

**Zarządzenie Nr 48/2016  
Wójta Gminy Przystajń  
z dnia 27 kwietnia 2016 r.**

**w sprawie: przedłożenia sprawozdania finansowego Gminy Przystajń za 2015 r.**

Na podstawie art. 30 ust. 2, pkt.4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym ( Dz.U. z 2016 r. , poz. 446) oraz art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) zarządza:  
co następuje :

§ 1

Przedkłada się sprawozdanie Radzie Gminy Przystajń sprawozdanie finansowe za 2015 rok, w skład którego wchodzi:

- 1) bilans z wykonania budżetu Gminy Przystajń sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia.
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, stanowiący załącznik nr 2 do Zarządzenia,
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, stanowiący załącznik nr 3 do Zarządzenia,
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 roku, stanowiące załącznik nr 4 do Zarządzenia,
- 5) sprawozdanie opisowe sprawozdania finansowego Gminy Przystajń za rok 2015, stanowiący załącznik Nr 5 do Zarządzenia.

§ 2

Sprawozdania finansowe, o których mowa w § 1 należy przekazać w terminie do dnia 31 maja 2016 roku Radzie Gminy Przystajń.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**WÓJT  
GMINY PRYZSTAJŃ  
Henryk Mach**

**Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 48/2016  
Wójta Gminy Przystajń z dnia 27 maja 2016 r.**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Przystajń</b> ul. Częstochowska 5 42-141 PRYZSTAJŃ	<b>BILANS</b> z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego  Gmina PRYZSTAJŃ  sporządzony na dzień 31-12-2015 r.	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
		Wysłać bez pisma przewodniego wersja robocza
Numer identyfikacyjny REGON  <b>151398379</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	2 647 270,17	1 917 109,77	I Zobowiązania	5 886 527,49	5 226 005,15
I.1 Środki pieniężne	2 647 270,17	1 917 109,77	I.1 Zobowiązania finansowe	5 885 475,30	5 225 999,42
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	2 647 270,17	1 917 109,77	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	5 885 475,30	5 225 999,42
II Należności i rozliczenia	202 474,16	88 278,96	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 052,19	5,73
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-3 182 335,14	-3 482 170,88
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	3 224 697,25	-299 835,74
II.2 Należności od budżetów	94 477,78	88 278,96	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	3 224 697,25	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	107 996,38	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-299 835,74
III Inne aktywa	224 853,02	145 853,54	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-6 407 032,39	-3 182 335,14
			III Inne pasywa	370 405,00	407 408,00

Skarbnik Gminy

*Ewa Kotarska*

skarbnik

2016-04-22

rok, miesiąc, dzień

wersja robocza

WÓJTA  
GMINY PRYZSTAJŃ  
*Henryk Mach*

zarząd

<b>Suma aktywów</b>	3 074 597,35	2 151 242,27	<b>Suma pasywów</b>	3 074 597,35	2 151 242,27

Informacje uzupełniające:

Symbol	Opis	Wartość
1	Udzielone gwarancje i poręczenia	0,00
2	Otrzymane gwarancje i poręczenia	0,00
3	Inne informacje istotne dla rzetelności i przejrzystości budżetu	0,00

Skarbnik Gminy  
  
 Ewa Kotarska

skarbnik

BeSTia

2016-04-22

rok, miesiąc, dzień

wersja robocza

WÓJT  
 GMINY PRYZSTAJN  
 Henryk Mach

zarząd

Skarbnik Gminy

*Ewa Kotarska*

skarbnik

2016-04-22

rok, miesiąc, dzień

wersja robocza

WOJCI  
GMINY PRZYSTAJŃ

*Henryk Mach*

zarząd

**Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 48/2016  
Wójta Gminy Przystajń z dnia 27 maja 2016 r.**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Przystajń</b> ul.Częstochowska 5  42-141 PRYZSTAJŃ Numer identyfikacyjny REGON  <b>151398379</b>	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego  sporządzony na dzień <b>31-12-2015 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach  Wysłać bez pisma przewodniego wersja robocza
---	---	---

