

ZARZĄDZENIE Nr 243/2015
PREZYDENTA MIASTA TOMASZOWA MAZOWIECKIEGO
z dnia 26 maja 2015 r.

w sprawie sprawozdania finansowego Gminy - Miasto Tomaszów Mazowiecki za 2014 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 594, poz. 645, poz. 1318, z 2014 r. poz. 379, poz. 1072) oraz art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885, poz. 938, poz.1646, z 2014 r. poz. 379, poz. 911, poz. 1146, poz.1626, poz. 1877, z 2015 r. poz. 532) - Prezydent Miasta Tomaszowa Mazowieckiego zarządza, co następuje:

§ 1. Przedkłada się Radzie Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego sprawozdanie finansowe Gminy – Miasta Tomaszowa Mazowieckiego sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 roku, na które składa się:

- 1) bilans z wykonania budżetu, zamykający się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w wysokości 16.258.757,35 zł i skumulowanym niedoborem budżetu w kwocie +/- 64.800.730,68 zł - załącznik nr 1;
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, zamykający się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w wysokości 513.037.806,26 zł i wynikiem finansowym netto 22.309.410,39 zł – załącznik nr 2;
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, wykazujący łączny wynik finansowy netto (zysk) w wysokości 22.309.410,39 zł – załącznik nr 3;
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych, ustalające łączny fundusz jednostek w kwocie 461.541.867,53 zł – załącznik nr 4.

§ 2. Do sprawozdania finansowego wymienionego w § 1, załącza się objaśnienia oraz dane uzupełniające w układzie jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym, w tym:

- 1) aktywa trwałe – załącznik nr 2.1;
- 2) aktywa obrotowe – załącznik nr 2.2;
- 3) zobowiązania krótkoterminowe, fundusze specjalne i rozliczenia międzyokresowe –załącznik nr 2.3;
- 4) rachunek zysków i strat – załącznik nr 3.1;
- 5) zestawienie zmian w funduszu – załącznik nr 4.1.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w Tomaszowie Mazowieckim.

Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki ul. P.O.W. 10/16 97-200 TOMASZÓW MAZOWIECKI Numer identyfikacyjny REGON 590648310	BILANS z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego Gmina TOMASZÓW MAZOWIECKI sporządzony na na dzień 31-12-2014 r.	Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 243/2015 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 26.05.2015 r. w sprawie sprawozdania finansowego Gminy- Miasto Tomaszów Mazowiecki za 2014 r.

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	15 340 305,11	14 928 983,35	I Zobowiązania	77 780 904,85	82 621 766,02
I.1 Środki pieniężne	15 340 305,11	14 928 983,35	I.1 Zobowiązania finansowe	77 692 560,60	82 559 349,20
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	14 454 361,74	14 334 172,54	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	885 943,37	594 810,81	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	77 692 560,60	82 559 349,20
II Należności i rozliczenia	1 193 715,68	1 329 442,32	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	88 323,47	59 212,93
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	20,78	3 203,89
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-64 002 659,93	- 69 284 421,56
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	4 028 619,75	- 5 259 024,95
II.2 Należności od budżetów	1 153 703,93	1 246 889,05	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	4 826 690,50	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	40 011,75	82 553,27	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	- 4 726 299,28
III Inne aktywa	1 283,13	331,68	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-798 070,75	- 532 725,67
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	242 608,40
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	798 070,75	532 725,67
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-68 829 350,43	-64 800 730,68
			III Inne pasywa	2 757 059,00	2 921 412,89
Suma aktywów	16 535 303,92	16 258 757,35	Suma pasywów	16 535 303,92	16 258 757,35

Informacje uzupełniające:

Symbol	Opis	Wartość
1	Udzielone gwarancje i poręczenia	2 945 600,00
2	Otrzymane gwarancje i poręczenia	0,00
3	Inne informacje istotne dla rzetelności i przejrzystości budżetu	0,00

**Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki,
sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku
– objaśnienia**

1. Bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r. stanowi zestawienie zasobów – aktywów i pasywów budżetu na łączną kwotę 16.258.757,35 zł.
2. Główne treści wynikające z „bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego” to stan na koniec ocenianego okresu posiadanych środków pieniężnych, należności i zobowiązań, wyniku budżetu za dany rok oraz wielkość skumulowanego deficytu lub nadwyżki z lat ubiegłych.
3. W pozycji I aktywów bilansu został wykazany faktyczny stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych organu, który na dzień 31 grudnia wynosi łącznie 14.928.983,35 zł, w tym:

- środki pieniężne budżetu	14.334.172,54 zł,
- pozostałe środki pieniężne	594 810,81 zł.
4. **Środki pieniężne budżetu** to środki, które zostaną przeznaczone na realizację wydatków w następnych okresach budżetowych. Środki w kwocie 11.452.766,54 zł stanowią środki niewykorzystane w 2014 roku (w tym środki z dotacji dotyczące projektu pn. „Kolorowe Przedszkole”- 39.476,46 zł), a środki w kwocie 2.881.406,00 zł otrzymane w grudniu 2014 r. z Ministerstwa Finansów stanowią 1/13 planowanej kwoty subwencji ogólnej części oświatowej na wydatki dla szkół w miesiącu styczniu 2015 r.
5. **Pozostałe środki pieniężne** to środki, które nie będą przeznaczone na pokrycie wydatków w następującym roku budżetowym. W pozycji tej wykazane zostały środki w kwocie 532.725,67 zł, które zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Miejskiej zostaną przeznaczone na sfinansowanie wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2014. W pozostałej kwocie ujęto środki w wysokości 48.420,18 zł nie wykorzystane w 2014 roku pochodzące z dotacji budżetu państwa wraz z odsetkami oraz środki w kwocie 10.381,00 zł niewykorzystane w 2014 r. z tytułu porozumień zawartych z ościennymi gminami w sprawie wykonania zadania publicznego z zakresu ochrony zdrowia realizowanego przez ORDN, które zgodnie z art. 168 oraz art. 251 ustawy o finansach publicznych należy zwrócić do 31 stycznia następnego roku, środki w kwocie 2.992,96 zł z tytułu funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami i z tytułu udostępnienia danych na rachunku bankowym budżetu państwa oraz środki w kwocie 291,00 zł z tytułu sum do wyjaśnienia.
6. W poz. II aktywów bilansu zostały wykazane należności i rozliczenie budżetu na łączną kwotę 1.329.442,32 zł na które składają się:

- należności od budżetów	1.246.889,05 zł,
- pozostałe należności i rozliczenia	82.553,27 zł.
7. **Należności od budżetów** to należności z tytułu przypadających na dzień 31 grudnia udziałów w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych (PIT i CIT), a nie przekazanych do tego dnia, zarachowane do dochodów budżetu roku 2014.
8. **Pozostałe należności** w kwocie 82.553,27 zł stanowią należności od podległych jednostek budżetowych z tytułu nieprzekazanych na dzień 31 grudnia dochodów budżetowych i nie zwróconych na ten dzień niewykorzystanych środków na wydatki.
9. **W pozostałych aktywach** w pozycji III w kwocie 331,68 zł zostały wykazane odsetki od środków na rachunkach bankowych: budżetu państwa za m-c grudzień 2014 i projektu „Kolorowe Przedszkole” za m-ce październik, listopad, grudzień 2014 r. przekazane w styczniu 2015 r. w kwocie 84,50 zł oraz kwota 247,18 zł zaewidencjonowana na rozrachunkach z tytułu dochodów budżetu państwa, stanowiąca różnicę między kwotą zrealizowanych dochodów należnych organom właściwym dla gminy dłużnika, a kwotą zrealizowanych dochodów należnych MOPS jako organowi właściwemu dla gminy dłużnika za okres 21-31.12.2014 r.

10. Po stronie pasywów bilansu główną pozycję stanowią **zobowiązania** na łączną kwotę 82.621.766,02 zł, na którą składają się:
- | | |
|-------------------------------|-------------------|
| - zobowiązania finansowe | 82.559.349,20 zł, |
| - zobowiązania wobec budżetów | 59.212,93 zł, |
| - pozostałe zobowiązania | 3.203,89 zł. |
11. **Zobowiązania finansowe** to zadłużenie budżetu na koniec roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, w tym wobec:
- | | |
|--------------|-------------------|
| 1) PKO BP SA | 81.038.785,22 zł, |
| 2) WFOŚ i GW | 1.520.563,98 zł. |
12. **Zobowiązania wobec budżetów** to niewykorzystane w 2014 roku i niezwrócone na dzień 31 grudnia dotacje z budżetu państwa wraz z odsetkami i wobec jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 58.801,18 zł oraz środki w kwocie 411,75 zł z tytułu realizowanych dochodów na rzecz budżetu państwa w zakresie zadań zleconych.
13. **Pozostałe zobowiązania** obejmują rozrachunki z tytułu dochodów budżetu państwa, które wpłynęły na rachunek organu w dn. 31.12.2014 r., a nie zostały przekazane odpowiednio na rachunek dochodów Urzędu Miasta i Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego, sumy do wyjaśnienia i odsetki od środków na rachunku bankowym budżetu państwa i projektu „Kolorowe Przedszkole”.
14. W II pozycji pasywów bilansu zostały wykazane **aktywa netto budżetu** w łącznej kwocie (-) 69.284.421,56 zł, na które składają się:
- | | |
|------------------------------------|-----------------------|
| - wynik budżetu roku 2014 | (-) 5.259.024,95 zł, |
| - rezerwa na niewygasające wydatki | 532.725,67 zł, |
| - wynik na operacjach niekasowych | 242.608,40 zł, |
| - skumulowany niedobór budżetu | (-) 64.800.730,68 zł. |
15. **Wynik budżetu za 2014 rok** to wynik zrealizowanych dochodów i poniesionych wydatków w tym okresie oraz niewykonanych wydatków, ustalonych w drodze uchwał Rady Miejskiej jako wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego.
16. **Rezerwa na wydatki niewygasające** utworzona została zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Miejskiej na sfinansowanie wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2014.
17. **Wynik na operacjach niekasowych** dotyczy umorzonych pożyczek w związku z dokonaniem rozliczenia umów umorzeniowych przez WFOŚiGW pod względem finansowym, rzeczowym oraz z tytułu osiągniętego efektu ekologicznego.
18. **Skumulowany wynik budżetu** to narastająca suma deficytów i nadwyżek z poprzednich lat budżetowych.
19. Ostatnią pozycją w pasywach bilansu są inne pasywa, w których zostały wykazane **rozliczenia międzyokresowe** z tytułu otrzymanych do 31 grudnia środków z subwencji na rok następny, środki niewykorzystane w 2014 r. z dotacji dotyczące projektu pn. „Kolorowe Przedszkole” oraz środki należne od Gminy Lubochnia za pobyt jej mieszkańca w Domu Dziennego Pobytu.
18. Ponadto w informacji uzupełniającej do bilansu zostały wykazane udzielone **poręczenia dla TTBS** na łączną kwotę 2.945.600,00 zł jako zobowiązania pozabilansowe.

Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki ul. P.O.W. 10/16 97-200 TOMASZÓW MAZOWIECKI Numer identyfikacyjny REGON 590648310		BILANS ŁĄCZNY samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31-12-2014 r.		Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 243/2015 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 26.05.2015 r. w sprawie sprawozdania finansowego Gminy- Miasto Tomaszów Mazowiecki za 2014 r.	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	373 918 935,79	463 573 200,04	A Fundusz	382 909 734,57	461 541 867,53
A.I Wartości niematerialne i prawne	57 293,77	62 430,47	A.I Fundusz jednostki	356 163 898,47	439 234 414,26
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	278 799 320,19	362 693 258,73	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	26 752 242,27	22 309 410,39
A.II.1 Środki trwałe	260 162 114,99	331 994 764,03	A.II.1 Zysk netto (+)	135 818 784,53	133 360 371,51
A.II.1.1 Grunty	92 452 237,03	156 153 681,61	A.II.2 Strata netto (-)	- 109 066 542,26	-111 050 961,12
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	162 233 299,81	169 910 473,96	A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)	- 6 406,17	-1 957,12
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	4 427 936,00	4 646 911,37	A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	566 281,27	460 613,44	A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	482 360,88	823 083,65	B Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.2 Środki trwałe w budowie (Inwestycje)	18 637 205,20	30 698 494,70	C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	34 046 207,78	39 424 153,63
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	7 512 361,83	7 372 870,84	C.II Zobowiązania krótkoterminowe	34 046 207,78	39 424 153,63
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	87 549 960,00	93 444 640,00	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	719 052,89	734 970,04
A.IV.1 Akcje i udziały	87 549 960,00	93 444 640,00	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	26 819 226,43	32 242 880,96
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	967 364,16	919 871,61
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 028 302,86	4 785 849,17
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	C.II.5 Pozostałe zobowiązania	103 962,46	592 615,77

B. Aktywa obrotowe	54 789 535,45	49 464 606,22	C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	358 881,40	54 296,08
B.I Zapasy	289 575,06	330 554,68	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	49 417,58	93 670,00
B.I.1 Materiały	289 575,06	330 554,68	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D Fundusze specjalne	4 125 657,64	4 533 628,82
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	4 125 657,64	4 533 628,82
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	53 677 538,36	48 123 629,49	E Rozliczenia międzyokresowe	7 626 871,25	7 538 156,28
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	34 982,33	42 738,34	E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	7 490 094,76	7 351 282,18
B.II.2 Należności od budżetów	165 850,00	161 038,78	E.II Inne rozliczenia międzyokresowe	136 776,49	186 874,10
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	53 476 706,03	47 919 852,37			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	797 889,35	982 029,15			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	11 340,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	505 190,01	186 009,25			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	281 359,34	796 019,90			
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	24 532,68	28 392,90			
Suma aktywów	428 708 471,24	513 037 806,26	Suma pasywów	428 708 471,24	513 037 806,26

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:

Symbol	Opis	Wartość
1	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	1 194 881,84
2	Umorzenie środków trwałych	101 791 053,86
3	Umorzenie pozostałych środków trwałych	11 457 613,59
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	16 034 766,81
8	Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek i zakładów budżetowych	0,00
9	Pozostałe należności od jednostek i zakładów budżetowych	0,00
10	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek i zakładów budżetowych	0,00
11	Pozostałe zobowiązania wobec jednostek i zakładów budżetowych	0,00

Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2014 roku - objaśnienia

1. Łączny bilans obejmuje wszystkie samorządowe jednostki budżetowe. Jest jednym z trzech elementów sprawozdania finansowego (obok rachunku zysków i strat i zestawienia zmian w funduszu jednostek), który przedstawia sytuację majątkowo-finansową tych jednostek na dzień 31 grudnia 2014 roku.
2. Bilans jednostek dostarcza informacji o wartości poszczególnych elementów aktywów i pasywów jednostek organizacyjnych. Na wartość aktywów jednostek organizacyjnych składają się aktywa trwale i obrotowe. Pasywa obejmują źródła finansowania składników majątkowych oraz rozliczenia międzyokresowe.
3. Łączny bilans jednostek na dzień 31.12.2014 roku zamykał się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w wysokości 513.037.806,26 zł i wynikiem finansowym netto 22.309.410,39 zł (załącznik Nr 2 do zarządzenia).
4. **Aktywa trwale** stanowią wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwale, należności długoterminowe oraz długoterminowe aktywa finansowe. Wartość aktywów trwałych na dzień 31.12.2014 roku wynosiła 463.573.200,04 zł i wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o 89.654.264,25 zł, tj. o 23,98 %, co było spowodowane wytworzeniem nowych środków trwałych na skutek zakończonych zadań inwestycyjnych w 2014 r. oraz korektą wartości gruntów.
5. **Wartości niematerialne i prawne** to nabyte przez jednostki prawa majątkowe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok, przeznaczone na potrzeby jednostek, a w szczególności programy komputerowe i inne licencje, których łączna wartość netto tzn. pomniejszona o naliczone umorzenie na dzień 31.12.2014 r. wynosiła 62.430,47 zł i wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o 5.136,70 zł tj. 8,97 %.
6. **Rzeczowe aktywa trwale**, to przede wszystkim środki trwale o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostek. Zalicza się do nich w szczególności: nieruchomości w tym grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów, budynki i lokale, budowle (obiekty inżynierii lądowej i wodnej), urządzenia techniczne i maszyny, środki transportu i inne rzeczy. Wartość netto środków trwałych na dzień 31.12.2014 r. wynosiła 331.994.764,03 zł i wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o 71.832.649,04 zł, tj. o 27,61 %.
W skład środków trwałych wchodzi także środki trwale użytkowane przez samorządowe instytucje kultury i komunalny zasób mieszkaniowy wdzierżawiony TTBS.
7. **Grunty** wykazane w bilansie są ewidencjonowane w Urzędzie Miasta i w samorządowych jednostkach budżetowych i na dzień 31.12.2014 r. stanowią wartość 156.153.681,61 zł. Zgodnie z art. 28 ust. 1 a ustawy o rachunkowości, w oparciu o posiadane operaty szacunkowe sporządzone m.in. dla potrzeb przekazania nieruchomości w trwałe zarząd, wieczyste użytkowanie zostały zaktualizowane wartości gruntów w ewidencji finansowo-księgowej. Natomiast, wartość gruntów otrzymanych nieodpłatnie w drodze komunalizacji i nabytych na podstawie innych aktów prawnych oraz grunty nie posiadające żadnej wyceny została oszacowana zgodnie z art. 28 ust. 2 w/w ustawy, według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, w oparciu o pracę powołanej w tym celu wewnętrznej komisji szacunkowej.
8. Wartość **środków trwałych** z wyłączeniem gruntów w bilansie wykazywana jest w wartości netto, co oznacza, że pierwotna wartość ich nabycia co roku pomniejszana jest o umorzenie, które obliczane jest za pomocą stawek amortyzacyjnych. A zatem umorzenie co roku zmniejsza wartość posiadanych środków trwałych, zwiększa je natomiast zakup oraz wytworzenie nowych środków trwałych.
Wartość netto środków trwałych na dzień 31.12.2014 roku stanowiły:

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	169.910.473,96 zł
- urządzenia techniczne i maszyny	4.646.911,37 zł

