

Zarządzenie nr 133

Prezydenta Miasta Torunia

z dnia 2.04.2020 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2019 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 2019 r. poz. 351 z późn. zm.<sup>1)</sup>) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194) w zw. z § 9 ust. 5 Statutu samorządowej instytucji artystycznej Toruńska Orkiestra Symfoniczna, stanowiącego załącznik do uchwały Nr 389/16 Rady Miasta Torunia z dnia 8 września 2016 r. (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2016 r. poz. 3128) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe za rok 2019 samorządowej instytucji kultury Toruńska Orkiestra Symfoniczna obejmujące:

- 1) bilans na dzień 31 grudnia 2019 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w kwocie 1 449 326,09 zł, stanowiący załącznik nr 1,
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2019 r. wykazujący zysk netto w wysokości 420,23 zł, stanowiący załącznik nr 2,
- 3) informację dodatkową stanowiącą załącznik nr 3.

§ 2. Zysk netto za 2019 rok w wysokości 420,23 zł przeznacza się na fundusz rezerwowy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Torunia

  
Michał Zaleski

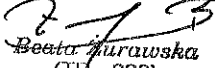
Główny Specjalista

  
Alina Błoch

Dyrektor  
Wydziału Kultury

  
Zbigniew Derkacz

RADCA PRAWNY

  
Beata Jurawska  
(TIP - 998)  
2020

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

TORUŃSKA ORKIESTRA SYMFONICZNA 87-100 Toruń, Aleja Solidarności 1-3 Numer identyfikacyjny REGON 000821027		BILANS		Adresat: URZĄD MIASTA TORUNIA Wydział Kultury
AKTYWA		PASywa		wysłać bez pisma przewodniego
Stan na początek roku		Stan na koniec roku		Stan na początek roku
Stan na koniec roku		Stan na koniec roku		Stan na koniec roku
A. AKTYWA TRWAŁE	1 146 918,73	A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	204 406,88	204 406,81
I. Wartości niematerialne i prawne	135 626,84	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	193 280,79	193 280,79
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	135 626,84	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 011 291,94	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	10 250,34	11 125,79
I. Środki trwałe	1 011 291,94	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
a) Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		VIII. Zysk (strata) netto	875,45	420,23
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	5 424,00	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 552 552,93	1 444 499,28
d) Środki transportu		I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
e) Inne środki trwałe	1 005 867,94	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Środki trwałe w budowie		2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
III. Zaliczki na środki trwałe		dlugoterminowa		
III. Należności długoterminowe	0,00	krótkoterminowa	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych		3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek		dlugoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	krótkoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości		II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne		1. Wobec jednostek powiązanych		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	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	288 400,00	284 482,64
b) w pozostałych jednostkach	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		
inne inwestycje długoterminowe		2. Wobec pozostałych jednostek	262 904,00	254 440,37
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	a) kredyty i pożyczki		

1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego									
2.	inne rozliczenia międzyokresowe									
<b>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>409 740,73</b>	<b>348 369,55</b>	<b>348 369,55</b>				<b>96 852,35</b>	<b>96 852,35</b>	<b>65 513,26</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>131 681,83</b>	<b>46 405,76</b>	<b>46 405,76</b>				<b>96 852,35</b>	<b>96 852,35</b>	<b>65 513,26</b>
1.	Materialy									
2.	Półprodukty i produkty w toku							0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	4 833,96	1 909,39	1 909,39						
4.	Towary									
5.	Zaliczki na dostawy	126 847,87	44 496,37	44 496,37				105 595,63	105 595,63	151 802,11
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>135 887,60</b>	<b>170 941,15</b>	<b>170 941,15</b>				<b>60 456,00</b>	<b>60 456,00</b>	<b>37 125,00</b>
<b>I.</b>	<b>Należności od jednostek powiązanych</b>									
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:									
do 12 miesięcy										
powyżej 12 miesięcy										
b)	inne							25 496,00	25 496,00	30 042,27
<b>2.</b>	<b>Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>135 887,60</b>	<b>170 941,15</b>	<b>170 941,15</b>				<b>1 063 852,93</b>	<b>1 063 852,93</b>	<b>960 016,64</b>
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:									
do 12 miesięcy										
powyżej 12 miesięcy								1 063 852,93	1 063 852,93	960 016,64
b)	inne									
<b>3.</b>	<b>Fundusze specjalne</b>									
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>									
1.	Ujemna wartość firmy									
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe									
długoterminowe										
krótkoterminowe										
<b>2.</b>	<b>Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>135 887,60</b>	<b>170 941,15</b>	<b>170 941,15</b>						
a)	z tytułu dostaw i usług	42 844,40	61 435,35	61 435,35						
b)	z tytułu podatków, celów, ubezpieczeń, cel. i innych świadczeń	57 008,90	77 968,50	77 968,50						
c)	inne	36 334,30	31 537,30	31 537,30						
d)	dochodzone na drodze sądowej									
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>142 171,30</b>	<b>131 022,64</b>	<b>131 022,64</b>						
<b>I.</b>	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>142 171,30</b>	<b>131 022,64</b>	<b>131 022,64</b>						
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00						
udziały i akcje										
inne papiery wartościowe										
udzielone pożyczki										
inne krótkoterminowe aktywa finansowe										
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00						
udziały i akcje										
inne papiery wartościowe										
udzielone pożyczki										
inne krótkoterminowe aktywa finansowe										
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	142 171,30	131 022,64	131 022,64						
środki pieniężne w kasie i na rachunkach										
inne środki pieniężne										
inne aktywa pieniężne										
<b>Inne inwestycje krótkoterminowe</b>										
<b>2.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>									
<b>IV.</b>	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>1 556 659,51</b>	<b>1 449 326,09</b>	<b>1 449 326,09</b>				<b>1 556 659,51</b>	<b>1 556 659,51</b>	<b>1 449 326,09</b>
	<b>PASYWA RAZEM</b>									

