

ZARZĄDZENIE NR 54/17
BURMISTRZA MIASTA CHOJNOWA

z dnia 19 maja 2017 r.

w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Gminy Miejskiej Chojnów za rok 2016.

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.) – Burmistrz Miasta Chojnowa zarządza, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się sprawozdanie finansowe Gminy Miejskiej Chojnów za 2016 rok, składające się z:

1. bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz z objaśnieniem - zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia;

2. łącznego bilansu samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego wraz z objaśnieniem - zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia;

3. łącznego rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego wraz z objaśnieniem - zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia;

4. łącznego zestawienia zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego wraz z objaśnieniem - zgodnie z załącznikiem nr 4 do niniejszego zarządzenia;

§ 2. Przyjęte sprawozdanie przekazuje się Przewodniczącemu Rady Miejskiej Chojnowa.


§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

mgr Jan Serkies

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 54/17
Burmistrza Miasta Chojnowa
z dnia 19 maja 2017 r.

**BILANS Z WYKONANIA
BUDŻETU JEDNOSTKI
SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO
NA 31.12.2016 R.
GMINA MIEJSKA CHOJNÓW**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Miejska Chojnów Pl.Zamkowy 1 59-225 CHOJNÓW	BILANS z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego Gmina CHOJNÓW sporządzony na dzień 31-12-2016 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego 7C51ACC5EC5F2813 
Numer identyfikacyjny REGON 390647446		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	231 012,39	5 858 716,85	I Zobowiązania	4 831 818,81	4 411 559,31
I.1 Środki pieniężne	231 012,39	5 858 716,85	I.1 Zobowiązania finansowe	4 776 891,17	4 257 161,29
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	215 097,19	5 448 172,73	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	15 915,20	410 544,12	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	4 776 891,17	4 257 161,29
II Należności i rozliczenia	265 841,63	455 149,55	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	50 123,64	152 991,01
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	4 804,00	1 407,01
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-5 015 591,79	1 230 821,09
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	869 189,59	5 835 868,76
II.2 Należności od budżetów	265 841,63	312 747,40	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	869 189,59	5 835 868,76
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	142 402,15	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Inne aktywa	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	13 940,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	410 544,12
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-5 898 721,38	-5 015 591,79
			III Inne pasywa	680 627,00	671 486,00

Anna Rybarczyk

skarbnik

2017-05-02

rok, miesiąc, dzień

Jan Serkies

zarząd

BeSTia

7C51ACC5EC5F2813

Strona 1 z 3

Suma aktywów	496 854,02	6 313 866,40	Suma pasywów	496 854,02	6 313 866,40

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

Anna Rybarczyk
skarbnik

2017-05-02
rok, miesiąc, dzień

Jan Serkies
zarząd

BeSTia

7C51ACC5EC5F2813

Anna Rybarczyk
skarbnik

2017-05-02
rok, miesiąc, dzień

Jan Serkies
zarząd

BeSTia

7C51ACC5EC5F2813

Informacja dodatkowa do Bilansu z wykonania budżetu wg stanu na 31.12.2016 r.

I. Środki pieniężne	5.858.716,85 zł
I.1.1 Środki pieniężne budżetu, w tym:	5.858.716,85 zł
1) Rachunek bankowy bieżący	5.448.172,73 zł
w tym, subwencja oświatowa na 01.2016 r.	671.486,00 zł
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	410.544,12 zł
1) Wydatki niewygasające,	
- Urząd Miejski- Budowa chodnika Michów- Chojnów	410.544,12 zł
II. Należności i rozliczenia	455.149,55 zł
II.2 Należności od budżetów	312.747,40 zł
w tym m.in:	
224-udział w podatku doch. osób fizycz i osób prawnych.	284.574,91 zł
II.3 Pozostałe należności i roszczenia	142.402,15 zł
224-Rozrachunki z tyt. Rozliczenia dotacji	
III. Inne aktywa	0,00 zł
<u>RAZEM AKTYWA</u>	<u>6.313.866,40 zł</u>

