

Zarządzenie Nr 47/2014
Wójta Gminy Ostróda
z dnia 5 maja 2014r

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego gminy za rok 2013.


Na podstawie art. 270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885 z późn. zm./ **Wójt Gminy Ostróda zarządza, co następuje:**

§1. Przekazuję w załączeniu Radzie Gminy Ostróda sprawozdanie finansowe gminy wraz z objaśnieniami, składające się z:

- 1) bilansu wykonania budżetu gminy,
- 2) łącznego bilansu jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat jednostek,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszach jednostek.

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Ostróda
Bogusław Fijas

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Ostróda ul. Jana III Sobieskiego 1 14-100 OSTRÓDA	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2013 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON 510743255		Wysłać bez pisma przewodniego 6D2C0527C6C04F74 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	51 981 842,08	56 179 233,77	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 708 404,00	4 837 551,18	
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	909 480,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	47 273 438,08	50 432 202,59	
B. Koszty działalności operacyjnej	47 599 141,31	50 049 164,22	
B.I. Amortyzacja	3 633 167,50	4 054 161,96	
B.II. Zużycie materiałów i energii	4 468 543,08	4 266 739,41	
B.III. Usługi obce	5 645 067,40	6 695 307,75	
B.IV. Podatki i opłaty	1 677 879,50	2 421 119,06	
B.V. Wynagrodzenia	17 531 881,93	17 554 870,72	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	4 766 324,75	4 848 143,31	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	640 208,55	645 737,35	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	9 139 978,35	9 541 775,28	
B.X. Pozostałe obciążenia	96 090,25	21 309,38	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	4 382 700,77	6 130 069,55	
D. Pozostałe przychody operacyjne	109 144,64	84 392,37	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	3 317,70	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	109 144,64	81 074,67	
E. Pozostałe koszty operacyjne	110 691,31	286 936,00	

Z up. SKARŻYNA GMINY

Danuta Kuronczuk

główny księgowy

2014-04-28

rok, miesiąc, dzień

6D2C0527C6C04F74

WÓJT

Bogusław Filjas

kierownik jednostki

BeSTia

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	79 167,57	170 494,59
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	31 523,74	116 441,41
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	4 381 154,10	5 927 525,92
G.	Przychody finansowe	70 738,94	133 575,92
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	56 925,93	116 185,03
G.III.	Inne	13 813,01	17 390,89
H.	Koszty finansowe	743 030,15	591 533,61
H.I.	Odsetki	743 030,15	588 433,81
H.II.	Inne	0,00	3 099,80
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	3 708 862,89	5 469 568,23
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
J.I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
J.II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	3 708 862,89	5 469 568,23
L.	Podatek dochodowy	16 834,00	103 584,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	10 781,61	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	3 681 247,28	5 365 984,23

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

Z up. SKARBNIKA GMINY

Danuta Kucharczyk
ZASTĘPCA SKARBNIKA

główny księgowy

2014-04-28

rok, miesiąc, dzień

WÓJT

Bogusław Fijas

kierownik jednostki

Zup SKARBNIK GMINY

Danuta Kocierzuk
ZASTĘPCY SKARBNIKA

główny księgowy

BeSTia

2014-04-28

rok, miesiąc, dzień

6D2C0527C6C04F74

WÓJT

Bogusław Fijas

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Ostróda ul. Jana III Sobieskiego 1 14-100 OSTRÓDA	BILANS z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego Gmina OSTRÓDA sporządzony na dzień 31-12-2013 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego E5A3C0F38C1C59F2 
Numer identyfikacyjny REGON 510743255		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	1 465 606,57	2 155 551,55	I Zobowiązania	13 054 582,59	12 862 297,39
I.1 Środki pieniężne	1 465 606,57	2 155 551,55	I.1 Zobowiązania finansowe	13 039 619,31	12 855 358,60
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	1 465 606,57	2 155 551,55	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	423 730,31	161 544,60
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	12 615 889,00	12 693 814,00
II Należności i rozliczenia	137 140,87	156 151,52	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	14 347,74	6 938,79
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	615,54	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-11 871 097,84	-11 351 277,37
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-608 010,74	598 850,47
II.2 Należności od budżetów	132 600,87	156 151,52	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	598 850,47
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	4 540,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-466 505,74	0,00
III Inne aktywa	423 730,31	161 544,60	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-141 505,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	141 505,00	62 475,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-11 404 592,10	-12 012 602,84
			III Inne pasywa	842 993,00	962 227,65

