

ZARZĄDZENIE Nr 188.2017
Wójta Gminy Jeleniewo
z dnia 31 MARCA 2017 roku

w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2016 rok

Na podstawie art. 270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, poz. 1984 i poz. 2260) – Wójt Gminy Jeleniewo postanawia:

§ 1. Przedkłada się sprawozdanie finansowe Gminy Jeleniewo za 2016 rok, w skład którego wchodzi:

- 1) bilans z wykonania budżetu Gminy Jeleniewo sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia,
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 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 2016 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 2016 roku, stanowiące załącznik nr 4 do Zarządzenia,
- 5) skonsolidowany bilans, w którym Gmina Jeleniewo występuje jako jednostka dominująca sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, stanowiący załącznik nr 5 do Zarządzenia.
- 6) Sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej za 2016 rok stanowi załącznik nr 6 do Zarządzenia .


§ 2. Sprawozdania finansowe, o których mowa w § 1 należy przekazać w terminie do dnia 31 maja 2017 roku Radzie Gminy Jeleniewo.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY JELENIEWO

Kazimierz Urynowicz

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 188.2017 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 31 MARCA w sprawie przedłożenia Sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2016 rok

URZĄD GMINY JELENIEWO Jeleniewo, ul. Słoneczna 3 16-404 JELENIEWO	BILANS z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
	Gmina JELENIEWO sporządzony na dzień 31-12-2016 r.	Wysłać bez pisma przewodniego D9F434C084B34261 
Numer identyfikacyjny REGON 790670898		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	602 928,15	701 173,24	I Zobowiązania	1 792 402,88	1 859 609,81
I.1 Środki pieniężne	602 928,15	701 173,24	I.1 Zobowiązania finansowe	1 790 325,06	1 850 318,81
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	602 928,15	701 173,24	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)	1 790 325,06	1 850 318,81
II Należności i rozliczenia	39 878,00	46 879,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	9 291,00
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	2 077,82	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-1 341 408,73	-1 290 210,57
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-557 681,35	51 198,16
II.2 Należności od budżetów	0,00	46 879,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	51 198,16
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	39 878,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-557 681,35	0,00
III Inne aktywa	0,00	0,00	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 (+,-)	-783 727,38	-1 341 408,73
			III Inne pasywa	191 812,00	178 653,00
Suma aktywów	642 806,15	748 052,24	Suma pasywów	642 806,15	748 052,24

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
133WN	Rachunek budżetu	701 173,24
134 MA	Kredyty bankowe	1 097 306,80
224/115 WN	Rozrachunki budżetu (ostateczne rozliczenie udziałów w podatku dochodowym z MF)	46 463,00
224/38	Rozrachunki budżetu (zwrot dotacji do PUW za rok 2016)	9 291,00
224/749WN	Rozrachunki budżetu (rozliczenie dochodów z Urzędem Skarbowym Bydgoszcz)	416,00
260MA	Zobowiązania finansowe (pożyczki)	753 012,01
909 MA	Rozliczenia międzyokresowe (subwencja za styczeń 2017)	178 653,00
960 WN	Skumulowane wyniki budżetu	1 341 408,73
961 MA	Wynik wykonania budżetu	51 198,16

