

ZARZĄDZENIE Nr AO.0050.64.2013
BURMISTRZA MIASTA KLUCZBORKA
z dnia 20 maja 2013

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Kluczbork

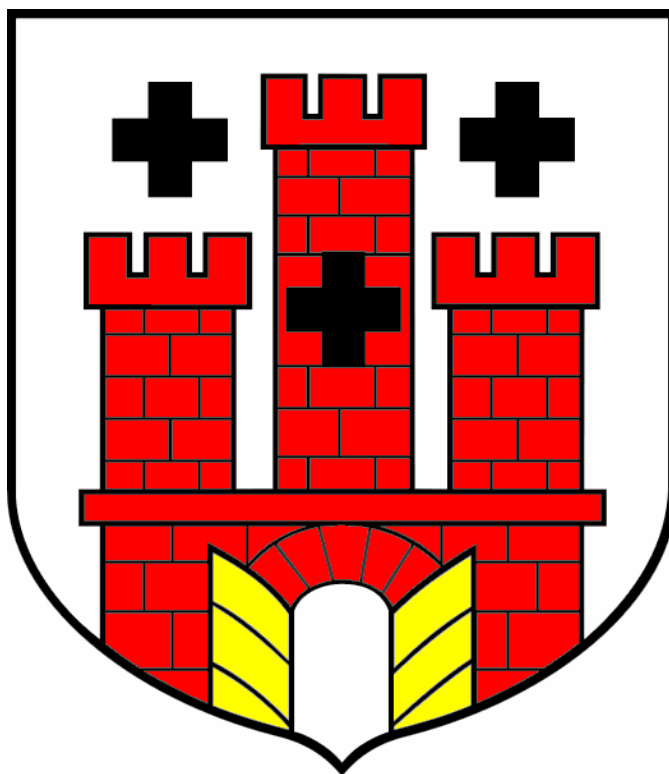
Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. **o finansach publicznych** (Dz.U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.). w związku z **§ 20 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej** (Dz.U. z 2013r. poz. 289, z późn. zm.)

§ 1

Burmistrz Miasta Kluczborka przekazuje Radzie Miejskiej w Kluczborku sprawozdanie finansowe Gminy Kluczbork.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.



Sprawozdanie Finansowe Gminy Kluczbork za 2012 rok

Kluczbork, maj 2013

Burmistrz Miasta Kluczbork przekłada Radzie Miejskiej w Kluczborku sprawozdanie finansowe gminy Kluczbork za 2012 rok, zgodnie z art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240, z późn zm.).

Sprawozdanie finansowe sporządzone za 2012 rok obejmuje:

- bilans z wykonania budżetu gminy Kluczbork – załącznik nr 1,
- bilans łączny jednostki budżetowej – załącznik nr 2,
- zbiorcze rachunki zysków i strat (wariant porównawczy) jednostek budżetowych – załącznik nr 3,
- zbiorcze zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych – załącznik nr 4.

14. Bilans z wykonania budżetu miasta Kluczbork

Bilans z wykonania budżetu gminy Kluczbork za 2012 rok przedstawia sytuację finansową gminy w zakresie realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. W bilansie z wykonania budżetu ujmują 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 2012 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 2012 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 2012 roku wyniosła 1.562.142,91 zł.

W aktywach na koniec roku:

- 69,46 % stanowią środki pieniężne 1.085.107,14 zł.(środki subwencji oświatowej przekazane w miesiącu grudniu 2012 na miesiąc styczeń 2013),
- 30,54 % stanowią należności i rozliczenia – 477.035,77 zł. (z tego m.in. należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 455.693,00 zł. oraz udziały z Urzędów Skarbowych – 21.342,77 zł.),

W pasywach na koniec roku:

- Zobowiązania stanowią 47.781.269,20 zł.,
 - z tytułu kredytów, pożyczek – 47.738.422,29 zł.
 - pozostałe zobowiązania – 42.846,91 zł.(środki unijne na program Comenius na rok 2012 – 42.075,23 zł., zobowiązania wobec urzędów skarbowych – 572,87 zł. oraz z tytułu funduszu alimentacyjnego – 151,10 zł. i nadpłaconej dotacji – 47,71 zł.)
- aktywa netto budżetu wynoszą - 47.819.496,29 zł.
 - niedobór wykonania budżetu – -4.778.785,77 zł..
 - wynik na operacjach niekasowych (z tytułu umorzenia pożyczki z WFOŚ na Budowę kanalizacji w Ligocie Dolnej i Kraskowie) wyniósł – 826.000,00 zł.
 - skumulowany niedobór na zasobach budżetu wyniósł – - 43.866.710,52 zł.(wynik narastający z lat poprzednich).
- Inne pasywa wynoszą – 1.600.370,00 zł.(subwencja oświatowa na styczeń 2013 roku).

Gmina Kluczbork udzieliła poręczenia na kwotę 60.000,00 zł. Stowarzyszeniu Lokalna Grupa Działania „Dolina Stobrawy”.

15. Bilanse zbiorcze 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 pasywowi.

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 długie 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.

14.1 Bilans zbiorczy jednostek budżetowych

Suma bilansowa jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2012 roku wyniosła 255.830.045,92 zł. W bilansie zbiorczym jednostek budżetowych udział majątku trwałego (241.977.371,26 zł.) w aktywach ogółem stanowił 94,59 %, zaś majątek obrotowy (13.852.674,66 zł.) - 5,41 %.

