

Zarządzenie nr 231  
Prezydenta Miasta Torunia  
z dnia 06.07.2022 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2021 r. samorządowej instytucji kultury Teatr Baj Pomorski w Toruniu

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 217, 2105, 2106), art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 poz. 194) oraz art. 26 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 poz. 559, 583, 1005,1079) zarządzam, co następuje :

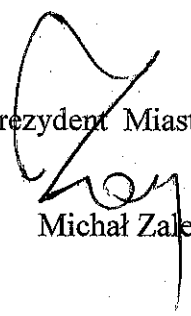
§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe za rok 2021 samorządowej instytucji kultury Teatr Baj Pomorski w Toruniu (dalej: Teatr) obejmujące :

- 1) bilans na dzień 31 grudnia 2021 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w kwocie 10 518 204,58 zł, stanowiący załącznik nr 1,
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2021 r. wykazujący stratę netto w wysokości 1 721,89 zł, stanowiący załącznik nr 2,
- 3) informację dodatkową stanowiącą załącznik nr 3.

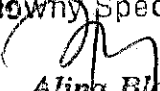
§ 2. Strata netto za 2021 rok w kwocie 1 721,89 zł zmniejszy fundusz rezerwowy Teatru.

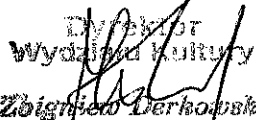
§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

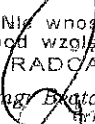
Prezydent Miasta Torunia

  
Michał Zaleski

Główny Specjalista

  
Alina Bloch

  
Dyrektor  
Wydziału Kultury  
Zdzisław Derkociński

  
Nie wnoszę zastrzeżeń  
pod względem prawnym  
RADCA PRAWNY  
mgr Beata Romanowska  
PIW/168

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		sporządzony na dzień 31.12.2021				Adresat	
Teatr "Baj Pomorski" ul. Piernikarska 9		stan na		stan na		Wydział Kultury ul. Waty Gen Sikorskiego 10	
Numer identyfikacyjny REGON 000279054		01.01.2021	31.12.2021	01.01.2021	31.12.2021	wysłać bez pisma przewodniego	
AKTYWA		PASYWA					
A.	Aktywa trwałe	9 902 954,78	9 410 089,41	A.	Kapitał (fundusz) własny	952 623,35	950 901,46
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	800 228,46	800 228,46
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2.	Wartość firmy			-	nadwyżka wartości sprzedazy (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i			-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	9 902 954,78	9 410 089,41	IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:	155 546,70	152 394,89
1.	Środki trwałe	9 775 672,83	9 250 319,85	-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	49 508,80	0,00	-	na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 633 714,26	8 286 514,93	V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	51 534,98	37 721,99	VI.	Zysk (strata) netto	-3 151,81	-1 721,89
d)	środki transportu			VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	1 040 914,79	926 082,93	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 079 572,58	9 567 303,12
2.	Środki trwałe w budowie	127 281,95	159 769,56	I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych			-	długoterminowa		
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w			-	krótkoterminowa		

3.	Od pozostałych jednostek					3.	Pozostałe rezerwy		0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00			0,00	-	długoterminowe			
1.	Nieruchomości					-	krótkoterminowe			
2.	Wartości niematerialne i prawne					<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		23 025,75	33 025,75
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00			0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00			0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w		0,00	0,00
-	udziały lub akcje					3.	Wobec pozostałych jednostek		23 025,75	33 025,75
-	inne papiery wartościowe					a)	kredyty i pożyczki			
-	udzielone pożyczki					b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
-	inne długoterminowe aktywa					c)	inne zobowiązania finansowe			
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00			0,00	d)	zobowiązanie wekslowe			
-	udziały lub akcje					e)	inne		23 025,75	33 025,75
-	inne papiery wartościowe					<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		217 981,41	193 562,70
-	udzielone pożyczki					1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
-	inne długoterminowe aktywa finansowe					a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00			0,00	-	do 12 miesięcy			
-	udziały lub akcje					-	powyżej 12 miesięcy			
-	inne papiery wartościowe					b)	inne			
-	udzielone pożyczki					2.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
-	inne długoterminowe aktywa finansowe					a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe					-	do 12 miesięcy			
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00			0,00	-	powyżej 12 miesięcy			
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					b)	inne			
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe					3.	Zobowiązania wobec pozostałych		210 136,37	188 699,93
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	1 129 241,15	1 108 115,17		1 108 115,17	a)	kredyty i pożyczki			
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	28 661,10	28 661,10		28 661,10	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
<b>I.</b>	<b>Materiały</b>	0,00	0,00		0,00	c)	inne zobowiązania finansowe			



-	udziały lub akcje					
-	inne papiery wartościowe					
-	udzielone pożyczki					
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa	1 076 157,81	1 041 069,02			
-	środki pieniężne w kasie i na	1 076 157,81	1 041 069,02			
-	inne środki pieniężne					
-	inne aktywa pieniężne					
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00			
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00			
	<b>Aktywa razem</b>	<b>11 032 195,93</b>	<b>10 518 204,58</b>			
				<b>Pasywa razem</b>	<b>11 032 195,93</b>	<b>10 518 204,58</b>

Sylwia Szatkiewicz  
(główny księgowy)