2017-02-17

skarbnik

rok, miesiąc, dzień

zarząd

GMINA JELENIEWO UL. SŁONECZNA 3	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
16-404 JELENIEWO	sporządzony na dzień 31-12-2016 r.	Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON		03833C844621A343
790670898		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	22 057 724,11	21 081 457,94	A Fundusz	22 024 894,41	20 901 294,85
A.I Wartości niematerialne i prawne	9 084,83	20 331,82	A.I Fundusz jednostki	20 589 398,06	20 653 611,65
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	22 048 639,28	21 061 126,12	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	1 435 496,35	247 683,20
A.II.1 Środki trwałe	21 884 677,14	20 827 836,83	A.II.1 Zysk netto (+)	5 290 642,28	3 934 223,87
A.II.1.1 Grunty	645 850,00	645 850,00	A.II.2 Strata netto (-)	-3 855 145,93	-3 686 540,67
A.II.1.2 Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 250 536,05	18 788 002,95	A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 172 922,80	816 130,15	A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	222 361,99	127 021,55	A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	593 006,30	450 832,18	B Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	163 962,14	233 289,29	C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	679 088,64	832 188,77
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	679 088,64	832 188,77
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	70 306,14	57 424,56
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	228 165,48	259 797,32
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	56 910,09	49 162,81
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	298 715,35	259 073,33
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	C.II.5 Pozostałe zobowiązania	14 959,80	197 556,55
B Aktywa obrotowe	715 788,81	725 694,84	C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	10 031,78	9 174,20
B.I Zapasy	40 106,17	48 362,61	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I.1 Materiały	40 106,17	48 362,61	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D Fundusze specjalne	69 529,87	73 669,16
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	69 529,87	73 669,16
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	537 713,69	561 735,86	E Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	87 020,42	91 884,24	E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00
B.II.2 Należności od budżetów	8 556,03	7 822,50	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	442 137,24	462 029,12			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	137 377,70	115 300,75			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	137 377,70	115 300,75			
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			
Suma aktywów	22 773 512,92	21 807 152,78	Suma pasywów	22 773 512,92	21 807 152,78

A. Objasnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio

o umorzenie i odpisy aktualizujące.

Symbol	Opis	Wartość
1	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	65 501,46
2	Umorzenie środków trwałych	15 854 368,7
3	Umorzenie pozostałych środków trwałych	998 379,06
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	0,00
011 WN	środki trwałe	19 098 657,8
013 WN	pozostałe środki trwałe	416 026,54
020 WN	Wartości niematerialne i prawne	59 581,75
071-1 MA	umorzenie środków trwałych	7 358 442,84
071-2 MA	umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	53 069,93
072 MA	umorzenie pozostałych środków trwałych	416 026,54
080 WN	środki trwałe w budowie	233 289,29
135 WN	rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	6 045,58
139 WN	inne rachunki bankowe	7 888,37
201-1 MA	rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	37 187,93
221-1 MA	Należności z tytułu dochodów budżetowych	183 337,99
221-2 WN	należności z tytułu dochodów budżetowych	363 922,99
225-5 MA	rozrachunki z budżetami budżet państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego)	259 786,32
229-1 MA	pozostałe rozrachunki publiczno- prawne (ZUS)	16 304,55
231-1 MA	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	85 776,99
234-2 WN	Pozostałe rozrachunki z pracownikami (z tytułu pożyczki mieszkaniowej z ZFŚsoc.)	4 400,00
240-1 WN	Pozostałe rozrachunki (rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego)	35 173,65
240-2 MA	Pozostałe rozrachunki (diety radnych i izba rolnicza)	9 879,24
240-5 MA	Pozostałe rozrachunki (sumy depozytowe)	7 888,37
240-6 WN	Pozostałe rozrachunki(z tytułu pożyczek z zśsoc. emerytów)	1 600,00
310 WN	Materiały	9 144,61
800 WN	fundusz jednostki budżet	8 747 639,62
800-13 MA	fundusz jednostki środki trwałe - budżet	16 609 400,6
851 Ma	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	12 045,58
860 MA	Wynik finansowy	3 934 223,87
MA 000	Suma strony MA	28 983 370,2
WN 000	Suma strony WN	28 983 370,2

