

**Zarządzenie Nr 91 / 2014**  
**Burmistrza Wyszkowa**  
**z dnia 8 maja 2014**

**w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Gminy Wyszków za 2013 r.**

Na podstawie art.30 ust.1 , ust.2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r. , poz. 594 z późn. zm.) oraz art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku. O finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. , poz. 885 z późn. zm.) zarządza się , co następuje:

§ 1.

Przyjmuje się sprawozdanie finansowe Gminy Wyszków za 2013 rok, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

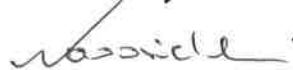
§ 2.

Skarbnik Gminy przekaze sprawozdanie , o którym mowa w § 1 Radzie Miejskiej w Wyszkowie do dnia 31 maja 2014 r.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie dniem podpisania

Burmistrz Wyszkowa



Grzegorz Nowosielski

*Grzegorz Nowosielski*

# **SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**Gminy Wyszków za 2013 rok.**

**ŁĄCZNY BILANS**  
za 2013 rok

Wiersz	AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	2	3	4
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>193 007 569,91</b>	<b>201 504 924,48</b>
I	Wartości niematerialne i prawne	286 275,78	95 425,26
II	Rzeczowe aktywa trwałe	164 602 747,13	173 582 913,92
1.1.	Grunty	24 099 958,21	25 579 229,03
1.2.	Budynki ,lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	128 860 506,84	137 392 444,35
1.3.	Pozostałe środki trwałe	2 401 647,08	1 954 461,21
1.4.	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	9 240 635,00	8 656 779,33
1.5.	Środki przekazane na poczet inwestycji		
III	Długoterminowe aktywa finansowe	27 164 000,00	27 371 000,00
1.1.	Akcje i udziały	27 164 000,00	27 371 000,00
1.2.	Papiery wartościowe długoterminowe		
1.3.	Inne	-	
IV	Należności finansowe długoterminowe	954 547,00	455 585,30
V	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	-	-
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>46 945 509,62</b>	<b>41 442 148,92</b>
I	Zapasy	62 238,19	79 645,37
II	Należności i roszczenia		
III	Należności finansowe krótkoterminowe	24 345 494,24	19 856 064,28
IV	Środki pieniężne	22 537 777,19	21 506 439,27
V	Krótkoterminowe papiery wartościowe		
<b>C</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 088,69</b>	
<b>D</b>	<b>Inne aktywa</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Suma bilansowa</b>	<b>239 954 168,22</b>	<b>242 947 073,40</b>

Wiersz	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	2	3	4
<b>A</b>	<b>Fundusz</b>	<b>212 307 890,66</b>	<b>216 307 906,47</b>
I	Fundusze jednostek	173 341 945,83	185 828 128,15
II	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+ / -)	- 1 764 793,78	6 348 648,62
III	Nadwyżka lub niedobór budżetu (+ / -)	8 113 442,40	637 103,28
IV	Wyniki finansowe roku bieżącego	32 617 296,21	23 494 026,42
1.1.	zysk netto	82 575 977,75	77 052 211,48
1.2.	strata netto (-)	- 49 958 681,54	- 53 558 185,06
V	Wyniki finansowe lat ubiegłych		
1.1.	zysk netto		
1.2.	strata netto (-)		
VI	Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego		
VII	Pozostałe pozycje ( FOŚ)		
<b>B</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>12 884 685,00</b>	<b>10 979 726,05</b>
I	Zobowiązania finansowe długoterminowe	12 884 685,00	10 979 726,05
II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-
<b>C</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>	<b>11 595 303,60</b>	<b>13 281 044,58</b>
I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	8 190 881,03	9 539 535,89
II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	-	
III	Rezerwy na zobowiązania		
IV	Fundusze specjalne	3 404 422,57	3 741 508,69
D	Rozliczenia międzyokresowe	607 547,00	460 585,30
E	Inne pasywa	2 198 741,95	1 917 811,00
	<b>Suma bilansowa</b>	<b>239 594 168,21</b>	<b>242 947 073,40</b>

**SKARBNIK**

*Dariusz Korczakowski*  
Dariusz Korczakowski

(główny księgowy)

**BURMISTRZ**

*Grzegorz Nowosielski*  
Grzegorz Nowosielski

(członkowie zarządu)

**Łączny rachunek zysków i strat za 2013 rok  
( wariant porównawczy)**

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>109 582 822,17</b>	<b>109 646 287,03</b>
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	15 603 135,36	9 592 098,54
II	Zmiana stanu produktów		-1 088,69
III	Koszt wytworzenia produktów na potrzeby własne jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	1 878 061,00	20 008 461,74
VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	92 101 625,81	80 046 815,44
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>82 486 600,66</b>	<b>85 865 717,58</b>
I	Amortyzacja	6 388 420,38	7 112 728,53
II	Zużycie materiałów i energii	6 860 091,32	7 679 400,03
III	Usługi obce	11 535 294,41	13 000 978,58
IV	Podatki i opłaty	1 617 527,13	468 108,27
V	Wynagrodzenia	34 290 947,20	33 755 450,56
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	8 614 293,58	8 613 776,77
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 071 778,66	1 541 096,84
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
X	Inne świadczenia finansowane z budżetu	12 102 747,98	13 688 178,00
XI	Pozostałe obciążenia	5 500,00	6 000,00
<b>C</b>	<b>Zysk ( strata) brutto ze sprzedaży ( A - B)</b>	<b>27 096 221,51</b>	<b>23 780 569,45</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>236 453,94</b>	<b>1 104 630,00</b>
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		351,69
II	Dotacje		
III	Pokrycie amortyzacji		
IV	Inne przychody operacyjne	236 453,94	1 104 278,31
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>248 419,51</b>	<b>2 663 975,91</b>
I	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych		
II	Pozostałe koszty operacyjne	248 419,51	2 663 975,91
<b>F</b>	<b>Zysk ( strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)</b>	<b>27 084 255,94</b>	<b>22 221 223,54</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>4 964 772,03</b>	<b>1 721 182,72</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach		
II	Odsetki	4 751 983,80	1 491 973,01
III	Inne	212 788,23	229 209,71
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>817 552,61</b>	<b>444 638,17</b>
I	Odsetki	817 552,61	444 133,53
II	Inne	0,00	504,64
<b>I</b>	<b>Zysk ( Strata) z działalności gospodarczej ( I+J-K)</b>	<b>31 231 475,36</b>	<b>23 497 768,09</b>
<b>J</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>	<b>-5 658,00</b>	<b>0,00</b>
I	Zyski nadzwyczajne	7 821,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	-13 479,00	0,00