GŁÓWNA KSIĘGOWA  
Sylwia Szatkiewicz

2022-03-28  
(rok-miesiąc-dzień)

*Sylwia Szatkiewicz*  
Sylwia Szatkiewicz

Zbigniew Lisowski  
(kierownik jednostki)

DYREKTOR  
Teatru "Boguchomorski"  
mgr Zbigniew Lisowski

Załącznik nr 2  
do zarządzenia  
Prezydenta Miasta Torunia  
nr 234  
z dnia 06.04.2022 roku

Teatr "Baj Pomorski" w Toruniu

Rachunek zysków i strat wariant porównawczy

	za bieżący rok obrotowy 2021	dane za poprzedni rok obrotowy 2020
<b>A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>3 266 066,78</b>	<b>3 297 417,37</b>
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	714 248,72	379 565,24
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartości dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna)		
III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V Dotacje podmiotowe i celowe na działalność podstawową	2 551 818,06	2 917 852,13
<b>B Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>4 197 038,83</b>	<b>4 307 850,99</b>
I Amortyzacja	525 352,98	675 005,75
II Zużycie materiałów i energii	297 094,86	239 631,12
III Usługi obce	423 516,19	225 785,86
IV Podatki i opłaty	138 492,84	149 441,46
V Wynagrodzenia	2 252 083,50	2 477 368,45
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym emerytalne	496 741,64	518 950,57
VII Pozostałe koszty rodzajowe	202 559,80	218 757,67
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	63 756,82	21 667,78
<b>C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-930 972,05</b>	<b>-1 010 433,62</b>
<b>D Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>962 250,41</b>	<b>1 045 443,11</b>
I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	204,86	
II Dotacje	468 804,08	623 433,17

III.	Aktualizacja aktywów niefinansowych			
IV	Inne przychody operacyjne	493 241,47		422 009,94
E	Pozostałe koszty operacyjne	26 918,86		32 542,31
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III	Inne koszty operacyjne	26 918,86		32 542,31
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	4 359,50		2 467,18
G	Przychody finansowe	0,00		103,01
II	Odsetki	0,00		103,01
V	Inne			
H	Koszty finansowe	315,39		0,00
I	Odsetki			
IV	Inne	315,39		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	4 044,11		2 570,19
J	Podatek dochodowy	5 766,00		5 722,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 721,89		-3 151,81

Sylvia Szalkiewicz  
(główny księgowy)

GŁÓWNA KSIĘGOWA  
Sylvia Szalkiewicz

2022-03-28  
(rok-miesięcz-dzień)

Zbigniew Lisowski  
(kierownik jednostki)

DYREKTOR  
Teatru „Bałtycki Pomorski”  
w Gdyni  
mgr Zbigniew Lisowski

Dyrektor  
Zbigniew Lisowski

Załącznik nr 3  
do zarządzenia  
Prezydenta Miasta Torunia  
nr 234  
z dnia 06.07.2022 roku

**INFORMACJA DODATKOWA  
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2021 ROK  
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

**1. Informacje o jednostce**

Teatr „Baj Pomorski” w Toruniu jest samorządową instytucją artystyczną, działającą w oparciu o ustawę z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej ( tj. Dz.U. z 2020 poz. 194) oraz statut nadany przez Radę Miasta w Toruniu uchwałą z dnia 10 grudnia 2009r.

Nadzór nad działalnością Teatru „Baj Pomorski” w Toruniu sprawuje Gmina Miasta Toruń. Przedmiotem działalności Teatru jest zaspakajanie potrzeb i aspiracji kulturalnych społeczeństwa, tworzenie i upowszechnianie kultury teatralnej szczególnie wśród dzieci i młodzieży, upowszechnianie narodowego dziedzictwa kulturalnego.

**2. Okres objęty sprawozdaniem**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy, rozpoczynający się od 01 stycznia 2021 roku i kończący się 31 grudnia 2021 roku.

**3. Zakres sprawozdania**

Sprawozdanie finansowe Teatru „Baj Pomorski” w Toruniu za 2021 rok jest sprawozdaniem jednostkowym. Sprawozdanie zostało sporządzone, przy założeniu kontynuowania działalności i nie istnieją okoliczności zagrażające kontynuacji.

**4. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.**

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w ustawie z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, a także zgodnie z polityką rachunkowości Teatru „Baj Pomorski” w Toruniu, określoną zarządzeniem Dyrektora Teatru „Baj Pomorski”.



**5. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego.**

**Stosowane zasady rachunkowości**

Rachunkowość Teatru „Baj Pomorski” w Toruniu prowadzona jest na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości i innych przepisach powszechnie obowiązujących, z uwzględnieniem zasad szczególnych, określonych w ustawie z 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz polityce rachunkowości Teatru „Baj Pomorski” w Toruniu zarządzeniem Dyrektora nr 16, z dnia 02.12.2019r.

Zgodnie z w. w. przepisami rzeczowe składniki majątku ujmuje się w księgach rachunkowych, amortyzuje i wycenia według zasad określonych ustawą o rachunkowości. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywana jest z uwzględnieniem stawek odpowiadających okresowi ich ekonomicznej używalności z wykorzystaniem stawek określonych w przepisach podatkowych.

