



# Teatr im. Aleksandra Sewruka w Elblągu

---

## INFORMACJA

### NT. REALIZACJI ZADAŃ STATUTOWYCH

### TEATRU IM. ALEKSANDRA SEWRUKA

### W ELBLĄGU

I PÓŁROCZE 2010 R.

## CZĘŚĆ II

WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

**INFORMACJE DODATKOWE DO WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO ZA I PÓŁROCZE 2010 R.**

	Plan	Wykonanie za I p. 2010r.
Przeciętne zatrudnienie – razem w osobach w przeliczeniu na pełne etaty Przeciętne zatrudnienie w osobach	74	73 ( 72,84)
Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w przeliczeniu na 1 pełnozatrudnionego ( w tym wynagrodzenie Dyrektora , odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe)	x	2.919,04
Należności – stan na 30.06.2010r. w tym : - wymagalne 5.022,50 - niewymagalne 68.518,80	x	73.541,30
Zobowiązania krótkoterminowe - stan na 30.06.2010r, w tym : - wymagalne 0,00 - niewymagalne 153.021,08	x	153.021,08
Zobowiązania na 30.06.2010r. to w większości salda na koniec miesiąca, np.: z tytułu rozliczeń składek ZUS , podatków, zobowiązań wobec dostawców i inne. Termin płatności zobowiązań upływa w lipcu 2010r.		
Zobowiązania długoterminowe – stan na 30.06.2010 – 0 zł.	x	0,00
Stan środków na 30.06.2010r. w tym: - kasa główna 10.796,88 - rachunek podstawowy 20.688,42 - rachunek inwestycyjny 9.951,78 - rachunek Z.F.Ś.S. 23.555,52 - rachunek dodatkowy 2.351,95 (zabezpieczenie roszczeń, wpłaty od Wykonawców inwestycji)	x	67.344,55

## Wyjaśnienie do wykonania przychodów Teatru za I półrocze 2010 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 2010 rok	Wykonanie I półrocze 2010	%	
1	2	3	3:2	
Działalność statutowa				
Sprzedaż biletów	995.000	485.015,43	49	
Sprzedaż programów	10.000	10.885,24	109	
Edukacja teatralna	27.000	13.848,98	51	
Pozostała sprzedaż	280.000	220.935,43	79	
Razem działalność statutowa:	1.312.000	730.685,08	56	
Pozostałe przychody operacyjne i koszty finansowe				
Inne przychody operacyjne i przychody finansowe	50.000	22.143,06	44	
Razem przychody:	1.362.000	752.828,14	55	
Dotacje z budżetu samorządu	3.875.000	2.019.000	52	
Inne dotacje – EWT Urząd Miasta	20.000	20.000	100	
<b>OGÓŁEM PRZYCHODY</b>	<b>5.257.000</b>	<b>2.791.828,14</b>	<b>53</b>	

### **DZIAŁALNOŚĆ STATUTOWA TEATRU**

#### **Sprzedaż biletów**

Plan na 2010 rok zakładał wpływ ze sprzedaży biletów w wysokości 995.000 zł.

Wykonanie planu za I półrocze wyniosło 485.015,43 zł, co stanowi 49% planu rocznego.

Od wymienionej sprzedaży płacimy podatek VAT (7%), o tyle też pomniejszona jest cała sprzedaż. Żałoba narodowa, jaka została ogłoszona w kwietniu 2010r. wpłynęła na zmniejszenie naszych dochodów w I półroczu 2010. Na skutek odwołania spektakli w trakcie trwania żałoby narodowej, będących w programie Elbląskiej Wiosny Teatralnej, Teatr stracił dochody na poziomie 150.000 zł. W II półroczu 2010r. planujemy nadrobić utracone dochody.

#### **Sprzedaż programów**

Plan na 2010 rok zakładał wpływy ze sprzedaży programów w wysokości 10.000 zł.

Wykonanie za I półrocze wyniosło 10.885,24 zł, co stanowi 109% planu rocznego.

Intensywny nacisk na sprzedaż jak największej ilości programów, zaowocował przekroczeniem planowanych wskaźników na 2010rok.

