

**CZĘŚĆ OPISOWA DO
SPRAWOZDANIA RB-30S ORAZ DO WYKONANIA
PLANU FINANSOWEGO
ZAKŁADU AKTYWNOŚCI ZAWODOWEJ
„OŚRODKA SPORTU I REHABILITACJI”
W BIAŁYCH BŁOTACH
za okres
od 01.01.2015 do 30.06.2015**

Część A

Plan – 1 099 336,00 zł.	Wykonanie - 810 477,47 zł. netto
100%	- 828 515,38 zł. brutto
	75,37%

Przychody

Zrealizowane w okresie sprawozdawczym przychody pochodzą z następujących źródeł:

1.§ 0830 – przychody z usług świadczonych przez ZAZ „OSIR” na rzecz klientów np. wykonanie nadruków na koszulkach, usługi krawieckie, organizacja imprez, wykonywanie reklam, wynajem sali gimnastycznej, usługi transportowe w okresie sprawozdawczym za I i II kwartał 2015 roku. Wpływy ze świadczenia usług wyniosły: 84 665,26 zł (podano wartość netto), wartość przychodów z usług brutto wynosiła 93 303,17 zł, co stanowi 52,12% planu.

2.§ 0840 - przychody ze sprzedanych wyrobów wykonanych przez ZAZ „OSIR”, np. materiały reklamowe, wyroby rękodzielnicze, zamówienia na indywidualne potrzeby klienta itp., w okresie sprawozdawczym wyniosły 38 737,01 zł (podano wartość netto), wartość sprzedaży brutto wynosiła 47 641,48 zł., co stanowi 79,86% planu.

3.§ 0920 – przychody z tytułu odsetek od środków finansowych wynoszą 26,33 zł., co stanowi 52,27 % planu.

4. § 2510 – dotacja podmiotowa Gminy Białe Błota przyznana na podstawie Uchwały Nr RGK 0006.18.2013 Rady Gminy Białe Błota z dnia 23.11.2013r. w kwocie 180.000,00zł.
W okresie sprawozdawczym wpływy wyniosły 140.000,00zł , co stanowi 77 % planu.

5.§ 0970- wpływy z innych dochodów - dochody również dotyczą poprzedniego okresu sprawozdawczego , wartość planu wynosi 38 531,00 zł. Plan zawiera środki pozostające do dyspozycji w roku 2015 za rok 2014.

6.§ 0870 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych dotyczący sprzedaży urządzenia samojezdnego SOLO kwota netto 2 154,47 , wartość brutto 2 650,00 zł co stanowi 100 % planu, środki zgodnie z § 9 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 24.07.2012 r. w sprawie zakładów aktywności zawodowej (Dz. U. z 2012 roku poz. 850) przeznaczono na zakup maszyn i urządzeń używanych do dalszego prowadzenia działalności.

7.§ 2330 – dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień i umów między jednostkami samorządu terytorialnego. Dotacja w kwocie 407 000,00 zł co stanowi 100 % realizacji planu.

8. § 2440 – dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych, w okresie sprawozdawczym wpływy wyniosły 98 261,40 zł co stanowi 42,27% wykonania planu. Plan zawiera środki pozostające do dyspozycji w roku 2015 za rok 2014. Po stronie wykonania sprawozdania środki w kwocie 39 633,00 zł zostały uwzględnione w roku 2014.

9. Stan środków obrotowych netto na początek okresu sprawozdawczego wynoszą 77 876,00 zł

Część B

Koszty i inne obciążenia

Plan	1 099 336,00 zł.	Wykonanie	502 838,01 zł koszty
			511 769,54 zł wydatki
	100 %		46,55 %

Koszty uzyskania przychodów

Realizacja planowanych kosztów i wydatków:

