**ZARZĄDZENIE Nr 23.2015**

**Wójta Gminy Jeleniewo**

**z dnia  1 kwietnia 2014 roku**

**w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2014 rok**

 Na podstawie art. 270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz.620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz.1020, Nr 238, poz.1578, Nr 257, poz.1726, z 2011 r. Nr 185, poz. 1092, Nr 201, poz. 1183, Nr 234, poz. 1386, Nr 240, poz.1429, Nr 291, poz.1707) - Wójt Gminy Jeleniewo zarządza,  co następuje:

§ 1. Przedkłada się sprawozdanie finansowe Gminy Jeleniewo za 2014 rok, w skład którego wchodzą:

1)      bilans z wykonania budżetu Gminy Jeleniewo sporządzony na dzień 31 grudnia 2014roku, stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia,

2)      łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 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 2014 roku, stanowiący załącznik nr 3 do Zarządzenia,

4)      łączne zestawienie zmian w funduszu obejmującym dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 roku, stanowiące załącznik nr 4 do Zarządzenia,

5)      skonsolidowany bilans, w którym Gmina Jeleniewo występuje jako jednostka dominująca sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, stanowiący załącznik nr 5 do Zarządzenia.

6) Sprawozdanie finansowe jednostki budżetowe za 2014 rok stanowi załącznik nr 6 do Zarządzenia .

§ 2. Sprawozdania finansowe, o których mowa w 1 należy przekazać w terminie do dnia 31 maja 2015 roku Radzie Gminy Jeleniewo.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY JELENIEWO

/-/ Kazimierz Urynowicz

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 23.2015 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 1 kwietnia 2015 w sprawie przedłożenia Sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2014rok

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **BILANS** **z wykonania budżetu****państwa, jednostki**  **samorządu terytorialnego** | Adresat: |
| **URZĄD GMINY JELENIEWO**  | Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku |
| Jeleniewo, ul. Słoneczna 3 |  |
| 16-404 JELENIEWO | **Gmina JELENIEWO** | Wysłać bez pisma przewodniego |
| Numer identyfikacyjny REGON | C737192ED2F4F3E3 |
| ***790670898***  | **sporządzony na**  |  |  |
| **dzień** | **31-12-2014 r.** |  |
|  |
|  |  |  |
| **AKTYWA** | **Stan na początek roku** | **Stan na koniec roku** | **PASYWA** | **Stan na początek roku** | **Stan na koniec roku** |
| I Środki pieniężne | 583 813,79 | 257 016,56 | I Zobowiązania | 1 306 625,24 | 886 679,02 |
| I.1 Środki pieniężne | 583 813,79 | 257 016,56 | I.1 Zobowiązania finansowe | 1 304 635,95 | 881 914,63 |
| I.1.1 Środki pieniężne budżetu | 583 813,79 | 257 016,56 | 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) | 1 304 635,95 | 881 914,63 |
| II Należności i rozliczenia | 32 480,77 | 37 174,08 | I.2 Zobowiązania wobec budżetów | 0,00 | 0,00 |
| II.1 Należności finansowe | 0,00 | 0,00 | I.3 Pozostałe zobowiązania | 1 989,29 | 4 764,39 |
| II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) | 0,00 | 0,00 | II Aktywa netto budżetu | -876 346,68 | -783 727,38 |
| II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) | 0,00 | 0,00 | II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-) | 736 800,04 | 92 619,30 |
| II.2 Należności od budżetów | 0,00 | 0,00 | II.1.1 Nadwyżka budżetu (+) | 736 800,04 | 92 619,30 |
| II.3 Pozostałe należności i rozliczenia | 32 480,77 | 37 174,08 | II.1.2 Deficyt budżetu (-) | 0,00 | 0,00 |
| III Inne aktywa | 0,00 | 0,00 | II.1.3 Niewykonane wydatki (-) | 0,00 | 0,00 |
|   |  |  | II.2 Wynik na operacjach nie kasowych (+,-) | 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 (+,-) | -1 613 146,72 | -876 346,68 |
|   |  |  | III Inne pasywa | 186 016,00 | 191 239,00 |
| **Suma aktywów** | **616 294,56** | **294 190,64** | **Suma pasywów** | **616 294,56** | **294 190,64** |
| **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 |
| 000 MA | Suma strony MA | 1 165 772,93 |
| 000 WN | Suma strony WN | 1 165 772,93 |
| 133 WN | Rachunek budżetu | 257 016,56 |
| 134 MA | Kredyty bankowe | 58 016,00 |
| 140 WN | Środki pieniężne w drodze | 6,00 |
| 224 MA | Rozrachunki budżetu - (zwrot do Urzędu Skarbowego Warszawa) | 2 425,37 |
| 224 MA | Rozrachunki budżetu - (dotacja do przekazania) | 2 339,02 |
| 224 WN | Rozrachunki budżetu - (należność Urzędu skarbowego Suwałki) | 2 048,00 |
| 224 WN | Rozrachunki budżetu ( należność Urzędu Skarbowego Warszawa) | 3,08 |
| 224 WN | Rozrachunki budżetu - (należność udziałów za grudzień) | 35 117,00 |
| 260 MA | Zobowiązania finansowe (pożyczki) | 823 898,63 |
| 909 MA | Rozliczenia międzyokresowe | 191 239,00 |
| 960 WN | Skumulowane wyniki budżetu | 876 346,68 |
| 961 MA | Wynik wykonania budżetu | 92 619,30 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 2015-02-11 |
| skarbnik |  | rok, miesiąc, dzień |  | zarząd |
| BeSTia |  | C737192ED2F4F3E3  |

