

ZARZĄDZENIE Nr 69/2019
Burmistrza Miasta Ostróda
z dnia 14 maja 2019 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Miasta Ostróda za rok 2018

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017r., poz. 2077 z późn. zm.) **Burmistrz Miasta Ostróda zarządza, co następuje:**

§ 1

Przedstawiam Radzie Miejskiej w Ostródzie sprawozdanie finansowe miasta składające się z: bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, łącznego bilansu jednostek budżetowych, łącznego rachunku zysków i strat jednostek budżetowych, łącznego zestawienia zmian w funduszach jednostek budżetowych oraz łącznej informacji dodatkowej.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

I N F O R M A C J A

do sprawozdania finansowego Miasta Ostróda sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 roku

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2018 roku i zostało sporządzone przy założeniu możliwości dalszej kontynuacji działalności.

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- łącznego rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych
- łącznej informacji dodatkowej.

Łączne sprawozdania finansowe zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych następujących jednostek:

1. Urzędu Miejskiego.
2. Szkoły Podstawowej Nr 1.
3. Szkoły Podstawowej Nr 2.
4. Szkoły Podstawowej Nr 3.
5. Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 4.
6. Zespołu Szkolno-Przedszkolnego.
7. Szkoły Podstawowej Nr 6.
8. Przedszkola Miejskiego nr 1.
9. Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej.
10. Ostródzkiego Centrum Sportu i Rekreacji.
11. Środowiskowego Domu Samopomocy „Bratek”.
12. Żłobka Miejskiego

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego jest zestawieniem aktywów i pasywów dotyczących wielkości, które ukształtowały osiągnięty wynik budżetu i dotyczy wykonania budżetu według metody kasowej. W bilansie po stronie aktywów przedstawione są informacje o środkach pieniężnych i należnościach. Natomiast po stronie pasywów przedstawiona jest informacja o zobowiązaniach i źródłach ich finansowania. Ogólną wartość aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowi kwota **23.745.550,32 zł**.

Po stronie aktywów tego bilansu ujmuje się:

- środki pieniężne budżetu, czyli wartość środków pieniężnych na rachunkach bankowych, które wynoszą – **11.234.780,35 zł**,
- pozostałe środki pieniężne (wartość środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki) – **11.486.952,06 zł**,
- należności i rozliczenia, czyli rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu – **1.023.817,91 zł**.

Po stronie pasywów tego bilansu wykazuje się:

- 1) zobowiązania – **49.603.662,74 zł**, w tym: zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych kredytów i emisji obligacji – **48.936.260,00 zł**, zobowiązania wobec budżetów – **626.955,02 zł**, pozostałe zobowiązania – **40.447,72 zł**,
- 2) aktywa netto budżetu stanowi kwota – **27.510.413,42 zł (minus)**, w skład tej kwoty wchodzi:
 - wynik wykonania budżetu odzwierciedlający rezultat działalności za rok budżetowy 2018 – **18.207.289,59 zł (minus)** (deficyt budżetu),
 - skumulowany wynik budżetu – **20.790.075,89 zł (minus)**,
 - rezerwa na wydatki niewygasające – **11.486.952,06 zł**.
- 3) rozliczenia międzyokresowe – **1.652.301,00 zł** (część subwencji oświatowej ogólnej na 01.2019r.).

Bilans jednostki budżetowej

Bilans jednostki budżetowej tzw. bilans łączny, sporządzany jest na podstawie bilansów jednostkowych, które sporządzane są oddzielnie przez każdą jednostkę na podstawie własnych ksiąg rachunkowych. Bilans łączny jest sprawozdaniem statycznym, obrazującym stan posiadanego przez jednostkę majątku (z wyszczególnieniem na trwałe i obrotowe) oraz przedstawiającym źródła jego finansowania (w podziale na własne i obce). Na dzień 31 grudnia 2018 roku stan aktywów i pasywów stanowi kwota **267.801.048,96 zł**.

Na aktywa w bilansie składają się aktywa trwałe i aktywa obrotowe.

