



Teatr im. Aleksandra Sewruka w Elblągu

**REALIZACJA ZADAŃ STATUTOWYCH
TEATRU IM. ALEKSANDRA SEWRUKA
W ELBLĄGU**

2008 R.

**CZĘŚĆ II
WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO**

PLAN FINANSOWY INSTYTUCJI KULTURY

Dział: 921

Rozdział : 92106

Nazwa i adres jednostki: **Teatr im. Aleksandra Sewruka w Elblągu**
82-300 Elbląg, ul. Teatralna 11

Poz.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2008 r.	Wykonanie za 2008r.	Wskaźnik (4: 3)
1	2		3	
I.	KOSZTY OGÓŁEM	4.641.800,00	4.920.437,32	106
	z tego :			
1.	Koszty stałe - razem	3.605.300,00	3.793.274,76	105
	z tego			
1.1.	Wynagrodzenia osobowe	2.004.000,00	2.166.775,58	108
1.2.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	451.500,00	480.867,76	107
1.3.	Koszty utrzymania obiektów	262.300,00	262.544,06	100
	- energia elektryczna, woda, co	198.000,00	154.827,23	78
	- pozostałe koszty	64.300,00	107.716,83	168
1.4.	Podatki i opłaty	0,00	0,00	
1.5.	Amortyzacja	428.000,00	438.515,01	102
1.6.	Pozostałe koszty rodzajowe	459.500,00	444.572,35	97
2.	Koszty zmienne –razem	1.036.500,00	1.127.162,56	109
	z tego:			
2.1.	Wynagrodzenia ogółem / honoraria, umowy zlecenia /	360.000,00	414.500,20	115
	- w tym pracowników własnych	85.000,00	88.630,43	104
2.2.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	18.000,00	16.201,63	90
2.3.	Koszty finansowe	27.500,00	27.966,94	102
2.4.	Pozostałe koszty	631.000,00	668.493,79	106
II.	PRZYCHODY OGÓŁEM	4.534.000,00	4.703.475,97	104
1.	Dotacje ogółem:	3.203.000,00	3.203.000,00	100
	z tego:			
	- z budżetu samorządu województwa na działalność podstawową	3.178.000,00	3.178.000,00	100
	- inne dotacje			
	- – dotacja z Urzędu Miasta (EWT)	25.000,00	25.000,00	100
2.	Przychody z działalności statutowej	1.166.000,00	1.478.156,78	127
3.	Pozostałe przychody	165.000,00	22.319,19	14
III	WYNIK FINANSOWY	-107.800,00	-216.961,35	201
	ŚREDNIOROCZNA LICZBA ZATRUDNIONYCH (w etatach)	72	71	99

Informacje dodatkowe do wykonania planu finansowego za 2008r.

	Plan	Wykonanie za 2008r.
Przeciętne zatrudnienie – razem w etatach	72	71 (71,74)
Przeciętne zatrudnienie w osobach		75
Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w przeliczeniu na 1 pełnozatrudnionego (w tym wynagrodzenie Dyrektora , odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe)	x	2.543,16
Należności – stan na 31.12.2008r.	x	63.304,56
w tym :		
- wymagalne 705,00		
- niewymagalne 62.599,56		
Zobowiązania krótkoterminowe - stan na 31.12.2008r, w tym :	x	170.337,02
- wymagalne 79,90		
- niewymagalne 170.257,12		
Zobowiązania na 31.12.2008r. to w większości salda na koniec miesiąca, np.: z tytułu rozliczeń składek ZUS , podatków, zobowiązań wobec dostawców i inne. Termin płatności zobowiązań upływa w styczniu 2009r.		
Zobowiązania długoterminowe – stan na 31.12.2008r.	x	145.833,47
kredyt na modernizację widowni Dużej Sceny płatny w ratach po 20.833,33 zł. – spłacono 41 rat		
Stan środków na 31.12.2008r.	x	20.831,11
w tym:		
- kasa główna		3.111,64
- rachunek podstawowy		3.320,17
- rachunek inwestycyjny		6.154,19
- rachunek Z.F.Ś.S.		8.245,11

