

ZARZĄDZENIE Nr 46.2019
Wójta Gminy Jeleniewo
z dnia 26 kwietnia 2019 roku

w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2018 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, poz.1000, poz. 1366, poz. 1669, poz. 1693 i 2500, z 2019 r. poz. 303, poz. 326, poz. 534) – Wójt Gminy Jeleniewo postanawia:

§ 1. Przedkłada się sprawozdanie finansowe Gminy Jeleniewo za 2018 rok, w skład którego wchodzi:

- 1) bilans z wykonania budżetu Gminy Jeleniewo sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 roku, stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia,
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 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 2018 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 2018 roku, stanowiące załącznik nr 4 do Zarządzenia,
- 5) skonsolidowany bilans, w którym Gmina Jeleniewo występuje jako jednostka dominująca sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 roku, stanowiący załącznik nr 5 do Zarządzenia.
- 6) Sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej za 2018 rok stanowi załącznik nr 6 do Zarządzenia

§ 2. Sprawozdania finansowe, o których mowa w § 1 należy przekazać w terminie do dnia 31 maja 2019 roku Radzie Gminy Jeleniewo.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 46.2019 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 26 kwietnia 2019 w sprawie przedłożenia Sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2018 rok

URZĄD GMINY JELENIEWO Jeleniewo, ul. Słoneczna 3 16-404 JELENIEWO Numer identyfikacyjny REGON 790670898		BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina JELENIEWO sporządzony na dzień 31-12-2018 r.		Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku Wysłać bez pisma przewodniego 53461C8678132867	
AKTYWA	Stan na początek	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	1 067 506,96	1 454 003,91	I Zobowiązania	1 959 053,00	2 763 041,53
I.1 Środki pieniężne	1 067 506,96	1 454 003,91	I.1 Zobowiązania finansowe	1 953 718,97	2 211 036,52
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	1 067 506,96	1 454 003,91	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)	1 953 718,97	2 211 036,52
II Należności i rozliczenia	40 149,54	50 415,63	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	5 334,03	107 654,00
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	444 351,01
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-1 038 767,94	-1 437 246,99
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	251 442,63	-398 479,05
II.2 Należności od budżetów	40 149,54	50 404,66	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	251 442,63	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	10,97	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-398 479,05
III Rozliczenia międzyokresowe	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 (+,-)	-1 290 210,57	-1 038 767,94
			III Rozliczenia międzyokresowe	187 371,44	178 625,00
Suma aktywów	1 107 656,50	1 504 419,54	Suma pasywów	1 107 656,50	1 504 419,54

Uwagi do pozycji "Aktywa"		
Sy mb	Wyszczególnienie	Uwaga JST
I	Środki pieniężne budżetu	Konto 133
I	Należności od budżetów	należności od budżetów konto 224 - 50404.66
I	Pozostałe należności i rozliczenia	należności VAT konto 240
Uwagi do pozycji "Pasywa"		
S y	Wyszczególnienie	Uwaga JST
I	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	Kredyty i pożyczki konto 134 i 260
I	Zobowiązania wobec budżetów	podatek Vat do zapłaty w styczniu i dotacje zwrócone w styczniu
I	Pozostałe zobowiązania	mylnie zwrócona kwota
I	Deficyt budżetu (-)	deficyt budżetu za rok 2018
I	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	skumulowany wynik finansowy
I	Rozliczenia międzyokresowe	subwencja oświatowa przekazana w grudniu na styczeń 2019

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 46/2019 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 26 kwietnia 2019 w sprawie przedłożenia Sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2018 rok

16-404 JELENIEWO Numer identyfikacyjny REGON 790670898	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego 6421E7C1BE5568EA 
sporządzony na dzień 31-12-2018 r.		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	21 302 266,35	25 490 145,19	A Fundusz	21 237 919,16	24 962 835,47
A.I Wartości niematerialne i prawne	6 910,00	0,04	A.I Fundusz jednostki	19 182 763,61	20 003 262,93
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	21 295 356,35	25 490 145,15	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	2 094 967,20	4 966 810,71
A.II.1 Środki trwałe	20 259 517,67	24 089 975,24	A.II.1 Zysk netto (+)	5 966 670,13	8 911 059,69
A.II.1.1 Grunty	881 097,00	894 215,00	A.II.2 Strata netto (-)	-3 871 702,93	-3 944 248,98
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	-39 811,65	-7 238,17
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i	18 285 589,00	20 328 127,79	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	923 590,57	2 799 450,04	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	45,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	169 241,10	68 137,41	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	809 312,24	1 314 657,88
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 035 838,68	1 400 169,91	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	809 312,24	1 314 657,88
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	63 909,21	66 228,35
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	338 888,30	349 011,31
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	48 856,93	50 353,88

