

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 ( tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1870),
- 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 2016 roku zamykającego się sumą bilansową: 57 293 724,59zł.  
(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 2016 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 2016r. zamykającego się sumą bilansową: 1 570 972 195,24 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 1.503 356 680,50 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 99 515 021,03 zł,  
(Załącznik nr 4)

## I. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Miasto Koszalin za 2016 rok

Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasto Koszalin, sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 57.293.724,59 zł i zamyka się skumulowanym niedoborem budżetu w kwocie 276.608.801,90 zł. W stosunku do roku ubiegłego niedobór ten wzrósł o 14.425.392,23 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 2016 według ewidencji księgowej i sprawozdawczości finansowej przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	Różnica
Dochody ogółem	523.987.799,85	527.152.968,08	+ 3.165.168,23
Wydatki ogółem	533.887.799,85	499.470.392,54	- 34.417.407,31
Deficyt budżetowy	- 9.900.000,00	+ 27.682.575,54	+ 37.582.575,54

Rok 2016 rok zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 27.682.575,54 zł., natomiast skumulowany wynik budżetu na koniec 2016 roku wyniósł 276.608.801,90 zł i obejmuje on skumulowany wynik budżetu roku 2015 w wysokości 262.183.409,67 zł, powiększony o operacje niekasowe w kwocie 998,25 zł i powiększony o deficyt budżetu z roku 2015 na kwotę 14.424.393,98 zł. Nadwyżka budżetu za 2016 rok (27.682.575,54 zł) zostanie wprowadzona do ewidencji w roku 2017 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok. Nadwyżka ta pomniejszy skumulowany wynik budżetu za 2017rok, który na koniec roku 2018 wyniesie 248.926.226,36 zł.

Na skumulowany niedobór budżetu 2016 roku w porównaniu z rokiem 2015 składają się następujące elementy:

### Posiadane środki

Wyszczególnienie	2015	2016	Zmiany
Środki pieniężne	23.041.597,29	53.265.233,03	30.223.635,74
Należności od budżetów	3.561.485,69	3.967.247,73	405.762,04
Pozostałe należności	21.792,37	61.243,83	39.451,46
Razem	26.624.875,35	57.293.724,59	30.668.849,24

## Zobowiązania

Wyszczególnienie	2015	2016	Zmiany
Kredyty, pożyczki i wyemitowane obligacje	292.649.800,00	294.412.300,00	+ 1.762.500,00
Zobowiązania wobec budżetów	831.541,26	1.735.912,29	+ 904.371,03
Pozostałe zobowiązania	165.731,99	204.377,66	+ 38.645,67
Razem zobowiązania	293.647.073,25	296.352.589,95	+ 2.705.516,70

Na zobowiązania w kwocie 296.352.589,95 zł składają się:

§ Kredyty bankowe –	36.000.000,00 zł
§ Pożyczki –	3.512.300,00 zł
§ Obligacje –	254.900.000,00 zł
§ Zwroty dotacji –	1.496.833,24 zł
§ Kaucje –	204.360,66 zł
§ Pozostałe zobowiązania –	239.096,05 zł

Wybrane wartości dotyczące bilansu z wykonania budżetu jst.

Wyszczególnienie	2015	2016
Zobowiązania roku obrachunkowego	-293.647.073,25	-296.352.589,95
Wynik na operacjach niekasowych	- 998,25	0,00
Subwencje (inne pasywa)	- 9.586.604,00	-9.867.361,00
Posiadane środki (suma aktywów)	+ 26.624.875,35	+ 57.293.724,59
Deficyt/nadwyżka budżetu	- 14.424.393,98	+ 27.682.575,54
Skumulowany wynik budżetu	- 262.183.409,67	- 276.608.801,90