I. Zobowiązania	4.411.559,31 zł
I.1 Zobowiązania finansowe	4.257.161,29 zł
w tym:	
I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	
konto 134 – Kredyty	3.302.809,29 zł
konto 260 – Pożyczki	954.352,00 zł
I.2 Zobowiązania wobec budżetów	152.991,01 zł
w tym m.in.:	
224-Rozlicz. Zwrot dotacji roku ubiegłego	78.032,59 zł
I.3 Pozostałe zobowiązania	1.407,01 zł
224- Dochody skarbu państwa podlegające odprowadzeniu	
II. Aktywa netto budżetu	1.230.821,09 zł
II.1.1 K-to 961 Nadwyżka budżetu	5.835 868,76 zł
II.3 K-to 904 Rezerwa na niewygasające wydatki	410.544,12 zł

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 54 /17
Burmistrza Miasta Chojnowa
z dnia 19 maja 2017 r.

BILANS

● **JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH I
SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU
BUDŻETOWEGO
NA 31.12.2016 R.**

●

Suma aktywów	85 096 211,44	87 926 680,53	Suma pasywów	85 096 211,44	87 926 680,53

A. Objaśnienie - 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:

 Anna Rybarczyk
 (główny księgowy)

 2017-05-18
 (rok, miesiąc, dzień)

 Jan Serkies
 (kierownik jednostki)

BeSTia

9F19688990F61FB7 Korekta nr 1

Symbol	Opis	Wartość
1	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	167 815,28
2	Umorzenie środków trwałych	54 824 779,53
3	Umorzenie pozostałych środków trwałych	3 673 009,34
4	Odpisy aktualizujące środki trwałe	0,00
5	Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	0,00
6	Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	0,00
7	Odpisy aktualizujące należności	8 309 283,38
8.	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	185 926,61
9.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	244 328,90

 Anna Rybarczyk
 (główny księgowy)

 2017-05-18
 (rok, miesiąc, dzień)

 Jan Serkies
 (kierownik jednostki)

BeSTia

9F19688990F61FB7 Korekta nr 1

Anna Rybarczyk
(główny księgowy)

2017-05-18
(rok, miesiąc, dzień)

Jan Serkies
(kierownik jednostki)

BeSTia

9F19688990F61FB7 Korekta nr 1

Wyjaśnienia do Bilansu jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego na dzień 31.12.2016 r.

Bilans jest podstawową częścią sprawozdania finansowego jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego zawierający informację o stanie aktywów i pasywów na ostatni dzień roku obrotowego.

I. AKTYWA

Na podstawie przedłożonego bilansu jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego aktywa przedstawiają się następująco:

1. Aktywa trwałe wykazane w bilansie na 31.12.2016 r. w kwocie **72.555.258,75 zł** stanowią 82,5 % aktywów ogółem, z tego:

- 1) Wartości niematerialne i prawne w wysokości **37.277,78 zł** stanowią 0,04 % bilansowej sumy aktywów,
- 2) Rzeczowe aktywa trwałe przyjęto do bilansu w kwocie netto **66.199.651,95 zł**, ich wartość stanowi 75,3 % bilansowej sumy aktywów.

Wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenia i odpisy aktualizujące. Dane te zawarte są w informacji uzupełniającej do bilansu i są one istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej.

3) Środki trwałe w budowie (inwestycje) wykazane w bilansie w wysokości **710.386,72 zł** to poniesione nakłady na planowane i kontynuowane zadania inwestycyjne:

- Opracowanie .projektu .budowy chodnika Michów	34.440,00zł,
- Programy komputerowe	5.166,00 zł,
- Remont kuchni i stołówki SP4	26,30 zł,
- Modernizacja dachu Gimnazjum nr 1	10.289,74 zł,
- Oświetlenie ulic	80.939,99 zł,
- Przebudowa ul. Asnyka	17.500,00 zł,
- Budowa ul. Matejki	45.034,50 zł.
- Modernizacja oczyszczalni	208.969,68 zł,
- Przebudowa sieci ul. Witosa	14.000,00 zł,
- Budowa sieci wodociągowe ul. Małachowskiego	7.688,20 zł,
- Budowa sieci wodociągowej ul. Sikorskiego	19.065,00 zł,

