

Zarządzenie nr 172

Prezydenta Miasta Torunia

z dnia 12.06.2019 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2018 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) oraz art. 29 ust. 5 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2018 poz. 1983 z późn. zm.<sup>1</sup>) w zw. z § 9 ust. 3 Statutu miejskiej instytucji kultury Dom Muz w Toruniu, stanowiącego załącznik do uchwały Nr 714/09 Rady Miasta Torunia z dnia 10 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. Woj. Kuj. Pom. z 2010 r. Nr3 poz. 40) zarządzam, co następuje :

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe za 2018 r. samorządowej instytucji kultury Dom Muz w Toruniu obejmujące :

- 1) bilans na dzień 31 grudnia 2018 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w kwocie 89 477,83 zł, stanowiący załącznik nr 1,
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2018 r. wykazujący zysk netto w wysokości 5 833,68 zł, stanowiący załącznik nr 2,
- 3) informację dodatkową stanowiącą załącznik nr 3.

§ 2. Zysk netto za 2018 rok w kwocie 5 833,68 zł przeznacza się na fundusz rezerwowy.


§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Torunia

  
Michał Zaleski

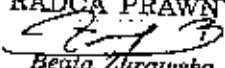
<sup>1</sup> zmiana ustawy została wprowadzona w Dz. U 2019 poz. 115,730

Główny specjalista

  
Alina Bloch

dyrektor  
Wydziału Kultury  
  
Zbigniew Berkowski

RADCA PRAWNY

  
Beata Zyrawska  
(TR 998)

23.05.2019

Załącznik nr 1  
do zarządzenia

Prezydenta Miasta Torunia  
nr 172

z dnia 18.06.2019 roku

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

DOM MUZ

Numer identyfikacyjny REGON 001243087

**BILANS**

sporządzony na dzień 31.12.2018.

Adresat I. Pierwszy Urząd Skarbowy TORUŃ  
2. Wydział Kultury Urzędu Miasta TORUŃ  
wystać bez pisma przewodniego

AKTYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A.</b>	<b>AKTYWA PRYWATNE</b>	36 763,48	32 474,41	<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>	13 793,82	19 627,50
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	23 726,87	13 793,82
<b>1.</b>	koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II.</b>	małże wpływ na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
<b>2.</b>	Wartość firmy			<b>III.</b>	Tulizny (akcje) własne (wielkość ujemna)		
<b>3.</b>	Inne wartości niematerialne i prawne			<b>IV.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>		
<b>4.</b>	Zalążki na wartości niematerialne i prawne			<b>V.</b>	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	36 763,48	32 474,41	<b>VI.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	2 651,87	0,00
<b>I.</b>	<b>Środki trwałe</b>	36 763,48	32 474,41	<b>VII.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
<b>a)</b>	Grunt (w tym prawa użytkownictwa wieczystego gruntu)			<b>VIII.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	-12 584,92	5 833,68
<b>b)</b>	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	34 622,76	31 047,33	<b>IX.</b>	Odpisy z zysku netto w ciągu roku ubiegłego (wielkość ujemna)		
<b>c)</b>	Urządzenia techniczne i	0,00	0,00	<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	63 709,09	69 850,33
<b>d)</b>	Środki transportu			<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	0,00	0,00
<b>e)</b>	Inne środki trwałe	2 140,72	1 427,08	<b>1.</b>	rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
<b>2.</b>	<b>Środki trwałe w budowie</b>			<b>2.</b>	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
<b>3.</b>	<b>Zalążki na środki trwałe</b>				<b>dlugoterminowa</b>		
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00		<b>krotkoterminowa</b>		
<b>1.</b>	Od jednostek powiązanych			<b>3.</b>	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
<b>2.</b>	Od pozostałych jednostek				<b>dlugoterminowe</b>		
<b>IV.</b>	<b>Investycje długoterminowe</b>	0,00	0,00		<b>krotkoterminowe</b>		



b)	inne				dygotermirowe	34 022,76	31 047,33
2.	niezależności od pozostałych jednostek	1 744,61	6 421,58		krótkoterminowe		
a)	z tytułu dostaw i usług z tytułu podatków dołagaj, ool, ubezpa, spoi i zdrow.	1 744,61	5 018,98				
b)	inne						
c)	inne		1 402,60				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III.	Investycje krótkoterminowe	37 699,01	49 886,60				
I.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	37 699,01	49 886,60				
a)	w jednostkach powiazanych	0,00	0,00				
	wzrosty i akcje						
	inne papiery wartosciowe						
	wzrostowe pozyczki						
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	wzrosty i akcje						
	inne papiery wartosciowe						
	wzrostowe pozyczki						
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	37 699,01	49 886,60				
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	37 699,01	49 886,60				
	inne środki pieniężne						
	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 295,81	695,24				
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>77 502,91</b>	<b>89 477,83</b>		<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>77 502,91</b>	<b>89 477,83</b>