- | | |
|----------------------|----------------|
| - środki transportu | 460.613,44 zł |
| - inne środki trwałe | 823.083,65 zł. |
9. Wartość dotychczas naliczonego umorzenia została wykazana w części „B” informacji uzupełniających do bilansu, z której wynika:
- | | |
|---|--------------------|
| - umorzenie wartości niematerialnych i prawnych | 1.194.881,84 zł |
| - umorzenie środków trwałych | 101.791.053,86 zł. |
10. **Środki trwałe w budowie (inwestycje)** to nakłady poniesione w okresie sprawozdawczym lub latach wcześniejszych na budowę nowych środków trwałych i nie zakończonych na dzień 31.12.2014 roku. Wartość inwestycji nie zakończonych na dzień bilansowy wynosiła 30.698.494,70 zł.
11. **Należności długoterminowe** to należności, których termin płatności jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.
- W pozycji tej zostały wykazane głównie należności warunkowe powstałe na podstawie ustawy z dnia 16.04.2004 r. o ochronie przyrody z tytułu usunięcia drzew lub krzewów na terenie miasta oraz należności z tytułu sprzedaży nieruchomości na raty i innych dochodów realizowanych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
- Łącznie należności długoterminowe na dzień 31.12.2014 r. wynosiły 7.372.870,84 zł, w tym między innymi :
- | | |
|---|-----------------|
| - warunkowe odroczenia terminów opłat za usunięcie drzew i krzewów | 6.603.988,13 zł |
| - należności z tytułu sprzedaży na raty | 689.968,97 zł |
| - należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności | 45.164,80 zł |
| - pozostałe należności długoterminowe | 33.748,94 zł. |
12. **Długoterminowe aktywa finansowe** to wartość udziałów wniesionych do spółek z ograniczoną odpowiedzialnością oraz wkładów wniesionych do spółdzielni.
- Wartość długoterminowych aktywów finansowych na dzień 31.12.2014 r. wynosiła 93.444.640,00 zł, w tym udziały:
- | | |
|--|------------------|
| - w Zakładzie Gospodarki Ciepłowniczej | 7.728.000,00 zł |
| - w Tomaszowskim Towarzystwie Budownictwa Społecznego | 16.942.640,00 zł |
| - w Zakładzie Gospodarki Wodno -Kanalizacyjnej | 64.834.000,00 zł |
| - w Miejskim Zakładzie Komunikacyjnym | 3.930.000,00 zł |
| oraz wkłady w Tomaszowskiej Spółdzielni Socjalnej „Impuls” | 10.000,00 zł |
13. Szczegółowe zestawienie aktywów trwałych w układzie poszczególnych jednostek organizacyjnych objętych bilansem łącznym zawiera załącznik Nr 2.1 do zarządzenia.
14. **Aktywa obrotowe** stanowią: zapasy materiałowe, należności krótkoterminowe, środki pieniężne oraz rozliczenia międzyokresowe. Wartość aktywów obrotowych na dzień 31.12.2014 roku wynosiła 49.464.606,22 zł i spadła w stosunku do roku poprzedniego o 5.324.929,23 zł, tj. o 9,72 %.
15. **Zapasy materiałowe**, to zakupione w ciągu roku materiały na potrzeby własne jednostek i nieużyte na dzień 31 grudnia, przechowywane w magazynach własnych. Wartość zapasów tych na dzień 31.12.2014 r. wynosiła 330.554,68 zł i wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o 40.979,62 zł, tj. o 14,15 %.
16. Najbardziej znaczącą pozycję w aktywach obrotowych stanowią **należności krótkoterminowe**, których stan na dzień 31.12.2014 roku wyniósł 48.123.629,49 zł, w tym:
- | | |
|--------------------------------------|-------------------|
| - należności z tytułu dostaw i usług | 42.738,34 zł |
| - należności od budżetów | 161.038,78 zł |
| - pozostałe należności | 47.919.852,37 zł. |
17. **Należności z tytułu dostaw i usług** to bieżące należności z tytułu sprzedaży (dzierżaw), które nie zostały zapłacone na dzień 31.12.2014 r. Należności od budżetów, to należności od Urzędu

Skarbowego z tytułu podatku naliczonego nie zwróconego do 31 grudnia 2014 r., które występują w OSiR, Zespole Szkół Nr 4 i Urzędzie Miasta.

18. **Pozostałe należności** to należności przede wszystkim z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz naliczonych od nich odsetek pomniejszonych o odpis aktualizujący, należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także należności od pracowników z tytułu udzielonych im pożyczek z ZFŚS na cele mieszkaniowe.
Łączna wartość odpisów aktualizujących należności na dzień 31.12.2014 roku wynosiła 16.034.766,81 zł i została wykazana w części „B” informacji uzupełniającej do bilansu.
Stan pozostałych należności krótkoterminowych w stosunku do roku poprzedniego spadł o 5.556.853,66 zł, tj. o 10,39 %.
19. **Krótkoterminowe aktywa finansowe** to środki pieniężne na wszystkich rachunkach bankowych i w kasie w dniu 31.12.2014 r. wszystkich jednostek objętych bilansem łącznym, których stan wynosił 982.029,15 zł i był wyższy w stosunku do roku poprzedniego o 184.139,80 zł, tj. o 23,08 %.
20. **Środki pieniężne** na rachunkach bankowych w jednostkach budżetowych (poz. B.III.2 bilansu) to przede wszystkim środki z tytułu zrealizowanych dochodów i nie przekazanych do budżetu do 31.12.2014 r. oraz środki przekazane na wydatki, niewykorzystane i nie zwrócone do budżetu do 31.12.2014 roku.
21. **Inne środki pieniężne** to środki na dzień 31.12.2014 r. przechowywane na rachunkach zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i na rachunkach sum depozytowych z tytułu wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umów i rękojmi, nie rozliczone na dzień 31.12.2014 roku.
22. **Rozliczenia międzyokresowe** na łączną kwotę 28.392,90 zł to rozliczenia w czasie kosztów, które zostały poniesione w okresie sprawozdawczym, a będą obciążały koszty i wynik roku następnego.
23. Szczegółowe zestawienie aktywów obrotowych w układzie poszczególnych jednostek organizacyjnych objętych bilansem łącznym zawiera załącznik Nr 2.2 do zarządzenia.
24. Po stronie pasywów największą pozycję stanowi **fundusz**, składający się z funduszy jednostek i ich wynik finansowy netto, które zostały szczegółowo omówione w kolejnych elementach łącznego sprawozdania finansowego, jakimi są rachunek zysków i strat (załącznik Nr 3 do zarządzenia) i zestawienie zmian w funduszu (załącznik Nr 4 do zarządzenia).
25. Główną pozycją wazącą po stronie pasywów w łącznym bilansie są **zobowiązania krótkoterminowe**, gdyż stanowią one obraz działalności jednostek przejawiającej się na zaciąganiu zobowiązań na finansowanie ich podstawowej działalności na kolejny rok budżetowy, które są niezbędne do ich normalnego funkcjonowania, zaciągnięte w ramach udzielonych w uchwale budżetowej upoważnień oraz na podstawie przepisów obowiązujących ustaw. Zobowiązania te prezentowane są według poszczególnych tytułów dłużnych.
26. **Zobowiązania krótkoterminowe** na dzień 31.12.2014 roku łącznie stanowiły kwotę 39.424.153,63 zł, w tym z tytułu:
- | | |
|---|------------------|
| - dostaw i usług | 734.970,04 zł |
| - wobec budżetów | 32.242.880,96 zł |
| - ubezpieczeń społecznych | 919.871,61 zł |
| - wynagrodzeń | 4.785.849,17 zł |
| - pozostałych zobowiązań | 592.615,77 zł |
| - sum obcych (depozytowe zabezpieczenie wykonania umów) | 54.296,08 zł |
| - rozliczeń z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 93.670,00 zł |
- i były wyższe od stanu na początek roku o 5.377.945,85 zł tj. 15,80 %.

27. **Zobowiązania z tytułu dostaw i usług** to zobowiązania dotyczące zakupu materiałów i usług, niezbędnych dla zapewnienia ciągłości działania jednostek, zaciągane na podstawie udzielonych upoważnień kierownikom jednostek.
28. **Zobowiązania wobec budżetów** to zobowiązania przede wszystkim MOPS i Urzędu Miasta z tytułu rozliczeń wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego wobec budżetu państwa, a także zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu należnych podatków.
29. **Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych** to zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne naliczone od wynagrodzeń (dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w ciężar kosztów roku 2014, które staną się wymagalne w 2015 roku po wypłaceniu wynagrodzenia.
30. **Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń** to wartość zobowiązań z tytułu niewypłaconych wynagrodzeń w 2014 roku, w tym z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2014.
31. **Pozostałe zobowiązania** to zobowiązania nie ujęte w wymienionych wcześniej pozycjach (pkt 27 – 30).
32. **Sumy obce - depozytowe** to zobowiązania wobec wykonawców robót, z tytułu wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umów lub z tytułu rękojmi, a także z tytułu wpłaconych, a nie rozliczonych na dzień 31 grudnia wadium.
33. **Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych** – w pozycji tej wykazano rozliczenia pomiędzy jednostkami budżetowymi, a budżetem miasta z tytułu przekazanych środków na wydatki niewykorzystane i nie zwrócone na dzień 31 grudnia, a także z tytułu zrealizowanych dochodów w okresie sprawozdawczym i nie przekazanych do budżetu do końca roku.
34. Kolejną pozycję w pasywach stanowią **fundusze specjalne** w kwocie 4.533.628,82 zł, które w łącznym bilansie jednostek stanowią zakładowy fundusz świadczeń tworzony zgodnie z obowiązującymi przepisami w każdej jednostce.
35. **Rozliczenia międzyokresowe przychodów** występują głównie w Urzędzie Miasta z tytułu ustalonych przyszłych opłat za usunięcie drzew lub krzewów z terenu miasta zgodnie z ustawą o ochronie przyrody, przyszłych dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości na raty zgodnie z ustawą o gospodarce nieruchomościami i stanowią kwotę 7.351.282,18 zł.
36. Ostatnią pozycją omawianego bilansu są **inne rozliczenia międzyokresowe** w kwocie 186.874,10 zł, stanowiące bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, które obciążają koszty rodzajowe i wynik okresu sprawozdawczego, natomiast ich rozliczenie finansowe nastąpi w następnym roku.
37. Szczegółowe zestawienie zobowiązań krótkoterminowych, funduszy specjalnych oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów w układzie poszczególnych jednostek organizacyjnych objętych bilansem łącznym zawiera załącznik Nr 2.3 do zarządzenia.
38. Ponadto bilans w danych uzupełniających zawiera informacje o wartości umorzenia pozostałych środków trwałych i wyposażenia, które na dzień 31.12.2014 roku wynosiło 11.457.613,59 zł. Powyższe wartości odzwierciedlają wartość użytkowanych w jednostkach pozostałych środków trwałych i wyposażenia, których cena jednostkowa nabycia nie przekracza 3.500,00 zł, a także zbiorów bibliotecznych. Wartości tych składników majątkowych umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a zatem nie występują w aktywach bilansu.
39. Załączniki 2.2.- łączne zestawienie aktywów obrotowych oraz załącznik 2.3. łączne zestawienie zobowiązań krótkoterminowych, funduszy specjalnych i rozliczeń międzyokresowych wszystkich jednostek budżetowych przedstawiają dane z uwzględnieniem wzajemnych wyłączeń.

