UCHWAŁA NR XVI/35/2016

ZARZĄDU ZWIĄZKU KOMUNALNEGO

GMIN POWIATU CHEŁMIŃSKIEGO

z dnia 11 kwietnia 2016 r.

w sprawie przedstawienia sprawozdania finansowego Zgromadzeniu Związku Komunalnego Gmin Powiatu Chełmińskiego na dzień 31.12.2015 r.

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. po. 885, 938, 1646, z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626, 1877, z 2015 r. poz. 238, 532, 1045, 1117, 1130, 1189, 1190, 1269, 1358, 1513, 1830, 1854, 1890, 2150, z 2016 r. poz. 195.) oraz §20 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów 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 (Dz. U. z 2013 r., poz. 289) Zarząd Związku Komunalnego Gmin Powiatu Chełmińskiego

uchwala co następuje:

§ 1 Przedstawić Zgromadzeniu Związku Komunalnego Gmin Powiatu Chełmińskiego w Stolnie sprawozdanie finansowe Związku Komunalnego Gmin Powiatu Chełmińskiego w Stolnie na dzień 31.12.2015 r. zgodnie z załącznikiem, który zawiera:

1) Bilans z wykonania budżetu
2) Bilans jednostki
3) Rachunek zysków i strat

§ 2 Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu Związku Komunalnego Gmin Powiatu Chełmińskiego.

§ 3 Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd Związku

Przewodniczący Zarządu – Marcin Płoszyński .....

Zastępca Przewodniczącego – Bożena Rysiewska .....

Członek Zarządu – Edmund Szymborski .....

Załącznik

Do Uchwały Nr XVI/35/2016
Zarządu Związku Komunalnego
Gmin Powiatu Chełmińskiego
z dnia 11 kwietnia 2016 r.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZWIĄZKU KOMUNALNEGO
GMIN POWIATU CHEŁMIŃSKIEGO
ZA ROK 2015

1. INFORMACJE DODATKOWE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZWIĄZKU KOMUNALNEGO GMIN POWIATU CHEŁMIŃSKIEGO ZA ROK 2015

Sprawozdanie finansowe obrazuje sytuację majątkową i finansową Związku na koniec roku obrotowego, który przypada na dzień 31 grudnia. Sprawozdanie finansowe składa się z bilansu jednostki, bilansu z wykonania budżetu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki.

Sprawozdania sporządzane są według zasady kasowej i memoriałowej. W ujęciu kasowym, dochodami i wydatkami są środki, które wpłyną na rachunek lub zostaną rozdysponowane z rachunku budżetu w danym roku, niezależnie jakiego okresu zapłaty lub wydatku dotyczą. Natomiast zasada memoriałowa polega na tym, że wszystkie osiągnięte przychody oraz obciążające je koszty, ujmuje się w momencie ich powstania, niezależnie od terminu wpływu lub zapłaty. Dla porównania, sytuacja majątkowa i finansowa pokazywana jest za rok, za który sporządzane jest sprawozdanie i z roku poprzedniego, co daje możliwość obserwacji zmian.

Informacje dotyczące sytuacji finansowej prezentowane są w **bilansie**. Z danych w nim zawartych uzyskujemy informację o strukturze finansowej jednostki, płynności i wypłacalności. W bilansie wykazuje się stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy. Wpływ na sytuację majątkową mają składniki aktywów, zaś finansową zobowiązania oraz kapitał własny.

Informacje o wynikach działalności wykazywane są w **rachunku zysków i strat**. W rachunku wykazuje się oddzielnie przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy. Taka prezentacja ułatwia przeprowadzenie analizy porównawczej wyników działalności za dwa lata obrotowe.

Poniższe sprawozdanie finansowe składa się z:
- wprowadzenia do sprawozdania finansowego wraz z objaśnieniami i wyjaśnieniami
- bilansu z wykonania budżetu
- bilansu
- rachunku zysków i strat
- zestawienia zmian w funduszu

2. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZWIĄZKU KOMUNALNEGO GMIN POWIATU CHEŁMIŃSKIEGO W STOLNIE ZA ROK 2015 WRAZ Z DODATKOWYMI INFORMACJAMI I OBJAŚNIENIAMI

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny i sporządzania sprawozdania finansowego oraz przedstawia przyczyny i skutki ich ewentualnych zmian w stosunku do roku poprzedzającego.