Lidia Wylangowska  
(główny księgowy)

Prezydent Miasta Torunia

Michał Zaleski

20.02.2019  
(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor  
Wydziału Kultury

Tomasz Grzeszkowiak  
(Kierownik jednostki)

Zbigniew Deszkowski

Załącznik nr 2  
do zarządzenia  
Prezydenta Miasta Torunia  
nr **112**  
z dnia **12.06.2019** roku

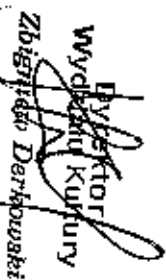
Nazwa i adres jedn. sprawozdawczej <b>DOM MUZ 87-100 TORUŃ ul. Podmurza 1/3</b>		Rachunek zysków i strat jednostki ( wariant porównawczy)  sporządzony na dzień 31.12.2018 r.	
Nr identyfikacyjny REGON 1243087		Adresat 1) Pierwszy Urząd Skarbowy w Toruniu 2) Wydział Kultury U.M. Torunia 3) a/a wysłać bez pisma przewodniego	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	przychody netto ze sprzedaży produktów	183 082,29	219 133,60
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	183 082,29	219 133,60
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>1 029 379,81</b>	<b>1 110 508,58</b>
I.	Amortyzacja	1 932,34	6 106,41
II.	Zużycie materiałów i energii	111 209,08	111 074,66
III.	Usługi obce	123 301,12	146 182,56
IV.	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	47 601,81	48 078,65
V.	Wynagrodzenia		
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	628 161,38	670 355,63
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	95 789,55	103 931,35
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	21 384,53	24 779,32
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-846 297,52	-891 374,98
D.	Pozostałe przychody operacyjne	837 029,68	903 138,83
I.	Zysk ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	794 328,00	852 871,68
III.	Inne przychody operacyjne	42 701,68	50 267,15
E.	Pozostałe koszty operacyjne	3 320,00	5 957,20

I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	3 320,00	5 957,20
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-12 587,84	5 806,65
G.	Przychody finansowe	8,79	27,03
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym: - od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	8,79	27,03
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	5,87	0,00
I.	Odsetki, w tym: dla jednostek powiązanych	5,87	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	-12 584,92	5 833,68
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
L.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I + J)	-12 584,92	5 833,68
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)	-12 584,92	5 833,68

Lidia Wylangowska Prezydent Miasta Torunia 2019-02-20  
(Główny księgowy)

  
Michał Zającki

(rok-miesiąc-dzień)

  
Wydawca: Kurfury  
Zbigniew Derkowiak

Tomasz Grzeszkowiak  
(Kierownik jednostki)

## INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2018 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 (Dz.U. z 2018 r. poz. 1983)  
 - 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. Podmurma 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 wspieranie 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.
- 3) Sprawozdaniem finansowym objęto okres od 01.01.2018. - 31.12.2018.
- 4) nie dotyczy
- 5) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Nie istnieją okoliczności na zagrożenie kontynuowania działalności przez naszą jednostkę.
- 6) nie dotyczy
- 7) Przyjęte zasady rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2018 r. są zgodne z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz.U. z 2019, poz.351) w zakresie, w jakim Ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru i zostały zawarte w Zarządzeniu Dyrektora DOMU MUZ z dnia 02.01.2012 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 wymagalnych 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.

Załącznik nr 3  
 do Zarządzenia  
 Prezydenta Miasta Torunia  
 nr 172  
 z dnia ... 12.06. .... 2019 roku

Środki trwałe amortyzuje się liniowo wg stawek zgodnie z Ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych 15 lutego 1992 r./Dz. U. z 2017 r., poz. 2343 z późn. zm.

