

**Informacja o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Filharmonii Opolskiej im. Józefa Elsnera za rok 2013**

Informację sporządzono na podstawie sprawozdania finansowego Jednostki, na które składa się: bilans, rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa, według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. W informacji przedstawiono wskaźniki wyników finansowych uzyskanych przez jednostkę oraz jej sytuację finansową w ujęciu porównawczym do poprzedniego okresu sprawozdawczego.

Filharmonia Opolska działa w oparciu o ustawę z dnia 25 października 1991r., o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. Nr 0, poz. 406), w której określono, że działalność kulturalna polega na tworzeniu, upowszechnianiu i ochronie kultury. Filharmonia realizuje swoje cele statutowe poprzez: organizację koncertów muzycznych w siedzibie, na terenie województwa i kraju oraz za granicą, organizację koncertów edukacyjnych i audycji szkolnych, podejmowanie inicjatyw muzycznych i kulturalnych.

Zasady gospodarki finansowej Filharmonii określa rozdz. 3 Ustawy, w tym:

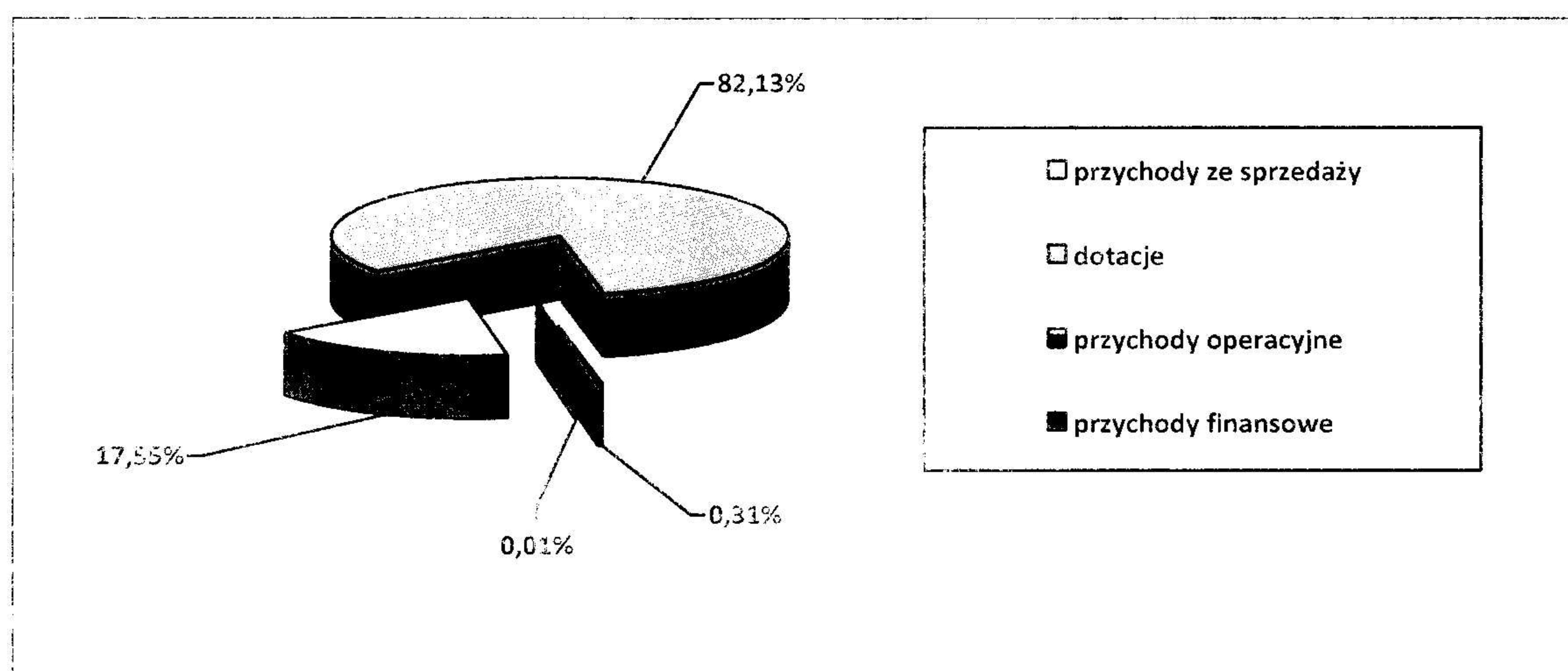
1. Instytucja gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania.
2. Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez dyrektora, **z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.**
3. Przychodami instytucji są:
 - a) przychody z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego oraz najmu i dzierżawy składników majątkowych,
 - b) dotacje podmiotowe i celowe z budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego,
 - c) środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.
4. Wysokość rocznej dotacji na działalność instytucji kultury ustala organizator.
5. Instytucja pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów.