A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	259 962,43	281 517,74
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	18 695,88	483 212,72
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	18 050,85	5 480,81
B Aktywa obrotowe	744 965,05	787 348,16	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	51 420,41	39 702,00	D.II.8 Fundusze specjalne	60 948,64	78 853,07
B.I.1 Materiały	51 420,41	39 702,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	60 948,64	78 853,07
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	594 175,47	682 252,31			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	39 048,72	38 101,12			
B.II.2 Należności od budżetów	718,16	3 776,05			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	415,31			
B.II.4 Pozostałe należności	554 408,59	639 959,83			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	98 643,17	65 030,85			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach	98 559,92	65 030,85			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	83,25	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	726,00	363,00			
Suma aktywów	22 047 231,40	26 277 493,35	Suma pasywów	22 047 231,40	26 277 493,35

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 46/2019 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 26 kwietnia 2019 w sprawie przedłożenia Sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2018 rok

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD GMINY JELENIEWO Jeleniewo, ul. Słoneczna 3 16-404 JELENIEWO		Zestawienie Rachunku zysków i strat	Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku 13BE324C59943CA9 	
790670898		sporządzony na dzień 31.12.2018		
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		16 055 089,51	18 589 881,93
	Przychody netto ze sprzedaży produktów		478 524,77	574 226,15
	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
	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		896 032,42	119 509,45
	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		14 680 532,32	17 896 146,33
	Koszty działalności operacyjnej		14 351 534,12	14 046 850,22
	Amortyzacja		1 450 911,98	1 370 084,36
	Zużycie materiałów i energii		620 690,63	774 499,25
	Usługi obce		2 133 029,67	1 530 303,80
	Podatki i opłaty		144 089,98	709 338,21
	Wynagrodzenia		3 650 002,57	3 856 089,19
	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		1 035 755,87	1 068 536,27
	Pozostałe koszty rodzajowe		554 509,05	79 502,73
	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
	Inne świadczenia finansowane z budżetu		4 758 414,48	4 658 496,41
	Pozostałe obciążenia		4 129,89	0,00
	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		1 703 555,39	4 543 031,71
	Pozostałe przychody operacyjne		492 197,31	488 352,25
	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
	Dotacje		0,00	0,00
	Inne przychody operacyjne		492 197,31	488 352,25

Pozostałe koszty operacyjne	107 109,75	16 751,77
Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	19 614,00	0,00
Pozostałe koszty operacyjne	87 495,75	16 751,77
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	2 088 642,95	5 014 632,19
Przychody finansowe	9 799,39	8 491,61
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
Odsetki	9 799,39	8 491,61
Inne	0,00	0,00
Koszty finansowe	3 475,14	56 313,09
Odsetki	3 475,14	56 183,09
Inne	0,00	130,00
Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 094 967,20	4 966 810,71
Podatek dochodowy	0,00	0,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
Zysk (strata) netto (I-J-K)	2 094 967,20	4 966 810,71

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 46.2019 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 26 kwietnia 2019 w sprawie przedłożenia Sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2018 rok

URZĄD GMINY JELENIEWO Jeleniewo, ul. Słoneczna 3 16-404 JELENIEWO	Zestawienie zmian funduszu	Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku BAE7F5A233662827 	
790670898	sporządzone na dzień 31.12.2018		
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	20 653 611,65	19 182 763,61	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	21 497 476,52	31 449 482,72	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	3 934 223,87	5 966 670,10	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	14 748 642,84	22 608 610,20	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	2 353 663,06	1 165 599,93	
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	460 946,75	1 708 584,49	
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	18,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	22 968 324,56	30 628 983,40	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	3 686 540,67	3 871 702,93	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	14 470 183,76	18 356 777,87	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	3 891 362,63	7 870 916,36	
I.2.5. Aktualizacja 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	457 097,45	67 032,32	
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	463 140,05	462 553,92	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	19 182 763,61	20 003 262,93	
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	2 055 155,52	4 959 572,54	
III.1. zysk netto (+)	5 966 670,10	8 911 059,69	
III.2. strata netto (-)	-3 871 702,93	-3 944 248,98	
III.3. nadwyżka środków obrotowych	-39 811,65	-7 238,17	
IV. Fundusz (II+,-III)	21 237 919,13	24 962 835,47	

Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 46.2019 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 26 kwietnia 2019 w sprawie przedłożenia Sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2018 rok

URZĄD GMINY JELENIEWO Jeleniewo, ul. Słoneczna 3 16-404 JELENIEWO Numer identyfikacyjny REGON 790670898	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego Gmina JELENIEWO sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku Wysłać bez pisma przewodniego 3C5F8E87A51F6110 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	22 089 029,51	26 242 079,30	A Fundusz	21 025 726,03	24 284 508,55
A.I Wartości niematerialne i prawne	6 910,00	0,04	A.I Fundusze jednostek	20 004 355,82	20 790 026,09
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-1 290 210,57	-1 038 767,94
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	22 082 119,51	26 242 079,26	A.III Wynik budżetu (+,-)	251 442,63	-398 479,05
A.III.1.1 Grunty	881 097,00	894 215,00	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	2 060 138,15	4 931 729,45
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i	19 039 862,90	21 051 071,48	A.IV.1.1 Zysk netto	5 966 670,13	8 911 059,69
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe	1 125 320,93	2 896 622,87	A.IV.1.2 Strata netto (-)	-3 906 531,98	-3 979 330,24
A.III.1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 035 838,68	1 400 169,91	A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet 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	1 953 718,97	2 211 036,52
A.V Należności finansowe długoterminowe	0,00	0,00	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe	1 953 718,97	2 211 036,52
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	1 851 895,55	2 291 404,70	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	814 646,27	1 866 915,10
B.I Zapasy	51 420,41	39 702,00	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	748 363,60	1 236 057,02

B.II Należności i roszczenia	40 149,54	50 415,63	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	5 334,03	552 005,01
B.III Należności finansowe krótkoterminowe	594 175,47	682 252,31	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.IV Środki pieniężne	1 166 150,13	1 519 034,76	C.IV Fundusze specjalne	60 948,64	78 853,07
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	147 559,79	171 386,83
C Rozliczenia międzyokresowe	726,00	363,00	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Suma aktywów	23 941 651,06	28 533 847,00	Suma pasywów	23 941 651,06	28 533 847,00

Uwagi do pozycji "Pasywa"

Sy	Wyszczególnienie	UwagaJST
D	Rozliczenia międzyokresowe	Poz.D- różne rozliczenia obejmuje kwotę 178625 jest to subwencja oświatowa na rok 2019 i kwota na minus 7 238,17 jest to nadwyżka środków obrotowych ZGKiM

Załącznik Nr 6
do Zarządzenia nr 46.2019
Wójta Gminy Jeleniewo
z dnia 26 kwietnia 2019 r.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ ZA 2018 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 2018

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 2018 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 2018 roku i obejmujące okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 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 2018 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 2018 r. do 31 grudnia 2018 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 10 000,00 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 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów.

W momencie oddania do używania 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 używania.

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 01.01.2018r. do 31.12.2018 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 2018 rok w odniesieniu do planu po zmianach.
- d) Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 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 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 31.12.2018 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Gminy.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2018 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 **1 504 419,54 zł**:

Grupa I – środki pieniężne w kwocie 1 454 003,91 zł – jest to stan środków zgromadzonych na rachunku podstawowym budżetu gminy Jeleniewo.

Grupa II – należności i rozliczenia w kwocie 50 404,66 zł – są to należności od budżetów z tytułu dochodów realizowanych przez Ministerstwo Finansów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i należności z Urzędu Skarbowego .

Po **stronie pasywów** na kwotę **1 504 419,54 zł**:

Grupa I – zobowiązania w kwocie 2 763 041,53 zł – są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2 211 036,52 zł oraz z rozliczenia dotacji która jest do zwrotu i pozostałych zobowiązań niewymagalnych.

Grupa II – aktywa netto budżetu wyniosły minus 1 437 246,99 zł na wynik ten składa się deficyt budżetu w wysokości -398 479,05 zł i skumulowany wynik budżetu w wysokości minus 1 038 767,94 zł.

Grupa III – inne pasywa w kwocie 178 625,00 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 31.12.2018 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 .

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 24 089 975,24 i jest zgodne z kontem 011 po pomniejszeniu konta 071 w tym środki trwałe w budowie wynoszą 1 400 169,91 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 39 702,00 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 682 252,31 zł.

