

**Zarządzenie Nr 141/2020**  
**Wójta Gminy Michałowice**  
**z dnia 22 czerwca 2020 r.**

**w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Michałowice za 2019 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 2019 r. poz. 869 ze zmianami) – Wójt Gminy Michałowice zarządza, co następuje:

**§ 1**


Przekazać Radzie Gminy Michałowice sprawozdanie finansowe Gminy Michałowice za 2019 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.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Wójt Gminy Michałowice</b> ul. Al. Powstańców Warszawy 1 05-816 MICHAŁOWICE	<b>BILANS</b>  z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  Gmina MICHAŁOWICE  sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego 49DE809874637CF9 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>013269290</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	23 734 055,21	33 011 186,49	I Zobowiązania	6 968 955,68	3 903 249,66
I.1 Środki pieniężne	23 734 055,21	33 011 186,49	I.1 Zobowiązania finansowe	6 942 350,00	3 733 045,57
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	21 081 065,72	27 637 737,24	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	2 652 989,49	5 373 449,25	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	6 942 350,00	3 733 045,57
II Należności i rozliczenia	1 649 203,71	1 566 021,92	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	25 866,00	147 464,40
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	739,68	22 739,69
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	16 657 012,24	28 854 878,75
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	4 883 219,99	9 410 290,72
II.2 Należności od budżetów	1 647 900,67	1 541 324,54	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	7 536 209,45	14 783 739,97
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	1 303,04	24 697,38	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-2 652 989,46	-5 373 449,25
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	67 116,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	2 652 989,46	5 373 449,25
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	9 120 802,79	14 004 022,78
			III Rozliczenia międzyokresowe	1 757 291,00	1 819 080,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>25 383 258,92</b>	<b>34 577 208,41</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>25 383 258,92</b>	<b>34 577 208,41</b>

Anna Maria Jankowska  
skarbnik

2020-03-25

rok, miesiąc, dzień

Małgorzata Pachecka  
zarząd

BeSTia

49DE809874637CF9

Strona 1 z 2

Anna Maria Jankowska  
skarbnik

2020-03-25  
rok, miesiąc, dzień

Małgorzata Pachecka  
zarząd

BeSTia

49DE809874637CF9

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	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego 1A6655D9FDC10472 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>013269290</b>	sporządzony na dzień <b>31-12-2019 r.</b>	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	549 431 864,81	558 015 512,42	A Fundusz	546 657 032,72	550 976 252,50
A.I Wartości niematerialne i prawne	20 166,79	47 500,00	A.I Fundusz jednostki	501 579 243,10	519 752 248,94
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	545 011 273,95	553 117 908,92	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	45 077 789,62	31 224 003,56
A.II.1 Środki trwałe	517 788 158,23	544 504 905,75	A.II.1 Zysk netto (+)	92 448 592,86	90 746 522,64
A.II.1.1 Grunty	250 982 997,70	250 045 384,98	A.II.2 Strata netto (-)	-47 370 803,24	-59 522 519,08
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	8 834 119,00	8 834 119,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	265 705 687,89	292 836 136,31	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	742 927,91	930 132,98	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	41 512,23	269 928,79	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	315 032,50	423 322,69	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 306 545,73	11 497 514,20
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	27 223 115,72	8 613 003,17	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	5 739 596,47	6 452 295,27
A.III Należności długoterminowe	4 338 820,07	4 788 499,50	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 641 810,53	2 201 945,06
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	61 604,00	61 604,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	123 042,01	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	61 604,00	61 604,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	360 533,62	423 957,29
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 899 056,04	2 213 722,18

Anna Maria Jankowska  
(główny księgowy)

2020-06-18

(rok, miesiąc, dzień)

Małgorzata Pachecka  
(kierownik jednostki)

BeSTia

1A6655D9FDC10472

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	1 077 943,66	1 061 057,19
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	7 531 713,64	4 458 254,28	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	27 477,37	15 378,62	D.II.8 Fundusze specjalne	637 210,61	551 613,55
B.I.1 Materiały	27 477,37	15 378,62	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	637 210,61	551 613,55
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	4 566 949,26	5 045 218,93
B.II Należności krótkoterminowe	6 403 792,71	3 518 776,53			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	125 725,06	117 885,64			
B.II.2 Należności od budżetów	441 329,15	292 291,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	5 836 738,50	3 108 599,89			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 100 443,56	924 099,13			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 100 443,56	924 099,13			
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			