I Informacje o podstawowych wielkościach ekonomicznych i wskaźnikach finansowych za rok 2013.

1. Przychody

Przychody ogółem Filharmonii w 2013 r. wyniosły 9 037,2 tys. zł i były niższe od przychodów w roku 2012 o 5,4%, w tym:

- przychody ze sprzedaży wyniosły 1 586,2 tys. zł i były wyższe od przychodów roku ubiegłego o 75,3%,
- uzyskane dotacje wyniosły 7 422,6 tys. zł i były niższe w stosunku do roku ubiegłego o 13,2%,
- przychody operacyjne wyniosły 27,8 tys. zł i były niższe o 69,7%,
- przychody finansowe wyniosły 0,6 tys. zł i były wyższe w stosunku do roku poprzedniego o 20%.



Rysunek 1. Struktura rodzajowa przychodów w 2013 r.

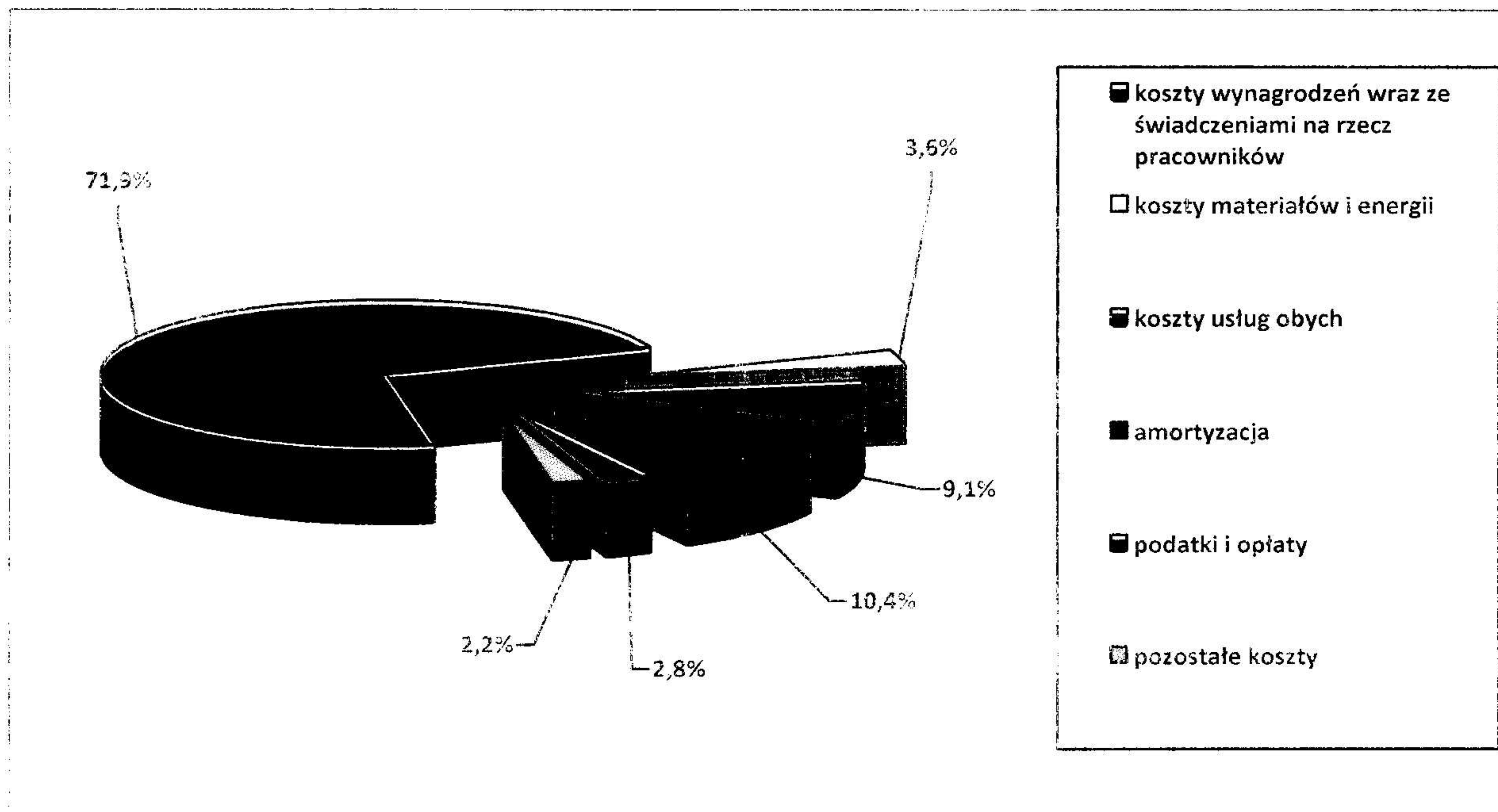
2. Koszty

Koszty ogółem poniesione przez Filharmonię w 2013 r. wyniosły 10 533,9 tys. zł i były wyższe od kosztów z roku poprzedniego o 6,5%, w tym:

- koszty działalności operacyjnej wyniosły 10 418,7 tys. zł i były wyższe od kosztów w roku 2012 o 6,9%.

Analiza porównawcza wg wybranych rodzajowych wskaźników kosztów:

Wyszczególnienie	Rok 2012		Rok 2013		Dynamika (%)
	tys. zł	Struktura (%)	(tys. zł)	Struktura (%)	