- Przebudowa dojazdu ul. Sikorskiego	12.096,00zł,
- Opracowanie projektu budowy parkingu przy MOKSiR	4.724,93 zł,
- Opracowanie projektu budowy sieci wodno – kanalizacyjnej ul. Ogrodowa	1.270,00 zł,
- Opracowanie projektu budowy zatok parkingowych ul. Sikorskiego	11.070,00 zł,
- Opracowanie dokumentacji sieci wodno – kanalizacyjnej ul. K.Paryskiej	1.070 zł,
- Modernizacja dachu na budynku administracji cmentarza	7.503,00 zł,
- Nawierzchnie chodników	22.425,09 zł,
- Opracowanie dokumentacji	10.350,00 zł,
- Rewitalizacja i zagospodarowanie Parku Śródmiejskiego.	38.070,47 zł
- Solary	6.100,00 zł,
- Modernizacja nawierzchni boiska	8.249,00 zł,

- 4) Należności długoterminowe w kwocie **6.316.829,02 zł** to należności z tytułu przychodów przyszłych okresów, których termin zapłaty ustalony został w decyzji o ich powstaniu,
- 5) Długoterminowe aktywa finansowe na dzień 31.12.2016 r. - **1.500,00 zł.** to udziały w Banku Spółdzielczym w Chojnowie.
- 6) Wartość mienia zlikwidowanych jednostek na dzień 31.12.2016 r. stanowi **0,00 zł.**
2. Aktywa obrotowe w kwocie **15.371.421,78 zł** na dzień 31.12.2016 r. stanowią 17,5 % aktywów ogółem, z czego **66.371,73 zł** przypada na zapasy, które wystąpiły na 31.12.2016 r. w :
- | | |
|--|---------------|
| a) Chojnowskim Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej | 46.846,97 zł, |
| b) Szkole Podstawowej nr 3 | 1.507,20 zł, |
| c) Szkole Podstawowej nr 4 | 2.545,64 zł, |
| d) Gimnazjum nr 1 | 1.420,12 zł; |
| e) Przedszkolu Miejskim nr 1 | 4.368,91 zł; |
| f) Przedszkolu Miejskim nr 3 | 5.400,63 zł; |
| g) Żłobku Miejskim | 4.282,26 zł. |

Wykazane zapasy to środki żywności, materiały techniczne i paliwo.

Należności krótkoterminowe na dzień 31.12.2016 r. wynoszą **11.100.680,55 zł** i stanowią 12,6 % aktywów ogółem. Na należności krótkoterminowe składają się należności z tytułu dostaw i usług w kwocie **1.502.403,17 zł**, należności od budżetu

4.002,09 zł, należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń **1.056,14 zł** i pozostałe należności w kwocie **9.593.219,15 zł**, w tym m.in.: pożyczki z ZFŚS, należności z tytułu dochodów budżetowych i podatkowych oraz inne.

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące należności to kwota **8.309.283,38 zł** korygująca wykazane w aktywach należności.

W 2016 r. dokonano odpisu należności wątpliwych, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości.

Krótkoterminowe aktywa finansowe to środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie, które na 31.12.2016 r. wynoszą **1.071.804,79 zł** i stanowią 1,2 % aktywów ogółem.

Poniższe zestawienie obejmuje środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie.