Anna Maria Jankowska  
(główny księgowy)

2020-06-18

(rok, miesiąc, dzień)

Małgorzata Pachecka  
(kierownik jednostki)

BeSTia

1A6655D9FDC10472

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>556 963 578,45</b>	<b>562 473 766,70</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>556 963 578,45</b>	<b>562 473 766,70</b>

\_\_\_\_\_  
Anna Maria Jankowska  
(główny księgowy)

BeSTia

\_\_\_\_\_  
2020-06-18

(rok, miesiąc, dzień)

1A6655D9FDC10472

\_\_\_\_\_  
Małgorzata Pachecka  
(kierownik jednostki)

Anna Maria Jankowska  
(główny księgowy)


BeSTia

2020-06-18

(rok, miesiąc, dzień)

1A6655D9FDC10472

Małgorzata Pachecka  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Wójt Gminy Michałowice</b> ul.AI. Powstańców Warszawy 1 05-816 MICHAŁOWICE	<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b>  <b>sporządzony na na dzień 31-12-2019 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON <b>013269290</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 4991A4E0E313CC76 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	146 986 996,66	154 539 781,00	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	9 564 556,81	8 347 452,75	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - 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	137 422 439,85	146 192 328,25	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	102 157 145,48	123 714 723,50	
B.I. Amortyzacja	15 146 167,74	16 808 656,09	
B.II. Zużycie materiałów i energii	5 136 480,97	6 361 090,07	
B.III. Usługi obce	25 332 855,22	30 946 930,44	
B.IV. Podatki i opłaty	15 637,47	18 619,36	
B.V. Wynagrodzenia	27 820 336,91	32 554 943,42	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	7 516 900,16	8 737 687,43	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	391 418,92	545 752,74	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	14 492 494,39	21 140 929,52	
B.X. Pozostałe obciążenia	6 304 853,70	6 600 114,43	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	44 829 851,18	30 825 057,50	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	370 632,83	378 549,09	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	370 632,83	378 549,09	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	263 200,94	343 148,73	

Anna Maria Jankowska  
główny księgowy

2020-06-18  
rok, miesiąc, dzień

Małgorzata Pachecka  
kierownik jednostki

BeSTia

4991A4E0E313CC76

Strona 1 z 3



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	263 200,94	343 148,73
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	44 937 283,07	30 860 457,86
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	692 959,81	719 272,91
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	675 891,35	671 065,41
G.III.	Inne	17 068,46	48 207,50
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	426 765,35	287 870,12
H.I.	Odsetki	304 519,53	160 105,16
H.II.	Inne	122 245,82	127 764,96
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	45 203 477,53	31 291 860,65
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	125 687,91	67 857,09
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	45 077 789,62	31 224 003,56

Anna Maria Jankowska  
główny księgowy

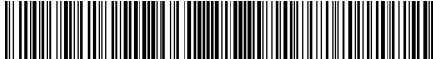
2020-06-18  
rok, miesiąc, dzień

Małgorzata Pachecka  
kierownik jednostki

Anna Maria Jankowska  
główny księgowy

2020-06-18  
rok, miesiąc, dzień

Małgorzata Pachecka  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Wójt Gminy Michałowice</b> ul.AI. Powstańców Warszawy 1 05-816 MICHAŁOWICE	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  <b>sporządzone na</b> <b>na dzień 31-12-2019 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON <b>013269290</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 175476C1DDFA9E2D 	
		<b>Stan na koniec</b> <b>roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec</b> <b>roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>		468 680 842,21	501 586 915,80
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		291 220 072,10	265 948 683,68
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		76 223 503,47	92 448 592,86
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		149 158 048,80	142 555 562,86
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		50 702 428,87	26 514 578,19
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		3 242 551,02	1 935 230,54
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		11 893 539,94	2 494 719,23
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		258 321 671,21	247 775 677,84
I.2.1. Strata za rok ubiegły		45 117 215,12	47 370 803,24
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		146 252 803,65	157 339 302,83
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		40 981,09	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		63 466 263,55	38 870 775,06
I.2.5. Aktualizacja 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		3 242 551,02	3 838 369,62
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		201 856,78	356 427,09
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>		501 579 243,10	519 752 248,94