**Metody wyceny aktywów i pasywów:**

1. Wartości niematerialne i prawne - ewidencjonowane są w cenach nabycia.
2. Środki trwałe zakupione wycenia się w cenach nabycia, a wytworzone, po kosztach ich wytworzenia.
3. Odpisy umorzeniowe od poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustala się metodą liniową według stawek określonych dla celów podatkowych w równych ratach miesięcznych. Środki trwałe są amortyzowane na ogólnych zasadach. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000,00 zł są amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
4. Należności wyceniane są w kwotach wymagających zapłaty.
5. Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Do zobowiązań krótkoterminowych zaliczono wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz te, których termin zapłaty upływa w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.
6. Ewidencja kosztów działalności prowadzona jest w układzie rodzajowym, a rachunek zysków i strat prezentowany jest w wariantcie porównawczym.
7. Przychody ze sprzedaży obejmują kwoty związane z działalnością podstawową.
8. Dotacje to przede wszystkim - podmiotowa oraz celowe pochodzące ze środków Gminy Miasta Toruń, Instytutu Teatralnego im. Raszewskiego, Województwa Kujawsko-Pomorskiego oraz MKDNIŚ na projekty, takie jak:

a. Międzynarodowy Festiwal Teatrów Lalek SPOTKANIA,

b. Festiwal Toruńskich Spotkań Teatrów Jednego Aktora,

c. Projekt „Teatr Polska”

9. Pozostałe przychody - to wpłaty na festiwale, odsetki, rozliczenia dotacji - środki trwałe, reklama.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

**1.1 Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych.**

Środki trwałe wykazywane są w ewidencji ilościowo- wartościowej i stanowią w całości wartości jednostki. Jednostka nie posiada wartości niematerialnych i prawnych ani żadnych inwestycji długoterminowych (załącznik nr 1 do załącznika nr 3).

**1.2. Grunty użytkowane wieczysto.**

Jednostka posiada nieodpłatne prawo wieczystego użytkowania gruntu.

Wartość inwentarzowa 990 176,00

Umorzenie 990 176,00

Stan na 31.12.2021 r. 0,00

**1.3. Najem lub dzierżawa środków trwałych**

Nie dotyczy

**1.4. Prawo własności budynków**

Nie dotyczy

**1.5. Struktura własności kapitału podstawowego**

Fundusz instytucji kultury:

Stan na dzień 31.01.2021r. –

800 228,46

**1. 6. Na stan końcowy kapitału własnego składa się:**

- kapitał podstawowy czyli fundusz instytucji kultury	800 228,46
- fundusz rezerwowy	152 394,89
- strata netto	-1 721,89

---

950 901,46

**1.7. Strata netto za rok obrotowy 2021 zostanie przeksięgowana i zmniejszy fundusz rezerwowy**

**1.8. Rezerwy**

Jednostka nie posiada żadnych rezerw

**1.9. Odpisy aktualizujące wartość należności**

Nie wystąpiły

**1.10. Podział zobowiązań długoterminowych**

Na dzień bilansowy jednostka posiada zobowiązania długoterminowe z tytułu wpłaconych wadłów.

**1.11. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe**

Nie wystąpiły

**1.12. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki**

Na dzień bilansowy jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

**1.13. Zobowiązania warunkowe**

Na dzień bilansowy jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych

## 2.1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów

a) przychody z działalności statutowej:

Sprzedaz usług własnych

Nazwa		31.12.2020		31.12.2021		31.12.2021	
		PLN		PLN		PLN	
1.	Sprzedaz usług artystycznych	191 100	189 688,67	446 000	446 872,32		
2.	Z najmu i dzierżawy	159 000	163 947,34	217 710	217 395,28		
3.	Pozostałe usługi (sprzedaż biletów na festiwale, obciążenia za prąd, telefony, warsztaty, umowy barterowe)	29 500	25 929,23	49 290	49 981,12		
<b>KAZDEM</b>		<b>379 600</b>	<b>379 565,24</b>	<b>713 000</b>	<b>714 248,72</b>		

## 2.2. Odpisy aktualizujące środki trwałe

Nie wystąpiły

## 2.3. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Nie wystąpiły

## 2.4. Informacje o działalności zaniechanej

Nie dotyczy

## 2.5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Dochody jednostki są wolne od podatku zgodnie z art. 17 ust.1 pkt. 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ponieważ w całości przeznaczone zostały na działalność kulturalną.

W 2021 r. podatek dochodowy od osób prawnych 9% naliczono od kwoty 64 071,00 zł

1a. Zysk brutto				4 044,11
1b. Strata brutto				-
2. Przychody wolne od podatku				3 074 525,05
3. Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku				0,00
4. Koszty księgowe nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu				3 134 551,94
5. Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodów a nie ujęte w wyniku finansowym				0,00
6. Wynik podatkowy (1a lub 1b-2+3+4+-5)				64 071,00

