

ZARZĄDZENIE NR 253/VII/16
BURMISTRZA NAMYSŁOWA

z dnia 27 kwietnia 2016 r.

**w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Namysłów
za 2015 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446) i art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), zarządza się, co następuje:

§ 1. Przekazuje się Radzie Miejskiej w Namysłowie sprawozdanie finansowe Gminy Namysłów stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Namysłowie.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

B U R M I S T R Z

/-/ Julian Kruszyński

SPRAWOZDANIE FINANSOWE GMINY NAMYSŁÓW ZA 2015 ROK

Zgodnie z dyspozycją art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Burmistrz Namysłowa przekazuje Radzie Miejskiej w Namysłowie sprawozdanie finansowe Gminy Namysłów za rok 2015, w celu rozpatrzenia i zatwierdzenia.

Sprawozdanie finansowe Gminy Namysłów składa się z:

- bilansu z wykonania budżetu gminy – załącznik nr 1,
- łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek organizacyjnych gminy – załącznik nr 2;
- łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek organizacyjnych gminy – załącznik nr 3,
- łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek organizacyjnych gminy – załącznik nr 4.

Łączne sprawozdania finansowe obejmują sprawozdania sporządzone przez jednostki organizacyjne gminy, tj.:

- 1) Urząd Miejski w Namysłowie,
- 2) Ośrodek Pomocy Społecznej w Namysłowie,
- 3) Środowiskowy Dom Samopomocy w Namysłowie,
- 4) Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Bolesława Prusa w Namysłowie,
- 5) Szkoła Podstawowa Nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi im. Władysława S. Reymonta w Namysłowie,
- 6) Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Błogosławionego Jana Pawła II w Namysłowie,
- 7) Szkoła Podstawowa im. Wojska Polskiego w Kamiennej,
- 8) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Głuszynie,
- 9) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Jastrzębiu,
- 10) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Smarchowicach Wielkich,
- 11) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Ligocie Książęcej,

- 12) Zespół Placówek Oświatowych w Smogorzowie,
- 13) Gimnazjum Nr 1 im. Szarych Szeregów w Namysławie,
- 14) Gimnazjum Nr 2 z Oddziałami Dwujęzycznymi w Namysławie,
- 15) Przedszkole Nr 1 w Namysławie,
- 16) Przedszkole Nr 3 w Namysławie,
- 17) Przedszkole Nr 4 w Namysławie,
- 18) Przedszkole Nr 5 w Namysławie,
- 19) Przedszkole Integracyjne w Namysławie,
- 20) Przedszkole w Bukowie Śląskiej,
- 21) Żłobek w Namysławie.

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU

Przedmiotem ewidencji wykonania budżetu są wszystkie operacje finansowe związane z wykonaniem budżetu realizowane przez organ wykonawczy i odpowiadające im operacje rozliczeniowe. Wykonywanie budżetu prowadzone jest bezpośrednio z rachunku bankowego budżetu na realizację zadań, jak również realizujących dochody przekazywane na rachunek budżetu. Obok dochodów i wydatków budżetowych w ewidencji wykonania budżetu rejestruje się przychody i rozchody budżetu.

Generalną zasadą prowadzenia rachunkowości wykonania budżetu jest zasada kasowa. Od zasady kasowej w rachunkowości budżetu stosowane są wyjątki polegające na ewidencjonowaniu zasadą memorialową, co uregulowane jest przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów 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.

Bilans z wykonania budżetu prezentuje aktywa i pasywa według ich stanu na początek i koniec roku budżetowego.

Po stronie aktywów w bilansie występują przede wszystkim środki pieniężne budżetu. Drugą grupą aktywów w bilansie z wykonania budżetu są należności i rozliczenia, do których zaliczamy m.in.:

- należności z tytułu udzielonych pożyczek,

- należności z tytułu rozliczenia udziału w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych.