I. Informacje ogólne

1. Związek Komunalny Gmin Powiatu Chełmińskiego z siedzibą w Stolnie, Stolno 105.
2. Podstawowy przedmiot działalności to prowadzenie gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Związku.
3. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 r.
4. Przyjęty rok obrotowy, czyli rok budżetowy, pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.
5. Ilość osób zatrudnionych na dzień 31.12.2015 r. wynosił 8 osób (6 osób – pełen etat oraz 2 osoby zatrudnione na 0,25 etatu)

II. Omówienie przyjętych zasad

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjęte zostały następujące ustalenia:
   a) Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 3.500,00 zalicza się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów i wprowadza się do ewidencji bilansowej oraz dokonuje się jednorazowych odpisów umorzeniowych.
   b) Składniki majątku o wartości powyżej 3.500 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddania do używania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika aktywów, który to decyduje o okresie amortyzacji. Dokonywania odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

3. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera i ręcznie (ewidencja środków trwałych).

Informacja dodatkowa zawiera istotne dane i objaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe odpowiadało warunkom określonym w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. aby rzetelnie i jasno przedstawiało sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki.

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI NA DZIEŃ 31.12.2015 R.

Dane zawarte w poszczególnych grupach bilansu z wykonania budżetu Związku Komunalnego Gmin Powiatu Chełmińskiego na dzień 31 grudnia 2015 r. w kolumnie – stan na koniec roku – określają:

po stronie aktywów kwotę 154.360,39 zł, na którą składa się:

Grupa I – Środki pieniężne w kwocie **154.360,39 zł** – jest to stan środków zgromadzonych na rachunku podstawowym.

po stronie pasywów kwotę 154.360,39 zł, na którą składa się:

Grupa II – Aktywa netto budżetu w kwocie – **-121.199,61 zł** – jest to deficyt budżetu czyli wynik odzwierciadlający rezultat działalności za dany rok budżetowy

Grupa II – Skumulowany wynik budżetu – **275.560** – jest to wynik wykonania budżetu za rok poprzedni.

BILANS JEDNOSTKI NA DZIEŃ 31.12.2015 R.

W jednostce występują różne rodzaje majątku (aktywa) oraz różne rodzaje źródeł finansowania (pasywa). Aby ułatwić rozróżnienie pomiędzy różnymi rodzajami majątku i różnymi źródłami finansowania w jednostce zbiera się je w grupy. Ułatwia to zarządzanie poszczególnymi wielkościami oraz utrzymanie pożądanej struktury poszczególnych wielkości oraz ocenę finansową jednostki.

Bilans zawiera po jednej stronie aktywa, czyli informacje o stanie majątku, a po drugiej stronie pasywa, czy informacje o źródłach finansowania tego majątku.

Na aktywa w bilansie składają się aktywa trwałe, aktywa obrotowe i inne aktywa.

Aktywa trwałe wynoszą 2.523,65 zł, na które składają się:

	Stan na 01.01.2015 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2015 r.
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	**28.102,48**	0,00	0,00	**28.102,48**
UMORZENIA	**18.877,48**	9.225,00	0,00	**28.102,48**
WARTOŚĆ NETTO	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**

- rzeczowe aktywa trwałe (są to środki trwałe IV grupy KŚT) o wartości **2.523,65 zł**

KŚT	Stan na 01.01.2015 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2015 r.
Gr. 4	**12.438,54**	0,00	0,00	**12.438,54**
Razem	**12.438,54**	0,00	0,00	**12.438,54**

Umorzenie	Stan na 01.01.2015 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2015 r.
Gr. 4	**6.183,32**	3.731,57	0,00	**9.914,89**
Razem	**6.183,32**	3.731,57	0,00	**9.914,89**

Wartość początkowa środków trwałych – 12.438,54

Umorzenia – 9.914,89

Wartość netto środków trwałych – 2.523,65

Aktywa obrotowe wynoszą 574.203,85 zł, na które składają się:

- należności krótkoterminowe (są to należności o terminie wymagalności poniżej roku - wartość pozostałej do zapłaty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, należności z tytułu kar) o wartości **793.208,37 zł** pomniejszone o naliczone odpisy aktualizacyjne – **219.560,40**
- **środki pieniężne** (są to środki na rachunku bankowym ZFŚS) w wysokości **555,88 zł.**

ŁĄCZNA WARTOŚĆ AKTYWÓW JEDNOSTKI WYNOSI 576.727,50 zł

Na pasywa w bilansie składają się fundusze własne, fundusze celowe, zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe, rozliczenia międzyokresowe oraz inne pasywa.

Fundusz wynosi 225.110,93 zł i dzieli się na:

- fundusz jednostki o wartości 477.557,23 zł

-wynik finansowy netto ustalany jest na podstawie przeksięgowań obrotów kont wynikowych(przychodów i kosztów), który wynosi **-252.446,30 zł**

Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne wynoszą **351.438,69 zł** i dzielą się na zobowiązania z tytułu dostaw i usług, wobec budżetów, z tytułu wynagrodzeń, z tytułu ubezpieczeń społecznych. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wynosi **177,88 zł.**

ŁĄCZNA WARTOŚĆ PASYWÓW JEDNOSTKI WYNOSI 576.727,50 zł

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Rachunek zysków i strat jest jednym z podstawowych i obligatoryjnych elementów sprawozdania finansowego jednostki. Informuje jaka jest efektywność poszczególnych rodzajów działalności oraz jaki jest ogólny wynik finansowy jednostki.

