

POLICE
GMINA ZIELONA



***SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GMINY POLICE
ZA 2018 ROK***

POLICE, MAJ 2019 ROK

Wprowadzenie i objaśnienia do sprawozdania finansowego Gminy Police za rok 2018

I. Informacje ogólne.

Zgodnie z art. 270 pkt 1 ustawy o *finansach publicznych* z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) Burmistrz Polic przekazuje Radzie Miejskiej w Policach sprawozdanie finansowe Gminy Police za rok obrotowy 2018.

Sprawozdanie finansowe za rok 2018 sporządzono zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w *sprawie rachunkowości oraz 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 Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz.U. poz. 1911 z późn. zm.).

Sprawozdanie finansowe obejmuje:

1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Police sporządzony na dzień 31.12.2018 r.
2. Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2018 r.
3. Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2018 r.
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych sporządzone na dzień 31.12.2018 r.
5. Informację dodatkową do sprawozdania finansowego Gminy Police.

Sporządzając sprawozdanie finansowe za rok 2018 dokonano odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami, tj.

- w łącznym bilansie wyłączono po stronie aktywów i pasywów kwotę: 12.997,32 zł stanowiącą równowartość wzajemnych należności i zobowiązań mających zdarzenie w roku 2018 pomiędzy jednostkami budżetowymi i samorządowymi zakładami budżetowymi,
- w łącznym rachunku zysków i strat wyłączono kwotę: 2.022.065,21 zł stanowiącą równowartość wzajemnych przychodów i kosztów mających zdarzenie w roku 2018 pomiędzy jednostkami budżetowymi i samorządowymi zakładami budżetowymi,
- w łącznym zestawieniu zmian w funduszu w pozycji nieodpłatnie otrzymane, bądź nieodpłatnie przekazane środki trwałe i inwestycje wyłączono kwotę: 17.591.404,94 zł stanowiącą równowartość wzajemnie przekazanych bądź otrzymanych przez jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe środków trwałych.

Jednostki organizacyjne objęte sprawozdaniem finansowym to:

I. Jednostki budżetowe:

1. Urząd Miejski w Policach.
2. Ośrodek Pomocy Społecznej w Policach.
3. Ośrodek Sportu i Rekreacji w Policach.
4. Szkoła Podstawowa Nr 1 w Policach.
5. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Policach.
6. Szkoła Podstawowa Nr 3 w Policach.
7. Szkoła Podstawowa Nr 5 w Policach.
8. Szkoła Podstawowa Nr 6 w Policach.
9. Szkoła Podstawowa Nr 8 w Policach.
10. Szkoła Podstawowa w Tanowie.
11. Szkoła Podstawowa w Trzebieży.
12. Przedszkole Publiczne Nr 1 w Policach.
13. Przedszkole Publiczne Nr 5 w Policach.
14. Przedszkole Publiczne Nr 6 w Policach.
15. Przedszkole Publiczne Nr 8 w Policach.
16. Przedszkole Publiczne Nr 9 w Policach.
17. Przedszkole Publiczne Nr 10 w Policach.
18. Przedszkole Publiczne Nr 11 w Policach.
19. Przedszkole Publiczne w Tanowie.
20. Przedszkole Publiczne w Trzebieży.
21. Żłobek Miejski w Policach.

II. Samorządowe zakłady budżetowe:

1. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Policach.
2. Zakład Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym.

II. Bilans z wykonania budżetu Gminy Police za rok 2018.

Bilans z wykonania budżetu jest sprawozdaniem finansowym sporządzonym przez Gminę Police według stanu na dzień 31.12.2018 r. i stanowi zestawienie zasobów – aktywów i pasywów budżetu.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu można wyliczyć kwotę pozostałych środków w wysokości 18.136.477,94 zł, w ramach których należy wyodrębnić:

- środki w wysokości 3.686.477,94 zł stanowiące nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych (na którą składa się suma kwot wykazanych w bilansie z wykonania budżetu Gminy Police na dzień 31.12.2018 r. w pozycji II.5 i II.1 Pasywów) oraz
- środki w wysokości 14.450.000 zł stanowiące wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikające z rozliczeń wyemitowanych obligacji komunalnych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Przedmiotowe wyliczenia przedstawiają poniższe tabele:

1. Pozostałe środki ogółem na koniec 2018 roku.

Lp.	Treść	Pozycja bilansu	Kwota
1	Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	+ 20.956.061,55 zł
2	Należności i rozliczenia	Aktywa II	+ 1.160.054,41 zł
3	Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2	- 473.061,42 zł
4	Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3	- 578,10 zł
5	Rezerwa na wydatki niewygasające	Pasywa II.3	- 1.682.619,50 zł
6	Inne pasywa	Pasywa III	- 1.823.379,00 zł
7	Środki ogółem:		+ 18.136.477,94 zł

2. Nadwyżka budżetowa i wolne środki na koniec 2018 roku.

Lp.	Treść	Pozycja bilansu	Kwota
1	Wynik wykonania budżetu	Pasywa II.1	+ 339.079,71 zł
2	Skumulowany wynik budżetu	Pasywa II.5	+ 3.347.398,23 zł
3	Nadwyżka budżetowa:		+ 3.686.477,94 zł
4	Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	+ 14.450.000,00 zł
5	Wolne środki:		+ 14.450.000,00 zł
6	Środki ogółem (poz. 3 + poz. 5):		+ 18.136.477,94 zł

Kwota 18.136.477,94 zł została rozdysponowana w budżecie Gminy w 2019 roku.

Za rok 2018 bilans wykonania budżetu Gminy Police zamyka się po stronie aktywów i pasywów kwotą **22.116.115,96 zł**, na którą składają się następujące pozycje:

1. Po stronie aktywów są to:

- a) środki pieniężne: **20.956.061,55 zł** stanowiące zgromadzone środki pieniężne na rachunkach budżetu,
- b) należności i rozliczenia: **1.160.054,41 zł** i są to należności od budżetów, w tym:
 - należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe w wysokości 21.702,29 zł,
 - należności z Krajowego Biura Wyborczego z tytułu rozliczenia dotacji celowej związanej z przeprowadzeniem wyborów do rad gmin i wyborów burmistrza w 2018 r. w wysokości 4.404,36 zł,
 - należności z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych należnego Gminie za m-c grudzień 2018 r. w wysokości 1.130.180 zł,
 - należności za rekompensaty dla żołnierzy w wysokości 3.767,76 zł.

2. Po stronie pasywów są to:

a) zobowiązania: **14.923.639,52 zł**, z tego:

- zobowiązania finansowe: **14.450.000 zł**, na które składają się:

- zobowiązania krótkoterminowe w wysokości **3.400.000 zł** (rata kredytu do spłaty w 2019 r. w BGK na kwotę 600.000 zł, obligacje wyemitowane przez Bank PEKAO SA w wysokości 1.800.000 zł oraz obligacje wyemitowane przez Nordea Bank Polska SA (obecnie PKO BP SA): 1.000.000 zł),
- zobowiązania długoterminowe w wysokości **11.050.000 zł**, w tym: obligacje w łącznej kwocie 11.050.000 zł, z tego: 4.800.000 zł to obligacje wyemitowane w 2012 roku przez Bank PEKAO SA oraz 6.250.000 – obligacje wyemitowane w 2013 roku przez Nordea Bank Polska SA (obecnie PKO BP SA),

- zobowiązania wobec budżetów: **473.061,42 zł**, z tego: względem organów podatkowych jest to kwota 7.876,58 zł (są to zobowiązania z tytułu udziału Gminy w podatku dochodowym od osób prawnych), które są rozliczane na podstawie kwartalnych informacji zamieszczanych na stronie Ministerstwa Finansów), z tytułu podatku VAT za miesiąc grudzień 2018 r. w wysokości 84.304,86 zł (są to zabezpieczone środki na zapłatę deklaracji częściowej VAT-7 za grudzień 2018 r. płatnej w styczniu 2018 r. dotyczącej podatku należnego ze sprzedaży) i z tytułu podatku VAT scentralizowanego: 11.043,59 zł, z tytułu zrealizowanych dochodów z zadań zleconych należnych budżetowi państwa w wysokości 6.401,39 zł, zobowiązań z tytułu niewykorzystanych dotacji w wysokości: 363.435 zł, z tego: w zakresie zadań własnych: 182.095,64 zł, zadań zleconych: 178.820,27 zł, realizowanych na podstawie porozumień: 2.519,09 zł.

