

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Wójt Gminy Michałowice ul. Al. Powstańców Warszawy 1 05-816 MICHAŁOWICE	BILANS z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego Gmina MICHAŁOWICE sporządzony na dzień 31-12-2015 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego 1B641B425DF9BF78 
Numer identyfikacyjny REGON 013269290		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	10 654 093,73	17 711 115,06	I Zobowiązania	20 499 848,31	16 777 073,27
I.1 Środki pieniężne	10 654 093,73	17 711 115,06	I.1 Zobowiązania finansowe	20 497 982,52	16 772 169,88
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	5 839 075,22	10 135 829,49	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	530 163,00	157 275,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	4 815 018,51	7 575 285,57	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	19 967 819,52	16 614 894,88
II Należności i rozliczenia	1 216 915,00	1 351 857,15	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 865,79	4 903,39
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-10 077 611,84	804 821,94
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	1 689 109,04	8 122 166,72
II.2 Należności od budżetów	1 216 915,00	1 351 857,15	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	6 504 127,55	15 697 452,29
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Inne aktywa	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-4 815 018,51	-7 575 285,57
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	4 815 018,51	7 575 285,57
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-16 581 739,39	-14 892 630,35
			III Inne pasywa	1 448 772,26	1 481 077,00

SKARBNIK GMINY

mgr Anna Jankowska

skarbnik

2016-03-30

rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY MICHAŁOWICE

mgr inż. Krzysztof Grabka

zarząd

Suma aktywów	11 871 008,73	19 062 972,21	Suma pasywów	11 871 008,73	19 062 972,21

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

SKARBNIK GMINY

mgr Anna Bunkowska

skarbnik


2016-03-30

rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY MICHAŁOWICE

mgr inż. Krzysztof Grabka

zarząd

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Wójt Gminy Michałowice ul.AI. Powstańców Warszawy 1 05-816 MICHAŁOWICE	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego EB6DE4496CCBC6C1 
Numer identyfikacyjny REGON 013269290	sporządzony na dzień 31-12-2015 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	459 882 717,43	486 146 972,76	A Fundusz	460 984 048,76	485 314 526,66
A.I Wartości niematerialne i prawne	113 391,59	147 266,10	A.I Fundusz jednostki	434 532 947,33	457 347 403,13
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	459 664 783,47	485 866 682,09	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	26 492 434,37	28 022 587,49
A.II.1 Środki trwałe	453 552 385,47	480 148 975,57	A.II.1 Zysk netto (+)	54 624 702,81	57 896 732,96
A.II.1.1 Grunty	222 885 419,28	239 273 221,13	A.II.2 Strata netto (-)	-28 132 268,44	-29 874 145,47
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	229 608 860,71	239 697 576,88	A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)	-41 332,94	-55 463,96
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	919 406,17	877 492,51	A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	48 472,43	149 028,63	A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	90 226,88	151 656,42	B Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	6 112 398,00	5 717 706,52	C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 524 635,66	5 741 823,91
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	C.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.III Należności długoterminowe	42 938,37	71 420,57	C.II Zobowiązania krótkoterminowe	3 524 635,66	5 741 823,91
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	61 604,00	61 604,00	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	572 176,04	2 617 119,20
A.IV.1 Akcje i udziały	61 604,00	61 604,00	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	11 033,54	54 755,91
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	298 206,27	297 736,11
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 548 153,87	1 583 654,70
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	C.II.5 Pozostałe zobowiązania	192 448,95	214 528,40
B Aktywa obrotowe	5 366 686,63	5 654 987,88	C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	902 616,99	974 029,59

mgr Anna Kucharska
(główny księgowy)

2016-04-13

(rok, miesiąc, dzień)