Zestawienie aktywów trwałych w układzie jednostek objętych łącznym bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r.

	AKTYWA	URZĄD MIASTA		SZKOŁY		PRZEDSZKOLA		MOPS		OSiR	
		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A.	Aktywa trwałe	285 186 201,36	370 596 641,62	55 626 056,44	55 798 101,31	7 767 610,19	8 625 766,57	2 843 459,91	2 755 348,72	19 328 144,92	22 784 899,72
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	51 020,77	56 157,47							6 273,00	6 273,00
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	190 095 125,83	269 744 561,97	55 626 056,44	55 798 101,31	7 767 610,19	8 625 766,57	2 821 192,84	2 733 760,06	19 321 871,92	22 778 626,72
A.II.1	Środki trwałe	171 457 920,63	239 048 667,27	55 626 056,44	55 795 501,31	7 767 610,19	8 625 766,57	2 821 192,84	2 733 760,06	19 321 871,92	22 778 626,72
A.II.1.1.	Grunty	73 105 344,03	136 509 176,61	11 342 475,00	11 342 475,00	3 521 820,00	3 521 820,00	539 419,00	539 419,00	2 903 143,00	3 200 755,00
A.II.1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	96 914 179,90	101 394 261,78	41 431 063,08	40 641 446,71	4 166 795,39	5 035 232,29	2 204 425,90	2 135 975,92	15 844 064,60	19 098 580,52
A.II.1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 013 869,84	832 683,46	2 824 637,19	3 336 849,93	66 307,92	53 187,48	27 957,61	20 849,53	122 910,74	101 554,94
A.II.1.4.	Środki transportu	71 633,59	49 275,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41 776,00	32 824,00	370 468,35	312 871,11
A.II.1.5.	Inne środki trwałe	352 893,27	263 270,42	27 881,17	474 729,67	12 686,88	15 526,80	7 614,33	4 691,61	81 285,23	64 865,15
A.II.2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	18 637 205,20	30 695 894,70		2 600,00						
A.II.3	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										
A.III.	Należności długoterminowe	7 490 094,76	7 351 282,18					22 267,07	21 588,66		
A.IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	87 549 960,00	93 444 640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.1.	Akcje i udziały	87 549 960,00	93 444 640,00								
A.IV.2	Papiery wartościowe długoterminowe										
A.IV.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe										
A.V	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek										

Zestawienie aktywów trwałych w układzie jednostek objętych łącznym bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r.

	AKTYWA	ORDN		ŻŁOBEK		STRAŻ MIEJSKA		RAZEM	
		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A.	Aktywa trwałe	1 127 836,06	1 074 957,09	1 650 142,27	1 606 029,63	389 484,64	331 455,38	373 918 935,79	463 573 200,04
A.I.	Wartości niematerialne i prawne							57 293,77	62 430,47
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 127 836,06	1 074 957,09	1 650 142,27	1 606 029,63	389 484,64	331 455,38	278 799 320,19	362 693 258,73
A.II.1	Środki trwałe	1 127 836,06	1 074 957,09	1 650 142,27	1 606 029,63	389 484,64	331 455,38	260 162 114,99	331 994 764,03
A.II.1.1.	Grunty	522 036,00	522 036,00	518 000,00	518 000,00			92 452 237,03	156 153 681,61
A.II.1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	549 427,51	524 327,15	1 123 343,43	1 080 649,59			162 233 299,81	169 910 473,96
A.II.1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	56 372,55	28 593,94	8 798,84	7 380,04	307 081,31	265 812,05	4 427 936,00	4 646 911,37
A.II.1.4.	Środki transportu					82 403,33	65 643,33	566 281,27	460 613,44
A.II.1.5.	Inne środki trwałe							482 360,88	823 083,65
A.II.2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)							18 637 205,20	30 698 494,70
A.II.3	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)							0,00	0,00
A.III.	Należności długoterminowe							7 512 361,83	7 372 870,84
A.IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87 549 960,00	93 444 640,00
A.IV.1.	Akcje i udziały							87 549 960,00	93 444 640,00
A.IV.2	Papiery wartościowe długoterminowe							0,00	0,00
A.IV.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe							0,00	0,00
A.V	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek							0,00	0,00

Zestawienie aktywów obrotowych w układzie jednostek objętych łącznym bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r.

	AKTYWA	URZĄD MIASTA		SZKOŁY		PRZEDSZKOLA		MOPS		OSIR	
		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
B.	Aktywa obrotowe	24 602 999,97	26 218 798,58	4 174 883,26	4 658 975,38	87 575,49	99 048,13	25 846 641,74	18 354 795,38	65 422,24	123 385,77
B.I.	Zapasy	129 823,28	106 713,81	60 544,66	128 983,94	79 326,49	85 674,90	784,84	959,96	15 050,46	6 093,42
B.I.1.	Materiały	129 823,28	106 713,81	60 544,66	128 983,94	79 326,49	85 674,90	784,84	959,96	15 050,46	6 093,42
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku										
B.I.3.	Produkty gotowe										
B.I.4.	Towary										
B.II.	Należności krótkoterminowe	23 981 710,14	25 935 230,64	3 798 018,75	3 716 411,97	8 249,00	13 095,60	25 833 026,38	18 336 397,44	49 768,79	116 595,64
B.II.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	401,89	110,00	8 888,75	14 345,64		30,00			25 691,69	28 252,70
B.II.2.	Należności od budżetów	149 892,00	89 234,74		41 034,04					15 958,00	30 770,00
B.II.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń				0,00						
B.II.4.	Pozostałe należności	23 831 416,25	25 845 885,90	3 789 130,00	3 661 032,29	8 249,00	13 065,60	25 833 026,38	18 336 397,44	8 119,10	57 572,94
B.II.5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych									0,00	
B.III.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	485 850,69	171 641,66	297 403,03	790 399,04	0,00	277,63	12 830,52	17 437,98	602,99	696,71
B.III.1.	Środki pieniężne w kasie			11 340,00	0,00						
B.III.2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	485 850,69	171 641,66	6 406,17	1 957,12		277,63	12 021,05	12 132,84		
B.III.3.	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego			0,00	0,00						
B.III.4.	Inne środki pieniężne			279 656,86	788 441,92			809,47	5 305,14	602,99	696,71
B.III.5.	Akcje i 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	5 615,86	5 212,47	18 916,82	23 180,43						

Zestawienie aktywów obrotowych w układzie jednostek objętych łącznym bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r.

	AKTYWA	ORDN		ŻŁOBEK		STRAŻ MIEJSKA		Wyłączenia		RAZEM	
		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
B.	Aktywa obrotowe	912,10	1 494,68	10 740,63	8 026,85	375,02	81,45	-15,00	0,00	54 789 535,45	49 464 606,22
B.I.	Zapasy	0,00	0,00	4 045,33	2 128,65	0,00	0,00	0,00	0,00	289 575,06	330 554,68
B.I.1.	Materialy			4 045,33	2 128,65					289 575,06	330 554,68
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku									0,00	0,00
B.I.3.	Produkty gotowe									0,00	0,00
B.I.4.	Towary									0,00	0,00
B.II.	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	6 695,30	5 898,20	85,00	0,00	-15,00	0,00	53 677 538,36	48 123 629,49
B.II.1.	Należności z tytułu dostaw i usług									34 982,33	42 738,34
B.II.2.	Należności od budżetów									165 850,00	161 038,78
B.II.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń									0,00	0,00
B.II.4.	Pozostałe należności		0,00	6 695,30	5 898,20	85,00		-15,00		53 476 706,03	47 919 852,37
B.II.5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych									0,00	0,00
B.III.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	912,10	1 494,68	0,00	0,00	290,02	81,45	0,00	0,00	797 889,35	982 029,15
B.III.1.	Środki pieniężne w kasie									11 340,00	0,00
B.III.2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	912,10			0,00	0,00	0,00			505 190,01	186 009,25
B.III.3.	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego									0,00	0,00
B.III.4.	Inne środki pieniężne		1 494,68			290,02	81,45			281 359,34	796 019,90
B.III.5.	Akcje i 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									24 532,68	28 392,90
	Suma aktywów	1 128 748,16	1 076 451,77	1 660 882,90	1 614 056,48	389 859,66	331 536,83	-15,00	0,00	428 708 471,24	513 037 806,26

Zestawienie zobowiązań krótkoterminowych, funduszy specjalnych i rozliczeń międzyokresowych w układzie jednostek objętych łącznym bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r.

