

**Zarządzenie Nr 105 / 2016
Burmistrza Wyszkowa
z dnia 18 maja 2016**

w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Gminy Wyszków za 2015 r.

Na podstawie art.30 ust.1 , ust.2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. , poz. 446 ~~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 2015 rok, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Skarbnik Gminy przekaze sprawozdanie , o którym mowa w § 1 Radzie Miejskiej w Wyszkowie do dnia 31 maja 2016 r.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie dniem podpisania

Burmistrz Wyszkowa


Grzegorz Nowosielski

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Gminy Wyszków za 2015 rok.

ŁĄCZNY BILANS
za 2015 rok

Wiersz	AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	2	3	4
A	Aktywa trwałe	215 367 582,67	239 362 681,03
I	Wartości niematerialne i prawne		-
II	Rzeczowe aktywa trwałe	187 642 635,87	211 718 847,73
1.1.	Grunty	26 049 902,01	40 347 476,57
1.2.	Budynki ,lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	153 063 871,58	162 780 030,36
1.3.	Pozostałe środki trwałe	1 630 021,80	1 508 072,97
1.4.	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	6 898 840,48	7 083 267,83
1.5.	Środki przekazane na poczet inwestycji		
III	Długoterminowe aktywa finansowe	27 371 000,00	27 371 000,00
1.1.	Akcje i udziały	27 371 000,00	27 371 000,00
1.2.	Papiery wartościowe długoterminowe		
1.3.	Inne		
IV	Należności finansowe długoterminowe	353 946,80	272 833,30
V	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	-	-
B	Aktywa obrotowe	41 653 598,97	42 387 922,06
I	Zapasy	78 987,13	94 971,99
II	Należności i roszczenia		
III	Należności finansowe krótkoterminowe	17 422 724,55	19 785 928,83
IV	Środki pieniężne	24 151 887,29	22 507 021,24
V	Krótkoterminowe papiery wartościowe		
C	Rozliczenia międzyokresowe		
D	Inne aktywa	-	-
	Suma bilansowa	257 021 181,64	281 750 603,09

Wiersz	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	2	3	4
A	Fundusz	236 236 889,81	261 374 641,70
I	Fundusze jednostek	193 451 873,82	224 944 311,50
II	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+ / -)	6 985 751,90	12 173 882,71
III	Nadwyżka lub niedobór budżetu (+ / -)	4 980 750,50	86 726,00
IV	Wyniki finansowe roku bieżącego	30 829 906,16	24 170 307,82
1.1.	zysk netto	84 217 431,24	81 276 122,48
1.2.	strata netto (-)	- 53 387 525,08	- 57 105 814,66
V	Wyniki finansowe lat ubiegłych		
1.1.	zysk netto		
1.2.	strata netto (-)		
VI	Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego	- 11 392,57	- 586,33
VII	Pozostałe pozycje (FOŚ)		
B	Zobowiązania długoterminowe	8 086 697,74	7 011 411,93
I	Zobowiązania finansowe długoterminowe	8 086 697,74	7 011 411,93
II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-
C	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	10 272 178,07	10 981 008,16
I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	6 188 737,43	6 620 488,88
II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
III	Rezerwy na zobowiązania		
IV	Fundusze specjalne	4 083 440,64	4 360 519,28
D	Rozliczenia międzyokresowe	359 946,80	278 833,30
E	Inne pasywa	2 065 469,22	2 104 708,00
	Suma bilansowa	257 021 181,64	281 750 603,09

ZASTĘPCA SKARBNIKA
GMINY WYSZKÓW

Anna Osowiecka
Anna Osowiecka

(główny księgowy)

BURMISTRZ

Grzegorz Nowosielski
Grzegorz Nowosielski

(członkowie zarządu)