WYJAŚNIENIE DO WYKONANIA PLANU PRZYCHODÓW TEATRU ZA 2008 ROK

WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN PO ZMIANACH 2008 ROK	WYKONANIE ZA 2008 R.	%	
1	2	3	3:2	
Działalność statutowa				
Sprzedaż biletów	830.000,00	1.120.681,95	135	
Sprzedaż programów	8.500,00	11.658,86	137	
Edukacja teatralna	42.500,00	29.843,44	70	
Pozostała sprzedaż	285.000,00	315.972,53	111	
Razem działalność statutowa	1.166.000,00	1.478.156,78	127	
Pozostałe przychody operacyjne				
Inne przychody operacyjne	165.000,00	22.319,19	14	
OGÓŁEM PRZYCHODY	1.331.000,00	1.500.475,97	113	

Działalność statutowa Teatru - plan 1.166.000,00 zł. – wykonanie za 2008r. 1.478.156,78

Sprzedaż biletów

Plan finansowy Teatru na 2008r. zakładał sprzedaż biletów na poziomie 830.000 zł. Wykonanie planu za 2008r. to kwota 1.120.681,95 zł, co stanowi 135 % planu finansowego.

Od wymienionej sprzedaży płacimy podatek VAT (7%), o tyle też pomniejszony jest cały wpływ ze sprzedaży biletów.

Sprzedaż programów

Plan finansowy Teatru na 2008r. zakładał sprzedaż programów na poziomie 8.500 zł. Wykonanie za 2008r. to 11.658,86 zł, co stanowi 137 % planu finansowego.

Od tej sprzedaży również odprowadzany jest podatek VAT.

Edukacja teatralna

W planie finansowym na 2008r. ujęliśmy kwotę 42.500 zł. Pozycja ta obejmuje realizację warsztatów teatralnych dla dzieci i młodzieży, spektakle edukacyjne dla dzieci i młodzieży w tym Scenę przy stoliku, Scenę Literacką oraz inne działania edukacyjne takie jak cykl „Poznajemy Teatr od kulis”. Edukacja teatralna realizowana jest w trakcie roku szkolnego (10 miesięcy), z uwagi na to, iż

adresowana jest dla przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjalnych, młodzieży szkół średnich i studentów. Liczba dzieci i młodzieży korzystających z tego typu zajęć w ostatnich latach znacznie zmalała. Wykonanie planu w tej pozycji zamyka się kwotą 29.843,44 zł, co stanowi 70 % planu finansowego.

Zadania edukacji teatralnej realizowane przez Teatr im. Aleksandra Sewruka cieszą się dużym zainteresowaniem odbiorców poszczególnych form, przybliżających i upowszechniających Teatr jako aktywność społeczno-kulturalną. Działamy jednak na rynku nasyconym podobnymi do naszych propozycjami. Poza Teatrem podobne działania w Elblągu realizuje kilka innych instytucji kultury oraz prywatne agencje. Na skutek dużej konkurencji nastąpił spadek zainteresowania warsztatami teatralnymi dla grup przedszkolnych oraz uczniów szkół podstawowych i gimnazjalnych. Związane jest to także z mniejszą aktywnością samych nauczycieli szczególnie tych, dla których współpraca z Teatrem potrzebna była do wykazania w awansie zawodowym. Znacznie wzrosło uczestnictwo publiczności w działaniach bezpłatnych: w lekcjach teatralnych pn. „Poznajemy Teatr od kulis”, Elbląskiej Scenie Literackiej i Scenie przy Stoliku. Wiąże się to także z postępującym zubożeniem społeczeństwa. Pozycja ta również jest opodatkowana, stąd dochody są pomniejszane o podatek VAT.

Pozostała sprzedaż

Plan finansowy na 2008 rok zakładał sprzedaż w tej pozycji na poziomie 285.000 zł.