Struktura aktywów trwałych przedstawia się następująco:

- 0,002 % wartości niematerialne i prawne – 5.355,62 zł.,
- 87,8 % rzeczowe aktywa trwałe – 212.388.673,29 zł., z tego 90,00 % stanowią środki trwałe, 10,00 % inwestycje rozpoczęte,
- 0,40 % należności długoterminowe (głównie z tytułu sprzedaży mieszkań, lokali, działek, należności zhipotekowane oraz zaległości wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego) – 978.504,35 zł.,
- 11,82 % długoterminowe aktywa finansowe (akcje i udziały w spółkach gminy) – 28.604.838,00 zł.,

Struktura aktywów obrotowych przedstawia się następująco:

- 0,31 % zapasy (materiały) – 43.326,12 zł.
- 94,41 % należności krótkoterminowe (głównie z tytułu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, podatków i opłat lokalnych, użytkowania wieczystego gruntów, najmu, dzierżawy, zajęcia pasa drogowego, opłaty planistycznej, należny podatek VAT z Urzędu Skarbowego) – 13.078.153,45 zł.
- 5,28 % środki pieniężne – 731.195,09 zł.

Pasywa obejmują:

- fundusz – 241.736.112,74 zł., z tego fundusz jednostek – 233.465.332,68 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne, głównie z tytułu:
 - dostaw i usług – 4.539.770,33 zł.,
 - zobowiązania wobec budżetów – 332.892,47 zł.(podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc grudzień oraz podatek VAT do odprowadzenia),
 - z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 1.886.112,90 zł.(składki za miesiąc grudzień oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 rok),
 - z tytułu wynagrodzeń – 3.652.216,01 zł.(z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 roku),
 - pozostałe zobowiązania – 250.603,39 zł.(nadpłaty z tytułu podatków i opłat),
 - sumy obce – 204.461,92 zł.(zabezpieczenia należytego wykonania umów),
 - rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych – 800,00 zł.,
 - fundusze specjalne – 1.016.469,47 zł.
- rozliczenia międzyokresowe – 2.210.606,69 zł.
 - rozliczenia międzyokresowe przychodów – 2.210.606,69 zł. (wyplacone zaliczki alimentacyjne podlegające zwrotowi w latach następnych).

16. Rachunki zysków i strat zbiorcze jednostek budżetowych

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

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

16.1 Rachunek zysków i strat zbiorczy jednostek budżetowych

Na 31 grudnia 2012 roku zysk (netto) jednostek budżetowych wyniósł 8.270.780,06 zł. Wynik na poszczególnych rodzajach działalności przedstawia się następująco:

- zysk ze sprzedaży (przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nim minus koszty działalności operacyjnej) wyniósł 11.352.409,05 zł.,
- zysk z działalności operacyjnej wyniósł 7.060.688,64 zł.,
- zysk z działalności gospodarczej wyniósł 8.266.225,64 zł.,
- zysk brutto wyniósł 8.270.780,06 zł.

Główną pozycję przychodów (netto), które wynoszą 94.000.698,46 zł. stanowią przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 93.923.387,81 zł. Pozostałe przychody operacyjne stanowią 5.385.700,54 zł. Przychody finansowe w kwocie 4.071.902,17 zł. dotyczą głównie odsetek. Główną pozycję w kosztach działalności operacyjnej (82.648.289,41 zł.) stanowią wynagrodzenia 47,4 % (39.151.481,89 zł.), usługi obce 9,2 % (7.608.104,96 zł.), ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników – 12,3 % (10.130.626,67 zł.),

inne świadczenia finansowane z budżetu – 13,9 % (11.475.703,45 zł.). Pozostałe koszty z działalności operacyjnej wyniosły 14.282.372,44 zł. Pozostałe koszty operacyjne w kwocie 9.677.420,95 zł. dotyczą przede wszystkim odpisu aktualizującego całość należności alimentacyjnych (5.718.416,34 zł.) oraz odpisu odsetek naliczanych na koniec okresu sprawozdawczego i umorzonych zaległości z tytułu podatków i opłat (3.858.199,78 zł.)

W przychodach finansowych które wynoszą 4.071.902,17 zł. główną pozycję stanowią odsetki (w tym odsetki wpłacone – 243.144,35 zł. oraz odsetki naliczone od zaległości z tytułu podatków i opłat – 3.309.137,12 zł., z funduszu alimentacyjnego - 519.620,70 zł.).

W kosztach finansowych, które wynoszą 2.866.365,17 zł. główną pozycję stanowią odsetki od zaciągniętych pożyczek, kredytów w wysokości 2.866.365,17 zł.

4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki

Zestawienie zmian w funduszu jednostki informuje o funduszu jednostki na początek i na koniec 2012 roku, o przyczynach zmian w poszczególnych elementach funduszu.

4.1 Zestawienie zbiorcze zmian w funduszu jednostki

Fundusz jednostek na początku roku wyniósł 176.574.604,48 zł. zaś na koniec roku 2012 wyniósł 233.465.332,69 zł.

Zwiększenia funduszu w kwocie 228.163.870,02 zł. nastąpiły przede wszystkim z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych – 97.734.424,61 zł. zysku bilansowego za rok ubiegły – 75.696.966,85 zł., środki na inwestycję – 14.565.966,72 zł., nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje – 533.151.58 zł, innych zwiększeń (zwiększenia wartości środków trwałych, zwiększenie akacji i udziałów, rozliczanie inwentaryzacji) – 39.633.360,26 zł.

Zmniejszenie funduszu jednostek wyniosło 171.273.141.81 zł. Główne pozycje to strata za rok ubiegły 58.431.072,99 zł., zrealizowane dochody budżetowe 93.096.825,65 zł., dotacje i środki na inwestycje 19.121.453,51 zł., wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji 150.106,55 zł., inne zmniejszenia (rozliczenia inwentaryzacji, aport, VAT z lat poprzednich, pierwsze wyposażenie zakupione z inwestycji) 473.683,11 zł.