jest Gmina Miasta Toruń. Posiada osobowość prawną, a w zakresie sporządzania sprawozdania finansowego zobowiązana jest do stosowania ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019, poz. 351 z póź.zm.). Przedłożone przez Dom Muz sprawozdanie finansowe obejmuje:

1. bilans
2. rachunek zysków i strat
3. informację dodatkową i zostało sporządzone zgodnie z terminem ustawowym, uwzględniającym zmianę rozporządzeniem MF z dnia 31.03.2020 roku

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 31.12.2019 roku wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 98 333,07 zł jest ona większa od kwoty bilansowej na dzień 31.12.2018 roku o 8 855,24 zł tj. o ok. 9,9%. Kwota po stronie pasywów i aktywów na dzień 31.12.2018 roku wynosiła 89 477,83 zł. Suma bilansowa po stronie majątkowej wykazuje zwiększenie aktywów trwałych tj. środków trwałych z tytułu zakupu w ramach projektu Kultura w zasięgu 2.0 trzech kamer z funkcją streamingu i pieca ceramicznego oraz zmniejszenie aktywów obrotowych tj. pozycji należności z tytułu dostaw i usług, środków pieniężnych na rachunku bankowym i gotówki w kasie. Suma bilansowa po stronie źródeł finansowania wykazuje znaczne zmniejszenie kapitału własnego instytucji z tytułu straty roku sprawozdawczego, natomiast zwiększenie kwoty zobowiązań. W ramach zobowiązań zwiększyły się zobowiązania z tytułu podatków i ZUS oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów na skutek naliczonych odpisów amortyzacyjnych za parking samochodowy.

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

	Stan na 31.12.		Struktura		Dynamika
	2018	2019	2018	2019	2018=100
A Aktywa trwałe	32 474	48 643	36,3	49,5	149,8
I Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
II Rzeczowe aktywa trwałe	32 474	48 643	36,3	49,5	149,8
B Aktywa obrotowe	57 003	49 690	63,7	50,5	81,2
I Zapasy	0	0	0	0	0
II Należności krótkoterminowe	6 421	5 106	7,2	5,2	79,5
III Inwestycje krótkoterminowe: krótkoterminowe aktywa finansowe; środki pieniężne	49 887	43 732	55,7	44,4	87,7
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	695	852	0,8	0,9	122,6
Aktywa razem	89 477	98 333	100	100	109,9

W strukturze aktywów na 31.12.2019, aktywa trwałe stanowią 49,5%, aktywa obrotowe 63,750,5%. Procentowy udział aktywów trwałych w ogólnej kwocie aktywów wzrósł się w stosunku do roku 2018 o ponad 13%, natomiast zmniejszył się udział aktywów obrotowych. W roku sprawozdawczym zwiększeniu uległa wartość środków trwałych, natomiast zmniejszeniu środków obrotowych. Wartość środków trwałych wzrosła z tytułu dokonanych zakupów środków trwałych, natomiast środki obrotowe zwiększyły się w pozycji „środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym” i „należności krótkoterminowe”. Na dzień 31.12.2018 roku instytucja nie posiadała zapasów, należności krótkoterminowe uległy nieznacznemu spadkowi i stanowiły 10,3% ogółu środków

obrotowych. W br. roku sprawozdawczym odnotowano krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczące opłaconych na rok 2020 prenumerat czasopism.

