

UCHWAŁA NR .../.../2024
RADY MIEJSKIEJ W ZŁOCIEŃCU
z dnia 27 czerwca 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego gminy
Złocieniec za rok 2023.**

Na podstawie art. 63c ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120; poz. 295 oraz z 2024 r. poz. 619), Rada Miejska w Złocieniu uchwala, co następuje:

§1. Zatwierdza się roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe gminy Złocieniec za rok 2023 stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCA RADY

Aneta Kuszmar

UZASADNIENIE

do uchwały Nr .../.../2024 Rady Miejskiej w Złocięncu z dnia 27 czerwca 2024 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego gminy Złocieniec za rok 2023.

Minister Finansów rozporządzeniem 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* określił rodzaje oraz wzory sprawozdań finansowych sporządzanych przez jednostki samorządu terytorialnego, wśród nich znalazł się skonsolidowany bilans j.s.t.. Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* skonsolidowany bilans podlega sporządzeniu w terminie 3 miesięcy od daty otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji i podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający nie później niż 6 miesięcy od dnia, na który jest on sporządzany. W związku z powyższym podjęcie uchwały jest zasadne i wnoszę o jej przyjęcie.

Sporządził: M. Żdanowicz

Objaśnienie

do bilansu skonsolidowanego gminy Złocieniec sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r.

1. Część ogólna

Zgodnie z art. 63c ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający jednostki dominującej. Jednostką dominującą jest gmina Złocieniec. Konsolidacji podlegają sprawozdania finansowe jednostek organizacyjnych gminy Złocieniec, instytucji kultury oraz spółek prawa handlowego, w tym:

a) **Bilans z wykonania budżetu gminy Złocieniec,**

b) **Jednostki budżetowe gminy:**

- Urząd Miejski w Złocieniu,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Złocieniu,
- Szkoła Podstawowa Nr 1 w Złocieniu,
- Szkoła Podstawowa Nr 3 w Złocieniu,
- Szkoła Podstawowa w Nowym Worowie,
- Przedszkole Miejskie w Złocieniu,
- Żłobek w Złocieniu,
- c) **Instytucje kultury** - Złocieniecki Ośrodek Kultury w Złocieniu,
- d) **Spółki prawa handlowego ze 100% udziałem gminy:**

- Zakład Ciepłownictwa Sp. z o.o. w Złocieniu,
- Zakład Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Złocieniu,
- Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Złocieniu.

2. Część szczegółowa

AKTYWA

A. Aktywa trwałe

I. Wartości niematerialne prawne

218 487,27 zł

W pozycji tej została ujęta aktualna wartość licencji i koncesji nabytych przez gminne jednostki organizacyjne oraz spółki. W większości są to licencje na programy komputerowe.

III. Rzeczowe aktywa trwałe

1.1. Grunty

34 760 256,91 zł

Na tę pozycję składa się wartość, wg ewidencji księgowej, wszystkich gruntów znajdujących się w posiadaniu gminy Złocieniec i jednostek podległych.

1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

113 095 818,21 zł

Pozycja ta obejmuje wartość księgową netto wszystkich budynków, budowli i obiektów, w których prowadzona jest działalność lub będących własnością gminy lub jednostek podległych.

1.3. Pozostałe środki trwałe **20 177 016,25 zł**

Pozycja ta obejmuje wartość urządzeń technicznych, maszyn, środków transportu i innych środków trwałych będących własnością gminnych jednostek organizacyjnych.

1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie) **3 757 757,10 zł**

Zadania inwestycyjne rozpoczęte w latach wcześniejszych i nie zakończone na dzień 31.12.2023 r.

IV. Długoterminowe aktywa finansowe

1.1. Akcje i udziały **4 180 482,82 zł**

Na pozycję tę składają się udziały w spółkach, w których gmina posiada poniżej 50% udziałów urealnionych do ceny nabycia (PKS i KZN). Wartość tej pozycji została pomniejszona o rozliczenia wzajemne między gminą a spółkami.

V. Należności finansowe długoterminowe **29 441,43 zł**

Na pozycję tę składają się należności, które mają zostać uregulowane po 31.12.2023 r., w tym m.in. z tytułu sprzedaży na raty mieszkań komunalnych ich lokatorom, sprzedaż gruntów w wieczyste użytkowanie, wpisane hipoteki zabezpieczające należności gminne.

