

ZARZĄDZENIE NR 61/2015  
BURMISTRZA ZŁOTEGO STOKU

z dnia 24 kwietnia 2015 roku

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Złoty Stok za 2014 rok

Na podstawie art.270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 poz.885ze zm.), **zarządzam:**

§ 1. Przekazanie Radzie Miejskiej w Złotym Stoku sprawozdania finansowego Gminy Złoty Stok za 2014 rok składającego się z :

- a) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Złoty Stok sporządzonego na dzień 31.12.2014 r., stanowiącego Załącznik Nr 1,
- b) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych Gminy Złoty Stok sporządzonego na dzień 31.12.2014 r. stanowiącego Załącznik Nr 2,
- c) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych Gminy Złoty Stok sporządzonego na dzień 31.12.2014 r., stanowiącego Załącznik Nr 3,
- d) łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszach jednostek budżetowych Gminy Złoty Stok sporządzonego na dzień 31.12.2014 r., stanowiącego Załącznik Nr 4.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ  
107  
Grażyna Oreczyk

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Złoty Stok</b> Rynek 22 57-250 ZŁOTY STOK	<b>BILANS</b> z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego  Gmina ZŁOTY STOK  sporządzony na dzień 31-12-2014 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego 04466B33CE6D6D39 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>890718484</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	1 677 954,90	1 720 975,87	I Zobowiązania	4 843 584,56	5 817 817,38
I.1 Środki pieniężne	1 677 954,90	1 720 975,87	I.1 Zobowiązania finansowe	4 784 824,00	5 774 308,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	1 605 831,90	1 624 811,87	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	72 123,00	96 164,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	4 784 824,00	5 774 308,00
II Należności i rozliczenia	50 817,36	63 213,79	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	34 719,56	19 468,38
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	24 041,00	24 041,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-3 386 843,30	-4 309 177,72
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	212 766,19	-922 334,42
II.2 Należności od budżetów	50 817,36	63 213,79	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	212 766,19	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-922 334,42
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 (+,-)	-3 599 609,49	-3 386 843,30
			III Inne pasywa	272 031,00	275 550,00

Skarbnik Gminy

*Irena Białowska*  
skarbnik

2015-04-22

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

*Grażyna Orzech*  
Grażyna Orzech

<b>Suma aktywów</b>	1 728 772,26	1 784 189,66	<b>Suma pasywów</b>	1 728 772,26	1 784 189,66

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
4	Skumulowany wynik budżetu	-3 386 843,30
5	Wynik budżetu 2014 r.	922 334,42
6	Wynik budżetu narastająco	4 309 177,72
7	Kredyty ogółem	5 774 308,00
8	Wolne środki	1 465 130,28

Skarbnik Gminy

*Irena Biskupska*

skarbnik

2015-04-22

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

*Grzegorz Orzech*  
zarząd

## Wyjaśnienia do bilansu

## Uwagi do pozycji "Aktywa"

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
II.2	Należności od budżetów	61.828 zł - należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, 1.385,79 zł - należny podatek dochodowy od osób prawnych

## Uwagi do pozycji "Pasywa"

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I.2	Zobowiązania wobec budżetów	14.106,38 zł - niewykorzystane w 2014 r. dotacje celowe przekazane do budżetu państwa w styczniu 2015 r., 5.239 zł - podatek VAT za m-c XII 2014 przekazany do Urzędu Skarbowego w styczniu 2015r., 123 zł - podatek VAT należny Urzędowi Skarbowemu z rozliczenia roku 2014r. przelany w styczniu 2015r.
I.3	Pozostałe zobowiązania	24.041 zł - kwota do rozliczenia dochodów budżetowych związanych z utrzymaniem rezultatów projektu Nr PL.0307/E2/21.5/00.09 (sieć kanalizacyjna)
III	Inne pasywa	275.550 zł - część oświatowa subwencji ogólnej na m-c styczeń 2015 r.

