

**Zarządzenie Nr 68/2017  
Wójta Gminy Michałowice  
z dnia 12 kwietnia 2017 r.**

**w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Michałowice za 2016 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 2016 r. poz. 1870 ze zmianami) – Wójt Gminy Michałowice zarządza, co następuje:

**§ 1**


Przekazać Radzie Gminy Michałowice sprawozdanie finansowe Gminy Michałowice za 2016 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> <b>z wykonania budżetu</b> <b>państwa, jednostki</b> <b>samorządu terytorialnego</b>  <b>Gmina MICHAŁOWICE</b>  sporządzony na dzień <b>31-12-2016 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego E22A1D4DC605CECE 
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	17 711 115,06	24 632 724,61	I Zobowiązania	16 777 073,27	13 580 695,79
I.1 Środki pieniężne	17 711 115,06	24 632 724,61	I.1 Zobowiązania finansowe	16 772 169,88	13 536 131,24
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	10 135 829,49	18 663 920,64	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	157 275,00	264 481,24
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	7 575 285,57	5 968 803,97	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	16 614 894,88	13 271 650,00
II Należności i rozliczenia	1 351 857,15	1 455 205,49	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	4 903,39	44 564,55
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	804 821,94	11 022 772,31
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	8 122 166,72	11 824 431,97
II.2 Należności od budżetów	1 351 857,15	1 455 205,49	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	15 697 452,29	17 793 235,94
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 (-)	-7 575 285,57	-5 968 803,97
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	7 575 285,57	5 968 803,97
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-14 892 630,35	-6 770 463,63
			III Inne pasywa	1 481 077,00	1 484 462,00

2017-03-24

skarbnik

rok, miesiąc, dzień

zarząd

BeSTia

E22A1D4DC605CECE

Strona 1 z 3





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 8246BF5ACCC18EBB 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>013269290</b>	sporządzony na dzień <b>31-12-2016 r.</b>	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	486 146 972,76	496 211 831,34	A Fundusz	485 314 526,66	496 256 746,37
A.I Wartości niematerialne i prawne	147 266,10	174 526,84	A.I Fundusz jednostki	457 347 403,13	470 217 819,14
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	485 866 682,09	495 904 082,28	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	28 022 587,49	26 070 016,76
A.II.1 Środki trwałe	480 148 975,57	487 912 522,97	A.II.1 Zysk netto (+)	57 896 732,96	65 759 797,30
A.II.1.1 Grunty	239 273 221,13	245 225 352,13	A.II.2 Strata netto (-)	-29 874 145,47	-39 689 780,54
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	239 697 576,88	241 672 310,06	A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)	-55 463,96	-31 089,53
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	877 492,51	728 307,37	A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	149 028,63	113 189,83	A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	151 656,42	173 363,58	B Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	5 717 706,52	7 991 559,31	C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 741 823,91	3 508 716,24
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	71 420,57	71 618,22	C.II Zobowiązania krótkoterminowe	5 741 823,91	3 508 716,24
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	61 604,00	61 604,00	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 617 119,20	808 823,70
A.IV.1 Akcje i udziały	61 604,00	61 604,00	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	54 755,91	19 060,00
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	297 736,11	320 133,72
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 583 654,70	1 663 302,06
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	C.II.5 Pozostałe zobowiązania	214 528,40	271 015,83

Anna Maria Jankowska  
(główny księgowy)

2017-04-12

(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Grabka

(kierownik jednostki)

BeSTia

8246BF5ACCC18EBB

B Aktywa obrotowe	5 654 987,88	4 256 684,16	C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	974 029,59	426 380,93
B.I Zapasy	22 656,45	28 214,42	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I.1 Materiały	22 656,45	28 214,42	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D Fundusze specjalne	745 610,07	703 052,89
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	745 610,07	703 052,89
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	4 517 649,46	3 705 430,78	E Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	183 301,90	143 028,72	E.1 Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00	E.2 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	4 334 347,56	3 562 402,06			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 114 681,97	523 038,96			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 114 681,97	523 038,96			
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			

Anna Maria Jankowska  
(główny księgowy)

2017-04-12

(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Grabka

(kierownik jednostki)

BeSTia

8246BF5ACCC18EBB

Strona 2 z 5

<b>Suma aktywów</b>	491 801 960,64	500 468 515,50	<b>Suma pasywów</b>	491 801 960,64	500 468 515,50