Pozostała sprzedaż obejmuje wynajem pomieszczeń (sala widowiskowa, pomieszczenie na kawiarnię), wynajem mieszkań służbowych aktorom i pracownikom, odsprzedaż nośników energii, wypożyczenie strojów teatralnych, wynajem transportu, reklamę firm, sponsoring, współorganizację i organizację imprez, dochody z tytułu wyjazdu zespołu teatralnego i inne przychody związane z działalnością statutową. Wykonanie planu za 2008r. zamyka się kwotą 315.972,53, co stanowi 111 % planu finansowego.

Pozostałe przychody – plan 165.000 zł. – wykonanie 22.319,19 zł

Plan finansowy Teatru na 2008r. zakładał pozostałe przychody na poziomie 165.000 zł. Pozostałe przychody obejmują przychody operacyjne i przychody finansowe, a w szczególności: uzyskane dochody Teatru z tytułu odsetek, darowizn, przekazanych Teatrowi materiałów, sprzedaż środków trwałych, wszelkiego rodzaju odszkodowania, rozliczenie końcowe naliczonego podatku VAT, podlegającego odliczeniu wskaźnikiem od dokonanego zakupu materiałów, usług oraz środków trwałych. Niestety wykonanie w tej pozycji nie jest zbyt duże, stanowi kwotę 22.319,19 zł, tj. 14 % planu finansowego. Sporządzając plany finansowe założyliśmy, iż znajdą się firmy i darczyńcy, którzy przeznaczą część swoich dochodów na cele kulturalne w formie darowizny. Pozyskaliśmy kilku darczyńców lecz jest to zbyt mało by wykonać plan w 1000%. Obecnie bardzo trudno jest pozyskać środki finansowe od osób prawnych lub fizycznych, które przekażą darowiznę na rzecz Teatru.

Większość przedsiębiorców pieniądze dla Teatru przekazuje w ramach sponsoringu i reklamy co znajduje odzwierciedlenie w pozycji pozostała sprzedaż. Stąd w pozycji pozostała sprzedaż występuje przekroczenie planu, tam bowiem księgowane są wszystkie wpływy od sponsorów oraz dochody z reklamy, które pozyskiwane są zamiast umów darowizny. Zgodnie z obowiązującą nas ustawą o prowadzeniu i organizowaniu działalności kulturalnej wszystkie dotacje otrzymane na inwestycje (zakup i modernizację środków trwałych) księgowane są na fundusz instytucji, stąd nie ma możliwości rozliczenia odpisów amortyzacyjnych z tych dotacji na przychody operacyjne do wysokości naliczeń, a tym samym zwiększenia przychodów operacyjnych, tak jak rozliczają to inne instytucje, które obowiązują system rozliczeń zgodny z zapisami w ustawie o rachunkowości.

Wykonanie planu finansowego - koszty za 2008r.

1. KOSZTY STAŁE – plan 3.605.300 zł. – wykonanie 3.793.274,76 zł. tj. 105 % planu

1.1. Wynagrodzenia

Plan finansowy Teatru na 2008 rok zakładał na wynagrodzenia 2.004.000 zł, wykonanie planu za 2008r. zamyka się kwotą 2.166.775,58 zł co stanowi 108 % planu finansowego. Wzrost wynagrodzeń spowodowany ujęciem w planie skutków zwiększenia wynagrodzeń dla pracowników Teatru w 2008r. Pragniemy nadmienić, że z dniem 1 stycznia 2008r. minimalna płaca wzrosła o 190 zł. W pozycji tej ujęte są również dodatki stażowe, które z roku na rok wzrastają, jak również nagrody jubileuszowe, które rosną z uwagi na zatrudnienie doświadczonych pracowników z długoletnim stażem pracy.