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) ukazuje zdolność jednostki do generowania zysków i samofinansowania, prezentuje strumienie pieniężne. Sprawozdanie to polega na zestawieniu strumieni przychodów uzyskanych w jednostce ze sprzedaży wyrobów i usług bądź towarów w ramach prowadzonej działalności oraz przychodów uzyskanych z przeprowadzenia operacji finansowych i kosztów tej działalności. Składa się z następujących pozycji:

A. **Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi** – są przychodami z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wpłaconych kosztów upomnienia oraz wniesionych składek przez Gminy należące do Związku w wysokości **3.841.622,45 zł**

B. **Koszty działalności operacyjnej** – to koszty, które są związane zarówno z działalnością Związku, jak i z kosztami niezwiązanymi a niezbędnymi do jej prowadzenia tj. koszty administracyjne obejmujące wynagrodzenia pracowników, materiałów biurowych, koszty energii, usług obcych w wysokości **3.898.428,18 zł.**

C. **Zysk (strat) netto** – wynik otrzymujemy poprzez różnicę wartości A i B. Za rok 2015 uzyskano stratę w wysokości **56.805,73 zł**

D. **Pozostałe przychody operacyjne**

E. **Pozostałe koszty operacyjne .** Jednostka może otrzymywać przychody i ponosić koszty niezwiązane z główną działalnością. Pozostałe przychody to wynagrodzenie płatnika składek w wysokości **81,00 zł.** Pozostałe koszty operacyjne obejmują wysokość wystawionych decyzji umorzeniowych przez Zarząd na kwotę **51.597,20 zł** oraz wysokość utworzonego odpisu aktualizacyjnego dla należności – **146.843,62 zł.**

   Po dodaniu tych przychodów i odjęciu kosztów od wyniku ze sprzedaży netto otrzymujemy

F. **Zys/stratę z działalności operacyjnej.** Za rok 2015 strata z działalności operacyjnej wynosi **252.446,30 zł.**

G. **Przychody finansowe** – są to głównie odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach i lokatach bankowych oraz odsetki uzyskane od dłużników z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań o wartości **5.794,25 zł.**

H. **Koszty finansowe** – wysokość utworzonego odpisu aktualizacyjnego dla odsetek – **3.075 zł**

Po ich uwzględnieniu w rachunku zysków i strat otrzymuje się

I. **Zysk/stratę z działalności gospodarczej.** Za rok 2015 strata z działalności gospodarczej wynosi **-252.446,30 zł.**

N. Strata netto, który za rok 2015 wynosi **-252.446,30 zł.**

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU

Fundusz jednostki pełni role porządkową i informacyjną. Jego podstawowa rolą jest informowanie o stanie równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki pełni rolę technicznego zestawienia obrotów na dzień 31.12.2015 r. na koncie 800 – Fundusz jednostki i przedstawia się następująco:

I. **Fundusz jednostki na początek okresu (BO)** wynosi **89.917,82 zł.**
   1. Zwiększenia to zapisy strony MA wynoszą **4.142.883,61 zł** z tytułu:
      a) Przeksięgowania zrealizowanych wydatków – **3.498.203,34 zł**
      b) Zysk bilansowy za rok ubiegły – **266.439,80 zł**
   2. Zmniejszenia to zapisy strony WN i wynoszą **3.755.244,20 zł** z tytułu:
      a) Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów – **3.755.244,20 zł**

II. **Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) – wynosi 477.557,23 zł**

III. **Wynik finansowy netto za rok bieżący** – wynosi **-252.446,30 zł**

IV. **Nadwyżka dochodów własnych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych zakładów budżetowych, odpisy z wyniku finansowego gospodarstw pomocniczych – 0,00 zł.**

V. **Fundusz – wynosi 225.110,93 zł.**

Przewodniczący Zarządu
Marcin Roszyński

GŁÓWNY KSIĘGOWY Związku
Dorota Spiąkowska

Z-ca Przewodniczącego Zarządu
Bożena Rysiewska

Członek Zarządu
Edmund Szymborski

.....	.....	.....
Główny księgowy	STOLNO, 11 KWIETNIA 2016 Miejscowość, data	Zarząd Związku

Związek Komunalny
Gmin Powiatu Chełmińskiego
Stolno 105, 86-212 Stolno
NIP: 8751555286
tel. 56 669 89 13, 511 938 992

.....
(pieczęć jednostki)