

Uchwała Nr 14/59/2011
Zarządu Powiatu Namysłowskiego
z dnia 10 maja 2011 r.

w sprawie przedstawienia sprawozdania finansowego
Powiatu Namysłowskiego za 2010 rok.

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zm.) art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) Zarząd Powiatu Namysłowskiego uchwała co następuje:

§ 1

Przedstawia się Radzie Powiatu Namysłowskiego sprawozdanie finansowe Powiatu Namysłowskiego za 2010 rok stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Uchwała podlega publikacji na stronach internetowych Powiatu Namysłowskiego www.bip.namyslow.pl.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Członkowie Zarządu
Powiatu Namysłowskiego

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Namysłowskiego

Roman Letki

Andrzej Spór

Cezary Zajac

Andrzej Zielonka

Julian Kruszyński

| | | |
|---|---|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Starostwo Powiatowe ul. Plac Wolności 12 a 46-100 NAMYSŁÓW | BILANS z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego Powiat namysłowski sporządzony na dzień 31-12-2010 r. | Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu |
| | | Wysłać bez pisma przewodniego 284BCC834056E088  |
| Numer identyfikacyjny REGON 531421963 | | |

| AKTYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|---|-----------------------|---------------------|--|-----------------------|---------------------|
| I Środki pieniężne | 1 986 913,05 | 3 662 308,14 | I Zobowiązania | 8 960 306,96 | 11 549 780,24 |
| I.1 Środki pieniężne | 1 986 913,05 | 3 662 308,14 | I.1 Zobowiązania finansowe | 7 205 525,00 | 11 004 077,00 |
| I.1.1 Środki pieniężne budżetu | 1 986 913,05 | 3 308 595,96 | I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) | 0,00 | 0,00 |
| I.1.2 Środki pieniężne funduszy pomocowych | 0,00 | 353 712,18 | I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) | 7 205 525,00 | 11 004 077,00 |
| I.1.3 Pozostałe środki pieniężne | 0,00 | 0,00 | I.2 Zobowiązania wobec budżetów | 11 825,08 | 9 561,09 |
| II Należności i rozliczenia | 1 945 635,27 | 680 947,48 | I.3 Pozostałe zobowiązania | -1 742 956,88 | 536 142,15 |
| II.1 Należności finansowe | 0,00 | 0,00 | II Aktywa netto budżetu | -6 254 319,64 | -8 603 987,62 |
| II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) | 0,00 | 0,00 | II.1 Nadwyżka (+) lub niedobór (-) wykonania budżetu | -3 250 292,70 | -3 758 337,18 |
| II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) | 0,00 | 0,00 | II.1.1 Nadwyżka budżetu (+) | 45 877 806,41 | 40 190 996,83 |
| II.2 Należności od budżetów | 123 293,89 | 145 463,33 | II.1.2 Niedobór budżetu (-) | -47 388 491,36 | -44 195 257,31 |
| II.3 Pozostałe należności i rozliczenia | 1 822 341,38 | 535 484,15 | II.1.3 Niewykonane wydatki (-) | 0,00 | 0,00 |
| III Inne aktywa | 0,00 | 0,00 | II.1.4 Wynik na funduszach pomocowych (+,-) | -1 739 607,75 | 245 923,30 |
| | | | II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-) | 0,00 | 0,00 |
| | | | II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki | 0,00 | 0,00 |
| | | | II.4 Fundusze pomocowe (bez pozycji 1.4) | 0,00 | 0,00 |
| | | | II.5 Środki z prywatyzacji | 0,00 | 0,00 |
| | | | II.6 Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-) | -3 004 026,94 | -4 845 650,44 |
| | | | III Inne pasywa | 1 226 561,00 | 1 397 463,00 |

SKARBNIK
POWIATU NAMYSŁOWSKIEGO

2011-03-21

(główny księgowy budżetu państwa, skarbnik)

rok, miesiąc, dzień

(minister członkowie zarządu)

BeSTia

284BCC834056E088



| | | | | | |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | | | | | |
| Suma aktywów | 3 932 548,32 | 4 343 255,62 | Suma pasywów | 3 932 548,32 | 4 343 255,62 |

Informacje uzupełniające:

SKARBNIK
POWIATU NAMYSŁOWSKIEGO

Katarzyna Parzanka
Katarzyna Parzanka

(główny księgowy budżetu państwa, skarbnik)