W ogólnej pozycji wynagrodzeń ujęliśmy: wynagrodzenia zasadnicze, dodatki funkcyjne, dodatki stażowe, nagrody jubileuszowe, nagrody z funduszu nagród zgodnie z obowiązującym w Teatrze regulaminem wynagrodzeń, nadgodziny, normy aktorskie, premie, godziny nocne, dodatki objazdowe, nadpróby i inne składniki wynagrodzeń wynikające z umowy o pracę. Przekroczenie kosztów spowodowane jest min. wypłaceniem odprawy rentowej, nie ujętej w planie finansowym, zwiększonymi normami dla grupy artystycznej, zwiększonymi stawkami za obsługę obcych imprez realizowanych w Teatrze dla grupy technicznej, zwiększonymi stawki dla osób uczestniczących w imprezach zewnętrznych, zwieszoną ilością wypłaconych wynagrodzeń za dodatkowe czynności, co ma odzwierciedlenie w pozycji - dochody ze sprzedaży biletów.

1.2. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Plan finansowy na 2008r. zakładał kwotę 451.500 zł.- wykonanie za 2008r. zamknęło się na poziomie 480.867,76 zł, tj. 107 % planu finansowego z czego:

- składki na ubezpieczenie społeczne plan na 2008r. zakładał 371.000 zł. Wykonanie za 2008r. wyniosło 394.000,39 zł, tj. 106 % planu. Składki ZUS naliczono zgodnie z obowiązującymi przepisami tj. fundusz emerytalny , fundusz rentowy , fundusz wypadkowy, fundusz pracy i F.G.Ś.P. Przekroczenie planu w tej pozycji z uwagi na przekroczenie planu wynagrodzeń w pozycji wynagrodzenia osobowe.
- odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – plan finansowy na 2008r. zakładał 63.500 zł. Wykonanie za 2008r. wyniosło 65.040,20 zł, tj. 102 % planu finansowego. Do planu finansowego naliczono odpis dla pracowników zatrudnionych na umowy o pracę, biorąc za podstawę wynagrodzenie w wysokości 2.355 zł. przy liczbie zatrudnionych 72 osoby. Nastąpił wzrost w tej pozycji z uwagi na zwiększone wynagrodzenie w gospodarce narodowej za III kwartał 2007r, wynoszące 2.417,63 zł, które stanowiło podstawę naliczenia odpisu.

- plan finansowy kosztów BHP na 2008r. zakładał 17.000 zł. Uwzględniono tu koszty BHP naliczane zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami (ubrania robocze, pranie, woda i inne). Wykonanie kosztów w tej pozycji wyniosło 21.827,17 zł, tj.128 % planu finansowego. Przekroczenie planu z uwagi na zwiększone normy przysługujące pracownikom zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami - wzrost cen oraz zwieszoną ilością zużytej wody.

1.3 Koszty utrzymania obiektu

Plan finansowy na 2008r. w kosztach utrzymania obiektu zakładał 262.300 zł. Wykonanie planu za 2008r. wyniosło 262.544,06 zł, tj. 100 % planu finansowego. Zmniejszenie kosztów w pozycji energia elektryczna, woda, c.o., a zwiększenie kosztów w pozycji pozostałe koszty utrzymania obiektu.

Plan finansowy na 2008r. zakładał koszty energii ogółem 198.000 zł, z czego :

- energia elektryczna 100.000,00 zł. – wykonanie 71.270,77 zł.
- woda 8.000,00 zł. – wykonanie 6.584,14 zł.
- centralne ogrzewanie 90.000,00 zł. – wykonanie 76.972,32 zł.

Wykonanie planu za 2008r. w tej pozycji wyniosło 154.827,23 zł, tj. 78 % planu finansowego. Oszczędności w tej pozycji z uwagi na zmniejszone zużycie nośników energii, spowodowane min. Analizą zapotrzebowania na energię elektryczną i zamówieniami mocy zgodnie z potrzebami w poszczególnych miesiącach. Oszczędności w pozycji nośników energii spowodowały, że postanowiliśmy zwiększyć koszty w pozycji pozostałe koszty utrzymania obiektu, dokonując za zaoszczędzone pieniądze remontów większej ilości pomieszczeń teatralnych.