2017-03-21

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

03833C844621A343

URZĄD GMINY JELENIEWO		Rachunek Zysków i Strat		Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Jeleniewo, ul. Stoneczna 3					
16-404 JELENIEWO					
790670898		sporządzony na 31 Grudnia 2016			
				Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej				11 375 015,87	12 463 442,79
Przychody netto ze sprzedaży produktów				578 385,61	584 955,13
Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)				99 218,35	86 026,71
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				10 697 411,91	11 792 460,95
Koszty działalności operacyjnej				10 344 460,79	12 603 028,86
Amortyzacja				1 352 525,68	1 425 843,78
Zużycie materiałów i energii				651 352,63	590 649,32
Usługi obce				1 128 951,35	1 210 313,29
Podatki i opłaty				127 598,87	134 705,74
Wynagrodzenia				3 669 606,31	3 561 941,23
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników				1 049 576,58	1 045 010,85
Pozostałe koszty rodzajowe				446 285,00	522 329,76
Wartość sprzedanych towarów i materiałów				0,00	0,00
Inne świadczenia finansowane z budżetu				1 912 894,47	4 108 670,89
Pozostałe obciążenia				5 669,90	3 564,00
Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)				1 030 555,08	-139 586,07
Pozostałe przychody operacyjne				418 167,36	471 175,01
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				0,00	0,00
Dotacje				0,00	0,00
Inne przychody operacyjne				418 167,36	471 175,01
Pozostałe koszty operacyjne				23 877,88	91 059,85
Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku				3 570,00	47 747,98
Pozostałe koszty operacyjne				20 307,88	43 311,87
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)				1 424 844,56	240 529,09
Przychody finansowe				10 651,79	7 154,11
Dywidendy i udziały w zyskach				0,00	0,00
Odsetki				10 651,79	7 154,11
Inne				0,00	0,00
Koszty finansowe				0,00	0,00
Odsetki				0,00	0,00
Inne				0,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (F+G-H)				1 435 496,35	247 683,20
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)				1 435 496,35	247 683,20
Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:					
Symbol	Opis				Wartość
1	Informacje o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie				0,00

GMINA JELENIEWO		ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU	
Jeleniewo, ul. Słoneczna 3		Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
16-404 JELENIEWO		sporządzone na	
		31 GRUDNIA 2016	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	19 188 657,76	20 589 398,06
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	19 393 613,49	18 063 526,86
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	5 861 454,50	5 290 642,28
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	11 223 960,52	11 944 531,35
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	1 658 832,88	647 526,22
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	649 365,59	180 827,01
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)	17 992 873,19	17 999 313,27
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	4 025 647,51	3 855 145,93
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	10 666 279,17	11 995 729,51
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	2 836 315,53	1 577 211,86
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	59 950,00	110 657,53
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	404 680,98	460 568,44
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	20 589 398,06	20 653 611,65
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	1 435 496,35	247 683,20
III.1.	zysk netto (+)	5 290 642,28	3 934 223,87
III.2.	strata netto (-)	-3 855 145,93	-3 686 540,67
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	0,00	0,00
V.	Fundusz (II+,-III-IV)	22 024 894,41	20 901 294,85
Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :			


2017-03-31

BeSTia

9700C64AA09F6A83

Uwagi		
Symbo	Wyszczególnienie	UwagaJST

Załącznik Nr 5
Do Zarządzenia nr 188.2017
Wójta Gminy Jeleniewo
Z dnia 31 marca 2017

URZĄD GMINY JELENIEWO		SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego		Adresat:	
Jeleniewo, ul. Słoneczna 3 16-404 JELENIEWO		Gmina JELENIEWO		Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON 790670898				Wysłać bez pisma przewodniego	
		sporządzony na dzień 31-12-2016 r.		6E2347082D0F556E	
					