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:

Anna Maria Jankowska  
(główny księgowy)

BeSTia

2017-04-12

(rok, miesiąc, dzień)

8246BF5ACCC18EBB

Krzysztof Grabka

(kierownik jednostki)

Symbol	Opis	Wartość
0		0,00
1	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	784 436,12
2	Umorzenie środków trwałych	115 533 561,96
3	Umorzenie pozostałych środków trwałych	4 401 800,41
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	2 313 366,85
8	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	745 562,48

Anna Maria Jankowska  
(główny księgowy)

BeSTia

2017-04-12

(rok, miesiąc, dzień)

8246BF5ACCC18EBB

Krzysztof Grabka

(kierownik jednostki)




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

BeSTia

\_\_\_\_\_  
2017-04-12  
(rok, miesiąc, dzień)

8246BF5ACCC18EBB

\_\_\_\_\_  
Krzysztof Grabka  
(kierownik jednostki)

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p><b>Wójt Gminy Michałowice</b> ul.AI. Powstańców Warszawy 1 05-816 MICHAŁOWICE</p> <p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p><b>013269290</b></p>	<p><b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b></p> <p><b>sporządzony na na dzień 31-12-2016 r.</b></p>	<p>Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie</p> <p>Wysłać bez pisma przewodniego EA2D9C21995DAB1F</p> 
	<p><b>Stan na koniec roku poprzedniego</b></p>	<p><b>Stan na koniec roku bieżącego</b></p>
<p><b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b></p>	<p>103 096 862,63</p>	<p>112 747 646,41</p>
<p>A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów</p>	<p>7 599 985,34</p>	<p>7 350 066,13</p>
<p>A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych</p>	<p>95 496 877,29</p>	<p>105 397 580,28</p>
<p><b>B. Koszty działalności operacyjnej</b></p>	<p>75 440 662,44</p>	<p>86 719 597,26</p>
<p>B.I. Amortyzacja</p>	<p>13 015 799,53</p>	<p>13 431 223,28</p>
<p>B.II. Zużycie materiałów i energii</p>	<p>5 789 172,96</p>	<p>5 869 926,77</p>
<p>B.III. Usługi obce</p>	<p>19 022 316,38</p>	<p>19 256 483,99</p>
<p>B.IV. Podatki i opłaty</p>	<p>314,00</p>	<p>0,00</p>
<p>B.V. Wynagrodzenia</p>	<p>23 036 023,36</p>	<p>24 124 148,71</p>
<p>B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników</p>	<p>6 750 415,74</p>	<p>7 123 061,58</p>
<p>B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe</p>	<p>653 321,53</p>	<p>439 011,30</p>
<p>B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu</p>	<p>2 658 193,05</p>	<p>10 893 269,61</p>
<p>B.X. Pozostałe obciążenia</p>	<p>4 515 105,89</p>	<p>5 582 472,02</p>
<p><b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b></p>	<p>27 656 200,19</p>	<p>26 028 049,15</p>
<p><b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b></p>	<p>487 090,77</p>	<p>458 403,77</p>
<p>D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>D.II. Dotacje</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>D.III. Inne przychody operacyjne</p>	<p>487 090,77</p>	<p>458 403,77</p>
<p><b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b></p>	<p>179 032,33</p>	<p>379 254,01</p>

Anna Maria Jankowska  
główny księgowy

2017-04-12  
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Grabka  
kierownik jednostki

BeSTia

EA2D9C21995DAB1F

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	7 423,05
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	179 032,33	371 830,96
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	27 964 258,63	26 107 198,91
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	717 996,71	543 589,40
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	715 985,87	524 237,41
G.III.	Inne	2 010,84	19 351,99
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	659 667,85	580 771,55
H.I.	Odsetki	562 981,45	441 141,96
H.II.	Inne	96 686,40	139 629,59
<b>K.</b>	<b>K. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	28 022 587,49	26 070 016,76
<b>L.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00
<b>M.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych</b>	0,00	0,00
<b>N.</b>	<b>Zysk (strata) netto (K - L - M)</b>	28 022 587,49	26 070 016,76

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

Symbol	Opis	Wartość
1	Informacje o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	0,00

Anna Maria Jankowska  
główny księgowy


2017-04-12  
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Grabka  
kierownik jednostki