koszty wynagrodzeń ze świadczeniami dla pracowników	7 272,7	74,7	7 488,0	71,9	103,0
koszty materiałów i energii	334,6	3,4	378,6	3,6	113,2
koszty usług obcych	754,5	7,7	947,6	9,1	125,6
amortyzacja	922,3	9,5	1 085,1	10,4	117,7
podatki i opłaty	251,9	2,6	295,9	2,8	117,5
pozostałe koszty	201,8	2,1	223,5	2,2	110,8



Rysunek 2. Struktura rodzajowa kosztów w 2013 r.

3. Wynik finansowy

W 2013 r. Filharmonia poniosła stratę finansową w wysokości 1 498,2 tys. zł (w 2012 r. strata 345 tys. zł). Wysokość poniesionej straty jest na poziomie 138% wykonania amortyzacji, w roku 2012 na poziomie 37,4%.

4. Płynność finansowa

W 2013 r. Filharmonia zanotowała znaczne zmniejszenie stanu środków pieniężnych o 92,9%. Spowodowane jest to uzyskaniem w 2012 roku wysokich przychodów, przy niskich kosztach, z uwagi na funkcjonowanie instytucji w siedzibie od września 2012 r. ze względu na remont. Wskaźniki płynności utrzymały się poniżej poziomu określonego jako prawidłowy: wskaźnik bieżącej płynności – 0.36, szybkiej płynności – 0.30., co może świadczyć o kłopotach z utrzymaniem płynności finansowej, czyli problemach z terminowym regulowaniem bieżących zobowiązań.