l.p.	Nazwa	Plan 2020	Wzrost/Spadek 2021	Plan 2021	Wzrost/Spadek 2021
1.	Amortyzacja	480 000	675 005,75	525 000,00	525 352,98
2.	Zużycie energii i materiałów	197 196	239 631,12	296 619,00	297 094,86
3.	Usługi obce	232 643	225 785,86	422 520,00	423 516,19
4.	Podatki i opłaty	152 175	149 441,46	138 315,00	138 492,84
5.	Wynagrodzenia, w tym - osobowe - umowy zlecenia i o dzieło	2 248 100 1 973 000 275 100	2 477 368,45 2 118 817,08 358 551,37	2 257 290,00 2 076 900,00 180 390,00	2 252 083,50 2 070 911,71 181 171,79
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	485 457	518 950,57	497 265,00	496 741,64
7.	Pozostałe koszty	27 200	21 667,78	63 804,00	63 756,82
8.	Koszty finansowe	-	-	320,00	315,29
9.	Pozostałe koszty operacyjne	33 000	32 542,31	26 900,00	26 918,86
<b>Razem</b>		<b>3 855 771</b>	<b>4 340 395,50</b>	<b>4 28 053,00</b>	<b>4 224 272,98</b>

2.6. Informacje o strukturze kosztów

2.7. koszty wytworzenia środków trwałych

Nie dotyczy

**2.8. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe**

Nie dotyczy

**2.9. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych**

Nie dotyczy

**3. Nie dotyczy**

**4.1-4.2 Nie dotyczy**

**4.3. Informacje o zatrudnieniu**

W 2021 r. przeciętne zatrudnienie wyniosło 38,19 etatu, w tym:

Administracja – 6,50

Obsługa – 12,12

Pracownicy merytoryczni – 6,37

Artysci- 13,20

**4.4- 4.6- Nie dotyczy**

**5.1. Informacje o zdarzeniach z lat ubiegłych**

Nie wystąpiły

**5.2. Informacje nieuwzględnione w sprawozdaniu**

Nie wystąpiły

**5.3 Informacje o dokonanych zmianach zasad rachunkowości w roku sprawozdawczym**

Nie dotyczy

#### 5.4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego

Porównywalność danych była zapewniona

#### 6 – 9. Nie dotyczy

1. Na dzień 31.12.2021r., przeprowadzono inwentaryzację kasy głównej
2. Na dzień 31.12.2021r. dokonano drogą weryfikacji aktywa i pasywa oraz przez potwierdzenie sald kont należności i zobowiązań - różnic nie stwierdzono.

Sporządzone sprawozdanie finansowe nie podlega corocznemu badaniu, ponieważ nie spełnia warunków wymienionych w art. 64 ust.1, pkt. 4 ustawy o rachunkowości.

Sylwia Szalkiewicz  
(główny księgowy)

GŁÓWNA KSIĘGOWA  
Sylwia Szalkiewicz

2022-03-28  
(rok-miesiąc-dzień)

Zbigniew Lisowski  
(kierownik jednostki)

DYREKTOR  
Teatru „Baj Pomorski”  
miejscowość  
mgr Zbigniew Lisowski

Dyrektor  
Wydawnictwa  
Zbigniew Lisowski





**Teatr Baj Pomorski** - jest samorządową instytucją kultury, której organizatorem jest Gmina Miasta Toruń. Posiada osobowość prawną, a w zakresie sporządzenia sprawozdania finansowego zobowiązana jest do stosowania ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021, poz. 217 z póź. zm.). Przedłożone przez Teatr 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 31.12.2021 roku wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 10 518 204,58 zł i jest ona mniejsza od sumy bilansowej na dzień 31.12.2020 roku o 513 991,35 zł tj. o ok. 5%. Kwota po stronie pasywów i aktywów na dzień 31.12.2020 roku wynosiła 11 032 195,93 zł. Zmniejszenie sumy bilansowej związane było głównie ze zmniejszeniem wartości rzeczowych aktywów trwałych (środków trwałych) oraz gotówki w kasie i na rachunkach bankowych). Po stronie pasywów zmniejszyła się pozycja pn. zobowiązania i rezerwy na zobowiązania tj. zobowiązania krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe przychodów stanowiące odzwierciedlenie otrzymanych dotacji inwestycyjnych.

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

	Stan na 31.12.		Struktura		Dynamika
	2020	2021	2020	2021	2020=100
<b>A Aktywa trwałe</b>	<b>9 902 955</b>	<b>9 410 089</b>	<b>89,8</b>	<b>89,5</b>	<b>95,0</b>
I Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
II Rzeczowe aktywa trwałe	9 902 955	9 410 089	89,8	89,5	95,0
<b>B Aktywa obrotowe</b>	<b>1 129 241</b>	<b>1 108 115</b>	<b>10,2</b>	<b>10,5</b>	<b>98,1</b>
I Zapasy	28 661	28 661	0,2	0,3	100,0
II Należności krótkoterminowe	24 422	38 385	0,2	0,3	157,2
III Inwestycje krótkoterminowe, krótkoterminowe aktywa finansowe; środki pieniężne	1 076 158	1 041 069	9,8	9,9	96,7
<b>Aktywa razem</b>	<b>11 032 196</b>	<b>10 518 204</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>95,3</b>