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	37 928 701,73	39 939 583,51	A Fundusz	37 872 234,42	39 746 185,45
A.I Wartości niematerialne i prawne	9 029,74	8 566,01	A.I Fundusz jednostki	34 512 025,74	37 522 713,08
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	37 898 355,74	39 919 548,30	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	3 360 208,68	2 223 472,37
A.II.1 Środki trwałe	37 517 744,78	39 284 679,25	A.II.1 Zysk netto (+)	14 459 845,35	13 427 102,01
A.II.1.1 Grunty	5 938 006,20	6 056 035,20	A.II.2 Strata netto (-)	-11 099 636,67	-11 203 629,64
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	31 372 358,83	32 970 046,21	A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	112 006,72	129 096,14	A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	86 522,00	124 986,31	A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	8 851,03	4 515,39	B Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	380 610,96	634 869,05	C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	796 199,13	829 459,33
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	C.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.III Należności długoterminowe	21 316,25	11 469,20	C.II Zobowiązania krótkoterminowe	796 199,13	829 459,33
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	111 393,30	72 577,93
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	2 314,00
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	92 632,16	107 974,27
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	512 025,17	562 884,71
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	C.II.5 Pozostałe zobowiązania	9 553,03	15 647,06
B Aktywa obrotowe	817 626,71	683 827,66	C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	70 595,47	68 061,36

Skarbnik Gminy

(główny księgowy)

2016-04-22

(rok, miesiąc, dzień)  
wersja robocza

WOJTA  
GMINY PRYZSTAJŃ

(kierownik jednostki)

BeSTia

B.I Zapasy	42 733,61	42 657,33	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I.1 Materiały	42 733,61	42 657,33	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D Fundusze specjalne	56 578,64	36 297,19
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	56 578,64	36 297,19
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	648 988,99	534 915,78	E Rozliczenia międzyokresowe	21 316,25	11 469,20
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	855,77	0,00	E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	21 316,25	11 469,20
B.II.2 Należności od budżetów	9 370,00	48 534,00	E.II Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	638 763,22	486 381,78			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	125 904,11	106 254,55			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	125 904,11	106 254,55			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>38 746 328,44</b>	<b>40 623 411,17</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>38 746 328,44</b>	<b>40 623 411,17</b>

A. objaśnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

*Ewa Kotarska*

(główny księgowy)

2016-04-22

(rok, miesiąc, dzień)

wersja robocza

WÓJT  
GMINY PRYZSTAJŃ  
*Henryk Mach*

(kierownik jednostki)

BeSTia

Symbol	Opis	Wartość
1	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	96 450,66
2	Umorzenie środków trwałych	14 329 618,41
3	Umorzenie pozostałych środków trwałych	1 769 734,81
4	Odpisy aktualizujące środki trwałe	0,00
5	Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	0,00
6	Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	0,00
7	Odpisy aktualizujące należności	1 183 067,49

Skarbnik Gminy

  
Ewa Kotarska .

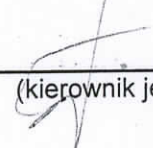
\_\_\_\_\_  
(główny księgowy)

BeSTia

2016-04-22

\_\_\_\_\_  
(rok, miesiąc, dzień)  
wersja robocza

WÓJTA  
GMINY PRZYSTAJŃ  
Henryk Mach

  
\_\_\_\_\_  
(kierownik jednostki)

Skarbnik Gminy

*Ewa Kotarska*

(główny księgowy)

BeSTia

2016-04-22

(rok, miesiąc, dzień)  
wersja robocza

WÓJT  
GMINY PRYZSTAJŃ

*Henryk Mach*

(kierownik jednostki)



**Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 48/2016  
Wójta Gminy Przystajń z dnia 27 maja 2016 r.**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Przystajń ul. Częstochowska 5 42-141 PRYZSTAJŃ		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na na dzień 31-12-2015 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON  151398379			Wysłać bez pisma przewodniego wersja robocza	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		19 454 077,62	17 863 772,51
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		19 454 077,62	17 863 772,51
B.	Koszty działalności operacyjnej		15 624 344,12	16 642 859,19
B.I.	Amortyzacja		1 357 407,64	1 380 400,78
B.II.	Zużycie materiałów i energii		1 149 699,94	1 168 261,81
B.III.	Usługi obce		2 000 401,29	2 374 373,26
B.IV.	Podatki i opłaty		45 803,38	75 538,67
B.V.	Wynagrodzenia		6 721 193,01	7 093 426,22
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		2 014 114,95	2 122 051,12
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		282 140,26	298 227,42
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		2 053 583,65	2 130 579,91
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		3 829 733,50	1 220 913,32
D.	Pozostałe przychody operacyjne		269 139,87	1 250 780,58
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		269 139,87	1 250 780,58
E.	Pozostałe koszty operacyjne		523 762,43	161 664,45

