

Sprawozdanie finansowe Gminy Miasto Koszalin składa się z:

1. Bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2021 roku zamykającego się sumą bilansową: **150 682 210,87 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 2021 roku, w tym:
  - a) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2021 roku zamykającego się sumą bilansową: **1 733 155 892,64 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 01 stycznia do 31 grudnia 2021 roku wykazującego fundusz łączny w kwocie **1 650 043 108,66 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 01 stycznia do 31 grudnia 2021 roku zamykającego się zyskiem netto w kwocie **163 351 876,10 zł** (załącznik nr 4)
  - d) informacji dodatkowej do łącznego bilansu jednostek budżetowych i zakładu budżetowego za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2021 roku (załącznik nr 5)

## 1. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Miasto Koszalin za 2021 rok

Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasto Koszalin, sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 roku, wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 150 682 210,87 zł i zamyka się skumulowanym niedoborem budżetu w kwocie 257 612 831,29 zł. W stosunku do roku ubiegłego niedobór ten zmniejszył się o 20 920 077,66 zł, co wynika z wystąpienia nadwyżki budżetowej za rok 2020 pomniejszonej o wynik na operacjach niekasowych.

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 2021 według ewidencji księgowej i sprawozdawczości finansowej przedstawia się następująco:

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Plan</b>	<b>Wykonanie</b>	<b>Różnica</b>
Dochody ogółem	782 428 625,16	810 751 235,88	+ 28 322 610,72
Wydatki ogółem	826 549 005,16	761 364 891,85	- 65 184 113,31
Deficyt budżetowy	- 44 120 380,00	+ 49 386 344,03	- 36 861 502,59

Rok 2021 zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 49 386 344,03 zł. Natomiast skumulowany wynik budżetu na koniec 2021 roku wyniósł 257 612 831,29 zł i obejmuje on skumulowany wynik budżetu roku 2020 w wysokości 278 532 908,95 zł, pomniejszony o nadwyżkę budżetu z roku 2020 w kwocie 20 920 177,66 zł oraz wynik na operacjach niekasowych w wysokości 100,00 zł. Nadwyżka budżetu za 2021 rok (49 386 344,03 zł) zostanie wprowadzona do ewidencji w roku 2022 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok. Nadwyżka ta pomniejszy skumulowany wynik budżetu za 2021 rok.

Na skumulowany niedobór budżetu 2021 roku w porównaniu z rokiem 2020 składają się następujące elementy:

#### Posiadane środki

Wyszczególnienie	2020	2021	Zmiany
Środki pieniężne	81 170 071,07	135 998 022,51	+ 54 827 951,44
Należności finansowe	6 289 110,50	4 576 025,61	- 1 713 084,89
Należności od budżetów	5 563 682,82	7 913 093,32	+ 2 349 410,50
Pozostałe należności	959 447,82	2 195 069,43	+ 1 235 621,61
Razem	93 982 312,21	150 682 210,87	+ 56 699 898,66

#### Zobowiązania

Wyszczególnienie	2020	2021	Zmiany
Kredyty, pożyczki i wyemitowane obligacje	335 500 000,00	342 800 000,00	+ 7 300 000,00
Zobowiązania wobec budżetów	2 624 473,66	2 081 758,51	- 542 715,15
Pozostałe zobowiązania	247 284,84	262 342,62	+ 15 057,78
Razem zobowiązania	338 371 758,50	345 144 101,13	+ 6 772 342,63

Na zobowiązania w kwocie 345 144 101,13 zł składają się:

- Kredyty bankowe – 16 000 000,00 zł
- Obligacje – 326 800 000,00 zł
- Zwroty dotacji – 985 242,86 zł
- Kaucje – 262 167,06 zł
- Pozostałe zobowiązania – 1 096 691,21 zł

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

Wyszczególnienie	2020	2021
Zobowiązania roku obrachunkowego	- 338 371 758,50	- 345 144 101,13
Wynik na operacjach niekasowych	- 100,00	0,00
Subwencje (inne pasywa)	- 13 223 385,00	- 13 764 597,00
Posiadane środki (suma aktywów)	+ 93 982 312,21	+ 150 682 210,87
Deficyt/nadwyżka budżetu	+ 20 920 177,66	+ 49 386 344,03
Skumulowany wynik budżetu	- 278 532 908,95	- 257 612 831,29

**Stan kredytów na 31.12.2021 roku**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Rok zaciągnięcia</b>	<b>Stan na 01.01.2021</b>	<b>Przyrost w 2021 roku</b>	<b>Splata w 2021 roku</b>	<b>Stan na 31.12.2021</b>
Um. 7/6004147	2013	20 000 000,00		4 000 000,00	16 000 000,00
<b>RAZEM</b>		<b>24 000 000,00</b>		<b>4 000 000,00</b>	<b>20 000 000,00</b>

