

Wójt Gminy Michałowice przedkłada Radzie Gminy sprawozdania finansowe gminy za 2018 rok, zgodnie z art. 270 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zmianami).

Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z:

- bilansu z wykonania budżetu Gminy Michałowice,
- łącznego bilansu jednostek budżetowych,
- łącznego rachunku zysków i strat jednostek budżetowych,
- łącznego zestawienia zmian w funduszach jednostek budżetowych,

1. Bilans z wykonania budżetu Gminy

Bilans z wykonania budżetu gminy stanowi element sprawozdania finansowego sporządzonego przez organ wykonawczy, który odpowiada za wykonanie budżetu. Bilans przedstawia sytuację finansową gminy w zakresie realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. W bilansie z wykonania budżetu ujmuje się wyłącznie operacje związane z wykonaniem budżetu gminy bez uwzględniania danych poszczególnych jednostek organizacyjnych gminy (ich aktywów i pasywów) wraz z wykazaniem wyniku budżetu. Bilans z wykonania budżetu prezentuje środki pieniężne, należności finansowe, zobowiązania finansowe oraz aktywa netto, którymi dysponuje gmina na dzień bilansowy.

Suma bilansowa na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniosła 25 383 258,92 zł.

W aktywach na koniec roku:

- 93,50% stanowią środki pieniężne 23 734 055,21 zł, obejmujące środki na wydatki niewygasające 2 652 989,49 zł, których realizacja nastąpi nie później niż do końca czerwca 2019 roku, środki pieniężne budżetu 21 081 065,72 zł;
- 6,50% stanowią należności od budżetów 1 649 203,71zł, w tym należności z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych 1 515 823,00 zł, należności z urzędów skarbowych 132 077,67 zł oraz należności od budżetu państwa wynikających z rozliczeń świadczeń z funduszu alimentacyjnego 1 303,04 zł.

W pasywach na koniec roku:

- zobowiązania ogółem stanowią 6 968 955,68 zł, z tego:
zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek 6 942 350,00 zł;
zobowiązania wobec budżetów 25 866,00 zł, obejmujące niezwrócone do końca roku dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa,
pozostałe zobowiązania 739,68 zł, z tytułu mylnej wpłaty do budżetu;

- aktywa netto budżetu wynoszą 16 657 012,24 zł, i obejmują:
wynik wykonania budżetu za 2018 rok 4 883 219,99 zł (zrealizowane dochody przewyższają wykonane wydatki),
nadwyżkę budżetu 7 536 209,45 zł, (wynik wykonania budżetu za 2018 rok powiększony o kwotę wydatków niewygasających),
niewykonane wydatki (rezerwa na wydatki niewygasające) 2 652 989,46 zł,
skumulowany wynik budżetu (+) 9 120 802,79 zł, wynikający z przebiegowań dochodów i wydatków budżetowych,
- inne pasywa 1 757 291,00 zł, obejmujące środki subwencji oświatowej przekazane w miesiącu grudniu 2018 roku na miesiąc styczeń 2019 r.

Obok bilansu z wykonania budżetu organ wykonawczy sporządza sprawozdanie z wykonania budżetu, które charakteryzuje się innym celem, zakresem i szczegółowością. Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy zawiera tabelaryczne zestawienia kwot planowanych i wykonanych dochodów w szczególności źródeł i działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, w podziale na dochody bieżące i majątkowe oraz wydatków budżetu w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych. Sprawozdanie to, podobnie jak bilans z wykonania budżetu, sporządzane są na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu, co oznacza, że zawierają dane zgodne z danymi ujętymi w bilansie z wykonania budżetu oraz w odpowiednich sprawozdaniach budżetowych. Poszczególne sprawozdania są ze sobą wzajemnie powiązane i tworzą pełny obraz sytuacji finansowej gminy.

2. Łączny bilans jednostek budżetowych

Bilans jest podstawową częścią sprawozdania finansowego jednostki budżetowej. Bilans zawiera informację o stanie aktywów i pasywów jednostki na ostatni dzień roku obrotowego. Aktywa w bilansie informują o wielkości i postaci majątku a pasywa dostarczają informacji o źródłach finansowania tego majątku. W pierwszej kolejności w bilansie wykazuje się aktywa trwałe a następnie aktywa obrotowe. Aktywa trwałe i obrotowe prezentowane są w bilansie w podziale na grupy aktywów.

Do aktywów trwałych zalicza się m.in. grunty, budynki, urządzenia techniczne, środki transportu, środki trwałe w budowie, należności długoterminowe, natomiast w skład aktywów obrotowych wchodzi m.in. materiały, należności krótkoterminowe, środki pieniężne.

W łącznym bilansie jednostek budżetowych:

- aktywa trwałe wyniosły 549 431 864,81 zł, co stanowi - 98,6% aktywów ogółem,

- aktywa obrotowe wyniosły 7 531 713,64 zł, co stanowi - 1,4% aktywów ogółem.

