

Sprawozdanie finansowe Gminy Miasto Koszalin składa się z:

1. Bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2020 roku zamykającego się sumą bilansową: **93 982 312,21 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 2020 roku, w tym:
  - a) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku zamykającego się sumą bilansową: **1 669 871 304,27 zł** (załącznik nr 2)
  - b) łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku wykazującego fundusz łączny w kwocie **1 582 184 386,45 zł** (załącznik nr 3)
  - c) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku zamykającego się zyskiem netto w kwocie **162 917 030,61 zł** (załącznik nr 4)
  - d) informacji dodatkowej do łącznego bilansu jednostek budżetowych i zakładu budżetowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku (załącznik nr 5)

## 1. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Miasto Koszalin za 2020 rok

Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasto Koszalin, sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 roku, wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 93 982 312,21 zł i zamyka się skumulowanym niedoborem budżetu w kwocie 278 532 908,95 zł. W stosunku do roku ubiegłego niedobór ten wzrósł o 11 210 206,07 zł, co wynika z wystąpienia deficytu budżetowego za rok 2019.

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 2020 według ewidencji księgowej i sprawozdawczości finansowej przedstawia się następująco:

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Plan</b>	<b>Wykonanie</b>	<b>Różnica</b>
Dochody ogółem	737 008 932,68	746 022 239,56	+ 9 013 306,88
Wydatki ogółem	764 107 132,68	725102 061,90	- 39 005 070,78
Deficyt budżetowy	- 27 098 200,00	20 920 177,66	- 29 991 763,90

Rok 2020 rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 20 920 177,66 zł. Natomiast skumulowany wynik budżetu na koniec 2020 roku wyniósł 278 532 908,95 zł i obejmuje on skumulowany wynik budżetu roku 2019 w wysokości 267 322 702,88 zł, powiększony o niedobór budżetu z roku 2019 w kwocie 11 781 622,80 zł oraz wynik na operacjach niekasowych w wysokości 571 416,73 zł. Nadwyżka budżetu za 2020 rok (20 920 177,66zł) zostanie wprowadzona do ewidencji w roku 2021 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok. Nadwyżka ta pomniejszy skumulowany wynik budżetu za 2020 rok.

Na skumulowany niedobór budżetu 2020 roku w porównaniu z rokiem 2019 składają się następujące elementy:

#### Posiadane środki

Wyszczególnienie	2019	2020	Zmiany
Środki pieniężne	48 425 196,68	81 170 071,07	+ 32 744 874,39
Należności finansowe	2 867 507,44	6 289 110,50	+ 3 421 603,06
Należności od budżetów	4 169 485,98	5 563 682,82	+ 1 394 196,84
Pozostałe należności	2 789 288,33	959 447,82	- 1 829 840,51
Razem	58 251 478,43	93 982 312,21	+ 35 730 833,78

#### Zobowiązania

Wyszczególnienie	2019	2020	Zmiany
Kredyty, pożyczki i wyemitowane obligacje	322 937 500,00	335 500 000,00	+ 12 562 500,00
Zobowiązania wobec budżetów	760 956,19	2 624 473,66	+ 1 863 517,47
Pozostałe zobowiązania	220 639,19	247 284,84	+ 26 645,65
Razem zobowiązania	323 919 095,38	338 371 758,50	+ 14 452 663,12

Na zobowiązania w kwocie 338 371 758,50 zł składają się:

- Kredyty bankowe – 20 000 000,00 zł
- Obligacje – 315 500 000,00 zł
- Zwroty dotacji – 1 062 492,17 zł
- Kaucje – 246 951,78 zł
- Pozostałe zobowiązania – 1 562 314,55 zł

