

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z:

- Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016r poz.1047),
- Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077)
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 2017 roku zamykającego się sumą bilansową:
33 370 786,53 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 2017 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 2017r. zamykającego się sumą bilansową: **1 627 889 676,72 zł**
(Załącznik nr 2)
 - b) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego (ZBM) wykazującego fundusz ogółem w kwocie **1 554 738 417,18 zł**
(Załącznik nr 3)
 - c) 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 **115 421 077,76 zł**
(Załącznik nr 4)

I. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Miasto Koszalin za 2017 rok

Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasto Koszalin, sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku, wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 33.370.786,53 zł i zamyka się skumulowanym niedoborem budżetu w kwocie 248.926.226,36 zł. W stosunku do roku ubiegłego niedobór ten zmniejszył się o 27.682.575,54 zł, co wynika z wygenerowania nadwyżki budżetowej za rok 2016.

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

Wykonanie budżetu Gminy Miasto Koszalin za rok 2017 według ewidencji księgowej i sprawozdawczości finansowej przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	Różnica
Dochody ogółem	571.973.153,87	555.041.403,24	- 16.931.750,63
Wydatki ogółem	616.673.153,87	587.127.727,92	- 29.545.425,95
Deficyt budżetowy	- 44.700.000,00	- 32.086.324,68	+ 12.613.675,32

Rok 2017 zamknął się deficytem budżetu w kwocie 32.086.324,68 zł. Natomiast skumulowany wynik budżetu na koniec 2017 roku wyniósł 248.926.226,36 zł i obejmuje on skumulowany wynik budżetu roku 2016 w wysokości 276.608.801,90 zł, pomniejszony o nadwyżkę budżetu z roku 2016 na kwotę 27.682.575,54 zł. Deficyt budżetu za 2017 rok (32.086.324,68 zł) zostanie wprowadzony do ewidencji w roku 2018 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok. Niedobór ten powiększy skumulowany wynik budżetu za 2018 rok i wyniesie on 281.012.551,04 zł.

Na skumulowany niedobór budżetu 2017 roku w porównaniu z rokiem 2016 składają się następujące elementy:

Posiadane środki

Wyszczególnienie	2016	2017	Zmiany
Środki pieniężne	53.265.233,03	27.620.860,34	- 25.644.372,69
Należności finansowe	0,00	2.205.000,00	+ 2.205.000,00
Należności od budżetów	3.967.247,73	3.343.246,34	- 624.001,39
Pozostałe należności	61.243,83	201.679,85	+ 140.436,02
Razem	57.293.724,59	33.370.786,53	- 23.922.938,06

Zobowiązania

Wyszczególnienie	2016	2017	Zmiany
Kredyty, pożyczki i wyemitowane obligacje	294.412.300,00	302.674.800,00	+ 8.262.500,00
Zobowiązania wobec budżetów	1.735.912,29	1.552.589,15	- 183.323,14
Pozostałe zobowiązania	204.377,66	169.854,42	- 34.523,24
Razem zobowiązania	296.352.589,95	304.397.243,57	+ 8.044.653,62

Na zobowiązania w kwocie 304.397.243,57 zł składają się:

▪ Kredyty bankowe –	32.000.000,00 zł
▪ Pożyczki –	2.574.800,00 zł
▪ Obligacje –	268.100.000,00 zł
▪ Zwroty dotacji –	1.321.100,39 zł
▪ Kaucje –	169.854,42 zł
▪ Pozostałe zobowiązania –	231.488,76 zł

Wybrane wartości dotyczące bilansu z wykonania budżetu jst.

Wyszczególnienie	2016	2017
Zobowiązania roku obrachunkowego	- 296.352.589,95	- 304.397.243,57
Wynik na operacjach niekasowych	0,00	0,00
Subwencje (inne pasywa)	- 9.867.361,00	- 9.986.094,00
Posiadane środki (suma aktywów)	+ 57.293.724,59	+ 33.370.786,53
Deficyt/nadwyżka budżetu	+ 27.682.575,54	- 32.086.324,68
Skumulowany wynik budżetu	- 276.608.801,90	- 248.926.226,36

Stan kredytów na 31.12.2017 roku

Wyszczególnienie	Rok zaciągnięcia	Stan na 01.01.2017 r.	Przyrost w 2017 roku	Splata w 2017 roku	Stan na 31.12.2017 r.
Um. 7/6004147	2013	36 000 000,00		4 000 000,00	32 000 000,00
RAZEM		36 000 000,00		4 000 000,00	32 000 000,00