**Zestawienie wyemitowanych obligacji w latach 2011-2021**

<b>Bank</b>	<b>Rok emisji</b>	<b>Wartość emisji</b>	<b>Stan na 01.01.2021</b>	<b>Emisja w 2021 roku</b>	<b>Wykup obligacji w 2021 roku</b>	<b>Stan na 31.12.2021</b>
PeKaO S.A.	2011	85 000 000,00	51 000 000,00		8 500 000,00	42 500 000,00
ING Bank Śląski S.A.	2012	33 000 000,00	13 200 000,00		3 300 000,00	9 900 000,00
PKO BP S.A.	2013	73 500 000,00	58 800 000,00		4 900 000,00	53 900 000,00
PKO BP S.A.	2014	50 000 000,00	48 000 000,00		1 000 000,00	47 000 000,00
PKO BP S.A.	2015	10 000 000,00	9 500 000,00		500 000,00	9 000 000,00
PKO BP S.A.	2016	10 000 000,00	10 000 000,00		500 000,00	9 500 000,00
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
SGB-Bank S.A	2021	30 000 000,00		30 000 000,00		30 000 000,00
<b>RAZEM</b>		<b>416 500 000,00</b>	<b>315 500 000,00</b>	<b>30 000 000,00</b>	<b>18 700 000,00</b>	<b>326 800 000,00</b>

## **2. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Miasto Koszalin za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2021 roku**

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

a. Samorządowych Jednostek budżetowych :

- Urząd Miejski w Koszalinie,
- Oświata i Wychowanie (zbiorczo - 48 jednostek oświatowych + Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Przedszkoli)
- Dom Pomocy Społecznej,
- Centrum Usług Społecznych,
- Zarząd Dróg i Transportu,
- Placówki Opiekuńczo-Wychowawcze (2 jednostki),
- Żłobek Miejski,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego,
- Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej,
- Dochody Skarbu Państwa

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. W sprawozdaniu łącznym za 2021 rok zostały dodane sprawozdania finansowe jednostek budżetowych, które wykonują zadania zlecone z zakresu administracji rządowej finansowane poprzez budżet jednostki samorządu terytorialnego, tj. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego, Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarna oraz dochody Skarbu Państwa.

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 59 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 2021 rok oraz ich strukturę w bilansie łącznym.

w złotych

Lp.	Wyszczególnienie	Suma bilansowa	Struktura %
1.	Urząd Miejski w Koszalinie	840 551 318,17	48,50
2.	Zarząd Dróg i Transportu	587 643 498,75	33,91
3.	Oświata i Wychowanie (48 jednostki oświatowe + Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Przedszkoli)	109 066 248,47	6,29
4.	Zarząd Budynków Mieszkalnych	91 415 942,65	5,27
5.	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie/ Centrum Usług Społecznych	55 408 933,43	3,20
6.	Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej finansowane poprzez budżet jst (3 jednostki)	35 535 318,53	2,05
7.	Dom Pomocy Społecznej	8 891 731,82	0,51
8.	Żłobek Miejski	4 663 502,04	0,27
9.	Placówki Opiekuńczo-Wychowawcze (2 jednostki)	678,93	0,00
	<b>Razem samorządowe jednostki budżetowe i zakład budżetowy</b>	<b>1 733 177 172,79</b>	<b>100,00</b>
	Wyłączenie wzajemnych rozliczeń	-21 280,15	
	<b>Ogółem suma bilansowa</b>	<b>1 733 155 892,64</b>	

Suma bilansowa łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego, po uwzględnieniu wzajemnych należności i zobowiązań wyniosła 1 733 155 892,64 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		
	2020 rok	2021 rok	Dynamika 3 : 2	2020 rok	2021 rok	Dynamika 6:5
1	2	3	4	5	6	7
Urząd Miejski	769 400 667,08	777 748 800,69	101,09%	36 932 743,40	62 802 517,48	170,05%
Zarząd Dróg i Transportu	590 939 481,73	582 499 270,84	98,57%	4 213 608,34	5 144 227,91	122,09%
Oświata i Wychowanie	105 107 639,28	105 830 254,46	100,69%	3 224 454,09	3 235 994,01	100,36%
Zarząd Budynków Mieszkalnych	84 418 135,68	84 197 883,41	99,74%	7 994 032,15	7 218 059,24	90,29%
Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie/Centrum Usług Społecznych	357 192,38	488 209,17	136,68%	53 369 157,52	54 920 724,26	102,91%
Dom Pomocy Społecznej	8 385 398,23	8 204 960,16	97,85%	561 185,24	686 771,66	122,38%
Żłobek Miejski	4 877 470,58	4 619 959,58	94,72%	103 642,95	43 542,46	42,01%
Placówki Opiekuńczo-Wychowawcze	0,00	0,00	0,00%	849,10	678,93	79,96%
Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej finansowane poprzez budżet jst		34 256 354,98			1 278 963,55	
Wyłączenie wzajemnych rozliczeń				-14 353,48	-21 280,15	
<b>Razem</b>	<b>1 563 485 984,96</b>	<b>1 597 845 693,29</b>	102,20%	<b>106 385 319,31</b>	<b>135 310 199,35</b>	127,19%