#### Wybrane wartości dotyczące bilansu z wykonania budżetu jst

Wyszczególnienie	2019	2020
Zobowiązania roku obrachunkowego	- 323 919 095,38	- 338 371 758,50
Wynik na operacjach niekasowych	+ 571 416,73	- 100,00
Subwencje (inne pasywa)	- 12 865 292,00	- 13 223 385,00
Posiadane środki (suma aktywów)	+ 58 251 478,43	+ 93 982 312,21
Deficyt/nadwyżka budżetu	- 11 781 622,80	+ 20 920 177,66
Skumulowany wynik budżetu	- 267 322 702,88	- 278 532 908,95

### Stan kredytów na 31.12.2020 roku

Wyszczególnienie	Rok zaciągnięcia	Stan na 01.01.2020	Przyrost w 2020 roku	Splata w 2020 roku	Stan na 31.12.2020
Um. 7/6004147	2013	24 000 000,00		4 000 000,00	20 000 000,00
<b>RAZEM</b>		<b>24 000 000,00</b>		<b>4 000 000,00</b>	<b>20 000 000,00</b>

### Stan pożyczek na 31.12.2020 roku

Wyszczególnienie	Rok zaciągnięcia	Stan na 01.01.2020	Przyrost w 2020 roku	Umorzenie	Splata w 2020 roku	Stan na 31.12.2020
Um.2011P0028K	2011	237 500,00			237 500,00	0,00
<b>RAZEM</b>		<b>237 500,00</b>			<b>237 500,00</b>	<b>0,00</b>

### Zestawienie wyemitowanych obligacji w latach 2011-2020

Bank	Rok emisji	Wartość emisji	Stan na 01.01.2020	Emisja w 2020 roku	Wykup obligacji w 2020 roku	Stan na 31.12.2020
PeKaO S.A.	2011	85 000 000,00	59 500 000,00		8 500 000,00	51 000 000,00
ING Bank Śląski S.A.	2012	33 000 000,00	16 500 000,00		3 300 000,00	13 200 000,00
PKO BP S.A.	2013	73 500 000,00	63 700 000,00		4 900 000,00	58 800 000,00
PKO BP S.A.	2014	50 000 000,00	49 000 000,00		1 000 000,00	48 000 000,00
PKO BP S.A.	2015	10 000 000,00	10 000 000,00		500 000,00	9 500 000,00
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
BGK	2018	30 000 000,00	30 000 000,00			30 000 000,00
PKO BP S.A.	2019	35 000 000,00	35 000 000,00			35 000 000,00
PKO BP S.A.	2020	35 000 000,00		35 000 000,00		35 000 000,00
<b>RAZEM</b>		<b>386 500 000,00</b>	<b>298 700 000,00</b>	<b>35 000 000,00</b>	<b>18 200 000,00</b>	<b>315 500 000,00</b>

## **2. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Miasto Koszalin za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku**

Podstawą sporządzenia sprawozdania łącznego są sprawozdania jednostkowe sporządzone przez miejskie jednostki organizacyjne oraz zakład budżetowy. Sprawozdanie łączne sporządzono na podstawie sprawozdań częściowych:

a. Jednostek budżetowych :

- Urząd Miejski w Koszalinie,
- Oświata i Wychowanie (zbiorczo - 48 jednostek oświatowych + Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Przedszkoli)
- Dom Pomocy Społecznej,
- Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie,
- Zarząd Dróg i Transportu,
- Placówki Opiekuńczo-Wychowawcze (2 jednostki),
- Żłobek Miejski.

b. Zakładu budżetowego :

- Zarząd Budynków Mieszkalnych.

Oświata i Wychowanie obejmuje zbiorcze sprawozdania finansowe 48 jednostek budżetowych: 13 szkół podstawowych, 6 zespołów szkół, 4 licea ogólnokształcące, 20 Przedszkoli Miejskich, Centrum Kształcenia Ustawicznego, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy, Miejska Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna, Pałac Młodzieży, Bursa Międzyszkolna oraz Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Przedszkoli.

Sprawozdania jednostkowe zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Sprawozdania 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 2020 poz. 342). Sprawozdania jednostkowe zostały podpisane przez kierowników jednostek i głównych księgowych.

Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Miasto Koszalin obejmuje 56 jednostek budżetowych i 1 zakład budżetowy, przedstawia w sposób kompletny majątek Gminy Miasta Koszalin, sytuację finansową oraz strukturę finansowania.

Poniższa tabela przedstawia zestawienie sum bilansowych jednostek organizacyjnych i zakładu budżetowego Gminy Miasto Koszalin za 2020 rok oraz ich strukturę w bilansie łącznym.

L.p.	Wyszczególnienie	Suma bilansowa	Struktura %
1.	Urząd Miejski w Koszalinie	806 333 410,48	48,28
2.	Zarząd Dróg i Transportu	595 153 090,07	35,64
3.	Oświata i Wychowanie (48 jednostki oświatowe + Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Przedszkoli)	108 332 093,37	6,49
4.	Zarząd Budynków Mieszkalnych	92 412 167,83	5,53
5.	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	53 726 349,90	3,22
6.	Dom Pomocy Społecznej	8 946 583,47	0,54
7.	Żłobek Miejski	4 981 113,53	0,30
8.	Placówki Opiekuńczo-Wychowawcze (2 jednostki)	849,10	0,00
	<b>Razem jednostki budżetowe i zakład budżetowy</b>	<b>1 669 885 657,75</b>	<b>100,00</b>
	Wyłączenie wzajemnych rozliczeń	-14 353,48	
	<b>Ogółem suma bilansowa</b>	<b>1 669 871 304,27</b>	

Suma bilansowa łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego, po uwzględnieniu wzajemnych należności i zobowiązań wyniosła 1 669 871 304,27 zł. Wzajemne rozliczenia między jednostkami, które wchodzi do łącznego bilansu samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego, to wzajemne należności i zobowiązania występujące w jednostkach objętych łącznym sprawozdaniem. Dla uniknięcia podwójnych wartości w łącznym sprawozdaniu wielkości te zostały pomniejszone po stronie aktywów i pasywów.

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

Wyszczególnienie	Aktywa trwałe			Aktywa obrotowe		
	2019 rok	2020 rok	Dynamika 3 : 2	2019 rok	2020 rok	Dynamika 6:5
1	2	3	4	5	6	7
Urząd Miejski	732 370 393,52	769 400 667,08	105,06%	55 992 122,05	36 932 743,40	65,96%
Zarząd Dróg i Transportu	596 872 627,82	590 939 481,73	99,01%	4 210 994,17	4 213 608,34	100,06%
Oświata i Wychowanie	101 711 863,36	105 107 639,28	103,34%	3 251 995,97	3 224 454,09	99,15%
Zarząd Budynków Mieszkalnych	85 629 287,48	84 418 135,68	98,59%	7 654 800,24	7 994 032,15	104,43%
Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	445 695,94	357 192,38	80,14%	52 904 153,70	53 369 157,52	100,88%
Dom Pomocy Społecznej	8 697 544,89	8 385 398,23	96,41%	359 460,47	561 185,24	156,12%
Żłobek Miejski	3 320 119,58	4 877 470,58	146,91%	107 953,47	103 642,95	96,01%
Placówki Opiekuńczo-Wychowawcze	0,00	0,00	0,00%	1 336,46	849,10	63,53%
Wyłączenie wzajemnych rozliczeń	-24 468,09	-14 353,48	58,66%	-24 468,09	-14 353,48	58,66%
<b>Razem</b>	<b>1 529 023 064,50</b>	<b>1 563 485 984,96</b>	102,25%	<b>124 458 348,44</b>	<b>106 399 672,79</b>	85,49%

Na aktywa trwałe składają się: wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe, środki trwałe w tym inwestycje rozpoczęte (inwestycje), należności długoterminowe oraz długoterminowe aktywa finansowe, tj. akcje i udziały. W 2020 roku w porównaniu z rokiem poprzednim zwartość aktywów trwałych wzrosła z wartości 1 529 023 064,50 zł. do 1 563 485 984,96 zł., zwiększenie wartości aktywów trwałych wyniosło 34 462 920,46 zł., co stanowi 2,25%.