Krótkoterminowe aktywa finansowe – są to środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych, inne i wynoszą 65 030,85 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 363,00 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 21 962 835,47 zł w tym fundusz jednostki wynosi 20 003 262,93 zł. Wynik finansowy wynosi 4 966 810,71 zł który to wynika z zysku jednostki Urzędu Gminy w wysokości 8 911 059,69 zł i strat jednostek podległych wynosi 3 944 248,98 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 70 853,07 zł.

5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Zobowiązania wynoszą 1 314 657,88 zł są to zobowiązania krótkoterminowe. W skład tej kwoty wchodzi zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 66 228,35 zł (są to faktury które wpłynęły w miesiącu styczniu za grudzień), zobowiązania wobec budżetów i wynoszą 349 011,31 zł z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń wynoszą 50 353,88 zł są to naliczone składki

od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynoszą 281 517,74 zł są to naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018 rok. Pozostałe zobowiązania wynoszą 483 212,72 zł . Sumy depozytowe wynoszą 5 480,81 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 31.12.2018 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 18 589 881,93 zł co pokazuje że w porównaniu do roku 2017 przychody netto wzrosły o 2 534 792,42 zł.(w tym z tytułu sprzedaży zwiększyły się o kwotę 95 701,38 zł, zmiana stanu produktów w roku 2018 nie wystąpiła, dotacje na finansowanie działalności podstawowej wyniosły 119 509,45 zł i przychody z tytułu dochodów budżetowych są wyższe o kwotę 3 215 614,01 zł). Kwota przychodów budżetowych jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-27S za rok 2018.

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 zmniejszyły się o kwotę 304 683,90 zł i wynoszą 14 046 850,22 zł. Koszty działalności operacyjnej zostały poniesione w następujących pozycjach:

- 1.Amortyzacja wyniosła 1 370 084,36 zł i jest niższa od roku 2017 o kwotę 80 827,62 zł,
- 2.Zużycie materiałów i energii wyniosło 774 499,25 zł i zwiększyły się o kwotę 153 808,62 zł,
- 3.Uslugi obce wyniosły 1 530 303,80 zł i wzrosły o kwotę 602 725,87 zł,
- 4.Podatki i opłaty wyniosły 709 338,21 zł i wzrosły o kwotę 565 248,23 zł,
- 5.Wynagrodzenia wyniosły 3 856 089,19 zł i wzrosły o kwotę 206 086,62 zł zostało to spowodowane z wypłatą odprawy emerytalnej, wypłatą nagród jubileuszowych i zatrudnieniem osób z biura pracy.
- 6.Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników wyniosły 1 068 536,27 zł i zwiększyły się w stosunku do roku ubiegłego o 32 780,40 zł,
- 7.Pozostałe koszty rodzajowe wyniosły 79 502,73 zł .
- 8.Inne świadczenia finansowane z budżetu wyniosły 4 658 496,41 zł i zmniejszyły się o kwotę 99 918,07 zł.
- 9.Pozostałe obciążenia wyniosły nie wystąpiły.

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 2018 zysk wyniósł 4 543 031,71 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 2017 pozostałe przychody operacyjne zmniejszyły się o kwotę 3 845,06 zł a pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o kwotę 90 357,98 zł.

F: zysk (strata) z działalności operacyjnej. Za rok 2018 zysk z działalności operacyjnej wyniósł 5 014 632,19 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 1 307,78 zł. Po ich uwzględnieniu w rachunku zysków i strat otrzymuje się **K: Zysk (stratę) brutto** i wyniosła 4 966 810,71 zł.

Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych na dzień 31.12.2018 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 19 182 763,61 zł jest to kwota która wynika z zamknięcia roku 2017 i jest niższa o kwotę 1 470 848,04 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 20 003 262,93 zł i jest wyższy o kwotę 820 499,32 zł,
- II. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-) wynosi 4 959 572,54 i jest wyższy 2 904 417,02 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 7 238,17 zł.
- IV. Fundusz wynosi 24 962 835,47 zł i jest wyższy od roku poprzedniego o kwotę 3 724 916,34 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/2018.

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 2018 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 +8 910 504,26

SP w Jeleniewie -3 100 640,63

ZGKiM w Jeleniewie +555,43

Biblioteka - 35 081,26

GOPS - 843 608,35

.....

+4 931 729,45

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 2018 roku części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego za styczeń 2019 w wysokości 178 625,00 zł i została odjęta nadwyżka środków obrotowych ZGKiM w wysokości 7 238,17 zł.