

**Zarządzenie Nr 119 / 2017  
Burmistrza Wyszkowa  
z dnia 15 maja 2017**

**w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Gminy Wyszków za 2016 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 2016 r. , poz. 1870 z późn. zm.) zarządza się , co następuje:

§ 1.

Przyjmuje się sprawozdanie finansowe Gminy Wyszków za 2016 rok, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Skarbnik Gminy przekaze sprawozdanie , o którym mowa w § 1 Radzie Miejskiej w Wyszkanie do dnia 31 maja 2017 r.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie dniem podpisania

Burmistrz Wyszkowa



Grzegorz Nowosielski

# **SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**Gminy Wyszaków za 2016 rok.**

**ŁĄCZNY BILANS**  
za 2016 rok

Wiersz	AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	2	3	4
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>239 362 681,03</b>	<b>259 828 524,78</b>
I	Wartości niematerialne i prawne	-	-
II	Rzeczowe aktywa trwałe	211 718 847,73	231 425 979,98
1.1.	Grunty	40 347 476,57	44 693 546,27
1.2.	Budynki ,lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	162 780 030,36	171 114 300,64
1.3.	Pozostałe środki trwałe	1 508 072,97	1 090 889,93
1.4.	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	7 083 267,83	14 527 243,14
1.5.	Środki przekazane na poczet inwestycji		
III	Długoterminowe aktywa finansowe	27 371 000,00	28 194 000,00
1.1.	Akcje i udziały	27 371 000,00	28 194 000,00
1.2.	Papiery wartościowe długoterminowe		
1.3.	Inne		
IV	Należności finansowe długoterminowe	272 833,30	208 544,80
V	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	-	-
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>42 387 922,06</b>	<b>39 171 202,55</b>
I	Zapasy	94 971,99	121 313,89
II	Należności i roszczenia		
III	Należności finansowe krótkoterminowe	19 785 928,83	18 572 717,43
IV	Środki pieniężne	22 507 021,24	20 477 171,23
V	Krótkoterminowe papiery wartościowe		
<b>C</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>		
<b>D</b>	<b>Inne aktywa</b>	-	-
	<b>Suma bilansowa</b>	<b>281 750 603,09</b>	<b>298 999 727,33</b>

Wiersz	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	2	3	4
<b>A</b>	<b>Fundusz</b>	<b>261 374 641,70</b>	<b>280 277 499,80</b>
I	Fundusze jednostek	224 944 311,50	237 740 623,79
II	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+ / -)	12 173 882,71	12 260 608,71
III	Nadwyżka lub niedobór budżetu (+ / -)	86 726,00	- 1 000 817,70
IV	Wyniki finansowe roku bieżącego	24 170 307,82	31 277 367,28
1.1.	zysk netto	81 276 122,48	110 203 943,52
1.2.	strata netto (-)	- 57 105 814,66	- 78 926 576,24
V	Wyniki finansowe lat ubiegłych		
1.1.	zysk netto		
1.2.	strata netto (-)		
VI	Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego	- 586,33	- 282,28
VII	Pozostałe pozycje ( FOŚ)		
<b>B</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>7 011 411,93</b>	<b>5 833 288,93</b>
I	Zobowiązania finansowe długoterminowe	7 011 411,93	5 833 288,93
II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-
<b>C</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>	<b>10 981 008,16</b>	<b>10 408 397,91</b>
I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	6 620 488,88	5 765 518,44
II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
III	Rezerwy na zobowiązania		
IV	Fundusze specjalne	4 360 519,28	4 642 879,47
D	Rozliczenia międzyokresowe	278 833,30	214 544,80
E	Inne pasywa	2 104 708,00	2 265 995,89
	<b>Suma bilansowa</b>	<b>281 750 603,09</b>	<b>298 999 727,33</b>

SKARBNIK

*Dariusz Korczanowski*  
Dariusz Korczanowski

(główny księgowy)

BURMISTRZ

*Grzegorz Nowosielski*  
Grzegorz Nowosielski

(członkowie zarządu)

