

# SPRAWOZDANIE FINANSOWE GMINY MIASTO KOSZALIN

ZA OKRES

OD 01 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2011 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 z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. 128 poz. 861).

Sprawozdanie finansowe Gminy Miasto Koszalin składa się z:

1. Bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2011 roku zamykające się sumą bilansową:  
37.361.405,22 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 2011 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 2011 r. zamykający się sumą bilansową:  
1.341.145.564,99 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) zamykający się zyskiem netto w kwocie  
89.057.313,58 zł,  
(Załącznik nr 3)
  - c) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego wykazujący fundusz ogółem w kwocie  
1.294.827.329,84.  
(Załącznik nr 4)

## I. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Miasto Koszalin za 2011 rok

Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasto Koszalin, sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku, wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 37.361.405,22 zł i zamyka się skumulowanym niedoborem budżetu w kwocie 111.302.853,48 zł. W stosunku do roku ubiegłego niedobór ten wzrósł o 47.300.437,88 zł, co wynika głównie ze wzrostu zobowiązań finansowych o 73.223.958,26 zł, w szczególności z tytułu emisji obligacji w kwocie 85.000.000,00 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 2011 według ewidencji księgowej i sprawozdawczości finansowej przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	Różnica
Dochody ogółem	417.954.307,54	397.944.729,46	-20.009.578,08
Wydatki ogółem	506.890.370,54	465.271.221,72	-41.619.148,82
Deficyt budżetowy	-88.936.063,00	-67.326.492,26	21.609.570,74

Deficyt budżetu za 2011 rok zamknął się kwotą 67.326.492,26 zł i w porównaniu do roku 2010 był wyższy o 19.980.516,97 zł. Natomiast skumulowany wynik budżetu na koniec 2011 roku wyniósł 111.302.853,48 zł i obejmuje on skumulowany wynik budżetu roku 2010 w wysokości 64.002.415,60 zł, pomniejszony o operacje niekasowe w kwocie 45.437,41 zł i powiększony o deficyt budżetu z roku 2010 na kwotę 47.345.975,29 zł. Deficyt budżetu za 2011 rok (67.326.492,26 zł) zostanie wprowadzony do ewidencji w roku 2012 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 rok. Deficyt ten powiększy skumulowany wynik budżetu za 2012 rok.

Na skumulowany niedobór budżetu 2011 roku w porównaniu z rokiem 2010 składają się następujące elementy:

### Posiadane środki

Wyszczególnienie	2010	2011	Zmiany
Środki pieniężne	26.824.758,51	33.894.205,21	+ 7.069.446,70
Należności od budżetów	3.234.009,92	3.333.425,28	+ 99.415,36
Pozostałe należności	87.594,25	133.774,73	+ 46.180,48
Dotacje przekazane	441.000,00	0	- 441.000,00
Razem	30.587.362,68	37.361.405,22	+ 6.774.042,54

## Zobowiązania

Wyszczególnienie	2010	2011	Zmiany
Kredyty, pożyczki i wyemitowane obligacje	131.847.512,26	205.071.470,52	+ 73.223.958,26
Zobowiązania wobec budżetów	1.320.667,05	736.421,34	- 584.245,71
Pozostałe zobowiązania	320.164,85	750.109,96	+ 429.945,11
Razem zobowiązania	133.488.344,16	206.558.001,82	+ 73.069.657,66

Na zobowiązania w kwocie 206.558.001,82 składają się:

§ Kredyty bankowe –	114.333.328,20 zł
§ Pożyczki –	5.738.142,32 zł
§ Obligacje –	85.000.000,00 zł
§ Zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego –	500.193,79 zł
§ Zwroty dotacji –	236.227,55 zł
§ Kaucje –	750.044,96 zł
§ Pozostałe zobowiązania –	65,00 zł

Ustalenie skumulowanego niedoboru na zasobach budżetu

Wyszczególnienie	2010	2011
Zobowiązania roku obrachunkowego	-133.488.344,16	- 206.558.001,82
Wynik na operacjach niekasowych	-45.537,41	-631.097,14
Subwencje (inne pasywa)	-8.401.872,00	- 8.801.652,00
Posiadane środki (suma aktywów)	+30.587.362,68	+ 37.361.405,22
Deficyt budżetu	-47.345.975,29	- 67.326.492,26
Skumulowany wynik budżetu	-64.002.415,60	- 111.302.853,48

## Stan kredytów na 31.12.2011 roku

Wyszczególnienie	Rok zaciągnięcia	Stan na 01.01.2011	Przyrost w 2011 r.	Splata w 2011 roku	Stan na 31.12.2011 r.
Um 56/2003	2003	2 500 000,00		2 500 000,00	0,00
Um 1/JST/U/05 GBW	2005	3 333 333,28		1 666 666,68	1 666 666,60
Um 26/2006	2006	4 999 996,00		1 666 668,00	3 333 328,00
Um 42/200	2007	8 000 000,00		2 000 000,00	6 000 000,00
Um 08/0077	2008	16 666 666,80		3 333 333,20	13 333 333,60
Um 2009/2527	2009	35 000 000,00		5 000 000,00	30 000 000,00
Um 2010/0972	2010	60 000 000,00		0,00	60 000 000,00
RAZEM		130 499 996,08		16 166 667,88	114 333 328,20