PASYWA	Stan na 31.12.			Struktura		Dynamika
	2018	2019	2019	2018	2019	2018=100
A Kapitał własny	19 627	4 621		21,9	4,7	23,5
I Kapitał podstawowy	13 794	13 793		15,4	14,0	100,0
II Kapitał rezerwow	0	5 834		0	6,0	
III Zysk (strata netto)	5 833	-15 006		6,5	-15,3	
B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	69 850	93 712		78,1	95,3	134,2
I Rezerwy na zobowiązania	0	0		0	0	0
II Zobowiązania długoterminowe	0	0		0	0	0
III Zobowiązania krótkoterminowe	38 803	45 782		43,4	46,6	118,0
IV Rozliczenia międzyokresowe	31 047	47 930		34,7	48,7	154,4
Pasywa razem	89 477	98 333		100	100	109,9

W pasywach ogółem na koniec 2019 kapitał własny stanowi jedynie 4,7%, natomiast kapitał obcy czyli zobowiązania 95,3%. Kapitały własne, w stosunku do roku 2018, uległy znacznemu zmniejszeniu z tytułu straty w roku sprawozdawczym. Zwiększeniu natomiast uległy zobowiązania ogółem, w tym zobowiązania krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe. W źródłach finansowania majątku instytucji nie występują zobowiązania długoterminowe, a zobowiązania krótkoterminowe stanowią ok. 47% źródeł finansowania (pasywów). Zobowiązania krótkoterminowe wykazane na dzień 31.12.2019 roku dotyczą przede wszystkim zobowiązań instytucji z tytułu ubezpieczeń społecznych i podatków oraz dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 m-cy. Zobowiązania te zostały uregulowane w terminie ich płatności.

Analiza wskaźnikowa

I. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności

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

2018 – 57 003,42/38 803=1,5

2019 – 49 689,88/45 781,93=1,1

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 1,1 co oznacza, że w przypadku upięięnienia całości majątku obrotowego instytucja pokryłaby zobowiązania (zarówno w 2019 r., jak i w 2018 r.) wielkość zobowiązań krótkoterminowych (w 2019 - prawie 1,1-krotnie). Poziom tego wskaźnika oznacza, że instytucja nie ma kłopotów z terminowym regulowaniem zobowiązań.

2. Wskaźnik szybkiej płynności

Aktywa obrotowe ogółem – zapasy /zobowiązania krótkoterminowe

2018 – 57 003,42-0/38 803=1,5

2019 – 49 689,88-0/45 781,93=1,1

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. Uzyskane powyżej wyniki stanowią, że w sytuacji przeznaczenia na spłatę zobowiązań całości aktywów szybkiej płynności jednostka pokryje swoje zobowiązania krótkoterminowe bez problemu i zostaną jej jeszcze wolne środki finansowe.

3. Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi

Inwestycje krótkoterminowe/zobowiązania krótkoterminowe

2018 – 49 886,60/38 803=1,3

2019 – 43 731,58/45 781,93=0,9

Wskaźnik ten określa zdolność jednostki do natychmiastowej spłaty zobowiązań Optymalna wartość tego wskaźnika określana jest na ok. 0,1-0,2. W badanym przypadku instytucja nie posiada zdolności do natychmiastowej spłaty swoich zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźniki w 2019 na poziomie 0,9 informuje, że niestety na dzień bilansowy instytucja nie pokryłaby środkami pieniężnymi swoich zobowiązań krótkoterminowych.

II. Pozostałe wskaźniki

1. Wskaźnik ogólnego zadłużenia

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/aktywa ogółem

2018 – 69 850,33/89 477,83=0,78

2019 – 93 711,68/98 333,07=0,95

Wskaźnik informuje o stopniu finansowania majątku podmiotu kapitałem obcym. Według standardów zachodnich wskaźnik ten powinien kształtować się na poziomie 0,57-0,67. W Domu Muz wskaźnik ten jest na poziomie 0,95. Wskaźnik zadłużenia wzrósł w stosunku do poprzedniego okresu. Kapitał obcy w 95% finansuje majątek instytucji, natomiast w poprzednim okresie sprawozdawczym w 78%.

2. Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/kapitału własnego

2018 – 69 850,33/19 627,50=3,6

2019 – 93 711,68/4 621,39=20,3

Wskaźnik za 2019 o wartości 20,3 oznacza, że kapitał obcy pokrywa kapitał własny instytucji ponad 20-krotnie. Zadłużenie kapitału własnego jest bardzo duże. Zwiększenie wskaźnika w stosunku do roku 2018 wynika m.in. ze zmniejszenia kapitału własnego instytucji w wyniku osiągniętej straty za rok obrotowy.