**Łączny rachunek zysków i strat za 2015 rok
(wariant porównawczy)**

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	119 503 150,13	115 128 229,46
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	12 419 902,46	5 425 550,00
II	Zmiana stanu produktów	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na potrzeby własne jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	22 526 114,66	23 361 789,46
VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	84 557 133,01	86 340 890,00
B	Koszty działalności operacyjnej	89 818 310,52	90 000 621,80
I	Amortyzacja	7 263 209,17	6 846 132,82
II	Zużycie materiałów i energii	6 940 650,61	7 110 331,89
III	Usługi obce	15 461 290,16	14 284 101,69
IV	Podatki i opłaty	465 764,40	250 036,05
V	Wynagrodzenia	35 460 175,90	36 532 597,74
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	9 102 144,51	9 280 329,20
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 305 985,06	1 182 953,24
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
X	Inne świadczenia finansowane z budżetu	13 819 090,71	14 514 139,17
XI	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A - B)	29 684 839,61	25 127 607,66
D	Pozostałe przychody operacyjne	835 990,18	726 215,19
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje		
III	Pokrycie amortyzacji		
IV	Inne przychody operacyjne	835 990,18	726 215,19
E	Pozostałe koszty operacyjne	132 202,40	1 830 123,87
I	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych		
II	Pozostałe koszty operacyjne	132 202,40	1 830 123,87
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	30 388 627,39	24 023 698,98
G	Przychody finansowe	568 477,99	335 015,59
I	Dywidendy i udziały w zyskach		
II	Odsetki	186 303,01	94 855,58
III	Inne	382 174,98	240 160,01
H	Koszty finansowe	334 579,53	188 406,75
I	Odsetki	333 296,39	183 055,85
II	Inne	1 283,14	5 350,90
I	Zysk (Strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	30 622 525,85	24 170 307,82
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00

K	Zysk (strata) brutto (L + /- M)	30 622 525,85	24 170 307,82
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00	0,00
N	Zysk (strata) netto (N-O-P)	30 622 525,85	24 170 307,82

ZASTĘPCA SKARBNIKA
GMINY WYSZKÓW

Anna Osowiecka
Anna Osowiecka
(główny księgowy)

BURMISTRZ

Grzegorz Nowosielski
Grzegorz Nowosielski
(członek zarządu)

Zestawienie zmian w funduszu jednostki
za 2015 rok

	Treść	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	185 828 128,15	193 451 873,82
II.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	213 878 801,33	230 011 717,63
II.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	77 052 211,48	84 010 050,93
II.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	109 516 536,12	111 357 198,17
	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
II.3.	Środki na inwestycje	21 729 137,50	21 820 619,76
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	5 580 768,90	12 818 209,60
II.6.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	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	147,33	5 639,17
III.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	206 255 055,66	198 519 279,95
III.1.	Strata za rok ubiegły	53 554 443,39	53 387 525,08
III.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	114 744 155,26	108 545 570,30
III.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	3 741,67	11 392,57
III.4.	Dotacje i środki na inwestycje	32 449 270,74	32 960 259,97
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	4 611 226,85	2 502 275,69
III.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
III.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
III.9.	Inne zmniejszenia	892 217,75	1 112 256,34
IV.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) (poz. I+II-III)	193 451 873,82	224 944 311,50
V.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	30 622 525,85	24 170 307,82
V.1.	zysk netto	84 010 050,93	81 276 122,48
V.2.	strata netto (-)	-53 387 525,08	-57 105 814,66
VI.	Nadwyżka dochodów własnych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych zakładów budżetowych, odpisy z wyniku finansowego gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych	11 392,57	586,33
VII.	Fundusz (poz. IV+, -V, -VI)	224 063 007,10	249 114 032,99

GMINA SPORZYMIŁÓW
GMINY WYSZKÓW
Anna Osowiecka
Anna Osowiecka

(główny księgowy)

BURMISTRZ
Grzegorz Nowosielski
Grzegorz Nowosielski
(członek zarządu)

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2015.

1. Prezentowane sprawozdanie finansowe dotyczy Gminy Wyszków i sporządzone zostało za rok obrotowy 2015 .

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 Wyszkowie
Ośrodek pomocy Społecznej
Zespół Szkół „ Rybienko Leśne” w Wyszkowie,
Zespół Szkół w Leszczydole Nowinach,
Zespół Szkół w Rybnie,
Szkoła Podstawowa w Lucynowie,
Szkoła Podstawowa w Leszczydole Starym,
Szkoła Podstawowa nr 1 w Wyszkowie,
Szkoła Podstawowa nr 2 w Wyszkowie,
Zespół Szkół w Wyszkowie , ul. Geodetów 45,
Gimnazjum Nr 2 w Wyszkowie,
Przedszkole nr 1 w Wyszkowie,
Przedszkole nr 3 w Wyszkowie,
Przedszkole Integracyjne nr 4 w Wyszkowie,
Przedszkole nr 7 w Wyszkowie,
Przedszkole nr 9 w Wyszkowie,
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 Wyszkowa.

4. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2015 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 Wyszaków zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2015 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 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 udziały, które Gmina Wyszaków posiada w spółkach prawa handlowego.

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

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 ewidencjonuje 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 Wyszaków 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