

Zarządzenie Nr 135 / 2012
Burmistrza Wyszkowa
z dnia 25 maja 2012

w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Gminy Wyszków za 2011 r.

Na podstawie art.30 ust.1 , ust.2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 142 z 2001r., poz.1591 z późn. zm.) oraz art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku. O finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 z 2009r.,poz.1240 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Przyjmuje się sprawozdanie finansowe Gminy Wyszków za 2011 rok, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.


§ 2.

Skarbnik Gminy przekaze sprawozdanie, o którym mowa w § 1 Radzie Miejskiej w Wyszkanie do dnia 31 maja 2012 r.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie dniem podpisania

Burmistrz Wyszkowa


Grzegorz Nowosielski

Załącznik

Do Zarządzenia Nr 135/2012

Burmistrza Wyszkowa

z dnia 25 maja 2012

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Gminy Wyszków za 2011 rok.

ŁĄCZNY BILANS
za 2011 rok

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	174 599 332,39	181 746 896,84	A Fundusz	177 176 917,16	189 998 859,47
A.I Wartości niematerialne i prawne	7 139,42	3 354,70	A.I Fundusze jednostek	133 571 101,27	169 642 543,01
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-5 632 117,00	-3 899 433,53
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	145 513 250,12	152 730 474,64	A.III Wynik budżetu (+,-)	1 717 083,47	2 134 639,75
A.III.1.1 Grunty	18 536 821,71	20 468 023,07	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	47 520 849,42	22 121 110,24
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	101 885 970,97	117 735 549,20	A.IV.1.1 Zysk netto	76 324 292,64	69 444 111,68
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe	1 571 449,83	3 036 435,46	A.IV.1.2 Strata netto (-)	-28 803 443,22	-47 323 001,44
A.III.1.4 Inwestycje (środki trwałe w budowie)	23 519 007,61	11 490 466,91	A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)	0,00	0,00	A.V.1.1 Zysk netto	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	28 323 296,00	28 323 296,00	A.V.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.IV.1.1 Akcje i udziały	27 141 620,00	27 141 620,00	A.VI Kapitały mniejszości	0,00	0,00
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	A.VII Pozostałe pozycje	0,00	0,00
A.IV.1.3 Inne	1 181 676,00	1 181 676,00	B Zobowiązania długoterminowe	16 729 451,00	15 972 540,00
A.V Należności finansowe długoterminowe	755 646,85	689 771,50	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe	16 729 451,00	15 972 540,00
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	32 319 597,29	36 570 775,17	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	10 540 183,20	9 933 738,57
B.I Zapasy	128 284,62	179 837,32	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	7 609 532,42	0,00
B.II Należności i roszczenia	0,00	1 813 536,20	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	9 180,55	6 795 267,34
B.III Należności finansowe krótkoterminowe	16 436 577,43	17 815 548,93	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.IV Środki pieniężne	15 754 735,24	16 761 852,72	C.IV Fundusze specjalne	2 921 470,23	3 138 471,23
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	550 532,32	484 656,97
C Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
D Inne aktywa	0,00	0,00	F Inne pasywa	1 921 846,00	1 927 877,00
Suma aktywów	206 918 929,68	218 317 672,01	Suma pasywów	206 918 929,68	218 317 672,01

