

Zarządzenie Nr 67/2015
Wójta Gminy Michałowice
z dnia 09 kwietnia 2015 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Michałowice za 2014 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 2014 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.

/-/ Krzysztof Grabka
Wójt Gminy Michałowice

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 31-12-2014 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego 6864A585AC5574ED 
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	16 595 842,21	10 654 093,73	I Zobowiązania	25 123 184,87	20 499 848,31
I.1 Środki pieniężne	16 595 842,21	10 654 093,73	I.1 Zobowiązania finansowe	25 115 410,59	20 497 982,52
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	16 595 842,21	10 654 093,73	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)	25 115 410,59	20 497 982,52
II Należności i rozliczenia	1 079 187,86	1 216 915,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	7 774,28	1 865,79
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	-8 721 841,37	-10 077 611,84
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	1 568 968,64	1 689 109,04
II.2 Należności od budżetów	1 079 187,86	1 216 915,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	9 428 866,66	6 504 127,55
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Inne aktywa	61 713,43	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-7 859 898,02	-4 815 018,51
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	7 859 898,02	4 815 018,51
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-18 150 708,03	-16 581 739,39
			III Inne pasywa	1 335 400,00	1 448 772,26

SKARBNIK GMINY
mgr Anna Wankowska

skarbnik

2015-03-27

rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY MICHAŁOWICE
mgr inż. Krzysztof Grabka

zarząd

Suma aktywów	17 736 743,50	11 871 008,73	Suma pasywów	17 736 743,50	11 871 008,73

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 Grabowska

skarbnik

2015-03-27

rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY MICHAŁOWICE

mgr inż. Krzysztof Grabka

zarząd

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Wójt Gminy Michałowice ul.Al. Powstańców Warszawy 1 05-816 MICHAŁOWICE	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2014 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego 1B8DD9BCFB66B644 
Numer identyfikacyjny REGON 013269290		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	435 989 022,43	459 882 717,43	A Fundusz	437 615 691,30	460 984 048,76
A.I Wartości niematerialne i prawne	31 751,37	113 391,59	A.I Fundusz jednostki	421 899 782,92	434 532 947,33
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	435 852 728,69	459 664 783,47	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	15 728 001,76	26 492 434,37
A.II.1 Środki trwałe	428 492 820,08	453 552 385,47	A.II.1 Zysk netto (+)	43 715 587,64	54 624 702,81
A.II.1.1 Grunty	221 153 855,28	222 885 419,28	A.II.2 Strata netto (-)	-27 987 585,88	-28 132 268,44
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	206 707 153,49	229 608 860,71	A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)	-12 093,38	-41 332,94
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	484 370,00	919 406,17	A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	2 626,67	48 472,43	A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	144 814,64	90 226,88	B Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	7 359 908,61	6 112 398,00	C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 508 241,19	3 524 635,66
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	42 938,37	C.II Zobowiązania krótkoterminowe	3 508 241,19	3 524 635,66
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	61 604,00	61 604,00	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	598 997,56	572 176,04
A.IV.1 Akcje i udziały	61 604,00	61 604,00	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	6 254,00	11 033,54
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	283 994,85	298 206,27
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 495 936,17	1 548 153,87
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	C.II.5 Pozostałe zobowiązania	233 946,87	192 448,95
B Aktywa obrotowe	5 842 485,71	5 366 686,63	C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	889 111,74	902 616,99

SKARBNIK GMINY

(główny księgowy)

2015-04-08

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY MICHAŁOWICE

(kierownik jednostki)

B.I Zapasy	14 719,23	22 608,98	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I.1 Materiały	14 719,23	22 608,98	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D Fundusze specjalne	707 575,65	740 719,64
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	707 575,65	740 719,64
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	4 817 482,94	4 283 685,15	E Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	175 898,88	181 988,54	E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00
B.II.2 Należności od budżetów	153,00	1 109,16	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	4 641 431,06	4 100 587,45			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 010 283,54	1 060 392,50			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 010 283,54	1 060 392,50			
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	441 831 508,14	465 249 404,06	Suma pasywów	441 831 508,14	465 249 404,06

A. Objąsnienie - 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:

GRAJKA GMINI
mgr Anna Janbowski
(główny księgowy)

2015-04-08
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY MICHAŁOWICE
mgr inż. Eryk Grabka
(kierownik jednostki)

Symbol	Opis	Wartość
1	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	553 640,99
2	Umorzenie środków trwałych	89 277 222,68
3	Umorzenie pozostałych środków trwałych	3 812 050,31
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	1 704 910,48

