

PROTOKÓŁ KONTROLI

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Kalisza z kontroli przeprowadzonej w Wydziale Finansowym (Naczelnik – Tomasz Sztandera) oraz Biurze Budżetu i Analiz Urzędu Miasta Kalisza (Kierownik - Janina Błaszczuk - Walkowska).

Kontrolę prowadził Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Kalisza w składzie:

- Radna Kamila Majewska – koordynator
- Radny Artur Dembny – członek
- Radny Marian Durlej – członek

Kontrola przeprowadzona została w okresie: 15-25.05.2012 roku

Kontrolę przeprowadzono realizując zadanie pt. „Kontrola sprawozdań finansowych sporządzonych na dzień 31.12.2011 r., kontrola zobowiązań zaciągniętych przez Prezydenta Miasta Kalisza w 2011 r., kontrola terminowości spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, kontrola wysokości udzielonych przez Prezydenta Miasta Kalisza poręczeń” zlecone Komisji przez Radę Miejską Kalisza w planie pracy komisji przyjętym Uchwałą nr XIX/254/2012 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 2 lutego 2012 r. W ramach tego zadania kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- kontrola sprawozdań finansowych sporządzonych na dzień 31.12.2011 rok,
- kontrola wysokości zaciągniętych zobowiązań (kredytów i pożyczek) przez Prezydenta Miasta Kalisza w 2011 roku celem porównania jej z upoważnieniem udzielonym przez organ stanowiący,
- kontrola terminowości spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami,
- kontrola wysokości udzielonych przez Prezydenta Miasta Kalisza poręczeń,
- kontrola zobowiązań samodzielnie zaciąganych przez Prezydenta Miasta Kalisza na wydatki bieżące,
- kontrola spełnienia tzw. „złotej reguły” wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

I Opis stanu faktycznego

W trakcie kontroli dokonano następujących czynności kontrolnych i ustaleń:

- kontrola sprawozdań finansowych sporządzonych na dzień 31.12.2011 rok.

z przeprowadzonych czynności kontrolnych dotyczących sprawdzenia poprawności kwot wykazanych w pozycji B.I. Amortyzacja w łącznym rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Miasta Kalisza sporządzonego na dzień 31.12.2011 roku, oraz w pozycji środki pieniężne i zobowiązania w bilansie z wykonania budżetu Miasta Kalisza sporządzonego na dzień 31.12.2011 roku.

Zakres kontroli: Szczegółową kontrolą objęta została pozycja B.I. Amortyzacja Urzędu Miejskiego w Kaliszu oraz pozycja I.1 Środki pieniężne i pozycja I.1 zobowiązania finansowe w bilansie z wykonania budżetu Miasta Kalisza sporządzonego na dzień 31.12.2011 roku.

Ustalenia kontrolującego:

Rachunek zysków i strat

I. AMORTYZACJA

W pozycji B.I. Amortyzacja w łącznym rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Miasta Kalisza sporządzonego na dzień 31.12.2011 roku wykazano kwotę 27.359.927,01 w tym kwota naliczonej amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych w Urzędzie Miejskim w Kaliszu w wysokości 9.112.916,90 zł. Wykazana wartość amortyzacji za rok 2011 r. zgodny z księgami rachunkowymi – Zestawienie obrotów konta 400 – Amortyzacja za okres od 01-01.2011 – 31.12.2011 stanowi załącznik do niniejszego protokołu.

Zgonie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 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 Polskie za 2011 r. nie naliczono i nie zaewidencjonowano na kontach księgowych pokrycia amortyzacji. W wykazanym zysku za 2011 r. również nie jest uwzględniona kwota 27.359.927,01 zł z tytułu pokrycia amortyzacji.

BILANS

II. ŚRODKI PIENIĘŻNE

Stwierdzono prawidłowe przeniesienie stanu sald środków pieniężnych na początek roku 2011 r. w księgach rachunkowych.

W bilansie otwarcia poprawnie zostały wykazane aktywa w grupie pierwszej - Środki pieniężne, zgodnie z księgami rachunkowymi (konto 133, 137, 139) w wysokości 23.924.476,32 zł, z czego:

23.910.980,13 zł stanowiły środki pieniężne budżetu (konto syntetyczne 133),

13.496,19 zł - środki pieniężne funduszy pomocowych (konto syntetyczne 137)

3.166,00 zł pozostałe środki pieniężne (konto syntetyczne 139)

Stan na koniec roku.