Przemysław Kempński  
*Przemysław Kempński*  
p.o. Dyrektora  
Toruńskiej Orkiestry Symfonicznej  
p.o. Przemysław Kempński  
(kierownik jednostki)

2020-03-20  
(rok-miesiąc-dzień)

GLÓWNY KSIĘGOWY  
Tadeusz Poksiński  
Tadeusz Poksiński  
(główny księgowy)  
Wyszczególnienie  
Zbigniew Dąrkowski

## Załącznik nr 2

do zarządzenia

Prezydenta Miasta Torunia

nr 133

z dnia 2.07.2020 roku

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Toruńska Orkiestra Symfoniczna 87-100 Toruń	Rachunek zysków i strat jednostki ( wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2019 r.	Adresat URZĄD MIASTA TORUNIA Wydział Kultury
Nr identyfikacyjny REGON	821027	wysłać bez pisma przewodniego
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b> - od jednostek powiązanych		Stan na koniec roku poprzedniego <b>1 437 034,27</b>
I. przychody netto ze sprzedaży produktów		1 399 031,44
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		38 002,83
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		-108 937,27
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>		<b>7 055 917,46</b>
I. Amortyzacja		169 751,96
II. Zużycie materiałów i energii		196 151,41
III. Usługi obce		267 923,60
IV. Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy		937 545,10
V. Wynagrodzenia		993 134,97
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		3 675 867,33
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		648 320,61
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		515 431,21
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>		<b>-5 841 754,32</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>		<b>5 849 000,52</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych		
II. Dotacje		4 541 593,60
III. Inne przychody operacyjne		171 374,49
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>3 052,00</b>
		<b>5 412 585,00</b>
		436 415,52
		<b>3 221,76</b>

I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	3 052,00	3 221,76
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>3 882,74</b>	<b>4 024,44</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>30,28</b>	<b>59,25</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym: - od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	30,28	59,25
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>2 047,57</b>	<b>3 494,46</b>
I.	Odsetki, w tym: dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne	2 047,57	3 494,46
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)</b>	<b>1 865,45</b>	<b>589,23</b>
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
<b>K.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (I + J)</b>	<b>1 865,45</b>	<b>589,23</b>
<b>L.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>990,00</b>	<b>169,00</b>
<b>M.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>N.</b>	<b>Zysk ( strata) netto (K - L - M)</b>	<b>875,45</b>	<b>420,23</b>

Przemysław Kempinski  
*Przemysław Kempinski*  
P.o. Dyrektora  
Iburskiej Orkiestry Symfonicznej

p.o. Przemysław Kempinski  
(kierownik jednostki)

2020-03-20  
(rok-miesiąc- dzień)

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*Tadeusz Poksiński*  
Tadeusz Poksiński

Tadeusz Poksiński  
(główny księgowy)