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 wariancie 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.

1.2.- 1.8). Nie wystąpiły

1.9). Zmiana funduszu instytucji kultury przedstawia się następująco:  
stan na 01.01.2018. 13 793,82

zwiększenia:

+ zysk 2018 r. 5 833,68

stan funduszu na dzień 31.12.2018 19 627,50

1.10). zysk bilansowy 2018 r. zwiększył fundusz rezerwowy Instytucji.

1.11). DOM MUZ. nie tworzy rezerw.

1.12-1.13). Nie dotyczy

1.14). Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą prenumeraty na rok 2019 czasopiśm.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów:

Stan na dzień 01.01.2014. 34 622,76

Zmniejszenia :

Odpisy amortyzacyjne za parking samochodowy - 3 575,43

Stan na dzień 31.12.2018. 31 047,33

1.15- 1.17). Nie dotyczy

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

Struktura sprzedaży: dotacje 78,67 %

darowizny/sponsoring 1,28 %

przychody własne 19,53 %

pozostałe 0,52 %

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 2018 r. zatrudnionych było 17 osób /13,5 etatów/

W tym: pracowników merytorycznych - 7 osób 5,75 etatu

pracowników administracji - 5 osób 3,5 etatu

pracowników gospodarczych - 5 osób 4,25 etatu

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 liczebne.

7.1 – 7.6) Nie dotyczy.

8.1 - 8.2) Nie występuje.

9. - 10. Nie dotyczy,

*Ida Wylańska  
(główny księgowy)*

2019-03-07  
*(rok-miesiąc-dzień)*

Tomasz Gizeszkowiak  
*(kierownik jednostki)*

**MAJĄTEK TRWAŁY - wg pozycji bilansowych**  
(konto 011, 013, 014, 080)

Załącznik nr 1 do załącznika nr 3  
do zarządzenia  
Prezydenta Miasta Torunia  
nr **172**  
z dnia **06.06.2019** roku

Grupa kalkyfikacji	Nazwa	WARTOŚĆ INWENTARZOWA					UMORZENIA					Wartość netto
		B.O. na 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2018 r.	Skaska umorzona	B.O. na 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2018 r.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	<b>I. Rzeczony majątek trwały:</b>	507 078,40			512 471,17		470 314,92	9 681,84	0,00	479 996,76	32 474,41	
	Gruntły											
1, 2	Budynki i budowle	79 454,05			79 454,05	4,5	44 831,29	3 575,43		48 406,72	31 047,33	
4, 6	Urządzenia techniczne i maszyny	157 229,68	3 992,65		161 222,33	30,20	157 229,68	3 992,65		161 222,33	0,00	
	Środki transportu											
8	Inne środki trwałe	270 394,67	1 400,12		271 794,79	20	268 253,95	2 113,76		270 367,71	1 427,08	
	Investycje rozpoczęte											
	Środki przekazane na poczet inwestycji											
	<b>II. Wartości niematerialne i prawa</b>	17 451,83			17 451,83		17 451,83			17 451,83	0,00	
	<b>III. Finansowy majątek trwały:</b>											
	Akcje i udziały											
	Papierły wartościowe											
	długoterminowe											
	Inne długoterminowe aktywa finansowe											
	długoterminowe											
	V. Wartość mienna zlikwidowanych jednostek											
	<b>RAZEM:</b>	524 530,23	5 392,77	0,00	529 923,00		487 766,75	9 681,84	0,00	497 448,59	32 474,41	

Pozostałe środki trwałe - umorzone w 100 % w dniu zakupu

konto 013	pozostałe środki trwałe										
konto 014	zbiory biblioteczne										

Lidia Wylangowska  
(główny księgowy)

2019-02-20  
(rok-miesiąc-dzień)

Tomasz Grzeszkowiak  
(Aferownik jednostki)

**Dom Muzyki** 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). Przedłożone przez Dom Muzyki sprawozdanie finansowe obejmuje:

1. bilans
2. rachunek zysków i strat
3. 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 31.12.2018 roku wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 89 477,83 zł jest ona większa od kwoty bilansowej na dzień 31.12.2017 roku o 11 974,92 zł tj. o ok. 13%. Kwota po stronie pasywów i aktywów na dzień 31.12.2017 roku wyniosła 89 477,83 zł. Suma bilansowa po stronie majątkowej wykazuje zmniejszenie aktywów trwałych tj. środków trwałych z tytułu odpisów umorzeniowych oraz zwiększenie 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 zmniejszenie kapitału własnego instytucji z tytułu straty roku poprzedniego, natomiast zwiększenie kwoty zobowiązań. W ramach zobowiązań zwiększyły się zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz podatków i ZUS, zmniejszyły się rozliczenia międzyokresowe przychodów na skutek naliczonych odpisów amortyzacyjnych za parking samochodowy.

