

**ZARZĄDZENIE Nr 261.2018**  
**Wójta Gminy Jeleniewo**  
**z dnia 05 kwietnia 2018 roku**

**w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2017 rok**

Na podstawie art. 270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 i z 2018 r. poz. 62) – Wójt Gminy Jeleniewo postanawia:

- § 1. Przedkłada się sprawozdanie finansowe Gminy Jeleniewo za 2017 rok, w skład którego wchodzi:
- 1) bilans z wykonania budżetu Gminy Jeleniewo sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku, stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia,
  - 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 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 2017 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 2017 roku, stanowiące załącznik nr 4 do Zarządzenia,
  - 5) skonsolidowany bilans, w którym Gmina Jeleniewo występuje jako jednostka dominująca sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku, stanowiący załącznik nr 5 do Zarządzenia.
- 6) Sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej za 2017 rok stanowi załącznik nr 6 do Zarządzenia .

§ 2. Sprawozdania finansowe, o których mowa w § 1 należy przekazać w terminie do dnia 31 maja 2018 roku Radzie Gminy Jeleniewo.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY JELENIEWO  
Kazimierz Urynowicz

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 261.2018 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 05 kwietnia 2018 w sprawie przedłożenia Sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2017 rok

<b>URZĄD GMINY JELENIEWO</b> Jeleniewo, ul. Słoneczna 3 16-404 JELENIEWO Numer identyfikacyjny REGON <b>790670898</b>	<b>BILANS</b> <b>z wykonania budżetu</b> <b>państwa, jednostki</b> <b>samorządu terytorialnego</b>  <b>Gmina JELENIEWO</b> sporządzony na dzień <b>31-12-2017 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego 57A47485EAB16305 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	701 173,24	1 067 506,96	I Zobowiązania	1 859 609,81	1 959 053,00
I.1 Środki pieniężne	701 173,24	1 067 506,96	I.1 Zobowiązania finansowe	1 850 318,81	1 953 718,97
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	701 173,24	1 067 506,96	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)	1 850 318,81	1 953 718,97
II Należności i rozliczenia	46 879,00	40 149,54	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	9 291,00	5 334,03
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	-1 290 210,57	-1 038 767,94
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	51 198,16	251 442,63
II.2 Należności od budżetów	46 879,00	40 149,54	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	51 198,16	251 442,63
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	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 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 (+,-)	-1 341 408,73	-1 290 210,57
			III Inne pasywa	178 653,00	187 371,44
<b>Suma aktywów</b>	<b>748 052,24</b>	<b>1 107 656,50</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>748 052,24</b>	<b>1 107 656,50</b>

<b>Symbol</b>	<b>Opis</b>	<b>Wartość</b>
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
133 WN	Rachunek budżetu	1 067 506,96
134 MA	Kredyty bankowe	878 161,56
224/115 WN	Rozrachunki budżetu (ostateczne rozliczenie udziałów w podatku dochodowym z mf)	38 098,00
224/199 WN	Rozrachunki budżetu (rozliczenie dochodów z Urzędem Skarbowym Białystok)	120,85
224/234 WN	Rozrachunki budżetu (rozliczenie dochodów z Urzędem Skarbowym II MUS Warszawa)	4,69
224/38 MA	Rozrachunki budżetu (zwrot dotacji do PUW za 2017 rok która wpłynęła przez pomyłkę)	5 334,03
224/749 WN	Rozrachunki budżetu (rozliczenie dochodów z Urzędem Skarbowym Bydgoszcz)	1 926,00
260 MA	Zobowiązania Finansowe (pożyczki)	1 075 557,41
271 MA	Rozliczenie VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi	530,44
909 MA	Rozliczenie międzyokresowe (subwencja za styczeń 2018)	186 841,00
960 WN	Skumulowane wyniki budżetu	1 290 210,57
961 MA	Wynik Wykonania budżetu	251 442,63
Strona MA		2 397 867,07
Strona WN		2 397 867,07

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 261.2018 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 05 kwietnia 2018 w sprawie przedłożenia Sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2017 rok