1. § 3020 – **wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń** – odprawa pośmiertna – w okresie sprawozdawczym koszty wynosiły 538,65 co stanowi 99,94% wykonania planu.
2. § 4010 – **wynagrodzenia osobowe pracowników** - w okresie sprawozdawczym koszty i wydatki wyniosły 275 178,18 zł dotyczą wynagrodzeń osób niepełnosprawnych oraz personelu zakładu co stanowi 46,58 % planu.
3. § 4040 – **dotatkowe wynagrodzenie roczne** - w okresie sprawozdawczym koszty i wydatki wyniosły 39 570,81 zł i dotyczą dodatkowego wynagrodzenia rocznego osób niepełnosprawnych oraz personelu zakładu ,wykazany w kosztach ubiegłego roku , tj. 98,55 % planu.
4. § 4110 – **składki na ubezpieczenia społeczne** – w okresie sprawozdawczym koszty i wydatki wynosiły 55 638,56 zł, tj. 47,83 % planu. Kwotę kosztów powiększono o składki na ubezpieczenie społeczne za dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 rok, które zostało wypłacone w I kwartale
5. § 4120 – **składki na Fundusz Pracy** – w okresie sprawozdawczym koszty i wydatki wyniosły 2 656,46 zł., tj. 48,30 % planu.
6. § 4170 – **wynagrodzenia bezosobowe** – w okresie sprawozdawczym koszty wynosiły 19 611,00 zł , koszty poniesione były przede wszystkim na wynagrodzenie kierowcy , celem zapewnienia transportu niepełnosprawnych pracowników. Wydatkowano kwotę 19 611,00 zł co stanowi 47,99 % planu.
7. § 4210 – **zakup materiałów i wyposażenia** – w okresie sprawozdawczym koszty netto wyniosły 49 113,28 zł. Materiały do produkcji kupowane są w zależności od zapotrzebowania klientów oraz złożonych zamówień. Dokonano zakupu materiałów do produkcji (np. tkaniny, koszulki, folia samoprzylepna, poliflex), materiałów biurowych, środków czystości oraz paliwa do samochodu służbowego Mercedes Benz i Skoda Roomster oraz wyposażenia ZAZ w środki niezbędne do działalności gospodarczej . Koszty netto stanowią wartość uwzględniającą określony wskaźnik podatku Vat na rok 2015 tj. 74% nie podlegającego odliczeniu. Koszty (wydatki) w wartości brutto wyniosły 55 554,86 zł tj. 48,40 % planu.
8. § 4220 – **zakup środków żywności** – w okresie sprawozdawczym koszty wyniosły 5 981,26, są to koszty netto uwzględniające wysokość wskaźnika VAT na rok 2015 tj. 74% nie podlegającego odliczeniu. Koszty związane są z prowadzoną działalnością gospodarczą usługi cateringowe (w zależności od zamówień) Koszty (wydatki) w wartości brutto wyniosły 6 283,61 zł, tj. 31,42 % planu.
9. § 4260 – **zakup energii** – w okresie sprawozdawczym koszty wyniosły 13 471,52 zł. Są to koszty netto uwzględniające określony wskaźnik podatku VAT za 2015, tj. 74 % nie podlegający odliczeniu. Poniesione koszty dotyczyły: opłaty za ogrzewanie, energię elektryczną, wodę,(uzależnione od wzrostu cen energii i zużycia wody). Koszty (wydatki) w wartości brutto wyniosły 14 412,82 zł, tj. 39,78 % planu.
10. § 4280 – **zakup usług zdrowotnych** – w okresie sprawozdawczym koszty i wydatki wynosiły 440,00 zł tj. 44 % planu, podane koszty są kosztami brutto, nie odliczono podatku Vat, gdyż koszty te dotyczą działalności obsługowo – rehabilitacyjnej, a nie prowadzonej działalności gospodarczej, w związku z powyższym wskaźnik odliczenia VAT w takim przypadku nie przysługuje, wydatki dotyczą badań profilaktycznych – wstępnych nowych pracowników, oraz badania okresowe pracowników.
11. § 4300 – **zakup usług pozostałych** – w okresie sprawozdawczym koszty wyniosły 8 020,70 zł. koszty netto, uwzględniają określony wskaźnik VAT za 2015, tj.74% nie podlegający odliczeniu. Koszty te dotyczą opłat pocztowych, prowizji bankowych, monitoringu i ochrony obiektu, odprowadzenia ścieków, wywozu nieczystości oraz innych usług niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania placówki i związane są z rodzajem zamówień. Koszty (wydatki) w wartości brutto wyniosły 8 920,74 zł., tj. 29,31 % planu.
12. § 4360 -**opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej, zakup dostępu do sieci Internet** - w okresie sprawozdawczym koszty wyniosły 1 274,34 zł. Koszty w kwocie netto są kosztami uwzględniającymi wskaźnik podatku VAT – 74 % nie podlegający odliczeniu. Koszty dotyczą rozmów służbowych., ilość zależy od potrzeby kontaktu z klientami. Koszty (wydatki) w wartości brutto wyniosły 1 478,32 zł, tj. 35,85 % planu.
13. § 4390 – **wykonanie ekspertyz i opinii** – koszty związane z wyceną środków trwałych maszyn i urządzeń w celu ich sprzedaży. W okresie sprawozdawczym koszty te wynosiły 635,88 ,koszty w kwocie netto są kosztami uwzględniającymi wskaźnik podatku VAT – 74 % nie podlegający odliczeniu. Koszty (wydatki) w wartości brutto wyniosły 738,00 zł tj. 100% planu.
14. § 4410 – **podróże służbowe** -w okresie sprawozdawczym koszty wyniosły 132,89 zł. Koszty (wydatki) wynikają z faktu konieczności wykorzystania z samochodów prywatnych do celów służbowych (dojazd do klienta w celu