Skarbnik Gminy

*Ewa Kotarska*  
główny księgowy

2016-04-22

rok, miesiąc, dzień  
wersja robocza

WOJTA  
GMINY PRYZSTAJŃ  
Henrik Mach

kierownik jednostki

BeSTia

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	523 762,43	161 664,45
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	3 575 110,94	2 310 029,45
G.	Przychody finansowe	129 062,30	143 710,63
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	129 062,30	143 710,63
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	352 431,72	230 267,71
H.I.	Odsetki	111,00	181,00
H.II.	Inne	352 320,72	230 086,71
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	3 351 741,52	2 223 472,37
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	8 467,16	0,00
J.I.	Zyski nadzwyczajne	8 467,16	0,00
J.II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I +- J)	3 360 208,68	2 223 472,37
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	3 360 208,68	2 223 472,37

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

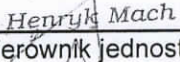
Skarbnik Gminy  
  
 Ewa Kotarska

główny księgowy

BeSTia

2016-04-22

rok, miesiąc, dzień  
 wersja robocza

WOJCI  
 GMINY PRZYSTAJŃ  
  
 Henryk Mach

kierownik jednostki

Skarbnik Gminy

*Ewa Kotarska*

główny księgowy

BeSTia

2016-04-22

rok, miesiąc, dzień  
wersja robocza

WÓJT  
GMINY PRZYSTAJŃ  
*Henryk Mach*

kierownik jednostki

**Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 48/2016  
Wójta Gminy Przystajń z dnia 27 maja 2016 r.**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Przystajń ul. Częstochowska 5 42-141 PRYZSTAJŃ		Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na na dzień 31-12-2015 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON  151398379			Wysłać bez pisma przewodniego wersja robocza	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początku okresu (BO)		36 595 856,57	34 512 025,74
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		29 750 261,95	37 393 378,71
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		12 285 959,73	14 459 845,35
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		16 264 949,88	19 506 215,52
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		1 195 241,84	3 309 288,84
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		4 110,50	118 029,00
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	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	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia		0,00	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		31 834 092,78	34 382 691,37
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		10 493 516,56	11 099 636,67
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		19 549 866,58	19 244 501,36
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		1 790 709,64	4 029 541,88
I.2.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		0,00	9 011,46
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		0,00	0,00
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		34 512 025,74	37 522 713,08
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)		3 360 208,68	2 223 472,37

Skarbnik Gminy

*Ewa Kotarska*  
główny księgowy

2016-04-22

rok, miesiąc, dzień  
wersja robocza

WOJTA  
GMINY PRYZSTAJŃ  
*Henryk Mach*  
kierownik jednostki

BeSTia

III.1.	zysk netto (+)	14 459 845,35	13 427 102,01
III.2.	strata netto (-)	-11 099 636,67	-11 203 629,64
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładków budżetowych	0,00	0,00
V.	Fundusz (II+,-III-IV)	37 872 234,42	39 746 185,45

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

Skarbnik Gminy

*Ewa Kotarska*

główny księgowy

2016-04-22

rok, miesiąc, dzień  
wersja robocza

WÓJT  
GMINY PRYZYSTAJŃ  
*Henryk Mach*

kierownik jednostki

  
Skarbnik Gminy  
Ewa Kotarska

\_\_\_\_\_

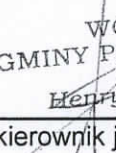
główny księgowy

BeSTia

2016-04-22

\_\_\_\_\_

rok, miesiąc, dzień  
wersja robocza

  
WÓJT  
GMINY PRYZSTAJŃ  
Henryk Mach

\_\_\_\_\_

kierownik jednostki

do Zarządzenia Nr 48/2016 Wójta Gminy Przystajń z dnia 27 kwietnia 2016 r.  
w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego Gminy Przystajń za 2015 rok

Sprawozdanie finansowe obrazuje sytuację majątkową i finansową gminy na koniec roku obrotowego, który w podmiotach sektora finansów publicznych przypada na dzień 31 grudnia. Sprawozdanie finansowe składa się z bilansu jednostki, bilansu wykonania budżetu, i zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki. Sprawozdania sporządzone są według zasady kasowej i memoriałowej. W ujęciu kasowym, dochodami i wydatkami są środki, które wpłyną na rachunek lub zostaną rozdysponowane z rachunku budżetu w danym roku, nienależnie jakiego okresu zapłaty lub wydatku dotyczą. Natomiast zasada memoriałowa polega na tym, że wszystkie osiągnięte przychody oraz obciążające je koszty, ujmuje się w momencie ich powstania, nienależnie od terminu wpływu lub zapłaty. Sprawozdania najczęściej sporządzane są w formie tabel. Dla porównania, sytuacja majątkowa i finansowa pokazywana jest za rok, za który sporządzane jest sprawozdanie i z roku poprzedniego, co daje możliwość obserwacji zmian.