URZĄD GMINY JELENIEWO		<b>BILANS</b> jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:
			Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
UL. SŁONECZNA 3		sporządzony na dzień 31-12-2017 r.	Wysłać bez pisma przewodniego
16-404 JELENIEWO			wersja robocza
Numer identyfikacyjny REGON			
<b>790670898</b>			

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	21 081 457,94	21 302 266,35	A Fundusz	20 901 294,85	21 237 919,16
A.I Wartości niematerialne i prawne	20 331,82	6 910,00	A.I Fundusz jednostki	20 653 611,65	19 182 763,61
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	21 061 126,12	21 295 356,35	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	247 683,20	2 094 967,20
A.II.1 Środki trwałe	20 827 836,83	20 259 517,67	A.II.1 Zysk netto (+)	3 934 223,87	5 966 670,13
A.II.1.1 Grunty	645 850,00	881 097,00	A.II.2 Strata netto (-)	-3 686 540,67	-3 871 702,93
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i	18 788 002,95	18 285 589,00	A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00	-39 811,65
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	816 130,15	923 590,57	A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	127 021,55	0,00	A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	450 832,18	169 241,10	B Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	233 289,29	1 035 838,68	C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	832 188,77	748 363,60
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	832 188,77	748 363,60
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	57 424,56	63 909,21
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	259 797,32	338 888,30
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	49 162,81	48 856,93
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	259 073,33	259 962,43
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	C.II.5 Pozostałe zobowiązania	197 556,55	18 695,88
B Aktywa obrotowe	725 694,84	744 965,05	C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	9 174,20	18 050,85

B.I Zapasy	48 362,61	51 420,41	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I.1 Materiały	48 362,61	51 420,41	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D Fundusze specjalne	73 669,16	60 948,64
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	73 669,16	60 948,64
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	561 735,86	594 175,47	E Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	91 884,24	39 048,72	E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00
B.II.2 Należności od budżetów	7 822,50	718,16	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	462 029,12	554 408,59			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	115 300,75	98 643,17			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach	115 300,75	98 559,92			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	83,25			
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	295,62	726,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>21 807 152,78</b>	<b>22 047 231,40</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>21 807 152,78</b>	<b>22 047 231,40</b>

A. Objasnienie - 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:

Symbol	Opis	Wartość
1	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	74 259,28
2	Umorzenie środków trwałych	15 677 469,82
3	Umorzenie pozostałych środków trwałych	381 196,01
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	26 313,00

011 WN	środki trwałe	19 477 605,63
013 WN	pozostałe środki trwałe	325 561,12
013 WN	Pozostałe środki trwałe	19 021,94
020 WN	Wartości niematerialne i prawne	3 554,53
020 WN	Wartości niematerialne i prawne	59 581,75
071 Ma	Umorzenie środków trwałych	8 201 916,90
071-2 MA	umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	59 581,75
072 MA	umorzenie pozostałych środków trwałych	325 561,12
080 WN	środki trwałe w budowie	1 035 838,68
135 WN	rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	2 333,05
139 WN	inne rachunki bankowe	18 050,85
201-1 MA	rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	39 343,71
221-1 MA	Należności z tytułu dochodów budżetowych (z tytułu podatków)	3 623,46
221-1 WN	należności z tytułu dochodów budżetowych - (podatki)	447 774,77
221-1-6 WN	należności z tytułu dochodów budżetowych - (budżet)	14 953,43
225-5 MA	rozrachunki z budżetami budżet państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego)	299 075,65
229-1 MA	pozostałe rozrachunki publiczno- prawne (ZUS)	16 734,70
231-1 MA	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	89 284,38
234-2 WN	Pozostałe rozrachunki z pracownikami (z tytułu pożyczki mieszkaniowej z ZFŚsoc.)	3 400,00
240-1 WN	Pozostałe rozrachunki (rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego)	34 989,35
240-2 MA	Pozostałe rozrachunki (diety radnych i izba rolnicza)	11 116,07
240-5 MA	Pozostałe rozrachunki ( sumy depozytowe)	18 050,85
240-6 WN	Pozostałe rozrachunki(z tytułu pożyczek z zfsoc. emerytów)	1 600,00
310 WN	Materiały	9 192,41
800 WN	fundusz jednostki budżet	11 474 612,04
800-13 MA	fundusz jednostki środki trwałe - budżet	17 830 306,16
800-14 MA	fundusz jednostki środki trwałe - Dziedzictwo jaćwieskie Szurpity	16 310,11
851 Ma	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	7 333,05
860 MA	Wynik finansowy	5 966 670,13