3. Wskaźnik zadłużenia długoterminowego(wskaźnik długu)

Zobowiązania długoterminowe/kapitału własnego

2018 – 0,00/19 627,50=0,00

2019 – 0,00/4 621,39=0,00

Instytucja nie posiadała zobowiązań długoterminowych na koniec 2019 roku, a więc nie finansowała nimi kapitału własnego .

4. Szybkość obrotu należnościami

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

Stan należności 2017 – 1 744,61

Stan należności 2018 – 5 018,98

Stan należności 2019 – 600,00

2018 – (1 744,61+5 018,98):2/219 133,60x365dni=5,6dni

2019 – (600+5 018,98):2/232 226,84x365dni=4,4 dni

Okres rozliczenia należności w 2019 roku wyniósł 4,4 dnia i w stosunku do roku 2018 uległ skróceniu. Skracanie terminu ściągania należności jest korzystne dla instytucji. Każda instytucja powinna dążyć do skracania okresu ściągania należności przez ustalanie krótszych terminów płatności, a także monity u dłużników. Natomiast wydłużanie czasu rozliczania należności oznacza pewnego rodzaju zamrożenie środków obrotowych i brak możliwości ich alternatywnego wykorzystania.

5. Stopień spłaty/rotacji zobowiązań

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

Stan zobowiązań 2017 – 3 842,42

Stan zobowiązań 2018 – 9 707,42

Stan zobowiązań 2019 – 8 554,89

2018 – (9 707,42+3 842,42):2/219 133,60x365dni=11,3dni

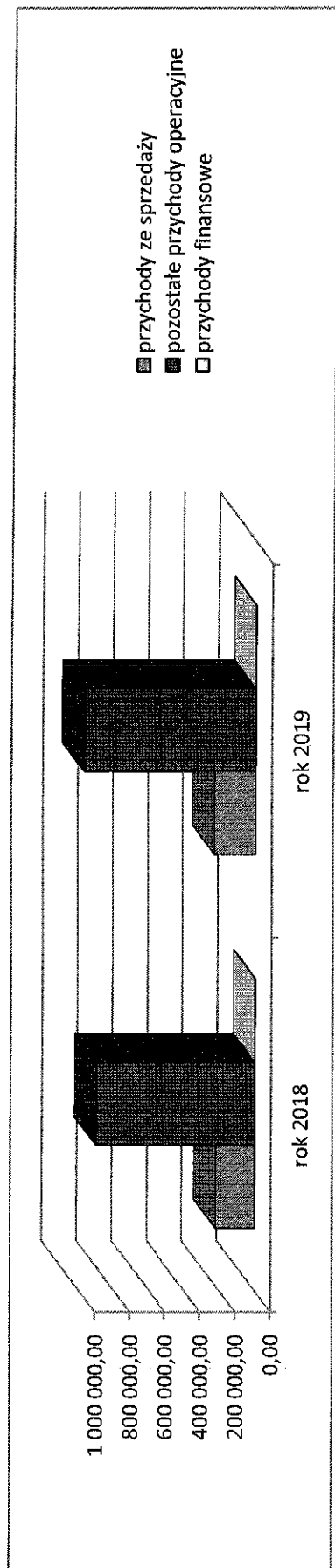
2019 – (8 554,89+9 707,42):2/232 226,84x365dni=14,3 dni

Czas spłaty zobowiązań w 2019 roku wyniósł ok. 14 dni, natomiast w 2018 roku wyniósł ok. 11 dni. Czas spłaty zobowiązań w roku sprawozdawczym uległ wydłużeniu w stosunku do roku 2018 o ok. 3 dni. Czas potrzebny do spłaty zobowiązań jest dłuższy niż czas inkasowania należności. Jest to korzystna sytuacja gdyż oznacza, że należności wpływają wcześniej niż upływa termin regulowania zobowiązań. Im wyższa wartość tego wskaźnika, tym korzystniej dla podmiotu, gdyż istnieje mniejsze zapotrzebowanie na kapitał obrotowy netto.

