

# SPRAWOZDANIE FINANSOWE GMINY MIASTO KOSZALIN

ZA OKRES

OD 01 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2012 ROKU

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z:

- Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. nr 152 poz. 1223 z późn. zm.),
- Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 157 poz. 1240 z późn. zm.),
- Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 31 stycznia 2013 r. ( tekst jednolity Dz. U z 2013 r. poz. 289)

Sprawozdanie finansowe Gminy Miasto Koszalin składa się z:

1. Bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2012 roku zamykającego się sumą bilansową:  
17 360 178,34 zł.  
(Załącznik Nr 1)
2. Łącznego sprawozdania finansowego obejmującego dane wynikające ze sprawozdań samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2012 roku, w tym:
  - a) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego (ZBM) za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. zamykającego się sumą bilansową: 1.406 270 430,23 zł,  
(Załącznik nr 2)
  - b) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego (ZBM) zamykającego się zyskiem netto w kwocie 95.580.488,20 zł,  
(Załącznik nr 3)
  - c) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego wykazującego fundusz ogółem w kwocie 1.341.494.249,12zł.  
(Załącznik nr.4)

## I. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Miasto Koszalin za 2012 rok

Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasto Koszalin, sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 17.360.178,34 zł i zamyka się skumulowanym niedoborem budżetu w kwocie 177.998.248,60 zł. W stosunku do roku ubiegłego niedobór ten wzrósł o 66.695.395,12 zł, co wynika głównie ze wzrostu zobowiązań finansowych o 14.857.406,04 zł, w szczególności z tytułu emisji obligacji w kwocie 33.000.000,00 zł.

Dane wykazane w bilansie z wykonania budżetu wynikają z ksiąg rachunkowych prowadzonych zgodnie z zakładowym planem kont dla jednostek budżetowych. Dokumentacja księgowa jest dekretowana i ewidencjonowana zgodnie z obowiązującą klasyfikacją dochodów i wydatków budżetowych.

Wykonanie budżetu Gminy Miasto Koszalin za rok 2012 według ewidencji księgowej i sprawozdawczości finansowej przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	Różnica
Dochody ogółem	458.552.193,61	425.708.482,74	-32.843.710,87
Wydatki ogółem	499.180.060,61	460.369.668,41	-38.810.392,20
Deficyt budżetowy	-40.627.867,00	-34.661.185,67	5.966.681,33

Deficyt budżetu za 2012 rok zamknął się kwotą 34.661.185,67 zł i w porównaniu do roku 2011 był niższy o 32.665.306,59 zł. Natomiast skumulowany wynik budżetu na koniec 2012 roku wyniósł 177.998.248,60 zł i obejmuje on skumulowany wynik budżetu roku 2011 w wysokości 111.302.853,48 zł, pomniejszony o operacje niekasowe w kwocie 631.097,14 zł i powiększony o deficyt budżetu z roku 2011 na kwotę 67.326.492,26 zł. Deficyt budżetu za 2012 rok ( 34.661.185,67 zł) zostanie wprowadzony do ewidencji w roku 2013 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 rok. Deficyt ten powiększy skumulowany wynik budżetu za 2013 rok.

Na skumulowany niedobór budżetu 2012 roku w porównaniu z rokiem 2011 składają się następujące elementy:

### Posiadane środki

Wyszczególnienie	2011	2012	Zmiany
Środki pieniężne	33.894.205,21	14.683.667,61	- 19.210.537,60
Należności od budżetów	3.333.425,28	2.605.950,02	- 727.475,26
Pozostałe należności	133.774,73	70.560,71	- 63.214,02
Razem	37.361.405,22	17.360.178,34	- 20.001.226,88

## Zobowiązania

Wyszczególnienie	2011	2012	Zmiany
Kredyty, pożyczki i wyemitowane obligacje	205.071.470,52	219.928.876,56	+ 14.857.406,04
Zobowiązania wobec budżetów	736.421,34	803.366,19	+ 66.944,85
Pozostałe zobowiązania	750.109,96	475.720,22	- 274.389,74
Razem zobowiązania	206.558.001,82	221.207.962,97	+ 14.649.961,15

Na zobowiązania w kwocie 221.207.962,97 zł składają się:

§ Kredyty bankowe –	94.666.576,56 zł
§ Pożyczki –	7.262.300,00 zł
§ Obligacje –	118.000.000,00 zł
§ Zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego –	109.842,39 zł
§ Zwroty dotacji –	693.523,80 zł
§ Kaucje –	467.613,22 zł
§ Pozostałe zobowiązania –	8107,00 zł

Wybrane wartości dotyczące bilansu z wykonania budżetu jst.