Skarbnik Gminy

Irena Bistwinska

skarbnik


2015-04-22

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

Grażyna Zarządczyk

zarządczyk

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Złoty Stok Rynek 22  57-250 ZŁOTY STOK  Numer identyfikacyjny REGON  890718484	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego   sporządzony na dzień 31-12-2014 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego B5ECAF5278ADF09E 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	33 286 587,33	33 804 331,81	A Fundusz	34 339 541,31	35 052 353,16
A.I Wartości niematerialne i prawne	1 371,78	0,00	A.I Fundusz jednostki	31 030 010,01	33 482 542,43
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	32 831 139,55	33 350 255,81	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	3 309 531,30	1 569 810,73
A.II.1 Środki trwałe	32 494 238,72	33 001 291,63	A.II.1 Zysk netto (+)	10 252 181,12	8 728 019,76
A.II.1.1 Grunty	9 732 709,87	9 780 585,89	A.II.2 Strata netto (-)	-6 942 649,82	-7 158 209,03
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 449 463,92	22 916 498,71	A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	82 235,75	67 586,09	A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	36 354,00	85 346,00	A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	193 475,18	151 274,94	B Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	336 900,83	348 964,18	C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	856 538,21	1 161 348,67
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	856 538,21	1 161 348,67
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	454 076,00	454 076,00	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	560,35	9 804,26
A.IV.1 Akcje i udziały	454 076,00	454 076,00	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	409 251,45	662 171,91
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	74 286,72	99 785,04
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	307 604,35	332 678,21
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	C.II.5 Pozostałe zobowiązania	31 681,34	30 750,89
B Aktywa obrotowe	1 947 235,37	2 454 366,11	C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	33 154,00	26 158,36

Skarbnik Gminy

(główny księgowy)

BeSTia

2015-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

B5ECAF5278ADF09E

BURMISTRZ

(kierownik jednostki)

B.I Zapasy	13 774,75	15 064,81	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I.1 Materiały	13 774,75	15 064,81	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D Fundusze specjalne	37 743,18	44 996,09
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	37 743,18	44 996,09
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	1 887 284,49	2 395 580,69	E Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	400,00	0,00	E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00
B.II.2 Należności od budżetów	4 643,29	4 643,69	E.II Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	2,33	2,33			
B.II.4 Pozostałe należności	1 882 238,87	2 390 934,67			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	46 176,13	43 720,61			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	46 176,13	43 720,61			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>35 233 822,70</b>	<b>36 258 697,92</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>35 233 822,70</b>	<b>36 258 697,92</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:

Skarbnik Gminy  
Irena Biskupka  
(główny księgowy)

2015-04-24  
(rok, miesiąc, dzień)  
B5ECA5278ADF09E

BURMISTRZ  
(kierownik jednostki)

Symbol	Opis	Wartość
1	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	131 127,08
2	Umorzenie środków trwałych	14 963 840,62
3	Umorzenie pozostałych środków trwałych	1 226 504,66
4	Odpisy aktualizujące środki trwałe	0,00
5	Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	0,00
6	Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	0,00
7	Odpisy aktualizujące należności	1 960,20

Skarbnik Gminy

*Irena Pałucka*  
(główny księgowy)

BeSTia


2015-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

B5ECAF5278ADF09E

BURMISTRZ

*[Signature]*  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Złoty Stok Rynek 22 57-250 ZŁOTY STOK		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na na dzień 31-12-2014 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON <b>890718484</b>			Wysłać bez pisma przewodniego 8B1FF4A8584F7664 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		16 095 389,76	14 141 150,07
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		16 095 389,76	14 141 150,07
B.	Koszty działalności operacyjnej		12 765 859,40	12 589 902,66
B.I.	Amortyzacja		1 188 042,50	1 252 400,85
B.II.	Zużycie materiałów i energii		1 354 803,80	796 518,68
B.III.	Usługi obce		1 397 762,91	1 540 046,54
B.IV.	Podatki i opłaty		46 388,00	44 315,00
B.V.	Wynagrodzenia		4 359 364,97	4 518 227,56
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		1 286 993,14	1 299 449,73
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		231 407,92	257 605,99
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		2 901 096,16	2 881 338,31
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		3 329 530,36	1 551 247,41
D.	Pozostałe przychody operacyjne		68 186,31	78 129,11
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		68 186,31	78 129,11
E.	Pozostałe koszty operacyjne		34 075,46	7 625,20