Plan finansowy na 2008r. w pozostałych kosztach utrzymania obiektu zakładał 64.300 zł, z czego wykonanie wyniosło 107.716,83 zł, tj. 168 % z czego:

- monitoring budynku - plan 4.100 zł – wykonanie 4.080 zł, tj. 100 % planu,
- podatek od nieruchomości – plan 26.700 zł, podatek gruntowy plan 1.300 zł, wykonanie w tej pozycji wyniosło 27.881,89 zł, tj. 101 % planu finansowego,
- użytkowanie wieczyste gruntu - plan 450 zł, wykonanie 451,11 zł, tj.100% planu,
- wywóz nieczystości – plan 1.650 zł. – wykonanie 1.913,88 zł, tj. 116 % planu,
- konserwacja wężła ciepłego / EPEC/, kanał i inne konserwacje budynku- wykonanie oraz remonty w budynku – plan 30.100 zł. – wykonanie konserwacje, przeglądy- 19.328,28 zł. remonty budynku 54.061,67 tj, 244% planu. Budynek Teatru wymaga generalnego remontu, stąd przekroczenie planowanych kosztów w tej pozycji z uwagi na przeprowadzenie dodatkowych remontów, kosztem oszczędności w pozycji - koszty energii. Wszystkie dokonane remonty w Teatrze przedstawione są w sprawozdaniu z dokonanych remontów.

1.4. Podatki i opłaty

W pozycji tej ujmowaliśmy do tej pory podatek od nieruchomości i podatek gruntowy płacony do Urzędu Miasta za wynajmowane pomieszczenie na magazyn. W chwili obecnej nie wynajmujemy już magazynu, a w związku z tym nie ma kosztów. Ponadto w pozycji tej znajduje się podatek (wpłaty) do PFRON. Ponieważ Teatr jako instytucja kultury przekracza wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, nie dokonuje wpłat. Dlatego pozycja ta w 2008 r. nie istnieje. Podatek od nieruchomości, gruntowy i prawo użytkowania wieczystego gruntu ujęte są w kosztach utrzymania obiektu.

1.5. Amortyzacja

Plan finansowy na 2008 r. zakładał 428.000 zł na amortyzację. Wykonanie planu za 2008r. wyniosło 438.515,01 zł, tj. 102 % planu finansowego. Koszty stanowią naliczenie amortyzacji środków trwałych amortyzowanych według tabeli i jednorazowo z chwilą zakupu. Zwiększenie kosztów z uwagi na zakup środków trwałych spisanych w koszty w chwili zakupu i amortyzowanych w 100% w dniu przyjęcia na stan.

1.6. Pozostałe koszty stałe

Plan finansowy na 2008r. zakładał realizację pozostałych kosztów stałych w wysokości 459.500 zł. – wykonanie planu w tej pozycji zamknęło się kwotą 444.572,35 zł, tj. 97 % planu finansowego.

Wykonanie planu finansowego w tej pozycji w poszczególnych pozycjach kosztów kształtuje się następująco:

- obsługa prawna – plan 12.700 zł. - wykonanie za 2008r. - 12.422,40 zł, tj. 98 % planu finansowego,
- zakup paliwa – plan 28.500 zł.- wykonanie za 2008r. - 24.928,59 zł, tj. 87 % planu finansowego,
- telefony – plan 35.000 zł.- wykonanie za 2008r.- 31.102,56 zł, tj.89 % planu finansowego,
- usługi pocztowe i telewizyjne – plan 7.000 zł. – wykonanie za 2008r.- 6.535,60 zł, tj. 93 % planu finansowego,
- zakup wyposażenia i środków trwałych spisywanych w koszty w chwili zakupu – plan 50.000 zł. - wykonanie za 2008r.- 47.359,98 zł, tj. 95 % planu finansowego,
- materiały biurowe – plan 14.000 zł. – wykonanie za 2008r. – 9.247,99 zł, tj. 66 % planu finansowego. Zmniejszenie kosztów z uwagi na oszczędną, racjonalną gospodarkę w poszczególnych działach przy dokonywaniu zakupów,
- środki czystości - 15.000 zł. – wykonanie za 2008r. – 11.026,70 zł, tj. 74 % planu finansowego. Zmniejszenie kosztów w tej pozycji z uwagi na to, iż część środków czystości Teatr otrzymuje bezpłatnie od Sponsora,