Wyszczególnienie	2011	2012
Zobowiązania roku obrachunkowego	- 206.558.001,82	- 221.207.962,97
Wynik na operacjach niekasowych	-631.097,14	24,36
Subwencje (inne pasywa)	- 8.801.652,00	- 8.811.674,00
Posiadane środki (suma aktywów)	+ 37.361.405,22	+ 17.360.178,34
Deficyt budżetu	- 67.326.492,26	- 34.661.185,67
Skumulowany wynik budżetu	- 111.302.853,48	- 177.998.248,60

## Stan kredytów na 31.12.2012 roku

Wyszczególnienie	Rok zaciągnięcia	Stan na 01.01.2012 r.	Przyrost w 2012 r.	Splata w 2012 roku	Stan na 31.12.2012 r.
Um 1/JST/U/05 GBW	2005	1 666 666,60		1 666 666,60	0,00
Um 26/2006	2006	3 333 328,00		1 666 668,00	1 666 660,00
Um 42/200	2007	6 000 000,00		2 000 083,84	3 999 916,16
Um 08/0077	2008	13 333 333,60		3 333 333,20	10 000 000,40
Um 2009/2527	2009	30 000 000,00		5 000 000,00	25 000 000,00
Um 2010/0972	2010	60 000 000,00		6 000 000,00	54 000 000,00
RAZEM		114 333 328,20		19 666 751,64	94 666 576,56

## Stan pożyczek na 31.12.2012 roku

Wyszczególnienie	Rok zaciągnięcia	Stan na 01.01.2012	Przyrost w 2012 roku	Umorzenie	Splata w 2012 r.	Stan na 31.12.2012 r.
Um. 3002/94	1994	367 742,32			367 742,32	0,00
Um.2011P0028K	2011	3 800 000,00			237 500,00	3 562 500,00
Um.2011P0008K	2011	1 570 400,00	2 129 400,00			3 699 800,00
RAZEM		5 738 142,32	2 129 400,00		605 242,32	7 262 300,00

## Emisja obligacji w 2012 roku

Seria	Wartość nominalna obligacji	Dzień emisji	Dzień wykupu	Wpływy z emisji
KOS050715 A	3 300 000,00	05.07.2012	05.07.2015	3 300 000,00
KOS050716 B	3 300 000,00	05.07.2012	05.07.2016	3 300 000,00
KOS260717 C	3 300 000,00	26.07.2012	26.07.2017	3 300 000,00
KOS260718 D	3 300 000,00	26.07.2012	26.07.2018	3 300 000,00

KOS280819 E	3 300 000,00	28.08.2012	28.08.2019	3 300 000,00
KOS280820 F	3 300 000,00	28.08.2012	28.08.2020	3 300 000,00
KOS260921 G	3 300 000,00	26.09.2012	26.09.2021	3 300 000,00
KOS260922 H	3 300 000,00	26.09.2012	26.09.2022	3 300 000,00
KOS021123 I	3 300 000,00	02.11.2012	02.11.2023	3 300 000,00
KOS021124 J	3 300 000,00	02.11.2012	02.11.2024	3 300 000,00
RAZEM	33 000 000,00			33 000 000,00

## II. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Miasto Koszalin za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku

Podstawą sporządzenia sprawozdania łącznego są sprawozdania jednostkowe sporządzone przez miejskie jednostki organizacyjne. Sprawozdanie łączne sporządzono na podstawie sprawozdań cząstkowych:

### 1. Jednostek budżetowych :

- a/ Urząd Miejski w Koszalinie,
- b/ Oświata i wychowanie - zbiorczo,
- c/ Szkolne Schronisko Młodzieżowe,
- d/ Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
- e/ Zarząd Dróg Miejskich,
- f/ Zespół Obsługi Ekonomiczno Administracyjnej Przedszkoli Miejskich,
- g/ Rodzinny Dom Dziecka Nr 2,
- h/ Rodzinny Dom Dziecka Nr 3,
- i/ Przedszkola Miejskie – zbiorczo,
- j/ Żłobek Miejski.