5. Aktywa

Na koniec 2013 roku wartość bilansowa aktywów Filharmonii wyniosła 28 705,1 tys. zł i spadła ogółem w stosunku do roku 2012 o 3,3%. Po stronie aktywów trwałych odnotowano nieznaczny znaczny spadek środków trwałych o 2,8%, w tym głównie urządzenia techniczne o 14,4%. Natomiast w grupie aktywów obrotowych nastąpił znaczny spadek o 33,9%, głównie z tytułu zapasów oraz inwestycji krótkoterminowych - środków pieniężnych.

6. Pasywa

W grupie pasywów Filharmonii zanotowano spadek wartości bilansowej o 3,3%. Znaczny wzrost o 69,7% odnotowano w pozycji zobowiązania krótkoterminowe, w tym głównie tytułem kredytów i pożyczek o 137,3% przy jednoczesnym spadku zobowiązań długoterminowych o 49,3%, w pozycji kredyty i pożyczki.

Udział kapitału własnego w finansowaniu majątku Jednostki wyniósł 72,1%, w stosunku do ogólnej wartości aktywów (w roku 2012 – 74,7%).

7. Zatrudnienie i wynagrodzenie

Średnie zatrudnienie w Filharmonii w 2013 roku wyniosło 134,8 etatów (2012 r. 123,5 etatów). Przeciętne wynagrodzenie miesięczne z wyłączeniem nagród jubileuszowych i odpraw z uwzględnieniem umów zleceń i honorariów wyniosło 3 422 zł. W roku 2013 nie przeprowadzono podwyżki płac.

Wynagrodzenie brutto (z wyłączeniem nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych, uwzględniając honoraria i umowy zlecenia)	3 422	
w tym:	Etaty	wynagrodzenie
Dyrekcja (Dyrektor, V-ce Dyrektor, Główna Księgowa)	2,3	9 242
Pracownicy administracji	28,7	4 032
Pracownicy merytoryczni	81,6	3 360
Pracownicy obsługi	22,2	2 252
Ogółem przeciętna liczba zatrudnionych w etatach przeliczeniowych	134,8	
Podwyżka wynagrodzeń w 2013 r.	0%	

II Wnioski

Analiza przedstawionych powyżej informacji wskazuje, że sytuacja finansowa Filharmonii uległa pogorszeniu w porównaniu do roku 2012. Poziom straty finansowej uległ znacznemu zwiększeniu do kwoty 1 498,2 tys. zł (w roku 2012 strata 345 tys. zł). Wykazana strata przekracza poziom wykonania amortyzacji – 138,1%, co spowodowane jest koniecznością zaciągnięcia kredytu pomostowego w kwocie 527 510 zł na finansowanie zadań w ramach projektu „Opolskie Kwitnące Muzyczenie II”, gdyż wnioski o płatność środków UE były dopiero składane w roku 2014. Powoduje to, iż na koniec 2013 roku instytucja nie otrzymała jeszcze dotacji z UE, która by zwiększyła przychód, natomiast zaciągnięty kredyt zwiększył stronę kosztów. Koszty poniesione przez Jednostkę w roku 2013 wzrosły o 6,5% przy jednoczesnym spadku wartości uzyskanych przychodów o 5,4%. Wskaźniki płynności stanowiły wartości poniżej poziomu określonego jako prawidłowy, co świadczy o kłopotach z utrzymaniem płynności finansowej, czyli problemach z terminowym regulowaniem bieżących zobowiązań.

Uwzględniając wskaźniki analizy ekonomiczno – finansowej za 2013 rok, pomimo występujących odchyień, stwierdza się, iż funkcjonowanie Jednostki w roku 2014 nie jest zagrożone. Niezbędna jest jednak wewnętrzna kontrola, w celu utrzymania odpowiedniego poziomu wskaźników ekonomiczno - finansowych.