- usługi bankowe – plan 5.500 zł. – wykonanie za 2008r.- 4.396,23 zł, tj. 80 % planu finansowego. Pozycja uzależniona od ilości dokonanych przelewów i dokonanych wpłat gotówki do banku oraz wysokości ustalonej przez bank prowizja za prowadzenie rachunku,
- utrzymanie mieszkań służbowych - plan 51.900 zł.- wykonanie za 2008r. – 57.158,48 zł, tj. 110 % planu finansowego. Zwiększenie kosztów w tej pozycji z uwagi na dokonane podwyżki przez ZBK. Pozycja od nas niezależna, refundowana jest przez osoby, zajmujące mieszkania służbowe i znajduje swe odbicie w dochodach - sprzedaż pozostała,
- ekwiwalent za używanie telefonu komórkowego dla Dyrektora Teatru – plan 3.000 zł. – wykonanie za 2008r. – 3.000 zł, tj. 100 % planu finansowego,
- dodatek mieszkaniowy dla Dyrektora Teatru - plan 6.000 zł.- wykonanie za 2008r.- 6.000 zł, tj. 100 % planu finansowego,
- ubezpieczenie majątku, w tym samochodów – plan 17.500 zł. – wykonanie za 2008r. – 19.029 zł, tj. 109 % planu finansowego. Zwiększone koszty z uwagi na zwiększenie wartości ubezpieczania majątku, co wiąże się ze zwiększoną składką na ubezpieczenie,
- koszty realizacji nowych pozycji repertuarowych (oprócz honorariów) i koszty związane z eksploatacją spektakli własnych – plan 173.400 zł.- wykonanie za 2008r.- 212.364,82 zł, tj. 122 % planu finansowego. Przekroczenie kosztów w tej pozycji z uwagi na ujęcie w tej pozycji kosztów, związanych z bieżącą eksploatacją spektakli, zwłaszcza spektakli objazdowych, które trudno oszacować przy sporządzaniu planów finansowych. Ponadto koszty realizacji programów artystycznych na zlecenie, co ma swoje odzwierciedlenie w pozycji dochodów- pozostała sprzedaż.

Wydatkiem stałym, który nie stanowi kosztu jest pobrany przez Teatr w 2004 roku kredyt na modernizację Sali widowiskowej wraz z przyległym zapleczem - spłata kredytu w 2008 roku zamknęła się kwotą 249.999,96 zł. (miesięczna rata kapitałowa 20.833,33 złotych x 12 rat).

2. KOSZTY ZMIENNE – plan 1.036.500 zł. – wykonanie 1.127.162,56 zł. tj. 109 % planu

2.1. Wynagrodzenia ogółem

Plan finansowy na 2008r. zakładał 360.000 zł na wynagrodzenia, w tym wynagrodzenia pracowników własnych 85.000 zł. Wykonanie planu za 2008r. – 414.500,20 zł, tj. 115 % planu finansowego oraz pracowników własnych – 88.630,43 tj. 104 % planu finansowego. W pozycji tej widnieją zmienne wynagrodzenia z tytułu zawieranych umów cywilnoprawnych : umowy zlecenia i o dzieło. Umowy o dzieło to honoraria z tytułu reżyserii, adaptacji, scenografii, asystentury, edukacji teatralnej (prowadzonej przez pracowników Teatru), gościnne występy, statystowanie pracowników własnych i obcych, osoby zatrudnione na gościnne występy w realizowanych sztukach, honoraria za opracowanie

programu, ulotki, za choreografię, napisanie muzyki itp. W pozycji tej widnieją umowy - zlecenia dla szatniarzy, bileterów, strażaka, praczki, konserwatora maszyn szyjących i inne zawierane jednorazowo. Wzrost kosztów spowodowany zwiększoną ilością granych spektakli oraz wypłatą honorariów dla osób uczestniczących w Elbląskiej Wiośnie Teatralnej -Festiwalu Jednego Autora Antoni Czechow, wypłatę honorariów dla wykonawców koncertów (np. Alosza Awdiejew z zespołem). Ponadto wzrosły stawki dla bileterów i szatniarzy zatrudnionych przy obsłudze spektakli, co również ma wpływ na przekroczenie kosztów.