\_\_\_\_\_  
Anna Maria Jankowska  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2017-04-12  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Krzysztof Grabka  
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 31-12-2016 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON <b>013269290</b>		Wysłać bez pisma przewodniego <b>F76CE3DC9ABDE43C</b> 	
		<b>Stan na koniec</b> <b>roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku</b> <b>bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)</b>		434 532 947,33	457 347 403,13
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		192 398 145,92	189 415 653,51
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		54 624 702,81	57 896 732,96
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		87 278 108,75	102 574 185,09
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		21 413 867,37	21 739 570,45
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		25 370 933,62	7 205 165,01
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		3 710 533,37	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		169 583 690,12	176 545 237,50
I.2.1. Strata za rok ubiegły		28 132 268,44	29 874 145,47
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		102 975 561,04	112 985 853,17
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		41 332,94	55 463,96
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		28 445 829,49	29 573 525,08
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		9 885 494,96	1 697 600,67
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		103 203,25	2 358 649,15
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>		457 347 403,13	470 217 819,14

Anna Maria Jankowska  
główny księgowy

2017-04-12  
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Grabka  
kierownik jednostki

<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	28 022 587,49	26 070 016,76
III.1.	zysk netto (+)	57 896 732,96	65 759 797,30
III.2.	strata netto (-)	-29 874 145,47	-39 689 780,54
<b>IV.</b>	<b>Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych</b>	0,00	31 089,53
<b>V.</b>	<b>Fundusz (II+, -III-IV)</b>	485 369 990,62	496 256 746,37

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

Anna Maria Jankowska  
główny księgowy

2017-04-12  
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Grabka  
kierownik jednostki

Anna Maria Jankowska  
główny księgowy

2017-04-12  
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Grabka  
kierownik jednostki

Wójt Gminy Michałowice przedkłada Radzie Gminy sprawozdanie finansowe Gminy za 2016 rok, zgodnie z art. 270 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zmianami).

Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z:

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

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

Bilans z wykonania budżetu gminy za 2016 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 2016 roku, jak i w latach poprzednich.

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

Suma bilansowa na dzień 31 grudnia 2016 roku wyniosła 26 087 930,10 zł.

W aktywach na koniec roku:

- 94,42% stanowią środki pieniężne – 24 632 724,61 zł, obejmujące środki subwencji oświatowej - 1 484 462,00 zł, przekazane w miesiącu grudniu 2016 roku na miesiąc styczeń 2017 r., środki na wydatki niewygasające – 5 968 803,97 zł, których faktyczna realizacja nastąpi nie później niż do końca czerwca 2017 roku, środki budżetowe – 17 179 458,64 zł;
- 5,58% stanowią należności i roszczenia – 1 455 205,49 zł, obejmujące należności z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych – 1 404 493,00 zł, oraz należności z urzędów skarbowych – 50 712,49 zł, (wymienione należności wpłynęły na rachunek budżetu w miesiącu styczniu 2017 r.).

W pasywach na koniec roku:

- zobowiązania ogółem stanowią - 13 580 695,79 zł, z tego:  
zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 13 536 131,24 zł;



- zobowiązania wobec budżetów – 44 564,55 zł, obejmujące niezwrócone do końca roku dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa;
- aktywa netto budżetu wynoszą 11 022 772,31 zł, i obejmują:  
wynik wykonania budżetu za 2016 rok – 11 824 431,97 zł (zrealizowane dochody przewyższają wykonane wydatki),  
nadwyżkę budżetu – 17 793 234,94 zł, (wykonanie budżetu za 2016 rok powiększone o kwotę wydatków niewygasających),  
niewykonane wydatki (rezerwa na wydatki niewygasające) – 5 968 803,97 zł,  
skumulowany wynik budżetu – (-) 6 770 463,63 zł, wynikający z przekięgowań dochodów i wydatków,
  - inne pasywa 1 484 462,00 zł, - obejmujące środki subwencji oświatowej przekazane w miesiącu grudniu 2016 roku na miesiąc styczeń 2017 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 2016 roku wyniosła 500 468 515,50 zł.

W bilansie łącznym jednostek budżetowych udział majątku trwałego w aktywach ogółem wynosi 496 211 83,34 zł, co stanowi - 98,8%, a majątek obrotowy w wysokości 4 256 684,16 zł, stanowi - 1,2%.