Danuta Bożena Harasz

(główny księgowy)

BeSTia

2018-04-05


(rok, miesiąc, dzień)

wersja robocza

Kazimierz Urynowicz

(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 261.2018 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 05 kwietnia 2018 w sprawie przedłożenia Sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2017 rok

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		<b>Rachunek zysków i strat jednostki ( wariant porównawczy)</b>	Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
URZĄD GMINY JELENIEWO  Jeleniewo, ul. Słoneczna 3  16-404 JELENIEWO				
<b>790670898</b>		sporządzony na dzień 31.12.2017	322535B0849E322F	
				
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>	
A.	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	12 463 442,79	16 055 089,51	
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	584 955,13	478 524,77	
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	86 026,71	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	896 032,42	
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	11 792 460,95	14 680 532,32	
B.	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	12 603 028,86	14 351 534,12	
B.I.	Amortyzacja	1 425 843,78	1 450 911,98	
B.II.	Zużycie materiałów i energii	590 649,32	620 690,63	
B.III.	Usługi obce	1 210 313,29	2 133 029,67	
B.IV.	Podatki i opłaty	134 705,74	144 089,98	
B.V.	Wynagrodzenia	3 561 941,23	3 650 002,57	
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 045 010,85	1 035 755,87	
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	522 329,76	554 509,05	
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	4 108 670,89	4 758 414,48	
B.X.	Pozostałe obciążenia	3 564,00	4 129,89	
C.	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	-139 586,07	1 703 555,39	
D.	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	471 175,01	492 197,31	
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II.	Dotacje	0,00	0,00	
D.III.	Inne przychody operacyjne	471 175,01	492 197,31	
E.	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	91 059,85	107 109,75	

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	47 747,98	19 614,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	43 311,87	87 495,75
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	240 529,09	2 088 642,95
G.	<b>Przychody finansowe</b>	7 154,11	9 799,39
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	7 154,11	9 799,39
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	<b>Koszty finansowe</b>	0,00	3 475,14
H.I.	Odsetki	0,00	3 475,14
H.II.	Inne	0,00	0,00
K.	<b>K. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	247 683,20	2 094 967,20
L.	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00
M.	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych</b>	0,00	0,00
N.	<b>Zysk (strata) netto (K - L - M)</b>	247 683,20	2 094 967,20

**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

Danuta Bożena Harasz

główny księgowy

2018-04-05

rok, miesiąc, dzień

Kazimierz Urynowicz

kierownik jednostki

BeSTia


322535B0849E322F

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2018.04.05



Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 261.2018 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 05 kwietnia 2018 w sprawie przedłożenia Sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2017 rok

URZĄD GMINY JELENIEWO		<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>	Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku		
Jeleniewo, ul. Słoneczna 3					
16-404 JELENIEWO					
<b>790670898</b>		<b>sporządzone na dzień 31-12-2017</b>		67C5BE791D76BB0B 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego		
<b>I.</b>	<b>Fundusz jednostki na początku okresu (BO)</b>	20 589 398,06	20 653 611,65		
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	18 063 526,86	21 497 476,52		
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	5 290 642,28	3 934 223,87		
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	11 944 531,35	14 748 642,84		
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00		
I.1.4.	Środki na inwestycje	647 526,22	2 353 663,06		
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	180 827,01	460 946,75		
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)	17 999 313,27	22 968 324,56		
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	3 855 145,93	3 686 540,67		
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	11 995 729,51	14 470 183,76		
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00		
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	1 577 211,86	3 891 362,63		
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	110 657,53	457 097,45		
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	460 568,44	463 140,05		
<b>II.</b>	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	20 653 611,65	19 182 763,61		
<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	247 683,20	2 094 967,17		
III.1.	zysk netto (+)	3 934 223,87	5 966 670,10		