Anna Maria Jankowska  
główny księgowy

2020-06-18  
rok, miesiąc, dzień

Małgorzata Pachecka  
kierownik jednostki

<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	45 077 789,62	31 224 003,56
III.1.	zysk netto (+)	92 448 592,86	90 746 276,53
III.2.	strata netto (-)	-47 370 803,24	-59 522 272,97
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	546 657 032,72	550 976 252,50

Anna Maria Jankowska  
główny księgowy


2020-06-18  
rok, miesiąc, dzień

Małgorzata Pachecka  
kierownik jednostki

Anna Maria Jankowska  
główny księgowy

2020-06-18  
rok, miesiąc, dzień

Małgorzata Pachecka  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Wójt Gminy Michałowice  ul.Al. Powstańców Warszawy 1  05-816 MICHAŁOWICE	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>   sporządzony na dzień: <b>31-12-2019 r.</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON  <b>013269290</b>		<b>57184C085F76D68C</b> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Anna Maria Jankowska  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2020.06.18  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Małgorzata Pachecka  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Anna Maria Jankowska  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2020.06.18  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Małgorzata Pachecka  
(kierownik jednostki)

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Gmina Michałowice</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Reguły</b>
1.3	adres jednostki
	<b>Reguły ul. Aleja Powstańców Warszawy 1</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaspakajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty gminy – świadczenie usług wymienionych w art.7 ustawy o samorządzie gminnym.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za 2019 rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne,
	Sprawozdani finansowe obejmuje 7 jednostek budżetowych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)



Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP.

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz jednostki.
4. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec roku obrotowego.
5. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
  - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
  - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
  - c) odzież i umundurowanie,
  - d) meble i dywany.
6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.
7. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 500,00 zł – 10 000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.
8. Składniki majątku o wartości:
  - nie przekraczającej 500,00 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej i są objęte ewidencją ilościową.
9. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
10. Należności krótkoterminowe i długoterminowe wycenia się według wartości nominalnej a na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące należności.
11. Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