1. Aktywa trwałe stanowi kwota **262.328.149,33 zł**, w skład której wchodzi:
 - rzeczowe aktywa trwałe – **225.952.730,25 zł** (w tym: grunty – 49.431.449,08 zł, budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej – 143.723.238,07 zł, urządzenia techniczne i maszyny – 1.265.390,07 zł, środki transportu – 2.303.947,18 zł, inne środki trwałe – 4.126.583,08 zł, środki trwałe w budowie (inwestycje) – 25.102.122,77 zł),
 - należności długoterminowe – **8.462.819,08 zł**, (w tym: należności z tytułu sprzedaży ratalnej mienia – 802.017,09 zł, należności z tytułu zaległości dłużników alimentacyjnych – 7.660.801,99 zł)
 - długoterminowe aktywa finansowe (akcje i udziały) – **27.912.600,00 zł**.
2. Aktywa obrotowe stanowi kwota **5.472.899,63 zł**, w skład których wchodzi:
 - zapasy (stan materiałów i towarów na dzień 31.12.2018 r., np. paliwo, opał, artykuły biurowe, żywnościowe itp.) – **40.974,63 zł**,

- należności krótkoterminowe (należności z tytułu dostaw towarów i usług – 21.383,05 zł, należności od budżetów – 18.139,04 zł, pozostałe należności z tytułu podatków, opłat, czynszów itp. – 4.818.266,99 zł) – **4.857.789,08 zł**,
- środki pieniężne na rachunkach bankowych (środki na rachunkach bankowych innych niż rachunek budżetu, np. rachunki sum depozytowych, rachunki zakładowych funduszy świadczeń socjalnych) – **573.576,92 zł**,
- inne środki pieniężne – **559,00 zł**.

Na pasywa w bilansie składają się fundusz oraz zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.

1. Fundusz stanowi kwota – **243.097.694,00 zł**, w skład którego wchodzi:
 - fundusz jednostki o wartości – **213.597.394,95 zł**,
 - wynik finansowy netto (różnica między przychodami a kosztami) – **29.500.299,05 zł** (zysk).
2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowi kwota **24.703.354,96 zł**, w tym:
 - zobowiązania długoterminowe – **4.311.242,17 zł**,
 - zobowiązania krótkoterminowe – **19.590.095,70 zł**, w tym: zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 212.837,04 zł, zobowiązania wobec budżetów (przede wszystkim zaliczka i fundusz alimentacyjny) – 15.400.005,92 zł, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych – 489.415,73 zł, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (wynagrodzenia dodatkowe) – 2.407.390,28 zł, pozostałe zobowiązania – 112.466,15 zł, sumy obce – 476.481,30 zł, rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych – 506,52 zł, fundusze specjalne – 490.992,76 zł,
 - rozliczenia międzyokresowe – **802.017,09 zł**.

Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)

Rachunek zysków i strat jednostki sporządzany jest na podstawie sprawozdań jednostkowych, które sporządzane są odrębnie przez każdą jednostkę budżetową na podstawie własnych ksiąg rachunkowych. Rachunek zysków i strat prezentuje w ujęciu dynamicznym zachodzące w jednostkach procesy majątkowe i finansowe.

Przychody w 2018 roku stanowi kwota **143.276.264,77 zł**, w tym z tytułu:

- przychodów netto ze sprzedaży produktów – **632.163,87 zł**,
- przychodów netto ze sprzedaży towarów i materiałów – **1.617.407,49 zł**,
- przychodów z tytułu dochodów budżetowych – **139.848.716,57 zł**,
- pozostałe przychody operacyjne – **1.126.928,26 zł**,
- przychody finansowe – **51.048,58 zł**.

Koszty w 2018 roku stanowi kwota **113.775.965,72 zł**, w tym z tytułu:

- koszty działalności operacyjnej (amortyzacja, zużycie materiałów i energii, koszty usług obcych, podatki i opłaty, wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne itp.) – **112.117.017,21 zł**,
- pozostałe koszty operacyjne – **333.497,45 zł (minus)**,

- koszty finansowe – **1.992.445,96 zł.**

Wobec powyżej przedstawionych wartości rok 2018 zamknął się w jednostkach budżetowych zyskiem w kwocie 29.500.299,05 zł.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki

Zestawienie zmian w funduszu jednostki podobnie jak poprzednie sprawozdania finansowe sporządzane są na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek budżetowych.