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 23.2015 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 1 kwietnia 2015 w sprawie przedłożenia Sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2014

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| URZĄD GMINY16-404 JELENIEWOUL. SŁONECZNA 3 | **BILANS** | Adresat: |
| Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku |
|  | **jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego** |  |
|  | Wysłać bez pisma przewodniego |
| Numer identyfikacyjny REGON |  | 0DC7A9324BEDD45D |
| ***790670898***  | **sporządzony** |  |  |
| **na dzień** | **31-12-2014 r.** |  |
|  |
|  |  |  |
|  |
| **AKTYWA** | **Stan na początek roku** | **Stan na koniec roku** | **PASYWA** | **Stan na początek roku** | **Stan na koniec roku** |
| A Aktywa trwałe | 20 386 249,67 | 21 112 201,32 | A Fundusz | 20 325 032,02 | 21 024 464,75 |
| A.I Wartości niematerialne i prawne | 376,03 | 3 186,78 | A.I Fundusz jednostki | 17 548 554,83 | 19 188 657,76 |
| A.II Rzeczowe aktywa trwałe | 20 385 873,64 | 21 109 014,54 | A.II Wynik finansowy netto (+,-) | 2 776 477,19 | 1 835 806,99 |
| A.II.1 Środki trwałe | 19 721 039,57 | 20 773 818,35 | A.II.1 Zysk netto (+) | 6 692 035,92 | 5 861 454,50 |
| A.II.1.1 Grunty | 585 900,00 | 585 900,00 | A.II.2 Strata netto (-) | -3 915 558,73 | -4 025 647,51 |
| A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 17 937 882,89 | 17 834 901,14 | A.III Nadwyżka środków obrotowych (-) | 0,00 | 0,00 |
| A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny | 743 914,42 | 1 304 397,39 | A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-) | 0,00 | 0,00 |
| A.II.1.4 Środki transportu | 447 802,87 | 335 082,43 | A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| A.II.1.5 Inne środki trwałe | 5 539,39 | 713 537,39 | B Państwowe fundusze celowe | 0,00 | 0,00 |
| A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 664 834,07 | 335 196,19 | C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 604 860,04 | 665 135,99 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | C.II Zobowiązania krótkoterminowe | 604 860,04 | 665 135,99 |
| A.IV Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 51 874,18 | 52 361,73 |
| A.IV.1 Akcje i udziały | 0,00 | 0,00 | C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów | 186 948,28 | 217 239,60 |
| A.IV.2 Inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 50 342,36 | 53 652,50 |
| A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 263 112,66 | 283 971,63 |
| A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek | 0,00 | 0,00 | C.II.5 Pozostałe zobowiązania | 42 471,30 | 47 899,03 |
| B Aktywa obrotowe | 629 706,70 | 647 579,87 | C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) | 10 111,26 | 10 011,50 |
| B.I Zapasy | 55 924,72 | 46 507,62 | C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00 | 0,00 |
| B.I.1 Materiały | 55 924,72 | 46 507,62 | C.III Rezerwy na zobowiązania | 0,00 | 0,00 |
| B.I.2 Półprodukty i produkty w toku | 0,00 | 0,00 | D Fundusze specjalne | 86 064,31 | 70 180,45 |
| B.I.3 Produkty gotowe | 0,00 | 0,00 | D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 86 064,31 | 70 180,45 |
| B.I.4 Towary | 0,00 | 0,00 | D.2 Inne fundusze | 0,00 | 0,00 |
| B.II Należności krótkoterminowe | 517 002,31 | 519 397,62 | E Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług | 102 462,17 | 110 847,84 | E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów | 0,00 | 0,00 |
| B.II.2 Należności od budżetów | 51 140,74 | 6 743,53 | E.II Inne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 27,22 | 0,00 |   |  |  |
| B.II.4 Pozostałe należności | 363 372,18 | 401 806,25 |   |  |  |
| B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00 | 0,00 |   |  |  |
| B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe | 47 823,83 | 76 676,23 |   |  |  |
| B.III.1 Środki pieniężne w kasie | 0,00 | 0,00 |   |  |  |
| B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 47 823,83 | 76 676,23 |   |  |  |
| 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 | 8 955,84 | 4 998,40 |   |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Suma aktywów** | **21 015 956,37** | **21 759 781,19** | **Suma pasywów** | **21 015 956,37** | **21 759 781,19** |
|  |
| **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:**  |
|  |  | 2015-03-31 |  |  |
| (główny księgowy) |  | (rok, miesiąc, dzień) |  | (kierownik jednostki) |
| BeSTia |  | 0DC7A9324BEDD45D  |  |
| **Symbol** | **Opis** | **Wartość** |
| 1 | Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych | 141 155,54 |
| 2 | Umorzenie środków trwałych | 13 167 677,34 |
| 3 | Umorzenie pozostałych środków trwałych | 967 185,70 |
| 4 | Odpisy aktualizujące środki trwałe | 1 173 593,25 |
| 5 | Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie | 0,00 |
| 6 | Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne | 0,00 |
| 7 | Odpisy aktualizujące należności | 2 439,73 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4 | Odpisy aktualizujące środki trwałe | 621 005,60 |
| 5 | Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie | 0,00 |
| 6 | Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne | 0,00 |
| 7 | Odpisy aktualizujące należności | 2 378,73 |
| (główny księgowy) |  | (rok, miesiąc, dzień) |  | (kierownik jednostki) |
| BeSTia |  | A6A4515209BDB1B5  |  |

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 23.2015 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 1 kwietnia 2015 w sprawie przedłożenia Sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2014