#### **Edukacja teatralna**

Na 2010 rok zaplanowaliśmy 27.000 zł. wpływów z edukacji teatralnej. Wykonanie planu za I półrocze wyniosło 13.848,98 zł, co stanowi 51 % planu. Pozycja ta obejmuje realizację warsztatów teatralnych dla dzieci i młodzieży, spektakle edukacyjne dla dzieci i młodzieży, Scenę przy stoliku, zwiedzanie Teatru przez uczestników warsztatów oraz inne działania edukacyjne. Zadania edukacji teatralnej realizowane przez Teatr cieszą się dużym zainteresowaniem odbiorców poszczególnych form, przybliżających i upowszechniających Teatr jako rodzaj aktywności społeczno-kulturalnej. Na skutek dużej konkurencji nastąpił spadek zainteresowania warsztatami teatralnymi dla grup przedszkolnych oraz uczniów szkół podstawowych i gimnazjalnych. Znacznie wzrosło uczestnictwo publiczności w działaniach bezpłatnych: , Elbląska Scena Literacka i Scena przy stoliku. Pomimo dużej konkurencji na rynku, staramy się pozyskać jak najwięcej dzieci i młodzieży, która od najmłodszych lat ma wpajane, jak ważny jest Teatr w życiu człowieka.

### **Pozostała sprzedaż**

W planie na 2010 rok ujęliśmy 280.000 zł. Wykonanie za I półrocze wyniosło 220.935,43 zł, co stanowi 79% planu. Pozycja ta obejmuje wynajem pomieszczeń (m. in. sala widowiskowa, pomieszczenie na kawiarnię), wynajem mieszkań służbowych aktorom i pracownikom, odsprzedaż nośników energii, wypożyczanie kostiumów teatralnych, reklamę firm, sponsoring, współorganizację i organizację imprez, dochody z tytułu wyjazdu zespołu teatralnego i inne przychody związane z działalnością statutową. Zwiększone usługi Teatru w zakresie realizacji działań typu reklama firm, sponsoring, wynajem sali widowiskowej spowodowały, iż wykonanie planu jest na takim poziomie.

### **POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE I FINANSOWE**

Inne przychody operacyjne i przychody finansowe zaplanowaliśmy na poziomie 50.000 zł. Wykonanie za I półrocze wyniosło: pozostałe przychody operacyjne 21.985,18 zł, a przychody finansowe 247,88, co stanowi ogółem 22.143,06 zł, tj. 44% planu.

W pozostałych przychodach operacyjnych i przychodach finansowych ujęte są uzyskiwane przez Teatr dochody z tytułu odsetek, darowizn, sprzedaży środków trwałych, odszkodowań, zyski nadzwyczajne, przeniesienia dotacji oraz inne przychody operacyjne. W pozycji tej ujęty jest odzyskany podatek VAT od realizowanych inwestycji, zwracany do Urzędu Marszałkowskiego. Pozycja ta jest bardzo trudna do zaplanowania, ponieważ dochody w większości planujemy z tytułu uzyskanych darowizn. Trudna sytuacja finansowa firm powoduje, iż nie zawsze mogą przeznaczyć środki finansowe na Teatr.

Mamy nadzieję, iż w drugim półroczu zwiększymy dochody w tej pozycji, a to pozwoli na wykonanie planowanych wskaźników na 2010r.

### **Dotacje**

Plan po korektach zakłada dotację podmiotową w wysokości 3.895.000 zł. z czego: 20.000 zł. dotacja z Urzędu Miasta na realizację Elbląskiej Wiosny Teatralnej. Wykonanie planu za I półrocze 2010r. w pozycji dotacja to 2.039.000 zł, z czego 20.000 zł. zrealizowano na organizację EWT.