Stan na koniec roku wyniósł 42.615.314,39 z czego:

21.594.365,83 zł stanowiły środki pieniężne budżetu (konto syntetyczne 133),

20.975.619,64 zł stanowiły środki pieniężne na niewygasające wydatki (konto syntetyczne 135),

45.321,76 zł pozostałe środki pieniężne (konto syntetyczne 139),

7,16 zł pozostałe środki pieniężne funduszy pomocowych (konto syntetyczne 157)

Dokonano porównania powyższych danych z dowodami źródłowymi tj:

1. wyciągami bankowymi na dzień 31.12.2011 r.
2. z księgami analitycznymi (zestawienie obrotów i sald wg planu kont za okres od 01.01.2011 – 31.12.2011)
3. potwierdzeniami sald wystawionymi przez bank na dzień 31.12.2011 r.

Powyższe dane porównane zostały również z protokołem z inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych według stanu na 31.12.2011 r., stwierdzono iż protokół z inwentaryzacji w pozycji środki pieniężne potwierdzają zgodność danych wykazanych w bilansie. Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Wartości zamieszczone w bilansie z wykonania budżetu Miasta Kalisza sporządzonego na dzień 31.12.2011 roku w pozycji I.1 Środki pieniężne są zgodne z ewidencją księgową oraz kwotami wynikającymi z dokumentów źródłowych.

III. ZOBOWIĄZANIA

Stwierdzono prawidłowe przeniesienie stanu sald kont zobowiązań w księgach rachunkowych 2011 roku tj. bilansie otwarcia w wysokości 181.053.363,73 zł , z czego:

180.476.154,86 zł - kredyty długoterminowe,

413.277,49 zł - zobowiązania wobec budżetów,

163.931,38 zł - pozostałe zobowiązania.

W zobowiązaniach po stronie pasywów dokonano prawidłowego wykazania sald w pozycji stan na początek roku.

Wartość zobowiązań na koniec roku 2011 wynosiła 223.428.332,43 zł, z czego:

221.825.980,79 zł - kredyty długoterminowe,

279.008,90 zł - zobowiązania wobec budżetów wynosiły,

1.323.342,74 zł - pozostałe zobowiązania

Do sprawdzenia poprawności wysokości kwot zawartych w bilansie użyto następujących

dokumentów źródłowych:

- potwierdzenia sald bankowych na dzień 31.12.2011 r.
- zestawienia obrotów i sald (według podmiotów za okres 01.01.2011-31.12.2011 rok - konto 134, 260, 224, 222)

Powyższe wartości odniesiono również do protokołów z inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2011 r. stwierdzając jednocześnie prawidłowe zinwentaryzowanie zobowiązań, jak i prawidłowe zapisy w bilansie po stronie zobowiązań.

Dokumentacja wykorzystana do kontroli stanowi załącznik powyższego protokołu.

- kontrola wysokości zaciągniętych zobowiązań (kredytów i pożyczek) przez Prezydenta w 2011 roku celem porównania jej z upoważnieniem udzielonym przez organ stanowiący.

Zgodnie z § 17 uchwały budżetowej na 2011 r., upoważnienie dla Prezydenta Miasta Kalisza do zaciągania kredytów i pożyczek długoterminowych wynosiło **74.500.000,00 zł**.

W 2011 r. zaciągnięto następujące zobowiązania długoterminowe:

1. kredyt komercyjny na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na 2011 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – **26.058.000,00 zł**,
2. kredyt komercyjny na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na 2011 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – **48.000.000,00 zł**,

3. pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na realizację przedsięwzięcia pn. „Przygotowanie terenów inwestycyjnych na osiedlu Dobrzec – od Alei Wojska Polskiego do granic Kalisza” (II transza) – **442.000,00 zł.**

Łączna kwota w/w zobowiązań to **74.500.000,00 zł**, nie została więc przekroczona kwota wymieniona w § 17 uchwały budżetowej na 2011 r.

- kontrola terminowości spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami.