W strukturze aktywów na 31.12.2021 roku, aktywa trwałe stanowią 89,5%, aktywa obrotowe 10,5%. Procentowy udział aktywów trwałych w ogólnej kwocie aktywów zmniejszył się w stosunku do roku 2020 o 0,3%. Niższy, w stosunku do aktywów obrotowych, udział aktywów trwałych w aktywach ogółem przekłada się na zmniejszenie elastyczności instytucji wobec zmian koniunktury gospodarczej oraz powoduje mniejsze koszty stałe związane z ich utrzymaniem. Na dzień bilansowy 2021 roku odnotowano 5% zmniejszenie wartości rzeczowego majątku instytucji i ok.2% spadek majątku obrotowego. W aktywach trwałych zmniejszeniu uległy rzeczowe aktywa trwałe w związku z ich amortyzacją roczną, natomiast w aktywach obrotowych na tym samym poziomie pozostały zapasy (zapasy obejmowały – wydawnictwa, bloki biletowe, materiały do sztuk), zmniejszyły się środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, natomiast zwiększyła się kwota należności krótkoterminowych, głównie wzrosła nadpłata podatku VAT do zwrotu przez US Korzystny dla instytucji jest niewielki udział zapasów w aktywach ogółem (0,3%), gdyż są to aktywa o najniższym stopniu upłynienia.

PASywa	Stan na 31.12.		Struktura		Dynamika
	2020	2021	2020	2021	
	<b>A Kapitał własny</b>	<b>952 623</b>	<b>950 901</b>	<b>8,6</b>	<b>9,0</b>
I Kapitał podstawowy	800 228	800 228	7,3	7,6	100,0
II Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	152 547	152 395	1,4	1,4	97,9
III Zysk (strata)	-3 152	-1 722	-0,1	-0,01	54,6
<b>B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>10 079 572</b>	<b>9 567 303</b>	<b>91,4</b>	<b>91,0</b>	<b>94,9</b>
I Rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0	0
II Zobowiązania długoterminowe	23 026	33 026	0,2	0,3	143,4
III Zobowiązania krótkoterminowe	217 981	193 563	2,0	1,8	88,8
IV Rozliczenia międzyokresowe	9 838 565	9 340 714	89,2	88,9	94,9
<b>Pasywa razem</b>	<b>11 032 195</b>	<b>10 518 204</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>95,3</b>

W pasywach ogółem na dzień bilansowy roku 2021 kapitał własny stanowi 9%, a zobowiązania 91%. W źródłach finansowania majątku instytucji udział kapitału własnego uległ zwiększeniu a zobowiązań zmniejszeniu. W stosunku do poprzedniego okresu bilansowego nastąpił 0,2% spadek wartości kapitału własnego, co było wynikiem osiągniętej straty w okresie sprawozdawczym, natomiast spadek kwoty zobowiązań wiązał się ze spadkiem kwoty rozliczeń międzyokresowych przychodów wynikających z amortyzacji środków trwałych finansowanych z dotacji inwestycyjnych (pokrycie amortyzacji). W instytucji w roku sprawozdawczym, podobnie jak w roku poprzednim, pojawiły się zobowiązania długoterminowe, a zobowiązania krótkoterminowe stanowią tylko 1,8%. Zobowiązania długoterminowe dotyczą wpłaconych wadium i zabezpieczeń umów dotyczących budowy amfiteatru, rozrachunków z tytułu dotacji celowych otrzymanych przez UMT. Prawie 12%-owy spadek odnotowano w zobowiązaniach krótkoterminowych. Spady zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązania inne, na które składają się zobowiązania publiczno-prawne (ZUS, podatek dochodowy, PFRON). Na dzień bilansowy roku sprawozdawczego zmniejszyły się rozliczenia międzyokresowe przychodów. Pozycja rozliczenia międzyokresowe przychodów dotycząca rozliczanych w czasie, amortyzowanych środków trwałych finansowanych z dotacji inwestycyjnej z Gminy lub otrzymanych nieodpłatnie zmniejszyła się o 5,1%.

## Analiza wskaźnikowa

### I. Wskaźniki płynności

#### 1. Wskaźnik bieżącej płynności

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

2020 - 1 129 241,15/217 981,41=5,2

2021-1 108 115,17/193 562,70=5,7

Jest to podstawowy wskaźnik w analizie sprawozdań finansowych, informujący o zdolności podmiotu do regulowania bieżących zobowiązań. Wskaźnik bieżącej płynności określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych całą wartością aktywów obrotowych. Jako optymalny poziom wskaźnika, świadczący o pewności w zakresie spłaty zobowiązań, podaje się przedział od 1,0-2,0. W instytucji wskaźnik ten wynosi 5,7 co oznacza, że w przypadku

upiętnienia całości majątku obrotowego instytucja pokryłaby uzyskanymi środkami roku 2021 ponad 5-krotnie wielkość zobowiązań krótkoterminowych. Poziom tego wskaźnika oznacza, że instytucja nie ma kłopotów z terminowym regulowaniem zobowiązań.

## 2. Wskaźnik szybkości płynności

Aktywa obrotowe ogółem – zapasy – rozliczenia międzyokresowe czynne/zobowiązania krótkoterminowe

2020 – 1 129 241,15-28 661,10/217 981,41=5,0

2021 – 1 108 115,17-28 661,10/193 562,70=5,6

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 jednostka w sytuacji przeznaczenia na spłaty zobowiązań całości aktywów szybkiej płynności pokryje swoje zobowiązania krótkoterminowe bez problemu i zostaną jej jeszcze wolne środki finansowe.