2011-03-21

rok, miesiąc, dzień

(minister, członekowie zarządu)

BeSTia

284BCC834056E088

[Signature]
[Signature]

| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej | | BILANS ZBIORCZY jednostki budżetowej | | Adresat | |
|--|--------------------------|---|---|------------------------------|------------------------|
| Starostwo Powiatowe w Namysłowie Plac Wolności 12 A 46-100 Namysłów | | sporządzony na dzień 31.12.2010 r. | | Regionalna Izba Obrachunkowa | |
| Numer identyfikacyjny REGON 531421963 | | | | | |
| AKTYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
| A. Aktywa trwałe | 63 641 046,24 | 65 018 753,70 | A. Fundusz | 61 965 162,40 | 63 429 750,25 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 19 601,08 | 68 846,30 | I. Fundusz jednostki | 48 745 332,78 | 54 349 124,38 |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 63 296 445,16 | 64 624 907,40 | II. Wynik finansowy netto | 13 219 829,62 | 9 080 625,87 |
| 1. Środki trwałe | 48 421 391,50 | 63 463 934,03 | 1.1. Zysk netto (+) | 37 212 326,12 | 32 543 497,87 |
| 1.1. Grunty | 18 636 187,13 | 18 341 727,50 | 1.2. Strata netto (-) | 23 992 496,50 | 23 462 872,00 |
| 1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 26 827 278,73 | 40 813 634,40 | III. Nadwyżka środków obrotowych | 0,00 | 0,00 |
| 1.3. Urządzenia techniczne i maszyny | 366 219,52 | 2 053 195,08 | IV. Odpisy z wyniku finansowego | 0,00 | 0,00 |
| 1.4. Środki transportu | 93 258,70 | 192 628,86 | V. Fundusz mienia zlikwidowanego jednostki | 0,00 | 0,00 |
| 1.5. Inne środki trwałe | 2 498 447,42 | 2 062 748,19 | VI. Inne | 0,00 | 0,00 |
| 2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie) | 14 875 053,66 | 1 160 973,37 | B. Fundusze celowe | 332 565,71 | 4 251,52 |
| 3. Środki przekazane na poczet inwestycji | 0,00 | 0,00 | 1.1. PFOŚiGW | 96 108,47 | 0,00 |
| III. Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 1.2. PFGZGIK | 233 414,88 | 0,00 |
| IV. Długoterminowe aktywa finansowe | 325 000,00 | 325 000,00 | 1.3. PFRON | 3 032,80 | 4 251,52 |
| 1.1. Akcje i udziały | 325 000,00 | 325 000,00 | 1.4. FOGR | 11,78 | 0,00 |
| 1.2. Papiery wartościowe długoterminowe | 0,00 | 0,00 | C. Zobowiązania długoterminowe | 54 784,17 | 75 142,36 |
| 1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne | 3 321 395,72 | 3 718 552,35 |
| V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek | 0,00 | 0,00 | I. Zobowiązania krótkoterminowe | 2 382 425,90 | 2 703 516,62 |
| B. Aktywa obrotowe | 2 032 861,76 | 2 208 942,78 | 1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 186 054,24 | 440 085,55 |
| I. Zapasy | 115 868,56 | 83 147,31 | 1.2. Zobowiązania wobec budżetów | 94 436,15 | 185 359,79 |
| 1.1. Materiały | 86 682,95 | 66 330,76 | 1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych | 660 187,16 | 732 623,12 |
| 1.2. Półprodukty i produkty w toku | 0,00 | 0,00 | 1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 1 065 210,78 | 1 239 921,87 |
| 1.3. Produkty gotowe | 0,00 | 0,00 | 1.5. Pozostałe zobowiązania | 168 919,42 | 25 605,41 |
| 1.4. Towary | 29 185,61 | 16 816,55 | 1.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) | 127 618,15 | 79 916,88 |
| II. Należności krótkoterminowo | 899 118,16 | 1 610 813,37 | 1.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 80 000,00 | 4,00 |
| 1.1. Należności z tytułu dostaw i usług | 5 684,73 | 17 043,15 | 1.8. Rezerwy na zobowiązaniach | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. Należności od budżetów | 362,65 | 4,85 | II. Fundusze specjalne | 938 969,82 | 1 015 035,73 |
| 1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych | 0,00 | 0,00 | 1.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 938 969,82 | 1 015 035,73 |
| 1.4. Pozostałe należności | 893 066,78 | 1 593 765,57 | 1.2. Inne fundusze | 0,00 | 0,00 |
| | | | E. Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| | | | I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 4,00 | 0,00 | II. Inne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| III. Środki pieniężne | 1 016 843,20 | 514 982,10 | F. Inne pasywa | 0,00 | 0,00 |
| 1.1. Środki pieniężne w kasie | 0,00 | 0,00 | | | |
| 1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 1 009 512,04 | 505 273,26 | | | |
| 1.3. Inne środki pieniężne | 7 331,16 | 9 708,84 | | | |
| IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| V. Rozliczenia międzyokresowe | 1 031,84 | 0,00 | | | |
| C. Inne aktywa | 0,00 | 0,00 | | | |
| SUMA aktywów | 65 673 908,00 | 67 227 696,48 | SUMA pasywów | 65 673 908,00 | 67 227 696,48 |

A. Objasnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenia i odpisy aktualizujące.

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

| | |
|---|---------------|
| 1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych: | 579 076,54 |
| 2. Odpisy aktualizujące należności: | 607 203,03 |
| 3. Umorzenie środków trwałych: | 14 658 383,39 |
| 4. Umorzenie pozostałych środków trwałych: | 4 919 588,78 |

SKARBNIK
POWIATU NAMYSŁOWSKIEGO

Katarzyna Parzonka

Główny Księgowy


2011-04-14

rok, miesiąc, dzień

STAROSTA NAMYSŁOWSKI

Julian Kubiński

Kierownik jednostki

| | | | | |
|--|--|--|---|---|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej | | Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) | Adresat: | |
| Starostwo Powiatowe ul. Plac Wolności 12 a 46-100 NAMYSŁÓW | | | Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu | |
| Numer identyfikacyjny REGON | | Sprawozdanie łączne jednostek budżetowych | Wysłać bez pisma przewodniego | |
| 531421963 | | | EEB0FB35D8ADED2E | |
| | | sporządzony na na dzień 31-12-2010 r. | |  |
| | | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego | |
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 44 803 220,65 | 39 532 432,73 | |
| I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 11 978,15 | 19 966,84 | |
| I. | w tym: dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowe, przedmiotowe, na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe) | 0,00 | 0,00 | |
| II. | Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | 0,00 | 0,00 | |
| III. | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0,00 | 0,00 | |
| IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 | |
| V. | Pozostałe dochody budżetowe | 44 791 242,50 | 39 512 465,89 | |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 35 186 849,67 | 36 268 978,70 | |
| I. | Amortyzacja | 1 634 464,20 | 2 314 808,31 | |
| II. | Zużycie materiałów i energii | 2 420 080,48 | 2 720 556,57 | |
| III. | Usługi obce | 5 372 984,67 | 5 120 124,74 | |
| IV. | Podatki i opłaty | 92 546,08 | 101 308,09 | |
| V. | Wynagrodzenia | 18 221 504,46 | 19 161 580,04 | |
| VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników | 3 744 264,83 | 3 960 204,69 | |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 230 900,38 | 261 970,35 | |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 | |
| IX. | Udzielone dotacje | 0,00 | 0,00 | |
| X. | Inne świadczenia finansowane z budżetu | 3 469 617,79 | 2 627 825,91 | |
| XI. | Pozostałe obciążenia | 486,78 | 600,00 | |
| C. | Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B) | 9 616 370,98 | 3 263 454,03 | |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 3 763 225,36 | 6 110 777,94 | |
| I. | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 911 809,20 | 1 414 919,48 | |
| II. | Dotacje | 0,00 | 0,00 | |
| III. | Pokrycie amortyzacji | 1 634 464,20 | 2 314 808,31 | |
| IV. | Inne przychody operacyjne | 1 216 951,96 | 2 381 050,15 | |

POWIATOWY URZĄD STAROSTY

Krzysztof P. Kozłowski

(główny księgowy)

2011-04-14

(rok, miesiąc, dzień)