1) Spłata rat:

Zgodnie z zawartymi umowami raty kredytów i pożyczek spłacane są następująco:

- kredyty komercyjne, kredyty ze środków FRIK oraz preferencyjny z dopłatami NFOŚiGW do oprocentowania (umowy z BGK – 4, od kwietnia – 3; z PKO BP – 2, BRE Bankiem – 1) – kwartalnie do 10-go dnia miesiąca,
- kredyty termomodernizacyjne (umowy z Bankiem Nordea – 16) – miesięcznie do 10-go dnia miesiąca,
- pożyczki z WFOŚiGW -1 (od grudnia 2) – kwartalnie do 20-go dnia miesiąca.
- obligacje – wykup jednorazowy do 27.12.2011 r.

Terminowość spłacanych rat sprawdzono na podstawie „dyspozycji” dot. spłat poszczególnych rat, które są przekazywane ze stanowiska ds. obsługi kredytów, pożyczek i obligacji komunalnych Biura Budżetu i Analiz do Referatu Rachunkowości Dochodów Wydziału Finansowego oraz na podstawie wydruków z ewidencji księgowej konta 134 (kredyty) i 260 (pożyczki, obligacje).

Z ewidencji księgowej dotyczącej spłat rat (rozchodów) wynika, że w 2011 r. dokonano spłat w łącznej wysokości 33.554.686,09 zł (w tym wykup obligacji – 3.000.000,00 zł).

2) Spłata odsetek:

Zgodnie z zawartymi umowami terminy płatności odsetek w 2011 r. przedstawiały się następująco:

- kredyty komercyjne i termomodernizacyjne – co miesiąc do 10-go dnia miesiąca za miesiąc poprzedni,

- pożyczki z WFOŚiGW – do 20-go stycznia 2012 r. za grudzień 2011 r., za okres od początku 2012 r. - kwartalnie: za I kwartał do 20-go kwietnia, za II kwartał do 20-go lipca, za III kwartał do 20-go października,
- kredyt preferencyjny z dopłatami NFOŚiGW do oprocentowania - co miesiąc do 25-go dnia miesiąca za miesiąc poprzedni,
- kredyty ze środków FRIK – co miesiąc do ostatniego dnia miesiąca za dany miesiąc,
- obligacje – jednorazowo do 27.12.2011 r.

Terminowość spłat odsetek sprawdzono na podstawie wydruków z ewidencji księgowej – wydatki budżetowe (dz. 757, rozdz. 75702, § 8110).

Zarówno w przypadku spłat rat, jak i odsetek nie stwierdzono przekroczenia terminów wynikających z zawartych umów. Wszystkie płatności dokonane zostały terminowo.

- kontrola wysokości udzielonych przez Prezydenta poręczeń.

Zgodnie z § 20a uchwały budżetowej Kalisza – Miasta na prawach powiatu na 2011 r., upoważnienie dla Prezydenta Miasta Kalisza do udzielania poręczeń wynosiło **2.340.000,00zł**. W 2011 r. Miasto Kalisz udzieliło poręczenia dla Kaliskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. (dot. budynku przy ul. ks. H. Kaczorowskiego 3 - 9) – do 2045 r. - **2.340.000,00 zł**.

- kontrola zobowiązań samodzielnie zaciąganych przez Prezydenta na wydatki bieżące.

W ramach kontroli ustalono iż, Prezydent Miasta zaciągnął w 2011 roku w ramach wydatków bieżących 39 zobowiązań na łączną kwotę 10.072.997,00 zł.

Zgodnie z § 18 uchwały budżetowej na 2011 r., upoważnienie dla Prezydenta Miasta Kalisza do samodzielnego zaciągania zobowiązań na wydatki bieżące wynosiło 30.000.000 zł. W tym zakresie Prezydent Miasta nie przekroczył swoich uprawnień.

Załącznik nr 1 zawiera wykaz zaciągniętych w 2011 roku zobowiązań na wydatki bieżące.

- kontrola spełnienia tzw. „złotej reguły” wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

- Art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowi, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

W 2011 roku spełniona została reguła z art. 242 ustawy o finansach publicznych, co ilustruje poniższa tabela:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 31.12.2011	Wykonanie 2011
1	Dochody bieżące	372 687 777,41	374 846 684,47
2	Wydatki bieżące	356 542 358,60	348 816 010,62
3	Spełnienie reguły z art. 242 uofp /1-2/	16.145.418,81	26.030.673,85

W ramach powyższych zagadnień poproszono o przygotowanie informacji oraz dokumentów źródłowych potrzebnych do dokonania kontroli.