Podstawowym celem sprawozdania jest przedstawienie informacji o zaistniałych zmianach w poszczególnych składnikach funduszu. Obrazuje również poniesione koszty i osiągnięte przychody, które zostały bezpośrednio odniesione na fundusz własny.

Stan funduszu na początku 2018 roku stanowi kwota **192.894.804,07 zł.**

Zwiększenia funduszu w ciągu roku stanowi kwota 279.231.517,79 zł, w tym:

- zysk bilansowy za 2017 rok – 98.626.236,78 zł,
- zrealizowane wydatki budżetowe w 2018 roku – 146.605.543,85 zł,
- środki na inwestycje – 27.077.277,60 zł,
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne – 4.982.632,78 zł,
- inne zwiększenia – 1.939.826,78 zł.

Zmniejszenia funduszu na przestrzeni 2018 roku stanowi kwota 258.528.926,91 zł, w tym:

- strata za 2017 rok – 73.261.868,60 zł,
- zrealizowane dochody budżetowe – 139.944.448,50 zł,
- dotacje i środki na inwestycje – 42.459.784,01 zł,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych – 2.348.045,54 zł,
- inne zmniejszenia – 514.780,26 zł.

Stan funduszu jednostki na dzień 31 grudnia 2018 roku po uwzględnieniu zwiększeń i zmniejszeń na przestrzeni 2018 roku wynosi **213.597.394,95 zł**, wynik finansowy za 2018 rok stanowi zysk w kwocie – **29.500.299,05 zł.**

Wobec powyżej przedstawionych wartości stan funduszu na koniec roku 2018 stanowi kwota 243.097.694,00 zł.

Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa jest sprawozdaniem opisowym w układzie tabelarycznym. Została wprowadzona rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017r. Wzór informacji dodatkowej przedstawiono w załączniku nr 12 do rozporządzenia. Informacja

dodatkowa zastępuje zbiorczo informacje uzupełniające do poszczególnych części sprawozdania.

Uszczegółowienie zakresu informacji prezentowanych w pozostałych sprawozdaniach finansowych zostało przedstawione w Tabelach od Nr 1 do Nr 16 stanowiących integralną część informacji dodatkowej.

Tabela Nr 1 przedstawia szczegółowy zakres zmian wartości początkowej grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:

- Wartość początkowa wyszczególnionych składników aktywów na początku roku obrotowego: **279.740.603,14 zł**,
- Zwiększenia wartości początkowej: **14.682.550,64 zł**,
- Zmniejszenia wartości początkowej: **6.403.334,70 zł**,
- Wartość początkowa wyszczególnionych składników aktywów na koniec roku obrotowego: **288.019.819,08 zł**.

Tabela Nr 2 przedstawia szczegółowy zakres zmian umorzenia/amortyzacji poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:

- Umorzenie wyszczególnionych składników aktywów na początku roku obrotowego: **78.585.551,70 zł**,
- Zwiększenia umorzenia: **9.485.386,21 zł**,
- Zmniejszenia umorzenia: **901.726,31 zł**,
- Umorzenie wyszczególnionych składników aktywów na koniec roku obrotowego: **87.169.211,60 zł**.

Tabela Nr 3 przedstawia aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury, o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Tabela Nr 4 informuje o odpisach aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych. W Gminie Miejskiej Ostróda w roku 2018 nie dokonano wyżej wymienionych odpisów aktualizujących.

Tabela Nr 5 informuje o odpisach aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych. W Gminie Miejskiej Ostróda w roku 2018 nie dokonano wyżej wymienionych odpisów aktualizujących.

Tabela Nr 6 przedstawia informacje o posiadanych gruntach w użytkowaniu wieczystym, tj. nr działki, powierzchnia i wartość z wyszczególnieniem stanu na początek i koniec roku obrotowego oraz zaistniałych zmian w trakcie roku.

Tabela Nr 7 dotyczy wyszczególnienia środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych.