## Stan kredytów na 31.12.2016 roku

Wyszczególnienie	Rok zaciągnięcia	Stan na 01.01.2016 r.	Przyrost w 2016 roku	Splata w 2016 roku	Stan na 31.12.2016 r.
Um. 7/6004147	2013	40 000 000,00		4.000.000,00	36 000 000,00
RAZEM		40 000 000,00		4.000.000,00	36 000 000,00

## Stan pożyczek na 31.12.2016 roku

Wyszczególnienie	Rok zaciągnięcia	Stan na 01.01.2016	Przyrost w 2016 roku	Umorzenie	Splata w 2016 r.	Stan na 31.12.2016
Um.2011P0028K	2011	2 137 500,00			475 000,00	1 662 500,00
Um.2011P0008K	2011	2 312 300,00			462 500,00	1.849.800,00
RAZEM		4 449 800,00			937 500,00	3.512.300,00

## Zestawienie wyemitowanych obligacji w latach 2011-2016

Bank	Rok emisji	Wartość emisji	Stan na 01.01.2016	Emisja w 2016 roku	Wykup obligacji w 2016 roku	Stan na 31.12.2016
PeKaO S.A.	2011	85.000.000,00	85.000.000,00			85.000.000,00
ING Bank Śląski S.A.	2012	33.000.000,00	29.700.000,00		3.300.000,00	26.400.000,00
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
RAZEM		261.500.000,00	248.200.000,00	10.000.000,00	3.300.000,00	254.900.000,00

## II. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Miasto Koszalin za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 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, Bursza 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 2016 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	797 625 116,34	50,8
2.	Oświata I Wychowanie (33 jednostki oświatowe)	79 646 199,36	5,1
3.	Dom Pomocy Społecznej	9 698 462,91	0,6
4.	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	40 119 446,57	2,6
5.	Zarząd Dróg i Transportu	532 343 181,23	33,8
6.	Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Przedszkoli Miejskich	29 720,68	0,0
7.	Placówka Opiekuńczo- Wychowawcza Nr 1	45,00	0,0
8.	Placówka Opiekuńczo- Wychowawcza Nr 2	0	0,0
9.	Przedszkola Miejskie (19 jednostek)	14 809 699,92	0,9
10	Żłobek Miejski	3 226 170,33	0,2
11.	Zarząd Budynków Mieszkalnych	93 513 627,91	6,0
	Razem jednostki budżetowe i zakład budżetowy	1 571 011 670,25	100,0
12.	Wyłączenie wzajemnych rozliczeń	<u>-39 475,01</u>	
	Ogółem suma bilansowa	1 570 972 195,24	

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		
	2015r	2016r	Dynamika 3 : 2	2015r	2016r	Dynamika 6 : 5
1	2	3	4	5	6	7
Urząd Miejski	752 273,5	745 618,6	99,1	46 472,8	52 006,6	111,9
Oświata i Wychowanie	76 450,9	76 545,5	100,1	3 251,6	3 100,7	95,4
Dom Pomocy Społecznej	9 745,6	9 531,4	0,0	64,2	167,1	260,3
Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	219,4	293,8	133,9	34 615,6	39 825,7	115,0
Zarząd Dróg i Transportu	534 169,0	527 477,9	98,8	4 057,5	4 865,3	119,9
Zespół Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Przedszkoli Miejskich	0,4	0,0	0	9,5	29,7	312,6
Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 1	0,0	0,0	0,0	0,2	0,0	0,0
Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 2	0,0	0,0	0,0	0,9	0,0	0,0
Przedszkola Miejskie	13 940,0	14 361,2	103,0	390,7	448,5	114,8
Żłobek Miejski	3 044,7	3 160,6	103,8	73,8	65,5	88,8
Zarząd Budynków Mieszkalnych	85 374,4	86 518,3	101,3	10 413,2	6 995,3	67,2
Wyłączenie wzajemnych rozliczeń				-29,7	-39,5	
Razem	1 475 217,5	1 463 507,3	99,2	99 320,3	107 464,9	108,2

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 2016 roku w porównaniu z rokiem poprzednim zmniejszyła się wartość aktywów trwałych o 11 710,2 tys. zł. Zmniejszenie to wynika głównie z przekazania w użyczenie dla Miejskich

Wodociągów i Kanalizacji sieci deszczowej, sanitarnej i wodociągowej w kwocie 5,516,1 tys. zł pozostała kwota to są umorzenia środków trwałych.