2.2. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Plan finansowy na 2008r. zakładał 18.000 zł, - wykonanie - 16.201,63 zł, tj. 90 % planu finansowego. Składki ZUS naliczono od wynagrodzeń pracowników własnych oraz innych osób, których umowy podlegały składkom.

2.3. Koszty finansowe

Plan finansowy na 2008r. zakładał 27.500 zł. – wykonanie za 2008r. - 27.966,94 zł, tj. 102 % planu finansowego. W pozycji tej widnieją odsetki od kredytu bankowego, różnice z naliczeń ZUS, różnice z naliczeń podatku VAT i inne. Stopa procentowa odsetek jest zmienną, więc trudno doprecyzować dokładną kwotę przy sporządzaniu planów.

2.4. Pozostałe koszty zmienne

Plan finansowy na 2008r. zakładał 631.000 zł. – wykonanie za 2008r. – 668.493,79 zł, tj. 106 % planu finansowego. Wykonanie planu finansowego w tej pozycji w poszczególnych pozycjach kosztów kształtuje się następująco:

- usługi remontowe Teatru - pozycja ta dotyczy remontu pomieszczeń teatralnych nie ujętych w pozycji utrzymanie obiektu typu: koszty remontu transportu teatralnego, koszty remontu maszyn i urządzeń i inne naprawy - plan 10.000 zł. – wykonanie za 2008r. – 7.938,14 zł, tj. 79 % planu finansowego,
- podróże służbowe - plan 7.500 zł. – wykonanie za 2008r.- 6.470,57 zł, tj. 86% planu finansowego. Pozostałe koszty związane z wyjazdami pracowników ze spektaklami ujęte są w kosztach eksploatacji sztuk własnych,
- badania lekarskie - plan 3.000 zł. – wykonanie za 2008r. – 2.270 zł. tj. 76 % planu finansowego,
- koszty realizacji imprez letnich bez wynagrodzeń pracowniczych i honorariów oraz kosztów ujętych w innych pozycjach (np. paliwo, reklama, delegacje, honoraria, tantiemy) – plan 30.000 zł. – wykonanie 31.322 zł, tj. 104 % planu,
- koszty reprezentacyjne – plan 2.500 zł. – wykonanie za 2008r. – 2.259,35 zł. tj. 90 % planu finansowego,

- koszty spektakli obcych – plan 403.900 zł. – wykonanie za 2008r. – 415.609,60 zł, tj. 103 % planu finansowego. Przekroczenie kosztów w tej pozycji z uwagi na zwiększone koszty przy realizacji Elbląskiej Wiosny Teatralnej,
- inne koszty związane z działalnością statutową Teatru – plan 144.100 zł. (obejmują koszty noclegów w hotelach zaproszonych gości wówczas gdy pokoje gościnne Teatru są zajęte, zakupy związane z bieżącą działalnością nie ujęte w innych pozycjach, organizacja spotkań, składki, koszty samochodowe, pozostałe koszty związane z realizacją Międzynarodowego Festiwalu Jednego Autora oraz Elbląskiej Wiosny Teatralnej i inne) – wykonanie za 2008r. zł, tj. 147.880,53 zł. tj. 103 % planu finansowego. Zwiększone koszty z uwagi na dodatkowe koszty przy realizacji Festiwalu Jednego Autora i EWT,
- za użytkowanie holu dla Centrum Kultury i Współpracy Międzynarodowej Światowid – plan 7.500 zł. – wykonanie za 2008r. – 5.985,26 zł. tj. 80 % planu finansowego. Pozycja od nas niezależna. Wzrost i zmniejszenie kosztów uzależnione jest od kosztów poniesionych przez Światowid zgodnie z zawartym porozumieniem,
- koszty konsultacji oprogramowania (programy w księgowości, kadrach i innych działach Teatru, koszty zakupu tonerów do drukarek i tym podobne - plan 16.000 zł, - wykonanie za 2008r. – 15.786,46 zł. tj. 99 % planu finansowego,
- koszty operacyjne (VAT od wydanych zaproszeń, koszty sądowe i inne- plan 9.000 zł. – wykonanie za 2008r. – 11.057,92 zł. tj. 123 % planu finansowego. Zwiększenie kosztów w tej pozycji nastąpiło z uwagi na dokonanie opłaty sądowej w sprawie powołania biegłego sądowego.
- koszty związane z delegowaniem pracowników na szkolenia specjalistyczne - plan 5.000 zł. – wykonanie za 2008r. – 4.634 zł. tj. 93 % planu finansowego,
- koszty energii i gazu w mieszkaniach służbowych - plan 5.500 zł. – wykonanie za 2008r. 6.373,20 zł. tj. 116 % planu finansowego. Wielkość kosztów zależy od zużycia energii przez osoby zajmujące mieszkania służbowe. Pozycja refundowana przez pracowników - znajduje odbicie w pozycji dochodów (pozostała sprzedaż),
- koszty badania i ogłoszenia w Monitorze Polskim B sprawozdania finansowego Teatru za 2007 rok – plan 12.000 zł. – wykonanie za 2008r.- 10.906,76 zł. tj. 91 %.- pozycja od nas niezależna.

