

**Informacja o sytuacji ekonomiczno - finansowej
Teatru im. J. Kochanowskiego w Opolu 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. W roku 2013 Jednostka została objęta badaniem bilansu. Wyboru biegłego rewidenta dokonał organ zatwierdzający sprawozdanie Jednostki - Zarząd Województwa Opolskiego (Uchwała Nr 4218/2013 z 15.10.2013 r.).

Teatr działa w oparciu o ustawę z dnia 25 października 1991 r., 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. Cele statutowe Teatr realizuje poprzez: organizację przedstawień teatralnych we własnej siedzibie, prezentowanie własnych przedstawień na terenie województwa opolskiego i kraju, organizację Opolskich Konfrontacji Teatralnych „KLASYKA POLSKA”, wzajemną wymianę zespołów i sztuk teatralnych z teatrami z kraju i z zagranicy.

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

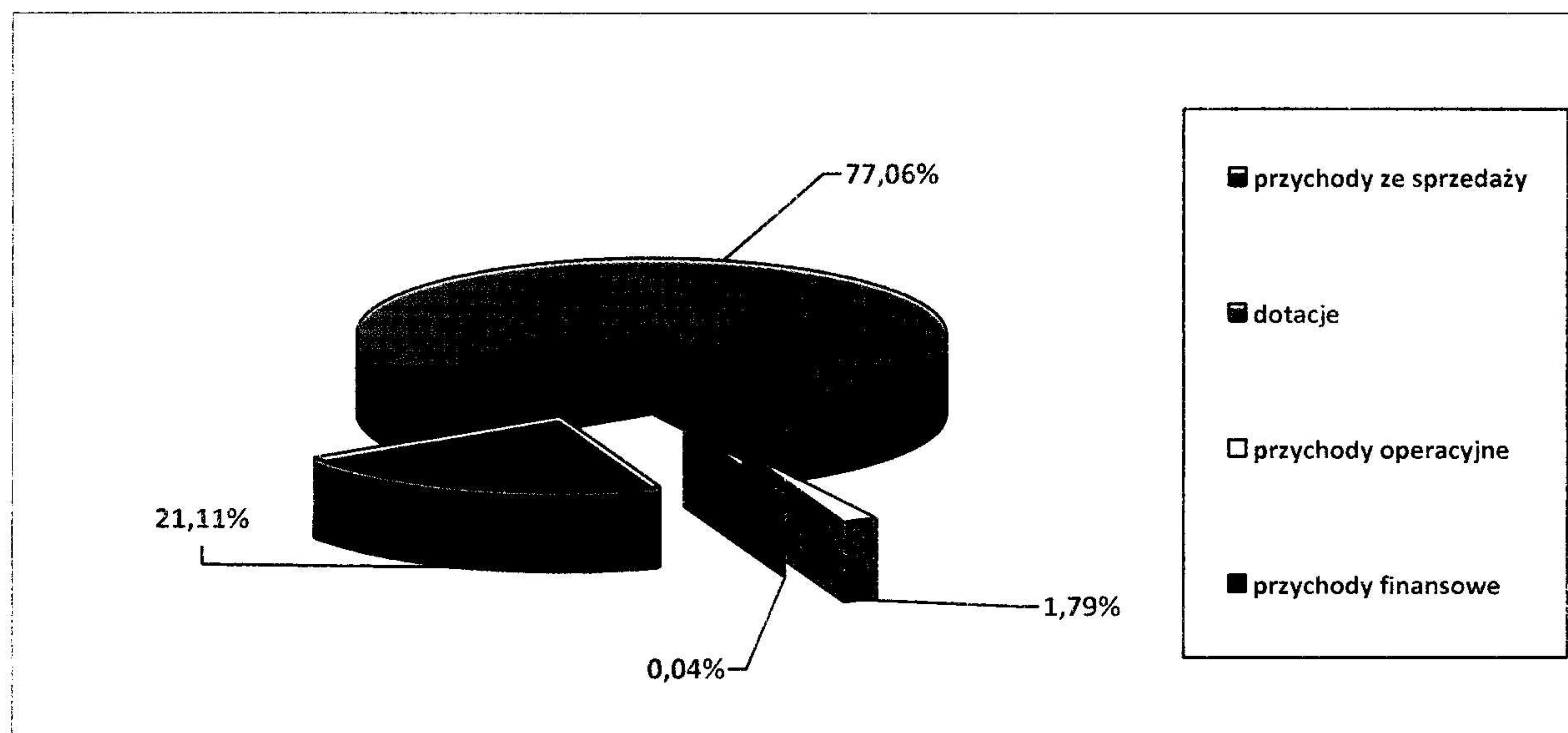
1. Instytucja gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania.
2. Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez dyrektora, z zachowaniem **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 Teatru w 2013 r. wyniosły 7 645,6 tys. zł i były niższe od przychodów z roku 2012 o 10,3%, w tym:

- przychody ze sprzedaży wyniosły 1 613,6 tys. zł i były niższe od przychodów roku ubiegłego o 1,3%,
- uzyskane dotacje wyniosły 5 891,8 tys. zł i były niższe w stosunku do roku ubiegłego o 9,6%,
- pozostałe przychody operacyjne wyniosły 136,8 tys. zł i były niższe w stosunku do roku ubiegłego o 62,8%,
- przychody finansowe wyniosły 3,4 tys. zł i były wyższe od przychodów z roku ubiegłego o 9,7%.