EEB0FB35D8ADED2E

(kierownik jednostki)

| | | | |
|------|--|----------------|--------------|
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 31 904,58 | 39 490,31 |
| I. | Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych | 406,53 | 15 100,00 |
| II. | Pozostałe koszty operacyjne | 31 498,05 | 24 390,31 |
| F. | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E) | -13 347 691,76 | 9 334 741,66 |
| G. | Przychody finansowe | 159 686,44 | 60 442,05 |
| I. | Dywidendy i udziały w zyskach | 0,00 | 0,00 |
| II. | Odsetki | 159 686,44 | 60 442,05 |
| III. | Inne | 0,00 | 0,00 |
| H. | Koszty finansowe | 287 548,58 | 314 557,84 |
| I. | Odsetki | 287 548,58 | 314 557,84 |
| II. | Inne | 0,00 | 0,00 |
| I. | Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H) | 13 219 829,62 | 9 080 625,87 |
| J. | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.) | 0,00 | |
| I. | Zyski nadzwyczajne | 0,00 | 0,00 |
| II. | Straty nadzwyczajne | 0,00 | 0,00 |
| K. | Zysk (strata) brutto (I +- J) | 13 219 829,62 | 9 080 625,87 |
| L. | Podatek dochodowy | 0,00 | -0,00 |
| M. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych | 0,00 | 0,00 |
| N. | Zysk (strata) netto (K - L - M) | 13 219 829,62 | 9 080 625,87 |
| | | | |

POWIATOWY URZĄD WSKRĘCENIOWY

(główny księgowy)


BeSTia

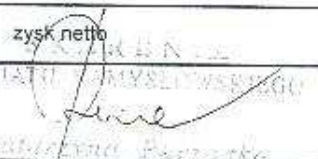
2011-04-14

(rok, miesiąc, dzień)

EEB0FB35D8ADED2E

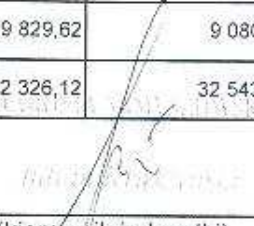
(kierownik jednostki)

| | | | | |
|--|---|--|--|----------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Starostwo Powiatowe ul. Plac Wolności 12 a 46-100 NAMYSŁÓW | | Zestawienie zmian w funduszu jednostki Sprawozdanie łączne jednostek budżetowych sporządzone na na dzień 31-12-2010 r. | Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu | |
| Numer identyfikacyjny REGON 531421963 | | | Wysłać bez pisma przewodniego 58193B1DD07C5444  | |
| | | | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
| I. | Fundusz jednostki na początku okresu (BO) | | 34 248 746,18 | 48 745 332,78 |
| II. | Zwiększenie funduszu (z tytułu) | | 108 666 857,31 | 106 022 572,25 |
| II.1. | Zysk bilansowy za rok ubiegły | | 41 734 830,19 | 46 653 508,56 |
| II.2. | Zrealizowane wydatki budżetowe | | 49 859 637,60 | 44 720 721,89 |
| II.3. | Dotacje, środki na inwestycje, odpisy z wyniku finansowego na inwestycje | | 14 853 380,75 | 9 175 682,39 |
| II.4. | Aktualizacja środków trwałych | | 0,00 | 0,00 |
| II.5. | Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje | | 773 331,19 | 4 262 070,79 |
| II.6. | Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek | | 0,00 | 185 049,18 |
| II.7. | Środki obrotowe otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia | | 0,00 | 0,00 |
| II.8. | Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący | | 0,00 | 0,00 |
| II.9. | Inne zwiększenia | | 1 445 677,58 | 1 025 539,44 |
| III. | Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu) | | 94 170 270,71 | 100 418 780,65 |
| III.1. | Strata za rok ubiegły | | 27 502 583,37 | 33 433 678,94 |
| III.2. | Zrealizowane dochody budżetowe | | 46 503 018,98 | 42 371 053,91 |
| III.3. | Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły | | 0,00 | 0,00 |
| III.4. | Dotacje i środki na inwestycje | | 16 872 548,38 | 11 691 120,29 |
| III.5. | Pokrycie amortyzacji | | 1 834 464,20 | 2 314 808,31 |
| III.6. | Aktualizacja środków trwałych | | 0,00 | 0,00 |
| III.7. | Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji | | 525 788,78 | 8 575 877,69 |
| III.8. | Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek | | 0,00 | 0,00 |
| III.9. | Środki obrotowe przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia | | 0,00 | 0,00 |
| III.10. | Inne zmniejszenia | | 1 131 867,00 | 2 032 241,51 |
| IV. | Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) (poz. I+II-III) | | 48 745 332,78 | 54 349 124,38 |
| V. | Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-) | | 13 219 829,62 | 9 080 625,87 |
| V.1. | zysk netto | | 37 212 326,12 | 32 543 497,87 |