### **Bilans z wykonania budżetu**

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony jest przez organ, który odpowiada za wykonanie budżetu, na podstawie ksiąg rachunkowych z wykonania budżetu według zasady kasowej. Bilans jest sporządzony w formie tabeli, w której po jednej stronie są aktywa (informacja o środkach pieniężnych, należnościach), a po drugiej stronie pasywa (informacja o źródłach finansowania, zobowiązaniach).

Po stronie aktywów tego bilansu wykazuje się :

- środki pieniężne, czyli wartość środków pieniężnych na rachunkach bankowych, które wynoszą **1 917 109,77 zł.**
- należności i rozliczenia, czyli wartość należności finansowych, od budżetu oraz pozostałych dłużników, które wynoszą **88 278,96 zł.** i są to głównie należności od urzędów skarbowych, które wpłyną w styczniu 2016 roku a dotyczą grudnia, inne aktywa, które dotyczą czynnych rozliczeń międzyokresowych (koszty odsetek po pożyczek i kredytów na 2016 rok) wynoszą **145 853,54 zł.**

**Suma aktywów 2 151 242,27zł.**

Po stronie pasywów tego bilansu wykazuje się:

- zobowiązania, czyli wartość zobowiązań finansowych krótkoterminowych i długoterminowych, które wynoszą **5 226 0085,15 zł.** ( zaciągnięte kredyty i pożyczki, koszty odsetek na rok 2016), zobowiązań wobec budżetów, które wynoszą **5,73 zł.** ( dochody US)
- aktywa netto budżetu, czyli jest to wynik odzwierciedlający rezultat działalności za dany rok budżetowy (nadwyżka „+” lub niedobór „-“), który wynosi: **+ 299 835,74 zł.** skorygowany o skumulowaną nadwyżkę lub niedobór z lat poprzednich wynoszącą:

**- 6 407 032,39 zł.**

- **Aktywa netto budżetu wynoszą: - 3 482 170,88 zł.**
- inne pasywa, które dotyczą dochodów budżetu przyszłego roku, np. otrzymana w grudniu 2015 za styczeń 2016 część subwencji oświatowej, która wynosi **407 408,00 zł.**

**Suma pasywów 2 151 242,27 zł.**

### **Bilans jednostki budżetowej**

Bilans jednostki budżetowej tzw. łączny, sporządzony jest na podstawie Bilansów jednostkowych, które są sporządzane oddzielnie przez każdą jednostkę budżetową na podstawie własnych ksiąg rachunkowych według zasady memoriałowej. Bilans łączny jest sporządzany w formie tabeli, w której po jednej stronie są aktywa, czyli informacje o stanie majątku, a po drugiej stronie pasywa, czyli informacje o źródłach finansowania tego majątku.

Na aktywa w bilansie składają się jednostki aktywa trwałe, aktywa obrotowe i inne aktywa.

Aktywa trwałe jednostki wynoszą **39 746 185,45 zł.** i dzielą się na:

- **wartości niematerialne i prawne** ( są to programy komputerowe i licencje, których wartość początkowa przekracza 3 500,00 zł.) o wartości **8 566,01 zł.**
- **rzeczowe aktywa trwałe** ( są to grunty, budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, urządzenia techniczne i maszyny, środki transportu, inne środki trwałe, inwestycje rozpoczęte ( środki trwałe w budowie) o wartości **39 919 548,30 zł.**
- **należności długoterminowe** (są to długoterminowe nal. budżetowe ) – **11 469,20 zł.**
- **długoterminowe aktywa finansowe** ( są to należności o terminie wymagalności powyżej roku – akcje i udziały ) – nie występują.

Aktywa obrotowe jednostki wynoszą **683 827,66 zł.** i dzielą się na :

- **zapasy** ( są to materiały niewykorzystane do końca roku np. paliwo, olej opałowy, węgiel w kotłowniach itp.) o wartości **42 657,33 zł.**



- **należności krótkoterminowe** ( są to należności o terminie wymagalności poniżej roku, czyli wartość pozostałych do zapłaty podatków, czynszów, należności za wodę i ścieki itp.) o wartości **534 915,78 zł.**
- **środki pieniężne** ( są to środki na rachunkach bankowych innych niż rachunek budżetu np. sumy depozytowe, fundusz socjalny ) o wartości **106 254,55 zł.**

**Suma aktywów 40 623 411,17 zł.**

Na pasywa w bilansie składają się fundusze własne, fundusze celowe, długoterminowe i krótkoterminowe, rozliczenia międzyokresowe oraz inne pasywa.