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	22 914 145,37	21 903 050,15	A Fundusz	21 539 906,94	20 432 676,49
A.I Wartości niematerialne i prawne	9 084,83	20 331,82	A.I Fundusze jednostek	21 477 798,79	21 510 032,91
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-783 727,38	-1 341 408,73
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	22 905 060,54	21 882 718,33	A.III Wynik budżetu (+,-)	-557 681,35	51 198,16
A.III.1.1 Grunty	645 850,00	645 850,00	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	1 403 516,88	212 854,15
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i	20 067 470,37	19 573 607,06	A.IV.1.1 Zysk netto	5 290 642,28	3 934 223,87
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe	2 027 778,03	1 429 971,98	A.IV.1.2 Strata netto (-)	-3 887 125,40	-3 721 369,72
A.III.1.4 Inwestycje (środki trwałe w budowie)	163 962,14	233 289,29	A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w	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	1 790 325,06	1 850 318,81
A.V Należności finansowe długoterminowe	0,00	0,00	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe	1 790 325,06	1 850 318,81
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	1 358 003,71	1 473 451,46	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	750 696,33	915 148,93
B.I Zapasy	40 106,17	48 362,61	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	679 088,64	832 188,77
B.II Należności i roszczenia	39 878,00	46 879,00	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	2 077,82	9 291,00
B.III Należności finansowe krótkoterminowe	537 713,69	561 735,86	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.IV Środki pieniężne	740 305,85	816 473,99	C.IV Fundusze specjalne	69 529,87	73 669,16

B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
C Rozliczenia międzyokresowe	591,25	295,62	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
D Inne aktywa	0,00	0,00	F Inne pasywa	191 812,00	178 653,00
Suma aktywów	24 272 740,33	23 376 797,23	Suma pasywów	24 272 740,33	23 376 797,23

Jednostki samorządu terytorialnego, sporządzając bilans skonsolidowany, mogą rozszerzyć zakres pozycji.

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

Symbol	Opis	Wartość
1.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	78 003,06
2.	Umorzenie środków trwałych	17 852 566,06
3.	Umorzenie pozostałych środków trwałych	1 618 420,98
133WN	Rachunek budżetu	701 173,24
134MA	Kredyty bankowe	1 097 306,80
224/115	Rozrachunki budżetu	46 463,00
224/38MA	Rozrachunki budżet	9 291,00
224/749WN	Rozrachunki budżetu	416,00
260MA	Zobowiązania finansowe	753 012,01
909MA	Rozliczenia międzyokresowe	178 653,00
960WN	Skumulowane wyniki budżetu	1 341 409,73
961MA	Wynik wykonania budżetu	51 198,16

skarbnik

2017-03-23

rok, miesiąc, dzień

zarząd

6E2347082D0F556E

SPRAWOZDANIE FINANSOWE JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ ZA 2016 ROK

1. Zakres przedmiotowy sprawozdania finansowego.
2. Oświadczenie Wójta Gminy.
3. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
4. Dodatkowe objaśnienia do bilansu.

Informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za rok 2016

Na podstawie art.270 ust 1.ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz.1870 i poz. 1984 i poz. 2260) oraz § 20 pkt 1 rozporządzenia MF z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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 (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) przekazuję sprawozdanie finansowe Gminy Jeleniewo za 2016 rok, które 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.

Zakres danych jakie powinno zawierać sprawozdanie finansowe regulują przepisy art.45 ust.1 , art. 46, art. 47, oraz art. 48 i 48a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r. poz. 1047). Sprawozdanie sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, tj. na 31 grudnia oraz na inny dzień bilansowy, stosując zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowy.

1. Zakres przedmiotowy sprawozdania finansowego

Poniższe sprawozdanie finansowe, sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku i obejmujące okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu z wykonania budżetu,
- bilansu,
- rachunku zysków i strat jednostki w wariantcie porównawczym,
- zestawienia zmian w funduszu jednostki.
- informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe spełnia określony cel. Jest nim dostarczenie użytkownikom zewnętrznym i wewnętrznym informacji o sytuacji finansowej, wynikach działalności oraz zmianach sytuacji finansowej jednostki. Informacje te są wykorzystywane do analizy i oceny jednostki oraz podejmowana określonych decyzji.