	PASYWA	URZĄD MIASTA		SZKOLY		PRZEDSZKOLA		MOPS		OSiR	
		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 379 263,55	10 379 185,31	3 678 908,55	3 342 559,79	1 025 040,59	979 927,22	23 603 419,06	24 352 472,44	113 654,58	123 538,31
C.I.	Zobowiązania długoterminowe										
C.II.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 379 263,55	10 379 185,31	3 678 908,55	3 342 559,79	1 025 040,59	979 927,22	23 603 419,06	24 352 472,44	113 654,58	123 538,31
C.II.1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	592 664,39	616 584,07	86 427,42	72 780,21	10 108,20	7 344,53	10 511,94	13 908,22	15 933,47	23 837,63
C.II.2.	Zobowiązania wobec budżetów	3 503 834,76	8 195 867,52	6 406,17	1 957,12		0,00	23 308 985,50	24 045 056,32		0,00
C.II.3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	128 566,05	134 933,74	577 966,51	525 753,66	161 936,34	157 145,75	43 827,09	45 352,70	15 872,30	16 198,50
C.II.4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	667 672,74	706 018,20	2 996 482,45	2 741 767,98	852 996,05	815 159,31	225 984,70	233 933,58	81 848,81	83 502,18
C.II.5	Pozostałe zobowiązania	87 715,62	589 420,24	11 626,00	300,82			4 620,84	2 894,71		
C.II.6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	358 881,40	54 296,08		0,00						
C.II.7	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	39 928,59	82 065,46				277,63	9 488,99	11 326,91		0,00
C.III	Rezerwy na zobowiązania										
D.	Fundusze specjalne	33 589,42	55 462,60	4 067 186,57	4 448 999,58	0,00	0,00	23 076,54	26 893,80	602,99	696,71
D.1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	33 589,42	55 462,60	4 067 186,57	4 448 999,58			23 076,54	26 893,80	602,99	696,71
D.2.	Inne fundusze										
E.	Rozliczenia międzyokresowe	7 626 871,25	7 529 523,30	0,00	8 632,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.I.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	7 490 094,76	7 351 282,18								
E.II.	Inne rozliczenia międzyokresowe	136 776,49	178 241,12		8 632,98						

Zestawienie zobowiązań krótkoterminowych, funduszy specjalnych i rozliczeń międzyokresowych w układzie jednostek objętych łącznym bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r.

	PASywa	ORDN		ŻŁOBEK		STRAŻ MIEJSKA		Wyłączenia		RAZEM	
		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	83 524,66	85 737,99	55 189,85	54 300,88	107 221,94	106 431,69	-15,00	0,00	34 046 207,78	39 424 153,63
C.I.	Zobowiązania długoterminowe									0,00	0,00
C.II.	Zobowiązania krótkoterminowe	83 524,66	85 737,99	55 189,85	54 300,88	107 221,94	106 431,69	-15,00	0,00	34 046 207,78	39 424 153,63
C.II.1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług			2 111,09	0,00	1 311,38	515,38	-15,00		719 052,89	734 970,04
C.II.2.	Zobowiązania wobec budżetów									26 819 226,43	32 242 880,96
C.II.3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	13 196,04	14 236,04	8 484,40	8 602,45	17 515,43	17 648,77			967 364,16	919 871,61
C.II.4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	70 328,62	71 501,95	44 594,36	45 698,43	88 395,13	88 267,54			5 028 302,86	4 785 849,17
C.II.5	Pozostałe zobowiązania									103 962,46	592 615,77
C.II.6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)									358 881,40	54 296,08
C.II.7	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych									49 417,58	93 670,00
C.III	Rezerwy na zobowiązania									0,00	0,00
D.	Fundusze specjalne	912,10	1 494,68	0,00	0,00	290,02	81,45	0,00	0,00	4 125 657,64	4 533 628,82
D.1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	912,10	1 494,68			290,02	81,45			4 125 657,64	4 533 628,82
D.2.	Inne fundusze									0,00	0,00
E.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 626 871,25	7 538 156,28
E.I.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów									7 490 094,76	7 351 282,18
E.II.	Inne rozliczenia międzyokresowe								0,00	136 776,49	186 874,10

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej			
Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki ul. P.O.W. 10/12 97-200 Tomaszów Mazowiecki		Łączny rachunek zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r.	
REGON 590648310		Załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 243/2015 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 26.05.2015 r. w sprawie sprawozdania finansowego Gminy- Miasto Tomaszów Mazowiecki za 2014 r.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	182 655 062,36	192 140 723,23
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 856 194,65	1 932 624,61
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-1 954,03	2 120,63
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	180 800 821,74	190 205 977,99
B.	Koszty działalności operacyjnej	146 563 465,40	159 516 695,10
B.I.	Amortyzacja	8 012 709,67	8 490 375,79
B.II.	Zużycie materiałów i energii	11 331 148,84	11 241 785,49
B.III.	Usługi obce	11 630 329,56	21 899 616,29
B.IV.	Podatki i opłaty	234 619,19	632 157,61
B.V.	Wynagrodzenia	62 629 412,09	63 462 475,77
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	15 422 294,53	15 512 689,79
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	261 393,93	252 677,81
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	36 986 836,37	37 959 939,06
B.X.	Pozostałe obciążenia	54 721,22	64 977,49
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	36 091 596,96	32 624 028,13
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 468 731,44	2 511 953,40
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	9 508,30	57 616,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	6 459 223,14	2 454 337,40
E.	Pozostałe koszty operacyjne	10 607 198,44	5 387 080,37
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	10 607 198,44	5 387 080,37
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	31 953 129,96	29 748 901,16
G.	Przychody finansowe	371 975,97	512 770,45
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	347 065,92	501 918,12
G.III.	Inne	24 910,05	10 852,33
H.	Koszty finansowe	5 572 863,66	7 952 261,22
H.I.	Odsetki	5 460 780,79	7 740 060,44
H.II.	Inne	112 082,87	212 200,78
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	26 752 242,27	22 309 410,39
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)	26 752 242,27	22 309 410,39
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	26 752 242,27	22 309 410,39

Symbol	Wyszczególnienie	Wartość
1.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej, uzyskane od jednostek i zakładów budżetowych	654 220,17
1a	Przychody netto ze sprzedaży produktów	429 667,05
1b	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
1c	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00
1d	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	224 553,12
2.	Koszty działalności operacyjnej poniesione z tytułu zakupu materiałów i usług od jednostek i zakładów budżetowych oraz uiszczonych podatków i opłat na ich rzecz	654 220,17
2a	Zużycie materiałów i energii	8 536,54
2b	Usługi obce	5 531,56
2c	Podatki i opłaty	882,87
2d	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00
2e	Inne świadczenia finansowane z budżetu	639 269,20
3.	Środki na świadczenia pracownicze zabezpieczone w wieloletniej prognozie finansowej	76 001 017,21

**Łączny rachunek zysków i strat, obejmujący
dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek
budżetowych,
sporządzony za rok 2014- objaśnienia**

1. Łączny rachunek zysków i strat obejmuje dane wszystkich samorządowych jednostek budżetowych za okres roku budżetowego 2014 i obrazuje w jaki sposób ukształtowały się w nim określone wielkości przychodów i kosztów.
2. Pomimo braku związku przyczynowo-skutkowego w jednostkach budżetowych pomiędzy przychodami (dochodami) oraz ich kosztami, rachunek zysków i strat zawiera ustalenie wyniku finansowego na poszczególnych etapach: zysk (stratę) ze sprzedaży, zysk (stratę) z działalności operacyjnej, zysk (stratę) z działalności gospodarczej. Dane w rachunku zysków i strat prezentowane są z zapisów memoriałowych, czyli należnych, a nie koniecznie zrealizowanych wielkości. Dotyczy to zarówno przychodów (dochodów), jak i kosztów.
3. W łącznym rachunku zysków i strat po stronie przychodów, najistotniejszą pozycję stanowią **przychody z tytułu dochodów budżetowych**, które w 2014 roku wynosiły 190.205.977,99 zł, na wielkość których wpływ mają w szczególności realizowane dochody w tym zakresie przez Urząd Miasta (np. podatki i opłaty lokalne, udziały w PIT i CIT), a także przypisane, ale realizowane bezpośrednio w budżecie subwencje i dotacje.
4. Drugą co do wielkości pozycją przychodów w rachunku zysków i strat są **przychody netto ze sprzedaży produktów**, które w 2014 roku wynosiły 1.932.624,61 zł, na poziom których miały wpływ przede wszystkim przychody uzyskane przez szkoły ewidencjonowane na wydzielonym rachunku dochodów.
5. **Łącznie przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej** (poz. A rachunku zysków i strat) w 2014 roku wynosiły 192.140.723,23 zł i były wyższe od tych przychodów zrealizowanych w 2013 roku o 9.485.660,87 zł, a zatem wzrosły o 5,19 %.
6. W pozycji **kosztów działalności operacyjnej** zaprezentowane zostały łączne koszty jednostek w klasycznym układzie rodzajowym, które za 2014 rok wynosiły 159.516.695,10 zł i były wyższe od kosztów działalności operacyjnej w 2013 roku o 12.953.229,70 zł, a więc wzrosły o 8,84 %.
7. **Koszty amortyzacji** to równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. W 2014 r. koszty amortyzacji wyniosły 8.490.375,79 zł.
8. **Zużycie materiałów i energii** to koszty zużytych przez jednostki dla potrzeb prowadzonej działalności materiałów i energii, środków żywności, pomocy dydaktycznych i książek, materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych, akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji, a także odpisy umorzenia pozostałych środków trwałych i wyposażenia, umarzanych w 100 % w momencie przekazania ich do użytku. Poniesione koszty stanowią kwotę 11.241.785,49 zł i są niższe w stosunku do roku poprzedniego o 89.363,35 zł, tj. o 0,79 %.
9. **Usługi obce** to koszty wykonanych na rzecz jednostek usług remontowych i usług pozostałych, usług zdrowotnych, usług konserwatorskich, usług dostępu do sieci Internet, opłat z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej i komórkowej, zakupu usług od innych jednostek samorządu terytorialnego - koszty stanowią kwotę 21.899.616,29 zł.
10. **Podatki i opłaty**, to koszty poniesionych podatków i opłat z tytułu wpłat na rzecz izb rolniczych, wpłat na PFRON, podatku od nieruchomości, opłat na rzecz budżetu państwa i budżetów j.s.t.,

składek do przynależnych organizacji oraz różnych opłat i składek - koszty stanowią kwotę 632.157,61 zł.