Struktura pasywów przedstawia się następująco:

- 99,2% stanowi fundusz - 496 256 746,37 zł, z tego:  
fundusz jednostki – 470 217 819,14 zł,

wynik finansowy - 26 070 016,76 zł.

- 0,7% zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – 3 508 716,24 zł,
- 0,1% fundusze specjalne – 703 052,89 zł.

Jednostki budżetowe realizujące zadania publiczne prowadzą działalność, która nie jest nastawiona na zysk, zatem wynik finansowy (26 070 016,76 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 112 747 646,41 zł, stanowią przychody netto ze sprzedaży produktów 7 350 066,13 zł (m.in. wpływy za pobór wody i zrzut ścieków oraz z dzierżawy składników majątkowych), oraz przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 105 397 580,28 zł.

Główną pozycję w kosztach działalności operacyjnej, które wynoszą 86 719 597,26 zł, stanowią m.in. amortyzacja 15,5%, zużycie materiałów i energii 6,7%, usługi obce 22,2% (m.in. zakup usług remontowych, zakup usług zdrowotnych, zakup usług telekomunikacyjnych, utrzymanie dróg, usługi transportowe, pocztowe), wynagrodzenia 27,8%, oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników 8,2%, pozostałe koszty operacyjne (ryczałty samochodowe, zwrot podatku akcyzowego, koszty postępowania sądowego, ubezpieczenie budynków, delegacje służbowe) 0,5%, inne świadczenia finansowane z budżetu (świadczenia wychowawcze, rodzinne, i świadczenia z funduszu alimentacyjnego) 12,7%, pozostałe obciążenia (wpłaty dot. zwiększenia subwencji ogólnej, odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych) 6,4%.

Pozostałe przychody operacyjne wynoszą 458 403,77 zł, i obejmują odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniami – 15 690,38 zł, przychody z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych i boisk oraz z darowizn pieniężnych – 442 581,09 zł, oraz odpis aktualizujący należności z tytułu nienależnie pobranego funduszu alimentacyjnego z lat ubiegłych - 132,30 zł.

Pozostałe koszty finansowe, które wynoszą 379 254,01 zł, stanowią koszt zakupu konstrukcji przejezdnej do gry w koszykówkę ze środków gromadzonych na wydzielonym rachunku - 7 423,05 zł, pozostałe koszty operacyjne w wysokości 371 830,96 zł, w tym: odpis aktualizujący należności funduszu alimentacyjnego – 343 572,81 zł, opłaty komornicze – 22 111,15 zł, oraz odpis aktualizujący należności niezapłaconych z lat ubiegłych i skierowanych do windykacji – 6 147,00 zł.

Przychody finansowe wynoszą 543 589,40 zł, i obejmują odsetki o środków na rachunkach bankowych i odsetki od nieterminowych wpłat w kwocie 524 237,41 zł, inne przychody finansowe w wysokości 19 351,99 zł, w tym: odpis aktualizujący należności odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie 19 105,27 zł, oraz zwrot kosztów sądowych 246,72 zł.

Koszty finansowe w kwocie 580 771,55 zł, obejmują odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 441 141,96 zł, oraz koszty finansowe inne stanowiące odpis aktualizujący należności odsetek naliczonych od należności funduszu alimentacyjnego w wysokości 139 629,59 zł.

#### **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 457 347 403,13 zł.

Zwiększenie funduszu jednostek w kwocie 189 415 653,51 zł, nastąpiło przede wszystkim z tytułu zysku bilansowego za rok ubiegły – 57 896 732,96 zł, zrealizowanych wydatków budżetowych – 102 574 185,09 zł, środków na inwestycje – 21 739 570,45 zł, nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych – 7 205 165,01 zł.

Zmniejszenie funduszu jednostek wynosi 176 545 237,50 zł. Główne pozycje to strata za rok ubiegły – 29 874 145,47 zł, zrealizowane dochody budżetowe – 112 985 853,17 zł, rozliczenie wyniku finansowego środków obrotowych za rok ubiegły - zwrot środków z dochodów samorządowych jednostek budżetowych – 55 463,96 zł, dotacje i środki na inwestycje –

29 573 525,08 zł, oraz wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych – 1 697 600,67 zł, inne zmniejszenia – 2 358 649,15 zł, m. in. z tytułu wyksięgowanych kosztów środków trwałych.

Wynik finansowy netto za rok bieżący wynosi 26 070 016,76 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.