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

Przychody DOM MUZ w zł.

<i>Lp.</i>	<i>Źródło przychodu</i>	<i>Rok 2018</i>	<i>Rok 2019</i>	<i>Procent 4:3</i>
1	2	3	4	5
1.	Przychody ze sprzedaży produktów	219 133,60	232 226,84	105,9
2.	Pozostałe przychody operacyjne	903 138,83	978 862,94	108,4
3.	Przychody finansowe	27,03	228,02	843,6
	Razem przychody	1 122 299,46	1 211 317,80	107,9



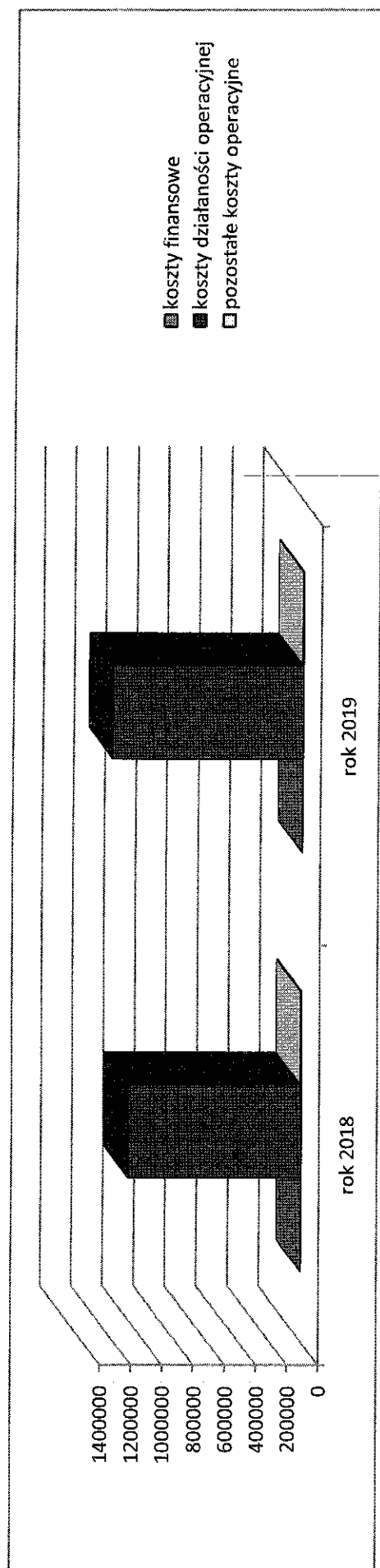
Przychody ze sprzedaży produktów – wyniosły 232 226,84 zł, i obejmowały: sprzedaż biletów na imprezy, wpłaty za zajęcia warsztatowe (ceramiczne, tworzenia biżuterii, plastyczne, teatralne, taneczne, modelarskie, wokalne, zajęcia rytmiczno-umykalniające, nauki gry na gitarze, pianinie, instrumentach klawiszowych), wpływy z dzierżawy pomieszczeń oraz wynajmu sal i sprzętu oraz inne wpływy (reklama, bartery, energia placu zabaw na Poznańskiej itp.). W stosunku do przychodów 2018 roku zwiększyły o ok. 6%. Wpływy z zajęć warsztatowych i biletów wstępu w 2016 wyniosły – 67,6 tys., w roku 2017 – 88,7 tys., w 2018 – 102,9 tys. natomiast w 2019 – 107,9 tys., wpływy z najmu i dzierżawy w 2016 wyniosły – 80,9 tys. w 2017 – 80,2 tys. w 2018 – 102,3 tys. zł., natomiast w roku 2019 – 104,6 tys. zł.