Dyrektor  
Wydział Kultury  
Zbigniew Derkowski  
*Zbigniew Derkowski*

**Załącznik nr 3**  
do zarządzenia  
Prezydenta Miasta Torunia  
nr **433**  
z dnia **2020.03.12** roku

**INFORMACJA DODATKOWA  
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2019 ROK  
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 01.01.2019 do 31.12.2019 r. Zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym, to jest po 31.12.2019 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 wypłaty 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
8. 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.
9. 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 01.01.2019 **1 011 291,94 zł**
- inne środki trwałe wartość na dzień 31.12.2019 **1 002 639,72 zł**

gdzie wykazywane są przede wszystkim instrumenty muzyczne grupa 8 KŚT

W trakcie roku obrotowego nastąpiło zmniejszenie wartości środków trwałych z tytułu dotychczasowego umorzenia 172 910,67 zł oraz likwidacji zużytych środków trwałych 35 399,79 zł. Instytucja w 2019 r. dokonywała także zakupów nowych środków trwałych na kwotę 164 258,45 zł, gdzie dotyczyły zakupów instrumentów, wyposażenia muzycznego i sprzętu audio-wideo.

Wartości niematerialne i prawne wynoszą 98 316,82 zł i dotyczą zakupionego oprogramowania do systemu sprzedaży biletów oraz zakupu licencji na odtworzenie utworów muzycznych.

### **1. 2-7) nie dotyczy**

### **1. 8) dane o strukturze własności kapitału podstawowego**

- stan na dzień 01.01.2019 193 280,79 zł  
 - stan na dzień 31.12.2019 193 280,79 zł

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2019	Stan na 31.12.2019
Fundusz podstawowy	193 280,79	193 280,79
Fundusz rezerwowy	10 250,34	11 125,79
Zysk (strata) netto	875,45	420,23
<b>Kapitał własny</b>	<b>204 406,58</b>	<b>204 826,81</b>

**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 2019 r. instytucja dokonała kolejnego przeksięgowania na fundusz zysku z 2018 r. Saldo funduszu rezerwowego wykazuje wartość 11 125,79 zł.

**1. 10) propozycje co do sposobu podziału zysku**

Wypracowany zysk za 2019 r. proponuje się przeznaczyć na odbudowanie funduszu rezerwowego o kwotę 420,23 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	635 442,76 zł	8,86 %
- sprzedaż usług muzycznych	573 901,51 zł	8,00 %
- audycje szkolne	113 756,14 zł	1,59 %
- przychody finansowe ( odsetki bankowe)	59,25 zł	0,00 %
- przychody operacyjne ( rozl. ZUS, VAT i amortyzacji)	436 415,52 zł	6,08 %
- dotacje	5 412 585,00 zł	75,47 %



Razem 7 172 160,18 zł 100,00 %

**2. 2-5) nie dotyczy**

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

1 a. Zysk brutto 46 759,91

1 b. Strata brutto 0,00

2. Przychody wolne od podatku 5 941 041,11

3. Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku 0,00

4. Koszty księgowe nie stanowiące kosztów uzyskania 5 895 171,20

5. Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania 0,00

a nie ujęte w wyniku finansowym

6. Wynik podatkowy ( 1a lub 1b-2+3+4-5) 890,00

W 2019 r. podatek dochodowy od osób prawnych naliczono 19% od kwoty 890,00 zł (dot. PFRON) w kwocie 169,00 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 2019 roku przeciętnie 74,05 osób ogółem w przeliczeniu na etaty. Struktura zatrudnienia z podziałem na grupy wynosiła:*

1. Muzycy	62,80	84,81 %
2. Pracownicy obsługi technicznej	1,00	1,35 %
3. Administracja	8,25	11,14 %
4. Dyrekcja	2,00	2,70 %

Razem 74,05 100,00 %

**5. 4) Wynagrodzenie**

Przejętne wynagrodzenie osób zatrudnionych na umowę o pracę w Toruńskiej Orkiestrze Symfonicznej w 2019 roku wyniosło 3 696 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**

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Tadeusz Poksiński

Tadeusz Poksiński  
(główny księgowy)

2020-03-20

(rok-miesiąc-dzień)

Przemysław Kempiański  
*Przemysław Kempiański*  
p.o. Dyrektora  
Toruńskiej Orkiestry Symfonicznej

p.o. Przemysław Kempiański  
(kierownik jednostki)

