

BURMISTRZ MIASTA ŁAŃCUTA

ul. Plac Sobieskiego 18

37-100 ŁAŃCUT

OA.0050.200.2014

**ZARZĄDZENIE Nr 200/2014
BURMISTRZA MIASTA ŁAŃCUTA
z dnia 23 maja 2014 r.**

w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego Miasta Łącuta za rok 2013

Na podstawie art. 30 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.) oraz art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) postanawiam:

§ 1. Przedkładam Radzie Miasta Łącuta sprawozdanie finansowe Miasta Łącuta za rok 2013 w brzmieniu załącznika do niniejszego zarządzenia.

§2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Łącuta.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ MIASTA ŁAŃCUTA

ul. Plac Sobieskiego 18
37-100 ŁAŃCUT

Załącznik

do Zarządzenia Nr 200/2014
z dnia 23 maja 2014 r.

Burmistrza Miasta Łańcuta

Objaśnienia do sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego – Miasto Łańcut – za 2013 r.

W załączeniu przedstawiam sprawozdanie finansowe Miasta Łańcuta za rok 2013, na które składają się:

- 1) bilans z wykonania budżetu Miasta Łańcuta,
- 2) łączny bilans jednostek budżetowych obejmujący dane wynikające z bilansów tych jednostek,
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych miejskich jednostek budżetowych.

Sprawozdanie zostało sporządzone za rok obrotowy 2013 tj. obejmujący okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.

Sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. 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 2013 r. poz. 289).

Poszczególne składowe sprawozdania finansowego sporządzone są:

- bilans z wykonania budżetu - na podstawie ksiąg rachunkowych budżetu Miasta Łańcuta,
- sprawozdania łączne: bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu – na podstawie jednostkowych sprawozdań niżej wymienionych jednostek budżetowych Miasta Łańcuta:

- 1) Urząd Miasta Łańcuta,
- 2) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łańcucie,
- 3) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Łańcucie,
- 4) Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych w Łańcucie,
- 5) Szkoła Podstawowa Nr 2 w Łańcucie,
- 6) Szkoła Podstawowa Nr 3 w Łańcucie,

- 7) Zespół Szkół Nr 1 w Łańcucie,
- 8) Publiczne Gimnazjum Nr 1 w Łańcucie,
- 9) Przedszkole Miejskie Nr 1,
- 10) Przedszkole Miejskie Nr 2,
- 11) Przedszkole Miejskie Nr 3,
- 12) Przedszkole Miejskie Nr 4,
- 13) Przedszkole Miejskie Nr 5.

Wymienione powyżej jednostki organizacyjne Miasta Łańcuta sporządzają sprawozdania finansowe jednostkowe na podstawie własnych ksiąg rachunkowych.

Bilans z wykonania budżetu Miasta Łańcuta sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 4.659.954,51 zł.

Na aktywa budżetu w kwocie 4.659.954,51 zł składają się:

1. Środki pieniężne w wysokości 4.319.760,42 zł, obejmujące:

- subwencję oświatową na miesiąc styczeń 2014 r. w wysokości 792.631 zł,
- środki na wyodrębnionym rachunku bankowym wydatków niewygasających z końcem 2013 r. w wysokości 317.917,81 zł,
- środki pieniężne pozostałe na rachunku bankowym budżetu na koniec 2013 r. w wysokości 3.209.211,61 zł.

2. Należności w kwocie 340.194,09 zł, w tym:

- należności od jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów oraz środków przekazanych na wydatki 21.833,47 zł,
- należne, nie przekazane do dnia 31 grudnia 2013 r. udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 318.360,62 zł.

Pasywa budżetu w kwocie 4.659.954,51 zł, stanowią:

1) zobowiązania finansowe w wysokości 18.290.605,88 zł, w tym:

- z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych 18.290.000 zł,
- nadpłata udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych do rozliczenia z urzędami skarbowymi 605,88 zł,

2) wynik wykonania budżetu 2013 r. w wysokości 2.897.081,98 zł, na który składają się:

- deficyt budżetu 2013 r. w kwocie (-) 2.579.164,17 zł,
- niewykonane wydatki (równowartość wydatków niewygasających) (-) 317.917,81 zł.