Lp.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie na dzień 31.12.2016 r.
1.	Chojnowski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chojnowie - Bank	630.996,35
2.	Chojnowski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chojnowie - Kasa	4.316,33
3.	Szkoła Podstawowa nr 3 w Chojnowie	56.064,76
4.	Szkoła Podstawowa nr 4 w Chojnowie	3.782,31
5.	Gimnazjum nr 1 w Chojnowie	7.505,28
6.	Gimnazjum nr 2 w Chojnowie	63.858,69
7.	Przedszkole Miejskie nr 1 w Chojnowie	6.857,81
8.	Przedszkole Miejskie nr 3 w Chojnowie	4.329,24
9.	Żłobek Miejski w Chojnowie	8,71
10.	Warsztat Terapii Zajęciowej w Chojnowie	2.664,76
11.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnowie	2.039,30
12.	Urząd Miejski w Chojnowie	289.381,25
RAZEM		1.067.488,46

Środki pieniężne na rachunkach bankowych w większości jednostek budżetowych obejmują głównie środki będące na wydzielonych rachunkach bankowych w celu realizacji zadań funduszy specjalnych oraz środki pieniężne stanowiące sumy obce (depozyty, zabezpieczenia wykonania umów).

Rozliczenia międzyokresowe kosztów na 31.12.2016 r. wyniosły **3.132.564,71 zł** i obejmują koszty 2017 r.

Ogółem aktywa jednostek budżetowych na dzień 31.12.2016 r. wyniosły 87.926.680,53 zł.

I. PASYWA

Pasywa wynikające ze sprawozdań finansowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego na 31.12.2016 r. kształtują się następująco:

- | | |
|---|----------------------------|
| 1. Fundusz | 71.690.380,38 zł, |
| który stanowi 81,5 % pasywów i jest sumą: | |
| 1) Funduszu jednostki | 104.151.788,02 zł, |
| 2) Wyniku finansowego netto | - 32.461.296,89 zł, |
| 3) Nadwyżki środków obrotowych | - 110,75 zł. |

Wynik finansowy został ustalony na podstawie zdarzeń gospodarczych ujętych w księgach rachunkowych i jest rachunkowo zgodny z kwotą figurującą w rachunku zysków i strat za rok 2016.

Wynik finansowy ma tylko znaczenie bilansowe. Przeksięgowanie wyniku finansowego po zatwierdzeniu bilansu na konto 800 „Fundusz jednostki” powoduje zmianę funduszu jednostki o różnicę uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów.

- Zobowiązania długoterminowe **4.134.745,51 zł** stanowią 4,7 % sumy pasywów, występują w Chojnowskim Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.
- Zobowiązania krótkoterminowe **4.089.653,73 zł** i stanowią 4,7 % sumy pasywów

Lp	Zobowiązania krótkoterminowe	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2016 r.	%
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1.289.536,14	1.382.248,85	107,2
2.	Zobowiązania wobec budżetu	280.786,00	304.242,34	108,6
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	940.347,58	826.745,53	87,7
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1.063.115,97	1.029.034,11	96,8
5.	Pozostałe zobowiązania	265.015,00	328.104,84	123,8
6.	Sumy obce (depozytowe zabezpieczenie umów)	150.129,09	219.278,06	146,1
7.	Razem	3.988.929,78	4.089.653,73	102,5

4. Rozliczenia międzyokresowe wynosiły **6.328.707,08 zł** i są to: w Urzędzie Miejskim w Chojnowie przypisane długoterminowe należności z tytułu dochodów budżetowych.

Ogółem pasywa bilansu jednostek budżetowych na 31.12.2016 r. wynoszą 87.926.680,53 zł.

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr 54/17
Burmistrza Miasta Chojnowa
z dnia 19 maja 2017 r.