Stan pożyczek na 31.12.2017 roku

Wyszczególnienie	Rok zaciągnięcia	Stan na 01.01.2017	Przyrost w 2017 roku	Umorzenie	Splata w 2017 r.	Stan na 31.12.2017
Um.2011P0028K	2011	1 662 500,00			475 000,00	1 187 500,00
Um.2011P0008K	2011	1 849 800,00			462 500,00	1 387 300,00
RAZEM		3 512 300,00			937 500,00	2 574 800,00

Zestawienie wyemitowanych obligacji w latach 2011-2017

Bank	Rok emisji	Wartość emisji	Stan na 01.01.2017	Emisja w 2017 roku	Wykup obligacji w 2017 roku	Stan na 31.12.2017
PeKaO S.A.	2011	85 000 000,00	85 000 000,00		8 500 000,00	76 500 000,00
ING Bank Śląski S.A.	2012	33 000 000,00	26 400 000,00		3 300 000,00	23 100 000,00
PKO BP S.A.	2013	73 500 000,00	73 500 000,00			73 500 000,00
PKO BP S.A.	2014	50 000 000,00	50 000 000,00			50 000 000,00
PKO BP S.A.	2015	10 000 000,00	10 000 000,00			10 000 000,00
PKO BP S.A.	2016	10 000 000,00	10 000 000,00			10 000 000,00
PKO BP S.A.	2017	25 000 000,00		25 000 000,00		25 000 000,00
RAZEM		286 500 000,00	254 900 000,00	25 000 000,00	11 800 000,00	268 100 000,00

II. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Miasto Koszalin za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 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,- 33 jednostki
- c/ Dom Pomocy Społecznej,
- d/ Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie,
- e/ Zarząd Dróg i Transportu,
- f/ Zespół Obsługi Ekonomiczno Administracyjnej Przedszkoli Miejskich,
- g/ Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 1,
- h/ Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 2
- i/ Przedszkola Miejskie – zbiorczo, - 19 jednostek
- 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 60 jednostek budżetowych i 1 zakład budżetowy, przedstawia w sposób kompletny majątek Gminy Miasta Koszalin, sytuację finansową oraz strukturę finansowania.

Poniższa tabela przedstawia sumę bilansową za 2017 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	794 539 394,08	48,80
2.	Oświata I Wychowanie (33 jednostki oświatowe)	76 638 261,82	4,70
3.	Dom Pomocy Społecznej	9 522 998,24	0,58
4.	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	45 008 614,47	2,76
5.	Zarząd Dróg i Transportu	590 389 826,95	36,27
6.	Zespół Obsługi Ekonomiczno- Administracyjnej Przedszkoli Miejskich	53 653,75	0,03
7.	Placówka Opiekuńczo- Wychowawcza Nr 1	159,38	0,0
8.	Placówka Opiekuńczo- Wychowawcza Nr 2	245,27	0,0
9.	Przedszkola Miejskie (19 jednostek)	16 152 793,37	0,99
10.	Żłobek Miejski	3 102 546,17	0,19
11.	Zarząd Budynków Mieszkalnych	92 527 724,38	5,68
	Razem jednostki budżetowe i zakład budżetowy	1 627 936 217,88	100,0
12.	Wyłączenie wzajemnych rozliczeń	<u>-46 541,16</u>	
	Ogółem suma bilansowa	1 627 889 676,72	

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		
	2016r	2017r	Dynamika 3 : 2	2016r	2017r	Dynamika 6 : 5
1	2	3	4	5	6	7
Urząd Miejski	745 618,6	742 797,1	99,6	52 006,6	51 742,4	99,5
Oświata i Wychowanie	76 545,5	73 682,9	96,2	3 100,7	2 955,4	95,3
Dom Pomocy Społecznej	9 531,4	9 289,0	97,4	167,1	233,9	140,0
Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	293,8	287,4	97,8	39 825,7	44 721,3	112,3
Zarząd Dróg i Transportu	527 477,9	582 478,5	110,4	4 865,3	7 911,3	162,6
Zespół Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Przedszkoli Miejskich	0,0	0,0	0	29,7	53,6	180,5
Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Przedszkola Miejskie	14 361,2	15 736,2	109,6	448,5	416,7	92,9
Żłobek Miejski	3 160,6	3 043,3	96,3	65,5	59,3	90,1
Zarząd Budynków Mieszkalnych	86 518,3	86 606,8	100,1	6 995,3	5 921,0	84,6
Wyłączenie wzajemnych rozliczeń				-39,5	-46,5	
Razem	1 463 507,3	1 513 921,2	103,4	107 464,9	113 968,4	106,1

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 2017 roku w porównaniu z rokiem poprzednim zwiększyła się wartość aktywów trwałych o 50 413,9 tys. zł. Zwiększenie to wynika głównie w ZDiT ponieważ prowadzono w roku 2017 w tej jednostce duże inwestycje drogowe.