Dyrektor  
Wydawnictwa  
*Zdzisław Derdowski*

Grupa kasyfikacji	Nazwa	WARTOŚĆ INWENTARZOWA				Stawka umorzenia	UMORZENIA				Wartość netto
		B.O. na 01.01.2019 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2019 r.		B.O. na 1.01.2019r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2019r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	<b>I. Rzeczowy majątek trwały:</b>										
	Grupy										
	Budynki i budowle										
	Urządzenia techniczne i maszyny	72 722,36			81 522,36	20	67 298,56			73 822,36	7 700,00
	Środki transportu										
	Inne środki trwałe	2 152 734,44			2 272 793,10	10	1 146 866,30			1 277 853,38	994 939,72
	Inwestycje rozpoczęte										
	Środki przekazane na poczet inwestycji										
	<b>II. Wartości niematerialne i prawne</b>	232 507,04			236 495,99	100/50	96 880,20			138 179,17	98 316,82
	<b>III. Finansowy majątek trwały:</b>										
	Akcje i udziały										
	Papiery wartościowe długoterminowe										
	Inne długoterminowe aktywa finansowe										
	<b>IV. Należności długoterminowe</b>										
	<b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>										
	<b>RAZEM:</b>	2 457 963,84			2 590 811,45		1 311 045,06			1 489 854,91	1 100 956,54
Pozostałe środki trwałe - umorzone w 100 % w dniu zakupu											
konto 013	pozostałe środki trwałe	102 788,53			152 540,19	100	102 788,53			152 540,19	0,00
konto 014	zbiory biblioteczne	64 728,95			64 850,61	100	64 728,95			64 850,61	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Tadeusz Biskupski

(główny księgowy)

2020.03.20

(rok-miesiąc-dzień)

Przemysław Kempański

*Przemysław Kempański*

P. 10 Dyrektor

Toruńskiej Orkiestry Symfonicznej

(Kierownik Jednostki)

Dyrektor  
Wydzielona jednostka  
Zbigniew Kempański

**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 2019, poz. 351 z póź. zm.). 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 31.12.2019 roku wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 1 449 326,09 zł; jest ona mniejsza od kwoty bilansowej na dzień 31.12.2018 roku o 107 333,42 zł tj. o 7%. Kwota po stronie pasywów i aktywów na dzień 31.12.2018 roku wyniosła 1 556 659,51 zł. Zmniejszenie sumy bilansowej spowodowane zostało (po stronie majątkowej) zmniejszeniem aktywów trwałych i obrotowych. Po stronie aktywów trwałych zmniejszyła się wartość wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych. Nastąpiło to z powodu umorzenia ich wartości. Spadek w aktywach obrotowych to przede wszystkim spadek środków pieniężnych w kasie i na rachunkach oraz zapasów. Wzrosły natomiast należności krótkoterminowe z tytułu usług i dostaw oraz podatków.. Po stronie pozycji finansujących majątek, zmniejszenie nastąpiło w zobowiązaniach tj. w rozliczeniach międzyokresowych przychodów. Zmniejszenie pozycji rozliczenia międzyokresowe przychodów nastąpiło z tytułu odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych zakupionych z dotacji inwestycyjnych.

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

<b>AKTYWA</b>	<b>Stan na 31.12.</b>			<b>Struktura</b>		<b>Dynamika</b>
	2018	2019	2018	2019	2018=100	
<b>A Aktywa trwałe</b>	<b>1 146 919</b>	<b>1 100 956</b>	<b>73,7</b>	<b>76,0</b>	<b>96,0</b>	
I Wartości niematerialne i prawne	135 627	98 317	8,7	6,8	72,5	
II Rzeczowe aktywa trwałe	1 011 292	1 002 639	65,0	69,2	99,1	
<b>B Aktywa obrotowe</b>	<b>409 741</b>	<b>348 370</b>	<b>26,3</b>	<b>24,0</b>	<b>85,0</b>	
I Zapasy	131 682	46 406	8,5	3,2	35,2	
II Należności krótkoterminowe	135 887	170 941	8,7	11,8	125,8	
III Inwestycje krótkoterminowe: aktywa finansowe; środki pieniężne	142 171	131 023	9,1	9,0	92,2	
<b>Aktywa razem</b>	<b>1 556 659</b>	<b>1 449 326</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>93,0</b>	

W roku 2019 struktura aktywów i pasywów, w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego, uległa zmianie. Procent udziału aktywów trwałych w ogólnej sumie bilansowej został zwiększony o 2,3%, zmniejszony natomiast (w tym samym procencie) udział aktywów obrotowych. W strukturze aktywów roku 2019, aktywa trwałe stanowią 76%, aktywa obrotowe 24%. Spadek wartości aktywów trwałych związany był ze spadkiem zarówno wartości niematerialnych i prawnych, jak również rzeczowych aktywów trwałych. Spadek związany był z dokonanymi umorzeniami oraz likwidacją zużytych środków trwałych. W 2019 roku nastąpiło ponad 60% zmniejszenie wartości zapasów i 8% zmniejszeniu inwestycji krótkoterminowych (stanu środków na rachunkach bankowych i kasie). Spadek zapasów nastąpił z tytułu zmniejszenia zaliczek na dostawy usług muzycznych i cateringowych realizowanych w nowym roku.