### 2. Zakładu budżetowego: Zarząd Budynków Mieszkalnych.

Oświata i Wychowanie obejmuje zbiorcze sprawozdania finansowe 33 jednostek budżetowych: 10 szkół podstawowych, 5 gimnazjów, 11 zespołów szkół, 2 licea ogólnokształcące, Centrum Kształcenia Ustawicznego, Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy, Miejska Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna, Pałac Młodzieży, Bursa Międzyszkolna.

Przedszkola Miejskie – zbiorcze sprawozdanie obejmuje 19 przedszkoli.

Sprawozdania jednostkowe zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Sprawozdania te są kompletne i zgodnie z § 25 Rozporządzenia Ministra Finansów, w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz

państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej ( tekst jednolity Dz. U z 2013 r. poz.289 ) są podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego.

Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Miasto Koszalin obejmuje 59 jednostek budżetowych i 1 zakład budżetowy, przedstawia w sposób kompletny majątek Gminy Miasto Koszalin, sytuację finansową oraz strukturę finansowania.

Poniższa tabela przedstawia sumę bilansową za 2012 rok jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Koszalin oraz ich strukturę w bilansie łącznym.

w zł			
L.p.	Wyszczególnienie	Suma bilansowa w zł	Struktura %
1.	Urząd Miejski w Koszalinie	883.803.308,13	62,9
2.	Oświata I Wychowanie (33 jednostki oświatowe)	71.670.269,26	5,1
3.	Szkolne Schronisko Młodzieżowe	4.567,61	0,0
4.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	28.084.018,09	2,0
5.	Zarząd Dróg Miejskich	332.525.477,95	23,6
6.	Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Przedszkoli Miejskich	23..439,12	0,0
7.	Rodzinny Dom Dziecka Nr 2	0	0,0
8.	Rodzinny Dom Dziecka Nr 3	0	0,0
9.	Przedszkola Miejskie (19 jednostek)	10.825.372,05	0,8
10.	Żłobek Miejski	1.564.729,72	0,1
11.	Zarząd Budynków Mieszkalnych	77.829.861,75	5,5
	Razem jednostki budżetowe i zakład budżetowy	1.406.331.043,68	
12.	Wyłączenie wzajemnych rozliczeń	-60.613,45	
	Ogółem suma bilansowa	1.406.270.430,23	100,0

Wzajemne rozliczenia między jednostkami, które wchodzi do zbiorczego bilansu samorządowych jednostek organizacyjnych, to wzajemne należności lub zobowiązania dotyczące poszczególnych jednostek objętych sprawozdaniem. Dla uniknięcia podwójnych wartości w zbiorczym sprawozdaniu wielkości te odejmuje się po stronie aktywów i pasywów.

Poniższa tabela przedstawia wybrane pozycje aktywów bilansowych poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Koszalin.

w tys. zł

Wyszczególnienie	Aktywa trwałe			Aktywa obrotowe		
	2011	2012	Dynamika 3 : 2	2011	2012	Dynamika 6 : 5
1	2	3	4	5	6	7
Urząd Miejski	853 613,1,	849 063,6	99,5	31 023,5	34 739,8	112,0
Oświata i Wychowanie	68 160,8	68 049,8	99,8	3 510,5	3 620,4	103,1
Szkolne Schronisko Młodzieżowe	0,0	0,0	0,0	6,7	4,6	68,7
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	1 121,2	1 000,6	89,2	26 114,6	27 083,4	103,7
Zarząd Dróg Miejskich	270 605,1	328 910,9	121,5	3 248,5	3 614,6	111,3
Zespół Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Przedszkoli Miejskich	9,3	5,1	54,8	23,0	18,3	79,6
Rodzinny Dom Dziecka nr 2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Rodzinny Dom Dziecka nr 3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Przedszkola Miejskie	10 563,6	10 760,4	101,9	50,4	65,0	134,9
Żłobek Miejski	1 415,8	1 500,0	106,0	75,5	64,7	85,7
Zarząd Budynków Mieszkalnych	62 708,6	69 791,4	111,3	8 921,1	8 038,5	90,1
Wyłączenie wzajemnych rozliczeń				-25,7	-60,6	
Razem	1 268 197,5	1 329 081,8	104,8	72 948,1	77 188,7	105,8

Na aktywa trwałe składają się: wartości niematerialne i prawne, środki trwałe, inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie), należności długoterminowe (zakupy nieruchomości w systemie ratalnym) oraz długoterminowe aktywa finansowe (akcje i udziały).