III.2.	strata netto (-)	-3 686 540,67	-3 871 702,93
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	0,00	39 811,65
V.	Fundusz (II+,-III-IV)	20 901 294,85	21 237 919,13

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

Symbol	Opis	Wartość
--------	------	---------

Danuła Bożena Harasz

BeSTia

2018-04-05


67C5BE791D76BB0B

Kazimierz Urynowicz

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2018.04.05

Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 261.2018 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 05 kwietnia 2018 w sprawie przedłożenia Sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2017 rok

<b>URZĄD GMINY JELENIEWO</b>	<b>SKONSOLIDOWANY BILANS</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
	<b>jednostki samorządu terytorialnego</b>	
Jeleniewo, ul. Słoneczna 3	<b>Gmina JELENIEWO</b>	Wysłać bez pisma przewodniego 33BF322C50DB6743
16-404 JELENIEWO		
Numer identyfikacyjny REGON	<b>sporządzony na</b>	
<b>790670898</b>	<b>na dzień 31-12-2017 r.</b>	

<b>AKTYWA</b>	<b>Stan na początek roku</b>	<b>Stan na koniec roku</b>	<b>PASYWA</b>	<b>Stan na początek roku</b>	<b>Stan na koniec roku</b>
A Aktywa trwałe	21 903 050,15	22 089 029,51	A Fundusz	20 432 676,49	21 025 726,03
A.I Wartości niematerialne i prawne	20 331,82	6 910,00	A.I Fundusze jednostek	21 510 032,91	20 004 355,82
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-1 341 408,73	-1 290 210,57
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	21 882 718,33	22 082 119,51	A.III Wynik budżetu (+,-)	51 198,16	251 442,63
A.III.1.1 Grunty	645 850,00	881 097,00	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	212 854,15	2 060 138,15
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i	19 573 607,06	19 039 862,90	A.IV.1.1 Zysk netto	3 934 223,87	5 966 670,13
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe	1 429 971,98	1 125 320,93	A.IV.1.2 Strata netto (-)	-3 721 369,72	-3 906 531,98
A.III.1.4 Inwestycje (środki trwałe w budowie)	233 289,29	1 035 838,68	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	1 850 318,81	1 953 718,97
A.V Należności finansowe długoterminowe	0,00	0,00	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe	1 850 318,81	1 953 718,97
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	1 473 451,46	1 851 895,55	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	915 148,93	814 646,27
B.I Zapasy	48 362,61	51 420,41	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	832 188,77	748 363,60
B.II Należności i roszczenia	46 879,00	40 149,54	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	9 291,00	5 334,03

B.III Należności finansowe krótkoterminowe	561 735,86	594 175,47	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.IV Środki pieniężne	816 473,99	1 166 150,13	C.IV Fundusze specjalne	73 669,16	60 948,64
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
C Rozliczenia międzyokresowe	295,62	726,00	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
D Inne aktywa	0,00	0,00	F Inne pasywa	178 653,00	147 559,79
<b>Suma aktywów</b>	<b>23 376 797,23</b>	<b>23 941 651,06</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>23 376 797,23</b>	<b>23 941 651,06</b>

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

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

Danuta Bożena Harasz

2018-04-05

Kazimierz Urynowicz

skarbnik

rok, miesiąc, dzień

zarząd

BeSTia

33BF322C50DB6743

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2018.04.05

Załącznik Nr 6  
do Zarządzenia nr 261.2018  
Wójta Gminy Jeleniewo  
z dnia 05 kwietnia 2018 r.

