

**Zarządzenie Nr 66/2014  
Wójta Gminy Michałowice  
z dnia 04 kwietnia 2014 r.**

**w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Michałowice za 2013 rok.**

Na podstawie art. 270 ust. 1 w związku z art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zmianami) – Wójt Gminy Michałowice zarządza, co następuje:

**§ 1**

Przekazać Radzie Gminy Michałowice sprawozdanie finansowe Gminy Michałowice za 2013 rok, składające się z:


1. bilansu z wykonania budżetu Gminy Michałowice,
2. łącznego bilansu jednostek budżetowych,
3. łącznego rachunku zysków i strat jednostek budżetowych,
4. łącznego zestawienia zmian w funduszach jednostek budżetowych,

stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

/-/ Wójt Gminy Michałowice  
Krzysztof Grabka

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Wójt Gminy Michałowice</b> ul.Al. Powstańców Warszawy 1 05-816 MICHAŁOWICE	<b>BILANS</b> z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego  Gmina MICHAŁOWICE  sporządzony na dzień 31-12-2013 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON  <b>000541753</b>		Wysłać bez pisma przewodniego FE4B0CF93C4FFE48 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	13 367 475,16	16 595 842,21	I Zobowiązania	27 360 384,23	25 123 184,87
I.1 Środki pieniężne	13 367 475,16	16 595 842,21	I.1 Zobowiązania finansowe	26 390 444,46	25 115 410,59
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	13 367 475,16	16 595 842,21	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	26 390 444,46	25 115 410,59
II Należności i rozliczenia	988 291,56	1 079 187,86	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	969 939,77	7 774,28
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	-14 171 450,62	-8 721 841,37
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	3 573 633,32	1 568 968,64
II.2 Należności od budżetów	988 291,56	1 079 187,86	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	7 552 890,73	9 428 866,66
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Inne aktywa	76 560,89	61 713,43	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-3 979 257,41	-7 859 898,02
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	3 979 257,41	7 859 898,02
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-21 724 341,35	-18 150 708,03
			III Inne pasywa	1 243 394,00	1 335 400,00

SKARBNIK GMINY

mgr Anna Jankowska

skarbnik

2014-03-27

rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY MICHAŁOWICE

mgr inż. Krzysztof Grabka

zarząd

<b>Suma aktywów</b>	14 432 327,61	17 736 743,50	<b>Suma pasywów</b>	14 432 327,61	17 736 743,50

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 Winkowska

skarbnik

2014-03-27

rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY MICHAŁOWICE

mgr inż. Krzysztof Grabka

zarząd

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Wójt Gminy Michałowice</b> ul.AI. Powstańców Warszawy 1 05-816 MICHAŁOWICE	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego <i>Łączmy</i> sporządzony na dzień <b>31-12-2013 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON <b>000541753</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 9800B70B50E3555B 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	231 120 163,48	435 989 022,43	A Fundusz	233 293 174,30	437 615 691,30
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	31 751,37	A.I Fundusz jednostki	210 347 172,14	421 899 782,92
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	231 033 185,11	435 852 728,69	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	22 946 002,16	15 728 001,76
A.II.1 Środki trwałe	221 582 447,83	428 492 820,08	A.II.1 Zysk netto (+)	48 726 048,67	43 715 587,64
A.II.1.1 Grunty	21 460 902,80	221 153 855,28	A.II.2 Strata netto (-)	-25 780 046,51	-27 987 585,88
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	199 372 245,02	206 707 153,49	A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00	-12 093,38
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	554 980,26	484 370,00	A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	18 386,67	2 626,67	A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	175 933,08	144 814,64	B Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	9 450 737,28	7 359 908,61	C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 961 490,97	3 508 241,19
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	25 374,37	42 938,37	C.II Zobowiązania krótkoterminowe	2 961 490,97	3 508 241,19
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	61 604,00	61 604,00	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	105 166,18	598 997,56
A.IV.1 Akcje i udziały	61 604,00	61 604,00	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	3 048,00	6 254,00
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	277 126,38	283 994,85
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 463 092,54	1 495 936,17
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	C.II.5 Pozostałe zobowiązania	196 356,56	233 946,87
B Aktywa obrotowe	5 890 776,31	5 842 485,71	C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	916 701,31	889 111,74