W stosunku do roku ubiegłego nastąpił wzrost stanu aktywów obrotowych o 8 144,6 tys. zł. Zwiększenie nastąpiło głównie w pozycji pozostałych należnościach z tytułu wzrostu należności podatkowych i w MOPR należności funduszu alimentacyjnego jak również przekazanych sieci wodociągowych w użyczenie dla Spółki MWiK a nie przekazanej jeszcze aportem.( 5.516,1 tys.zł)

Poniższa tabela przedstawia wybrane pozycje pasywów poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Koszalin (zawartych w ich bilansach w latach 2015-2016).

w tys. zł

Nazwa jednostki	Fundusz			Wynik finansowy		Zobowiązania krótkoterminowe		
	2015	2016	Dynamika 3:2	2015	2016	2015	2016	Dynami ka 8:7
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Urząd Miejski	785 239,9	782 975,0	99,7	357 107,5	415 620,1	8 200,5	9 406,9	114,7
Oświata i Wychowanie	65 737,5	64 162,8	97,6	-138 442,6	-140721,2	11 169,6	12 799,8	114,6
Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	14 681,7	17 629,1	120,1	-50 905,5	-85 857,9	20 085,0	22 416,3	111,6
Zarząd Dróg i Transportu	533 988,9	527 748,0	98,8	-47 542,0	-50 522,6	3 208,1	2 556,0	79,7
Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich	-99,7	-112 ,9	113,2	-1 229,6	-1 216,2	100,6	114,5	113,8
POW Nr.1	-7,9	-8,1	102,5	-234,0	-234,3	8,3	8,2	98,8
POW Nr.2	-6,0	-7,1	118,3	-221,4	-250,8	6,9	7,2	104,3
Dom Pomocy Społecznej	9 698,8	9 237,9	95,2	-2 223,2	-5 522,7	99,0	423,5	427,8
Przedszkola Zbiorczo	12 331,0	12 337,9	100,1	-25 865,3	-26 568,2	1 999,6	2 471,8	123,6
Żłobek Miejski	2 607,8	2 730,7	104,7	-5 772,9	-5 657,9	447,1	441,0	98,6
Zarząd Budynków Mieszkalnych	90 139,8	86 663,4	96,1	-2 610,0	446 ,7	2 468,6	3 238,9	131,2
Wyłączenie wzajemnych rozliczeń						-29,7	-39,5	
<b>RAZEM</b>	<b>1 514 311,8</b>	<b>1 503 356,7</b>	<b>99,3</b>	<b>82 060,9</b>	<b>99 515,0</b>	<b>47 763,6</b>	<b>53 844,6</b>	<b>111,8</b>



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 roku 1 503,4 mln zł. Zmiany majątku trwałego oraz obrotowego w poszczególnych jednostkach spowodowały zmniejszenie funduszu w stosunku do roku ub. o 10 955,1 tys. zł.

Osiągnięty zysk za 2016 rok wynosi 99 515,0 tys. zł i jest wyższy od roku ub. o 17 454,1 tys. zł. Na koniec 2016 roku stan zobowiązań krótkoterminowych wynosił 53,8 mln zł. Na w/w kwotę składają się bieżące rozliczenia z tytułu prowadzonej działalności jednostek organizacyjnych objętych łącznym bilansem. Wszystkie zobowiązania są prawidłowe, wymagalne i przeterminowane zobowiązania nie wystąpiły. Wszystkie zobowiązania krótkoterminowe zostały terminowo zrealizowane na początku 2017 roku.