Pozostałe przychody operacyjne - wyniosły 978 862,94 zł i obejmowały: 1) dotacje z GMT tj. dotację podmiotową i dotacje celowe (na realizację Festiwalu Harmonica Bridge, prowadzenie zespołu Podgórski Walczyk i świetlicy środowiskowej, opłacenie zatrudnienia pracownika w ramach prac społecznie-uzytecznych), dotację z NCK na realizację zadania pn. EtnoSpizarnia Ziemi Dobrzyńskiej oraz inne przychody operacyjne obejmujące środki sponsorskie na organizację Festiwalu Harmonijkowego, środki na realizację projektów tj. imprez w ramach Festiwalu Nauki i Sztuki, na zorganizowanie wystawy Natalii Kwiatkowskiej, wykonania strony internetowej, wpływy z tytułu organizacji prac społecznie użytecznych, odszkodowanie za rynny oraz wpłata od komornika.

Przychody finansowe – 228,02 zł (odsetki)

Koszty instytucji DOM MUZ w zł

Lp.	Rodzaj kosztu	Rok 2018	Rok 2019	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)	1 110 508,58	1 221 217,61	110,0
2.	Koszty finansowe	0,0	0,0	0
3	Pozostałe koszty operacyjne	5 957,20	5 106,30	85,7
	Razem koszty	1 116 465,78	1 226 323,91	109,8



Koszty działalności operacyjnej (podstawowej) – obejmujące: amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, wynagrodzenia i pochodne, podatki i opłaty oraz pozostałe koszty rodzajowe (delegacje służbowe, ryczałty samochodowe, ubezpieczenia majątkowe, wywóz nieczystości) zwiększyły się w stosunku do roku 2018, o 10% i wynosiły **1 221 217,61 zł**.

Wzrost kosztów, w stosunku do roku 2018, nastąpił w następujących pozycjach:

- zużycie materiałów i energii – wzrost o 3,2% i związany był z większymi niż zakładano zakupami do świetlicy środowiskowej przy ul. Okólnej 169;
- usługi obce – wzrost o 21% w stosunku do roku 2018 związany był m.in. ze zwiększeniem usług działalności merytorycznej w związku z działalnością świetlicy środowiskowej Domu Muz ul. Okólna 169, jak również zwiększonych kosztów czynszu ul. Okólna 169 przez ZGM oraz niedopłatą za ogrzewanie sezonu grzewczego 2018/2019, nastąpiła również znaczna podwyżka cen za wywóz nieczystości i tym samym zwiększone koszty komunalne; przekroczono również usługi informatyczne związane z dostosowaniem programów księgowych do nowych przepisów dot. rozliczania VAT i wysyłką dokumentów do US. Wyższe koszty dotyczą również wykonania obowiązkowej strony BIP Domu Muz oraz wyższych cen kosztów usług transportowych.
- podatki i opłaty – wzrost o 16,3% wynikał z zapłaty podatku dochodowego i podatku u źródła artystów z zagranicy występujących na Festiwalu Harmonica Bridge,
- wynagrodzenia – wzrost o 10,3% wynikał z wprowadzonej w październiku 2019 podwyżki płac, wypłaceniem nieplanowanej nagrody rocznej Dyrektora oraz zwieszeniem honorarium wypłacanego na podstawie umowy o dzieło w związku z realizacją nieplanowanej wystawy,
- ubezpieczenia społeczne – wzrost o 5% związany był ze wzrostem wynagrodzeń (jak wyżej), ze składkami od nieplanowanej nagrody rocznej Dyrektora oraz z składkami od wyższych premii Dyrektora;
- pozostałe koszty rodzajowe – wzrost o 2,5% związany m.in. z wyższymi kosztami ubezpieczenia majątkowego (zmiana ubezpieczyciela), z nieplanowanymi wyjazdami służbowymi (rozliczenie projektu dofinansowanego z NCK, z Posiedzeniem Międzysektorowego Wojewódzkiego zespołu ds. Zarządzania Migracjami i Polityki Migracyjnej w Bydgoszcy oraz bezpłatnymi szkoleniami organizowanymi przez NCK), z wyższego niż planowano ryczałtu samochodowego Dyrektora.