Skarbnik Gminy

*Irena Biskupina*  
główny księgowy

2015-04-24

rok, miesiąc, dzień

8B1FF4A8584F7664

BURMISTRZ

*[Signature]*  
kierownik jednostki



E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	34 075,46	7 625,20
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	3 363 641,21	1 621 751,32
G.	<b>Przychody finansowe</b>	205 555,97	152 568,79
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	121 931,45	86 571,31
G.III.	Inne	83 624,52	65 997,48
H.	<b>Koszty finansowe</b>	259 665,88	204 509,38
H.I.	Odsetki	259 665,88	204 284,25
H.II.	Inne	0,00	225,13
I.	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)</b>	3 309 531,30	1 569 810,73
J.	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)</b>	0,00	0,00
J.I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
J.II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K.	<b>Zysk (strata) brutto (I +/- J)</b>	3 309 531,30	1 569 810,73
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	0,00	0,00
N.	<b>Zysk (strata) netto (K - L - M)</b>	3 309 531,30	1 569 810,73

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

Skarbnik Gminy

*Irena Biszupńska*  
główny księgowy


2015-04-24

rok, miesiąc, dzień

8B1FF4A8584F7664

BURMISTRZ

*Irena Biszupńska*  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Numer identyfikacyjny REGON			Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Gmina Złoty Stok Rynek 22 57-250 ZŁOTY STOK		sporządzone na na dzień 31-12-2014 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 130C315C6D3F216D	
890718484				
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)		30 667 924,50	31 030 010,01	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		27 521 137,17	27 004 035,39	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		9 160 619,65	10 252 181,12	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		15 777 758,75	14 932 175,22	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje		2 522 485,02	1 720 363,25	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	99 315,80	
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		60 273,75	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia		27 159 051,66	10 666 144,94	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		6 835 367,09	-6 942 649,82	
I.2.1. Strata za rok ubiegły		15 990 344,97	14 026 252,01	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		0,00	0,00	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		3 933 153,73	3 533 009,03	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		0,00	0,00	
I.2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		61 802,81	40 405,76	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		0,00	0,00	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		338 383,06	9 127,96	
I.2.9. Inne zmniejszenia		31 030 010,01	33 482 542,43	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		3 309 531,30	1 569 810,73	
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)				

Skarbnik Gminy

Irena Biskupicka  
główny księgowy

2015-04-24

rok, miesiąc, dzień

130C315C6D3F216D

BURMISTRZ  
kierownik jednostki

III.1.	zysk netto (+)	10 252 181,12	8 728 019,76
III.2.	strata netto (-)	-6 942 649,82	-7 158 209,03
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	0,00	0,00
V.	Fundusz (II+,-III-IV)	34 339 541,31	35 052 353,16

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

Skarbnik Gminy

  
główny księgowy

BeSTia

2015-04-24

rok, miesiąc, dzień

130C315C6D3F216D

BURMISTRZ

  
kierownik jednostki

**Objaśnienia  
do sprawozdania finansowego  
Gminy Złoty Stok za 2014 rok**

Na podstawie art. 270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 poz. 885 ze zm.) oraz paragrafu 20 pkt.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, przekazuję Radzie Miejskiej w Złotym Stoku sprawozdanie finansowe Gminy Złoty Stok sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 roku składające się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu Gminy Złoty Stok,
- 2) łącznego bilansu jednostek budżetowych tj. Urzędu Miejskiego w Złotym Stoku, Samorządowego Zespołu Szkół w Złotym Stoku, Przedszkola Publicznego „Zielona Dolina” w Mąkolnie, Ośrodka Pomocy Społecznej w Złotym Stoku,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat wyżej wymienionych jednostek budżetowych,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu wyżej wymienionych jednostek budżetowych.