## **WYJAŚNIENIE DO WYKONANIA KOSZTÓW ZA I PÓŁROCZE 2010 R.**

### **I. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ- plan 5.228.700 zł , wykonanie 2.867.138,56**

z czego:

#### **2.1 Amortyzacja**

W planie na 2010 r. ujęliśmy 497.000 zł. Wykonanie za I półrocze wyniosło 233.426,19zł, co stanowi 47 % planu. W pozycji tej widnieją naliczenia amortyzacji środków trwałych amortyzowanych według tabeli i jednorazowo z chwilą zakupu. W II półroczu 2010r. planujemy realizację zaplanowanych inwestycji - zakup środków trwałych, co pozwoli na wykonanie zaplanowanych wskaźników 100%.

#### **2.2 Zużycie materiałów i energii**

W planie na 2010 r. ujęliśmy 390.000 zł. Wykonanie za I półrocze wyniosło 259.032,40 zł, co stanowi 66 % planu. W kosztach tych ujęte są: energia elektryczna, centralne ogrzewanie, woda. Ponadto pozycja ta zawiera koszty zakupu materiałów do nowo realizowanych spektakli, rekwizyty do repertuaru bieżącego, zakup materiałów biurowych, środki do sprzątania pomieszczeń Teatru, zakup paliwa do samochodów służbowych i inne koszty. Pozycja planu przekroczona z uwagi na większe koszty w pozycji energia elektryczna, jak również koszty z tytułu centralnego ogrzewania. W okresie letnim koszty energii elektrycznej i centralnego ogrzewania są dużo mniejsze. Rosnące na bieżąco ceny materiałów mają wpływ na zwiększone koszty. Oszczędna gospodarka w II półroczu pozwoli nam na zniwelowanie kosztów do planowanych wskaźników na 2010r.

#### **2.3 Usługi obce**

W planie na 2010r. ujęliśmy 190.000 zł. Wykonanie za I półrocze wyniosło 112.941,90 zł, co stanowi 59 % planu. W pozycji tej ujęte są koszty usług obcych: usługi transportowe, usługi remontowe, wywóz nieczystości, najem, wykonanie usług do nowych spektakli,

telefony, konserwacje, przeglądy, usługi pocztowe, telewizyjne, remonty i inne usługi obce. Przekroczenie planu w tej pozycji spowodowane jest w większości dokonanymi remontami pomieszczeń m. in. wymianą okien, wymianą witryny wejściowej na małą scenę, jak również remont pomieszczeń, które zaplanowaliśmy przed przerwą urlopową. W czasie przerwy urlopowej pracownicy wykorzystują zaplanowane urlopy wypoczynkowe, więc nie byłoby komu dopilnować trwających w tym czasie prac. Niektóre pomieszczenia Teatru są w bardzo złym stanie i wymagają gruntownego remontu, stąd potrzeba wyremontowania jak największej ilości pomieszczeń przed rozpoczęciem nowego sezonu artystycznego.

## **2.4 Podatki i opłaty**

W planie na 2010 r. ujęliśmy 32.000zł. Wykonanie za I półrocze wyniosło 15.252,11 zł, co stanowi 48 % planu. W pozycji tej ujęty jest podatek od nieruchomości i podatek gruntowy (płacone do Urzędu Miasta), prawo użytkowania wieczystego gruntu (płacone do Urzędu Marszałkowskiego), jak również podatek (wpłaty) do PFRON i inne opłaty. Instytucja nasza zatrudnia osoby niepełnosprawne, co powoduje przekroczenie wskaźnika zwalniającego nas z wpłat na PFRON, a tym samym zmniejszenie kosztów w tej pozycji.

