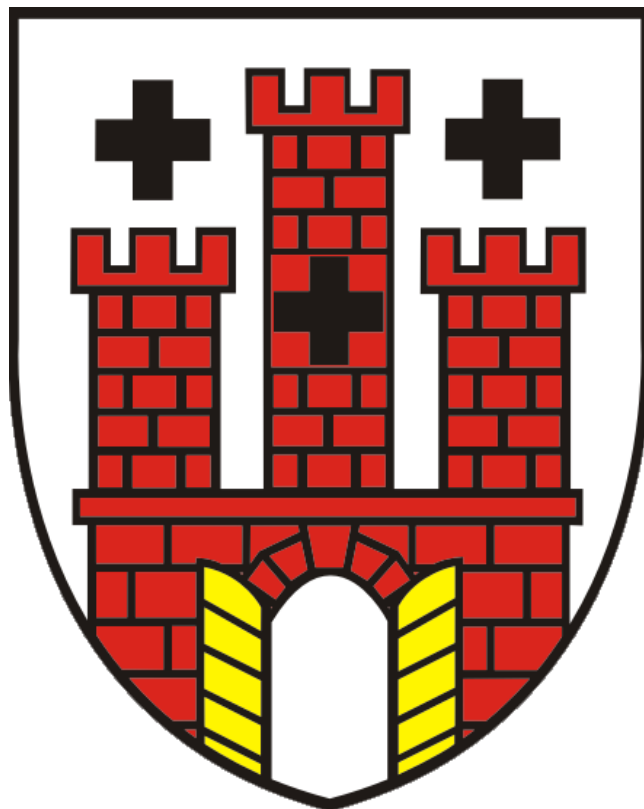




Sprawozdanie Finansowe Gminy Kluczbork za 2019 rok

Kluczbork, czerwiec 2020



Burmistrz Miasta Kluczbork przedkłada Radzie Miejskiej w Kluczborku sprawozdanie finansowe gminy Kluczbork za 2019 rok, zgodnie z art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Sprawozdanie finansowe sporządzone za 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 roku wyniosła **6.463.948,37 zł**.

W aktywach na koniec roku:

- **87,87 %** stanowią środki pieniężne **5.679.902,37 zł** (środki subwencji oświatowej przekazane w miesiącu grudniu 2019 na miesiąc styczeń 2020 w kwocie **2.166.501,00 zł**),
- **12,13 %** stanowią należności i rozliczenia – **784.046,00 zł** (z tego m.in. należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – **725.819,00 zł** oraz udziały z urzędów skarbowych – **58.227,00 zł**).

W pasywach na koniec roku:

- Zobowiązania stanowią **65.327.270,10 zł**,



- z tytułu kredytów, pożyczek – **64.610.000,00 zł**.
- zobowiązania wobec budżetów – **319.437,20 zł** (należny VAT za miesiąc grudzień 2019 r. do US, zaliczki na programy unijne i dochody z zadań zleconych)
- pozostałe zobowiązania – **397.832,90 zł** (środki mylnie przekazane w 2019 roku dotyczące ZFŚS oświaty)
- Aktywa netto budżetu wynoszą - **61.029.822,73 zł**
 - deficyt budżetu – **-4.926.256,82 zł**
 - skumulowany niedobór na zasobach budżetu wyniósł – **-56.103.565,91 zł** (wynik narastający z lat poprzednich).
- Inne pasywa wynoszą – **2.166.501,00 zł** (subwencja oświatowa na styczeń 2020 roku).

Udzielone poręczenia przez Gminę Kluczbork wg stanu na 31.12.2019 r. wynoszą **788.200,00 zł** (Miejski Klub Sportowy w Kluczborku – **396.000,00 zł** oraz Fundacja Artem Silesiam Promovere w Kuniowie – **392.200,00 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 pasywom.

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 2019 roku wyniosła **298.472.900,41 zł**. W bilansie łącznym jednostek budżetowych udział majątku trwałego (**283.689.455,50 zł**) w aktywach ogółem stanowił **95,05 %**, zaś majątek obrotowy (**14.783.444,91 zł**) - **4,95 %**.

Struktura aktywów trwałych przedstawia się następująco:

- **85,20 %** rzeczowe aktywa trwałe – **241.697.416,95 zł**; z tego **88,54 %** stanowią środki trwałe, **11,46 %** inwestycje rozpoczęte,
- **0,08 %** należności długoterminowe (głównie z tytułu sprzedaży mieszkań, lokali, działek) – **213.116,84 zł**,
- **14,72 %** długoterminowe aktywa finansowe (akcje i udziały w spółkach gminy) – **41.778.921,71 zł**.