## SPRAWOZDANIE FINANSOWE JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ ZA 2017 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 2017

Na podstawie art.270 ust 1.ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 i z 2018 r. poz. 62) 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 2017 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 2017 roku i obejmujące okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 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 2017 r. poz. 2077 i z 2018 r. poz. 62) Wójt Gminy Jeleniewo przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31 grudnia 2017 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 2017 r. do 31 grudnia 2017 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 01.01.2017r. do 31.12.2017 r.
- b) Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne. W skład Gminy wchodzi jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe tj.:
  - Szkoła Podstawowa im. Danuty Siedzikówny „Inki” 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 2017 rok w odniesieniu do planu po zmianach.
- d) Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2017 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 31.12.2017 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Gminy.

### **Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2017 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 **1 107 656,50** zł:

Grupa I – środki pieniężne w kwocie 1 067 506,96 zł – jest to stan środków zgromadzonych na rachunku podstawowym budżetu gminy Jeleniewo.

Grupa II – należności i rozliczenia w kwocie 40 149,54 zł – są to należności od budżetów z tytułu dochodów realizowanych przez Ministerstwo Finansów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 38 098,00 zł i należności z Urzędu Skarbowego w wysokości 2 051,54 zł.

Po **stronie pasywów** na kwotę **1 107 656,50** zł:

Grupa I – zobowiązania w kwocie 1 959 053,00 zł – są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1 1 953 718,97 zł oraz z rozliczenia dotacji która jest do zwrotu na kwotę 5 334,03 zł.



Grupa II – aktywa netto budżetu wyniosły minus 1 038 767,94 zł na wynik ten składa się nadwyżka budżetu w wysokości 251 442,63 zł i skumulowany wynik budżetu w wysokości minus 1 290 210,57 zł.

Grupa III – inne pasywa w kwocie 187 371,44,00 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 31.12.2017 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 pożądanego 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 22 089 029,51zł i jest zgodne z kontem 011 po pomniejszeniu konta 071 w tym środki trwałe w budowie wynoszą 1 125 320,93 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 51 420,41 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 594 175,47 zł.

Krótkoterminowe aktywa finansowe – są to środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych, inne i wynoszą 98 643,17 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 726,00 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 21 237 919,16 zł w tym fundusz jednostki wynosi 19 182 763,61 zł. Wynik finansowy wynosi 2 094 967,20 zł który to wynika z zysku jednostki Urzędu Gminy w wysokości 5 966 670,13 zł i strat jednostek podległych wynosi 3 871 702,93 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 60 948,64 zł.

### **5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**

Zobowiązania wynoszą 748 363,60 zł są to zobowiązania krótkoterminowe. W skład tej kwoty wchodzi zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 63 909,21 zł (są to faktury które wpłynęły w miesiącu styczniu za grudzień), zobowiązania wobec budżetów i wynoszą 338 888,30 zł z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń wynoszą 48 856,93 zł są to naliczone składki od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 rok, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynoszą 259 962,43 zł są to naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2017 rok. Pozostałe zobowiązania wynoszą 18 695,88 zł. Sumy depozytowe wynoszą 18 050,85 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 31.12.2017 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 16 055 089,51 zł co pokazuje że w porównaniu do roku 2016 przychody netto wzrosły o 3 591 646,72 zł. ( w tym z tytułu sprzedaży zmniejszyły się o kwotę 106 430,36 zł, zmiana stanu produktów w roku 2017 nie wystąpiła, dotacje na finansowanie działalności podstawowej wyniosły 896 032,42 zł i przychody z tytułu dochodów budżetowych są wyższe o kwotę 2 888 071,37 zł). Kwota przychodów budżetowych jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-27S za rok 2017.

**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 1 748 505,26 zł i wynoszą 14 351 534,12 zł. Koszty działalności operacyjnej zostały poniesione w następujących pozycjach:

1. Amortyzacja wyniosła 1 450 911,98 zł i jest wyższa od roku 2016 o kwotę 25 068,20 zł,
2. Zużycie materiałów i energii wyniosło 620 690,63 zł i zwiększyły się o kwotę 30 041,31 zł,
3. Usługi obce wyniosły 2 133 029,67 zł i wzrosły o kwotę 922 216,38 zł,
4. Podatki i opłaty wyniosły 144 089,98 zł i wzrosły o kwotę 9 384,24 zł,
5. Wynagrodzenia wyniosły 3 650 002,57 zł i wzrosły o kwotę 88 061,34 zł zostało to spowodowane z wypłatą odprawy emerytalnej i wypłatą nagród jubileuszowych,
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników wyniosły 1 035 755,87 zł i zmniejszyły się w stosunku do roku ubiegłego o 9 254,98 zł,
7. Pozostałe koszty rodzajowe wyniosły 554 509,05 zł jest to wzrost o 32 179,29 zł,
8. Inne świadczenia finansowane z budżetu wyniosły 4 758 414,48 zł i wzrosły o kwotę 649 743,59 zł.
9. Pozostałe obciążenia wyniosły 4 129,89 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 2017 zysk wyniósł 1 703 555,39 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 2016 pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się o kwotę 21 022,30 zł a pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o kwotę 16 049,90 zł.

**F: zysk (strata) z działalności operacyjnej.** Za rok 2017 zysk z działalności operacyjnej wyniósł 2 088 642,95 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 zwiększyły się o kwotę 2 645,28 zł. Po ich uwzględnieniu w rachunku zysków i strat otrzymuje się **K: Zysk (stratę) brutto** i wyniosła 2 094 967,20 zł.

### **Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych na dzień 31.12.2017 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 okresy (BO) wynosi 20 653 611,65 zł jest to kwota która wynika z zamknięcia roku 2016 i jest wyższa o kwotę 64 213,59 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 19 182 763,61 zł i jest niższy o kwotę 1 470 848,04 zł,
- II. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-) wynosi 2 094 967,17 i jest wyższy 1 847 283,97 zł. Na wynik finansowy składa się zysk jednostki Urzędu Gminy i strata jednostek budżetowych.
- III. Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych i wyniosła 39 811,65 zł.
- IV. Fundusz wynosi 21 237 919,13 zł i jest wyższy od roku poprzedniego o kwotę 336 624,28 zł

### **Bilans skonsolidowany**

W skład **aktywów trwałych** wchodzi wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe tj.: wartość gruntów, budynków, urządzeń technicznych i maszyn, środków transportowych, innych środków trwałych oraz należności długoterminowych.

Na inwestycje (środki trwałe w budowie) składają się koszty poniesione na modernizację, remont istniejących środków trwałych oraz budowę i montaż nowych środków trwałych.

### **Aktywa obrotowe**

Zapasy – są to przede wszystkim materiały i olej opałowy.

Należności i roszczenia – są to należności od Ministerstwa Finansów i urzędów skarbowych z tyt. Udziału w podatku za m-c XII/2017.

Należności finansowe krótkoterminowe – dotyczą należności finansowych od osób fizycznych.

Środki pieniężne – są to środki znajdujące się na rachunkach bankowych jednostek organizacyjnych, organu, urzędu .

Rozliczenia międzyokresowe dotyczą przedpłat na wydatki roku następnego.

## **Pasywa**

Skumulowany wynik budżetu (+,-) jest to stan nadwyżki z lat ubiegłych.

Wynik budżetu jest to wynik roku 2017 i jest to różnica między wykonanymi dochodami a wydatkami.

Wynik finansowy roku bieżącego stanowi różnicę pomiędzy sumą osiągniętych dochodów a sumą poniesionych kosztów w danym roku obrotowym poszczególnych jednostek:

Urząd Gminy Jeleniewo +5 966 670,13

SP w Jeleniewie -2 955 310,34

ZGKiM w Jeleniewie -120 255,90

Biblioteka - 354 829,05

GOPS - 796 136,69

.....

+2 060 138,15

Do zobowiązań długoterminowych należą zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Do zobowiązań krótkoterminowych należą zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązań wobec pracowników z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego i ZUS.

Fundusze celowe – jest to stan środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Inne pasywa obejmują wartość otrzymanej w miesiącu grudniu 2017 roku części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego za styczeń 2018 w wysokości 187 371,44 zł i została odjęta nadwyżka środków obrotowych ZGKiM w wysokości 39 811,65 zł.