

Zarządzenie nr 54
Burmistrza Miasta i Gminy Ryn
z dnia 07 maja 2014 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Ryn za 2013 rok.

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

§ 1

Przekazać Radzie Miejskiej w Rynie sprawozdanie finansowe Gminy Ryn za 2013 rok.

§ 2

Sprawozdanie finansowe Gminy Ryn, o którym mowa w § 1, przekazuje się Radzie Miejskiej w Rynie wraz z następującymi załącznikami:

- 1) Bilansem z wykonania budżetu Gminy Ryn
- 2) Bilansem jednostki budżetowej
- 3) Rachunkiem zysków i strat jednostki
- 4) Zestawieniem zmian w funduszu jednostki.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 4

Zarządzenie podlega ogłoszeniu poprzez rozplakatowanie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy Ryn i Biuletynie Informacji Publicznej.

BURMISTRZ
inż. Józef Karpiński

SPRAWOZDANIE FINANSOWE GMINY RYN ZA 2013 ROK.

Burmistrz Miasta i Gminy Ryn przekłada Radzie Miejskiej w Rynie sprawozdanie Gminy Ryn za 2013 rok, zgodnie z art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz.885 ze zm.)

Sprawozdanie finansowe sporządzone za 2013 rok obejmuje:

- bilans z wykonania budżetu gminy Ryn,
- bilans łączny jednostki budżetowej,
- zbiorcze rachunki zysków i strat (wariant porównawczy) jednostek budżetowych,
- zbiorcze zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych.

Bilans z wykonania budżetu gminy Ryn

Bilans z wykonania budżetu gminy Ryn za 2013 r. przedstawia sytuację finansową gminy w zakresie realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. W bilansie z wykonania budżetu ujmuje się operacje związane z wykonaniem budżetu gminy bez uwzględnienia danych poszczególnych jednostek organizacyjnych gminy Ryn (ich aktywów i pasywów) oraz wykazuje się wynik finansowy (Nadwyżkę lub niedobór budżetu). W bilansie z wykonania budżetu oprócz wyniku finansowego za 2013 rok znajduje się również informacja w zakresie skumulowanego wyniku budżetu zrealizowanego w okresie od początku istnienia jednostki samorządu terytorialnego. W bilansie wskazane są wszystkie nieopłacone zobowiązania zaciągnięte w latach poprzednich.

Bilans z wykonania budżetu gminy prezentuje dane podzielone na aktywa i pasywa.

Suma aktywów i suma pasywów na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła 3 743 882,36 zł.

W aktywach na koniec roku:

- 98,69% stanowią środki pieniężne - 3 694 707,16 zł. (z tego środki subwencji oświatowej przekazane w miesiącu grudniu 2013 r. na miesiąc styczeń 2014 r. -316 507,00 zł,
- 1,31% stanowią należności i rozliczenia - 49 175,20 zł. (w tym: należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 48 823,00 zł., oraz udziały z Urzędów skarbowych - 352,20 zł.

W pasywach na koniec roku:

- Zobowiązania stanowią 5 775 147,36 zł. w tym:
 - z tytułu kredytów, pożyczek – 5 774 746,46 zł,
 - zobowiązania wobec budżetów z tytułu zaliczki alimentacyjnej i nadpłaconej dotacji - 317,90 zł.
 - mylnie przekazany podatek przez Firmę Energo-Term – 83,00 zł.
- Aktywa netto budżetu wynoszą - 2 347 772,00 zł. w tym:
 - nadwyżka wykonania budżetu za rok 2013 – 2 543 517,19 zł.
 - skumulowany wynik budżetu wyniósł – 4 891 289,19 zł. (wynik narastający z lat poprzednich),
 - Inne pasywa - 316 507,00 zł. (subwencja oświatowa na styczeń 2014 r.

Bilanse zbiorcze jednostek budżetowych.

Bilans to zestawienie aktywów i pasywów jednostki na początek (bilans otwarcia) i koniec (bilans zamknięcia) Okresu sprawozdawczego, w którym prezentowane są wartościowo odrębne składniki majątkowe – aktywa i źródła pochodzenia – pasywa.

Aktywa informują o wielkości i postaci majątku a pasywa dostarczają informacji o źródłach finansowania tego majątku. Zgodnie z zasadą równowagi bilansowej aktywa muszą się równać pasywom.

Podstawowy podział aktywów to podział na aktywa trwałe i aktywa obrotowe. Głównym kryterium tego podziału jest czas, przez jaki dane składniki będą wykorzystywane, do

12 m-cy czy powyżej 12 m-cy.

Aktywa trwałe to przede wszystkim wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe, należności długoterminowe oraz długoterminowe aktywa finansowe. Do rzeczowych aktywów trwałych zalicza się: środki trwałe (takie jak: grunty, budynki, lokale, urządzenia techniczne i maszyny, środki transportu, inne środki trwałe), inwestycje rozpoczęte.

Natomiast w skład aktywów obrotowych wchodzi: zapasy, należności krótkoterminowe, środki pieniężne oraz rozliczenia międzyokresowe.

Podstawowy podział pasywów to podział na własne źródła finansowania – fundusz oraz obce źródła finansowania- zobowiązania. Zobowiązania dzielą się tak jak aktywa na długo i krótkoterminowe w zależności od tego, czy zostaną spłacone w ciągu 12 m-cy od dnia bilansowego czy później. Główne pozycje funduszu to fundusz jednostki oraz wynik finansowy (Zysk lub strata). Wielkość funduszu odzwierciedla wartość wykazanego w bilansie majątku, który pozyskano z własnych źródeł finansowania. Wykazana w bilansie wartość aktywów trwałych jest pomniejszona o dokonane odpisy umorzenia, a aktywów obrotowych o dokonane odpisy aktualizujące.