SKARBNIK
Dariusz Korczakowski
Dariusz Korczakowski

BURMISTRZ
Grzegorz Nowosielski
Grzegorz Nowosielski

**Łączny rachunek zysków i strat za 2011 rok
(wariant porównawczy)**

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	116 282 389,80	99 937 048,70
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	46 671 190,85	7 291 141,75
1	w tym: dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowe, przedmiotowe, na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe)	36 931 212,91	1 904 382,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	67 130 788,95	90 980 851,91
B.	Koszty działalności operacyjnej	74 765 741,41	77 757 022,86
I	Amortyzacja	4 411 051,23	5 048 231,86
II	Zużycie materiałów i energii	7 665 827,56	7 389 836,29
III	Usługi obce	10 151 643,04	9 287 086,18
IV	Podatki i opłaty	396 192,89	410 031,16
V	Wynagrodzenia	30 806 267,68	33 600 690,20
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	7 568 205,06	8 063 489,76
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	406 185,67	1 513 278,43
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	335 508,33	0,00
IX	Udzielone dotacje		
X	Inne świadczenia finansowane z budżetu	11 461 591,69	12 359 289,40
XI	Pozostałe obciążenia	1 563 268,26	85 089,56
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	41 516 648,39	22 180 025,84
D.	Pozostałe przychody operacyjne	4 580 472,84	234 304,03
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	0,00	0,00
III	Inne przychody operacyjne	4 580 472,84	234 304,03
E.	Pozostałe koszty operacyjne	276 820,05	604 007,71
I	Pozostałe koszty operacyjne	276 820,05	604 007,71
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	45 820 301,18	21 810 322,16
G.	Przychody finansowe	1 996 626,83	305 416,36
I	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II	Odsetki	179 087,10	2 869,21
III	Inne	1 817 539,73	302 547,15
H.	Koszty finansowe	537 024,52	784 899,80
I	Odsetki	537 024,52	784 899,80
II	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	47 279 903,49	21 330 838,72
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	-4 838,78	0,00
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	4 838,78	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I +- J)	47 275 064,71	21 330 838,72
L.	Podatek dochodowy	758,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	-230 942,71	-790 271,52
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	47 505 249,42	22 121 110,24

SKARBNIK
Dariusz Karczmarek
Dariusz Karczmarek

BURMISTRZ
Grzegorz Nowosielski
Grzegorz Nowosielski

**Zestawienie zmian w funduszu jednostki
za 2011 rok**

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	131 696 809,89	133 571 101,27
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	194 128 085,87	185 785 275,07
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	66 401 467,21	76 308 692,64
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	91 038 543,87	89 922 595,22
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich na rzecz jednostki budżetowej	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	23 114 059,77	14 976 189,84
I.1.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	528 853,37
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i inwestycje	10 041 840,87	3 954 936,50
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	3 510 406,05	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	42 144,95
I.1.10. Inne zwiększenia	21 768,10	51 862,55
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki	192 253 794,49	146 993 153,55
I.2.1. Strata za rok ubiegły	25 545 361,76	27 213 655,62
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	92 676 197,20	91 356 105,56
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	56 267,74	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	46 078 609,69	22 708 481,74
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji	23 050 332,63	1 460 978,33
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia	4 847 025,47	4 253 932,30
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	133 571 101,27	169 642 543,01
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	47 505 249,42	22 121 110,24
III.1. zysk netto (+)	76 308 692,64	68 188 328,37
III.2. strata netto (-)	-28 803 443,22	-46 067 218,13
IV. Nadwyżka dochodów samorządowych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	0,00	0,00
V. Fundusz (II+,-III-IV)	181 076 350,69	191 763 653,25


STAROSTA
 Dariusz Korczakowski


BURMISTRZ
 Grzegorz Nowosielski

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2011.

1. Prezentowane sprawozdanie finansowe dotyczy Gminy Wyszaków i sporządzone zostało za rok obrotowy 2011 .

2. Sprawozdanie finansowe zawierają dane łączne – wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. W skład Gminy wchodzi wewnętrznne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe i są to:

a) jednostki budżetowe:

- sporządzające sprawozdanie za cały rok obrotowy:

Urząd Miejski w Wyszakowie
Ośrodek pomocy Społecznej
Zespół Szkół „ Rybienko Leśne” w Wyszakowie,
Zespół Szkół w Leszczydole Nowinach,
Zespół Szkół w Rybnie,
Szkoła Podstawowa w Lucynowie,
Szkoła Podstawowa w Leszczydole Starym,
Szkoła Podstawowa w Łosinie,
Szkoła Podstawowa w Olszance,
Szkoła Podstawowa w Skuszewie,
Żłobko – Przedszkole Nr 1 w Wyszakowie
Szkoła Podstawowa nr 1 w Wyszakowie,
Szkoła Podstawowa nr 2 w Wyszakowie,
Zespół Szkół w Wyszakowie , ul. Geodetów 45,
Gimnazjum Nr 2 w Wyszakowie,
Przedszkole nr 3 w Wyszakowie
Przedszkole Integracyjne nr 4 w Wyszakowie,
Przedszkole nr 7 w Wyszakowie,
Przedszkole nr 9 w Wyszakowie,

b) zakłady budżetowe:

Zakład Administracji Domów Mieszkalnych
Wyszakowski Ośrodek Sportu i Rekreacji

3. Ustrój gminy, zakres jej kompetencji oraz uprawnienia podstawowych władz określa ustawa o samorządzie gminnym oraz statut gminy. Podstawowym zadaniem własnym gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej. Organem uprawnionym do reprezentacji Gminy jest Burmistrz Wyszkowa.

4. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2011 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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. Sporządzone sprawozdanie uwzględnia również zmiany ujęte w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- zakładowy plan kont,
- opis systemu przetwarzania danych,
- system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obsługi i kontroli dokumentów.

Aktywa i pasywa Gminy Wyszków zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Wyłączeń wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami gminnymi dokonano bazując na danych do bilansu otrzymanych od poszczególnych jednostek.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2011 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Gminy.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA:

OBJAŚNIENIA DO BILANSU

Bilans jest bilansem zbiorczym powstałym na zasadzie konsolidacji polegającej na wyłączeniu wzajemnych należności i zobowiązań.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów Gminy wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz środki przekazane na poczet inwestycji. Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdadne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę.

Wartość początkowa nieruchomości nabytych z mocy prawa nieodpłatnie została wyceniona następująco:

- grunty w wysokości określonej w decyzji komunalizacyjnej,
- budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej według wartości ewidencyjnej wynikającej z ksiąg przekazującego lub decyzji właściwych organów.

Środki trwałe uznane za niskocenne umarza się w 100% pod datę przyjęcia do użytkowania a pozostałe środki trwałe są umarzane metodą liniową według zasad ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają:

- książki i inne zbiory biblioteczne
- środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych
- odzież i umundurowanie
- meble i dywany

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych przyszłe środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Zostały wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Środki przekazane na poczet inwestycji wyceniono w wartości nominalnej w kwocie wymagającej zapłaty.

Długoterminowe aktywa finansowe

Długoterminowe aktywa finansowe obejmują akcje i udziały, które Gmina Wyszków posiada w spółkach prawa handlowego.

Na dzień bilansowy akcje i udziały zaliczane do długoterminowych aktywów finansowych zostały wycenione według ceny nabycia.

W myśl art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości akcje zaliczane do aktywów trwałych mogą być wycenione według ceny nabycia, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub wartości godziwej. W przyjętych zasadach rachunkowości dotyczącej metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru zostało przyjęte, że jednostka dokonuje wyceny długoterminowych aktywów finansowych w cenie nabycia.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- zapasy
- należności krótkoterminowe
- środki pieniężne

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej lub ewidencjuje się ich wartość na koncie 310 zmniejszając równocześnie odpowiednie koszty, w zależności od zasad przyjętych w poszczególnych jednostkach. Zapasy zostały wycenione według ceny nabycia.

Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w wartości nominalnej w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od należności, do których stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa oraz odsetki od pozostałych należności ujęte zostały w księdze rachunkowej w wysokości należnej. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty.

Zobowiązania długoterminowe Gmina Wyszków z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zaciągniętych na pokrycie kosztów realizacji inwestycji lub występującego w ciągu roku niedoboru budżetu. Zostały wycenione w wartości nominalnej.

Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej.

Tworzony jest na podstawie ustawy z 04.03.1994 r. (Dz.U. Nr 43 poz. 163 ze

zmianami). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin wprowadzony zarządzeniem Burmistrza.

Do sprawozdania dołączono :

- bilans z wykonania budżetu,
- bilans łączny jednostek i zakładów budżetowych,.

OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat jest rachunkiem zbiorczym (obejmującym jednostki i zakłady budżetowe) powstałym na zasadzie połączenia jednostkowych rachunków zysków i strat , po zastosowaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w zakresie przychodów i kosztów.

Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności i realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tyt. sprzedaży, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

Nadwyżka lub niedobór budżetu

W celu ustalenia nadwyżki lub niedoboru budżetu operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego zostały ujęte w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków. Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

OBJAŚNIENIA DO ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI

Zestawienie zmian w funduszu jednostki jest sprawozdaniem zbiorczym obejmującym samorządowe jednostki budżetowe i zakłady budżetowe powstałym na zasadzie połączenia jednostkowych sprawozdań, po zastosowaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w zakresie należności i zobowiązań.


SKARBNIK
Dariusz Korczakowski

BURMISTRZ

Grzegorz Nowosielski