Główny księgowy

2011-04-14

(rok, miesiąc, dzień)


(kierownik jednostki)

| | | | |
|------|--|----------------|----------------|
| V.2. | strata netto (-) | -23 992 496,50 | -23 462 872,00 |
| VI. | Nadwyżka dochodów własnych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych zakładów budżetowych, odpisy z wyniku finansowego gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych | 0,00 | 0,00 |
| VII. | Fundusz (poz. IV+,-V-VI) | 61 965 162,40 | 63 429 750,25 |
| | | | |


 POWIAT MIYSEK
 BUDŻET
 (główny księgowy)

BeSTia

2011-04-14
 (rok, miesiąc, dzień)
 58193B1DD07C5444


 (kierownik jednostki)

SPRAWOZDANIE FINANSOWE POWIATU NAMYSŁOWSKIEGO ZA 2010 ROK

Zgodnie z dyspozycją art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Zarząd Powiatu przekazuje sprawozdanie finansowe Powiatu Namysłowskiego za rok 2010, w celu rozpatrzenia i zatwierdzenia.

Sprawozdanie finansowe Powiatu Namysłowskiego składa się z:

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

Łączne sprawozdania finansowe obejmują sprawozdania sporządzane przez jednostki organizacyjne powiatu, a w szczególności:

- Starostwo Powiatowe w Namysłowie,
- I Liceum Ogólnokształcące,
- Zespół Szkół Mechanicznych,
- Zespół Szkół Rolniczych,
- Rolnicze Centrum Kształcenia Ustawicznego,
- Zespół Szkół Specjalnych,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna,
- Dom Pomocy Społecznej,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie,
- Powiatowy Urząd Pracy,
- Dom Dziecka,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego,
- Powiatowa Komenda Państwowej Straży Pożarnej.

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 lub za pośrednictwem jednostek organizacyjnych otrzymujących środki z rachunku budżetu na realizację zadań, jak również realizujących dochody przekazywane na rachunek budżetu. Obok dochodów i wydatków budżetowych w ewidencji wykonania budżetu rejestruje się dochody i wydatki z funduszy pomocowych oraz 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 memoriałową, 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, środki pieniężne funduszy pomocowych oraz pozostałe środki pieniężne. 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,
- należności z tytułu rozliczeń dochodów i wydatków ze środków funduszy pomocowych,
- należności od jednostek organizacyjnych z tytułu dochodów budżetowych objętych sprawozdaniem a nie przekazanych na rachunek budżetu do końca roku.

Pasywa w bilansie prezentuje się w podziale na trzy grupy: zobowiązania, aktywa netto budżetu i inne pasywa. W części „Zobowiązania” ujmują się wszystkie pozostałe do spłaty zaciągnięte pożyczki i kredyty, nie wydatkowane i nie zwrócone do końca roku dotacje, zobowiązania tytułu rozliczeń dochodów i wydatków ze środków funduszy pomocowych,

zobowiązania jednostek organizacyjnych z tytułu nierozliczonych środków na wydatki budżetowe danego roku, a nie zwrócone na rachunek budżetu.

„Aktywa netto budżetu” obejmują:

- wynik wykonania budżetu, którym może być deficyt lub nadwyżka, czyli różnica między dochodami a wydatkami budżetu,
- wynik na funduszach pomocowych stanowiący różnicę pomiędzy dochodami a wydatkami realizowanymi ze środków funduszy pomocowych,
- skumulowany wynik na zasobach budżetu.

W grupie „Inne pasywa” ujmuje się rozliczenia międzyokresowe. Przykładem tego typu pasywów są środki subwencji oświatowej oraz dotacje, 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 ich sprzedaży. W pierwszej kolejności w bilansie wykazuje się aktywa trwałe, a w następnej kolejności aktywa obrotowe. Aktywa trwałe i obrotowe prezentowane są w bilansie w podziale na grupy aktywów. Pasywa w bilansie przedstawia się w układzie wzrastającej wymagalności. Na początku fundusze własne, czyli pasywa o mniejszym stopniu 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 w 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 memoriałowej, 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 wariancie porównawczym, który charakteryzuje się tym, że przedstawia się w nim: przychody netto ze sprzedaży, 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 oraz wydatków ze środków europejskich,
- 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 ujmują 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.

**Przewodniczący Zarządu
Powiatu Namysłowskiego**

Julian Kruszyński