Bilans zbiorczy jednostek budżetowych

Suma bilansowa jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła 65 847 610,30 zł. W bilansie zbiorczym jednostek budżetowych udział majątku trwałego (63 481 445,10 zł.) w aktywach ogółem stanowił 96,41%, zaś majątek obrotowy (2 366 165,20) - 3,59%

Struktura aktywów trwałych przedstawia się następująco:

- 83,47% rzeczowe aktywa trwałe – 52 983 154,73 zł, z tego 99,48 % stanowią środki trwałe, 0,52% - inwestycje rozpoczęte,
- 2,87% należności długoterminowe (głównie z tytułu sprzedaży mieszkań, lokali, należności z hipotek, oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej) - 1 825 090,37 zł,
- 13,66% długoterminowe aktywa finansowe ((akcje i udziały w spółce gminnej) – 8 673 200,00 zł.

Struktura aktywów obrotowych przedstawia się następująco:

- 1,44% zapasy (materiały) – 34 028,11 zł,
- 98,12% należności krótkoterminowe (z tytułu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, podatków i opłat lokalnych, użytkowania wieczystego gruntów, najmu, dzierżawy, zaliczki alimentacyjnej, świadczenia z funduszu alimentacyjnego), - 2 321 601,54 zł.
- 0,02 środki pieniężne – 10535,55 zł.

Pasywa obejmują:

- fundusz - 62 457 742,74 zł., z tego fundusz jednostek – 60 235 164,94 zł.
- wynik finansowy netto – 2 222 577,80 zł., (zysk netto -11 295 444,73 zł., strata netto 9 072 866,93 zł.),
- zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne, głównie z tytułu:
 - dostaw i usług - 83 890,17 zł.,
 - zobowiązania wobec budżetów - 1 048 375,16 zł.(Fundusz alimentacyjny i zaliczka)
 - zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 167 566,29 zł.(składki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r.),
 - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 285 087,33 zł.(dodatkowe wynagrodzenie za 2013 r.),
 - pozostałe zobowiązania - 147 457,14 zł.,
- sumy obce – 8 169,91 zł. (zabezpieczenia należytego wykonania umów),
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 129 583,83 zł.,

Rozliczenia międzyokresowe przychodów – 1 519 737,73 zł. (z tytułu sprzedaży mieszkań, lokali, należności zhipotekowane, oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej),

Rachunki zysków i strat zbiorcze jednostek budżetowych

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) to zestawienie osiągniętych w danym roku przychodów i wszystkich poniesionych w tym okresie kosztów. Zbiorczy rachunek zysków i strat budżetowych informuje o globalnych kwotach przychodów i kosztów oraz ich strukturze występujących w jednostkach. Wynik finansowy w rachunku zysków i strat prezentuje się w podziale na poniższe obszary działalności:

- podstawowej działalności operacyjnej,
- pozostałej działalności operacyjnej,
- działalności finansowej,
- zdarzeń nadzwyczajnych.

Rachunek zysków i strat zbiorczy jednostek budżetowych

Na dzień 31 grudnia 2013 r. zysk netto jednostek budżetowych wyniósł 2 222 577,80 zł.

Przychody ogółem wyniosły 19 213 255,13 zł. z czego:

przychody z tytułu dochodów budżetowych - 18 091 724,90 zł., pozostałe przychody finansowe - 338 442,58 zł. (odsetki wpłacone i naliczone od zaległości z tytułu podatków i opłat) i pozostałe przychody finansowe – 783 087,65 zł. / z tytułu sprzedaży mienia/.

Koszty ogółem wyniosły 16 990 677,33 zł. w tym:

- koszty działalności operacyjnej - 16 605 044,35 zł z czego: wynagrodzenia 29,30% (4 864 768,64 zł.), usługi obce 14,16% (2 352 039,87 zł.), ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników 10,83% (1 797 697,26 zł.), inne świadczenia finansowane z budżetu – 20,54%. (3 409 991,37 zł.).
- pozostałe koszty z działalności operacyjnej 86 751,31 zł. (z tytułu odpisu odsetek naliczanych na koniec okresu sprawozdawczego i umorzonych zaległości z tytułu podatków i opłat).
- koszty finansowe 298 881,67 zł. – są to głównie odsetki od zaciągniętych pożyczek, kredytów.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki

Zestawienie zmian w funduszu jednostki informuje o funduszu jednostki na początek i na koniec 2013 roku, o przyczynach zmian w poszczególnych elementach funduszu.

Zestawienie zbiorcze w funduszu jednostki

Fundusz jednostki na początku roku wyniósł 59 755 817,49 zł., zaś na koniec 2013 roku 60 235 164,94 zł.

Zwiększenia funduszu w kwocie 33 489 527,86 zł. nastąpiły przede wszystkim z tytułu realizacji wydatków budżetowych – 19 002 294,00 zł, zysku bilansowego za rok ubiegły 10 692 965,62 zł., środków na inwestycje - 3 512 385,10 zł. nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i inwestycji - 200,00 zł. i innych zwiększeń 281 683,14 zł.

Zmniejszenie funduszu jednostek wyniosło 33 010 180,41 zł. Główne pozycje to strata za rok ubiegły 8 221 082,21 zł., zrealizowane dochody budżetowe 18 811 107,79 zł., dotacje i środki na inwestycje 4 280 066,55 zł., wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków

trwałych 17 146,00 zł., inne zmniejszenia 431 731,20 zł, pasywa przyjęte od jednostki
1 249 046,66 zł.