11. **Wynagrodzenia**, to koszty poniesionych wynagrodzeń przez wszystkie jednostki na rzecz własnych pracowników i innych osób fizycznych nie będących pracownikami z tytułu: wynagrodzeń osobowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wynagrodzeń prowizyjnych i wynagrodzenia bezosobowego - koszty stanowią kwotę 63.462.475,77 zł i wzrosły w stosunku do ubiegłego roku o 833.063,68 zł tj. o 1,33 %.
12. **Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników**, są to poniesione przez jednostki koszty z tytułu: składek na ubezpieczenia społeczne obciążające pracodawcę, składek na Fundusz Pracy, odpis na ZFŚS, szkolenia pracowników - poniesione koszty stanowią kwotę 15.512.689,79 zł.
13. **Pozostałe koszty rodzajowe**, są to koszty związane z podstawową działalnością jednostek, nie wymienione wyżej, do których zalicza się między innymi koszty podróży krajowych i zagranicznych, świadczenia związane z bezpieczeństwem i higieną pracy, wpłaty jednostek na fundusze celowe oraz różne wydatki na rzecz osób fizycznych- koszty stanowią kwotę 252.677,81 zł.
14. **Inne świadczenia finansowane z budżetu**, do których zalicza się wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń, świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasądzone renty, inne świadczenia społeczne, stypendia dla uczniów i pozostałe - stanowią kwotę 37.959.939,06 zł .
15. **Pozostałe przychody operacyjne** wyniosły 2.511.953,40 zł, w tym kwota 507.762,81 zł stanowi równowartość objętych udziałów w spółce w związku z wniesieniem aportów rzeczowych do ZGWiK . Pozycja pozostałych przychodów operacyjnych zawiera między innymi także przychody z tytułu sprzedaży majątku, zwrotu wydatków poniesionych w latach poprzednich, kar umownych uzyskanych od wykonawców usług, odszkodowań od ubezpieczycieli oraz przychody z tytułu postępowań sądowych.
16. **Pozostałe koszty operacyjne** wyniosły 5.387.080,37 zł, w tym kwota 507.762,81 zł stanowi równowartość księgową majątku przekazanego do ZGWK, a kwota 4.788.937,49 zł stanowi odpis aktualizujący należności z uwagi na ich uprawdopodobnioną nieściągalność oraz należności przedawnionych z tytułu dochodów budżetowych. Pozostała kwota obejmuje między innymi koszty postępowań sądowych i egzekucyjnych oraz wypłaty odszkodowań za niedostarczenie lokalu socjalnego.
17. **Przychody finansowe** stanowiły łącznie kwotę 512.770,45 zł, na które składają się przede wszystkim odsetki i koszty upomnień od zaległości z tytułu dochodów budżetowych w wysokości 501.918,12 zł.
18. **Koszty finansowe** powstałe w 2014 roku wynosiły 7.952.261,22 zł, z których kwotę 3.010.232,38 zł stanowią odsetki, przede wszystkim od zaciągniętych kredytów i pożyczek na finansowanie deficytu budżetu oraz kwotę 4.799.505,47 zł stanowi odpis aktualizujący należności z tytułu naliczonych i niezapłaconych odsetek z uwagi na ich uprawdopodobnioną nieściągalność, kwota 140.876,00 zł stanowi odpis z tytułu odsetek przedawnionych lub umorzonych od podatków i niepodatkowych należności budżetowych i cywilnoprawnych.
19. **Łączny wynik finansowy netto** na działalności wszystkich jednostek budżetowych w tym Urzędu Miasta za 2014 rok stanowi zysk w kwocie 22.309.410,39 zł, przy czym wynik z działalności Urzędu Miasta stanowił zysk w kwocie 133.360.371,51 zł, a wynik z działalności pozostałych jednostek objętych łącznym rachunkiem zysków i strat, stanowił stratę w wysokości 111.050.961,12 zł.

20. Ukształtowanie się przedstawionego wyniku w pkt. 19 jest działaniem poprawnym, bowiem co do zasady, celem działania jednostek budżetowych nie jest osiągnięcie przychodów, lecz realizowanie zadań, dla potrzeb których zostały utworzone, a koszty ich realizacji są pokrywane z budżetu. Natomiast Urząd jako specyficzna jednostka budżetowa jednostki samorządu terytorialnego ma za zadanie realizowanie przychodów (dochodów) należnych gminie, zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz realizowanie zadań nie przypisanych innym jednostkom. A zatem osiągnięte dochody w Urzędzie są przeznaczane nie tylko na pokrycie kosztów własnej działalności, ale także pokrycie kosztów innych jednostek. Ostatecznie osiągnięty zysk przeznacza się na finansowanie realizowanych inwestycji.
21. Szczegółowe zestawienie rachunków zysków i strat w układzie poszczególnych jednostek objętych łącznym rachunkiem zysków i strat, zawiera załącznik Nr 3.1 do zarządzenia.
22. W informacji uzupełniającej do rachunku zysków i strat podano wielkości przychodów i kosztów podlegających wyłączeniu ze sprawozdania, a dotyczących wzajemnych rozliczeń między jednostkami. Załącznik 3.1. przedstawia łączny rachunek wyników jednostek budżetowych z uwzględnieniem przedmiotowych wyłączeń. Wyłączenia, o których mowa zostały uwzględnione w sprawozdaniu (załącznik 3) zgodnie z § 20 ust. 2 i 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. z 2010 r. Nr 128, poz.861 z późn. zm.).
- Pozycje wzajemnych wyłączeń dotyczą w głównej mierze przychodów i kosztów z tytułu podatku od nieruchomości, opłaty za trwałe zarząd i gospodarowanie odpadami oraz przychodów i kosztów dożywiania dzieci w szkołach i przedszkolach finansowanych przez MOPS dotacją z budżetu Państwa.

Zestawienie rachunku zysków i strat w układzie jednostek objętych łącznym rachunkiem zysków i strat sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r.

	RZS- Sprawozdanie łączne jednostek budżetowych	URZĄD MIASTA		SZKOLY		PRZEDSZKOLA		MOPS		OSIR	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	176 353 835,95	186 419 970,29	3 051 437,54	3 095 428,13	2 298 158,70	1 864 763,70	992 027,78	614 401,58	418 327,74	439 270,17
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów			1 915 332,95	1 889 821,49					418 327,74	439 270,17
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenia - wartość ujemna)			-1 954,03	2 120,63						
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki										
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów										
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej										
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	176 353 835,95	186 419 970,29	1 138 058,62	1 203 486,01	2 298 158,70	1 864 763,70	992 027,78	614 401,58		
B.	Koszty działalności operacyjnej	29 872 813,12	41 147 191,98	51 957 855,67	52 726 961,81	16 152 392,08	15 797 332,30	42 614 162,58	43 162 639,09	2 642 684,97	3 154 277,31
B.I.	Amortyzacja	5 068 296,71	5 213 520,75	1 986 575,30	2 017 959,77	197 891,82	196 389,44	86 535,82	87 432,78	470 146,44	760 963,39
B.II.	Zużycie materiałów i energii	2 696 613,77	2 269 624,18	5 038 490,46	5 336 109,23	2 282 895,43	2 268 979,24	506 751,84	395 189,45	513 901,51	673 801,55
B.III.	Usługi obce	8 882 266,55	19 410 187,10	1 341 499,85	1 260 092,44	351 165,15	375 278,38	843 100,41	632 919,89	117 071,55	122 159,43
B.IV.	Podatki i opłaty	165 501,96	528 532,91	12 709,00	36 440,80			32 893,57	36 718,91	1 340,00	3 443,45
B.V.	Wynagrodzenia	9 704 590,71	10 146 929,35	34 806 555,05	35 247 208,11	10 678 230,90	10 411 976,31	3 441 127,59	3 506 966,20	1 230 197,78	1 262 364,81
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 554 600,79	2 659 872,55	8 593 324,17	8 651 824,81	2 620 129,28	2 530 062,57	734 946,25	748 689,28	289 238,53	290 327,73
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	103 139,13	83 506,18	69 715,36	69 198,00	22 079,50	14 646,36	31 305,19	33 684,44	20 789,16	41 216,95
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			0,00	0,00						
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	643 082,28	770 041,47	108 986,48	108 128,65			36 937 501,91	37 721 038,14		
B.X.	Pozostałe obciążenia	54 721,22	64 977,49	0,00	0,00						
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	146 481 022,83	145 272 778,31	-48 906 418,13	-49 631 533,68	-13 854 233,38	-13 932 568,60	-41 622 134,80	-42 548 237,51	-2 224 357,23	-2 715 007,14
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5 222 238,34	994 712,52	565 274,84	479 557,57	45 921,16	41 668,81	86 535,82	87 432,78	479 788,94	818 580,88
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych									9 508,30	57 616,00
D.II.	Dotacje									0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	5 222 238,34	994 712,52	565 274,84	479 557,57	45 921,16	41 668,81	86 535,82	87 432,78	470 280,64	760 964,88
E.	Pozostałe koszty operacyjne	10 607 145,64	5 363 379,84	0,00	23 610,07	0,00	0,00	0,00	0,00	52,80	90,46
E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku										
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	10 607 145,64	5 363 379,84		23 610,07					52,80	90,46
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	141 096 115,53	140 904 110,99	-48 341 143,29	-49 175 586,18	-13 808 312,22	-13 890 899,79	-41 535 598,98	-42 460 804,73	-1 744 621,09	-1 896 516,72
G.	Przychody finansowe	295 532,66	406 874,37	21 082,44	37 711,95	8 237,38	15 512,55	24 012,74	43 432,06	19 772,17	3 943,06
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00		0,00						
G.II.	Odsetki	287 135,61	396 591,53	21 082,44	37 711,95	8 237,38	15 512,55	24 012,74	43 432,06	3 531,17	3 618,57
G.III.	Inne	8 397,05	10 282,84		0,00					16 241,00	324,49
H.	Koszty finansowe	5 572 863,66	7 950 613,85	0,00	1 647,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	5 460 780,79	7 738 413,07		1 647,37						
H.II.	Inne	112 082,87	212 200,78		0,00					0,00	0,00
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	135 818 784,53	133 360 371,51	-48 320 060,85	-49 139 521,60	-13 800 074,84	-13 875 387,24	-41 511 586,24	-42 417 372,67	-1 724 848,92	-1 892 573,66
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
J.I.	Zyski nadzwyczajne										
J.II.	Straty nadzwyczajne										
K.	Zysk (strata) brutto (I +- J)	135 818 784,53	133 360 371,51	-48 320 060,85	-49 139 521,60	-13 800 074,84	-13 875 387,24	-41 511 586,24	-42 417 372,67	-1 724 848,92	-1 892 573,66
L.	Podatek dochodowy										
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych										
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	135 818 784,53	133 360 371,51	-48 320 060,85	-49 139 521,60	-13 800 074,84	-13 875 387,24	-41 511 586,24	-42 417 372,67	-1 724 848,92	-1 892 573,66