B. Aktywa obrotowe

I. Zapasy **1 518 431,81 zł**

Pozycja ta stanowi sumę wszystkich materiałów, towarów i in. środków obrotowych znajdujących się w magazynach gminnych jednostek organizacyjnych oraz spółek komunalnych.

II. Należności i roszczenia **17 646 640,18 zł**

Na pozycję tę składają się należne, a nie wpłacone gminnym jednostkom organizacyjnym i gminnym spółkom, kwoty z tytułu dostaw i usług, rozliczeń z budżetem państwa. Wartość tej pozycji została pomniejszona o rozliczenia wzajemne między gminnymi jednostkami organizacyjnymi oraz spółkami.

III. Należności finansowe krótkoterminowe **8 506,37 zł**

IV. Środki pieniężne **24 474 480,69 zł**

Pozycja ta obejmuje sumę środków pieniężnych w kasie oraz na rachunkach bankowych wszystkich gminnych jednostek organizacyjnych i spółek.

C. Rozliczenia międzyokresowe **131 617,92 zł**

Pozycja ta oznacza koszty poniesione przez gminne jednostki organizacyjne i spółki do 31.12.2023 roku, a rozliczane w kolejnych latach.

PASYWA

A. Fundusz

I. Fundusze jednostek **142 794 786,19 zł**

Pozycja ta obejmuje łączną wartość funduszy wszystkich gminnych jednostek organizacyjnych i spółek. Wartość tej pozycji została pomniejszona o rozliczenia wzajemne między gminą a spółkami.

II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu **5 439 099,17 zł**

Pozycja wynikająca z bilansu budżetu Gminy Złocieniec z rozliczenia nadwyżek i niedoborów budżetów gminy wg stanu na dzień 31.12.2023 r.

III. Wynik budżetu **420 326,96 zł**

Pozycja wynikająca z bilansu budżetu Gminy Złocieniec i pokazująca nadwyżkę budżetu za rok 2023.

IV. Wyniki finansowe roku bieżącego

1.1. Zysk netto **50 229 436,48 zł**

1.2. Strata netto **-37 012 400,72 zł**

Powyższe pozycje stanowią sumę sald wyników finansowych gminnych jednostek organizacyjnych i spółek wygenerowanych na dzień 31.12.2023 r.

V. Wyniki finansowe lat ubiegłych

1.2 Strata netto **- 86 059,61 zł**

Nierozliczona strata z lat ubiegłych instytucji kultury.

VII. Pozostałe pozycje **207 865,32 zł**

Pozycja wynikająca z bilansu budżetu Gminy Złocieniec, wynik na operacjach niekasowych (wartość umorzona gminie części pożyczki przez WFOŚiGW w Szczecinie).

B. Zobowiązania długoterminowe

I. Zobowiązania finansowe długoterminowe **22 382 874,00 zł**

Pozycja ta dotyczy zadłużenia z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z odsetkami przypadającymi do spłaty po 2023 r.

II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe **70 837,15 zł**

Pozycja ta dotyczy zadłużenia z tytułu pozostałych zobowiązań do spłaty po 2023 r.

C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne

I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe **2 566 945,20 zł**

Kwota pożyczek i kredytów wraz z odsetkami przypadającymi do spłaty w 2023 r.

II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe**7 658 822,08 zł**

Na pozycję tę składają się zobowiązania gminnych jednostek organizacyjnych i spółek z tytułu dostaw i usług, rozliczeń z budżetem państwa. Wartość tej pozycji została pomniejszona o rozliczenia wzajemne między gminnymi jednostkami organizacyjnymi oraz spółkami.

III. Rezerwy na zobowiązania**29 469,57 zł**

Pozycja ta odzwierciedla rezerwy krótko i długoterminowe na świadczenia emerytalne i podobne spółek.

IV. Fundusze specjalne**203 996,16 zł**

Pozycja ta odzwierciedla środki obrotowe (środki pieniężne i należności) pozostające na dzień 31.12.2023 r. na rachunkach funduszu socjalnego.

D. Rozliczenia międzyokresowe**25 092 939,01 zł**

Kwota ta obejmuje utworzone rezerwy na przyszłe zobowiązania oraz należności budżetowe podlegające zapłacie w latach następnych, oraz wartość subwencji oświatowej przekazanej w 2023 r. na poczet wydatków 2024 r.