OMÓWIENIE WYNIKU FINANSOWEGO ZA 2008 R.

Rok 2008 Teatr im. Aleksandra Sewruka w Elblągu zamknął stratą w wysokości 216.961,35zł, przy planowanej stracie w wysokości 107.800 zł.

Wpływ na wynik finansowy miały rosnące koszty realizacji nowych pozycji repertuarowych, zrealizowanie Elbląskiej Wiosny Teatralnej – Festiwalu Jednego Autora, gdzie część kosztów

musieliśmy pokryć z własnych środków. Po raz pierwszy reaktywowaliśmy niezwykle popularną w latach 80. Wiosnę Teatralną. Do udziału w tym wydarzeniu o niewątpliwie dużym znaczeniu promocyjnym dla naszego regionu zaprosiliśmy Teatry z całej Polski, a także z zagranicy. Przyjeliśmy, że tego typu wydarzenia będą cyklicznie realizowane przez nasz Teatr.

W związku z powyższym w tegorocznym budżecie zaplanowaliśmy większe środki na realizację tego typu działań co pozwoli nam na realizację bez ponoszenia strat.

Na wynik finansowy wpływ miało również niewykonanie planu w pozycji pozostałe dochody, w którym sporządzając plany finansowe założyliśmy, iż znajdą się firmy, które przeznaczą część swoich dochodów na cele kulturalne w formie darowizny. Pozyskaliśmy kilku darczyńców, lecz to okazało się niewystarczające. Większość przedsiębiorców przekazuje Teatrowi pieniądze w ramach sponsoringu, reklamy, lub wzajemnej wymianie usług, co później w wyniku finansowym kompensuje się. Zgodnie z obowiązującą nas ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej otrzymane dotacje na zadania inwestycyjne zwiększają nasz fundusz instytucji, stąd nie ma możliwości rozliczenia kosztów naliczenia odpisów amortyzacyjnych z tych dotacji na przychody operacyjne do wysokości naliczeń, a tym samym zwiększenia przychodów operacyjnych, tak jak rozliczają to inne instytucje (przedsiębiorstwa), które obowiązuje system rozliczania zgodnie z ustawą o rachunkowości. Taki system daje możliwość zwiększenia wyniku finansowego na plus.

Proponujemy pokrycie straty finansowej za 2008r. z funduszu instytucji. Pokrycie straty z tego funduszu może nastąpić tylko w przypadku wyrażenia zgody i zatwierdzenia rocznego sprawozdania w formie uchwały przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego. Tak również obliguje nas ustawa o rachunkowości.

Elbląg, 28.01.2009 r.