Struktura aktywów obrotowych przedstawia się następująco:

- **0,32 %** zapasy (materiały) – **46.646,23 zł**
- **96,42 %** 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) – **14.254.510,55 zł** (UM – 6.433.113,95 zł, AO – 316.008,79 zł, ŚDS – 2.519,18 zł, OSiR – 169.529,11 zł, MZOK – 7.132.323,41 zł, OPS - 170.705,29 zł, CAL – 30.310,82 zł).
- **3,26 %** środki pieniężne – **482.288,13 zł**.

Pasywa obejmują:

- fundusz – **287.941.080,84 zł**, z tego fundusz jednostek – **266.235.332,94 zł**
- zobowiązania krótkoterminowe z tytułu:
 - dostaw i usług – **3.234.728,66 zł** (w tym: oświetlenie stadionu – 452.470,37 zł, gospodarka odpadami – 1.144.052,07 zł, faktoring – 1.099.012,41 zł),
 - wobec budżetów – **291.436,68 zł** (podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc grudzień i od dodatkowego wynagrodzenia rocznego),



- z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – **2.081.175,27** zł (składki za miesiąc grudzień oraz od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok),
- z tytułu wynagrodzeń – **3.857.489,85** zł (z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok),
- pozostałe zobowiązania – **172.298,37** zł (nadpłaty z tytułu podatków i opłat, diety radnych i sołtysów za miesiąc grudzień),
- sumy obce – **379.910,61** zł (zabezpieczenia należytego wykonania umów),
- fundusze specjalne – **514.780,13** 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 2019 roku zysk (netto) jednostek budżetowych wyniósł **21.705.747,90** zł. Wynik na poszczególnych rodzajach działalności przedstawia się następująco:

- zysk z działalności podstawowej (przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej minus koszty działalności operacyjnej) wyniósł **23.519.738,61** zł,
- zysk z działalności operacyjnej wyniósł **21.828.719,78** zł.

Główną pozycję przychodów (netto), które wynoszą **168.009.025,21** zł stanowią przychody z tytułu dochodów budżetowych **167.970.986,73** zł. Pozostałe przychody operacyjne stanowią **18.181.488,08** zł. Przychody finansowe w kwocie **1.486.707,13** zł dotyczą odsetek.

Główną pozycję w kosztach działalności operacyjnej (**144.489.286,60** zł) stanowią wynagrodzenia **36,08** % (**52.127.122,78** zł), usługi obce **14,59** % (**21.078.634,01** zł), ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników – **9,23** % (**13.330.534,87** zł), inne świadczenia finansowane z budżetu – **25,46** % (**36.782.741,93** zł). Pozostałe koszty z działalności operacyjnej wyniosły **19.872.507,51** zł i dotyczą przede wszystkim odpisu



aktualizującego należności alimentacyjne oraz pozostałych odpisów aktualizujących należności

i umorzenia należności.

W kosztach finansowych, które wynoszą **1.609.678,41** zł główną pozycję stanowią odsetki od zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz prowizje od kredytów i pokrycie straty spółki „Dolina Stobrawy” (42 071,75 zł).

4. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek

Zestawienie zmian w funduszu jednostek informuje o funduszu jednostek na początek i na koniec **2019** roku, o przyczynach zmian w poszczególnych elementach funduszu.

4.1 Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek

Fundusz jednostek na początku roku wyniósł **265.649.197,11** zł zaś na koniec roku 2019 wyniósł **266.235.332,94** zł.

Zwiększenia funduszu w kwocie **306.963.937,38** zł nastąpiły przede wszystkim z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych – **172.248.402,18** zł, zysku bilansowego za rok ubiegły – **105.553.766,43** zł, środków na inwestycje – **27.502.202,09** zł, nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i inwestycji – **1.659.090,58** zł (nieodpłatnie otrzymane grunty od Skarbu Państwa oraz sieć wodociągowa i sanitarna od Spółdzielni Mieszkaniowej „Przyszłość”), innych zwiększeń – **476,10** zł (nakłady na inwestycje poniesione z bieżących wydatków w latach poprzednich).

Zmniejszenie funduszu jednostek wyniosło **306.377.801,55** zł. Główne pozycje to strata za rok ubiegły **91.636.267,84** zł, zrealizowane dochody budżetowe **167.612.344,03** zł, dotacje i środki na inwestycje **35.445.683,14** zł, wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji **11.384.732,40** zł, inne zmniejszenia **298.774,14** zł (likwidacja środków trwałych w szkołach i przedszkolach i spisanie poniesionych nakładów na inwestycje bez kontynuacji z lat poprzednich).