*mgr Anna Jankowska*  
(główny księgowy)

2014-04-04

(rok, miesiąc, dzień)

*mgr inż. Krzysztof Grabka*  
(kierownik jednostki)

BeSTia

9800B70B50E3555B

B.I Zapasy	14 616,20	14 719,23	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I.1 Materiały	14 616,20	14 719,23	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D Fundusze specjalne	756 274,52	707 575,65
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	756 274,52	707 575,65
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	4 755 948,80	4 817 482,94	E Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	189 466,14	175 898,88	E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00
B.II.2 Należności od budżetów	8,00	153,00	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	4 566 474,66	4 641 431,06			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 120 211,31	1 010 283,54			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 120 211,31	1 010 283,54			
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			

SKARBNIK GMINY  
mgr Anna Jarbowska

(główny księgowy)

2014-04-04

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY MICHAŁOWICE  
mgr inż. Krzysztof Grabka

(kierownik jednostki)

<b>Suma aktywów</b>	237 010 939,79	441 831 508,14	<b>Suma pasywów</b>	237 010 939,79	441 831 508,14

A. Objaśnienie - 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:

SKARBNIK GMINY  
mgr Anna Janowska

(główny księgowy)

BeSTia

2014-04-04

(rok, miesiąc, dzień)

9800B70B50E3555B

WÓJT GMINY MICHAŁOWICE  
mgr inż. Krzysztof Grabka

(kierownik jednostki)

Symbol	Opis	Wartość
1	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	456 317,30
2	Umorzenie środków trwałych	77 773 157,68
3	Umorzenie pozostałych środków trwałych	3 005 144,83
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	1 287 428,79

SKARBNIK, GMINY  
*mer Anna Markowska*

(główny księgowy)

BeSTia


2014-04-04

(rok, miesiąc, dzień)

9800B70B50E3555B

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) <p style="text-align: center;"><i>Łączny</i></p> sporządzony na na dzień 31-12-2013 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON <b>000541753</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 8CAE29353210F60F 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	86 534 461,51	85 668 030,65	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 299 493,78	6 041 557,45	
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	80 234 967,73	79 626 473,20	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	62 561 313,78	69 187 208,34	
B.I. Amortyzacja	9 960 914,32	10 798 509,92	
B.II. Zużycie materiałów i energii	4 846 217,31	5 160 311,87	
B.III. Usługi obce	12 743 967,18	17 894 652,43	
B.IV. Podatki i opłaty	60,00	0,00	
B.V. Wynagrodzenia	20 530 276,41	21 468 364,16	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	6 118 934,00	6 361 626,80	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	638 056,43	770 675,01	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	2 159 268,34	2 269 244,59	
B.X. Pozostałe obciążenia	5 563 619,79	4 463 823,56	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	23 973 147,73	16 480 822,31	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	266 128,88	323 873,67	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	266 128,88	323 873,67	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	400 632,26	421 575,47	

STARBNIK GMINY

mgr Anna Janikowska

główny księgowy

2014-04-04

rok, miesiąc, dzień

8CAE29353210F60F

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	400 632,26	421 575,47
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	23 838 644,35	16 383 120,51
G.	Przychody finansowe	537 611,36	482 427,72
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	537 611,36	482 427,72
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	1 400 793,10	1 137 546,47
H.I.	Odsetki	1 400 793,10	1 137 546,47
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	22 975 462,61	15 728 001,76
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)	22 975 462,61	15 728 001,76
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	29 460,45	12 093,38
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	22 946 002,16	15 715 908,38