Informacje dotyczące sytuacji finansowej prezentowane są w **bilansie**. Z danych tam zawartych użytkownik czerpie wiedzę o kontrolowanych przez zasobach, jej strukturze finansowej, płynności i wypłacalności. W bilansie wykazuje się stan aktywów i pasywów na dzień kończący, bieżący i poprzedni rok obrotowy. Wpływ na sytuację majątkową mają składniki aktywów, zaś finansową oraz kapitał własny (aktywa netto). Kolejność prezentacji poszczególnych pozycji wynika z zastosowania zasady malejącej płynności.

Informacje o wynikach działalności wykazywane są w **rachunku zysków i strat**. W rachunku wykazuje się oddzielnie przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok. Taka prezentacja ułatwia przeprowadzenie analizy porównawczej wyników działalności za dwa lata obrotowe.

Informacja o zmianach sytuacji finansowej prezentowane są w innych sprawozdaniach wchodzący w skład sprawozdania finansowego (w zależności od wielkości podmiotu będzie to sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych i **zmiany w kapitale (funduszu) własnym** lub tylko uzupełniające dane w informacji dodatkowej.

2. Oświadczenie Wójta Gminy Jeleniewo

Stosownie do art. 270 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, poz.1984 i poz.2260) Wójt Gminy Jeleniewo przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31 grudnia 2016 roku.

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

3. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny i sporządzenia sprawozdania finansowego oraz przedstawienia przyczyny i skutki ich zmian w stosunku do roku poprzedzającego.

I. Informacje ogólne:

- a. Gmina Jeleniewo z siedzibą w Jeleniewie, ul. Słoneczna 3, 16-404 Jeleniewo,
- b. Podstawowy przedmiot działalności to kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, zgodnie z numerem REGON 790670898 nadanym przez Główny Urząd Statystyczny w Białymstoku,
- c. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r,
- d. Przyjęty rok obrotowy, czyli rok budżetowy, pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.

II. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjęte zostały następujące ustalenia:
 - a) Składniki majątku o wartości poniżej 3 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów oraz dokonuje się jednorazowych odpisów umorzeniowych,
 - b) Składniki majątku o wartości powyżej 3 500,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów.

W momencie oddania do użytkowania ustalony jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika aktywów, który to decyduje o okresie amortyzacji. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.

4. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Informacja dodatkowa zawiera istotne dane i objaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe odpowiadało warunkom określonym w art. 4 ust.1 ustawy o rachunkowości, tj. aby rzetelnie i jasno przedstawiało sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki.

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.

- a) Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016 r.
- b) Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne. W skład Gminy wchodzi 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 – podlega do bilansu skonsolidowanego
- c) Prezentowane sprawozdanie dotyczy wykonania budżetu Gminy Jeleniewo za 2016 rok w odniesieniu do planu po zmianach.
- d) Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2016 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. 1 ustawy 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 księgowo zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów.

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

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2016 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Gminy.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2016 rok

Bilans jest dokumentem finansowym sporządzonym przez Gminę Jeleniewo na określony dzień, zawierającym wartościowe zestawienie majątku jednostki - aktywów i jego źródeł finansowania - pasywów. Sporządzony jest w formie tabelarycznej. Po lewej stronie wykazywane są aktywa, a po prawej zaś pasywa. Ogólna suma aktywów w bilansie musi być równa ogólnej sumie pasywów podmiotu gospodarczego.

Aktywa to kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które zgodnie z oczekiwaniami spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych.

Pasywa to źródła finansowania (pochodzenia) aktywów znajdujących się ściśle określonym momencie w jednostce prowadzącej rachunkowość.

Dane zawarte w poszczególnych grupach bilansu z wykonania budżetu Gminy Jeleniewo w kolumnie – stan na koniec roku – określają:

Po **stronie aktywów** na kwotę **748 052,24** zł:

Grupa I – środki pieniężne w kwocie 701 173,24 zł – jest to stan środków zgromadzonych na rachunku podstawowym budżetu gminy Jeleniewo.