5.	inne informacje																																																										
	Nie były stosowane zasady wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami.																																																										
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>																																																										
1.																																																											
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia																																																										
	<table> <tr> <td colspan="2"><b>1. Środki trwale</b></td> </tr> <tr> <td>wartość początkowa brutto BO</td> <td><b>662 528 545,05 zł</b></td> </tr> <tr> <td>zwiększenie</td> <td>49 473 038,13 zł</td> </tr> <tr> <td>przemieszczenia wewnętrzne składników majątkowych</td> <td>0,00 zł</td> </tr> <tr> <td>zmniejszenie</td> <td>5 967 801,31 zł</td> </tr> <tr> <td>wartość końcowa brutto BZ</td> <td><b>706 033 781,87 zł</b></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>Umorzenie środków trwałych</b></td> </tr> <tr> <td>stan na początek roku</td> <td><b>144 740 386,82 zł</b></td> </tr> <tr> <td>umorzenie</td> <td>16 788 489,29 zł</td> </tr> <tr> <td>zmniejszenie</td> <td>0,00 zł</td> </tr> <tr> <td>stan na koniec roku</td> <td><b>161 528 876,11 zł</b></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>2. Wartości niematerialne i prawne</b></td> </tr> <tr> <td>wartość początkowa brutto BO</td> <td><b>774 901,81 zł</b></td> </tr> <tr> <td>zwiększenia</td> <td>174 364,58 zł</td> </tr> <tr> <td>wartość końcowa brutto BZ</td> <td><b>949 266,39 zł</b></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych</b></td> </tr> <tr> <td>stan na początek roku</td> <td><b>754 735,02 zł</b></td> </tr> <tr> <td>umorzenie za rok</td> <td>147 031,37 zł</td> </tr> <tr> <td>stan na koniec roku</td> <td><b>901 766,39 zł</b></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>3. Pozostałe środki trwale- wartość brutto</b></td> </tr> <tr> <td>stan na początek roku BO</td> <td><b>5 399 165,94 zł</b></td> </tr> <tr> <td>zwiększenie</td> <td>1 447 665,51 zł</td> </tr> <tr> <td>zmniejszenia</td> <td>547 111,05 zł</td> </tr> <tr> <td>stan na koniec roku BZ</td> <td><b>6 299 720,40 zł</b></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>Pozostałe środki trwale - umorzenie</b></td> </tr> <tr> <td>stan na początek roku BO</td> <td><b>5 399 165,94 zł</b></td> </tr> <tr> <td>zwiększenie</td> <td>1 447 665,51 zł</td> </tr> <tr> <td>zmniejszenie</td> <td>547 111,05 zł</td> </tr> <tr> <td>stan na koniec roku BZ</td> <td><b>6 299 720,40 zł</b></td> </tr> </table>	<b>1. Środki trwale</b>		wartość początkowa brutto BO	<b>662 528 545,05 zł</b>	zwiększenie	49 473 038,13 zł	przemieszczenia wewnętrzne składników majątkowych	0,00 zł	zmniejszenie	5 967 801,31 zł	wartość końcowa brutto BZ	<b>706 033 781,87 zł</b>	<b>Umorzenie środków trwałych</b>		stan na początek roku	<b>144 740 386,82 zł</b>	umorzenie	16 788 489,29 zł	zmniejszenie	0,00 zł	stan na koniec roku	<b>161 528 876,11 zł</b>	<b>2. Wartości niematerialne i prawne</b>		wartość początkowa brutto BO	<b>774 901,81 zł</b>	zwiększenia	174 364,58 zł	wartość końcowa brutto BZ	<b>949 266,39 zł</b>	<b>Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych</b>		stan na początek roku	<b>754 735,02 zł</b>	umorzenie za rok	147 031,37 zł	stan na koniec roku	<b>901 766,39 zł</b>	<b>3. Pozostałe środki trwale- wartość brutto</b>		stan na początek roku BO	<b>5 399 165,94 zł</b>	zwiększenie	1 447 665,51 zł	zmniejszenia	547 111,05 zł	stan na koniec roku BZ	<b>6 299 720,40 zł</b>	<b>Pozostałe środki trwale - umorzenie</b>		stan na początek roku BO	<b>5 399 165,94 zł</b>	zwiększenie	1 447 665,51 zł	zmniejszenie	547 111,05 zł	stan na koniec roku BZ	<b>6 299 720,40 zł</b>
<b>1. Środki trwale</b>																																																											
wartość początkowa brutto BO	<b>662 528 545,05 zł</b>																																																										
zwiększenie	49 473 038,13 zł																																																										
przemieszczenia wewnętrzne składników majątkowych	0,00 zł																																																										
zmniejszenie	5 967 801,31 zł																																																										
wartość końcowa brutto BZ	<b>706 033 781,87 zł</b>																																																										
<b>Umorzenie środków trwałych</b>																																																											
stan na początek roku	<b>144 740 386,82 zł</b>																																																										
umorzenie	16 788 489,29 zł																																																										
zmniejszenie	0,00 zł																																																										
stan na koniec roku	<b>161 528 876,11 zł</b>																																																										
<b>2. Wartości niematerialne i prawne</b>																																																											
wartość początkowa brutto BO	<b>774 901,81 zł</b>																																																										
zwiększenia	174 364,58 zł																																																										
wartość końcowa brutto BZ	<b>949 266,39 zł</b>																																																										
<b>Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych</b>																																																											
stan na początek roku	<b>754 735,02 zł</b>																																																										
umorzenie za rok	147 031,37 zł																																																										
stan na koniec roku	<b>901 766,39 zł</b>																																																										
<b>3. Pozostałe środki trwale- wartość brutto</b>																																																											
stan na początek roku BO	<b>5 399 165,94 zł</b>																																																										
zwiększenie	1 447 665,51 zł																																																										
zmniejszenia	547 111,05 zł																																																										
stan na koniec roku BZ	<b>6 299 720,40 zł</b>																																																										
<b>Pozostałe środki trwale - umorzenie</b>																																																											
stan na początek roku BO	<b>5 399 165,94 zł</b>																																																										
zwiększenie	1 447 665,51 zł																																																										
zmniejszenie	547 111,05 zł																																																										
stan na koniec roku BZ	<b>6 299 720,40 zł</b>																																																										
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje																																																										
	Nie dotyczy																																																										
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																																																										
	Nie dotyczy																																																										