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej |  |  |
| **URZĄD GMINY JELENIEWO**  |  | Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku |
| Jeleniewo, ul. Słoneczna 3 | **Rachunek zysków i strat****(wariant porównawczy)** |
|  |
| 16-404 JELENIEWO |
|  |
|  |
|  |  | 498A54D472237420 |
| ***790670898***  |  | **sporządzony na dzień****31.12.2014 r.** |  |
|  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |
|  |  | **Stan na koniec roku poprzedniego** | **Stan na koniec roku bieżącego** |
|  | **Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej** | 12 233 589,35 | 12 210 878,85 |
|  | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 592 280,98 | 596 524,36 |
|  | Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | 72 805,47 | 68 348,53 |
|  | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0,00 | 0,00 |
|  | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
|  | Dotacje na finansowanie działalności podstawowej | 0,00 | 0,00 |
|  | Przychody z tytułu dochodów budżetowych | 11 568 502,90 | 11 546 005,96 |
|  | **Koszty działalności operacyjnej** | 9 883 827,86 | 10 785 794,24 |
|  | Amortyzacja | 1 103 111,45 | 1 641 543,29 |
|  | Zużycie materiałów i energii | 756 099,76 | 882 502,38 |
|  | Usługi obce | 1 026 114,06 | 1 033 488,33 |
|  | Podatki i opłaty | 121 227,42 | 124 020,49 |
|  | Wynagrodzenia | 3 537 222,61 | 3 562 441,35 |
|  | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników | 1 019 817,36 | 1 018 007,38 |
|  | Pozostałe koszty rodzajowe | 373 154,26 | 420 228,90 |
|  | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
|  | Inne świadczenia finansowane z budżetu | 1 941 676,10 | 2 097 752,20 |
|  | Pozostałe obciążenia | 5 404,84 | 5 809,92 |
|  | **Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)** | 2 349 761,49 | 1 425 084,61 |
|  | **Pozostałe przychody operacyjne** | 473 802,09 | 427 281,49 |
|  | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
|  | Dotacje | 0,00 | 0,00 |
|  | Inne przychody operacyjne | 473 802,09 | 427 281,49 |
|  | **Pozostałe koszty operacyjne** | 57 879,52 | 30 305,93 |
|  | Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku | 0,00 | 0,00 |
|  | Pozostałe koszty operacyjne | 57 879,52 | 30 305,93 |
|  | **Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)** | 2 765 684,06 | 1 822 060,17 |
|  | **Przychody finansowe** | 11 143,77 | 13 746,82 |
|  | Dywidendy i udziały w zyskach | 0,00 | 0,00 |
|  | Odsetki | 10 840,33 | 13 746,82 |
|  | Inne | 303,44 | 0,00 |
|  | **Koszty finansowe** | 350,64 | 0,00 |
|  | Odsetki | 350,64 | 0,00 |
|  | Inne | 0,00 | 0,00 |
|  | **Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)** | 2 776 477,19 | 1 835 806,99 |
|  | **Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)** | 0,00 | 0,00 |
|  | Zyski nadzwyczajne | 0,00 | 0,00 |
|  | Straty nadzwyczajne | 0,00 | 0,00 |
|  | **Zysk (strata) brutto (I +- J)** | 2 776 477,19 | 1 835 806,99 |
|  | **Podatek dochodowy** | 0,00 | 0,00 |
|  | **Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych** | 0,00 | 0,00 |
|  | **Zysk (strata) netto (K - L - M)** | 2 776 477,19 | 1 835 806,99 |
|  |  |  |
|  |
|  | **Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :**  |
|  |  | 2015-03-31 |  |  |
| główny księgowy |  | rok, miesiąc, dzień |  | kierownik jednostki |

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 23.2015 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 1 kwietnia 2015 w sprawie przedłożenia Sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2014

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **URZĄD GMINY JELENIEWO**  | Zestawienie zmian w fundusz jednostki |  |
| **Jeleniewo, ul. Słoneczna 3** | **Zestawienie zmian w funduszu jednostki** |

|  |
| --- |
|  |
|
|  |
|
|  |
|  |
| 8292C67372985DD5 |
|

 |
| **16-404 JELENIEWO** |  |

|  |
| --- |
| Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku |
|
|  |
|
|  |
|  |
| 8292C67372985DD5 |
|

