

Objaśnienia do sprawozdania finansowego z wykonania budżetu jst.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego jest jednym z elementów sprawozdania finansowego. Sprawozdanie to dostarcza informacji o wartości poszczególnych elementów aktywów i pasywów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na wartość aktywów budżetu składają się:

- środki pieniężne,
- należności i rozliczenia,
- inne aktywa (w tym rozliczenia międzyokresowe).

Należności finansowe wykazuje się z podziałem na należności krótkoterminowe (które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego) i długoterminowe (które stają się wymagalne powyżej 12 miesięcy).

Pasywa obejmują źródła finansowania składników majątkowych, jak również rozliczenia międzyokresowe.

Na wartość pasywów składają się:

- zobowiązania,
- aktywa netto budżetu,
- oraz inne pasywa (w tym rozliczenia międzyokresowe).

Aktywa netto budżetu obejmują:

- nadwyżkę lub niedobór wykonania budżetu,
- skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu.

Zobowiązania finansowe wykazuje się z podziałem na zobowiązania krótkoterminowe (które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego) i długoterminowe (które stają się wymagalne powyżej 12 miesięcy).

Bilans z wykonania budżetu jst jest sporządzany na podstawie kont bilansowych (aktywów i pasywów).

W celu ustalenia wyniku budżetu jst niezbędne jest na koniec roku budżetowego przeksięgowanie sald kont wynikowych (służących do rejestracji ponoszonych wydatków i osiągniętych dochodów) na konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”. Na konto to przenoszone są na koniec roku salda kont: 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu”, 903 „niewykonane wydatki” .

Szczegółowe objaśnienia

W kolumnie **AKTYWA** :

- **wiersz I.1.1. Środki pieniężne budżetu** – obejmuje środki pieniężne na rachunku budżetu, ujęte na koncie 133 „Rachunek budżetu”,
- **wiersz II.2. Należności od budżetów** – obejmuje saldo Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu”(są to należności z urzędów skarbowych oraz udziały PIT),
- **wiersz III. Rozliczenia międzyokresowe** – obejmuje saldo Wn konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (są to odsetki od kredytów i pożyczek),

W kolumnie **PASYWA**:

- **wiersz I.1.1. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe** – obejmuje konta 134 „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe” odsetki od zaciągniętych kredytów,
- **wiersz I.1.2. Zobowiązania finansowe długoterminowe** – obejmuje konta 134 „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe”,
- **wiersz I.2. Zobowiązania wobec budżetów** – obejmuje saldo Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu”(są to zobowiązania Urzędów skarbowych),
- **wiersz II.1.2. Deficyt budżetu** – obejmuje saldo konta 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu” w zakresie różnicy pomiędzy saldem Ma konta 901 „Dochody budżetu”, a saldem Wn konta 902 „Wydatki budżetu”.
- **wiersz II.5. Skumulowany wynik budżetu** – obejmuje saldo konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu, saldo Wn (niedobór) wykazywane jest jako liczba ujemna,
- **wiersz III. Rozliczenia międzyokresowe** – obejmuje saldo Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (subwencja oświatowa na styczeń, która wpłynęła w grudniu).

Bilans z wykonania budżetu jst w liczbach

(informacja na podstawie art. 270 ust.1 ustawy o finansach publicznych)

Aktywa:

1. środki pieniężne budżetu wynosiły 3 785 907,26zł, co jest zgodne z kontami 133, 135, 141.
2. należności i rozliczenia wynosiły 170,00zł i stanowią je otrzymane w styczniu 2025 dochody z urzędów skarbowych – konto 224
3. Rozliczenia międzyokresowe 18 982,35zł., kwotę stanowią odsetki od kredytów i pożyczek płatnych w miesiącu styczniu – konto 909

Pasywa:

1. zobowiązania ogółem wynosiły 4 012 881,40zł w tym:
 - kredyty i pożyczki 3 927 660,89zł - konto 134
 - zobowiązania wobec budżetów 64 937,87zł - konto 224
 - odsetki 18 982,35zł – konto 134
 - pozostałe zobowiązania 1 300,29zł – konto 240 (pozostałe rozrachunki)
2. aktywa netto wynosiły (-) 2 450 816,40zł
3. inne pasywa wyniosły 2 242 994,61,00zł, kwotę stanowi część oświatowa subwencji ogólnej oraz udziały PIT na m-c styczeń 2025 - konto 909,
4. Skumulowany wynik budżetu (-) 584 242,42zł – konto 960
5. Rezerwa na niewygasające wydatki 311 626,88zł – konto 904