Z up. SKARBNIKA GMINY

Dariusz Bucharczuk
ZASTĘPCA SKARBNIKA

skarbnik

2014-04-28

rok, miesiąc, dzień

WÓJT
Bogusław Fijas

zarząd

Suma aktywów	2 026 477,75	2 473 247,67	Suma pasywów	2 026 477,75	2 473 247,67

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

Z up. SKARBNIKA GMIŃNY

Danuta Kucharczyk
ZASTĘPCY SKARBNIKA

skarbnik

2014-04-28

rok, miesiąc, dzień

WÓJT
Bogusław Fijus

zarząd

Z up. SKŁADNIKA GMINY

Danuta Wójcik
ZASTĘPCY WÓJTY


skarbnik

2014-04-28

rok, miesiąc, dzień

WÓJT
Bogusław Fijas

zarząd

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Ostróda ul. Jana III Sobieskiego 1 14-100 OSTRÓDA	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2013 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON 510743255		Wysłać bez pisma przewodniego 8D652032057BA0BA 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	75 157 179,00	81 622 693,47	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	88 955 106,74	88 476 918,10	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	36 249 757,81	32 027 434,27	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	47 733 582,61	49 527 044,95	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	4 684 249,35	4 528 911,25	
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	255 626,97	2 390 605,94	
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	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	31 890,00	2 921,69	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	81 739 621,20	87 718 932,30	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	26 752 044,90	27 692 257,14	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	46 796 634,41	50 102 834,42	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	7 537 593,91	8 406 045,38	
I.2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	277 981,57	1 492 098,11	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia	375 366,41	25 697,25	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	82 276 623,32	82 458 569,44	
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	3 681 247,28	5 365 984,23	

Z up. SYMBLIKA GMINY

Dariusz Wacharzik
ZASTĘPCA SYMBLIKI

główny księgowy

2014-05-05

rok, miesiąc, dzień

Wojt
Bożena Fijas

kierownik jednostki

III.1.	zysk netto (+)	32 027 434,27	34 585 092,93
III.2.	strata netto (-)	-28 346 186,99	-29 219 108,70
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	0,00	51 578,32
V.	Fundusz (II+,-III-IV)	85 957 870,60	87 772 975,35

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

Zup. SYMBENIKA GMINY

Danuta Micharczuk
ZASTĘPCA WÓJTY

główny księgowy

2014-05-05

rok, miesiąc, dzień

WÓJT
Bogusław Fijas

kierownik jednostki

Z up. SKRZESZOWKA GMINY

Danuta Kubiarczyk

główny księgowy

2014-05-05

rok, miesiąc, dzień

WÓJT

Bogusław Fijas

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Ostróda ul. Jana III Sobieskiego 1 14-100 OSTRÓDA	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego F0E4472081989C4C 
Numer identyfikacyjny REGON 510743255	sporządzony na dzień 31-12-2013 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	83 934 454,18	86 471 360,33	A Fundusz	85 957 870,60	87 772 975,35
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	23 929,00	A.I Fundusz jednostki	82 276 623,32	82 458 569,44
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	83 633 309,86	85 071 040,55	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	3 681 247,28	5 365 984,23
A.II.1 Środki trwałe	82 440 529,49	83 162 500,05	A.II.1 Zysk netto (+)	32 027 434,27	34 585 092,93
A.II.1.1 Grunty	13 731 143,74	14 268 481,83	A.II.2 Strata netto (-)	-28 346 186,99	-29 219 108,70
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	67 549 057,88	67 547 804,52	A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00	-51 578,32
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	592 943,64	751 144,92	A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	517 654,03	475 347,61	A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	49 730,20	119 721,17	B Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 192 780,37	1 908 540,50	C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 653 423,85	7 368 026,28
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	291 144,32	1 366 390,78	C.II Zobowiązania krótkoterminowe	5 644 123,85	7 343 257,28
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	10 000,00	10 000,00	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	391 032,13	386 819,69
A.IV.1 Akcje i udziały	10 000,00	10 000,00	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	3 310 701,11	4 377 671,13
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	653 696,29	682 592,04
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 148 822,39	1 387 701,48
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	C.II.5 Pozostałe zobowiązania	44 586,36	39 376,54
B Aktywa obrotowe	10 148 921,53	12 147 111,67	C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	95 285,57	469 096,40

Z up. SKARBNA GMINY

Dariusz Kucharczyk
ZASTĘP (główny księgowy)

2014-05-05

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

(kierownik jednostki)

BeSTia

F0E4472081989C4C Korekta nr 1

B.I Zapasy	179 134,99	264 835,90	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I.1 Materiały	178 807,45	264 255,85	C.III Rezerwy na zobowiązania	9 300,00	24 769,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D Fundusze specjalne	2 180 936,94	2 100 428,68
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 180 936,94	2 100 428,68
B.I.4 Towary	327,54	580,05	D.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	9 109 172,64	10 657 083,23	E Rozliczenia międzyokresowe	291 144,32	1 377 041,69
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	263 381,74	334 465,41	E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	291 144,32	1 366 390,78
B.II.2 Należności od budżetów	26 463,40	15 671,55	E.II Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	10 650,91
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	8 790 866,11	10 306 915,91			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	28 461,39	30,36			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	804 528,84	1 199 907,31			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	1 620,30	1 335,74			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	802 908,54	1 198 571,57			
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	56 085,06	25 285,23			
Suma aktywów	94 083 375,71	98 618 472,00	Suma pasywów	94 083 375,71	98 618 472,00