WOJCI GMINY MICHAŁOWICE
mgr (kierownik jednostki)
mgr Andrzej Grabko

BeSTia

EB6DE4496CCBC6C1

B.I Zapasy	22 608,98	22 656,45	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I.1 Materiały	22 608,98	22 656,45	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D Fundusze specjalne	740 719,64	745 610,07
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	740 719,64	745 610,07
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	4 283 685,15	4 517 649,46	E Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	181 988,54	183 301,90	E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00
B.II.2 Należności od budżetów	1 109,16	0,00	E.II Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	4 100 587,45	4 334 347,56			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 060 392,50	1 114 681,97			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 060 392,50	1 114 681,97			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	465 249 404,06	491 801 960,64	Suma pasywów	465 249 404,06	491 801 960,64

A. Objasnienie - 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:

mgr Anna Machowska

(główny księgowy)

2016-04-13

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY MICHAŁOWICE

mgr inż. Krzysztof Grabka

(kierownik jednostki)

BeSTia

EB6DE4496CCBC6C1

Symbol	Opis	Wartość
1	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	679 098,30
2	Umorzenie środków trwałych	102 183 113,77
3	Umorzenie pozostałych środków trwałych	4 068 882,76
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	1 854 489,97
8	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	614 925,18

SKARBNIK GMINY

mgr Anna Wąchocka

(główny księgowy)

BeSTia

2016-04-13


(rok, miesiąc, dzień)

EB6DE4496CCBC6C1

WÓJT GMINY MICHAŁOWICE

mgr inż. Krzysztof Grabka

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Wójt Gminy Michałowice ul. Al. Powstańców Warszawy 1 05-816 MICHAŁOWICE		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2015 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 013269290			Wysłać bez pisma przewodniego 10E5818552689BD8 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		99 324 532,77	103 096 862,63
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		6 864 744,06	7 599 985,34
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		92 459 788,71	95 496 877,29
B.	Koszty działalności operacyjnej		72 546 163,14	75 440 662,44
B.I.	Amortyzacja		11 432 424,78	13 015 799,53
B.II.	Zużycie materiałów i energii		5 110 700,58	5 789 172,96
B.III.	Usługi obce		19 133 312,06	19 022 316,38
B.IV.	Podatki i opłaty		0,00	314,00
B.V.	Wynagrodzenia		22 031 950,80	23 036 023,36
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		6 618 682,79	6 750 415,74
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		415 728,37	653 321,53
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		2 526 485,09	2 658 193,05
B.X.	Pozostałe obciążenia		5 276 878,67	4 515 105,89
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		26 778 369,63	27 656 200,19
D.	Pozostałe przychody operacyjne		365 148,09	487 090,77
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		365 148,09	487 090,77
E.	Pozostałe koszty operacyjne		266 488,27	179 032,33

SKARBNIK GMINY

mgr Anna Janikowska

główny księgowy

2016-04-13

rok, miesiąc, dzień

10E5818552689BD8

WÓJT GMINY MICHAŁOWICE

mgr inż. Krzysztof Grabka

kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	266 488,27	179 032,33
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	26 877 029,45	27 964 258,63
G.	Przychody finansowe	574 179,73	717 996,71
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	574 179,73	715 985,87
G.III.	Inne	0,00	2 010,84
H.	Koszty finansowe	958 864,81	659 667,85
H.I.	Odsetki	958 864,81	562 981,45
H.II.	Inne	0,00	96 686,40
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	26 492 344,37	28 022 587,49
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
J.I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
J.II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I +- J)	26 492 344,37	28 022 587,49
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	41 332,94	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	26 451 011,43	28 022 587,49

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

SKARBNIK GMINY

mgr Anna Jędrzejewska

główny księgowy

2016-04-13


rok, miesiąc, dzień

10E5818552689BD8

WÓJT GMINY MICHAŁOWICE

mgr inż. Krzysztof Grabko

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Wójt Gminy Michałowice ul.AI. Powstańców Warszawy 1 05-816 MICHAŁOWICE	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2015 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 013269290		Wysłać bez pisma przewodniego 3C3C8DFF2E0E1671 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	521 899 782,92	434 532 947,33	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	180 046 812,08	192 398 145,92	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	43 715 587,64	54 624 702,81	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	93 216 758,44	87 278 108,75	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	31 804 921,63	21 413 867,37	
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	4 792 506,71	25 370 933,62	
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	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	6 517 037,66	3 710 533,37	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	167 413 647,67	169 583 690,12	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	27 987 585,88	28 132 268,44	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	99 720 885,99	102 975 561,04	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	12 093,38	41 332,94	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	37 783 118,95	28 445 829,49	
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	710 734,12	9 885 494,96	
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	1 199 229,35	103 203,25	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	434 532 947,33	457 347 403,13	
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	26 492 434,37	28 022 587,49	