## **2.5 Wynagrodzenia**

W planie na 2010 r. ujęliśmy 2.910.000 zł. Wykonanie za I półrocze wyniosło 1.604.360,36 zł, co stanowi 55 % planu. W pozycji tej znajdują się wynagrodzenia pracowników własnych, wynagrodzenia z tytułu umów zleceń i wynagrodzenia płacone z tytułu zawartych umów o dzieło – honoraria. W ogólnej pozycji wynagrodzeń pracowniczych ujęte są: 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 i inne składniki wynagrodzeń wynikające z umowy o pracę. W pozycji tej widnieją również zmienne wynagrodzenia z tytułu zawieranych umów cywilnoprawnych: umowy zlecenia i umowy o dzieło. Umowy o dzieło to: honoraria z tytułu reżyserii, adaptacji, scenografii, choreografii, asystentury, edukacji teatralnej (prowadzonej przez pracowników Teatru), gościnne występy, statystowanie pracowników własnych i obcych, osoby zatrudniane na gościnne występy w realizowanych sztukach, honoraria za opracowanie programu, ulotki, napisanie muzyki itp. Pozycja ta zawiera również umowy - zlecenia dla szatniarzy, bileterów, strażaka, praczek, konserwatora maszyn szyjących i inne zawierane jednorazowo. Przekroczenie planu w tej pozycji z uwagi na to, iż w I półroczu realizowaliśmy Elbląską Wiosnę Teatralną, gdzie wypłacaliśmy honoraria dla wykonawców. We wstępnych uzgodnieniach miały to być koszty niematerialne, lecz warunkiem przyjazdu na EWT było

wypłacenie przez nas honorariów. Ponadto w I półroczu wypłaciliśmy większość przysługujących nagród jubileuszowych. Do wypłacenia pozostała tylko jedna nagroda jubileuszowa. Pozycja tych kosztów jest bardzo trudna do doprecyzowania, ponieważ wypłacamy zmienne wynagrodzenia uzależnione od ilości zgranych spektakli. Przykładem są normy aktorskie, gdzie trudno zaplanować jakie spektakle będą grane przez cały rok, jak również jakie normy zostaną ustalone do nowych pozycji repertuarowych. Zwiększenie przychodów w pozycji pozostałej sprzedaży wiąże się ze zwiększeniem kosztów w pozycji płace z uwagi na to, iż wyjem sali widowiskowej kontrahentowi jest wraz z obsługą (pracownicy Teatru), a za obsłużenie obcej imprezy pracownicy otrzymują dodatkowe wynagrodzenia. W okresie wakacji, poza realizacją cyklu spotkań „Warmińsko-Mazurskie spotkania z Teatrem ... wodzie” będzie trwała przerwa urlopowa, co spowoduje zmniejszenie kosztów, ponieważ nie będą wypłacane dodatkowe wynagrodzenia. Do końca roku postaramy się zrealizować pozycję kosztów- wynagrodzenia na poziomie planu.

## **2.6 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia**

W planie na 2010 r. ujęliśmy 530.500 zł. Wykonanie za I półrocze 2010 r. wyniosło 293.922,30 zł, co stanowi 55 % planu. W pozycji tej ujęte są składki ZUS od wynagrodzeń pracowniczych, jak również od zawieranych umów zleceń, które podlegają oskładkowaniu. Składki ZUS naliczamy zgodnie z obowiązującymi przepisami tj. fundusz emerytalny , fundusz rentowy , fundusz wypadkowy, fundusz pracy i F.G.Ś.P. Ponadto w pozycji tej ujęty jest odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz koszty BHP ( ubrania robocze, pranie, napoje, ekwiwalenty), jak również szkolenia pracowników. Zwiększone koszty w pozycji wynagrodzenia ma swe odbicie w tej pozycji.

## **2.7. Pozostałe koszty rodzajowe**

W planie na 2010 r. ujęliśmy 679.200 zł. Wykonanie za I półrocze wyniosło 348.203,30 zł, co stanowi 51 % planu. W pozycji tej ujęte są koszty: obsługi prawnej, koszty reklamy i promocji, tantiemy autorskie, koszty opłat bankowych, utrzymanie mieszkań służbowych, ekwiwalent za używanie telefonu komórkowego, dodatek mieszkaniowy, ubezpieczenie majątku, koszty hotelowe, podróże służbowe, ryczałty za spektakle i imprezy obce, badania lekarskie, koszty reprezentacyjne, ekwiwalenty, odprawy, koszty p.poż oraz wypłaty nie zaliczone do wynagrodzeń, jak również inne koszty niematerialne.