szybkiego wykonaniu usługi lub zakupu materiałów), tj. 26,58% planu.

15. § 4430 - *różne opłaty i składki* – w okresie sprawozdawczym koszty (wydatki) wyniosły 3 184,89 zł tj.31,12% planu. Podane koszty są kosztami brutto, nie odliczono podatku VAT, ponieważ koszty dotyczyły działalności obsługowo – rehabilitacyjnej, a nie prowadzonej działalności gospodarczej - opłata polisy ubezpieczeniowej, ubezpieczanie mienia, podatek od nieruchomości.

16. § 4440 - *odpisy na ZFŚS* – w okresie sprawozdawczym koszty (wydatki) wyniosły 25 030,00 zł, tj. 100% planu. Podane koszty są kosztami brutto, odliczenie VAT w tym przypadku nie ma zastosowania, ponieważ koszty (wydatki) dotyczą odpisu na ZFŚS.

17. § 4700 – *szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej* – w okresie sprawozdawczym koszty wynosiły 785,12 netto a wydatki wyniosły 825,28 zł, co stanowi tj. 68,77 % planu. Podane koszty dotyczą działalności obsługowo rehabilitacyjnej, są to szkolenia bhp, p/poż.

18. § 4500 - *pozostałe podatki na rzecz budżetów, jednostek samorządu terytorialnego*- w okresie sprawozdawczym koszty(wydatki) wyniosły 1 350,00 zł. i dotyczyły podatku od środków transportowych, tj. 100% planu.

19. § 4530 – **podatek od towarów i usług VAT** – w okresie sprawozdawczym wydatki wyniosły 173,00 zł, jest to podatek VAT odprowadzony do Urzędu Skarbowego z tytułu prowadzonej działalności (różnica pomiędzy podatkiem należnym a naliczony za grudzień 2014 roku płatny do 25.01.2015 roku tj. 0,59 % plan. W zobowiązaniach i innych rozliczeniach wykazano kwotę 173,00 zł jest to podatek VAT z tytułu rozliczenia miesiąca grudnia który jest płatny do 25.01.2015 roku.

20. § 4510 – *opłaty na rzecz budżetu państwa* – koszty związane z opłata za wystawienie zaświadczenia dotyczącego zgłoszenia kradzieży na policji. Koszt i wydatek wynoszą 6,00 zł co stanowi 100 % wykonania planu.

21. § 4520 – *opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego* – koszty w kwocie 45,47 - opłata dotycząca zarządu trwałego za 2015 rok tj.98,85 % planu.

22. **Stan środków obrotowych** – netto na koniec okresu sprawozdawczego 376 968,05 zł.

Część C

Stan środków obrotowych

Zobowiązania i należności:

1. Stan środków finansowych na rachunku bankowym oraz w kasie (stan 369 064,92 zł.) 5,03 zł – kapitalizacja odsetek które zostały uwzględnione w sprawozdaniu za II kwartał 2015 roku.
2. Należności – 13 199,00 zł – dotyczą należnej zapłaty przez kontrahentów za wystawione faktury.
3. Zobowiązania – 5 295,87 – dotyczą faktur, przy których nie upłynął jeszcze termin płatności – zobowiązania niewymagalne

Wójt Gminy

Maciej Kulpa