SKARBNIK GMINY

 mgr Anna Janikowska
 główny księgowy

2016-04-13

rok, miesiąc, dzień

WOJCI GMINY MICHAŁOWICE

 mgr inż. Krzysztof Grabka
 kierownik jednostki

III.1.	zysk netto (+)	54 624 702,81	57 896 732,96
III.2.	strata netto (-)	-28 132 268,44	-29 874 145,47
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	41 332,94	0,00
V.	Fundusz (II+,-III-IV)	460 984 048,76	485 369 990,62

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

SKARBNIK GMINY

mgr Anna Jankowska

główny księgowy

2016-04-13

rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY MICHAŁOWICE

mgr inż. Krzysztof Grabka

kierownik jednostki

Wójt Gminy Michałowice przedkłada Radzie Gminy sprawozdanie finansowe Gminy za 2015 rok, zgodnie z art. 270 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zmianami).

Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego obejmuje:

- o bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- o łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych;
- o łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z jednostkowych rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych;
- o łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z jednostkowych zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych.

Sprawozdanie finansowe zawiera łączne dane 12 samorządowych jednostek budżetowych gminy.

1. Bilans z wykonania budżetu Gminy

Bilans z wykonania budżetu gminy za 2015 rok przedstawia sytuację finansową gminy w zakresie realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. W bilansie z wykonania budżetu ujmuje się operacje związane z wykonaniem budżetu gminy bez uwzględniania danych poszczególnych jednostek organizacyjnych gminy (ich aktywów i pasywów) wraz z wykazaniem wyniku finansowego (nadwyżki lub niedoboru budżetu). W bilansie wykazywane są wszystkie zobowiązania, zaciągnięte w 2015 roku, jak i w latach poprzednich.

Bilans z wykonania budżetu gminy prezentuje dane podzielone na aktywa i pasywa.

Suma bilansowa na dzień 31 grudnia 2015 roku wyniosła 19 062 972,21 zł.

W aktywach na koniec roku:

- o 92,9% stanowią środki pieniężne – 17 711 115,06 zł, obejmujące środki subwencji oświatowej - 1 481 077,00 zł, przekazane w miesiącu grudniu 2015 roku na miesiąc styczeń 2016 r., środki na wydatki niewygasające – 7 575 285,57 zł, których faktyczna realizacja nastąpi nie później niż do końca czerwca 2016 roku, środki budżetowe – 8 654 752,49 zł;
- o 7,1% stanowią należności i roszczenia – 1 351 857,15 zł, z tego na należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 1 276 669,00 zł, należności z urzędów skarbowych – 75 188,15 zł.

W pasywach na koniec roku:

- o zobowiązania stanowią - 16 777 073,27 zł, z tego:
zobowiązania wobec budżetów – 4 903,39 zł, dotyczą niezwróconych do końca roku niewykorzystanych dotacji celowych z budżetu państwa,

- aktywa netto budżetu wynoszą - 804 821,94 zł, i obejmują:
 - wynik wykonania budżetu za 2015 rok – 8 122 166,72 zł (zrealizowane dochody przewyższają wykonane wydatki),
 - nadwyżkę budżetu – 15 697 452,29 zł, (to wynik wykonania budżetu za 2015 rok powiększony o kwotę wydatków niewygasających),
 - niewykonane wydatki (rezerwa na wydatki niewygasające) – 7 575 285,57 zł,
 - skumulowany wynik budżetu – (-) 14 892 630,35 zł, wynikający z przeksięgowania dochodów i wydatków,
- inne pasywa 1 481 077,00 zł, obejmujące środki subwencji oświatowej przekazane w miesiącu grudniu 2015 roku na miesiąc styczeń 2016 r.,

2. Łączny bilans jednostek budżetowych

Bilans jest podstawową częścią sprawozdania finansowego jednostki. Zawiera zestawienie aktywów i pasywów jednostki na początek (bilans otwarcia) i koniec (bilans zamknięcia) okresu sprawozdawczego, w którym prezentowane są wartościowo odrębne składniki majątkowe – aktywa i źródła ich pochodzenia – pasywa.