W 2012 roku w porównaniu z rokiem poprzednim zwiększyła się wartość aktywów trwałych o 60.884,3 tys. zł. Wzrost ten wynika głównie z wykonanych inwestycji oraz zakupów nieruchomości. Znaczny wzrost nastąpił w Zarządzie Dróg Miejskich z uwagi na przekazanie z Urzędu Miejskiego gruntów pod drogami, które dotychczas były w ewidencji Urzędu Miejskiego. W Urzędzie Miejskim nastąpił spadek wartości udziałów w Spółkach o kwotę 15 942,0 tys. zł na skutek wyksięgowania dopłat do Spółek przez współnika na wyrównanie ulg w biletach autobusowych i pokrycie strat bilansowych do roku 2011, które obecnie zgodnie z aktualną interpretacją przepisów środki te należało zaliczyć do kosztów Urzędu Miejskiego.



Wzrost aktywów obrotowych w 2012 roku w stosunku do roku poprzedniego o 4,240,6 tys. zł dotyczy głównie: wzrostu środków pieniężnych na rachunkach depozytowych (z tytułu zatrzymanych kaucji za należyte wykonanie robót) na rachunkach funduszu socjalnego i PFRON oraz wzrostu należności z tytułu podatków i opłat. W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej zwiększenie aktywów obrotowych wynika głównie ze wzrostu należności z tytułu funduszu alimentacyjnego.

Poniższa tabela przedstawia wybrane pozycje pasywów poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Koszalin (zawartych w ich bilansach w latach 2011-2012).

w tys. zł

Nazwa jednostki	Fundusz			Wynik finansowy		Zobowiązania krótkoterminowe		
	2011	2012	Dynamika 3 : 2	2011	2012	2011	2012	Dynamika 8 : 7
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Urząd Miejski	879 467,7	872 708,4	99,2	317 998,0	344 561,4	3 841,8	10 170,6	264,7
Oświata i Wychowanie	58 568,4	56 754,9	96,9	-125 537,5	-132 389,0	10 084,8	11 754,9	116,6
Szkolne Schronisko Młodzież	-13,0	-21,0	-	-197,6	-231,5	17,0	24,2	142,3
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	12 371,3	12 192,6	98,6	-44 034,2	-50 334,0	14 784,2	15 805,1	106,9
Zarząd Dróg Miejskich	269 189,1	317 742,2	118,0	-34 374,5	-37 273,2	3 205,0	13 787,4	430,2
Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich	-78,0	-93,6	-	-1 301,2	-1255,2	88,7	100,1	112,9
RDD nr 2	-6,1	-6,8	-	-228,2	-223,2	6,1	6,8	111,5
RDD nr 3	-6,3	-7,2	-	-212,1	-210,3	6,3	7,2	114,3
Przedszkola Zbiorczo	8 729,6	8 762,6	100,4	-17916,0	-20 878,2	1 884,3	2 062,8	109,5
Żłobek Miejski	1 182,2	1 155,2	97,7	-3535,0	-4 124,5	238,7	351,4	147,2
Zarząd Budynków Mieszkalnych	65 422,4	72 307,0	110,5	-1604,4	-2 061,8	4 176,3	2 785,9	66,7
Wyłączenie wzajemnych rozliczeń						-25,7	-60,6	
RAZEM	1 294 827,3	1 341 494,3	103,6	89 057,3	95 580,5	38 307,5	56 795,8	148,3

Przedstawione dane dotyczą stanu funduszu, wyniku finansowego oraz zobowiązań w poszczególnych jednostkach organizacyjnych. Wartość funduszu odpowiada wartości majątku trwałego i obrotowego jednostki. Zwiększenie majątku trwałego i obrotowego w poszczególnych jednostkach spowodowało wzrost funduszu o 46 667,0 tys. zł.

Wynik finansowy w stosunku do roku 2011 wzrósł o kwotę 6 523,2 tys. zł. na skutek zmniejszenia kosztów w stosunku do roku ubiegłego oraz wzrostu dochodów.

Nastąpił wzrost zobowiązań w stosunku do roku ubiegłego o 18 488,3 tys. zł., głównie w Urzędzie Miejskim oraz Zarządzie Dróg Miejskich. W jednostkach tych realizowane były wieloletnie zadania inwestycyjne z terminem płatności w styczniu 2013 roku. Pozostałe zobowiązania dotyczą rozliczeń wynikających z bieżącej działalności jednostek objętych łącznym bilansem. Wszystkie zobowiązania są prawidłowe , wymagalne nie wystąpiły.