Fundusz wynosi **39 746 185,45 zł. i dzieli się na :**

- **fundusz jednostki o wartości 37 522 713,08 zł.**
- **wynik finansowy netto** ustalony jest na podstawie przeksięgowania obrotów kont wynikowych ( przychodów, kosztów), który wynosi **2 223 472,37 zł.**

Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne wynoszą **829 459,33 zł. i dzielą się na :**

- zobowiązania wobec budżetów, z tytułu wynagrodzeń, z tytułu ubezpieczeń społecznych, z tytułu dostaw i usług ( są to wydatki poniesione w następnym roku obrotowym) na kwotę **725 100,78 zł.**, sumy depozytowe oraz zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na kwotę **104 358,55 zł.**

Rozliczenia międzyokresowe o wartości **11 469,20 zł. ,** na które składają się należności zacięte.

**Suma pasywów 40 623 411,17 zł.**

## **Rachunek zysków i strat jednostki ( wariant porównawczy)**

Rachunek zysków i strat jednostki sporządzony jest na podstawie sprawozdań jednostkowych, które są sporządzane oddzielnie przez każdą jednostkę budżetową na podstawie własnych ksiąg rachunkowych według zasady memoriałowej.

Rachunek zysków i strat jest sprawozdaniem, które pozwala na obliczenie wyniku finansowego jednostki. Wynik finansowy jest to różnica pomiędzy uzyskanymi przychodami a poniesionymi kosztami.

**Przychody w 2015 roku wynosiły 17 863 772,51 zł. i dotyczyły:**

- dochodów budżetowych, tj. dotacji, subwencji, podatków i innych opłat, odsetek, opłat za obiady, inne przychody.

**Poniesione koszty w 2015 roku wynosiły 16 642 859,19 zł. na które składają się :**

- wynagrodzenia, amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników, pozostałe koszty rodzajowe, inne świadczenia finansowane z budżetu, oraz pozostałe obciążenia.

Na koniec roku obrotowego, wynik finansowy jednostki wyniósł **2 310 029,45 zł.** i jest wykazany jako zysk.

Zysk ( strata) z dział. podstawowej ( to przychody netto z. podst. dział. operacyjnej – koszty dział. operacyjnej ) :

**1 220 913,32 zł.**

Pozostałe przychody operacyjne w 2015 roku wynosiły **1 250 780,58 zł.** na które składają się inne przychody operacyjne.

Pozostałe koszty operacyjne w wysokości **161 664,45 zł.**

Zysk ( strata) z działalności operacyjnej ( to zysk (strata) ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne – pozostałe koszty operacyjne ) : **2 310 029,45 zł.**

Przychody finansowe, na które składają się odsetki : **143 710,63 zł.**

Koszty finansowe, na które składają się odsetki i inne : **230 267,71 zł.**

Zysk ( strata) z działalności gospodarczej ( to zysk ( strata) z działalności operacyjnej + przy chody finansowe – koszty finansowe ) : **2 223 472,37 zł.**

**Zysk (strata) brutto : 2 223 472,37 zł.**

**Zysk ( strata) netto : 2 223 472,37 zł.**

## **Zestawienie zmian w funduszu jednostki**

Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone jest na podstawie sprawozdań jednostkowych, które są sporządzane oddzielnie przez każdą jednostkę budżetową na podstawie własnych ksiąg rachunkowych według zasady memoriałowej.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki przedstawia zmiany w ewidencji majątku w trakcie roku obrotowego.

Stan funduszu na początku wynosił **34 512 025,74 zł.**

**Zwiększenie funduszu na łączną kwotę 37 393 378,71 zł. stanowią :**

- zysk bilansowy za rok ubiegły **14 459 845,35 zł.**

- zrealizowane wydatki budżetowe na kwotę **19 506 215,52 zł.**
- środki na inwestycje na kwotę **3 309 288,84 zł.**

**Zmniejszenie funduszu na łączną kwotę 34 382 691,37 zł. stanowią :**

- strata za rok ubiegły **111 099 636,67 zł.**
- zrealizowane dochody budżetowe na kwotę **19 244 501,36 zł.**
- dotacje i środki na inwestycje na kwotę **4 029 541,88 zł.**

Stan funduszu jednostki na koniec 2015 roku, po uwzględnieniu zmniejszeń i zwiększeń w trakcie roku obrotowego wynosi **37 522 713,08 zł.**

Wynik finansowy netto za rok bieżący : **2 223 472,37 zł.**

Fundusz ( fundusz jednostki na koniec okresu + wynik finansowy netto za rok bieżący) :

**39 746 185,45 zł.**