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

SKARBNIK GMINY  
mgr Anna Kucharska

główny księgowy


BeSTia

2014-04-04

rok, miesiąc, dzień  
8CAE29353210F60F

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	Zestawienie zmian w funduszu jednostki  <i>Łączny</i>  sporządzone na na dzień 31-12-2013 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>000541753</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 11DA027704B9F2ED 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)</b>	201 190 602,56	210 347 172,14	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	149 526 689,21	348 419 618,86	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	41 281 932,53	48 726 048,67	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	78 504 417,82	79 105 002,26	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	22 187 294,94	16 451 567,10	
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	5 178 960,38	10 978 268,83	
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	2 374 083,54	193 158 732,00	
<b>I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>	140 370 119,63	136 867 008,08	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	23 904 579,91	25 750 586,06	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	86 057 308,55	85 323 084,09	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	29 460,45	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	27 390 544,23	21 585 096,16	
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	2 849 022,46	4 128 725,35	
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	168 664,48	50 055,97	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	210 347 172,14	421 899 782,92	
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	22 975 462,61	15 728 001,76	

STARBANK GMINY

główny księgowy

2014-04-04

rok, miesiąc, dzień

mgr inż. Krzysztof Grabka

kierownik jednostki

BeSTia

11DA027704B9F2ED

III.1.	zysk netto (+)	48 726 048,67	43 715 587,64
III.2.	strata netto (-)	-25 750 586,06	-27 987 585,88
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	29 460,45	12 093,38
V.	Fundusz (II+,-III-IV)	233 293 174,30	437 615 691,30

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

STANOWISKO GMINY

mgr Anna Wąkowska

główny księgowy

2014-04-04

rok, miesiąc, dzień

11DA027704B9F2ED

WÓJT GMINY MICHAŁOWICE

mgr inż. Krzysztof Grabka

kierownik jednostki

Wójt Gminy Michałowice przedkłada Radzie Gminy sprawozdanie finansowe Gminy za 2013 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 składa się z:

- o bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- o łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych;
- o łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych;
- o łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych.

Sprawozdanie finansowe zawiera łączne dane obejmujące 12 samorządowych jednostek budżetowych.

## **1. Bilans z wykonania budżetu Gminy**

Bilans z wykonania budżetu gminy za 2013 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 2013 roku, jak i w latach poprzednich.

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

Suma aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2013 roku wyniosła 17 736 743,50 zł.

W aktywach na koniec roku:

- o 93,6% stanowią środki pieniężne – 16 595 842,21 zł, obejmujące środki subwencji oświatowej - 1 335 400,00 zł, przekazane w miesiącu grudniu 2013 roku na miesiąc styczeń 2014 r., środki na wydatki niewygasające – 7 859 898,02 zł, których faktyczna realizacja nastąpi nie później niż do końca czerwca 2014 roku, środki budżetowe – 7 400 544,19 zł;
- o 6,1% stanowią należności i roszczenia – 1 079 187,86 zł, z tego na należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 1 074 383,00 zł, należności z urzędów skarbowych - 4 558,86 zł, i pozostałe należności - 246,00 zł;
- o 0,3% stanowią inne aktywa – 61 713,43 zł, obejmujące odsetki od kredytów.

W pasywach na koniec roku:

- o zobowiązania stanowią - 25 123 184,87 zł, z tego:  
zobowiązania finansowe - 25 115 410,59 zł, z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów - 25 053 697,16 zł, i naliczonych odsetek od kredytów – 61 713,43 zł,  
zobowiązania wobec budżetów - 7 774,28 zł, w tym; z tytułu zrealizowanych lecz nie przekazanych na rachunek budżetu państwa dochodów związanych z realizacją zadań zleconych – 594,42 zł, niezwróconych do końca roku niewykorzystanych dotacji celowych z budżetu państwa – 7 179,86 zł;
- o aktywa netto budżetu wynoszą (-) 8 721 841,37 zł, i obejmują:  
wynik wykonania budżetu za 2013 rok - - 1 568 968,64 zł (zrealizowane dochody przewyższają wykonane wydatki),  
nadwyżkę budżetu - 9 428 866,66 zł, (to wynik wykonania budżetu za 2013 rok powiększony o kwotę wydatków niewygasających),  
niewykonane wydatki (rezerwa na wydatki niewygasające) – 7 859 898,02 zł,  
skumulowany wynik budżetu – (-) 18 150 708,03 zł, wynikający z przebiegowań dochodów i wydatków od początku istnienia samorządu terytorialnego,
- o inne pasywa obejmujące środki subwencji oświatowej - 1 335 400,00 zł, przekazane w miesiącu grudniu 2013 roku na miesiąc styczeń 2014 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 pasywom.

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 2013 roku wyniosła 441 831 508,14 zł.

W bilansie łącznym jednostek budżetowych udział majątku trwałego 435 989 022,43 zł w aktywach ogółem stanowi - 98,7%, zaś majątek obrotowy 5 842 485,71 zł stanowi - 1,3%.

Struktura pasywów przedstawia się następująco:

- o 99,0% stanowi fundusz - 437 615 691,30 zł, z tego:
  - fundusz jednostki 421 899 782,92 zł,
  - wynik finansowy 15 728 001,76 zł
- o 0,8% zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – 3 508 241,19 zł,
- o 0,2% fundusze specjalne – 707 575,65 zł.

Jednostki budżetowe realizujące zadania publiczne prowadzą działalność, która nie jest nastawiona na zysk. Zatem wynik finansowy (15 728 001,76 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 85 668 030,65 zł stanowią przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 79 626 473,20 zł, oraz przychody netto ze sprzedaży produktów 6 041 557,45 zł (m.in. wpływy za pobór wody i zrzut ścieków oraz z dzierżawy składników majątkowych).

Główną pozycję w kosztach działalności operacyjnej, które wynoszą 69 187 208,34 zł, stanowią wynagrodzenia 31,0%, usługi obce 25,9% (m.in. zakup usług remontowych, zakup usług zdrowotnych, zakup usług dostępu do sieci Internet, w zakresie utrzymania dróg, transportowe, pocztowe, telekomunikacyjne), amortyzacja 15,6% oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników (głównie społeczne) 9,2%.

W kosztach finansowych, które wynoszą 1 137 546,47 zł stanowią odsetki od zaciągniętych kredytów i odsetki od funduszu alimentacyjnego.

#### **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 210 347 172,14 zł, zaś na koniec 2013 roku wyniósł 421 899 782,92 zł.

Zwiększenie funduszu jednostek w kwocie 348 419 618,86 zł, nastąpiło przede wszystkim z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych – 79 105 002,26 zł, zysku bilansowego za rok ubiegły 48 726 048,67 zł, środki na inwestycje – 16 451 567,10 zł nieodpłatnego otrzymania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych 10 978 268,83 zł, i z innych zwiększeń 193 158 732,00 zł (m.in. z tytułu aktualizacji ewidencji gruntów zajętych pod drogi gminne).

Zmniejszenie funduszu jednostek wyniosło w kwocie 136 867 008,08 zł. Główne pozycje to zrealizowane dochody budżetowe – 85 323 084,09 zł, rozliczenie wyniku finansowego środków obrotowych za rok ubiegły 29 460,45 zł, (zwrot środków z dochodów samorządowych jednostek budżetowych), strata za rok ubiegły 25 750 586,06 zł, dotacje i środki na inwestycje 21 585 096,16 zł, oraz wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych 4 128 725,35 zł, inne zmniejszenia 50 055,97 zł (m.in. z tytułu zrealizowanych dochodów budżetu państwa – fundusz alimentacyjny).

Wynik finansowy netto za rok bieżący wynosi 15 728 001,76 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.