3) skumulowany niedobór budżetu (-) 11.844.118,44 zł,

4) rezerwa w kwocie 792.631 zł dotycząca dochodów budżetu do rozliczenia w 2014 r. oraz rezerwa na niewygasające wydatki 317.917,81 zł.

Łączny bilans jednostek budżetowych stanowi informację o majątku Miasta Łańcuta oraz źródłach finansowania tego majątku.

Łączny bilans jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r. wykazuje po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w wysokości 105.523.216,61 zł.

Aktywa w kwocie 105.523.216,61 zł stanowią:

- aktywa trwale o wartości netto 102.585.875,43 zł, stanowiące 97,21% aktywów ogółem,
- aktywa obrotowe o wartości 2.937.341,18 zł stanowiące 2,79 % aktywów ogółem.

Aktywa trwałe wykazano w bilansie w wartości netto tj. po uwzględnieniu umorzenia naliczanego od użytkowanych środków trwałych zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartość aktywów trwałych wzrosła w porównaniu do roku poprzedzającego o 8.511.870,50 zł.

Zmiana wartości aktywów trwałych nastąpiła w wyniku:

- nabycia nowych, gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (grunty pod budowę dróg, sprzęt komputerowy, licencje),
- przyjętych do użytkowania środków trwałych wytworzonych w wyniku prowadzonych inwestycji,
- poniesionych nakładów na inwestycje nowe i kontynuowane,
- planowego umorzenia użytkowanych środków trwałych.

Wykazane w bilansie aktywa trwałe obejmują:

1) wartości niematerialne i prawne (licencje na programy komputerowe) o wartości netto 122.078,62zł, wzrost wartości o 86.721,63 zł,

2) rzeczowe aktywa trwałe o wartości netto 75.405.796,81 zł, w tym:

- grunty 66.639.455,61 zł, zmiana wartości (+) 815.156,82 zł,
 - budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 49.713.325,97 zł zmiana wartości (+) 3.603.320,32 zł,
 - urządzenia techniczne i maszyny 1.078.535,17 zł, zwiększenie wartości o 628.413,08 zł,
 - środki transportu 157.892,61 zł, zmniejszenie wartości o kwotę 44.298,04 zł,
 - inne środki trwałe 496.990,03 zł, zmniejszenie wartości o 94.163,53 zł,
 - środki trwałe w budowie (inwestycje) 8.766.341,20 zł, zwiększenie wartości 3.519.720,22 zł
- 3) udziały w spółkach Miasta Łańcuta 27.058.000 zł.

Na aktywa obrotowe wykazane w bilansie na dzień 31 grudnia 2013 r. składają się:

1) zapasy o wartości 40.151,99 zł, stanowiące środki żywności w placówkach oświatowych oraz materiały biurowe,

2) należności krótkoterminowe 2.543.645,86 zł obejmujące:

- należności z tytułu dostaw i usług (należności z tytułu najmu, dzierżawy oraz sprzedaży składników majątkowych) 654.968,72 zł,
- należności od budżetów (podatek VAT do odliczenia) 122.555,07 zł,
- pozostałe należności (należności z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz pozostałych dochodów budżetowych) 1.766.132,07 zł.

3) krótkoterminowe aktywa finansowe 353.243,33 zł, w tym:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych (wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umów, środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, środki na rachunkach jednostek budżetowych do rozliczenia z budżetem Miasta) 348.885,03 zł,
- środki pieniężne w kasie 1.580 zł,
- środki pieniężne w drodze 2.778,30 zł.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. dokonano odpisów aktualizujących należności krótkoterminowych z tytułu odsetek, świadczeń alimentacyjnych, świadczeń funduszu alimentacyjnego oraz z tytułu opłat za najem lokali na łączną kwotę 3.447.701,28 zł.