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 2021 roku w porównaniu z rokiem poprzednim zwartość aktywów trwałych wzrosła z wartości 1 563 485 984,96 zł do wartości 1 597 845 693,29 zł. Zwiększenie wartości aktywów trwałych wyniosło 34 359 708,33 zł, co stanowi 2,20 %, z czego 34 256 354,98 zł, stanowi wartość aktywów obrotowych z jednostek realizujących zadania z zakresu administracji rządowej.

W 2021 roku wartość aktywów obrotowych wyniosła 135 310 199,35 zł. W 2021 roku w stosunku do roku ubiegłego nastąpił wzrost aktywów obrotowych o 28 924 880,04 zł, z czego 1 278 963,55 zł stanowią aktywa obrotowe jednostek realizujących zadania z zakresu administracji rządowej.

Poniższa tabela przedstawia wybrane pozycje pasywów poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Koszalin (suma wartości z bilansów samorządowych jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego w latach 2020-2021).

Nazwa jednostki	Fundusz			Wynik finansowy			Zobowiązania krótkoterminowe		
	2020 rok	2021 rok	Dynamika 3 : 2	2020 rok	2021 rok	Dynamika 6 : 5	2020 rok	2021 rok	Dynamika 9 : 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Urząd Miejski	786 753 541,64	799 165 835,18	101,58%	643 767 354,44	677 225 623,60	105,20%	15 441 316,95	21 932 270,15	142,04%
Zarząd Dróg i Transportu	590 257 880,67	580 882 689,41	98,41%	-76 415 906,65	-83 419 220,54	109,16%	4 895 209,40	6 760 809,34	138,11%
Oświata i Wychowanie	85 459 825,60	87 736 299,68	102,66%	-222 782 835,40	-240 106 172,56	107,78%	22 872 267,77	21 329 947,79	93,26%
Zarząd Budynków Mieszkalnych	84 348 859,07	83 599 728,87	99,11%	-327 103,75	-780 788,57	238,70%	5 546 696,99	5 734 271,89	103,38%
Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie/ Centrum Usług Społecznych	23 581 839,49	54 202 774,61	229,85%	-165 612 208,02	-162 309 387,28	98,01%	30 144 510,41	1 206 158,82	4,00%
Dom Pomocy Społecznej	7 825 372,01	7 849 510,17	100,31%	-6 700 934,79	-6 409 471,82	95,65%	1 121 211,46	1 042 221,65	92,95%
Żłobek Miejski	3 990 597,66	3 900 365,91	97,74%	-8 309 651,69	-8 785 787,12	105,73%	990 515,87	763 136,13	77,04%
Placówki Opiekuńczo-Wychowawcze	-33 529,69	-28 946,55	86,33%	-701 683,53	-699 406,89	99,68%	34 378,79	29 625,48	86,17%
Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej finansowane poprzez budżet jst		32 734 851,38			-11 363 512,72			1 945 466,64	
Wyłączenie wzajemnych rozliczeń							-14 353,48	-21 280,15	
<b>RAZEM</b>	<b>1 582 184 386,45</b>	<b>1 650 043 108,66</b>	<b>104,29%</b>	<b>162 917 030,61</b>	<b>163 351 876,10</b>	<b>100,27%</b>	<b>81 031 754,16</b>	<b>60 722 627,74</b>	<b>74,94%</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 2021 roku wynosi 1 650 043 108,66 zł. Zmiany majątku trwałego oraz obrotowego w poszczególnych jednostkach spowodowały zwiększenie funduszu w stosunku do roku ubiegłego o 67 858 722,21 zł, z czego 32 734 851,38 zł stanowi fundusz jednostek realizujących zadania z zakresu administracji rządowej.

Osiągnięty zysk za 2021 roku wyniósł 163 351 876,10 zł i jest większy w stosunku do roku poprzedniego o 434 845,49 zł. Zysk za 2021 rok został pomniejszony o stratę wygenerowaną przez jednostek realizujących zadania z zakresu administracji rządowej w wysokości 11 363 512, 72 zł.

Na koniec 2021 roku stan zobowiązań krótkoterminowych wyniósł 60 722 627,74 zł. Były to zobowiązania z tytułu bieżących rozliczeń dotyczących prowadzonej działalności samorządowych 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 2022 roku.