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:

Z up. SKARBUŃKA Gmii IY

Danuta Kucharczuk

(główny księgowy)

2014-05-05

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT
Bogusław Fijas

(kierownik jednostki)

BeSTia

F0E4472081989C4C Korekta nr 1

Wyjaśnienia do bilansu		
Uwagi do pozycji "Aktywa"		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
B.II.1	Należności z tytułu dostaw i usług	wyłączono wzajemne rozliczenia między jednostkami i w kwocie 1.459,07 zł
Uwagi do pozycji "Pasywa"		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
C.II.1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	wyłączono wzajemne rozliczenia między jednostkami w kwocie 1.459,07 zł.

Z up. SKARBNIKA GMIINY

Danuta Kucharczuk
ZASTĘPCA SKARBNIKA

(główny księgowy)

2014-05-05

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT
Bogusław Fijas

(kierownik jednostki)

Objaśnienia do sprawozdania finansowego gminy Ostróda za rok 2013.

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 i na drukach określonych przez Ministra Finansów.

Sprawozdanie finansowe składa się z:

1. Bilansu z wykonania budżetu Gminy Ostróda;
2. Bilansu jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego;
3. Rachunku zysku i strat jednostki;
4. Zestawienia zmian w funduszu jednostki.

Łączne sprawozdania finansowe zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych:

- a) Urzędu Gminy w Ostródzie,
- b) Szkół Podstawowych w Brzydowie, w Lipowie, w Pietrzwałdzie, w Szyldaku, w Zwierzewie, w Starych Jabłonkach,
- c) Gimnazjum w Durągu, w Lipowie, w Ostródzie, w Pietrzwałdzie,
- d) Przedszkoli w Starych Jabłonkach, w Pietrzwałdzie,
- e) Zespołów Szkół w Samborowie i Lipowie,
- f) Zespołu Przedszkolno-Szkolnego w Tyrowie,
- g) Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie,
- h) Środowiskowego Domu Samopomocy w Ostródzie,
- i) Zakładu Obsługi Komunalnej w Ostródzie.

Bilans z wykonania budżetu gminy jest podstawowym sprawozdaniem finansowym. Dostarcza informacji o sytuacji finansowej gminy na koniec okresu sprawozdawczego roku 2013.

Według zapisów standardowych aktywa obejmują środki pieniężne, należności i rozliczenia. Środki pieniężne wykazane w bilansie ogółem w wysokości 2.155.551,55 zł dotyczą: części subwencji oświatowej otrzymanej w roku 2013 na poczet wydatków roku 2014 w wysokości 907.086,00 zł, wydatków niewygasających z roku 2013 w wysokości 62.475,00 zł, niewykorzystanych dotacji w kwocie 57.157,44 zł, podatek VAT za m-c grudzień w kwocie 4.923.00 zł, środków pozostałych w wysokości 1.123.910,11 zł.

Po stronie aktywów wykazane należności wyniosły 156.151,52 zł i dotyczą między innymi należnych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 144.816,00 zł, dochodów własnych realizowanych przez Urzędy Skarbowe w wysokości 11.335,52 zł. Te wszystkie należności powiększają środki wolne, które na koniec roku 2013 wynoszą 1.280.061,63 zł. Główną pozycją pasywów są zobowiązania, które w głównej mierze dotyczą pożyczek i kredytów, emisji obligacji

w wysokości 12.693.814,00 zł oraz odsetki naliczone od kredytów długoterminowych na rok 2014 w wysokości 161.544,60 zł. Pasywa to również nadwyżka budżetowa wynikający z zamknięcia ksiąg rachunkowych dotyczących realizacji dochodów i wydatków za rok 2013 w wysokości 598.850,47 zł oraz skumulowany niedobór budżetowy w wysokości 12.012.602,84 zł.

