

**Zarządzenie Nr 122 / 2018
Burmistrza Wyszkowa
z dnia 23 maja 2018**

w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Gminy Wyszków za 2017 r.

Na podstawie art.30 ust.1 , ust.2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2017 r. , poz. 1875 z późn. zm.) oraz art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku. O finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. , poz. 2077 z późn. zm.) zarządza się , co następuje:

§ 1.

Przyjmuje się sprawozdanie finansowe Gminy Wyszków za 2017 rok, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Skarbnik Gminy przekaze sprawozdanie , o którym mowa w § 1 Radzie Miejskiej w Wyszkanie do dnia 31 maja 2018 r.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie dniem podpisania

Burmistrz Wyszkowa



Grzegorz Nowosielski

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Gminy Wyszków za 2017 rok.

ŁĄCZNY BILANS
za 2017 rok

Wiersz	AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	2	3	4
A	Aktywa trwałe	259 828 524,78	284 447 070,05
I	Wartości niematerialne i prawne	-	-
II	Rzeczowe aktywa trwałe	231 425 979,98	248 475 313,75
1.1.	Grunty	44 693 546,27	45 333 205,55
1.2.	Budynki ,lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	171 114 300,64	181 616 726,86
1.3.	Pozostałe środki trwałe	1 090 889,93	1 319 801,69
1.4.	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	14 527 243,14	20 205 579,65
1.5.	Środki przekazane na poczet inwestycji		
III	Długoterminowe aktywa finansowe	28 194 000,00	35 827 500,00
1.1.	Akcje i udziały	28 194 000,00	35 827 500,00
1.2.	Papiery wartościowe długoterminowe		
1.3.	Inne		
IV	Należności finansowe długoterminowe	208 544,80	144 256,30
V	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	-	-
B	Aktywa obrotowe	39 171 202,55	49 747 095,40
I	Zapasy	121 313,89	141 130,19
II	Należności i roszczenia		3 311 804,36
III	Należności finansowe krótkoterminowe	18 572 717,43	25 332 517,36
IV	Środki pieniężne	20 477 171,23	20 961 643,49
V	Krótkoterminowe papiery wartościowe		
C	Rozliczenia międzyokresowe		
D	Inne aktywa	-	-
	Suma bilansowa	298 999 727,33	334 194 165,45

Wiersz	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	2	3	4
A	Fundusz	280 277 499,80	307 252 104,86
I	Fundusze jednostek	237 740 623,79	258 936 672,97
II	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+ / -)	12 260 608,71	11 259 791,01
III	Nadwyżka lub niedobór budżetu (+ / -)	- 1 000 817,70	- 4 355 918,88
IV	Wyniki finansowe roku bieżącego	31 277 367,28	41 414 193,62
1.1.	zysk netto	110 203 943,52	129 449 559,76
1.2.	strata netto (-)	- 78 926 576,24	- 88 035 366,14
V	Wyniki finansowe lat ubiegłych		
1.1.	zysk netto		
1.2.	strata netto (-)		
VI	Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego	- 282,28	- 2 633,86
VII	Pozostałe pozycje (FOŚ)		
B	Zobowiązania długoterminowe	5 833 288,93	13 331 025,93
I	Zobowiązania finansowe długoterminowe	5 833 288,93	13 331 025,93
II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-
C	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	10 408 397,91	11 062 480,29
I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	5 765 518,44	6 136 095,46
II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
III	Rezerwy na zobowiązania		
IV	Fundusze specjalne	4 642 879,47	4 926 384,83
D	Rozliczenia międzyokresowe	214 544,80	151 573,37
E	Inne pasywa	2 265 995,89	2 396 981,00
	Suma bilansowa	298 999 727,33	334 194 165,45

ZASTĘPCA SKARBNIKA
GMINY WYŻKÓW
Anna Osowiecka
Anna Osowiecka

(główny księgowy)

BURMISTRZ
Grzegorz Nowosielski
Grzegorz Nowosielski

(członkowie zarządu)