Pasywa łącznego bilansu jednostek budżetowych wykazują:

- 1) fundusz w wysokości 102.415.474,70 zł (zmiana do stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. (+) 9.322.209,95 zł) na który składają się:
- fundusz jednostek 92.363.941,78 zł,
 - wynik finansowy 10.051.532,92 zł
- 2) zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 2.644.471,24 zł (zmiana stanu w porównaniu do roku ubiegłego (-) 1.707.735,61 zł), w tym:
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług (energia elektryczna, roboty budowlane) 543.846,75 zł - zmiana (+) 281.927,80 zł,
 - zobowiązania wobec budżetów (podatek VAT, podatek od wynagrodzeń) 22.834,52 zł – zmiana (-) 310.481,04 zł,
 - zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (składki ZUS) 335.658,14 zł – zmiana (-) 584.231,64 zł,
 - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (dodatkowe wynagrodzenia roczne za rok 2013) – 1.400.671,74 zł – zmiana (+) 9.630,20 zł,
 - pozostałe zobowiązania 130.664,22 zł,
 - sumy obce (zabezpieczenie należytego wykonania umów, wadia) 188.962,40 zł,
 - zobowiązania jednostek budżetowych wobec budżetu Miasta 21.833,47 zł.
- 3) zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 463.270,67 zł.

Łączny rachunek zysków i strat obejmuje dane wynikające z rachunku zysków i strat jednostek budżetowych Miasta Łańcuta i przedstawia przychody, koszty oraz wynik finansowy za okres sprawozdawczy 2013 r.

Przychody z podstawowej działalności jednostek budżetowych za rok 2013 wynoszą 50.710.707,68 zł i stanowią 104,30% przychodów roku 2012.

Kwota ta obejmuje przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz przychody ze sprzedaży usług.

Koszty działalności podstawowej za 2013 r. wynoszą 41.939.617,60 zł i są wyższe o 1,7% w porównaniu do roku 2012.

Koszty działalności podstawowej (statutowej) jednostek budżetowych obejmują:

Rodzaje kosztów	Stan na koniec 2012 r.	Stan na koniec 2013 r.	% 2013/2012
Amortyzacja	2 079 360,88	2 277 387,91	91,3
Zużycie materiałów i energii	4 396 338,27	3 906 530,02	88,9
Usługi obce	3 332 067,32	3 802 298,45	114,1
Podatki i opłaty	345 093,48	354 953,25	102,8
Wynagrodzenia	20 667 979,47	20 750 009,64	100,4
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	5 156 882,40	5 227 782,76	101,4
Pozostałe koszty rodzajowe	257 803,50	218 625,44	84,8
Inne świadczenia finansowane z budżetu	5 231 732,80	5 377 099,23	102,8
Pozostałe obciążenia	27 204,18	24 930,90	91,6

Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 2.295.246,81 zł oraz pozostałe koszty operacyjne w wysokości 577.892,06 zł obejmują wynik następujących zdarzeń gospodarczych:

- przychody ze sprzedaży majątku,
- przychody z odszkodowań od ubezpieczycieli,
- odpisów aktualizujących należności, w tym należności z tytułu przypisanych do zwrotu świadczeń funduszu alimentacyjnego,

Przychody finansowe w kwocie 812.141,75 zł obejmują przychody z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych budżetu, rachunkach bankowych jednostek budżetowych oraz przychody z odsetek za nieterminowe płatności należności Miasta Łańcuta.

Koszty finansowe w wysokości 1.249.053,66 zł stanowią odsetki od zobowiązań oraz odpisy należności z tytułu odsetek od nieterminowych płatności należności.

Łączny wynik finansowy z działalności jednostek budżetowych za rok 2013 stanowi zysk w wysokości 10.051.532,92 zł.

Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 r.

Fundusz jednostek na początek roku w kwocie 84.224.119,18 zł został zwiększony na koniec okresu obrachunkowego 31 grudnia 2013 r. do kwoty 102.415,474,70 zł.

Zwiększenie funduszu w kwocie 103.144.267,80 zł obejmuje:

- zysk bilansowy za 2012 r. 38.260.252,26 zł,
- zrealizowane wydatki budżetowe 54.486.906,92 zł,
- środki przekazane na inwestycje 9.931.623,40 zł,
- inne zwiększenia obejmujące wyniki inwentaryzacji 465.485,22 zł.

Na zmniejszenia funduszu w łącznej kwocie 95.004.445,20 zł składają się:

- strata za 2012 r. 29.391.106,69 zł,
- zrealizowane dochody budżetowe 51.517.640,64 zł,
- dotacje na inwestycje 13.929.843,06 zł,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych 71.630,70 zł,
- inne zmniejszenia obejmujące wyniki inwentaryzacji 94.224,11 zł

Łączny wynik finansowy za rok 2013 wynosi 10.051.532,92 zł i zwiększa stan funduszu do kwoty 102.415.474,70 zł.