Sprawozdanie finansowe dostarcza informacji o sytuacji finansowej, wynikach działalności oraz zmianach sytuacji finansowej gminy.

Informacje dotyczące sytuacji finansowej prezentowane są w **bilansie**. Z danych tam zawartych czerpie się wiedzę o kontrolowanych przez gminę zasobach, jej strukturze finansowej, płynności i wypłacalności. W bilansie wykazuje się stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy. Wpływ na sytuację majątkową mają składniki aktywów, natomiast finansową- zobowiązania oraz kapitał własny (aktywa netto)

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

Informacje o zmianach sytuacji finansowej prezentowane są w **zestawieniu zmian w funduszu**.

Sprawozdanie finansowe Gminy Złoty Stok obejmuje okres od 01.01.2014r. do 31.12. 2014r. Przyjęty rok budżetowy jest rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych miesięcy kalendarzowych. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjęte zostały następujące zasady:

- składniki majątku o wartości początkowej poniżej 3.500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów i wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów oraz dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych,

- składniki majątku o wartości powyżej 3.500 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

## I. BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU GMINY ZŁOTY STOK (Załącznik Nr 1)

**Bilans** jest dokumentem finansowym sporządzonym przez Gminę Złoty Stok na dzień 31.12.2014 roku, zawierającym wartościowe zestawienie majątku jednostki – **aktywów** i jego źródeł finansowania – **pasywów**. Sporządzany jest w formie tabelarycznej. Po lewej stronie wykazywane są aktywa, po prawej pasywa. Ogólna suma aktywów w bilansie musi być równa ogólnej sumie pasywów.

Suma bilansowa po stronie **AKTYWÓW i PASYWÓW** na dzień 31.12.2014 r. wynosi **1.784.189,66 zł.**

**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 w ściśle określonym momencie w jednostce prowadzącej rachunkowość.

Po stronie **aktywów** na sumę bilansową składa się:

**Grupa I – Środki pieniężne** w kwocie **1.720.975, 87 zł.** w tym:

- środki na podstawowym r-ku bankowym budżetu Gminy – **1.624,811,87 zł** (w tym: część oświatowa subwencji ogólnej na m-c styczeń 2014 r. w kwocie **275.555 zł.** przekazana przez MF w m-cu grudniu 2015 r.,

- środki na subkoncie podstawowego r-ku bankowego Gminy – **96.164 zł** gromadzone na utrzymanie rezultatów projektu nr PL.0307/E2/21.5/00.09 (ewentualne remonty na sieci kanalizacyjnej).

**Grupa II. Należności i rozliczenia** w wysokości ogółem **63.213,79 zł,** są to należności od budżetów w tym:

- 61.828 zł - kwota udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych należna za m-c XII 2014 r., przekazana przez Ministerstwo Finansów do budżetu gminy w m-cu styczniu 2015 r.,

- 1.385,79 zł - podatek dochodowy od osób prawnych należny za rok 2014 a przekazany przez Urzędy Skarbowe w m-cu styczniu 2015 r.

Po stronie **pasywów** – na sumę bilansową składa się :

**Grupa I. Zobowiązania ogółem** w wysokości – **5.817.817,38 zł,** w tym:

- zobowiązania finansowe długoterminowe tj. zaciągnięte kredyty - **5.774.308 zł**

- zobowiązania wobec budżetów ogółem – **19.468,38 zł,** w tym:

niewykorzystane w 2014 r. kwoty dotacji otrzymane z budżetu państwa, zwrócone w styczniu 2015 r. do budżetu państwa - **14.106,38 zł,**

- podatek Vat za m-c XII 2014 r., w kwocie **5.239 zł.** oraz podatek Vat wynikający z rozliczenia roku 2014 w kwocie **123 zł.** przekazany przez Gminę Złoty Stok do Urzędu Skarbowego w styczniu 2015 r.