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

AKTYWA	Stan na 31.12.		Struktura		Dynamika
	2017	2018	2017	2018	
<b>A Aktywa trwałe</b>	<b>36 763</b>	<b>32 474</b>	<b>47,4</b>	<b>36,3</b>	<b>88,3</b>
I Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
II Rzeczowe aktywa trwałe	36 763	32 474	47,4	36,3	88,3
<b>B Aktywa obrotowe</b>	<b>40 739</b>	<b>57 003</b>	<b>52,6</b>	<b>63,7</b>	<b>139,9</b>
I Zapasy	0	0	0	0	0
II Należności krótkoterminowe	1 745	6 421	2,3	7,2	368,0
III Inwestycje krótkoterminowe; aktywa finansowe; środki pieniężne	37 699	49 887	48,6	55,7	132,3
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 296	695	1,7	0,8	53,6
<b>Aktywa razem</b>	<b>77 503</b>	<b>89 477</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>115,4</b>

W strukturze aktywów na 31.12.2018, aktywa trwałe stanowiły 36,3%, aktywa obrotowe 63,7%. Procentowy udział aktywów trwałych w ogólnej kwocie aktywów zmniejszył się w stosunku do roku 2017 o 11%, natomiast wzrosł udział aktywów obrotowych. W roku sprawozdawczym zmniejszeniu uległa wartość środków trwałych, natomiast zwiększeniu środków obrotowych. Wartość środków trwałych obniżyła się z tytułu odpisów umorzeniowych, 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 znacznemu wzrostowi (ponad 3-krotnemu w stosunku do 2017) i dotyczyły przede

wszystkim należności z tytułu świadczonych usług od Galerii Mieszkań i stanowiły 7,2% ogólnu środków obrotowych. W br. roku sprawozdawczym odnotowano krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczące opłaconych na rok 2019 preumieńat czasopism.

PASYWA	Stan na 31.12.		Struktura		Dynamika 2017=100
	2017	2018	2017	2018	
A Kapital własny	13 794	19 627	17,8	21,9	142,3
I Kapital podstawowy	23 727	13 794	30,6	15,4	58,1
II Kapital rezerwowy	2 652	0	3,4	0	
III Zysk (strata netto)	-12 585	5 833	-16,2	6,5	-46,3
B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	63 709	69 850	82,2	78,1	109,6
I Rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0	0
II Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0
III Zobowiązania krótkoterminowe	29 086	38 803	37,5	43,4	133,4
IV Rozliczenia międzyokresowe	34 623	31 047	44,7	34,7	89,7
Pasywa razem	77 503	89 477	100	100	115,4

W pasywach ogólnie na koniec 2018 kapitał własny stanowi 21,9%, natomiast kapitał obcy czyli zobowiązania 78,12%. Kapitały własne, w stosunku do roku 2017, uległy zwiększeniu z tytułu osiągniętego w roku sprawozdawczym zysku. Zwiększeniu uległy też zobowiązania ogółem, w tym zobowiązania krótkoterminowe. W źródłach finansowania majątku instytucji nie występują zobowiązania długoterminowe, a zobowiązania krótkoterminowe stanowią ok. 43% źródeł finansowania (pasywów). Zobowiązania krótkoterminowe wykazane na dzień 31.12.2018 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 krótk. – zobowiązania z tyt. dostaw i usług pow. 12 m-cy + rezerwy krótk.

2017 – 40 739,43/29 086,33=1,4

2018 – 57 003,42/38 803=1,5

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 1,5 co oznacza, że w przypadku upięiężenia całości majątku obrotowego instytucja pokryłaby uzyskanymi środkami (zarówno w 2017 r., jak i w 2018 r.) wielkość zobowiązań krótkoterminowych ( w 2018 - prawie 1,5-krotnie). Poziom tego wskaźnika oznacza, że instytucja nie ma kłopotów z terminowym regulowaniem zobowiązań.