**Łączny rachunek zysków i strat za 2017 rok
(wariant porównawczy)**

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	146 817 680,49	167 961 783,59
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 715 017,36	12 427 554,63
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	46 012 912,15	54 335 328,56
VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	90 089 750,98	101 198 900,40
B	Koszty działalności operacyjnej	116 618 189,15	128 600 076,36
I	Amortyzacja	8 723 727,79	7 024 076,70
II	Zużycie materiałów i energii	7 180 194,45	7 490 492,64
III	Usługi obce	14 990 175,20	15 422 330,08
IV	Podatki i opłaty	260 103,47	581 418,84
V	Wynagrodzenia	37 715 434,62	39 289 041,86
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	9 510 750,76	9 865 617,73
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 091 028,21	3 604 247,86
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
X	Inne świadczenia finansowane z budżetu	37 146 774,65	45 322 850,65
XI	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A - B)	30 199 491,34	39 361 707,23
D	Pozostałe przychody operacyjne	433 256,90	190 161,28
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje		
III	Inne przychody operacyjne	433 256,90	190 161,28
E	Pozostałe koszty operacyjne	991 614,22	530 698,29
I	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych		
II	Pozostałe koszty operacyjne	991 614,22	530 698,29
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	29 641 134,02	39 021 170,22
G	Przychody finansowe	258 507,43	205 409,81
I	Dywidendy i udziały w zyskach		
II	Odsetki	40 192,94	23 348,19
III	Inne	218 314,49	182 061,62
H	Koszty finansowe	148 826,40	150 160,84
I	Odsetki	146 639,75	147 067,98
II	Inne	2 186,65	3 092,86
I	Zysk (Strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	29 750 815,05	39 076 419,19
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)	29 750 815,05	39 076 419,19

L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	-1 526 552,23	-2 337 774,43
N	Zysk (strata) netto (N-O-P)	31 277 367,28	41 414 193,62

ZASTĘPCA SKARBNIKA
 GMINY WYSZKÓW
Anna Osowiecka
 Anna Osowiecka

 (główny księgowy)

BURMISTRZ
Przemysław Nowosielski
 Przemysław Nowosielski

 (członek zarządu)

Zestawienie zmian w funduszu jednostki
za 2017 rok

	Treść	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	224 944 311,50	237 740 623,79
II.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	259 606 060,89	318 645 062,84
II.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	81 276 122,48	110 203 943,52
II.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	144 415 154,28	164 701 645,19
	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
II.3.	Środki na inwestycje	29 569 402,63	33 582 998,09
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	4 587 312,82	502 964,93
II.6.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	-97 396,35	2 019 093,85
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	-144 534,97	7 634 417,26
III.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	246 809 748,60	297 449 013,66
III.1.	Strata za rok ubiegły	57 105 814,66	78 926 576,24
III.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	140 711 321,83	156 607 102,97
III.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	586,33	282,28
III.4.	Dotacje i środki na inwestycje	44 573 408,21	48 435 260,89
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 prwanych	2 227 709,32	10 067 935,19
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	2 190 908,25	3 411 856,09
IV.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) (poz. I+II-III)	237 740 623,79	258 936 672,97
V.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	31 277 367,28	41 414 193,62
V.1.	zysk netto	110 203 943,52	129 487 488,80
V.2.	strata netto (-)	-78 926 576,24	-88 073 295,18
VI.	Nadwyżka dochodów własnych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych zakładów budżetowych, odpisy z wyniku finansowego gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych	282,28	2 633,86
VII.	Fundusz (poz. IV+, -V, -VI)	269 017 708,79	300 348 232,73

ZBIOROWA SPÓŁNOŚĆ
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 2017.

1. Prezentowane sprawozdanie finansowe dotyczy Gminy Wyszków i sporządzone zostało za rok obrotowy 2017 .

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
Centrum Usług Wspólnych
Szkoła Podstawowa nr 1 w Wyszkowie,
Szkoła Podstawowa nr 2 w Wyszkowie
Szkoła Podstawowa nr 3 w Wyszkowie,
Szkoła Podstawowa nr 4 w Wyszkowie,
Szkoła Podstawowa nr 5 w Wyszkowie,
Szkoła Podstawowa w Lucynowie,
Szkoła Podstawowa w Leszczydole Starym,
Szkoła Podstawowa w Leszczydole Nowinach,
Szkoła Podstawowa w Rybnie,
Przedszkole nr 1 w Wyszkowie,
Przedszkole nr 2 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 31.12.2017 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 31.12.2017 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 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.