## 3. Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi

Inwestycje krótkoterminowe/zobowiązania krótkoterminowe

2020 – 1 076 157,81/217 981,41=4,9

2021 – 1 041 069,02/193 562,70=5,4

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 posiada zdolność do 5-krotnego spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik za rok 2021 potwierdza zdolność jednostki do regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

## Pozostałe wskaźniki

### 1. Wskaźnik ogólnego zadłużenia

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/aktywa ogółem

2020 – 10 079 572,58/11 032 195,93=0,9

2021 – 9 567 303,12/10 518 204,58=0,9

Wskaźnik informuje o stopniu finansowania majątku podmiotu kapitałem obcym. Według standardów zachodnich wskaźnik ten powinien kształtować się na poziomie 0,57-0,67. W Teatrze wskaźnik ten jest na poziomie 0,9 i pozostał na takim samym poziomie, jak w roku poprzednim. Kapitał obcy w bardzo dużym stopniu (90%) finansuje majątek instytucji (właściciel majątek jest finansowany przez zobowiązania). Gdyby jednak z całej wartości kapitału obcego wyodrębnić rozliczenia międzyokresowe przychodów, to wielkość zobowiązań byłaby ok. 1 177 489,91 zł i pokrywałaby majątek instytucji w 11,2%.

### 2. Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/kapitału własnego

2020 – 10 079 572,58/952 623,35=10,6

2021 – 9 567 303,12/950 901,46=10,1

Wskaźnik za 2021 o wartości 10,1 oznacza, że kapitał obcy pokrywa fundusz własny instytucji ponad 10-krotnie. Zadłużenie kapitału własnego zobowiązaniami zmniejszyło się w stosunku do roku poprzedniego.

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

Zobowiązania długoterminowe/kapitału własnego

2020- 23 025,75/952 623,35=0,02

2021 – 33 025,75/950 901,46=0,03

Instytucja posiadała zobowiązania długoterminowe na koniec 2021 w niewielkiej ilości, stąd finansowanie nimi kapitału własnego jest na niewielkim, ułamkowym poziomie.

**4. Szybkość obrotu należnościami**

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

Stan należności 2019 – 40 750,31

Stan należności 2020 – 8 538,66

Stan należności 2021 – 5 300,12

2020 – (40 750,31+ 8 538,66):2/3 297 417,37x365dni= 2,7 dni

2021 – (5 300,12+8 538,66):2/3 266 066,78x365dni=0,8 dni

Okres rozliczania należności w 2021 roku wynosi 0,8 dni i został skrócony w stosunku do roku 2020. Wskaźnik oznacza, że instytucja potrzebuje tylko niecały dzień do ściągnięcia swoich należności, a w roku 2020 potrzebowała 3 dni.

**5. Stopień spłaty zobowiązań**

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

Stan zobowiązań 2019 – 309 623,75

Stan zobowiązań 2020 – 10 599,00

Stan zobowiązań 2021 – 3 185,07

2020 – (309 623,75+10 599,00):2/3 297 417,37x365 dni= 17,7 dni

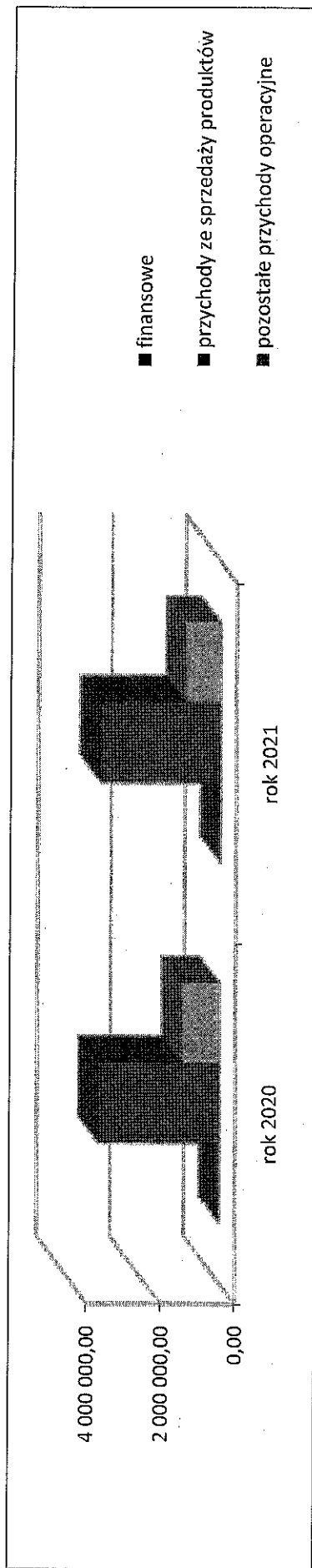
2021 – (3 185,07+10 599,00):2/3 266 066,78x365dni=0,8 dni

Czas spłaty zobowiązań wynosi w 2021 roku 0,8 dnia. Zmniejszył się w stosunku do roku 2020 o ponad 17 dni. Czas potrzebny do regulowania zobowiązań jest taki sam jak czas potrzebny do spływu należności.

**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 struktury wyniku finansowego.

Przychody Teatr Baj Pomorski w zł.