## 2. Wskaźnik szybkości płynności

Aktywa obrotowe ogółem – zapasy /zobowiązania krótkoterminowe

2017 – 40 739,43-0/29 086,33=1,4

2018 – 57 003,42-0/38 803=1,5

Wskaźnik ten określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych łatwo dostępnymi do rozliczeń składnikami aktywów obrotowych tj. środkami pieniężnymi i należnościami. Jego optymalny poziom, świadczący o możliwości pokrycia wymagalnych zobowiązań, powinien kształtować się w granicy 1,0. Uzyskane powyżej wyniki stanowią, że w sytuacji przeznaczenia na spłatę zobowiązań całości aktywów szybkości płynności jednostka pokryje swoje zobowiązania krótkoterminowe bez problemu i zostając jej jeszcze wolne środki finansowe.

### 3. Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi

Inwestycje krótkoterminowe/zobowiązania krótkoterminowe

2017 – 37 699,01/29 086,33=1,3

2018 – 49 886,60/38 803=1,3

Wskaźnik ten określa zdolność jednostki do natychmiastowej spłaty zobowiązań Optymalna wartość tego wskaźnika określana jest na ok. 0,1-0,2. W badanyim przypadku instytucja posiada zdolność do natychmiastowej spłaty swoich zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźniki zarówno w 2017 i w 2018 są na wyższym poziomie niż wartość optymalna. Zbyt duży poziom wskaźnika może jednak świadczyć o braku przemyślanych działań inwestycyjnych czego efektem mogą być niewykorzystane środki.

## II. Pozostałe wskaźniki

### 1. Wskaźnik ogólnego zadłużenia

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/aktywa ogółem

2017 – 63 709,09/77 502,91=0,82

2018 – 69 850,33/89 477,83=0,78

Wskaźnik informuje o stopniu finansowania majątku przedsiębiorstwa kapitałem obcym. Według standardów zachodnich wskaźnik ten powinien kształtować się na poziomie 0,57-0,67. W Dzinu Muz wskaźnik ten jest na poziomie 0,78. Kapitał obcy w 78% finansuje majątek instytucji.

### 2. Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/kapitału własnego

2017 – 63 709,09/13 793,82=4,6

2018 – 69 850,33/19 627,50=3,6

Wskaźnik za 2018 o wartości 3,6 oznacza, że kapitał obcy pokrywa kapitał własny instytucji ponad 3-krotnie. Zadłużenie kapitału własnego jest ok. 360%. Zmniejszenie wskaźnika w stosunku do roku 2017 wynika m.in. ze zwiększenia kapitału własnego instytucji w wyniku osiągniętego zysku za rok obrotowy.

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

Zobowiązania długoterminowe/kapitału własnego

2017 – 0,00/13 793,82=0,00

2018 – 0,00/19 627,50=0,00

Instytucja nie posiadała zobowiązań długoterminowych na koniec 2018 roku, a więc nie finansowała nimi kapitału własnego.

### 4. Szybkość obrotu należnościami

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

Stan należności 2016 – 719,00

Stan należności 2017 – 1 744,61

Stan należności 2018 – 5 018,98

2017 – (1 744,61+719,09):2/183 082,29x365dni=2,5 dnia

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

Okres rozliczenia należności w 2018 roku wynoszą 5,6 dnia i w stosunku do roku 2017 uległ wydłużeniu. Wydłużenie terminu ściągania należności jest niekorzystne dla instytucji. Każda instytucja powinna dążyć do skracania okresu ściągania należności przez ustalanie krótszych terminów płatności, a także monty u dłużników. Natomiast wydłużanie czasu rozliczenia należności oznacza pewnego rodzaju zamrożenie środków obrotowych i brak możliwości ich alternatywnego wykorzystania.