**Łączny rachunek zysków i strat za 2016 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>115 128 229,46</b>	<b>146 817 680,49</b>
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 425 550,00	10 715 017,36
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	23 361 789,46	46 012 912,15
VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	86 340 890,00	90 089 750,98
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>90 000 621,80</b>	<b>116 618 189,15</b>
I	Amortyzacja	6 846 132,82	8 723 727,79
II	Zużycie materiałów i energii	7 110 331,89	7 180 194,45
III	Usługi obce	14 284 101,69	14 990 175,20
IV	Podatki i opłaty	250 036,05	260 103,47
V	Wynagrodzenia	36 532 597,74	37 715 434,62
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	9 280 329,20	9 510 750,76
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 182 953,24	1 091 028,21
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
X	Inne świadczenia finansowane z budżetu	14 514 139,17	37 146 774,65
XI	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
<b>C</b>	<b>Zysk ( strata) brutto ze sprzedaży ( A - B)</b>	<b>25 127 607,66</b>	<b>30 199 491,34</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>726 215,19</b>	<b>433 256,90</b>
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje		
III	Pokrycie amortyzacji		
IV	Inne przychody operacyjne	726 215,19	433 256,90
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 830 123,87</b>	<b>991 614,22</b>
I	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych		
II	Pozostałe koszty operacyjne	1 830 123,87	991 614,22
<b>F</b>	<b>Zysk ( strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)</b>	<b>24 023 698,98</b>	<b>29 641 134,02</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>335 015,59</b>	<b>258 507,43</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach		
II	Odsetki	94 855,58	40 192,94
III	Inne	240 160,01	218 314,49
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>188 406,75</b>	<b>148 826,40</b>
I	Odsetki	183 055,85	146 639,75
II	Inne	5 350,90	2 186,65
<b>I</b>	<b>Zysk ( Strata) z działalności gospodarczej ( I+J-K)</b>	<b>24 170 307,82</b>	<b>29 750 815,05</b>
<b>J</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00

K	Zysk ( strata) brutto (L + /- M)	24 170 307,82	29 750 815,05
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00	-1 526 552,23
N	Zysk ( strata) netto ( N-O-P)	24 170 307,82	31 277 367,28

SEKREBNIK

*Dariusz Korczanowski*  
Dariusz Korczanowski

( główny księgowy)

BURMISTRZ

*Grzegorz Nowosielski*  
Grzegorz Nowosielski

( członek zarządu)

**Zestawienie zmian w funduszu jednostki**  
za 2016 rok

Treść	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)</b>	<b>193 451 873,82</b>	<b>224 944 311,50</b>
<b>II. Zwiększenie funduszu (z tytułu)</b>	<b>230 011 717,63</b>	<b>259 606 060,89</b>
II.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	84 010 050,93	81 276 122,48
II.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	111 357 198,17	144 415 154,28
Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
II.3. Środki na inwestycje	21 820 619,76	29 569 402,63
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	12 818 209,60	4 587 312,82
II.6. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	-97 396,35
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	5 639,17	-144 534,97
<b>III. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>	<b>198 519 279,95</b>	<b>246 809 748,60</b>
III.1. Strata za rok ubiegły	53 387 525,08	57 105 814,66
III.2. Zrealizowane dochody budżetowe	108 545 570,30	140 711 321,83
III.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	11 392,57	586,33
III.4. Dotacje i środki na inwestycje	32 960 259,97	44 573 408,21
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	2 502 275,69	2 227 709,32
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	1 112 256,34	2 190 908,25
<b>IV. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) (poz. I+II-III)</b>	<b>224 944 311,50</b>	<b>237 740 623,79</b>
<b>V. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>24 170 307,82</b>	<b>31 277 367,28</b>
V.1. zysk netto	81 276 122,48	110 203 943,52
V.2. strata netto (-)	-57 105 814,66	-78 926 576,24
<b>VI. Nadwyżka dochodów własnych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych zakładów budżetowych, odpisy z wyniku finansowego gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych</b>	<b>586,33</b>	<b>282,28</b>
<b>VII. Fundusz (poz. IV+, -V, -VI)</b>	<b>249 114 032,99</b>	<b>269 017 708,79</b>

**SKARBNIK**  
*Dariusz Korczanowski*  
Dariusz Korczanowski  
(główny księgowy)

**BURMISTRZ**  
*Grzegorz Nowosielski*  
Grzegorz Nowosielski  
(członek zarządu)

# INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

## I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2016.

1. Prezentowane sprawozdanie finansowe dotyczy Gminy Wyszków i sporządzone zostało za rok obrotowy 2016 .

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  
Centrum Usług Wspólnych  
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 Wyszkowa.

4. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2016 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 księgowo 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 31.12.2016 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 zdatne 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 szczególnie 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