Grupa II – należności i rozliczenia w kwocie 46 879,00 zł – są to należności od budżetów z tytułu dochodów realizowanych przez Ministerstwo Finansów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 46 463,00 zł i należności z Urzędu Skarbowego w wysokości 416,00 zł.

Po **stronie pasywów** na kwotę **748 052,24** zł:

Grupa I – zobowiązania w kwocie 1 859 609,81 zł – są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1 850 318,81 zł oraz z rozliczenia dotacji która jest do zwrotu na kwotę 9 191,00 zł.

Grupa II – aktywa netto budżetu wyniosły minus 1 290 210,57 zł na wynik ten składa się nadwyżka budżetu w wysokości 51 198,16 zł i skumulowany wynik budżetu w wysokości minus 1 341 408,73 zł.

Grupa III – inne pasywa w kwocie 178 653,00 zł, są to przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów z tytułu subwencji oświatowej przekazanej w grudniu a dotyczące następnego roku budżetowego.

Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego na dzień 31.12.2016 roku.

W każdej jednostce budżetowej występują różne rodzaje majątku (aktywa) np. maszyny, zapasy, gotówka oraz różne rodzaje źródeł finansowania np. kredyty, pieniądze zarobione przez jednostkę w poprzednich latach. Aby ułatwić rozróżnienie pomiędzy różnymi rodzajami majątku i różnymi rodzajami finansowania w jednostce zbiera się je w grupy. Ułatwia to zarządzanie poszczególnymi wielkościami oraz utrzymanie pożądanej struktury poszczególnych wielkości oraz ocenę finansową jednostki.

Aktywa w bilansie uszeregowane są według rosnącego stopnia płynności, od najmniej płynnych jak środki trwałe, po aktywa najbardziej płynne (środki pieniężne). Aktywa w bilansie dzielimy na aktywa trwałe i aktywa obrotowe. Wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenia o odpisy aktualizujące.

AKTYWA

Aktywa trwałe to składniki, które są używane w danej jednostce gospodarczej w roku. W ramach aktywów wyróżnia się:

1. 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 i wynoszą 20 331,82 zł.

2. 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 dłuższym 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.

Wartość środków trwałych netto wynosi 21 061 126,12 zł i jest zgodne z kontem 011 po pomniejszeniu konta 071 w tym środki trwałe w budowie wynoszą 233 289,29 zł jest to konto 080 i jest zgodne.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- Zapasy,
- Należności krótkoterminowe,
- Środki pieniężne

Zapasy - 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 i wynoszą 48 362,61 zł

Należności krótkoterminowe - wyceniono na dzień bilansowy w wartości nominalnej w kwocie wymagającej do zapłaty z tytułu dostaw i usług, od budżetów, z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń i wynoszą 561 735,86 zł.

Krótkoterminowe aktywa finansowe – są to środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych, inne i wynoszą 115 300,75 zł. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe są to koszty poniesione przez jednostkę, które nie dotyczą teraźniejszości ale przyszłości i rozliczane są w koszty w kolejnych okresach, przy czym rozliczenie nie może trwać dłużej niż 12 miesięcy i wynoszą 295,62 zł.

PASYWA

Pasywa to ogół kapitałów stanowiących źródło finansowania aktywów. Bilans zawiera podział źródeł finansowania na kapitały własne i kapitały obce uporządkowane według kryterium wymagalności, od najmniej wymagalnych (kapitałów własnych) do najbardziej wymagalnych (kapitałów obcych).

Pasywa w bilansie dzielimy na:

1.Fundusz – (kapitały własne) kapitał podstawowy, zapasowy, rezerwowy, nie podzielony wynik finansowy z lat ubiegłych, wynik finansowy netto roku obrotowego. Fundusz ogółem wynosi 20 901 294,85 zł w tym fundusz jednostki wynosi 20 653 611,65 zł. Wynik finansowy wynosi 247 683,20 zł który to wynika z zysku jednostki Urzędu Gminy w wysokości 3 934 223,87 zł i strat jednostek podległych wynosi 6 686 540,67 zł

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

2.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 i wynosi 73 669,16 zł.