PASywa	Stan na 31.12.			Struktura		Dynamika
	2018	2019	2018	2019	2018=100	
	<b>A</b>	<b>204 406</b>	<b>204 827</b>	<b>13,2</b>	<b>14,1</b>	
I	193 281	193 281	12,4	13,3	100,0	
II	10 250	11 126	0,7	0,77	108,5	
III	875	420	0,1	0,03	48,0	
<b>B</b>	<b>1 352 253</b>	<b>1 244 499</b>	<b>86,8</b>	<b>85,9</b>	<b>92,0</b>	
I	0	0	0	0	0	
II	0	0	0	0	0	
III	288 400	284 483	18,5	19,6	98,6	
IV	1 063 853	960 016	68,3	66,3	90,2	
<b>Pasywa razem</b>	<b>1 556 659</b>	<b>1 449 326</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>93,1</b>	

W pasywach ogółem na koniec 2018 roku kapitał własny stanowił 14,1%, a zobowiązania 85,9%. Udział kapitałów własnych w pasywach ogółem zwiększył się, w stosunku do dnia bilansowego roku poprzedniego w niewielkim procencie (0,9%). 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 19,6%. Zobowiązania krótkoterminowe dotyczą zobowiązań instytucji z tytułu ubezpieczeń społecznych i podatków, dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 m-cy, innych (PFRON, PZU) oraz z tytułu ZFSS. Ogólnie na koniec 2019 roku udział środków obcych (zobowiązań) w finansowaniu majątku instytucji jest znaczny – 86% w stosunku do udziału środków własnych (kapitału własnego instytucji), który wynosi 14%.

## 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 – 409 740,73/288 400=1,4**

**2019 – 348 369,55/284 482,64=1,2**

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 1,2 co oznacza, że w przypadku

upięźnienia całości majątku obrotowego instytucja w 2019 pokryłaby uzyskanymi środkami wielkość swoich zobowiązań krótkoterminowych (ponad 1,2 raza). Uzyskany w instytucji poziom tego wskaźnika (na koniec 2019) oznacza, że instytucja nie ma kłopotów z terminowym regulowaniem zobowiązań.

## **2. Wskaźnik szybkości płynności**

Aktywa obrotowe ogółem – zapasy /zobowiązania krótkoterminowe

**2018 – 409 740,73-131 681,83/288 400=0,96**

**2019 – 348 369,55-46 405,76/284 482,64=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. Uzyskany powyżej wynik za rok 2019 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

**2018 – 142 171,30/288 400=0,5**

**2019 – 131 022,64/284 482,64=0,5**

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 instytucja nie ma zapewnionej zdolności do natychmiastowej spłaty swoich zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik w porównaniu do roku poprzedniego pozostał na takim samym poziomie. Wielkość środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych nie pokrywa w 100% zobowiązań krótkoterminowych. Gotówkowo, instytucja może natychmiast pokryć tylko 50% swoich zobowiązań krótkoterminowych.

## **II. Pozostałe wskaźniki**

### **1. Wskaźnik ogólnego zadłużenia**

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/aktywa ogółem

**2018 – 1 352 252,93/1 556 659,51=0,9**

**2019 – 1 244 499,28/1 449 326,09=0,8**

Wskaźnik informuje w jakim stopniu majątek podmiotu finansowany jest kapitałami obcymi. Wskaźnik ten powinien kształtować się na poziomie 0,5. W Orkisztrze wskaźnik ten jest na poziomie 0,8. Wskaźnik ogólnego zadłużenia obniżył się w stosunku do w roku 2018, kapitał obcy finansuje majątek instytucji w 80%.

### **2. Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego**

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/kapitału własnego

**2018 – 1 352 252,93/204 406,58=6,6**

**2019 – 1 244 499,28/204 826,81=6,1**

Wskaźnik ten określa stopień zaangażowania kapitału obcego w stosunku do kapitału własnego. Wskaźnik za 2019 o wartości 6,1 oznacza, że kapitały obce pokrywają kapitał własny instytucji ponad 6- krotnie. W dniu bilansowym bieżącego okresu sprawozdawczego wskaźnik zadłużenia kapitału własnego w stosunku do roku 2018 nieznacznie się zmniejszył. Kapitał własny instytucji finansowany jest wyłącznie kapitałami obcymi.