##### 5. Stosunek spłaty/rotacji zobowiązań

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

Stan zobowiązań 2016 – 833,98

Stan zobowiązań 2017 – 3 842,42

Stan zobowiązań 2018 – 9 707,42

2017 – (833,98+3 842,42):2/183 082,29x365=4,7 dni

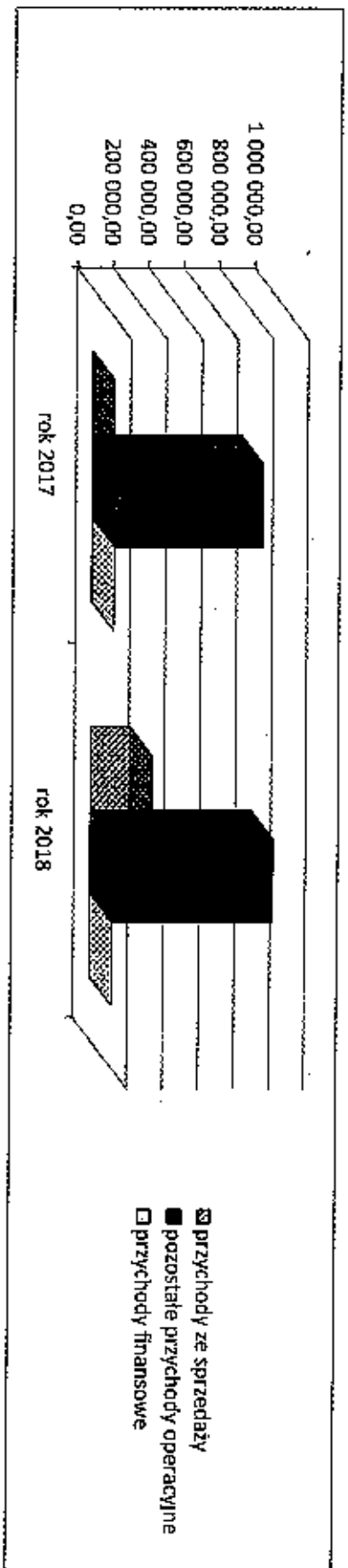
2018 – (9 707,42+3 842,42):2/219 133,60x365=11,3dni

Czas spłaty zobowiązań w 2018 roku wynosił ok. 11 dni, natomiast np. w 2017 roku wynosił ok 5 dni. Czas spłaty zobowiązań w roku sprawozdawczym uległ wydłużeniu w stosunku do roku 2017 o ok. 7 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 grupy i pozwala na ustalenie wyników cząstkowych z poszczególnych rodzajów działalności. Rachunek pozwala również na ustalenie struktury wyniku finansowego.**

Przychody DOM MUZ w zł.

Lp.	Źródło przychodu	Rok 2017	Rok 2018	Procent 4:3
1	2	3	4	5
1.	Przychody ze sprzedaży produktów	183 082,29	219 133,60	119,7
2.	Pozostałe przychody operacyjne	837 029,68	903 138,83	107,9
3.	Przychody finansowe	8,79	27,03	307,5
	<b>Razem przychody</b>	<b>1 020 120,76</b>	<b>1 122 299,46</b>	<b>110,0</b>



