



Sprawozdanie Finansowe Gminy Kluczbork za 2018 rok

Kluczbork, maj 2019



Burmistrz Miasta Kluczbork przekłada Radzie Miejskiej w Kluczborku sprawozdanie finansowe gminy Kluczbork za 2018 rok, zgodnie z art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Sprawozdanie finansowe sporządzone za 2018 rok obejmuje:

- bilans z wykonania budżetu gminy Kluczbork,
- łączny bilans jednostek budżetowych,
- łączny rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) jednostek budżetowych,
- łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych,
- informację dodatkową stanowiącą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz załączniki od nr 1.1 do nr 3.

1. Bilans z wykonania budżetu gminy Kluczbork

Bilans z wykonania budżetu gminy Kluczbork za 2018 rok przedstawia sytuację finansową gminy w zakresie realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

W bilansie z wykonania budżetu ujmuje się operacje związane z wykonaniem budżetu gminy bez uwzględnienia danych poszczególnych jednostek organizacyjnych gminy Kluczbork (ich aktywów i pasywów) oraz wykazuje się wynik finansowy (nadwyżkę lub niedobór budżetu). W bilansie z wykonania budżetu oprócz wyniku finansowego za 2018 rok znajduje się również informacja w zakresie skumulowanego wyniku budżetu zrealizowanego w okresie od początku istnienia jednostki samorządu terytorialnego.

W bilansie wskazane są wszystkie nieopłacone zobowiązania, zaciągnięte w 2018 roku jak i w latach poprzednich.

Bilans z wykonania budżetu gminy prezentuje dane podzielone na aktywa i pasywa.

Suma aktywów i suma pasywów na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniosła 5.594.981,12 zł.

W aktywach na koniec roku:

- 86,76 % stanowią środki pieniężne 4.854.195,38 zł (środki subwencji oświatowej przekazane w miesiącu grudniu 2018 na miesiąc styczeń 2019 w kwocie 1.904.677,00 zł),
- 13,24 % stanowią należności i rozliczenia – 740.785,74 zł (z tego m.in. należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 712.170,00 zł oraz udziały z Urzędów Skarbowych – 28.615,74 zł).

W pasywach na koniec roku:

- Zobowiązania stanowią 59.707.735,43 zł,



- z tytułu kredytów, pożyczek – 59.641.252,20 zł.
- zobowiązania wobec budżetów – 66.483,23 zł (należny VAT za miesiąc grudzień 2018 r. do US i dochody z zadań zleconych)
- aktywa netto budżetu wynoszą - 56.103.565,91 zł
 - deficyt budżetu – -3.982.920,58 zł
 - skumulowany niedobór na zasobach budżetu wyniósł – -52.120.645,33 zł (wynik narastający z lat poprzednich).
- Inne pasywa wynoszą – 1.990.811,60 zł (subwencja oświatowa na styczeń 2019 roku oraz środki dotyczące programów unijnych na 2019 rok).

Udzielone poręczenia przez Gminę Kluczbork wg stanu na 31.12.2018 r. wynoszą 698.000,00 zł (Miejski Klub Sportowy w Kluczborku – 498.000,00 zł oraz Fundacja Artem Silesiam Promovere w Kuniowie – 200.000,00 zł).

2. Łączny bilans jednostek budżetowych

Bilans to zestawienie aktywów i pasywów jednostki na początek (bilans otwarcia) i koniec (bilans zamknięcia) okresu sprawozdawczego, w którym prezentowane są wartościowo odrębne składniki majątkowe – aktywa i źródła ich pochodzenia – pasywa.

Aktywa informują o wielkości i postaci majątku, a pasywa dostarczają informacji o źródłach finansowania tego majątku. Zgodnie z zasadą równowagi bilansowej aktywa muszą się równać pasywowom.

Podstawowy podział aktywów to podział na aktywa trwałe i aktywa obrotowe. Głównym kryterium tego podziału jest czas, przez jaki dane składniki będą wykorzystane, do 12 m-cy czy powyżej 12 m-cy. Aktywa trwałe to przede wszystkim wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe, należności długoterminowe oraz długoterminowe aktywa finansowe. Do rzeczowych aktywów trwałych zalicza się: środki trwałe (takie jak: grunty, budynki, lokale, urządzenia techniczne i maszyny, środki transportu, inne środki trwałe), inwestycje rozpoczęte. Natomiast w skład aktywów obrotowych wchodzi: m.in. zapasy, należności krótkoterminowe, środki pieniężne oraz rozliczenia międzyokresowe.

Podstawowy podział pasywów to podział na własne źródła finansowania – fundusz oraz obce źródła finansowania – zobowiązania. Zobowiązania dzielą się tak jak aktywa na długo i krótkoterminowe w zależności od tego, czy zostaną spłacone w ciągu 12 m-cy od dnia bilansowego czy później. Główne pozycje funduszu to fundusz jednostki oraz wynik finansowy (zysk lub strata). Wielkość funduszu odzwierciedla wartość wykazanego



w bilansie majątku, który pozyskano z własnych źródeł finansowania. Wykazana w bilansie wartość aktywów trwałych jest pomniejszona o dokonane odpisy umorzenia, a aktywów obrotowych o dokonane odpisy aktualizujące.

2.1 Łączny bilans jednostek budżetowych

Suma bilansowa jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniosła 289.114.800,71 zł. W bilansie łącznym jednostek budżetowych udział majątku trwałego (274.514.648,25 zł) w aktywach ogółem stanowił 94,95 %, zaś majątek obrotowy (14.600.152,46 zł) - 5,05 %.