### **3. Wskaźnik zadłużenia długoterminowego(wskaźnik długu)**

Zobowiązania długoterminowe/kapitału własnego

**2017 – 0/204 406,58 =0**

**2018 – 0/204 826,81=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 2017 – 143 375,99

Stan należności 2018 – 42 544 ,40

Stan należności 2019 – 61 435,35

**2018 – (42 544,40+143 375,99):2/1 399 031,44x365dni=24,3 dni**

**2019 – (61 435,35+42 544,40):2/1 323 100,41x365dni=14,3 dni**

Okres rozliczenia należności w 2019 roku wynosił 14,3 dni i uległ skróceniu w stosunku do roku 2018. Wskaźnik roku 2019 informuje, że instytucja potrzebuje ponad 14 dni do tego aby „ściągnąć” należności. Obrót należnościami trwa 2 tygodnie i jest krótszy od wskaźnika rotacji/spłaty zobowiązań. Najkorzystniejszą sytuacją dla podmiotu jest to, aby wskaźnik dot. szybkości obrotu należnościami był jak najniższy, a wskaźnik spłaty zobowiązań jak najwyższy. Wówczas należności spływają przed terminem koniecznym do regulowania zobowiązań.

#### **5. Stopień spłaty/rotacji zobowiązań**

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

Stan zobowiązań 2017 – 95 333,76

Stan zobowiązań 2018 – 96 852,35

Stan zobowiązań 2019 – 65 513,26

**2018 – (95 333,76+96 852,35):2/1 399 031,44x365dni=25,1 dni**

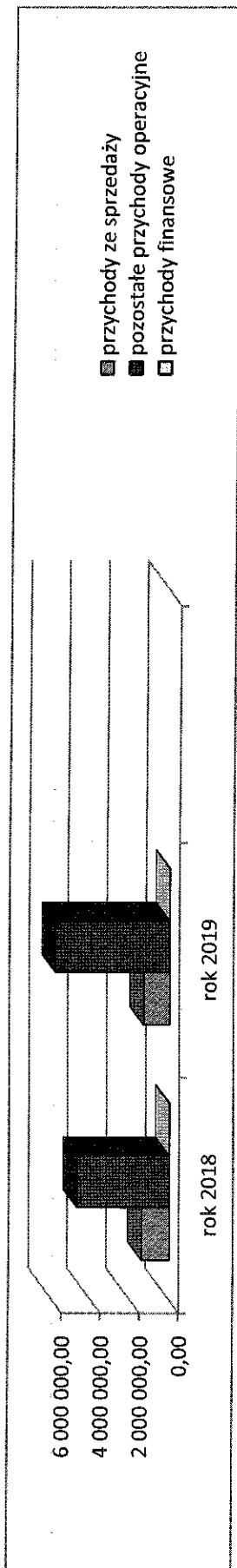
**2019 – (65 513,26+96852,35):2/1 323 100,41x365dni=22,4 dni**

Czas spłaty zobowiązań, w stosunku do 2018 roku, uległ skróceniu o prawie 3 dni. Wyliczone za rok 2019 wskaźniki obrotu należnościami i zobowiązaniami wskazują, że instytucja na dzień sprawozdawczy nie powinna mieć kłopotów z regulowaniem płatności. Czas spłaty zobowiązań jest dłuższy od czasu inkasowania należności. W związku z powyższym nie przewidziano zagrożenia nieterminowego regulowania 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 częściowych z poszczególnych rodzajów działalności. Rachunek pozwala na ustalenie**

**Przychody Toruńskiej Orkiestry Symfonicznej w zł.**

Lp.	Źródło przychodu	Rok 2018	Rok 2019	Procent 4:3
1	2	3	4	5
1.	Przychody ze sprzedaży produktów	1 399 031,44	1 323 100,41	94,6
2.	Pozostałe przychody operacyjne	4 712 968,09	5 849 000,52	124,1
3.	Przychody finansowe	30,28	59,25	195,7
	<b>Razem przychody</b>	<b>6 112 029,81</b>	<b>7 172 160,18</b>	<b>117,3</b>



**Przychody ze sprzedaży produktów – 1 323 100,41 zł** obejmowały m.in. przychody: 1) ze sprzedaży biletów – 635 442,76 zł. 2) sprzedaży usług muzycznych (tj. koncerty okolicznościowe zamawiane przez zakłady i instytucje, koncerty projektowe, wypożyczanie instrumentów oraz wpływy od sponsorów) – 573 901,51 zł., 3) z audycji szkolnych – 113 756,14 zł. Przychody z tej działalności zmniejszyły się w stosunku do roku 2018 o prawie 6%. Spadek dotyczył przede wszystkim wpływów ze sprzedaży biletów koncertowych.