5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Zobowiązania wynoszą 832 188,77 zł są to zobowiązania krótkoterminowe. W skład tej kwoty wchodzi zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 57 424,56 zł (są to faktury które wpłynęły w miesiącu styczniu za grudzień), zobowiązania wobec budżetów i wynoszą 259 797,32 zł z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz 11,00 zł z tytułu wynagrodzenia płatnika w ZGKiM w Jeleniewie, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń wynoszą 49 162,81 zł są to naliczone składki od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynoszą 259 073,33 zł są to naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2016 rok. Pozostałe zobowiązania wynoszą 197 556,55 zł w tym Urzędu Gminy 193 216,63 zł, Zespołu Szkół 1 359,36 zł i ZGKiM 2980,56 zł.. Sumy depozytowe wynoszą 9 174,20 zł i są zgodne z potwierdzeniem salda z Bankiem.

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

Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych na dzień 31.12.2016 r.

Rachunek zysków i strat – jest jednym z podstawowych i obligatoryjnych elementów sprawozdania finansowego jednostki. Informuje jaka jest efektywność poszczególnych rodzajów działalności oraz jaki jest wynik finansowy jednostki. Jest to 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.

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) ukazuje zdolność jednostki do generowania zysków i samofinansowania, prezentuje strumienie pieniężne. Sprawozdanie to polega na zestawieniu strumieni przychodów uzyskanych w jednostce ze sprzedaży wyborów i usług bądź towarów w ramach prowadzonej działalności oraz przychodów uzyskanych z przeprowadzenia operacji finansowych i kosztów tej działalności. Składa się z następujących pozycji:

A: Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej – są przychodami ze sprzedaży produktów po potrąceniu VAT oraz przychodami z tytułu dochodów budżetowych i wyniosły 12 463 442,79 zł co pokazuje że w porównaniu do roku 2015 przychody netto wzrosły o 1 088 426,92 zł. (w tym z tytułu sprzedaży wzrost wyniósł 6 569,52 zł, zmiana stanu produktów jest niższa o kwotę 13 191,61 zł i przychody z tytułu dochodów budżetowych są wyższe o kwotę 1 095 049,04 zł). Kwota przychodów budżetowych jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-27S za rok 2016.

B: Koszty działalności operacyjnej – to koszty, które nie są bezpośrednio związane z główną działalnością jednostki, ale są niezbędne do jej prowadzenia tj.: koszty ogólne zarządu (administracyjne) – obejmują głównie wynagrodzenia pracowników administracji, materiałów biurowych, a także koszty np.: prenumerata czasopism, reklamy itp.

W porównaniu z rokiem ubiegłym koszty wzrosły 1 095 049,04 zł i wynoszą 11 792 460,95 zł. Największy wzrost powstał w pozycji inne świadczenia finansowane z budżetu bo aż o kwotę 2 195 776,42 zł a zostało to spowodowane w związku z wejściem w życie programu 500+. Pozostałe pozycje wzrosły i zmalały. Wzrosły pozycje: amortyzacja o kwotę 73 318,10 zł, usługi obce o kwotę 81 361,94 zł, podatki i opłaty o kwotę 7 106,87 zł, pozostałe koszty rodzajowe o kwotę 76 044,76 zł. Zmalały pozycje: zużycie materiałów i energii o 60 703,31 zł, wynagrodzenia o 107 665,08 zł, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników o kwotę 3 565,73 zł, pozostałe obciążenia o kwotę 2 105,90 zł.

C: Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B). Po odjęciu A od B, otrzymujemy wynik na sprzedaży netto, czyli faktyczny zysk/stratę z podstawowej działalności jednostki. Za rok 2015 zysk wyniósł 1 030 555,08 zł za rok 2016 zamknął się stratą w wysokości 139 586,07 zł.