## Stan pożyczek na 31.12.2011 roku

Wyszczególnienie	Rok zaciągnięcia	Stan na 01.01.2011	Przyrost w 2011 roku	Umorzenie	Splata w 2011 r.	Stan na 31.12.2011 r.
Um 3002/94	1994	567 742,32			200 000,00	367 742,32
Um. 43/2004	2004	118 173,86			118 173,86	0,00
Um. 11/2005	2005	332 000,00		332 000,00	0,00	0,00
Um 5/2008	2008	65 200,00		58 440,00	6 760,00	0,00
Um 6/2008	2008	47 200,00		42 000,00	5 200,00	0,00
Um 7/2008	2008	217 200,00		195 000,00	22 200,00	0,00
Um.2011P0028K	2011	0,00	3 800 000,00		0,00	3 800 000,00
Um.2011P0008K	2011	0,00	1 570 400,00			1 570 400,00
RAZEM		1 347 516,18	5 370 400,00	627 440,00	352 333,86	5 738 142,32

## Emisja obligacji w 2011 roku

Seria	Wartość nominalna obligacji	Wartość nominalna 1 obligacji	Liczba obligacji w ramach serii	Dzień emisji	Dzień wykupu	Wpływy z emisji
KOSZAL A 300517	8 500 000,00	100 000,00	85	30.05.2011	30.05.2017	8 500 000,00
KOSZAL B 300618	8 500 000,00	100 000,00	85	30.06.2011	30.06.2018	8 500 000,00
KOSZAL C 010819	8 500 000,00	100 000,00	85	01.08.2011	01.08.2019	8 500 000,00
KOSZAL D 250820	8 500 000,00	100 000,00	85	25.08.2011	25.08.2020	8 500 000,00
KOSZAL E 250821	8 500 000,00	100 000,00	85	25.08.2011	25.08.2021	8 500 000,00
KOSZAL F 271022	8 500 000,00	100 000,00	85	27.10.2011	27.10.2022	8 500 000,00
KOSZAL G 071223	8 500 000,00	100 000,00	85	07.12.2011	07.12.2023	8 500 000,00
KOSZAL H 071224	8 500 000,00	100 000,00	85	07.12.2011	07.12.2024	8 500 000,00
KOSZAL I 201225	8 500 000,00	100 000,00	85	20.12.2011	20.12.2025	8 500 000,00
KOSZAL J 201226	8 500 000,00	100 000,00	85	20.12.2011	20.12.2026	8 500 000,00
RAZEM	85 000 000,00	100 000,00	850			85 000 000,00

## II. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Miasto Koszalin za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 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, są podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego.

Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Miasto Koszalin obejmuje 60 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 2011 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	884.636.548,93	66,0
2.	Oświata I Wychowanie (33 jednostki oświatowe)	71.671.358,97	5,3
3.	Szkolne Schronisko Młodzieżowe	6.689,77	0,0
4.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	27.235.884,77	2,0
5.	Zarząd Dróg Miejskich	273.888.297,65	20,4
6.	Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Przedszkoli Miejskich	32.246,95	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)	10.614.007,75	0,8
10.	Żłobek Miejski	1.491.257,55	0,1
11.	Zarząd Budynków Mieszkalnych	71.594.936,67	5,4
	Razem jednostki budżetowe i zakład budżetowy	1.341.171.229,01	
12.	Wyłączenie wzajemnych rozliczeń	-25.664,02	
	Ogółem suma bilansowa	1.341.145.564,99	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		
	2010	2011	Dynamika 3 : 2	2010	2011	Dynamika 6 : 5
1	2	3	4	5	6	7
Urząd Miejski	912 011,1	853 613,1	93,6	23 832,4	31 023,5	130,2
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	22,2	0,0	0,0	8,6	0,0	0,0
Oświata i Wychowanie	49 645,1	68 160,8	137,3	3 294 ,4	3 510,5	106,6
Szkolne Schronisko Młodzieżowe	0,0	0,0	0,0	13,6	6,7	49,3
Ośrodek Adopcyjno Opiekuńczego	6,7	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	1 721,2	1 121,2	65,1	19 392,6	26 114,6	134,7
Zarząd Dróg Miejskich	243 012,4	270 605,1	111,4	2 360,8	3 248,5	137,6
Zespół Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Przedszkoli Miejskich	44,6	9,3	20,9	33,9	23,0	67,8
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
Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej	2 228,2	0,0	0,0	588,7	0,0	0,0
Przedszkola Miejskie	9 038,2	10 563,6	116,9	61,4	50,4	82,1
Żłobek Miejski	1 192,5	1 415,8	118,7	58,8	75,5	128,4
Zarząd Budynków Mieszkalnych	62 306,4	62 708,6	100,6	8 690,1	8 886,4	102,3
Wyłączenie wzajemnych rozliczeń					-25,7	
Razem	1 281 228,6	1 268 197,5	99,0	58 335,4	72 913,4	125,0