Tabela Nr 8 przedstawia liczbę i wartość posiadanych papierów wartościowych. Gmina Miejska Ostróda według stanu na dzień 31.12.2018r. posiada jedną akcję o wartości **100,00 zł** oraz 163.372 udziałów o łącznej wartości **27.912.500,00 zł**.

Tabela Nr 9 przedstawia stan odpisów aktualizujących należności. Według stanu na dzień 31.12.2018r. poszczególne kategorie kształtowały się następująco:

- Odsetki od należności – **1.473.518,50 zł**,
- Należność fundusz alimentacyjny – **9.826.041,94 zł**,
- Odsetki fundusz alimentacyjny – **4.452.770,87 zł**,
- Należność zaliczka alimentacyjna – **2.346.942,83 zł**,
- Świadczenia społeczne należność i odsetki – **70.975,55 zł**.

Tabela Nr 10 przedstawia dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia. W Gminie Miejskiej Ostróda w roku 2018 nie utworzono rezerw.

Tabela Nr 11 informuje o zobowiązaniach długoterminowych według okresów wymagalności. W Gminie Miejskiej Ostróda według stanu na dzień 31.12.2018r. zobowiązania długoterminowe powyżej jednego roku wynoszą **45.361.051,40 zł**.

Tabela Nr 12 zawiera dane na temat zobowiązań z tytułu leasingu. Kwota zobowiązania Gminy Miejskiej Ostróda według stanu na dzień 31.12.2018r. wynosi **0,00 zł**.

Tabela Nr 13 stanowi wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku. Według stanu na dzień 31.12.2018r. kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku w formie hipoteki wyniosła **6.781.077,80 zł**. Zabezpieczenia dokonano na aktywach trwałych w kwocie **15.600.000,00 zł**, w tym:

- Zabezpieczenie zakupu rozłożonego na raty nieruchomości gruntowej niezabudowanej stanowiącej działkę ewidencyjną nr 87/5 oraz działkę 87/10 z obrębu 0009 Górka oraz nieruchomości gruntowej niezabudowanej stanowiącej działkę ewidencyjną nr 129/3 z obrębu 0006 miasta Ostróda w kwocie hipoteki łącznej 8.000.000,00 zł,
- Zabezpieczenie kwoty pożyczki udzielonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej dla Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Ostródzie na dofinansowanie zadania „Przebudowa sieci ciepłowniczej kanałowej 2xDN400 na sieć ciepłowniczą preizolowaną 2xDN400 przy ul. Paderewskiego w Ostródzie” na nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkami kompleksu sportowo-rekreacyjnego, położonej w obrębie 1 – Miasto Ostróda przy ul. 3-ego Maja 19a, składającej się z działki gruntu o nr ewidencyjnym 167 w kwocie hipoteki umownej do kwoty 1.100.000,00 zł,
- Zabezpieczenie kwoty pożyczki udzielonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej dla Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Ostródzie na dofinansowanie zadania „Budowa sieci ciepłowniczej na osiedlu Grunwaldzkim w Ostródzie” na nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkami kompleksu sportowo-rekreacyjnego, położonej w obrębie 1 – Miasto Ostróda przy ul. 3-ego Maja 19a, składającej się z działki gruntu o nr ewidencyjnym 167 w kwocie hipoteki umownej do kwoty 6.500.000,00 zł.

Tabela Nr 14 stanowi wykaz zobowiązań warunkowych. Według stanu na dzień 31.12.2018r. kwota zobowiązań warunkowych wobec pozostałych jednostek wpłaconych w formie kaucji i jako wadia wyniosła **386.045,55 zł**.

Tabela Nr 15 dotyczy istotnych pozycji rozliczeń międzyokresowych. Według stanu na dzień 31.12.2018r. kwota międzyokresowych rozliczeń przychodów wyniosła **802.017,09 zł**.

Tabela Nr 16 przedstawia dodatkowe informacje mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej:

- Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze - **42.190.396,75zł**,
- Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym – **20.793.181,93 zł**,
- Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – **134.150,00 zł** (odszkodowanie z ubezpieczenia).

10.05.2019r.

Sporządził: