

UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W ZŁOCIĘNCU
z dnia 2025 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego gminy
Złocieniec za rok 2024.**

Na podstawie art. 63c ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120; poz. 295, z 2024 r. poz. 619, poz. 1685 i poz. 1863), Rada Miejska w Złocięncu uchwala, co następuje:

§1. Zatwierdza się roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe gminy Złocieniec za rok 2024 stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCA RADY

Aneta Kuszmar

Objaśnienie

do uchwały w sprawie zatwierdzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego gminy Złocieniec za rok 2024.

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) **bilanse jednostek budżetowych:**
 - Urzędu Miejskiego w Złocięcu,
 - Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Złocięcu,
 - Szkoły Podstawowej Nr 1 w Złocięcu,
 - Szkoły Podstawowej Nr 3 w Złocięcu,
 - Szkoły Podstawowej w Nowym Worowie,
 - Przedszkola im. Zajączka Złocieniaszka w Złocięcu,
 - Żłobka w Złocięcu,
- c) **bilans instytucji kultury - Złocienieckiego Ośrodka Kultury,**
- d) **bilanse spółek prawa handlowego ze 100% udziałem gminy:**
 - Zakładu Ciepłownictwa Sp. z o.o. w Złocięcu,
 - Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Złocięcu,
 - Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Złocięcu.

2. Część szczegółowa

AKTYWA

A. Aktywa trwałe

I. Wartości niematerialne prawne 46 967,61 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.

II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych 68 140,01 zł

Pozycja ta wynika z bilansu spółki gminnej i dotyczy dokonywanych przejęć innych podmiotów w przeszłości. Wartość ta powstała jako nadwyżka ceny zapłaconej za przejmowane przedsiębiorstwo nad wartością księgową posiadanego przez nie majątku.

III. Rzeczowe aktywa trwałe

1.1. Grunty 35 315 173,04 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 117 752 659,06 zł

Pozycja ta obejmuje wartość księgową netto wszystkich budynków, budowli i obiektów, będących własnością gminy lub jednostek podległych.

1.3. Pozostałe środki trwałe 20 097 011,01 zł

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

1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie) 989 375,28 zł

Zadania inwestycyjne rozpoczęte w latach wcześniejszych i niezakończone na dzień 31.12.2024 r.

IV. Długoterminowe aktywa finansowe

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

Na tę pozycję 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 **65 045,41 zł**

Na tę pozycję składają się należności m.in. z tytułu opłaty planistycznej, kary oraz obciążenia za media na podstawie decyzji/ ugody jak również wartość odsetek od udzielonych pożyczek z budżetu gminy.

B. Aktywa obrotowe

I. Zapasy **1 255 953,14 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 **18 648 140,05 zł**

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

III. Należności finansowe krótkoterminowe **13 323,92 zł**

Na tę pozycję składają się należne odsetki od udzielonych pożyczek z budżetu gminy.

IV. Środki pieniężne **22 138 079,93 zł**

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

C. Rozliczenia międzyokresowe **178 436,97 zł**

Pozycja ta oznacza koszty poniesione przez gminne jednostki organizacyjne i spółki do 31.12.2024 roku, a rozliczane w kolejnych latach.

PASYWA

A. Fundusz

I. Fundusze jednostek **152 230 854,65 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. Skumulowany wynik budżetu **6 067 291,45 zł**

Pozycja wynikająca z bilansu budżetu Gminy Złocieniec z rozliczenia nadwyżek i niedoborów budżetów gminy wg stanu na dzień 31.12.2024 r.

III. Wynik budżetu **-2 988 343,04 zł**

Pozycja wynikająca z bilansu budżetu Gminy Złocieniec i pokazująca deficyt budżetu za rok 2024.

IV. Wyniki finansowe roku bieżącego

1.1. Zysk netto **57 840 106,79 zł**

1.2. Strata netto **-48 760 933,55 zł**

Powyższe pozycje stanowią sumę sald wyników finansowych gminnych jednostek organizacyjnych i spółek wygenerowanych na dzień 31.12.2024 r.

B. Zobowiązania długoterminowe

I. Zobowiązania finansowe długoterminowe **19 531 662,00 zł**

Pozycja ta dotyczy zadłużenia z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i obligacji.

II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe**229 995,10 zł**

Pozycja ta dotyczy zadłużenia z tytułu pozostałych zobowiązań.

C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne**I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe****2 497 884,00 zł**

Pozycja ta dotyczy zadłużenia z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i obligacji.

II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe**6 448 799,98 zł**

Na tę pozycję 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**140 334,43 zł**

Rezerwy krótkoterminowe w spółkach na zakup świadectw efektywności energetycznej i usunięcie szkody.

IV. Fundusze specjalne**303 319,97 zł**

Pozycja ta odzwierciedla środki obrotowe (środki pieniężne i należności) pozostające na dzień 31.12.2024 r. na rachunkach funduszu socjalnego.

D. Rozliczenia międzyokresowe**27 207 816,47 zł**

Stanowią przede wszystkim czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów w spółkach gminnych oraz rozliczenia budżetu z tytułu przychodów, które w przyszłości zostaną zaliczone do dochodów (np. otrzymane subwencje oraz udziały w PIT w grudniu dotyczące stycznia następnego roku).

UZASADNIENIE

do uchwały Nr/2025 Rady Miejskiej w Złocieńcu z dnia 26 czerwca 2025 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego gminy Złocieniec za rok 2024.

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.

Bilans skonsolidowany gminy Złocieniec stanowiący załącznik do niniejszego uzasadnienia został sporządzony zgodnie z obowiązującymi przepisami i istniejącymi wytycznymi w oparciu o bilanse jednostkowe wszystkich jednostek organizacyjnych oraz bilans z wykonania budżetu.

W związku z powyższym podjęcie uchwały jest zasadne i wnoszę o jej przyjęcie.

Sporządził: Jacek Zbierajewski