

## Charakterystyka sprawozdania finansowego gminy Miastków Kościelny za rok 2012

Sprawozdanie finansowe gminy jest podstawowym źródłem informacji o działalności gminy, które odzwierciedla wszystkie zdarzenia, jakie wystąpiły w gminie w ciągu roku, a zawarte w nim liczby w sposób jasny i rzetelny obrazują stan finansów gminy. Zostało przygotowane zgodnie z przepisami na drukach określonych przez Ministra Finansów.

Sprawozdanie finansowe składa się z:

1. Bilansu z wykonania budżetu Gminy Miastków Kościelny;
2. Bilansu jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego;
3. Rachunku zysku i strat jednostek budżetowych;
4. Zestawienia zmian w funduszach jednostek budżetowych.

Łączne sprawozdania finansowe zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych:

- a) Urzędu Gminy w Miastkowie Kościelnym,
- b) Publicznych Szkół Podstawowych w Miastkowie Kościelnym, w Zgórzu i w Zwoli,
- c) Publicznego Gimnazjum w Miastkowie Kościelnym,
- d) Publicznego Przedszkola w Miastkowie Kościelnym ,
- e) Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miastkowie Kościelnym.

Bilans z wykonania budżetu gminy jest podstawowym sprawozdaniem finansowym. Dostarcza informacji o sytuacji finansowej gminy na koniec okresu sprawozdawczego roku 2012.

Według zapisów standardowych aktywa obejmują środki pieniężne, należności i rozliczenia. Środki pieniężne wykazane w bilansie ogółem w wysokości 268.535,91 zł dotyczą: części subwencji oświatowej otrzymanej w roku 2012 na poczet wydatków roku 2013 w wysokości 268.535,90 zł.

Po stronie aktywów wykazane należności wyniosły 38.910,11 zł i dotyczą między innymi należnych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 38.445,-zł,

dochodów własnych realizowanych przez Urzędy Skarbowe w wysokości 1.078,96 zł, rozliczeń należności – 613,85 zł. Główną pozycją pasywów są zobowiązania, które w głównej mierze dotyczą pożyczek i kredytów, emisji obligacji w wysokości 6.500.000,-zł. Pasywa to również nadwyżka budżetowa wynikająca z zamknięcia ksiąg rachunkowych dotyczących realizacji dochodów i wydatków za rok 2012 w wysokości 1.796.469,81 zł oraz skumulowany niedobór budżetowy w wysokości 8.332.301,80 zł, inna pasywa – 343.278,-zł.

Łączny bilans jednostek budżetowych jest drugim elementem sprawozdania finansowego. Obejmuje wszystkie zdarzenia gospodarcze ewidencjonowane przez Urząd Gminy, jednostki oświatowe i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Jest wartościowym zestawieniem aktywów i pasywów. Aktywa to zasoby majątkowe, zaś pasywa to źródła finansowania. Wśród aktywów rzeczowych, największą pozycję stanowią środki trwałe. Ogólna ich wartość ewidencyjna na koniec 2012 roku wyniosła 25.044.588,37 zł, w tym: grunty 1.379.661,83 zł, budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w kwocie 23.352.426,86 zł, urządzenia techniczne i maszyny w kwocie 118.381,38 zł oraz środki transportowe i inne środki trwałe - 194.118,30 zł. Drugą pozycją wykazaną w aktywach są poniesione nakłady finansowe na realizację zadań inwestycyjnych, które nie zostały rozliczone w 2012 roku w kwocie 743.679,39 zł tzw. inwestycje rozpoczęte.

Aktywa obrotowe – bieżące to zapasy, należności krótkoterminowe oraz środki pieniężne. Na koniec 2012 roku wartość ewidencyjna stanu zapasów magazynowych wyniosła łącznie 6.065,87 zł – artykuły spożywcze w stołówkach. Łączna wartość należności krótkoterminowych wyniosła 638.067,16 zł, w tym z tytułu: zaliczki podatkowych i odprowadzania ścieków 166.897,02 zł, zaliczek i funduszu alimentacyjnego 377.103,25 zł, udzielonych pożyczek mieszkaniowych z zakładowego funduszu socjalnego 90.498,89 zł, pozostałe należności – 3.568,-zł. Na środki pieniężne wykazane w łącznej wysokości 138.733,59 zł składają się: środki funduszu socjalnego w wysokości 14.094,-zł, złożone depozyty jako zabezpieczenie należytego wykonania umów w wysokości 124.581,48 zł i pozostałe środki 58,11 zł.