- pozostałe zobowiązania - **24.041 zł.** kwota zgromadzona na utrzymanie rezultatów projektu nr PL.0307/E2/21.5/00.09 (ewentualne remonty na sieci kanalizacyjnej) .

**Grupa II. Aktywa netto budżetu** (poz. II) – (-) **4.309.177,72 zł** – kwota wynikająca z pomniejszenia **sumy aktywów budżetu o zobowiązania** ( poz. I) i **inne pasywa** (poz. III) tj. (4.309.177,72 zł – 5.817.817,38 zł – 275.550 zł = (-) **4.309.177,72 zł**  
- ujemny wynik wykonania budżetu roku bieżącego tj. deficyt w kwocie (-) **922.334,42 zł**,

**Grupa III. Inne pasywa** – **275.550 zł**. – część oświatowa subwencji ogólnej, przekazana przez Ministerstwo Finansów w m-cu grudniu 2014r. na m-c styczeń 2015 r.

**II. ŁĄCZNY BILANS JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH** (Załącznik Nr 2) prezentuje sytuację finansowo – majątkową wszystkich jednostek budżetowych Gminy Złoty Stok według stanu na dzień 31.12.2014 r.

**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 pomniejszane są o umorzenia i odpisy aktualizujące.

**Aktywa trwałe** to składniki, które są użytkowane w okresie dłuższym niż 12 miesięcy.

Suma aktywów trwałych wynosi ogółem **33.804.331,81 zł**. w tym:

- środki trwałe pomniejszone o wartość amortyzacji – **33.001.291.63 zł**,
- inwestycje rozpoczęte – **348.96,18 zł**,
- udziały w spółkach prawa handlowego – **454.076 zł**,

**Aktywa obrotowe ogółem** – **2.454.366,11 zł**. W przeciwieństwie do aktywów trwałych, przeznaczone są do wykorzystania w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyróżnione są następujące główne grupy aktywów obrotowych :

**zapasy** -**15.065,81 zł** – obejmujące nabyte na własne potrzeby jednostek w 2014 roku materiały , produkty gotowe, półprodukty - niewykorzystane w całości do 31.12.2014 rok,

**należności krótkoterminowe** ogółem - **2.395.580,69 zł** w tym:

- należności od budżetów – **4.643,69 zł**. min. należności z ubezpieczeń społecznych,
- pozostałe należności - **2.390.934,67 zł** - kwota stanowiąca należności z tytułu niezapłaconych podatków pomniejszone o odpisy aktualizujące wynoszące 1.960,20 zł, kwota należności od dłużników alimentacyjnych.

**środki pieniężne na rachunkach bankowych** **43.720,61 zł**.

**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 zawierają:

**Fundusz ogółem** w wysokości **35.052.353,16 zł** stanowiący sumę Funduszu jednostki w wysokości 33.482.542,43 zł oraz Wyniku finansowego (+) 1.569.810,73 zł. Wynik finansowy wyliczono na podstawie dwóch pozycji, tj. z zysku netto w kwocie (+) 8.728.019,76 zł i straty netto w kwocie (-) 7.158.209,03 zł.

**Zobowiązania krótkoterminowe – 1.161.348,67 zł w tym:**

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 9.804,26 zł,
- zobowiązania wobec budżetów – 662.171,91 zł – stanowiące udział państwa w zwrotach kwot wypłaconych z funduszu alimentacyjnego,
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 99.785,04 zł – obejmujące zobowiązania z tytułu naliczonych składek ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego (13-stki) za rok 2014 i od wynagrodzeń wypłaconych w m-cu grudniu 2014r.
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 332.678,21 zł – obejmujące zobowiązania wobec pracowników z tytułu naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego (13-stki) za 2014r
- pozostałe zobowiązania – 30.750,89 zł – są to nadpłaty w podatkach i opłatach lokalnych,
- sumy obce – 26.158,36 zł – są to sumy depozytowe, wpłacone zabezpieczenia wykonania umów,

**Fundusze specjalne – 44.996,09 zł.**

**III. ŁĄCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT** (Załącznik Nr 3) jest jednym z podstawowych i obligatoryjnych elementów sprawozdania finansowego. Informuje jaka jest efektywność poszczególnych rodzajów działalności oraz jaki jest ogólny wynik finansowy. Składa się z następujących elementów:

**A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej w wysokości 14.141.150,07 zł. w tym:**

A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych w wysokości 14.141.150,07 zł. w tym:

**B. Koszty działalności operacyjnej ogółem 12.589.902,66 zł. w tym:**

Amortyzacja – 1.252.400,85 zł.