 |
| ***790670898***  |  | **sporządzone na****dzień 32.12.2014 r.** |  |  |  8292C67372985DD5 |
|  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **Stan na koniec roku** **poprzedniego** | **Stan na koniec roku bieżącego** |
| **I.** | **Fundusz jednostki na początku okresu (BO)** | 17 301 625,98 | 20 194 744,89 |
| I.1. | Zwiększenie funduszu (z tytułu) | 18 600 689,36 | 20 020 989,81 |
| I.1.1. | Zysk bilansowy za rok ubiegły | 5 606 213,33 | 5 872 627,67 |
| I.1.2. | Zrealizowane wydatki budżetowe | 10 872 067,39 | 11 528 867,33 |
| I.1.3. | Zrealizowane płatności ze środków europejskich | 0,00 | 0,00 |
| I.1.4. | Środki na inwestycje | 2 122 341,90 | 2 602 435,94 |
| 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 | 0,00 | 17 058,87 |
| 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 | 66,74 | 0,00 |
| I.2. | Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu) | 18 363 760,51 | 18 429 956,67 |
| I.2.1. | Strata za rok ubiegły | 3 725 574,32 | 3 915 558,73 |
| I.2.2. | Zrealizowane dochody budżetowe | 11 618 874,32 | 11 073 183,72 |
| I.2.3. | Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły | 0,00 | 0,00 |
| I.2.4. | Dotacje i środki na inwestycje | 2 567 301,51 | 3 035 268,05 |
| 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 | 0,00 |
| 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 | 452 010,36 | 405 946,17 |
| **II.** | **Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)** | 17 548 554,83 | 19 188 657,76 |
| **III.** | **Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)** | 2 776 477,19 | 1 835 806,99 |
| III.1. | zysk netto (+) | 6 692 035,92 | 5 861 454,50 |
| III.2. | strata netto (-) | -3 915 558,73 | -4 025 647,51 |
| **IV.** | **Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych** | 0,00 | 0,00 |
| **V.** | **Fundusz (II+,-III-IV)** | 20 325 032,02 | 21 024 464,75 |
|  | **Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :**  |
|  |  |  | 2015-03-30 |  |  |
|  | główny księgowy |  | rok, miesiąc, dzień |  | kierownik jednostki |
| BeSTia |  | 8292C67372985DD5  |  |

Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 23.2014 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 1 kwietnia 2015 w sprawie przedłożenia Sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2014

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **SKONSOLIDOWANY BILANS****jednostki samorządu terytorialnego** | Adresat: |
| **URZĄD GMINY JELENIEWO**  | Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku |
| Jeleniewo, ul. Słoneczna 3 | **Gmina JELENIEWO** |  |
| 16-404 JELENIEWO | Wysłać bez pisma przewodniego |
| Numer identyfikacyjny REGON |  **sporządzony na** | 7A479000F4FCEF7C |
| ***790670898***  |  **Dzień 31-12-2014 r.** |  |  |
|  |  |
|  |
| **AKTYWA** | **Stan na początek roku** | **Stan na koniec roku** | **PASYWA** | **Stan na początek roku** | **Stan na koniec roku** |
| A Aktywa trwałe | 21 314 674,85 | 22 003 880,80 | A Fundusz | 20 370 592,10 | 21 129 138,10 |
| A.I Wartości niematerialne i prawne | 376,03 | 3 186,78 | A.I Fundusze jednostek | 18 513 796,71 | 20 111 656,94 |