1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość
	stan na początek roku powierzchnia(m <sup>2</sup> )                    1 616 wartość                                    631 850,00 zł stan na koniec roku powierzchnia(m <sup>2</sup> )                    1 616 wartość                                    631 850,00 zł
1.5.	wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	stan na początek roku    155 704,17 zł zwiększenie                32 303,80 zł stan na koniec roku        188 007,97 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	wartość posiadanych akcji            12 500,00 zł    liczba 100 wartość posiadanych udziałów        49 104,00 zł    liczba 200
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	stan na początek roku    3 040 654,03 zł zwiększenie                429 253,18 zł wykorzystanie                94 273,43 zł rozwiązanie                48 250,34 zł stan na koniec roku        3 327 383,44 zł stan pożyczek zagrożonych            0,00 zł
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy

1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	wartość gwarancji 3 756 231,85 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	kwota świadczeń pracowniczych 1 011 640,99 zł
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym – 27 402 013,81 zł stan na koniec roku - środków trwałych w budowie – 8 613 003,17 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	przychody i koszty nie wystąpiły
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

Anna Maria Jankowska  
(główny księgowy)

2020-06-18  
(rok, miesiąc, dzień)

Małgorzata Pachecka  
(kierownik jednostki)

**Uzasadnienie do Zarządzenia nr 141/2020**  
**Wójta Gminy Michałowice z dnia 22 czerwca 2020 r.**

Wójt Gminy Michałowice przedkłada Radzie Gminy sprawozdanie finansowe gminy za 2019 rok, zgodnie z art. 270 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zmianami). Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z bilansu z wykonania budżetu gminy, łącznego bilansu jednostek budżetowych, łącznego rachunku zysków i strat jednostek budżetowych i łącznego zestawienia zmian w funduszach jednostek budżetowych. Jest to sprawozdanie sporządzone w ujęciu wartościowym, na podstawie danych zawartych w księgach rachunkowych, na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych tj. na dzień bilansowy, czyli na 31 grudnia 2019 roku.

### **Bilans z wykonania budżetu Gminy Michałowice**

Bilans z wykonania budżetu gminy stanowi element sprawozdania finansowego sporządzonego przez organ wykonawczy, który odpowiada za wykonanie budżetu. Bilans przedstawia sytuację finansową gminy. Do ksiąg rachunkowych wprowadzono wszystkie operacje gospodarcze dotyczące roku sprawozdawczego. W zakresie ustalenia nadwyżki lub niedoboru budżetu operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków ujmowane są w księgach rachunkowych wg metody kasowej tj. wg faktycznie kasowo zrealizowanych wpływów i wydatków na rachunkach bankowych budżetu i rachunkach bankowych jednostek budżetowych. 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 po stronie aktywów prezentuje środki pieniężne, należności i rozliczenia a po stronie pasywów zobowiązania, aktywa netto budżetu którymi dysponuje gmina na dzień bilansowy i rozliczenia międzyokresowe.

Obok bilansu z wykonania budżetu gminy organ wykonawczy sporządza sprawozdanie roczne 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.

## **Łączny bilans jednostek budżetowych**

Bilans jest podstawową częścią sprawozdania finansowego jednostki budżetowej. Łączny bilans sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych, złożonych przez jednostki budżetowe. Do ksiąg rachunkowych wprowadzono wszystkie operacje gospodarcze dotyczące roku sprawozdawczego, zgodnie z obowiązującą metodą memoriału polegającą na ujęciu wszystkich, przypadających przychodów i obciążenia kosztami na rzecz jednostki, niezależnie od terminu ich zapłaty. Bilans przedstawia 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. Do pasywów zalicza się fundusze w tym wynik finansowy netto oraz zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. 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.

Jednostki budżetowe realizujące zadania publiczne prowadzą działalność, która nie jest nastawiona na zysk, zatem prezentowany wynik finansowy ma tylko znaczenia bilansowe.

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.

## **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 obejmujące przychody z podstawowej działalności operacyjnej, pozostałą działalność operacyjną, działalność finansową, skutki zdarzeń nadzwyczajnych.

Główną pozycję przychodów netto z podstawowej działalności operacyjnej, stanowią przychody netto ze sprzedaży produktów (m.in. wpływy za pobór wody i zrzut ścieków oraz z dzierżawy składników majątkowych) oraz przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Koszty działalności operacyjnej 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.

### **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.

Zwiększenie funduszu jednostek nastąpiło m.in. z tytułu zysku bilansowego za rok ubiegły, zrealizowanych wydatków budżetowych, środków na inwestycje, nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Zmniejszenie funduszu jednostek obejmuje m. in. stratę za rok ubiegły, zrealizowane dochody budżetowe, dotacje i środki na inwestycje oraz wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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.