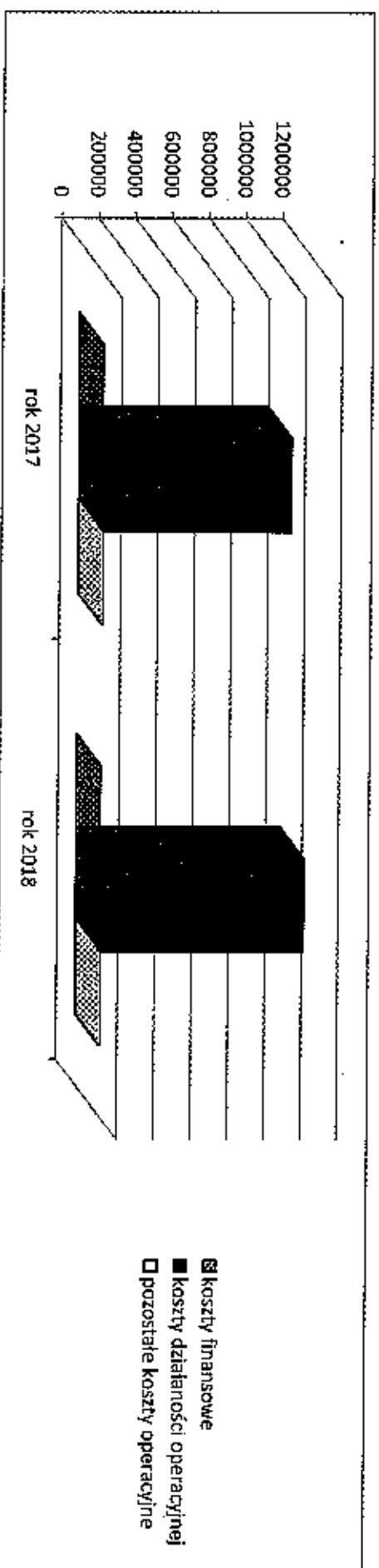
**Przebieg przychodów ze sprzedaży produktów – wyniasty 219 133,60 zł, i obejmowały:** sprzedaż biletów na imprezy, wpłaty za zajęcia warsztatowe (ceramiczne, tworzenia biżuterii, plastyczne, teatralne, taneczne, modelarskie, wokalne, zajęcia rytmiczno-muzykalniące, nauki gry na gitarze, pianinie, instrumentach klawiszowych), wpływy z dzierżawy pomieszczeń oraz wynajmu sal i sprzętu oraz inne wpływy (reklama, bariery, energia placu zabaw na Poznańskiej itp.). W stosunku do przychodów 2017 roku zwiększyły o 19%. Wpływy z zajęć warsztatowych w 2015 wynosiły - 81 tys., w roku 2016 – 67,6 tys., w 2017 – 88,7 tys., natomiast w 2018 – 102,9 tys., wpływy z najmu i dzierżawy w 2015 wynosiły – 77 tys. w 2016 – 80,9 tys. w 2017 – 80,2 tys. zł., natomiast w roku 2018 – 102,3 tys. zł.

**Pozostałe przychody operacyjne - wyniasty 903 138,83 zł i obejmowały:** 1) dotacje z GMIT tj. dotację podmiotową i dotacje celowe (na realizację Festiwalu Harmonia Bridge, prowadzenie zespołu Podgórski Walczyk i świetlicy środowiskowej, opłacenie zatrudnienia pracownika w ramach prac społecznie użytecznych, zakup wyposażenia do instytucji m.in. reflektorów teatralnych, statywów do mikrofonów czy fotoframek) oraz inne przychody operacyjne obejmujące środki sponsorskie na organizację Festiwalu Harmonijkowego, środki na organizację projektów tj. imprez w ramach Festiwalu Nauki i Sztuki, „Wędrującej Jaweczki”, „Spotkania z Getyngą” i obchodów 25-lecia Domu Muz oraz środki z NCK na realizację projektu pn. Włącznik oz. I i II, wpływy z PUP z tytułu organizacji prac społecznie użytecznych, odszkodowanie za ryiny oraz nadpłata składek ZADKS.

**Przychody finansowe – 27,03 zł (odsetki)**

**Koszty instytucji DOM MUZ w zł**

Lp.	Rodzaj kosztu	Rok 2017	Rok 2018	Procent 4:3
1.	Koszty działalności operacyjnej tj: amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, pozostałe koszty rodzajowe)	1 029 379,81	1 110 508,58	107,9
2.	Koszty finansowe	5,87	0,0	0
3.	Pozostałe koszty operacyjne	3 320,00	5 957,20	179,43
	<b>Razem koszty</b>	<b>1 032 705,68</b>	<b>1 116 465,78</b>	<b>108,1</b>



**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 2017, o prawie 8% i wyniosły **1 110 508,58 zł**.

**Wzrost kosztów nastąpił w następujących pozycjach:**

- amortyzacja – wzrost ponad 3-krotny w stosunku do roku 2017 wynikał z realizacji zakupów wyposażenia (dotacja celowa z GMT), których nie było w poprzednim roku sprawozdawczym,
- usługi obce – wzrost o 18% w stosunku do roku 2017 związany był m.in. ze zwiększeniem usług działalności merytorycznej w związku z wykonaniem dodatkowych imprez (w ramach Festiwalu Nauki i Sztuki, projektów: „Wędrująca ławeczka”, „Spokamnia z Gołynią” i obchody 25-lecia Demu Muż oraz projektu pn. Włócznik cz. I i II), jak również zwiększonych kosztów festiwalu harmonijkowego,
- podatki i opłaty – niewielki wzrost tylko o 1%,
- wynagrodzenia – wzrost o 6,7% wynikał z wprowadzonej w 2018 podwyżki płac, wypłaceniem nagrody jubileuszowej i nagrody rocznej oraz zwieszeniu honorariów wypłacanych na podstawie umów o dzieło,
- ubezpieczenia społeczne – wzrost o 8,5% związany był ze wzrostem wynagrodzeń (jak wyżej),
- pozostałe koszty rodzajowe – wzrost o 16% związany m.in. z nieplanowanymi wyjazdami służbowymi (rozliczenie projektu dofinansowanego z NCK oraz szkolenia), naliczenia w koszty odpisów na emerytów, większych kosztów badań lekarskich (powrót pracowników po dłuższej chorobie i zatrudnienie nowego pracownika)