Druga strona bilansowa, pasywa obejmuje wartości funduszy i zobowiązań. Wartość funduszu jednostki w środkach trwałych i obrotowych wyniosła 25.273.908,54 zł oraz wartość funduszu świadczeń socjalnych 97.981,81 zł. Łączna wartość zobowiązań



we wszystkich jednostkach gminy wyniosła 1.199.244,03 zł. Na tę kwotę składają się zobowiązania wobec pracowników z tytułu naliczenia wynagrodzeń rocznych za rok 2012 w wysokości 243.745,70 zł i wobec ZUS z tytułu naliczonych składek w wysokości 287.067,34 zł, zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług – 181.076,38 zł, zobowiązania wobec budżetu z tytułu funduszu alimentacyjnego – 268.902,34 zł z tytułu podatku dochodowego – 68.971,15 zł, pozostałe zobowiązania – 10.019,37 zł. Zobowiązania z tytułu zabezpieczenia wykonania umów – 139.398,75 zł.

Łączny rachunek zysków i strat jest kolejnym elementem sprawozdania finansowego. Jest zestawieniem strumieni pieniężnych uzyskanych z przychodów i kosztów prowadzonej działalności. Łączne przychody uzyskane przez wszystkie jednostki wyniosły 15.047.126,96 zł, w tym najwięcej uzyskanego z tytułu dochodów budżetowych, które za rok 2012 wyniosły 14.852.740,92 zł. Innymi przychodami były odsetki w wysokości 34.615,55 zł pochodzące od lokowanych wolnych środków w banku., oraz pozostałe przychody operacyjne – 159.770,49 zł.

Łączne koszty działalności bieżącej wszystkich jednostek gminie wyniosły 12.211.047,75 zł. Najwyższą pozycję kosztową stanowiły koszty wynagrodzeń, które za rok 2012 wyniosły 4.990.798,56 zł. Drugą pozycją kosztową były wypłacone świadczenia finansowane z budżetu w wysokości 1.391.661,74 zł. Kolejną pozycję kosztową stanowią koszty różnych usług wykonywane przez firmy zewnętrzne, które łącznie wyniosły 1.062.794,87 zł. Poniesione koszty na zakup materiałów, opału i energii wyniosły 1.145.339,78 zł, koszty amortyzacji 1.231.096,18 zł, podatki i opłaty – 257.515,87 zł, ubezpieczenie społeczne – 1.198.514,63 zł, pozostałe koszty – 426.088,42 zł.

Ważnym elementem kosztowym były ponoszone odsetki od zaciąganych kredytów, pożyczek, emisji obligacji w łącznej kwocie wyniosły 507.237,70 zł. Wskazane przychody i koszty działalności jednostek składają się na wynik finansowy, którego wartość na koniec 2012 roku wyniosła 2.907.360,06 zł.

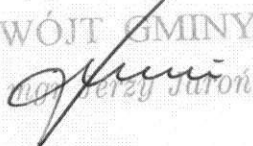
Łączne zestawienie zmian funduszu jednostek organizacyjnych gminy jest uzupełnieniem i kolejnym elementem sprawozdania finansowego. Jest informacją o zmianach poszczególnych składników mających wpływ na stan funduszu jednostek organizacyjnych gminy.

Na początek roku 2012 łączny stan funduszy wszystkich jednostek budżetowych wynosił 34.929.630,30 zł. Łącznie zwiększenia dokonane w ciągu roku 2012 wyniosły 12.935.908,84 zł. Na konto funduszu zostały przeniesione: zrealizowane wydatki przez wszystkie jednostki budżetowe w wysokości 12.879.200,32 zł oraz nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w wysokości 56.708,52 zł.

Łączne zmniejszenie funduszu osiągnęły kwotę 25.498.974,23 zł, w tym strata za rok 2011 – 9.089.383,02 zł, zrealizowane dochody w kwocie 15.764.607,96 zł oraz dotacje, środki na inwestycje i sprzedane środki trwałe w kwocie 644.982,25 zł.

W wyniku wprowadzanych zmniejszeń i zwiększeń łączny stan funduszu na koniec roku 2012 wyniósł 22.366.564,91 zł.

SKARBNIK GMINY  
  
mgr Elzbieta Sitek

WÓJT GMINY  
  
mgr Jerzy Jaron