Pasywa w bilansie prezentuje się w podziale na trzy grupy:

I . Zobowiązania,

II. Aktywa netto budżetu,

III. Inne pasywa.

W części „Zobowiązania” ujmuje się wszystkie pozostałe do spłaty zaciągnięte kredyty, wykonane, ale nie przekazane dochody budżetu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego.

„Aktywa netto budżetu” obejmują:

- wynik wykonania budżetu, którym może być deficyt lub nadwyżka, czyli różnica między dochodami a wydatkami budżetu,
- wynik na operacjach niekasowych,
- skumulowany wynik budżetu.

W grupie „Inne pasywa” ujmuje się rozliczenia międzyokresowe. Przykładem tego typu pasywów są środki subwencji oświatowej, które dotyczą roku następnego, a przekazywane są w grudniu roku poprzedniego.

BILANS ŁĄCZNY

Bilans jest podstawowym elementem sprawozdania finansowego każdego podmiotu rachunkowości. Stanowi zestawienie rzeczywistego stanu majątku (aktywów) i źródeł jego finansowania (pasywów).

Aktywa w bilansie przedstawione są według wzrastającego stopnia płynności poszczególnych składników majątkowych. Stopień płynności aktywów odzwierciedla zdolność do jak najszybszej sprzedaży. W pierwszej kolejności w bilansie wykazuje się aktywa trwale, a w następnej kolejności aktywa obrotowe. Aktywa trwale i obrotowe prezentowane są w bilansie w podziale na grupy aktywów. Pasywa w bilansie przedstawia się w układzie wzrastającej wymagalności dla jednostki, a następnie zobowiązania długoterminowe i zobowiązania krótkoterminowe oraz fundusze specjalne, które też mają charakter pasywów obcych.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat jest częścią rocznego sprawozdania finansowego, jest on ściśle powiązany z bilansem oraz zestawieniem zmian funduszu jednostki. Bilans prezentuje majątek jednostki i źródła jego finansowania, natomiast rachunek zysków i strat efekty wykorzystania tego majątku. Istota tego sprawozdania oparta jest na założeniach zasady memorialowej, zgodnie z którą przychody i koszty będące efektem zdarzeń gospodarczych ujmowane są w okresie, w którym zdarzenia te miały miejsce, a nie w okresie, w którym nastąpił przepływ środków pieniężnych.

Jednostki sfery budżetowej sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, który charakteryzuje się tym, że przedstawia się w nim: przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej, koszty działalności operacyjnej według poszczególnych rodzajów, pozostałe przychody i koszty operacyjne, przychody i koszty finansowe, wyniki zdarzeń nadzwyczajnych (zyski i straty nadzwyczajne).

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU

Zestawienie zmian w funduszu uwzględnia specyfikę jednostek sektora finansów publicznych, ale co do istoty treści merytorycznej zgodne jest z ustawą o rachunkowości oraz Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości. Celem tego sprawozdania jest dostarczenie informacji o zmianach poszczególnych składników funduszu własnego oraz o kosztach i przychodach, które zostały odniesione bezpośrednio na fundusz własny. Sprawozdanie to pokazuje zmiany, które nastąpiły w poszczególnych elementach funduszu i ich przyczyny – pełni rolę technicznego zestawienia obrotów na koncie 800 – Fundusz jednostki. Typowe zwiększenia to standardowe zapisy strony MA:

- przeksięgowanie zysku za rok ubiegły,
- przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych,
- przeksięgowanie środków na inwestycje,
- przeksięgowanie aktualizacji środków trwałych (zwiększenie wartości),
- przeksięgowanie wartości nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i inwestycji,
- przeksięgowanie wartości aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.

Zmniejszenia funduszu ujmuje się na stronie WN konta 800, typowe zapisy to:

- ujemny wynik finansowy roku ubiegłego,
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych,

- przeksięgowanie wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji,
- przeksięgowanie aktualizacji środków trwałych (zmniejszenie wartości),
- przeksięgowanie wartości pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.

B U R M I S T R Z

/-/ Julian Kruszyński