**Na tym samym poziomie pozostały koszty zużycia materiałów i energii**

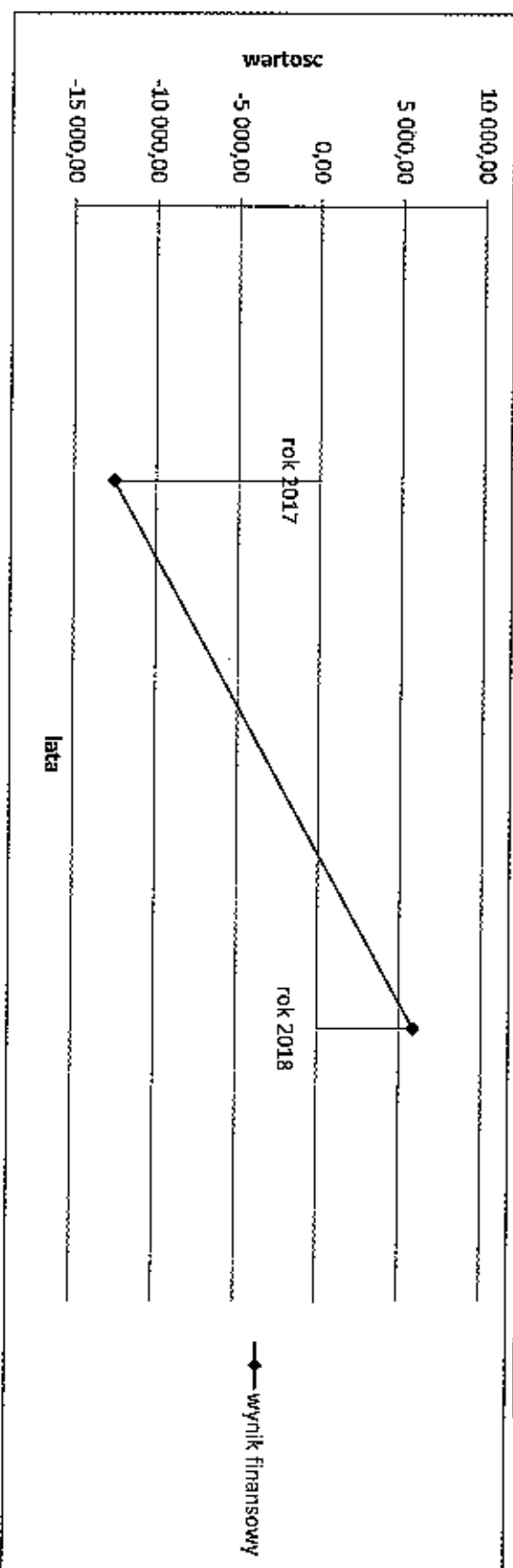
**Pozostałe koszty operacyjne** – kwota **5 957,20 zł** - obejmowały koszty związane z zatrudnieniem osoby w ramach tzw. prac społecznie-użytecznych (refundowane przez GMT i PUP) oraz koszty napraw uszkodzonych tylni.

**Koszty finansowe** – **0 zł** brak poniesienia kosztów tego rodzaju



**Wynik finansowy instytucji DOM MUZ**

Nazwa	Rok 2017	Rok 2018	Procent
Wynik finansowy	-12 584,92	5 833,68	



Zatrudnienie na dzień 31.12.2018 roku wyniosło 13,5 etatu (wg stanu na 31.12.2017r. było również 13,5 etatu).

Prezydent Miasta Torunia

*Michał Zaleski*

dyrektor  
Wydziału Kultury

*Zbigniew Berkowski*