Łączny bilans jednostek budżetowych i zakładu budżetowego jest drugim elementem sprawozdania finansowego. Obejmuje wszystkie zdarzenia gospodarcze ewidencjonowane przez Urząd Gminy, jednostki oświatowe, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy w Wygodzie (w okresie od I do II 2013 r.) oraz Zakład Obsługi Komunalnej. 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 2013 roku wyniosła 83.162.500,05 zł, w tym: grunty 14.268.481,83 zł, budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w kwocie 67.547.804,52 zł, urządzenia techniczne i maszyny w kwocie 751.144,92 zł oraz środki transportowe i inne środki trwałe – 595.068,78 zł. Drugą pozycją wykazaną w aktywach są poniesione nakłady finansowe na realizację zadań inwestycyjnych, które nie zostały rozliczone w 2013 roku w kwocie 1.908.540,50 zł. Wśród aktywów trwałych należy wymienić długoterminowe należności, które są należne gminie z tytułu zakupu mienia w systemie ratalnym w wysokości 1.366.390,78 zł. Długoterminowe aktywa finansowe to udziały gminy w Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego w Olsztynie w wysokości 10.000,00 zł.

Aktywa obrotowe - bieżące to zapasy, należności krótkoterminowe oraz środki pieniężne. Na koniec 2013 roku wartość ewidencyjna stanu zapasów magazynowych wyniosła łącznie 264.835,90 zł i dotyczyła w przeważającej części stanów magazynowych z tytułu zakupu materiału grzewczego w placówkach oświatowych. Łączna wartość należności krótkoterminowych wyniosła 10.657.083,23 zł, w tym, m. in. z tytułu: zaległości podatkowych 2.752.757,47 zł, zaliczek i funduszu alimentacyjnego 4.655.551,95 zł. Na środki pieniężne wykazane w łącznej wysokości 1.199.907,31 zł składają się: środki funduszu socjalnego w wysokości 326.113,18 zł, złożone depozyty jako zabezpieczenie należytego wykonania umów w wysokości 469.096,40 zł, środki bieżące Zakładu Obsługi Komunalnej w wysokości 404.697,73 zł.

Druga strona bilansowa - pasywa obejmują wartości funduszy i zobowiązań. Wartość funduszu jednostki w środkach trwałych i obrotowych wyniosła 82.458.569,44 zł oraz wartość funduszu świadczeń socjalnych 2.100.428,68 zł. Łączna wartość zobowiązań we wszystkich jednostkach gminy wyniosła 7.343.257,28 zł. Drugą pozycją zobowiązań są zobowiązania wobec budżetu w łącznej kwocie 4.377.671,13 zł, m.in. z tytułu zaliczek funduszu alimentacyjnego, podatku dochodowego od osób fizycznych. Kolejne zobowiązania to zobowiązania wobec pracowników z tytułu naliczenia wynagrodzeń rocznych za rok 2013 w wysokości 1.387.701,48 zł i wobec ZUS z tytułu naliczonych składek w wysokości 682.592,04 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 56.179.233,77 zł, w tym najwięcej

uzyskano z tytułu dochodów budżetowych, które za rok 2013 wyniosły 50.432.202,59 zł. Innymi przychodami były odsetki w wysokości 116.185,03 zł pochodzące z lokowania wolnych środków na rachunkach bankowych.

Łączne koszty działalności bieżącej wszystkich jednostek w gminie wyniosły 50.049.164,22 zł. Najwyższą pozycję kosztową stanowiły koszty wynagrodzeń, które za rok 2013 wyniosły 17.554.870,72 zł. Drugą pozycją kosztową były wypłacone świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 9.541.775,28 zł. Kolejną pozycję kosztową stanowią koszty różnych usług wykonywanych przez firmy zewnętrzne, na łączną kwotę 6.695.307,75 zł. Poniesione koszty na zakup materiałów, opału i energii wyniosły 4.266.739,41 zł.

Ważnym elementem kosztowym były ponoszone odsetki od zaciąganych kredytów, pożyczek, emisji obligacji w łącznej kwocie 588.433,81 zł. Wskazane przychody i koszty działalności jednostek składają się na wynik finansowy, którego wartość na koniec 2013 roku wyniosła 5.365.984,23zł.

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

Na początek roku 2013 łączny stan funduszu wszystkich jednostek budżetowych wynosił 81.622.693,47 zł. Łącznie zwiększenia dokonane w ciągu roku 2013 wyniosły 88.476.918,10 zł. Na konto funduszu zostały przeniesione: zysk bilansowy za rok 2012 w wysokości 32.027.434,27 zł, zrealizowane wydatki przez wszystkie jednostki budżetowe w wysokości 49.527.044,95 zł, środki finansowe przeznaczone na zadania inwestycyjne w wysokości 4.528.911,25 zł, oraz nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w wysokości 2.390.605,94 zł.

Łączne zmniejszenia funduszu osiągnęły kwotę 87.772.975,35 zł, w tym strata za rok 2012 – 29.219.108,70 zł, zrealizowane dochody w kwocie 50.102.834,42 zł oraz dotacje, środki na inwestycje i sprzedane środki trwałe w kwocie 9.898.143,49 zł.

W wyniku wprowadzonych zmniejszeń i zwiększeń łączny stan funduszu na koniec roku 2013 wyniósł 82.458.569,44 zł.