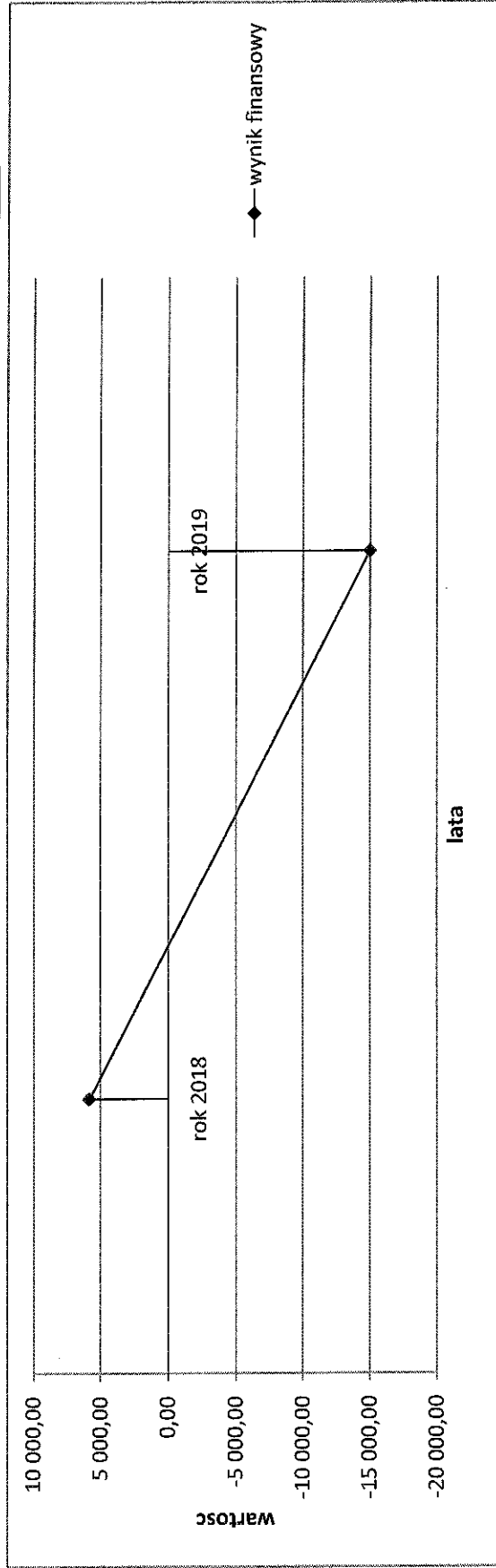
Spadek dotyczył tylko jednej pozycji tj. kosztów amortyzacji – 44% spadek związany był z rezygnacją z zakupu wyposażenia ze środków własnych w wyniku oszczędności w 2019 r.

Pozostałe koszty operacyjne – kwota 5 106,30 zł - obejmowały koszty związane z zatrudnieniem osoby w ramach tzw. prac społecznie-użytecznych (refundowane przez GMT i PUP), koszty napraw uszkodzonych rytmien oraz opłaty sądowe i prawnicze związane z prowadzeniem sprawy odzyskania należności od firmy Galeria Mieszkań.

Koszty finansowe – 0 zł brak poniesienia kosztów tego rodzaju

Wynik finansowy instytucji DOM MUZ

Nazwa	Rok 2018	Rok 2019	Procent
Wynik finansowy	5 833,68	-15 006,11	



Zatrudnienie na dzień 31.12.2019 roku wyniosło 13,5 etatu (wg stanu na 31.12.2018 r. było również 13,5 etatu).

Prezydent Miasta Torunia

Michał Zaleski

Dyrektor
Wydziału Kultury
Zbigniew Derkowski