Lp.	Źródło przychodu	Rok 2020	Rok 2021	Procent 4:3
1	2	3	4	5
1.	Przychody ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi	3 297 417,37	3 266 066,78	99,05
2.	Pozostałe przychody operacyjne	1 045 443,11	962 250,41	92,04
3.	Przychody finansowe	103,01	0,00	0,00
	<b>Razem przychody</b>	<b>4 342 963,49</b>	<b>4 228 317,19</b>	<b>97,36</b>



**Przychody ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi – wyniosły 3 266 066,78 zł i obejmowały:** 1) przychody ze sprzedaży produktów – 714 248,72 zł oraz 2) dotacje podmiotowe i celowe na działalność podstawową – 2 551 818,06 zł.

Przychody ze sprzedaży produktów to : a) sprzedaż usług artystycznych (biletów, karnetów i programów), 2) wpływy z najmu i dzierżawy (wynajem środków transportu, wyposażenia, parkingu, sal widowiskowych, lokali mieszkalnych) oraz 3) wpływy z pozostałych usług (sprzedaż biletów festiwalowych, wpływy z organizowanych warsztatów, obciążenia za telefony i prąd, wypożyczenia strojów, organizacja opraw artystycznych i itp.).

Dotacje podmiotowe i celowe na projekty to: a) dotacja podmiotowa z GMT b) dotacja celowa z GMT na organizację Festiwalu Teatrów Lalek Spotkania, dotacja celowa na remont ceglano muru oporowego przy Amfiteatrze oraz dotacje celowe ze źródeł zewnętrznych (Toruńskie Spotkania Jednego Aktora, Festiwal Teatrów Lalek Spotkania i projekt Teatr Polska)

Ogółem przychody ze sprzedaży produktów zmniejszyły się, w stosunku do roku poprzedniego, o niecały 1%. W ramach przychodów ze sprzedaży produktów zmniejszyła się kwota przychodów z dotacji podmiotowych i celowych otrzymanych z GMT i podmiotów zewnętrznych (MKiDN, Instytutu Teatralnego).

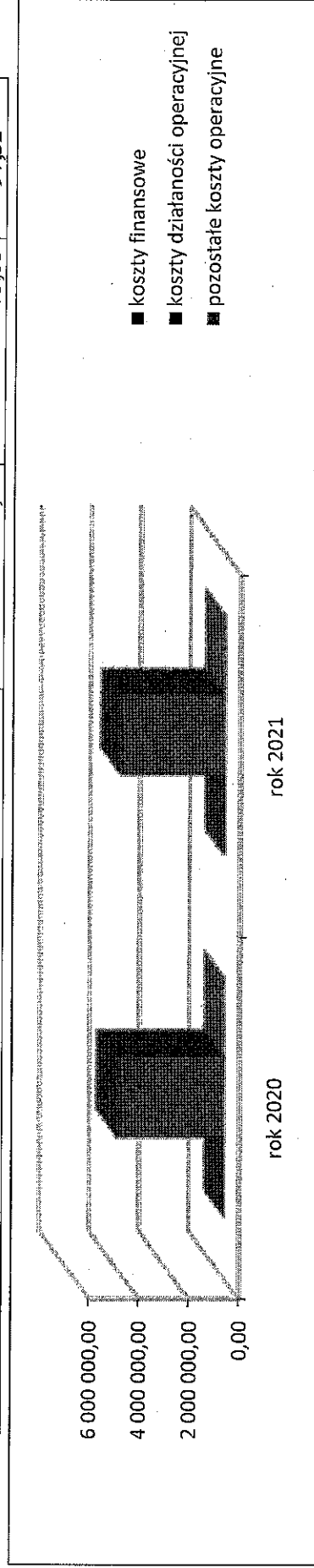
**Pozostałe przychody operacyjne – 962 250,41 zł** obejmowały: 1) dotacje – kwota 468 804,08 zł stanowi raty odpisu dotacji inwestycyjnych otrzymanych na sfinansowanie zakupu środków trwałych (pokrycie amortyzacji) 2) inne przychody operacyjne – m.in. odszkodowanie od ubezpieczyciela, umorzenie składek ZUS, zwrot nadpłaty za media, nadpłata polis ubezpieczeniowych wynikająca ze zmiany okresu rozliczeniowego oraz pokrycie przez ZASP kosztów wykonania statuetki na Festiwal Lalek.

Pozostałe przychody operacyjne ogółem zmniejszyły się w stosunku do roku 2020 o ok. 8%. Zmniejszenie dotyczy odpisu dotacji inwestycyjnych otrzymanych na sfinansowanie zakupu środków trwałych (pokrycie amortyzacji).

**Przychody finansowe – 0,00 zł.**

Koszty instytucji Teatr Baj Pomorski w zł

Lp.	Rodzaj kosztu	Rok 2020	Rok 2021	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)	4 307 850,99	4 197 038,83	97,43
2.	Pozostałe koszty operacyjne	32 542,31	26 918,86	82,72
3.	Koszty finansowe	0	315,39	0
	<b>Razem koszty</b>	<b>4 340 393,30</b>	<b>4 224 273,08</b>	<b>97,32</b>



**Koszty działalności podstawowej (operacyjnej)** – wyniosły 4 197 038,83 zł i składały się na nie: amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, wynagrodzenia i pochodne, ubezpieczenia społeczne, podatki i opłaty oraz pozostałe koszty rodzajowe (podróże służbowe, koszty hoteli, ubezpieczenia majątkowe i samochodowe, ryczałty za dojazdy, koszty reklamy i reprezentacji). Koszty działalności podstawowej ogółem zmniejszyły się w stosunku do roku 2020 o ok. 3%.