RACHUNEK


ZYSKÓW I STRAT

JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH I

SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU

BUDŻETOWEGO

NA 31.12.2016 R.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Miejska Chojnów Pl.Zamkowy 1 59-225 CHOJNÓW		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2016 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON 390647446			Wysłać bez pisma przewodniego 2B283BDAEA0FF603 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		20 093 707,13	20 012 311,02
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		8 439 074,28	8 893 485,53
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		1 412 978,84	1 659 717,48
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		17 415,37	7 995,98
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	8 856,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		10 224 238,64	9 317 823,71
B.	Koszty działalności operacyjnej		46 559 966,72	55 277 641,71
B.I.	Amortyzacja		2 801 673,67	3 229 710,54
B.II.	Zużycie materiałów i energii		4 980 006,24	5 411 987,74
B.III.	Usługi obce		7 929 576,60	9 159 784,42
B.IV.	Podatki i opłaty		1 096 723,18	800 927,90
B.V.	Wynagrodzenia		19 748 075,38	20 756 754,11
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		4 991 877,33	5 350 474,27
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		443 905,63	351 730,19
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		2 238,00	1 635,02
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		4 565 890,69	10 094 596,08
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	120 041,44
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		-26 466 259,59	-35 265 330,69
D.	Pozostałe przychody operacyjne		3 075 206,09	3 033 112,29
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		682 836,39	870 074,13
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		2 392 369,70	2 163 038,16
E.	Pozostałe koszty operacyjne		974 562,50	804 919,91

Anna Rybarczyk
główny księgowy

2017-05-18
rok, miesiąc, dzień

Jan Serkies
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	59 205,31
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	974 562,50	745 714,60
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-24 365 616,00	-33 037 138,31
G.	Przychody finansowe	954 787,52	1 140 296,25
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	954 787,52	1 140 296,25
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	494 710,75	544 699,83
H.I.	Odsetki	241 871,27	284 637,83
H.II.	Inne	252 839,48	260 062,00
K.	K. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-23 905 539,23	-32 441 541,89
L.	Podatek dochodowy	21 984,00	19 755,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	-23 927 523,23	-32 461 296,89

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

Symbol	Opis	Wartość
1	Informacje o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	0.00

Anna Rybarczyk
główny księgowy

2017-05-18
rok, miesiąc, dzień

Jan Serkies
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Brak zgodności stanu na dzień 31.12.2015 r. w rachunku zysków i strat za 2016 r. ze stanem na dzień 31.12.2015 r. w rachunku zysków i strat za 2015 r. wynika z błędnego wprowadzenia danych do systemu Bestia z oryginałów sprawozdań w formie papierowej podpisanych przez kierowników jednostek i głównych księgowych, wynika z :

- D. - było 3.071.516,09 zł winno być 3.075.206,09 zł;
- D.II. - było 24.210,78 zł winno być 0,00 zł;
- D.III. - było 2.364.468,92 zł winno być 2.392.369,70 zł;

W związku ze zmianami wzoru rachunku zysków i strat zastosowano podejście retrospektywne do prezentacji danych za 2015 r. W wyniku zastosowania podejścia retrospektywnego w tabeli (Stan na koniec roku poprzedniego) zwiększeniu uległy pozostałe przychody operacyjne o kwotę 3.690 zł, która odpowiada wykazanym w sprawozdaniu za 2015 r. zyskom nadzwyczajnym. W sprawozdaniu za 2016 r. w danych za 2015 r. wykazano w pozycji D "Pozostałe przychody operacyjne " kwotę 3.690 zł + 3.071.516,09 zł = 3.075.206,09 zł

Anna Rybarczyk
główny księgowy

2017-05-18
rok, miesiąc, dzień

Jan Serkies
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do Rachunku Zysków i Strat jednostek budżetowych i zakładu budżetowego za okres 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r.

Rachunek zysków i strat jest tą częścią sprawozdania finansowego, którego przedmiotem są strumienie przychodów i kosztów oraz zysków i strat w okresie roku sprawozdawczego. Wynik finansowy netto wykazany w sprawozdaniu i stanowiący końcowe wyliczenie ze wszystkich pozycji przychodów i kosztów ujętych w sprawozdaniu odpowiada saldu końcowemu konta 860 „Wynik finansowy” jednostek budżetowych i zakładu budżetowego.

Na dzień 31.12.2016 r.