Zużycie materiałów i energii – 796.518,68 zł.

Usługi obce - 1.540.046,54 zł.

Podatki i opłaty – 44.315 zł.

Wynagrodzenia – 4.518.227,56 zł.

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników – 1.299.449,73 zł.

Pozostałe koszty rodzajowe – 257.605,99 zł.

Inne świadczenia finansowane z budżetu – 2.881.338,31 zł.

**C. Zysk z działalności podstawowej (A-B) w wysokości 1.551.247,41 zł.**

**D. Pozostałe przychody operacyjne - 78.129,11 zł.**

**E. Pozostałe koszty operacyjne -7.625,20 zł.**

**F. Zysk z działalności operacyjnej (C + D- E) – 1.621.751,32 zł.**

**G. Przychody Finansowe - 152.568,79 zł.**

**H. Koszty finansowe – 204.284,25 zł.**

**I. Zysk za działalności gospodarczej (F + G –H) – 1.569.810,73 zł.**

**K. Zysk brutto (I+ - J) – 1.569.810,73 zł.**

**IV. ŁĄCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU** (Załącznik Nr 4) prezentuje łączny fundusz podstawowy wszystkich jednostek budżetowych Gminy Złoty Stok na początek roku budżetowego 2014, wraz ze wskazaniem pozycji zwiększających oraz zmniejszających fundusz na przestrzeni roku sprawozdawczego. Zestawienie zmian w funduszu pełni rolę technicznego zestawienia obrotów na dzień 31.12.2014r. na koncie 800 – Fundusz jednostki, które przedstawiają się następująco:

**I. Fundusz jednostki na dzień 01.01.2014r.(BO) - 31.030.010,01 zł.**

**1. Zwiększenia ogółem - 27.004.035,39 zł w tym:**

Zysku za rok ubiegły – 10.252.181,12 zł.

Zrealizowane wydatki budżetowe – 14.932.175,22 zł.

Środki na inwestycje - 1.720.363,25 zł.

Wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych - 99.315,80 zł.

**2. Zmniejszenia ogółem - 10.666.144,94 zł w tym:**

Strata za rok ubiegły - 6.942.642,82 zł

Zrealizowane dochody budżetowe - 14.026.252,01 zł

Dotacje i środki na inwestycje – 3.533.009,03 zł

Wartość sprzedanych środków trwałych – 40.405,76 zł

Inne zmniejszenia - 9.127,96 zł.

**II. Fundusz jednostki na dzień 31.12.2014r.(BZ) - wynosi 33.482.542,43 zł i jest wyższy w porównaniu do roku 2013 o kwotę 2.452.532,42 zł.**

**III. Wynik finansowy netto za rok bieżący - wynosi 1.569.810,73 zł.(zysk) i jest niższy w porównaniu do roku 2013 o kwotę 1.739.720,57 zł.**

**IV. Fundusz (poz. II+ -III-IV) – wynosi 35.052.353,16 zł i jest wyższy w porównaniu do 2013 roku o kwotę 712.811,85 zł.**

Dokumenty stanowiące załączniki Nr 2,3, 4 do sprawozdania są ze sobą wzajemnie powiązane. O prawidłowości i rzetelności sporządzenia poszczególnych załączników świadczy zgodność wartości przedstawionych w Bilansie (załącznik nr 2) i w Rachunku zysków i strat(załącznik nr 3) i w Zmianach w funduszu ( załącznik nr 4).  
Zgodność dotyczy: wartości z poz. Fundusz, Wynik finansowy, Zysk i Strata.