Struktura aktywów trwałych przedstawia się następująco:

- 84,88 % rzeczowe aktywa trwałe – 233.018.039,99 zł; z tego 93,22 % stanowią środki trwałe, 6,78 % inwestycje rozpoczęte,
- 0,08 % należności długoterminowe (głównie z tytułu sprzedaży mieszkań, lokali, działek, należności zahipotekowane oraz zaległości wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego) – 217.087,55 zł,
- 15,04 % długoterminowe aktywa finansowe (akcje i udziały w spółkach gminy) – 41.279.520,71 zł,

Struktura aktywów obrotowych przedstawia się następująco:

- 0,23 % zapasy (materiały) – 32.914,19 zł
- 93,98 % należności krótkoterminowe (głównie z tytułu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, podatków i opłat lokalnych, użytkowania wieczystego gruntów, najmu, dzierżawy, zajęcia pasa drogowego, opłaty planistycznej, odpłatności za DPS-y, usługi opiekuńcze i należny podatek VAT z Urzędu Skarbowego) – 13.721.088,43 zł (UM – 5.853.154,28 zł, AO – 351.718,43 zł., ŚDS – 2.045,86 zł., OSiR – 178.351,60 zł., MZOK – 7.157.494,31 zł., OPS - 178.323,95 zł.)
- 5,80 % środki pieniężne – 846.149,84 zł.

Pasywa obejmują:

- fundusz – 279.566.695,70 zł, z tego fundusz jednostek – 265.649.197,11 zł
- zobowiązania krótkoterminowe z tytułu:
 - dostaw i usług – 2.399.865,69 zł (w tym: oświetlenie stadionu – 904.940,73 zł i gospodarka odpadami – 937.745,28 zł),
 - wobec budżetów – 309.471,00 zł (podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc grudzień i od dodatkowego wynagrodzenia rocznego),



- z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 1.933.279,09 zł (składki za miesiąc grudzień oraz od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok),
 - z tytułu wynagrodzeń – 3.491.373,94 zł (z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok),
 - pozostałe zobowiązania – 169.414,14 zł (nadpłaty z tytułu podatków i opłat, diety radnych i sołtysów za miesiąc grudzień),
 - sumy obce – 327.605,23 zł (zabezpieczenia należytego wykonania umów),
 - fundusze specjalne – 915.186,88 zł
- rozliczenia międzyokresowe – 1.909,04 zł.

3. Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) to zestawienie osiągniętych w danym roku przychodów i wszystkich poniesionych w tym okresie kosztów. Łączny rachunek zysków i strat budżetowych informuje o globalnych kwotach przychodów i kosztów występujących w jednostkach oraz ich strukturze. Wynik finansowy w rachunku zysków i strat prezentuje się w podziale na poniższe obszary działalności:

- podstawowej działalności operacyjnej,
- pozostałej działalności operacyjnej,
- działalności finansowej.

3.1 Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych

Na 31 grudnia 2018 roku zysk (netto) jednostek budżetowych wyniósł 13.917.498,59 zł. Wynik na poszczególnych rodzajach działalności przedstawia się następująco:

- zysk z działalności podstawowej (przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej minus koszty działalności operacyjnej) wyniósł 16.970.708,76 zł,
- zysk z działalności operacyjnej wyniósł 15.326.836,72 zł.

Główną pozycję przychodów (netto), które wynoszą 144.018.492,53 zł stanowią przychody z tytułu dochodów budżetowych 143.994.331,18 zł. Pozostałe przychody operacyjne stanowią 16.468.110,16 zł. Przychody finansowe w kwocie 1.116.237,43 zł dotyczą odsetek.

Główną pozycję w kosztach działalności operacyjnej (127.047.783,77 zł) stanowią wynagrodzenia 37,96 % (48.225.251,74 zł), usługi obce 13,31 % (16.909.464,45 zł), ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników – 9,80 % (12.455.367,53 zł), inne



świadczenia finansowane z budżetu – 24,56 % (31.207.537,49 zł). Pozostałe koszty z działalności operacyjnej wyniosły 18.250.162,56 zł.

Pozostałe koszty operacyjne (18.111.982,20 zł) dotyczą przede wszystkim odpisu aktualizującego należności alimentacyjne oraz pozostałych odpisów aktualizujących należności i umorzenia należności.

W kosztach finansowych, które wynoszą 2.525.575,56 zł główną pozycję stanowią odsetki od zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz prowizje od kredytów i pokrycie straty spółki „Dolina Stobrawy” (29.151,72 zł).

4. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek

Zestawienie zmian w funduszu jednostek informuje o funduszu jednostek na początek i na koniec 2018 roku, o przyczynach zmian w poszczególnych elementach funduszu.

4.1 Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek

Fundusz jednostek na początku roku wyniósł 259.162.371,22 zł zaś na koniec roku 2018 wyniósł 265.649.197,11 zł.

Zwiększenia funduszu w kwocie 262.804.023,64 zł nastąpiły przede wszystkim z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych – 146.788.749,00 zł, zysku bilansowego za rok ubiegły – 96.990.017,95 zł, środków na inwestycje – 18.663.104,22 zł, nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i inwestycji – 354.382,47 zł (nieodpłatnie otrzymane grunty od Skarbu Państwa oraz nieodpłatnie otrzymane urządzenia zabawowe do przedszkoli), innych zwiększeń – 7.770,00 zł (nakłady na inwestycje poniesione z bieżących wydatków w latach poprzednich).

Zmniejszenie funduszu jednostek wyniosło 256.317.197,75 zł. Główne pozycje to strata za rok ubiegły 87.806.876,35 zł, zrealizowane dochody budżetowe 143.069.420,74 zł, dotacje i środki na inwestycje 24.414.522,21 zł, wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji 404.144,31 zł, inne zmniejszenia 622.234,14 zł (likwidacja środków trwałych w szkołach i przedszkolach i spisanie poniesionych nakładów na inwestycje bez kontynuacji z lat poprzednich).