K	Zysk ( strata) brutto (L + /- M)	31 225 817,36	23 497 768,09
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	-1 391 478,85	0,00
N	Zysk ( strata) netto ( N-O-P)	32 617 296,21	23 497 768,09

SKARBNIK

*Dariusz Korczakowski*  
Dariusz Korczakowski

( główny księgowy)

BURMISTRZ

*Grzegorz Nowosielski*  
Grzegorz Nowosielski

( członek zarządu)

**Zestawienie zmian w funduszu jednostki**  
za 2013 rok

	Treść	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I.</b>	<b>Fundusz jednostki na początku okresu (BO)</b>	<b>169 642 543,01</b>	<b>173 341 945,83</b>
<b>II.</b>	<b>Zwiększenie funduszu (z tytułu)</b>	<b>189 893 921,71</b>	<b>212 420 897,84</b>
II.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	69 460 434,20	82 575 977,75
II.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	95 443 116,86	105 680 699,35
	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	1 613 958,33	0,00
II.3.	Środki na inwestycje	18 725 323,21	22 981 219,16
II.4.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
II.5.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	4 792 385,80	636 864,39
II.6.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	64 877,67	0,00
II.7.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
II.8.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
II.9.	Inne zwiększenia	-206 174,36	546 137,19
<b>III.</b>	<b>Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>	<b>186 184 518,89</b>	<b>199 934 715,52</b>
III.1.	Strata za rok ubiegły	47 339 323,96	49 958 681,54
III.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	105 548 114,09	107 651 483,40
III.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
III.4.	Dotacje i środki na inwestycje	26 121 851,12	31 683 352,79
III.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
III.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	5 987 941,59	7 175 834,09
III.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	47 758,17	0,00
III.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
III.9.	Inne zmniejszenia	1 139 529,96	3 465 363,70
<b>IV.</b>	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) (poz. I+II-III)</b>	<b>173 341 945,83</b>	<b>185 828 128,15</b>
<b>V.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>32 617 296,21</b>	<b>23 497 768,09</b>
V.1.	zysk netto	82 575 977,75	77 052 211,48
V.2.	strata netto (-)	-49 958 681,54	-53 554 443,39
<b>VI.</b>	<b>Nadwyżka dochodów własnych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych zakładów budżetowych, odpisy z wyniku finansowego gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych</b>	<b>0,00</b>	<b>3 741,67</b>
<b>VII.</b>	<b>Fundusz (poz. IV+, -V, -VI)</b>	<b>205 959 242,04</b>	<b>209 322 154,57</b>

**SKARBNIK**

*Dariusz Korczukowski*  
Dariusz Korczukowski

(główny księgowy)

**BURMISTRZ**

*Grzegorz Nowosielski*  
Grzegorz Nowosielski

(członek zarządu)

# INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

## I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2013.

1. Prezentowane sprawozdanie finansowe dotyczy Gminy Wyszków i sporządzone zostało za rok obrotowy 2013 .

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

a) jednostki budżetowe sporządzające sprawozdanie za cały rok obrotowy:

Urząd Miejski w Wyszkanie  
Ośrodek pomocy Społecznej  
Zespół Szkół „ Rybienko Leśne” w Wyszkanie,  
Zespół Szkół w Leszczydole Nowinach,  
Zespół Szkół w Rybnie,  
Szkoła Podstawowa w Lucynowie,  
Szkoła Podstawowa w Leszczydole Starym,  
Szkoła Podstawowa nr 1 w Wyszkanie,  
Szkoła Podstawowa nr 2 w Wyszkanie,  
Zespół Szkół w Wyszkanie , ul. Geodetów 45,  
Gimnazjum Nr 2 w Wyszkanie,  
Przedszkole nr 1 w Wyszkanie,  
Przedszkole nr 3 w Wyszkanie,  
Przedszkole Integracyjne nr 4 w Wyszkanie,  
Przedszkole nr 7 w Wyszkanie,  
Przedszkole nr 9 w Wyszkanie,  
Świetlica „Słoneczna”  
Środowiskowy Dom Samopomocy „Soteria”

b) zakłady budżetowe sporządzające sprawozdanie za cały rok obrotowy:

Wyszkowski 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 Wyszkania.

4. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2013 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzeniem Ministra Finansów 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.

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 księgowe zgodne z obowiązującą instrukcją obsługi i kontroli dokumentów.

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

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2013 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 datą przyjęcia do użytkowania a pozostałe środki trwałe są umarżane 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 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.. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin wprowadzony zarządzeniem Burmistrza.

### **- 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 wyłączeniach wzajemnych 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.

BURMISTRZ

  
Grzegorz Nowosielski