STANOWISKO GMINY
mgr Anna Janbowski

(główny księgowy)

BeSTia

2015-04-08

(rok, miesiąc, dzień)

1B8DD9BCFB66B644

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 31-12-2014 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 013269290		Wysłać bez pisma przewodniego 135773ED91BA3E40 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	85 668 030,65	99 324 532,77	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 041 557,45	6 864 744,06	
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	79 626 473,20	92 459 788,71	
B. Koszty działalności operacyjnej	69 187 208,34	72 546 163,14	
B.I. Amortyzacja	10 798 509,92	11 432 424,78	
B.II. Zużycie materiałów i energii	5 160 311,87	5 110 700,58	
B.III. Usługi obce	17 894 652,43	19 133 312,06	
B.IV. Podatki i opłaty	0,00	0,00	
B.V. Wynagrodzenia	21 468 364,16	22 031 950,80	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	6 361 626,80	6 618 682,79	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	770 675,01	415 728,37	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	2 269 244,59	2 526 485,09	
B.X. Pozostałe obciążenia	4 463 823,56	5 276 878,67	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	16 480 822,31	26 778 369,63	
D. Pozostałe przychody operacyjne	323 873,67	365 148,09	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	323 873,67	365 148,09	
E. Pozostałe koszty operacyjne	42 575,47	266 488,27	

WÓJCI GMINY
mgr Anna Jankowska

główny księgowy

2015-04-09

rok, miesiąc, dzień

135773ED91BA3E40

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	421 575,47	266 488,27
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	16 383 120,51	26 877 029,45
G.	Przychody finansowe	482 427,72	574 179,73
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	482 427,72	574 179,73
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	1 137 546,47	958 864,81
H.I.	Odsetki	1 137 546,47	958 864,81
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	15 728 001,76	26 492 344,37
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)	15 728 001,76	26 492 344,37
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	12 093,38	41 332,94
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	15 715 908,38	26 451 011,43

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

WÓJT GMINY
mgr Anna Grabka

główny księgowy


2015-04-09

rok, miesiąc, dzień

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 sporządzone na na dzień 31-12-2014 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 013269290		Wysłać bez pisma przewodniego 147824EC9D86D066 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	210 347 172,14	421 899 782,92	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	348 419 618,86	180 046 812,08	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	48 726 048,67	43 715 587,64	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	79 105 002,26	93 216 758,44	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	16 451 567,10	31 804 921,63	
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	10 978 268,83	4 792 506,71	
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	193 158 732,00	6 517 037,66	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	136 867 008,08	167 413 647,67	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	25 750 586,06	27 987 585,88	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	85 323 084,09	99 720 885,99	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	29 460,45	12 093,38	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	21 585 096,16	37 783 118,95	
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	4 128 725,35	710 734,12	
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	50 055,97	1 199 229,35	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	421 899 782,92	434 532 947,33	
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	16 728 001,76	26 492 434,37	

GMINA MICHAŁOWICE

główny księgowy

2015-04-09

rok, miesiąc, dzień

mgr inż. Krzysztof Grabka

kierownik jednostki

III.1.	zysk netto (+)	43 715 587,64	54 624 702,81
III.2.	strata netto (-)	-27 987 585,88	-28 132 268,44
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	12 093,38	41 332,94
V.	Fundusz (II+,-III-IV)	437 615 691,30	460 984 048,76

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

STANOWISKO GMINY

mgr Anna Janowska

główny księgowy

2015-04-09

rok, miesiąc, dzień

147824EC9D86D066

WÓJT GMINY MICHAŁOWICE

mgr inż. Brzysztof Grabka

kierownik jednostki

Wójt Gminy Michałowice przedkłada Radzie Gminy sprawozdanie finansowe Gminy za 2014 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 2014 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 2014 roku, jak i w latach poprzednich.

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

Suma bilansowa na dzień 31 grudnia 2014 roku wyniosła 11 871 008,73 zł.