D: Pozostałe przychody operacyjne, E. Pozostałe koszty operacyjne. Jednostka może również otrzymywać przychody i ponosić koszty niewiązane z główną działalnością. Do ich ewidencji księgowej wykorzystuje się konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne” i 761 „Pozostałe koszty operacyjne”. Klasycznym przykładem takich kosztów mogą być np. kary, grzywny, likwidacja środka trwałego itp. Przychodami mogą być także przedawnione zobowiązania i dotacje.

W porównaniu z rokiem 2015 pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się o kwotę 53 007,65 zł a pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o kwotę 67 181,97 zł.

F: zysk (strata) z działalności operacyjnej. Za rok 2016 zysk z działalności operacyjnej wyniósł 240 529,09 zł i jest niższy w porównaniu z rokiem ubiegłym o kwotę 1 184 315,47 zł.

G: przychody finansowe, H: Koszty finansowe. Oprócz powyższych przychodów i kosztów jednostka może prowadzić działalność finansową (księgowanie za pośrednictwem kont 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 750 „Przychody finansowe”, 751 „Koszty Finansowe”) Przychodami finansowymi są głównie wszelkiego typu odsetki (np. od środków na rachunkach bankowych, udzielonych pożyczek ale w naszym przypadku to nie występuje), kosztami np. Dyskonto weksli obcych, odsetki za nieterminowe płatności.

W porównaniu z rokiem ubiegłym przychody finansowe zmniejszyły się o kwotę 3 497,68 zł. Po ich uwzględnieniu w rachunku zysków i strat otrzymuje się **K: Zysk (stratę) brutto** i wyniosła 247 683,20 zł.

Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych na dzień 31.12.2016 r.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki - wysokość kapitałów własnych jest podstawową informacją nadzorczą zarówno dla podmiotów sektora finansowego jak również dla typowych podmiotów gospodarczych – produkcyjnych, handlowych oraz usługowych. Wyposażenie podmiotu gospodarczego w odpowiednią wysokość kapitałów pozwala na przetrwanie firmy.

Kapitały są, więc podstawowym buforem bezpieczeństwa finansowego podmiotów gospodarczych. Wysokie znaczenie kapitałów znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu finansowym, którego jest „Zestawienie zmian w kapitale”. Jednostki budżetowe również sporządzają odpowiednik wskazanego sprawozdania, jednak jego znaczenie informacyjne jest znaczenie odmienne od sprawozdania typowych jednostek gospodarczych.

Fundusz jednostki budżetowej pełni rolę „porządkową” i informacyjną. Jego podstawową rolą jest informowanie o stanie równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki. Wszelkie dofinansowanie z jednostek nadrzędnych zwiększa wartość funduszu, ale jednocześnie otrzymane środki po wydatkowaniu zwiększają stratę jednostki budżetowej, a to zmniejsza fundusz.

- I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO) wynosi 20 589 398,06 zł jest to kwota która wynika z zamknięcia roku 2015 i jest wyższa o kwotę 1 400 740,30 zł.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki pełni rolę technicznego zestawienia obrotów na koncie 800 – Fundusz jednostki, które to konto jest podstawą do sporządzenia tego zestawienia.

Typowe zwiększenia to standardowe zapisy na stronie MA konta 800 a zmniejszenia zawierają najczęściej zapisy strony WN konta 800.

- I. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) wynosi 20 653 611,65 zł i jest wyższy o kwotę 64 213,59 zł
- II. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-) wynosi 247 683,20 i jest niższy o kwotę 1 187 813,15 zł. Na wynik finansowy składa się zysk jednostki Urzędu Gminy w wysokości 3 934 223,87 zł i strata jednostek budżetowych na łączną kwotę 3 686 540,67 zł.
- III. Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych – w naszym przypadku pozycja ta nie występuje.
- IV. Fundusz wynosi 20 901 294,85 zł i jest niższy od roku poprzedniego o kwotę 1 123 599,56 zł