1. Przychody netto ze sprzedaży to kwota	20.012.311,02 zł,
w tym:	
- zmiana stanu produktu	8.893.485,53 zł,
- przychody z tytułu dochodów budżetowych	9.317.823,71 zł,
- przychody netto ze sprzedaży produktów	7.995,98 zł,
- dotacje na finansowanie działalności podstawowej	8.856,00 zł,
2. Koszty działalności operacyjnej to kwota	55.277.641,71 zł,
dot.: kosztów rodzajowych, w których największą pozycję stanowią wynagrodzenia 37,5 %, inne świadczenia finansowane z budżetu 18,3 %, usługi obce 16,6 %, zużycie materiałów i energii 9,8%, ubezpieczenia społeczne oraz świadczenia dla pracowników 9,7 %, amortyzacja 5,8 %, podatki, opłaty i pozostałe koszty rodzajowe to 2,3 % kosztów rodzajowych ogółem.	
3. Pozostałe przychody operacyjne w kwocie:	3.033.112,29 zł,
to refundacje wynagrodzeń w ramach umów z PUP, darowizny, przychody z tytułu dochodów własnych..	
4. Pozostałe koszty operacyjne w kwocie:	870.074,13 zł,
- w Chojnowskim Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej	142.972,78 zł
- w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej	661.947,13 zł
5. Przychody finansowe	1.140.296,25 zł,
w tym: m.in. odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.	
6. Koszty finansowe	544.699,83 zł,
to przede wszystkim odsetki i prowizje od kredytów i pożyczek oraz inne koszty związane z postępowaniem sądowym.	
7. Zysk (strata) brutto jednostek w 2016 r.	<u>- 32.441.541,89 zł,</u>

8. Podatek dochodowy (CHZGKIM)	19.755,00 zł,
9. Zysk (strata) netto	<u>-32.461.296,89 zł</u>

W celu urealnienia w łącznym rachunku zysków i strat wartości przychodów i kosztów dokonano wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi po stronie:


- przychodów netto ze sprzedaży produktów i przychodów z tyt. dochodów budżetowych o kwotę 1.276.681,77 zł;
- pozostałych przychodów operacyjnych o kwotę 221.770,08 zł.
- Kosztów działalności operacyjnej o kwotę 1.498.451,85 zł.

Ustalony na podstawie zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego wynik finansowy będący stratą nie może być miernikiem efektywności działalności tych jednostek.

Wynik finansowy w jednostkach budżetowych jest ujemny i jest to regułą, gdyż poniesione koszty zdecydowanie przewyższają osiągnięte przez jednostki budżetowe przychody.

Załącznik nr 4
do Zarządzenia Nr 54/17
Burmistrza Miasta Chojnowa
z dnia 19 maja 2017 r.

ZESTAWIENIE ZMIAN W
FUNDUSZU JEDNOSTKI
JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH I
SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU
BUDŻETOWEGO
NA 31.12.2016 R.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Miejska Chojnów Pl.Zamkowy 1 59-225 CHOJNÓW		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2016 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON 390647446			Wysłać bez pisma przewodniego BCEB42B57A01A891 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początku okresu (BO)		97 712 107,92	94 295 206,54
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		57 638 619,65	62 176 617,03
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		10 500 088,76	11 248 397,89
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		43 724 054,91	47 320 908,00
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		91 413,19	151 092,65
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		3 113 759,14	587 893,48
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	2 208 067,51
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia		209 303,65	660 257,50
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		60 829 680,87	52 320 035,55
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		33 352 155,13	35 175 921,12
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		11 946 192,48	12 264 732,41
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		63,78	67,44
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		2 599 527,97	2 903 536,43
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		11 858 371,47	468 100,18
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		1 073 370,04	1 507 677,97
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		94 295 206,54	104 151 788,02

Anna Rybarczyk
główny księgowy

2017-05-18
rok, miesiąc, dzień

Jan Serkies
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-23 927 523,23	-32 461 296,89
III.1.	zysk netto (+)	11 248 397,89	9 951 522,76
III.2.	strata netto (-)	-35 175 921,12	-42 412 819,65
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	9,23	110,75
V.	Fundusz (II+,-III-IV)	70 367 674,08	71 690 380,38