W aktywach na koniec roku:

- o 89,75% stanowią środki pieniężne – 10 654 093,73 zł, obejmujące środki subwencji oświatowej - 1 423 166,00 zł, przekazane w miesiącu grudniu 2014 roku na miesiąc styczeń 2015 r., środki na wydatki niewygasające – 4 815 018,51 zł, których faktyczna realizacja nastąpi nie później niż do końca czerwca 2015 roku, środki budżetowe – 4 415 909,22 zł;
- o 10,25% stanowią należności i roszczenia – 1 216 915,00 zł, z tego na należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 1 202 671,00 zł, należności z urzędów skarbowych – 13 998,00 zł, i pozostałe należności - 246,00 zł;

W pasywach na koniec roku:

- o zobowiązania stanowią - 20 499 848,31 zł, z tego:
 - zobowiązania wobec budżetów – 1 865,79 zł, w tym; z tytułu zrealizowanych lecz nie przekazanych na rachunek budżetu państwa dochodów związanych z realizacją zadań

- zleconych – 0,83 zł, niezwróconych do końca roku niewykorzystanych dotacji celowych z budżetu państwa – 1 618,96 zł, i pozostałe zobowiązania - 246,00 zł;
- o aktywa netto budżetu wynoszą (-) 10 077 611,84 zł, i obejmują:
wynik wykonania budżetu za 2014 rok – 1 689 109,04 zł (zrealizowane dochody przewyższają wykonane wydatki),
nadwyżkę budżetu – 6 504 127,55 zł, (to wynik wykonania budżetu za 2014 rok powiększony o kwotę wydatków niewygasających),
niewykonane wydatki (rezerwa na wydatki niewygasające) – 4 815 018,51 zł,
skumulowany wynik budżetu – (-) 16 581 739,39 zł, wynikający z przeksięgowania dochodów i wydatków,
 - o inne pasywa 1 448 772,26 zł, w tym środki subwencji oświatowej - 1 423 166,00 zł, przekazane w miesiącu grudniu 2014 roku na miesiąc styczeń 2015 r., oraz środki pochodzące z budżetu UE - 25 606,26 zł.

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 2014 roku wyniosła 465 249 404,06 zł.

W bilansie łącznym jednostek budżetowych udział majątku trwałego w aktywach ogółem wynosi 459 882 717,43 zł, co stanowi - 98,8%, zaś majątek obrotowy w wysokości 5 366 686,63 zł stanowi - 1,2%.

Struktura pasywów przedstawia się następująco:

- o 99,0% stanowi fundusz - 460 984 048,76 zł, z tego:

fundusz jednostki - 434 532 947,33 zł,

wynik finansowy - 26 492 434,37 zł.

- o 0,8% zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – 3 524 635,66 zł,
- o 0,2% fundusze specjalne – 740 719 ,64 zł.

Jednostki budżetowe realizujące zadania publiczne prowadzą działalność, która nie jest nastawiona na zysk. Zatem wynik finansowy (26 492 434,37 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 99 324 532,77 zł, stanowią przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 92 459 788,71 zł, oraz przychody netto ze sprzedaży produktów 6 864 744,06 zł (m.in. wpływy za pobór wody i zrzut ścieków oraz z dzierżawy składników majątkowych).

Główną pozycję w kosztach działalności operacyjnej, które wynoszą 72 546 163,14 zł, stanowią m.in. wynagrodzenia 30,4%, usługi obce 26,4% (m.in. zakup usług remontowych, zakup usług zdrowotnych, zakup usług telekomunikacyjnych, utrzymanie dróg, usługi transportowe, pocztowe), amortyzacja 15,7% oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników (głównie społeczne) 9,1%.

W kosztach finansowych, które wynoszą 958 864,81 zł, stanowią odsetki od zaciągniętych kredytów i odsetki od należności 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 2014 roku wyniósł 421 899 782,92 zł.

Zwiększenie funduszu jednostek w kwocie 180 046 812,08 zł, nastąpiło przede wszystkim z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych – 93 216 758,44 zł, zysku bilansowego za rok ubiegły - 43 715 587,64 zł, środków na inwestycje – 31 804 921,63 zł, nieodpłatnego otrzymania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych - 4 792 506,71 zł, i z innych zwiększeń - 6 517 037,66 zł, z tytułu zrealizowanych wydatków niewygasających za rok 2013.

Zmniejszenie funduszu jednostek wynosi 167 413 647,67 zł. Główne pozycje to zrealizowane dochody budżetowe – 99 720 885,99 zł, rozliczenie wyniku finansowego środków obrotowych za rok ubiegły - zwrot środków z dochodów samorządowych jednostek budżetowych - 12 093,38 zł, strata za rok ubiegły - 27 987 585,88 zł, dotacje i środki na inwestycje - 37 783 118,95 zł, oraz wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych - 710 734,12 zł, inne zmniejszenia - 1 199 229,35 zł, m. in. z tytułu wysięgowanych kosztów środków trwałych.

Wynik finansowy netto za rok bieżący wynosi 26 492 434,37 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 Grabka

URZĄD GMINY

mgr Anna Janikowska