W 2020 roku wartość aktywów obrotowych wyniosła 106 399 672,79 zł. W 2020 roku w stosunku do roku ubiegłego nastąpił spadek aktywów obrotowych o 18 058 675,65 zł.

Poniższa tabela przedstawia wybrane pozycje pasywów poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Koszalin (suma wartości z bilansów jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego w latach 2019-2020).

Nazwa jednostki	Fundusz			Wynik finansowy			Zobowiązania krótkoterminowe		
	2019 rok	2020 rok	Dynamika 3 : 2	2019 rok	2020 rok	Dynamika 6 : 5	2019 rok	2020 rok	Dynamika 9 : 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Urząd Miejski	769 068 695,23	786 753 541,64	102,30%	552 459 423,38	643 767 354,44	116,53%	15 559 560,23	15 441 316,95	99,24%
Zarząd Dróg i Transportu	597 858 055,01	590 257 880,67	98,73%	-72 137 327,05	-76 415 906,65	105,93%	3 225 566,98	4 895 209,40	151,76%
Oświata i Wychowanie	84 525 611,50	85 459 825,60	101,11%	-202 001 367,11	-222 782 835,40	110,29%	20 438 247,83	22 872 267,77	111,91%
Zarząd Budynków Mieszkalnych	85 620 214,61	84 348 859,07	98,52%	-155 862,98	-327 103,75	209,87%	5 636 172,23	5 546 696,99	98,41%
Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	22 973 322,79	23 581 839,49	102,65%	-134 228 434,47	-165 612 208,02	123,38%	30 376 526,85	30 144 510,41	99,24%
Dom Pomocy Społecznej	8 369 199,09	7 825 372,01	93,50%	-6 030 957,13	-6 700 934,79	111,11%	687 806,27	1 121 211,46	163,01%
Żłobek Miejski	2 736 128,24	3 990 597,66	145,85%	-7 970 151,66	-8 309 651,69	104,26%	691 944,81	990 515,87	143,15%
Placówki Opiekuńczo-Wychowawcze	-21 754,03	-33 529,69	154,13%	-620 313,29	-701 683,53	113,12%	23 014,97	34 378,79	149,38%
Wyłączenie wzajemnych rozliczeń							-24 468,09	-14 353,48	58,66%
<b>RAZEM</b>	<b>1 571 129 472,44</b>	<b>1 582 184 386,45</b>	<b>100,70%</b>	<b>129 315 009,69</b>	<b>162 917 030,61</b>	<b>125,98%</b>	<b>76 614 372,08</b>	<b>81 031 754,16</b>	<b>105,77%</b>



Przedstawione dane dotyczą stanu funduszu jednostki, wyniku finansowego oraz zobowiązań krótkoterminowych w poszczególnych jednostkach organizacyjnych i zakładzie budżetowym.

Wartość funduszu odpowiada wartości majątku trwałego i obrotowego jednostki, na koniec 2020 roku i wynosi 1 582 184 386,45 zł. Zmiany majątku trwałego oraz obrotowego w poszczególnych jednostkach spowodowały zwiększenie funduszu w stosunku do roku ubiegłego o 11 054 914,01 zł.

Osiągnięty zysk za 2020 roku wyniósł 162 917 030,61 zł i jest większy w stosunku do roku poprzedniego o 33 602 020,92 zł.

Na koniec 2020 roku stan zobowiązań krótkoterminowych wyniósł 81 031 754,16 zł. Były to zobowiązania z tytułu bieżących rozliczeń dotyczących prowadzonej działalności jednostek organizacyjnych i zakładu budżetowego objętych łącznym bilansem. Zobowiązania te są prawidłowe, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne i przeterminowane. Wszystkie zobowiązania krótkoterminowe zostały zrealizowane na początku 2021 roku.