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

Anna Rybarczyk
główny księgowy

2017-05-18
rok, miesiąc, dzień

Jan Serkies
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Brak zgodności stanu na dzień 31.12.2015 r. w zestawieniu zmian funduszu za 2016 r. ze stanem na na dzień 31.12.2015 r. w zestawieniu zmian funduszu za 2015 r. wynika z błędnego wprowadzenia danych do systemu Bestia z oryginałów sprawozdań w formie papierowej podpisanych przez kierowników jednostek i głównych księgowych, wynika z:

I.1.2. - było 42.191.973,89 zł winno być 43.724.054,91 zł;
I.1.3. - było 1.532.081,02 zł winno być 0,00 zł;
I.2. - było 60.758.419,40 zł winno być 60.829.680,87 zł;
I.2.1. - było 33.352.155,14 zł winno być 33.352.155,13 zł;
I.2.2. - było 11.874.931,47 zł winno być 11.946.192,48 zł;
I.2.4. - było 2.599.528,97 zł winno być 2.599.527,97 zł
I.2.9. - było 1.073.368,57 zł winno być 1.073.370,04 zł;
III.1. - było -3.360.189,03 zł winno być 11.248.397,89 zł;
III.2. - było -20.567.334,20 zł winno być -35.175.921,12 zł.

Anna Rybarczyk
główny księgowy

2017-05-18
rok, miesiąc, dzień

Jan Serkies
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do Zestawienia Zmian w Funduszu Jednostki jednostek budżetowych i zakładu budżetowego za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Zestawienie zmian w funduszu odzwierciedla księgowania prowadzone w ciągu roku sprawozdawczego na koncie 800 „Fundusz jednostki”. Informacje zawarte w tym sprawozdaniu obejmują informację o zmianach poszczególnych składników funduszu własnego za bieżący i poprzedni rok obrotowy. W roku 2016 nastąpiło zwiększenie funduszu o 1.322.706,30 zł.

I. Fundusz jednostek na początek okresu BO	94.295.206,54 zł,
jest zgodny z pozycją A.1 wykazaną w bilansie po stronie pasywów „ Fundusz jednostki” na początek okresu	
1. Zwiększenia funduszu z tytułu:	62.176.617,03 zł,
1) zysk bilansowy za rok ubiegły	11.248.397,89 zł,
2) zrealizowane wydatki budżetowe	47.320.908,00 zł,
3) środki na inwestycje	151.092,65 zł,
4) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje	587.893,48 zł,
5) aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatr.	2.208.067,51 zł,
6) inne zwiększenia to kwota	660.257,50 zł.
2. Zmniejszenia funduszu jednostki	52.320.035,55 zł,
1) Strata za rok ubiegły	35.175.921,12 zł,
2) Zrealizowane dochody budżetowe	12.264.732,41 zł,
3) Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	67,44 zł,
4) Dotacje i środki na inwestycje	2.903.536,43 zł,
5) Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	468.100,18 zł,
6) Inne zmniejszenia	1.507.677,97 zł,
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) stanowi kwotę	104.151.788,02 zł,
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący	- 32.461.296,89 zł,
III.1 Zysk netto	9.951.522,76 zł,
III.2 Strata netto	- 42.412.819,65 zł,

IV. Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	110,75 zł,
V. Fundusz (II+,-III-IV)	71.690.380,38 zł.

Fundusz w kwocie **71.690.380,38 zł** jest odpowiednikiem funduszy własnych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego jako całości którymi dysponują. Ich podstawowy składnik stanowi fundusz jednostki. Fundusz obliczony według wzoru określonego na formularzu stanowi fundusz jednostki wynikający z salda konta 800 - Fundusz po uwzględnieniu wyłączeń między jednostkami organizacyjnymi miasta i kwot podlegających przeksięgowaniu w roku następnym tj. salda konta 860 – Wynik finansowy za rok bieżący pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.