Zestawienie rachunku zysków i strat w układzie jednostek objętych łącznym rachunkiem zysków i strat sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r.

	RZS- Sprawozdanie łączne jednostek budżetowych	ORDN		ŻŁOBEK		STRAZ MIEJSKA		Wylaczenia		RAZEM	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	30 007,00	33 200,00	229 830,20	243 879,60	298,27	84 029,93	-718 860,82	-654 220,17	182 655 062,36	192 140 723,23
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	30 007,00	33 200,00					-507 473,04	-429 667,05	1 856 194,65	1 932 624,61
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)									-1 954,03	2 120,63
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			229 830,20	243 879,60	298,27	84 029,93	-211 387,78	-224 553,12	180 800 821,74	190 205 977,99
B.	Koszty działalności operacyjnej	1 416 408,86	1 466 991,65	980 201,99	993 765,66	1 645 806,95	1 721 755,47	-718 860,82	-654 220,17	146 563 465,40	159 516 695,10
B.I.	Amortyzacja	64 575,69	35 400,26	44 112,73	44 112,64	94 575,16	134 596,76			8 012 709,67	8 490 375,79
B.II.	Zużycie materiałów i energii	117 557,29	128 431,42	132 109,93	123 475,91	52 345,15	54 711,05	-9 516,54	-8 536,54	11 331 148,84	11 241 785,49
B.III.	Usługi obce	25 966,32	41 996,42	35 769,19	20 735,76	37 164,94	41 778,43	-3 674,40	-5 531,56	11 630 329,56	21 899 616,29
B.IV.	Podatki i opłaty	1 648,00	4 161,05	53,24	53,24	23 409,00	23 690,12	-2 935,58	-882,87	234 619,19	632 157,61
B.V.	Wynagrodzenia	980 911,25	1 032 933,07	625 119,48	661 877,80	1 162 679,33	1 192 220,12			62 629 412,09	63 462 475,77
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	223 182,31	218 613,43	141 657,42	142 084,31	265 215,78	271 215,11			15 422 294,53	15 512 689,79
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	2 568,00	5 456,00	1 380,00	1 426,00	10 417,59	3 543,88			261 393,93	252 677,81
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				0,00					0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu							-702 734,30	-639 269,20	36 986 836,37	37 959 939,06
B.X.	Pozostałe obciążenia									54 721,22	64 977,49
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-1 386 401,86	-1 433 791,65	-750 371,79	-749 886,06	-1 645 508,68	-1 637 725,54	0,00	0,00	36 091 596,96	32 624 028,13
D.	Pozostałe przychody operacyjne	14 480,00	37 852,10	54 492,34	52 148,74	0,00	0,00	0,00	0,00	6 468 731,44	2 511 953,40
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych									9 508,30	57 616,00
D.II.	Dotacje									0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	14 480,00	37 852,10	54 492,34	52 148,74					6 459 223,14	2 454 337,40
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 607 198,44	5 387 080,37
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									10 607 198,44	5 387 080,37
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 371 921,86	-1 395 939,55	-695 879,45	-697 737,32	-1 645 508,68	-1 637 725,54	0,00	0,00	31 953 129,96	29 748 901,16
G.	Przychody finansowe	1 219,63	1 716,31	767,91	1 883,17	1 351,04	1 696,98	0,00	0,00	371 975,97	512 770,45
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach									0,00	0,00
G.II.	Odsetki	947,63	1 471,31	767,91	1 883,17	1 351,04	1 696,98			347 065,92	501 918,12
G.III.	Inne	272,00	245,00							24 910,05	10 852,33
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 572 863,66	7 952 261,22
H.I.	Odsetki									5 460 780,79	7 740 060,44
H.II.	Inne							0,00	0,00	112 082,87	212 200,78
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	-1 370 702,23	-1 394 223,24	-695 111,54	-695 854,15	-1 644 157,64	-1 636 028,56	0,00	0,00	26 752 242,27	22 309 410,39
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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)	-1 370 702,23	-1 394 223,24	-695 111,54	-695 854,15	-1 644 157,64	-1 636 028,56	0,00	0,00	26 752 242,27	22 309 410,39
L.	Podatek dochodowy									0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych									0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	-1 370 702,23	-1 394 223,24	-695 111,54	-695 854,15	-1 644 157,64	-1 636 028,56	0,00	0,00	26 752 242,27	22 309 410,39

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki ul. P.O.W. 10/16 97-200 Tomaszów Mazowiecki	Łączne zestawienie zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych	Załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr 243/2015 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 26.05.2015 w sprawie sprawozdania finansowego Gminy- Miasto Tomaszów Mazowiecki za 2014 r.	
REGON 590648310			
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	328 768 015,16	356 163 898,47	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	354 455 343,92	440 216 964,87	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	135 995 892,64	135 818 784,53	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	175 934 008,98	196 695 875,23	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	23 911 960,08	32 895 366,01	
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	16 782 173,95	81 674,48	
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	1 831 308,27	74 725 264,62	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	327 059 460,61	357 146 449,08	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	106 023 183,65	109 066 542,26	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	180 706 579,48	191 286 281,45	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	5 037,12	6 388,02	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	37 037 781,83	44 003 844,83	
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	2 137 540,16	2 196 300,06	
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	1 149 338,37	10 587 092,46	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	356 163 898,47	439 234 414,26	

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	26 752 242,27	22 309 410,39
III.1.	zysk netto (+)	135 818 784,53	133 360 371,51
III.2.	strata netto (-)	-109 066 542,26	- 111 050 961,12
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	6 406,17	1 957,12
V.	Fundusz (II+,-III-IV)	382 909 734,57	461 541 867,53

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej.

Symbol	Wyszczególnienie	Wartość
1.	Środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie od jednostek i zakładów budżetowych	7 411 239,81
2.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek (przejętych zadań)	0,00
3.	Środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne przekazane nieodpłatnie jednostkom i zakładom budżetowym	7 411 239,81
4.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek (przekazanych zadań)	0,00
5.	Inne zwiększenia (pomoce dydaktyczne z programu unijnego)	0,00
6.	Inne zmniejszenia	0,00
7.	Inne zwiększenia	0,00

**Łączne zestawienie zmian w funduszu, obejmujące
dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych
jednostek budżetowych,
sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 roku- objaśnienia**