- pozostałe zobowiązania w kwocie **578,10 zł** z tytułu mylnych wpłat podatku VAT za miesiąc grudzień 2018 r. przez SP 1 (519,67 zł) i SP 2 (58,43 zł) na rachunek dochodów, zamiast na rachunek scentralizowany – przekazano na właściwy rachunek w dniu 17.01.2019 r.,

b) aktywa netto budżetu: **5.369.097,44 zł**, na które składają się:

- wynik wykonania budżetu: **339.079,71 zł**,

- rezerwa na wydatki niewygasające w wysokości **1.682.619,50 zł** (Uchwała nr IV/23/2018 Rady Miejskiej w Policach z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku 2018),

- skumulowany wynik budżetu – nadwyżka: **3.347.398,23 zł** i są to skumulowane nadwyżki/deficyty budżetu z lat ubiegłych, które corocznie, po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego kształtują skumulowany wynik budżetu,

c) inne pasywa w wysokości **1.823.379 zł** – jest to otrzymana w grudniu 2018 r., a należna za styczeń 2019 r., część oświatowa subwencji ogólnej.

W roku 2018 nie udzielono, ani nie otrzymano gwarancji i poręczeń.

III. Łączny bilans samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2018 r.

Bilans – informuje o zasobach posiadanych przez jednostkę (aktywa) i o sposobach ich finansowania (pasywa) na dany moment (dzień bilansowy). Ogólna wartość posiadanych zasobów zawsze będzie równa źródłom ich pozyskania, tzn. AKTYWA = PASYWA.

Łączny bilans samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych przedstawia sytuację majątkowo – finansową jednostek według stanu na dzień 31.12.2018 r. i zamyka się sumą bilansową **623.662.267,86 zł** po stronie aktywów i pasywów.

IV. Łączny rachunek zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2018 r.

Rachunek zysków i strat zawiera informacje o zdarzeniach mających wpływ na wynik finansowy jednostki, czyli informuje o osiągniętych przez jednostkę przychodach i poniesionych kosztach.

Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej za rok 2018 wyniosły **231.416.331,70 zł**, natomiast **koszty** z działalności operacyjnej za rok 2018 wyniosły **189.548.494,19 zł**.

Zysk netto samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za rok 2018 wyniósł **41.759.655,42 zł**.

V. Łączne zestawienie zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2018 r.

Zestawienie zmian w funduszu prezentuje:

- zmiany, jakie nastąpiły w poszczególnych składnikach funduszu,
- przyczyny zmian funduszu jednostki, w tym także z tytułu przychodów i kosztów, bezpośrednio odnoszonych na fundusz jednostki,
- typowe zwiększenia/zmniejszenia funduszu jednostki, dokonane m.in. pod wpływem zysku bilansowego/straty bilansowej za rok ubiegły, otrzymanych i przekazanych dotacji i środków na inwestycje, nieodpłatnie otrzymanych i przekazanych środków trwałych, zrealizowanych dochodów i wydatków,
- uwzględnia także zrealizowany w okresie sprawozdawczym wynik finansowy, czy też rozliczenie nadwyżki środków obrotowych.

Łączne zestawienie zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych przedstawia zmiany funduszu dokonane w roku 2018. **Stan funduszu na koniec 2018** roku samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych wyniósł **601.837.585,75 zł**.

SKARBNIK GMINY

Janusz Zagórski
(Główny Księgowy)

Police, dnia 14 maja 2019 r.

BURMISTRZ

Władysław Diakun
Władysław Diakun

(Kierownik Jednostki)