W wyniku powyższych czynności zespół kontrolujący dokonał następujących ustaleń:

- Wartości zamieszczone w bilansie w pozycji środki pieniężne oraz zobowiązania jak i rachunku zysków i strat odpowiadają kwotom wynikającym z dokumentów źródłowych.
- Kontrola potwierdziła rzetelność wykonanych sprawozdań oraz prawidłowość prowadzonej rachunkowości budżetowej i okresowej sprawozdawczości,
- Wysokość zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych przez Prezydenta Miasta Kalisza w 2011 roku w kwocie 74.500.000,00 zł nie przekroczyła kwoty upoważnienia udzielonego przez Radę Miasta Kalisza zgodnie z § 17 uchwały budżetowej na 2011 r.
- Zarówno w przypadku spłat rat, jak i odsetek nie stwierdzono przekroczenia terminów wynikających z zawartych umów. Wszystkie płatności dokonane zostały terminowo.
- Prezydent Miasta nie przekroczył uprawnień udzielonych mu przez Radę Miejską Kalisza w zakresie wysokości udzielonych poręczeń,
- Prezydent nie przekroczył swoich uprawnień w zakresie samodzielnego zaciągania zobowiązań na wydatki bieżące,
- W 2011 r. została spełniona tzw. „złota reguła” wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych, kwota wydatków bieżących wykonanych w 2011 r. jest mniejsza niż kwota dochodów bieżących wykonanych w 2011 r.

II Wykaz stwierdzonych nieprawidłowości

1. nie stwierdzono nieprawidłowości.

III Wnioski

1. brak

IV Zalecenia

1. brak

Protokół kontroli sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Kontrolowany nie wnosi żadnych zastrzeżeń do protokołu / wnosi następujące zastrzeżenia do protokołu)

Pouczono kierownika jednostki kontrolowanej o możliwości zgłoszenia w terminie 7 dni od podpisania protokołu pisemnych wyjaśnień co do zawartych w protokole ustaleń.

Częścią składową niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

- dotyczące kontroli zobowiązań samodzielnie zaciąganych przez Prezydenta na wydatki bieżące. (załącznik nr 1).

Protokół zawiera ponumerowane strony.

Podpisy członków zespołu kontrolującego:

Kamila Majewska – koordynator zespołu

Kamila Majewska

Artur Dembny – członek zespołu

Artur Dembny

Marian Durlej – członek zespołu

Marian Durlej

Podpis Kierownika kontrolowanej jednostki:

NACZELNIK
Wydziału Finansowego

Tomasz Sztandera - Naczelnik Wydziału Finansowego

mgr Tomasz Sztandera

Janina Błaszczyk – Walkowska – Kierownik Biura Budżetu i Analiz

mgr Janina Błaszczyk-Walkowska
Kierownik
Biura Budżetu i Analiz
mgr Janina Błaszczyk-Walkowska

Kalisz, dn. 16 maja 2012 r.

z przeprowadzonych czynności kontrolnych dotyczących sprawdzenia poprawności kwot wykazanych w pozycji B.I. Amortyzacja w łącznym rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Miasta Kalisza sporządzonego na dzień 31.12.2011 roku, oraz w pozycji środki pieniężne i zobowiązania w bilansie z wykonania budżetu Miasta Kalisza sporządzonego na dzień 31.12.2011 roku.

Zakres kontroli: Szczegółową kontrolą objęta została pozycja B.I. Amortyzacja Urzędu Miejskiego w Kaliszu oraz pozycja I.1 Środki pieniężne i pozycja I.1 zobowiązania finansowe w bilansie z wykonania budżetu Miasta Kalisza sporządzonego na dzień 31.12.2011 roku.