Zmniejszenie kosztów w ramach działalności podstawowej, w stosunku do 2020 roku, wystąpiły w następujących pozycjach:

- podatki i opłaty – spadek o ok. 7% - spowodowany zmniejszeniem kosztów wypłaconych honorariów autorskich. Na początku 2020 roku fakturowane były tantiemy ze sprzedaży z grudnia 2019, poniesiono też w 2020 roku duże koszty tantem spektakli granych online
- pozostałe koszty rodzajowe – spadek o ok. 80% - spowodowały zmniejszenia na skutek ograniczenia działalności merytorycznej w zakresie festiwalu (nie wypłacono nagród festiwalowych)
- wynagrodzenia – spadek kosztów o ok. 10% wynikał z niższych wynagrodzeń w porównaniu z rokiem 2020, w którym wypłacono pracownikom nagrody z okazji Jubileuszu Teatru
- ubezpieczenia i inne świadczenia – spadek o ok. 4% i wynika z niższych wypłaconych wynagrodzeń osobowych i przez to niższych pochodnych
- amortyzacji – spadek o ok. 22% spowodowany wysokim kosztem w 2020 roku amortyzacji sprzętu oddanego do użytkowania amfiteatru oraz Parku Rzeźb, w 2021 amortyzowano liniowo środki trwałe

Wzrost natomiast dotyczył:

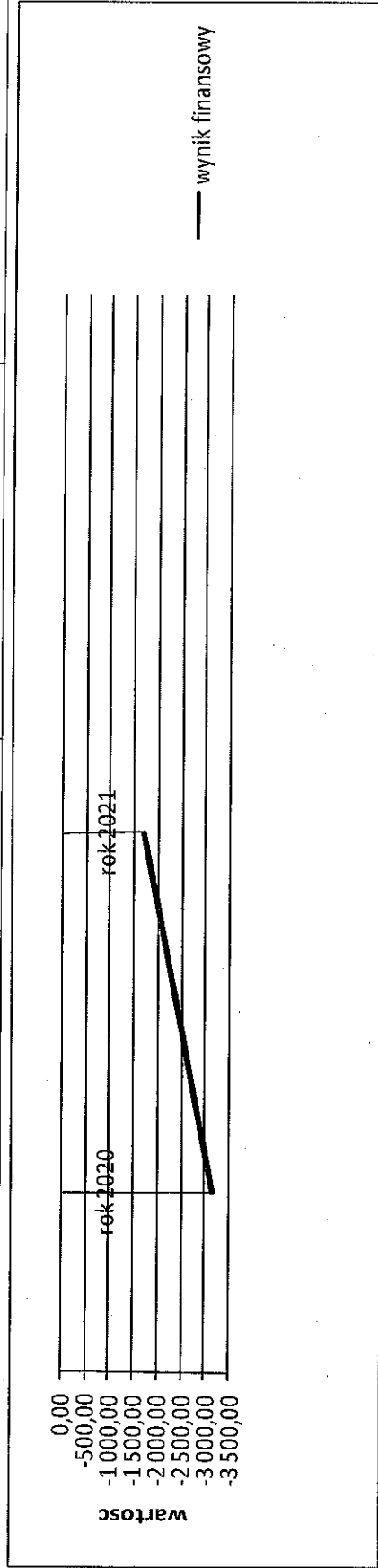
- zużycie materiałów i energii – wzrost o ok. 14% – nastąpił w związku z wyższymi kosztami mediów oraz większym ich zużyciem na skutek większej liczby granych spektakli w roku 2021.
- usługi obce – wzrost o ponad 87% - zwiększenie dotyczyło wyższych kosztów usług wynikających z szerszej realizowanej działalności merytorycznej (festiwal) w 2021 roku – poniesione zostały duże koszty honorariów zaproszonych teatrów, koszty hoteli oraz transportu scenografii zaproszonych teatrów
- pozostałe koszty rodzajowe – prawie 3-krotny wzrost o nagrody festiwalowe i reklamę w związku z działalnością merytoryczną

**Pozostałe koszty operacyjne** – wyniosły 26 918,86 zł. i związane były z roczną korektą podatku VAT odliczanego proporcją, przeksięgowanie nieosiągalnych należności wymagalnych

**Koszty finansowe** – za rok sprawozdawczy brak

#### Wynik finansowy netto instytucji Teatr Baj Pomorski

Nazwa	Rok 2020	Rok 2021	Procent
Wynik finansowy	-3 151,81	-1 721,89	54,6



Zatrudnienie na dzień 31.12.2021 roku wyniosło 38,19 etatu (wg. stanu na 31.12.2020 r. było to 40,34 etatu). Spadek zatrudnienia związany był ze zmianami w zespole pracowniczym tj. odejściem jednego pracownika na emeryturę, długotrwałym zwolnieniem dwóch innych pracowników oraz urlopem wychowawczym jednej pracownicy.

Główny specjalista

Alina Błoch

Przewodnicząca  
Wydziału Kultury  
Zespołu Doradców

Prezydent Miasta Torunia

Michał Szleski