| A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych | 0,00 | 0,00 | A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-) | -1 613 146,72 | -876 346,68 |
| A.III Rzeczowe aktywa trwałe | 21 314 298,82 | 22 000 694,02 | A.III Wynik budżetu (+,-) | 736 800,04 | 92 619,30 |
| A.III.1.1 Grunty | 585 900,00 | 585 900,00 | A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego | 2 733 142,07 | 1 801 208,54 |
| A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 18 817 477,63 | 18 683 165,67 | A.IV.1.1 Zysk netto | 6 692 035,92 | 5 861 454,50 |
| A.III.1.3 Pozostały środki trwałe | 1 246 087,12 | 2 396 432,16 | A.IV.1.2 Strata netto (-) | -3 958 893,85 | -4 060 245,96 |
| A.III.1.4 Inwestycje (środki trwałe w budowie) | 664 834,07 | 335 196,19 | A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych | 0,00 | 0,00 |
| A.III.1.5 Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie) | 0,00 | 0,00 | A.V.1.1 Zysk netto | 0,00 | 0,00 |
| A.IV Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | A.V.1.2 Strata netto (-) | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.1.1 Akcje i udziały  | 0,00 | 0,00 | A.VI Kapitały mniejszości | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe | 0,00 | 0,00 | A.VII Pozostałe pozycje | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.1.3 Inne | 0,00 | 0,00 | B Zobowiązania długoterminowe | 1 304 635,95 | 881 914,63 |
| A.V Należności finansowe długoterminowe | 0,00 | 0,00 | B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe | 1 304 635,95 | 881 914,63 |
| A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek | 0,00 | 0,00 | B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| B Aktywa obrotowe | 1 237 045,42 | 936 772,11 | C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne | 700 613,64 | 744 445,83 |
| B.I Zapasy | 55 924,72 | 46 507,62 | C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe | 612 560,04 | 669 500,99 |
| B.II Należności i roszczenia | 32 480,77 | 37 174,08 | C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe | 1 989,29 | 4 764,39 |
| B.III Należności finansowe krótkoterminowe | 517 002,31 | 519 397,62 | C.III Rezerwy na zobowiązania | 0,00 | 0,00 |
| B.IV Środki pieniężne | 631 637,62 | 333 692,79 | C.IV Fundusze specjalne | 86 064,31 | 70 180,45 |
| B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | D Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| C Rozliczenia międzyokresowe | 10 137,42 | 6 084,65 | E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych | 0,00 | 0,00 |
| D Inne aktywa | 0,00 | 0,00 | F Inne pasywa | 186 016,00 | 191 239,00 |
| **Suma aktywów** | **22 561 857,69** | **22 946 737,56** | **Suma pasywów** | **22 561 857,69** | **22 946 737,56** |
| Jednostki samorządu terytorialnego, sporządzając bilans skonsolidowany, mogą rozszerzyć zakres pozycji. |
| **Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:**  |
|  | 2015-03-31 |  |
| skarbnik |  | rok, miesiąc, dzień |  |
| BeSTia |  | 7A479000F4FCEF7C  |  |