Rysunek 1. Struktura rodzajowa przychodów w 2013 r.

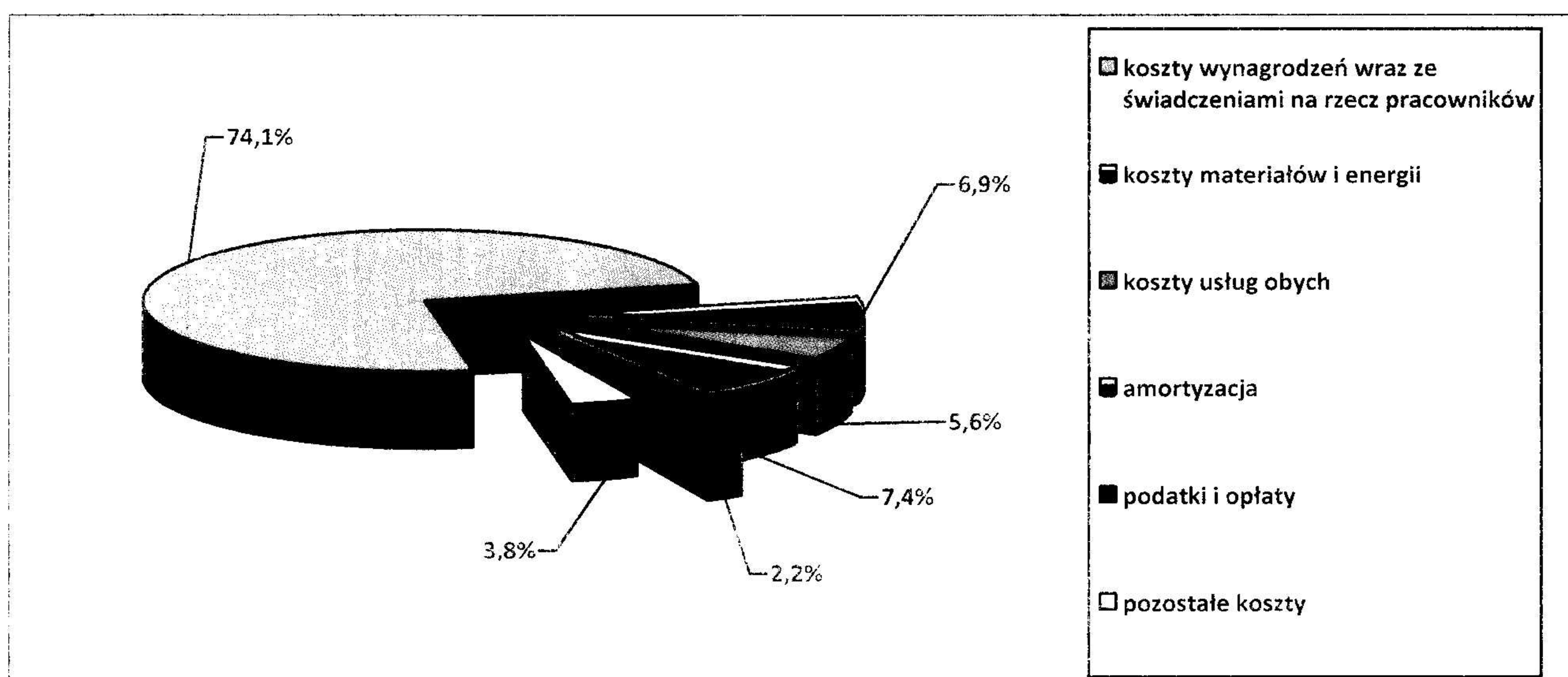
2. Koszty

Koszty ogółem poniesione przez Teatr w 2013 r. wyniosły 8 601 tys. zł i były niższe od kosztów z roku ubiegłego o 3,7%, w tym:

- koszty działalności operacyjnej wyniosły 8 535,3 tys. zł i były niższe od kosztów roku ubiegłego o 4,2%,
- koszty operacyjne wyniosły 54,1 tys. zł i były wyższe od kosztów roku ubiegłego o 446,5%.
- koszty finansowe wyniosły 11,6 tys. zł i wzrosły w stosunku do roku ubiegłego 2,6%.

Analiza porównawcza wskaźników kosztów działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	Rok 2012		Rok 2013		Dynamika (%)
	(tys. zł)	Struktura (%)	(tys. zł)	Struktura (%)	
koszty wynagrodzeń ze świadczeniami dla pracowników	6 544	73,5	6 325,3	74,1	96,7
koszty materiałów i energii	690	7,7	590	6,9	85,5
koszty usług obcych	653	7,3	481,1	5,6	73,7
amortyzacja	624	7,0	627,6	7,4	100,6
podatki i opłaty	162	1,8	190,5	2,2	117,6
pozostałe koszty	238	2,7	320,8	3,8	134,8



Rysunek 2. Struktura rodzajowa kosztów w 2013 r.