W stosunku do roku ubiegłego nastąpił wzrost stanu aktywów obrotowych o 6 503,5 tys. zł. Zwiększenie nastąpiło głównie w pozycji pozostałych należności z tytułu wzrostu należności podatkowych i w MOPR należności funduszu alimentacyjnego jak również w ZDiT z tytułu różnych opłat (opłaty za parkingi ,zajęcie pasa drogowego itp.).

Poniższa tabela przedstawia wybrane pozycje pasywów poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Koszalin (zawartych w ich bilansach w latach 2016-2017).

w tys. zł

Nazwa jednostki	Fundusz			Wynik finansowy		Zobowiązania krótkoterminowe		
	2016r	2017r	Dyna mika 3 : 2	2016r	2017r	2016r	2017r	Dyna mika 8 : 7
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Urząd Miejski	782 975,0	778 839,4	99,5	415 620,1	449 059,4	9 406,9	10 249,5	108,9
Oświata i Wychowanie	64 162,8	60 957,0	95,0	-140 721,2	-130 801,3	12 799,8	13 122,1	102,5
Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	17 629,1	20 255,6	114,9	-85 857,9	-99 850,4	22 416,3	24 667,2	110,0
Zarząd Dróg i Transportu	527 748,0	583 506,8	110,6	-50 522,6	-58 053,0	2 556,0	5 650,3	221,0
Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich	-112,9	-114 ,6	101,5	-1 216,2	-1 450,9	114,5	116,1	101,4
POW Nr.1	-8,1	-8,4	103,7	-234,3	-250,8	8,2	8,6	104,9
POW Nr.2	-7,1	-8,3	118,3	-250,8	-252,7	7,2	8,6	119,4
Dom Pomocy Społecznej	9 237,9	8 963,2	97,0	-5 522,7	-6 526,5	423,5	501,1	118,3
Przedszkola Zbiorczo	12 337,9	13 294,8	107,7	-26 568,2	-30 025,8	2 471,8	2 857,9	115,6
Żłobek Miejski	2 730,7	2 590,3	94,8	-5 657,9	-5 882,6	441,0	462,6	104,9
Zarząd Budynków Mieszkalnych	86 663,4	86 462,8	99,8	446,7	-544,3	3 238,9	2 778,0	85,8
Wyłączenie wzajemnych rozliczeń						-39,5	-46,5	
RAZEM	1 503 356,7	1 554 738,4	103,4	99 515,0	115 421,1	53 844,6	60 375,5	112,1

Przedstawione dane dotyczą stanu funduszu, wyniku finansowego oraz zobowiązań w poszczególnych jednostkach organizacyjnych. Wartość funduszu odpowiada wartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i wynosi na koniec 2017r. 1 554 738,4 tys. zł. Zmiany majątku trwałego oraz obrotowego w poszczególnych jednostkach spowodowały zwiększenie funduszu w stosunku do roku ubiegłego o 51 381,7 tys. zł.

Osiągnięty zysk za 2017 r. wynosi 115 421,1 tys. zł jest wyższy niż w poprzednim roku o 15 906,1 tys. zł.

Na koniec 2017 roku stan zobowiązań krótkoterminowych wynosił 60 375,5 tys. zł. Były to zobowiązania z tytułu bieżących rozliczeń dotyczących prowadzonej działalności jednostek organizacyjnych objętych łącznym bilansem. Zobowiązania te są prawidłowe, wymagalne i przeterminowane nie wystąpiły. Wszystkie zobowiązania krótkoterminowe zostały zrealizowane na początku 2018 roku.



PREZYDENT MIASTA

Piotr Jedliński

Skarbnik Miasta



Janina Ciesiońkiewicz

Dyrektor Wydziału Księgowości



Marie Drulik