Załącznik Nr 6

do Zarządzenia nr 23.2015

Wójta Gminy Jeleniewo

z dnia 1 kwietnia 2015 r.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ ZA 2014 ROK

1.Zakres przedmiotowy sprawozdania finansowego.

2.Oświadczenie Wójta Gminy.

3.Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

4.Dodatkowe objaśnienia do bilansu.

5.Sprawozdanie finansowe Gminy Jeleniewo.

***Prezentacja sprawozdań finansowych.***

Jednostka prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia i kończący się 31 grudnia 2014 r.

1. **Zakres przedmiotowy sprawozdania finansowego**

Poniższe sprawozdanie finansowe, sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 roku i obejmujące okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,

- bilansu z wykonania budżetu,

- bilansu,

- dodatkowych objaśnień do bilansu,

- rachunku zysków i strat jednostki w wariancie porównawczym,

- zestawienia zmian w funduszu jednostki.

1. **Oświadczenie Wójta Gminy Jeleniewo**

Stosownie do art. 270 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 z późniejszymi zmianami) Wójt Gminy Jeleniewo przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31 grudnia 2014 roku. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z:

1) bilansu wykonania budżetu,

2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,

3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,

4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z przedstawionymi zasadami ustawy o rachunkowości oraz jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową Gminy, jak również wynik finansowy.

1. **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**.

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.

1. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014 r.
2. Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne. W skład Gminy wchodzą jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe tj.:
* Zespołu Szkół w Jeleniewie,
* Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeleniewie,
* Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Jeleniewie,
* Gminna Biblioteka Publiczna w Jeleniewie
1. Prezentowane sprawozdanie dotyczy wykonania budżetu Gminy Jeleniewo za 2014 rok w odniesieniu do planu po zmianach.
2. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2014 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:
* Określenie roku obrotowego i wchodzącego w jego skład okresów sprawozdawczych,
* Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
* Zakładowy plan kont,
* Opis systemu przetwarzania danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzane pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów.

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

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2014 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Gminy.

1. **Dodatkowe objaśnienia do bilansu.**

**ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW W BILANSIE ZBIORCZYM JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ**

**Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne ujęte są w sprawozdaniu finansowym to licencje o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok.

W zestawieniu aktywa Gminy wykazane są 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 użyteczności dłużnym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki, nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę.

Środki trwałe uznane za nisko cenne 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.

W sprawozdaniu finansowym wartości środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenia.

Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych przyszłe środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Środki trwałe 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.

**Aktywa obrotowe**

Aktywa obrotowe obejmują:

* Zapasy,
* Należności krótkoterminowe,
* Środki pieniężne

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej ale wówczas w przypadku gdy część z nich nie zostanie zużyta do końca roku obrotowego, to pozostałe materiały obejmuje się spisem z natury , ujmując ich wartość na koncie 310.

Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w wartości nominalnej w kwocie wymagającej do zapłaty. 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 do zapłaty. Zobowiązania krótkoterminowe Gmina Jeleniewo posiada z tytułu: dostaw i usług, wobec budżetów, z tytułu ubezpieczeń społecznych, z tytułu wynagrodzeń oraz z tytułu sum depozytowych.

Gmina Jeleniewo na dzień 31.12.2014 roku nie posiada zobowiązań długoterminowych.

**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. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 4.03.1994 r. (Dz. U. Nr 43 poz. 163 ze zmianami). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

**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 tytułu 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.

**ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW W BILANSIE Z WYKONANIA BUDŻETU GMINY JELENIEWO**

**Aktywa –** są to środki na rachunku bankowym w wysokości 257 016,56 zł i należności i roszczenia na kwotę 37 174,08 zł w skład tej kwoty wchodzą nie przekazane dochody z podatku od osób fizycznych przekazywane przez Ministerstwo Finansów .

**PASTWA –** przedstawiają stan kredytów i pożyczek na dzień 31.12 2014 roku i jest to kwota 881 914,63 zł, wynik budżetu wyniósł plus 92 619,30 zł który to powstał w wyniku wykonanych dochodów w wysokości 11 621 486,63 zł i wykonanych wydatków w wysokości 11 528 867,33 zł, wynik ten zostanie przeksięgowany pod datą sprawozdania na konto 960 ,skumulowany wynik budżetu wyniósł minus 876 346,68 zł czyli konto 960 na dzień 31.12.2014 roku po przeksięgowaniu wyniesie 783 727,38 zł, ponadto w pozycji inne pasywa jest to subwencja oświatowa na rok 2015 która wpłynęła na konto bankowe w grudniu.

Bilans z wykonania budżetu pokazuje nam wolne środki w wysokości 98 187,25 zł , które są wyliczane w następujący sposób: Aktywa netto budżetu odejmujemy subwencję oświatową i mylną wpłatę lub też od zobowiązań długoterminowych odejmujemy aktywa netto budżetu i powstają wonne środki.

Bilans skonsolidowany jest to połączenie bilansu z wykonania budżetu, bilansu łącznego jednostki i bilansu Gminnej Biblioteki Publicznej w Jeleniewie.

**Rachunek zysków i strat** – Część sprawozdania finansowego, w której znajduje się zestawienie wszystkich przychodów oraz kosztów gminy wynikających z jej działalności. Rachunek zysków i strat zawiera różne informacje w zależności od charakteru działalności jednostki. Rachunek zysków i strat jest połączony z rachunkiem Zespołu Szkół w Jeleniewie, Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej oraz Urzędu Gminy.

Z rachunku zysków i strat dowiadujemy się jaka jest efektywność poszczególnych rodzajów działalności gminy oraz jaki jest ogólny wynik finansowy (zysk lub strata netto) . W naszym przypadku jest to zyski który wyniósł 1 835 806,99 zł.

**Zestawienie zmian w funduszu jednostki** - Sprawozdanie to ma na celu dostarczenie szczegółowych informacji o zmianach w stanie kapitału własnego, z uwzględnieniem zwiększenia i zmniejszenia poszczególnych jego składników: kapitału podstawowego, zapasowego, rezerwowego, kapitału z aktualizacji wyceny, zysku (straty) z lat ubiegłych oraz z roku obrachunkowego.
Dane w zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym prezentowane są za bieżący i poprzedni rok obrotowy, przez co możliwa jest ocena zmian wielkości i dynamiki poszczególnych rodzajów kapitałów. Podstawą do zrobienia tego sprawozdania jest konto 800 – fundusz jednostki.

Zestawienie zmian w kapitale własnym jednostki ma wyjaśnić te zmiany, które nie zostały uchwycone w bilansie.
Zestawienie zmian w kapitale własnym dostarcza użytkownikom sprawozdań finansowych informacji ułatwiających wgląd w strukturę i wielkość zmian kapitału własnego podmiotu gospodarczego