3. Wynik finansowy

Strata Teatru za rok 2013 wyniosła 955,4 tys. zł i była wyższa od straty w roku 2012 o 134,7%. Wysokość poniesionej straty jest na poziomie 152,2% wykonania amortyzacji, w roku ubiegłym 65,2%.

4. Płynność finansowa

Stan środków pieniężnych uległ zmniejszeniu w stosunku do roku poprzedniego o 33,4%. Wskaźnik bieżącej płynności odzwierciedlający relacje pomiędzy środkami obrotowymi ogółem, a zobowiązaniami krótkoterminowymi ukształtował się na poziomie 0.20, akceptowalna wartość 1.2.-2.0. Wskaźnik szybkiej płynności wyniósł 0.12 – jest to wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań, którego optymalna wartość wynosi 1. Poziom obu wskaźników oscylował znacznie poniżej poziomu określany jako prawidłowy, co oznacza, że w Jednostce mogły się pojawić problemy z terminowym regulowaniem zobowiązań.

5. Aktywa

Na koniec 2013 roku aktywa wyniosły 12 106,9 tys. zł i zmalały w stosunku do roku 2012 o 4,3%. Bilansowa wartość rzeczowych aktywów trwałych zmalała o 3,7%, w tym głównie: środki transportu o 92,3%, środki trwałe w budowie o 0,7% oraz grunty o 11,1%, oraz przy jednoczesnym wzroście urządzeń technicznych i maszyn o 95,5%. Wartość aktywów obrotowych również uległa zmniejszeniu o 28,8%, w tym: należności krótkoterminowe o 34,9%, inwestycje krótkoterminowe o 33,4% oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o 51,2%.

6. Pasywa

W strukturze pasywów Teatru fundusz własny wyniósł 10 401 tys. zł, zmniejszając się w stosunku do roku poprzedniego o 8,4%. Zwiększeniu jednak uległy zobowiązania krótkoterminowe o 28,7%, głównie tytułem kredytów i pożyczek o 44,6% i dostaw i usług o 36,2% oraz rozliczenia międzyokresowe o 37,7%. Majątek Jednostki finansowany był w 85,9% kapitałem własnym, w stosunku do ogólnej sumy aktywów (w roku 2012 – 89,7%).

7. Zatrudnienie i wynagrodzenie

Średnie zatrudnienie w 2013 roku wyniosło 107,7 etatów (w 2012 r. 107,8 etatów). Przeciętne wynagrodzenie miesięczne z wyłączeniem nagród jubileuszowych i odpraw z uwzględnieniem umów zleceń i honorariów wyniosło 3 684 zł. W roku 2013 nie przeprowadzono podwyżek płac.

Wyszczególnienie	Teatr im. Jana Kochanowskiego	
Wynagrodzenie brutto (z wyłączeniem nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych, uwzględniając honoraria i umowy zlecenia)	3 684	
w tym:	Etaty	wynagrodzenie
Dyrekcja (Dyrektor, Z-ca Dyrektora, Księgowa)	2,7	9 714
Pracownicy administracji	35,4	3 229
Pracownicy merytoryczni	28,0	4 308
Pracownicy obsługi	41,6	3 253
Ogółem przeciętna liczba zatrudnionych w etatach przeliczeniowych	107,7	
Podwyżka wynagrodzeń w 2013 r.	0%	

II Wnioski

Z analizy przedstawionych powyżej informacji wynika, iż sytuacja finansowa Teatru uległa pogorszeniu w stosunku do roku 2012. Jednostka zamknęła rok stratą finansową na poziomie 955,4 tys. zł, której wykonanie jest powyżej poziomu wykonania amortyzacji (w roku 2012 strata na poziomie 406,9 tys. zł). Na pogorszenie wyniku finansowego wpłynął większy spadek przychodów (o 10,3%) w stosunku do obniżenia kosztów działalności (o 3,7%). Poziom wskaźników płynności był znacznie poniżej stanu określanego jako prawidłowy, co oznacza, że w Jednostce występowały przejściowe problemy z terminowym regulowaniem zobowiązań. Strata wykazana w Teatrze utrzymała się powyżej poziomu wykonania amortyzacji – 152,2%, co wynika z korekty zwiększającej pozostałe koszty rodzajowe tytułem zmiany stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów (tantiemy, nagrody konkursowe OKT, koszty reklamy, ubezpieczeń majątkowych i osobowych) oraz wzrostu wynagrodzeń i kosztów składek ZUS tytułem eksploatacji 282 przedstawień i produkcji 5 premier.

Uwzględniając wskaźniki analizy ekonomiczno – finansowej za 2013 oraz wyniki badania sprawozdania finansowego przeprowadzonego przez biegłego rewidenta, pomimo występujących odchyień, stwierdza się, iż nie istnieje zagrożenie kontynuacji działalności Jednostki w roku 2014. Niezbędna jest jednak wewnętrzna kontrola, w celu utrzymania odpowiedniego poziomu wskaźników ekonomiczno - finansowych.