Podstawowy podział pasywów to podział na źródła finansowania:

- fundusze wyniosły 546 657 032,72 zł, co stanowi - 98,1% pasywów ogółem,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wyniosły 10 306 545,73 zł, co stanowi - 1,9% pasywów ogółem.

Jednostki budżetowe realizujące zadania publiczne prowadzą działalność, która nie jest nastawiona na zysk, zatem wynik finansowy 45 077 789,62 zł, ma tylko znaczenia bilansowe.

Ustalenie wyniku finansowego to zamknięcie ksiąg rachunkowych na które składają się czynności związane z zakończeniem roku budżetowego. Przeksięgowanie wyniku finansowego po zatwierdzeniu bilansu na konto funduszu jednostki powoduje zmianę funduszu o różnicę uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów.

Dodatkową częścią sprawozdania finansowego jest „Informacja dodatkowa”.

Informacja dodatkowa w odróżnieniu od innych części sprawozdania finansowego jest sprawozdaniem opisowym, ale w układzie tabelarycznym oraz nie zawiera danych porównawczych za rok ubiegły. Składa się z dwóch segmentów wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacji i objaśnień.

3. Łączny rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)

Rachunek zysków i strat to jeden obok bilansu z ważniejszych elementów sprawozdania finansowego przedstawiający efekty wykorzystania majątku wykazanego w bilansie.

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) to zestawienie osiągniętych w danym roku przychodów i wszystkich poniesionych w tym okresie kosztów. Celem tego zestawienia jest ustalenie wyniku finansowego oraz pokazanie, co na ten wynik wpływa.

W sprawozdaniu tym wyróżnia się poszczególne obszary działalności: podstawową działalność operacyjną, pozostałą działalność operacyjną, działalność finansową, skutki zdarzeń nadzwyczajnych.

Główną pozycję przychodów netto z podstawowej działalności operacyjnej, które wynoszą 146 986 996,66 zł, stanowią przychody netto ze sprzedaży produktów 9 564 556,81 zł (m.in. wpływy za pobór wody i zrzut ścieków oraz z dzierżawy składników majątkowych), oraz przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 137 422 439,85 zł.

Koszty działalności operacyjnej, które wynoszą 102 157 145,48 zł, obejmują amortyzację, zużycie materiałów i energii, usługi obce (m.in. zakup usług remontowych, zakup usług zdrowotnych, zakup usług telekomunikacyjnych, utrzymanie dróg, usługi transportowe, pocztowe), podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników, pozostałe

koszty rodzajowe, inne świadczenia finansowane z budżetu (świadczenia wychowawcze, rodzinne, i świadczenia z funduszu alimentacyjnego), pozostałe obciążenia.

Pozostałe przychody operacyjne wynoszą 370 632,83 zł. Pozostałe koszty finansowe wynoszą 263 200,94 zł. Przychody finansowe wynoszą 692 959,81 zł, które obejmują m.in. odsetki o środków na rachunkach bankowych i odsetki od nieterminowych wpłat.

Koszty finansowe w kwocie 426 765,35 zł, które obejmują m. in odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczki.

4. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki

Ostatnim elementem składowym sprawozdania finansowego jest zestawienie zmian w funduszu jednostki. Jego głównym zadaniem jest przedstawienie informacji o zmianach poszczególnych składników funduszu za bieżący i poprzedni rok obrotowy jednostki. Fundusz jednostek na koniec roku wyniósł 468 680 842,21 zł.

Zwiększenie funduszu jednostek w kwocie 291 220 072,10 zł, nastąpiło m.in. z tytułu zysku bilansowego za rok ubiegły 76 223 503,47 zł, zrealizowanych wydatków budżetowych 149 158 048,80 zł, środków na inwestycje 50 702 428,87 zł, nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych 3 242 551,02 zł. Zmniejszenie funduszu jednostek wynosi 258 321 671,21 zł, o obejmuje m. in stratę za rok ubiegły 45 117 215,12 zł, zrealizowane dochody budżetowe 146 252 803,65 zł, rozliczenie wyniku finansowego środków obrotowych za rok ubiegły - zwrot środków z dochodów samorządowych jednostek budżetowych 40 981,09 zł, dotacje i środki na inwestycje 63 466 263,55 zł, oraz wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych 3 242 551,02 zł.

Wynik finansowy netto za rok bieżący wynosi 45 077 789,62 zł.

Sprawozdania finansowe - bilans jednostek budżetowych, rachunek zysków i strat jednostek oraz zmiany w funduszu jednostki są ze sobą ściśle powiązane w zakresie funduszu jednostki jak i wykazywanego wyniku finansowego za rok sprawozdawczy.

WÓJT GMINY MICHAŁOWICE
Małgorzata Pacheczka
mgr Małgorzata Pacheczka