Przekroczenie planu w tej pozycji z uwagi na to, iż kontrahenci sprzedając swoje spektakle (imprezy) podwyższają ceny, a tym samym nasze koszty wzrastają. Ponadto nasi kontrahenci podwyższają ceny za reklamę . Tantiemy autorskie płacone od spektakli repertuarowych i nowo realizowanych nie są kosztami zależnymi od nas, są narzucane przez

instytucje zajmujące się prawami autorskimi. W II półroczu planujemy zmniejszenie kosztów w tej pozycji, a tym samym wykonanie zaplanowanego wskaźnika na 2010r.

## **II. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE**

W planie na 2010 r. ujęliśmy 25.000 zł. Wykonanie planu za I półrocze wyniosło 19.520,14 zł, co stanowi 78 % planu. W pozycji tej znajdują się koszty likwidacji środków trwałych nie w pełni umorzonych, kary, grzywny, odszkodowania, rezerwy, skutki aktualizacji.

W pozycji tej również znajduje się zaksięgowany podatek VAT od realizowanych inwestycji, zwracany do Urzędu Marszałkowskiego. Zaplanowany w tej pozycji odzyskany podatek VAT z Urzędu Skarbowego już zwróciliśmy do Urzędu Marszałkowskiego, więc w II półroczu nie planujemy kosztów w tej pozycji. Na koniec roku pozycja ta nie powinna przekroczyć zaplanowanego wskaźnika na 2010r.

## **III. KOSZTY FINANSOWE**

W planie na 2010 r. ujęliśmy 2.800 zł. Wykonanie za I półrocze wyniosło 1.708,26 zł, co stanowi 61 % planu. W kosztach finansowych ujmowane są odsetki zapłacone, opłaty dodatkowe, różnice kursowe i inne. Różnice kursowe, jakie zaplanowaliśmy za przekazywanie honorariów w obcych walutach z uwagi na zawarcie umów z obcokrajowcami już zostały zrealizowane, a tym samym koszty w tej pozycji nie będą wzrastały. Na koniec roku pozycja ta nie przekroczy zaplanowanych wskaźników.

## **IV. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH**

Plan na 2010r. zakłada zapłatę podatku dochodowego od osób prawnych w wysokości 500 zł. Wykonanie za I półrocze wyniosło 165 zł, co stanowi 33% planowanego wskaźnika. Zgodnie z art. 17 ust.1, punkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dochody Teatru są zwolnione od podatku, ponieważ celem statutowym jest działalność kulturalna. Jednak ustawa ta posiada katalog wyłączeń z kosztów uzyskania przychodu. Koszty te powodują, iż wartość przypadającego na nie dochodu nie korzysta ze zwolnienia. W związku z powyższym od niektórych wydatków nie uznanych za koszt uzyskania przychodu, nie służących realizacji celów statutowych musimy zapłacić podatek.



Całość kosztów za I półrocze to 2.888.531,96 zł. Natomiast plan finansowy na 2010r. zakładał koszty na poziomie 5.257.000 zł. Wskaźnik wykonania do planu wyniósł 54,94% tj. 55% . Przekroczenie kosztów za I półrocze o 5% z uwagi na to, iż planowane koszty Teatru na 2010r. nie są dzielone w równych częściach na konkretne miesiące. Przy tego typu działalności trudno zaplanować, że instytucja do I półrocza wydatkuje 50% zaplanowanych kosztów. Praca Teatru polega na sprzedaży swoich usług i produkcji nowych pozycji repertuarowych. A to powoduje, iż w jednym miesiącu koszty są większe a w innym mniejsze. Zbilansowanie kosztów następuje na koniec roku. Ponadto Teatr realizuje swoje zadania sezonami artystycznym a to oznacza, iż w okresie letnim koszty mogą być mniejsze w porównaniu z innymi miesiącami. Planujemy w II półroczu 2010r. zminimalizować koszty, a tym samym wykonać planowane wskaźniki za 2010r.

Elbląg, 07.07.2010r.

Główny Księgowy-Dyrektor Finansowy  
Irena Tonkowicz

Dyrektor Naczelny i Artystyczny  
Mirosław Siedler