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 2011 roku w porównaniu z rokiem poprzednim zmniejszyła się wartość aktywów trwałych o 13.031,1 tys. zł. Zmniejszenie to wynika z nie ujęcia w łącznym bilansie za 2011 rok aktywów trwałych należących do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego, Komendy Państwowej Straży Pożarnej oraz gruntów Skarbu Państwa. Łączna wartość aktywów trwałych tych jednostek w roku 2010 wynosiła 113.398,6 tys. zł. Przyjmując w bilansie za 2010 rok wartość aktywów pomniejszonych o tę kwotę, tj. w wysokości 1.167.830,0 tys. zł wzrost wartości aktywów trwałych w 2011 roku w samorządowych jednostkach organizacyjnych wynosi 100.367,5 tys. zł. Wzrost ten wynika głównie z realizowanych inwestycji, zakupów nieruchomości oraz przekazanych udziałów do spółek miejskich.

Wzrost aktywów obrotowych w 2011 roku w stosunku do roku poprzedniego o 14,6 mln zł dotyczy głównie: przekazania aportu do spółek miejskich (6,9 mln zł niezarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym), zatrzymanych kaucji na należytą realizację inwestycji oraz należności podatkowych i cywilno – prawnych. 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 2010-2011).

w tys. zł

Nazwa jednostki	Fundusz			Wynik finansowy		Zobowiązania krótkoterminowe		
	2010	2011	Dynamika 3 : 2	2010	2011	2010	2011	Dynamika 8 : 7
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Urząd Miejski	929 704,4	879 467,7	94,6	287 291,0	317 998,0	5 141,2	3 841,8	74,7
Pow. Inspektorat Nadzoru Budowl.	1,5	0,0	0,0	-539,6		26,9	0,0	0,0
Oświata i Wychowanie	40 104,8	58 568,4	146,0	-118 181,5	-125 537,5	10 020,8	10 084,8	100,6
Szkolne Schronisko Młodzież	-5,6	-13,0	232,1	-235,9	-197,6	17,3	17,0	98,3
Ośrodek Adopcyjno Opiekuńczy	-18,6		0	-400,7	0,0	25,2	0,0	0,0
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	9 195,8	12 371,3	134,5	-44 157,1	-44 034,2	11 836,5	14 784,2	124,9
Zarząd Dróg Miejskich	241 172,6	269 189,1	111,6	-23 977,2	-34 374,5	3 079,2	3 205,0	104,1

Nazwa jednostki	Fundusz			Wynik finansowy		Zobowiązania krótkoterminowe		
	2010	2011	Dynamika 3 : 2	2010	2011	2010	2011	Dynamika 8 : 7
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich	-46,5	-78,0	167,7	-1 329,4	-1 301,2	92,5	88,7	95,9
RDD nr 2	-5,8	-6,1	105,2	-211,8	-228,2	5,8	6,1	105,2
RDD nr 3	-6,0	-6,3	105,0	-206,2	-212,1	6,1	6,3	103,3
Komenda Miejska PSP	2 297,0	0,0	0,0	-8 270,5	0,0	513,8	0,0	0,0
Przedszkola Zbiorczo	7 771,8	8 729,6	112,3	-343,4	-17 916,0	1 327,9	1 884,3	141,9
Żłobek Miejski	959,8	1 182,2	123,2	-84,7	-3 535,0	234,1	238,7	102,0
Zarząd Budynków Mieszkalnych	64 755,5	65 422,4	101,0	335,5	-1 604,4	4 220,1	4 176,3	99,0
Wyłączenie wzajemnych rozliczeń							-25,7	
RAZEM	1 295 880,7	1 294 827,3	99,9	89 688,5	89 057,3	36 547,4	38 307,5	104,8

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.

Wynik finansowy uległ pogorszeniu w stosunku do roku poprzedniego na skutek wzrostu kosztów w roku 2011 oraz wpływu kosztów amortyzacji na wynik finansowy. Do roku 2010 amortyzacja w jednostkach samorządowych nie miała wpływu na wynik finansowy, ponieważ równowartość kosztów amortyzacji ewidencjonowana była również po stronie przychodów.

Nastąpił wzrost zobowiązań w stosunku do roku ubiegłego. Są one prawidłowe, związane z bieżącą realizacją zadań przez wszystkie jednostki organizacyjne objęte łącznym bilansem.