1. Zestawienie zmian funduszu obrazuje zmiany funduszu jednostek objętych łącznym zestawieniem. Szczegółowe zestawienie zmian w układzie jednostek zawiera załącznik Nr 4.1 do zarządzenia.
2. Pierwszą pozycją łącznego zestawienia jest fundusz na początek okresu, czyli bilans otwarcia. Kolejne pozycje to zwiększenia funduszu, z podziałem na tytuły tych zwiększeń oraz zmniejszenia funduszu, również z podziałem na tytuły tych zmniejszeń.
3. Wśród tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu na uwagę zasługuje przede wszystkim zysk lub strata bilansowa za rok ubiegły, które w oczywisty sposób zwiększają lub zmniejszają fundusz. W wyniku osiągniętego zysku za 2013 rok fundusz jednostek zwiększył się 135.818.784,53 zł, a na skutek poniesionej straty zmniejszył się o 109 066 542,26 zł.
4. Drugą istotną przyczyną zwiększenia i zmniejszenia funduszu jednostek są zrealizowane w okresie sprawozdawczym wydatki budżetowe, które w 2014 roku zwiększyły fundusz o 196.695.875,23 zł oraz dochody budżetowe, które zmniejszyły fundusz o 191.286.281,45 zł.
5. Pozostałe tytuły zmniejszeń lub zwiększeń mogą występować z różną częstotliwością i są charakterystyczne dla działalności jednostek w konkretnej j.s.t., a zatem kolejnymi pozycjami, które zwiększyły fundusz jednostek są środki trwałe przyjęte w okresie sprawozdawczym do używania, powstałe w wyniku inwestycji w kwocie 32.895.366,01 zł, wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych w kwocie 81.674,48 zł oraz inne zwiększenia w kwocie 74.725.264,62 zł, obejmujące przede wszystkim korektę ewidencji wartości gruntów dokonaną w 2014 r., udziały objęte za wkłady niepieniężne w związku z przekazaniem składników majątkowych do MZK Spółki z o.o. oraz wyksięgowanie odpisów aktualizujących należności w związku z dokonaniem ich aktualizacji. Natomiast na zmniejszenie funduszu w 2014 roku wpływ miały udzielone z budżetu dotacje i przekazane środki na inwestycje w kwocie 44.003.844,83 zł, wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w kwocie 2.196.300,06 zł oraz inne zmniejszenia w kwocie 10.587.092,46 zł, wynikające przede wszystkim ze zmiany zasad ewidencji funduszu alimentacyjnego w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej i Urzędzie Miasta.
6. Fundusz jednostek na koniec okresu sprawozdawczego, po uwzględnieniu wyżej opisanych zmian wynosi 439.234.414,26 zł i jest wyższy od stanu na początku okresu o 83.070.515,79 zł, a więc wzrósł o 23,32 %. Natomiast po uwzględnieniu wyniku finansowego roku 2014 oraz nadwyżki na wydzielonym rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych ostateczna wartość funduszu wynosi 461.541.867,53 zł i jest wyższa od stanu na początku roku o 78.632.132,96 zł tj. o 20,54 %.
7. Istotne informacje, jakie można uzyskać z tego sprawozdania, to kierunki zmian funduszu- wzrost lub spadek oraz przyczyny- tytuły, które wpływają na te zmiany.
8. Informacja uzupełniająca do Zestawienia zmian w funduszu jednostki zawiera informację o wzajemnych wyłączeniach ujętych w sprawozdaniu, a zatem:
 - kwota 7.411.239,81 zł pomniejsza pozycję I.1.6. (załącznik 4.1 część II) do kwoty 81.674,48 zł,
 - kwota 7.411.239,81 zł pomniejsza pozycję I.2.6. (załącznik 4.1 część II) do kwoty 2.196.300,06 zł

oraz odpowiednio wpływają na kwoty podsumowań . Wyłączenia dotyczą w głównej mierze nieodpłatnie przekazanego majątku gminy do jednostek budżetowych.

Zestawienie zmian w funduszu w układzie jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r.

	Zestawienie Zmian w Funduszu- zestawienie zbiorcze	URZĄD MIASTA		SZKOŁY		PRZEDSZKOLA		MOPS		OSiR	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	159 402 124,98	160 930 692,58	90 444 188,05	97 057 066,28	16 988 209,03	19 975 553,35	43 093 375,99	46 575 192,29	13 127 421,05	21 004 158,51
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	226 229 565,24	326 339 400,13	60 608 395,85	50 774 788,07	19 483 204,46	16 698 789,45	43 105 503,96	43 062 510,66	11 005 646,39	6 713 439,21
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	135 995 892,64	135 818 784,53						0,00		0,00
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	64 608 448,75	82 941 765,57	46 683 541,55	48 596 048,60	15 848 012,30	15 649 293,63	42 566 084,96	43 062 510,66	2 311 157,69	2 408 765,25
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich na rzecz jednostki budżetowej										
I.1.4.	Środki na inwestycje	23 806 083,08	32 865 375,52							105 877,00	29 990,49
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych										
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	34 440,49	0,00	13 322 616,19	2 173 118,00	3 634 896,96	1 045 112,82	539 419,00	0,00	8 588 611,70	4 274 683,47
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek		0,00	534 687,51							
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia										
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący										
I.1.10.	Inne zwiększenia	1 784 700,28	74 713 474,51	67 550,60	5 621,47	295,20	4 383,00				0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki	224 700 997,64	241 779 195,23	50 671 272,30	46 033 491,29	15 841 193,56	15 054 068,08	39 623 687,66	50 489 552,42	3 128 908,93	3 040 973,59
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		0,00	48 143 019,07	44 995 815,53	13 347 444,49	13 145 408,26	38 845 673,39	41 511 586,24	1 989 496,56	1 724 848,92
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	175 963 277,28	186 882 350,56	836 555,10	993 084,26	2 348 508,05	1 908 659,82	691 478,45	610 982,59	537 138,51	434 000,29
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			5 037,12	6 388,02						
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	36 931 904,83	43 973 854,34							105 877,00	29 990,49
I.2.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych										
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	11 232 928,80	9 515 797,81	1 669 847,79		140 581,25				5 165,57	91 742,06
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek			1 132,71							
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia										
I.2.9.	Inne zmniejszenia	572 886,73	1 407 192,52	15 680,51	38 203,48	4 659,77		86 535,82	8 366 983,59	491 231,29	760 391,83
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	160 930 692,58	245 490 897,48	100 381 311,60	101 798 363,06	20 630 219,93	21 620 274,72	46 575 192,29	39 148 150,53	21 004 158,51	24 676 624,13
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	135 818 784,53	133 360 371,51	-48 320 060,85	-49 139 521,60	-13 800 074,84	-13 875 387,24	-41 511 586,24	-42 417 372,67	-1 724 848,92	-1 892 573,66
III.1.	zysk netto (+)	135 818 784,53	133 360 371,51	0,00	0,00				0,00		
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00	-48 320 060,85	-49 139 521,60	-13 800 074,84	-13 875 387,24	-41 511 586,24	-42 417 372,67	-1 724 848,92	-1 892 573,66
IV.	Nadwyżka dochodów samorządowych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych		0,00	6 406,17	1 957,12				0,00		
V.	Fundusz (II+,III-IV)	296 749 477,11	378 851 268,99	52 054 844,58	52 656 884,34	6 830 145,09	7 744 887,48	5 063 606,05	-3 269 222,14	19 279 309,59	22 784 050,47

Zestawienie zmian w funduszu w układzie jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r.

	Zestawienie Zmian w Funduszu- zestawienie zbiorcze	ORDN		ŻŁOBEK		STRAŻ MIEJSKA		Wylączenia i korekty		RAZEM	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	1 932 774,45	2 415 013,63	1 774 467,20	2 300 804,59	2 005 454,41	1 926 505,34		3 978 911,90	328 768 015,16	356 163 898,47
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 873 869,17	1 426 135,39	1 451 202,18	948 625,31	1 631 728,38	1 664 516,46	-10 933 771,71	-7 411 239,81	354 455 343,92	440 216 964,87
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00							135 995 892,64	135 818 784,53
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	1 351 833,17	1 426 135,39	933 202,18	948 625,31	1 631 728,38	1 662 730,82			175 934 008,98	196 695 875,23
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich na rzecz jednostki budżetowej									0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje									23 911 960,08	32 895 366,01
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	522 036,00	0,00	518 000,00				-10 377 846,39	-7 411 239,81	16 782 173,95	81 674,48
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek							-534 687,51		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						1 785,64	-21 237,81		1 831 308,27	74 725 264,62
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki	1 391 629,99	1 457 706,68	924 864,79	993 820,15	1 710 677,45	1 729 969,55	-10 933 771,71	-3 432 327,91	327 059 460,61	357 146 449,08
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	1 345 923,36	1 370 702,23	642 598,64	695 111,54	1 709 028,14	1 644 157,64		3 978 911,90	106 023 183,65	109 066 542,26
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	45 706,63	72 768,41	282 266,15	298 708,61	1 649,31	85 726,91			180 706 579,48	191 286 281,45
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły									5 037,12	6 388,02
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje									37 037 781,83	44 003 844,83
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							-10 910 983,25	-7 411 239,81	2 137 540,16	2 196 300,06
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek							-1 132,71		0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia									0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		14 236,04				85,00	-21 655,75		1 149 338,37	10 587 092,46
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	2 415 013,63	2 383 442,34	2 300 804,59	2 255 609,75	1 926 505,34	1 861 052,25	0,00	0,00	356 163 898,47	439 234 414,26
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 370 702,23	-1 394 223,24	-695 111,54	-695 854,15	-1 644 157,64	-1 636 028,56	0,00	0,00	26 752 242,27	22 309 410,39
III.1.	zysk netto (+)									135 818 784,53	133 360 371,51
III.2.	strata netto (-)	-1 370 702,23	-1 394 223,24	-695 111,54	-695 854,15	-1 644 157,64	-1 636 028,56			-109 066 542,26	-111 050 961,12
IV.	Nadwyżka dochodów samorządowych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych									6 406,17	1 957,12
V.	Fundusz (II+,-III-IV)	1 044 311,40	989 219,10	1 605 693,05	1 559 755,60	282 347,70	225 023,69	0,00	0,00	382 909 734,57	461 541 867,53