Ustalenia kontrolującego:

I. AMORTYZACJA

W pozycji B.I. Amortyzacja w łącznym rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Miasta Kalisza sporządzonego na dzień 31.12.2011 roku wykazano kwotę 27.359.927,01 w tym kwota naliczonej amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych w Urzędzie Miejskim w Kaliszu w wysokości 9.112.916,90 zł. Wykazana wartość amortyzacji za rok 2011 r. zgodny z księgami rachunkowymi – Zestawienie obrotów konta 400 – Amortyzacja za okres od 01-01.2011 – 31.12.2011 stanowi załącznik do niniejszego protokołu.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 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 za 2011 r. nie naliczono i nie zaewidencjonowano na kontach księgowych pokrycia amortyzacji. W wykazanym zysku za 2011 r. również nie jest uwzględniona kwota 27.359.927,01 zł z tytułu pokrycia amortyzacji.

II. ŚRODKI PIENIĘŻNE

Stwierdzono prawidłowe przeniesienie stanu sald środków pieniężnych na początek roku 2011 r. w księgach rachunkowych.

W bilansie otwarcia poprawnie zostały wykazane aktywa w grupie pierwszej - Środki pieniężne, zgodnie z księgami rachunkowymi (konto 133, 137, 139) w wysokości 23.924.476,32 zł, z czego: 23.910.980,13 zł stanowiły środki pieniężne budżetu (konto syntetyczne 133), 13.496,19 zł - środki pieniężne funduszy pomocowych (konto syntetyczne 137) 3.166,00 zł pozostałe środki pieniężne (konto syntetyczne 139)

Stan na koniec roku.

Stan na koniec roku wyniósł 42.615.314,39 z czego:

21.594.365,83 zł stanowiły środki pieniężne budżetu (konto syntetyczne 133),
20.975.619,64 zł stanowiły środki pieniężne na niewygasające wydatki (konto syntetyczne 135),
45.321,76 zł pozostałe środki pieniężne (konto syntetyczne 139),
7,16 zł pozostałe środki pieniężne funduszy pomocowych (konto syntetyczne 157)

Dokonano porównania powyższych danych z dowodami źródłowymi tj:

- wyciągami bankowymi na dzień 31.12.2011 r.
- z księgami analitycznymi (zestawienie obrotów i sald wg planu kont za okres od 01.01.2011 – 31.12.2011)
- potwierdzeniami sald wystawionymi przez bank na dzień 31.12.2011 r.

Powyższe dane porównane zostały również z protokołem z inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych według stanu na 31.12.2011 r., stwierdzono iż protokół z inwentaryzacji w pozycji środki pieniężne potwierdzają zgodność danych wykazanych w bilansie. Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Wartości zamieszczone w bilansie z wykonania budżetu Miasta Kalisza sporządzonego na dzień 31.12.2011 roku w pozycji I.1 Środki pieniężne są zgodne z ewidencją księgową oraz kwotami wynikającymi z dokumentów źródłowych.

Dyrektor Zarządu z powołanej komisji
dotychczasowa komisja
dotychczasowa komisja

III. ZOBOWIĄZANIA

Stwierdzono prawidłowe przeniesienie stanu sald kont zobowiązań w księgach rachunkowych 2011 roku tj. bilansie otwarcia w wysokości 181.053.363,73 zł, z czego:

180.476.154,86 zł - kredyty długoterminowe,
413.277,49 zł - zobowiązania wobec budżetów,
163.931,38 zł - pozostałe zobowiązania.

W zobowiązaniach po stronie pasywów dokonano prawidłowego wykazania sald w pozycji stan na początek roku.

Wartość zobowiązań na koniec roku 2011 wynosiła 223.428.332,43 zł, z czego:

221.825.980,79 zł - kredyty długoterminowe,
279.008,90 zł - zobowiązania wobec budżetów wynosiły,
1.323.342,74 zł - pozostałe zobowiązania

Do sprawdzenia poprawności wysokości kwot zawartych w bilansie użyto następujących dokumentów źródłowych:

- potwierdzenia sald bankowych na dzień 31.12.2011 r.
- zestawienia obrotów i sald (według podmiotów za okres 01.01.2011-31.12.2011 rok - konto 134, 260, 224, 222)

Powyższe wartości odniesiono również do protokołów z inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2011 r. stwierdzając jednocześnie prawidłowe zinwentaryzowanie zobowiązań, jak i prawidłowe zapisy w bilansie po stronie zobowiązań.

Dokumentacja wykorzystana do kontroli stanowi załącznik powyższego protokołu.

1. Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2011

SUMA AKTYWÓW wynosi 1.042.390.697,14 zł

na aktywa składają się:

AKTYWA TRWAŁE 987.798.186,68

w tym: wartości niematerialne i prawne 466.430,53
rzeczowe aktywa trwałe (środki trwałe
i środki trwałe w budowie 862.867.744,55
należności długoterminowe 307.984,33
długoterminowe aktywa trwałe (udziały w spółkach) 123.875.815,00
mienie zlikwidowanych jednostek 280.212,27

AKTYWA OBROTOWE 54.592.510,46

w tym: zapasy (materiały i produkty gotowe) 904.270,69
należności krótkoterminowe 47.553.595,24
środki pieniężne na rachunkach bankowych i kasach, 6.134.644,53
krótkoterminowe papiery wartościowe

SUMA PASYWÓW wynosi 1.042.390.697,14 zł

na pasywa składają się:

FUNDUSZE 993.675.893,41
w tym: fundusz jednostki 926.809.088,80
wynik finansowy netto (zysk) 66.631.521,99
nadwyżka środków obrotowych (MZOSZ) -44.929,65
fundusz mienia zlikwidowanych jednostek 280.212,27

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE 1.564,40
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE 33.778.810,20
FUNDUSZE SPECJALNE (ZFŚS) 4.613.378,88
ROZLICZENIA MIĘDZYKRESOWE PRZYCHODÓW 10.321.050,25

2. Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2011 .

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI		430.454.812,52
w tym: przychody ze sprzedaży produktów		49.810.375,73
Zmiana stanu produktów		76.330,61
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		46.690,37
Pozostałe dochody budżetowe		380.521.415,81
KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		370.935.285,10
w tym: Amortyzacja -		27.359.927,01
Zużycie materiałów i energii		32.774.511,35
Usługi obce		62.947.379,52
Podatki i opłaty		1.924.581,67
Wynagrodzenia		155.085.686,41
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		37.733.244,10
Pozostałe koszty rodzajowe		7.077.339,30
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		96.950,84
Inne świadczenia finansowane z budżetu		45.230.176,54
Pozostałe obciążenia		705.488,36
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE		16.936.987,42
w tym: zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		8.615.813,02
inne przychody operacyjne		8.321.174,40
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE		7.597.519,25
PRZYCHODY FINANSOWE		6.556.876,45
w tym: dywidendy i udziały w zyskach		247.953,99
odsetki		5.582.041,22
inne		726.881,24
KOSZTY FINANSOWE		8.091.203,85
w tym: odsetki (od kredytów i pożyczek)		7.976.148,95
inne		115.054,90
ZYSKI NADZWYCZAJNE		55.860,70
STRATY NADZWYCZAJNE		78.983,90
ZYSK BRUTTO		67.301.544,99
- PODATEK DOCHODOWY		670.023,00
ZYSK NETTO		66.631.521,99

3. Łączne zestawienie zmian funduszu jednostki obejmujące dane wynikające z zestawienia zmian funduszu samorządowych jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2011 r.

FUNDUSZ JEDNOSTKI NA na 01.01.2011 r. - 847.049.158,71

ZWIEKSZENIA FUNDUSZU 820.621.693,98

z tytułu

Zysku bilansowego za rok ubiegły	295.167.449,65
Zrealizowanych wydatków budżetowych	427.539.023,65
Środków na inwestycje	67.779.067,03
Nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i inwestycji	19.453.112,65
Przejęcia aktyw po zlikwidowanych jednostkach	1.609,87
Innych zwiększeń	10.681.431,13

ZMNIJSZENIA FUNDUSZU 740.581.551,62

z tytułu:

Straty za rok ubiegły	186.439.439,46
Zrealizowanych dochodów budżetowych	407.855.660,60
Dotacji i środków na inwestycje	106.021.462,73
Sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji	36.452.991,31
Innych zmniejszeń	3.811.997,52

WYNIK FINANSOWY NETTO ZA ROK BIEŻĄCY (zysk) 66.631.521,99

NADWYŻKA ŚRODKÓW OBROTOWYCH SAMORZĄDOWYCH

ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH - 44.929,65

FUNDUSZ na 31.12.2011 r. 993.675.893,41