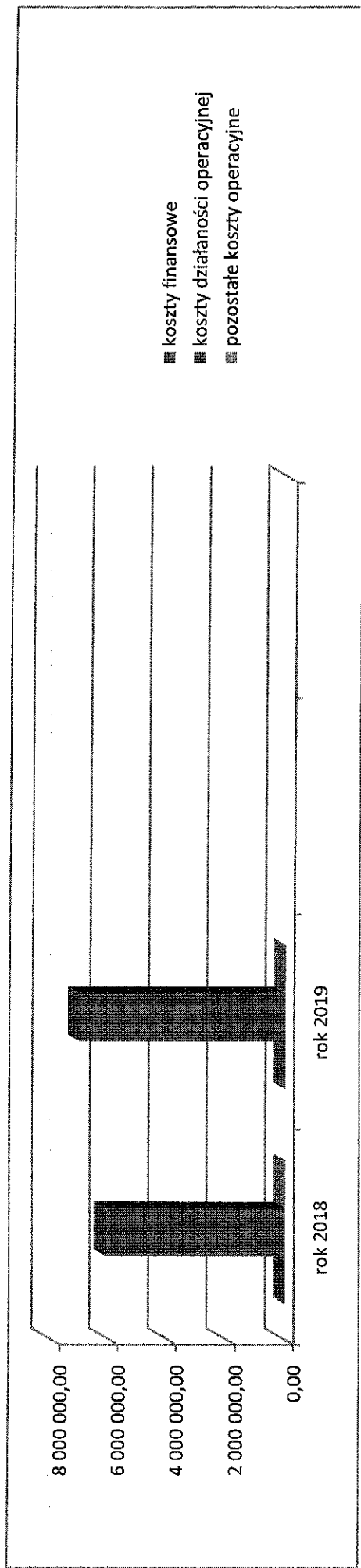
**Pozostałe przychody operacyjne – w kwocie 5 849 000,52 zł.** obejmowały: 1) dotację podmiotową i celowe z Gminy, 2) dotacje celowe z MKiDN i samorządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego oraz 3) inne przychody operacyjne. Ad. 1) Dotacje celowe z Gminy obejmowały środki na organizację kolejnej edycji Międzynarodowego Letniego Festiwalu „Europa-Toruń. Muzyka i Architektura, Festiwalu Skrzypcowego, dwóch koncertów letnich w ramach Kulturalnego Lata, cyklu koncertów edukacyjnych pn. ”Symfonia Familijna”, zamówień kompozytorskich, Dni Moniuszkowskich Ad. 2) Dotacje z MKiDN dotyczyły dofinansowania realizacji kolejnej edycji Międzynarodowego Letniego Festiwalu „Europa-Toruń. Muzyka i Architektura”, Międzynarodowego Festiwalu Skrzypiec, zamówienia kompozytorskiego i projektu Moniuszkowskiego. Natomiast z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego dofinansowania Międzynarodowego Letniego Festiwalu „Europa-Toruń. Muzyka i Architektura” i Międzynarodowego Festiwalu Skrzypiec. Ad. 3) Inne przychody operacyjne obejmowały: rozliczenia ZUS i VAT oraz pokrycie amortyzacji). Pozostałe przychody operacyjne wzrosły w stosunku do roku 2018 o 24%, na co główny wpływ miała wyższa kwota dotacji podmiotowej i celowych z GMT (dofinansowanie podwyżki dla pracowników i dotacja na Międzynarodowy Festiwal Skrzypiec).

**Przychody finansowe – 59,25 zł** dotyczyły odsetek bankowych od zgromadzonych środków na rachunkach bankowych

**Koszty instytucji Toruńskiej Orkiestry Symfonicznej w zł**

Lp.	Rodzaj kosztu	Rok 2018	Rok 2019	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)	6 143 067,62	7 055 917,46	114,8
2.	Pozostałe koszty operacyjne	3 052,00	3 221,76	105,6
3.	Koszty finansowe	2 047,57	3 494,46	170,7
	<b>Razem koszty</b>	<b>6 148 167,19</b>	<b>7 062 633,68</b>	<b>114,9</b>





**Koszty działalności podstawowej (operacyjnej) wyniosły 7 055 917,46 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, ZAIKSU, nagłośnienia itp.). W stosunku do roku 2018 zanotowano wzrost o ponad 14%. Zwiększenie kosztów działalności operacyjnej w stosunku do roku 2018 nastąpiło we wszystkich (oprócz pozostałych kosztów rodzajowych) pozycjach wyszczególnionych w rachunku zysku i strat.