Aktywa informują o wielkości i postaci majątku a pasywa dostarczają informacji o źródłach finansowania tego majątku. Zgodnie z zasadą równowagi bilansowej aktywa muszą się równać pasywowi.

Podstawowy podział aktywów to podział na aktywa trwałe i obrotowe. 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.

Podstawowy podział pasywów to podział na własne źródła finansowania - fundusze, zobowiązania oraz fundusze specjalne.

Suma bilansowa na dzień 31 grudnia 2015 roku wyniosła 491 801 960,64 zł.

W bilansie łącznym jednostek budżetowych udział majątku trwałego w aktywach ogółem wynosi 486 146 972,76 zł, co stanowi – 98,8%, zaś majątek obrotowy w wysokości 5 654 987,88 zł stanowi - 1,2%.

Struktura pasywów przedstawia się następująco:

- 98,7% stanowi fundusz - 485 314 526,66 zł, z tego:
 - fundusz jednostki – 457 347 403,13 zł,
 - wynik finansowy - 28 022 587,49 zł.

- o 1,2% zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – 5 741 823,91 zł,
- o 0,1% fundusze specjalne – 745 610,07 zł.

Jednostki budżetowe realizujące zadania publiczne prowadzą działalność, która nie jest nastawiona na zysk. Zatem wynik finansowy (28 022 587,49 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.

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 103 096 862,63 zł, stanowią przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 95 496 877,29 zł, oraz przychody netto ze sprzedaży produktów 7 599 985,34 zł (m.in. wpływy za pobór wody i zrzut ścieków oraz z dzierżawy składników majątkowych).

Główną pozycję w kosztach działalności operacyjnej, które wynoszą 75 440 662,44 zł, stanowią m.in. wynagrodzenia, usługi obce (m.in. zakup usług remontowych, zakup usług zdrowotnych, zakup usług telekomunikacyjnych, utrzymanie dróg, usługi transportowe, pocztowe), amortyzacja oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników.

W kosztach finansowych, które wynoszą 562 981,45 zł, stanowią odsetki od zaciągniętych kredytów i odsetki od należności funduszu alimentacyjnego.

Zysk z działalności gminy wynosi 28 022 587,49 zł i ma wyłącznie znaczenie bilansowe.

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 początek roku wynosi 521 899 782,92 zł, zaś na koniec 2015 roku wyniósł 434 532 947,33 zł.

Zwiększenie funduszu jednostek w kwocie 192 398 145,92 zł, nastąpiło przede wszystkim z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych – 87 278 108,75 zł, zysku bilansowego za rok ubiegły - 54 624 702,81 zł, środków na inwestycje – 21 413 867,37 zł, nieodpłatnego otrzymania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych – 25 370 933,62 zł, i z innych zwiększeń – 3 710 533,37 zł, z tytułu zrealizowanych wydatków niewygasających za rok 2014.

Zmniejszenie funduszu jednostek wynosi 169 583 690,12 zł. Główne pozycje to zrealizowane dochody budżetowe – 102 975 561,04 zł, rozliczenie wyniku finansowego środków obrotowych za rok ubiegły - zwrot środków z dochodów samorządowych jednostek budżetowych – 41 332,94 zł, strata za rok ubiegły – 28 132 268,44 zł, dotacje i środki na inwestycje – 28 445 829,49 zł, oraz wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych – 9 885 494,96 zł, inne zmniejszenia – 103 203,25 zł, m. in. z tytułu wyksiegowanych kosztów środków trwałych.

Wynik finansowy netto za rok bieżący wynosi 28 022 587,49 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


mgr inż. Krzysztof Grabko