*I tak wzrost nastąpił:*

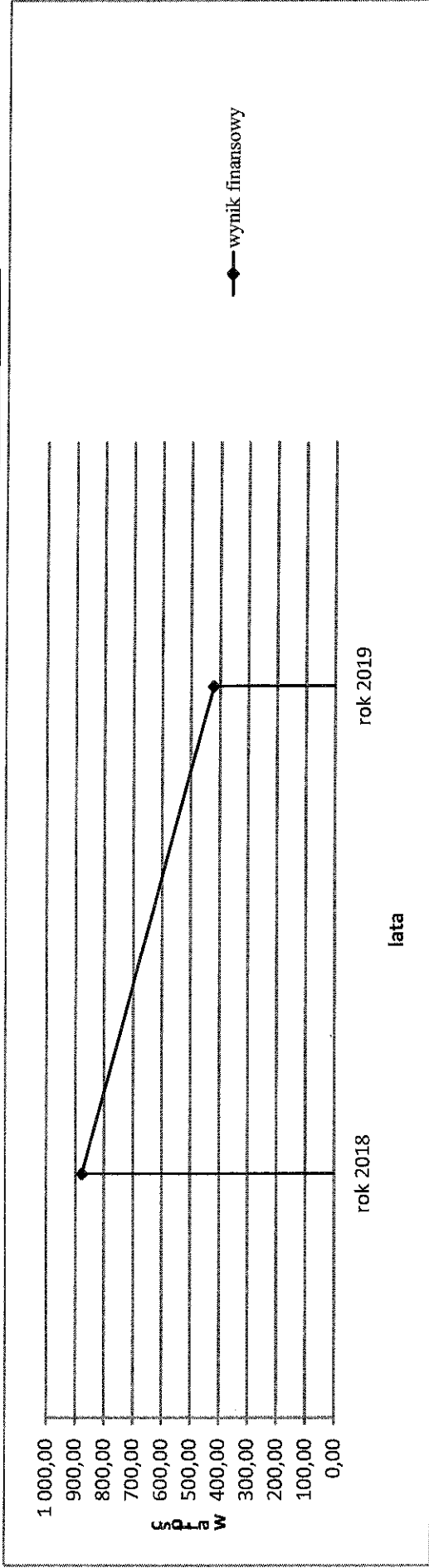
- amortyzacja – wzrost o 44% był wynikiem dokonanych zakupów środków trwałych (instrumenty muzyczne, wyposażenie muzyczne i sprzęt audi-wideo);
  - wynagrodzenia – wzrost o ok. 18% w stosunku do 2018 roku był przede wszystkim dokonaniem podwyżek dla pracowników instytucji, wyplaceniem nagrody jubileuszowej i odpraw oraz niższą absencją chorobową;
  - ubezpieczenia społeczne i świadczenia – wzrost o ok. 9% z powodu jak powyżej wynagrodzenia;
  - zużycie materiałów i energii – wzrost o 36% - był wynikiem m.in. zmiany w formie księgowania i zaksięgowaniem w koszty materiałów części zakupionych środków trwałych zaliczanych do tzw. niskowartościowych,
  - usługi obce – wzrost o 6% spowodowany m.in. wzrostem kosztów wynajmu sal na koncerty i próby, zwiększoną liczbą wypłaconych honorariów na podstawie wystawionych faktur
- spadek natomiast:*
- pozostałe koszty rodzajowe – spadek o 0,5 % spowodowany był zmniejszeniem kosztów wyjazdów służbowych na koncerty poza siedzibę Orkiestry

**Pozostałe koszty operacyjne** – kwota 3 221,76 zł. wzrost o 5,6% związany m.in. z rozliczeniem podatku VAT niepodlegającego odliczeniu, prowizją za sprzedane bilety przez DialCom oraz kosztami prac społecznie użytecznych.

**Koszty finansowe** – kwota 3 494,46 zł wzrost o 70% i dotyczył zwiększonej kwoty ujemnych różnic kursowych z tytułu wypłaconych honorariów artystom zagranicznym

**Wynik finansowy instytucji Toruńska Orkiestra Symfoniczna**

Nazwa	Rok 2018	Rok 2019	Procent
Wynik finansowy	875,45	420,23	48%



Zatrudnienie na dzień 31.12.2019 roku wynosiło 74,66 etatu (wg. stanu na 31.12.2018 roku wynosił 74,32 etatu).

Prezydent Miasta Torunia

Michał Zaleski

Dyrektor  
Wydział Kultury  
Zbigniew Derlikowski