

UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W ZŁOCIEŃCU
z dnia 28 maja 2026 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Gminy
Złocieniec za rok 2025.**

Na podstawie art. 63c ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2026 r. poz. 522), Rada Miejska w Złocieniu uchwała, co następuje:

§1. Zatwierdza się roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Gminy Złocieniec za rok 2025 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 2025.

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

2. Część szczegółowa.

AKTYWA

A. Aktywa trwale.

I. Wartości niematerialne prawne – 78 836,84 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 – 63 036,65 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 trwale

1.1. Grunty – 35 231 281,11 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 – 125 090 417,99 zł

1.3. Pozostałe środki trwale – 25 049 931,46 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 trwale w budowie) – 4 420 652,30 zł

Zadania inwestycyjne rozpoczęte w latach wcześniejszych i niezakończone na dzień 31.12.2025 r.

IV. Długoterminowe aktywa finansowe

1.1. Akcje i udziały – 6 369 032,82 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 – 48 725,22 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 – 1 045 788,13 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 – 27 797 147,69 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 – 11 880,19 zł

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

IV. Środki pieniężne – 18 480 186,90 zł

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

C. Rozliczenia międzyokresowe – 164 337,80 zł

Pozycja ta oznacza koszty poniesione przez gminne jednostki organizacyjne i spółki do 31.12.2025 roku, a rozliczane w kolejnych latach.

PASYWA

A. Fundusz

I. Fundusze jednostek – 159 008 253,93 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 – 3 078 948,41 zł

Pozycja wynikająca z bilansu budżetu Gminy Złocieniec z rozliczenia nadwyżek i niedoborów budżetów gminy wg stanu na dzień 31.12.2025 r.

III. Wynik budżetu – -2 533 261,48 zł

Pozycja wynikająca z bilansu budżetu Gminy Złocieniec i pokazująca deficyt budżetu za rok 2025.

IV. Wyniki finansowe roku bieżącego

1.1.Zysk netto – 72 547 331,73 zł

1.2.Strata netto – -44 593 207,19 zł

Powyższe pozycje stanowią sumę sald wyników finansowych gminnych jednostek organizacyjnych i spółek wygenerowanych na dzień 31.12.2025 r.

B. Zobowiązania długoterminowe

I. Zobowiązania finansowe długoterminowe – 17 027 584,00 zł

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

C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne

I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe – 2 681 864,00 zł

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

II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe – 9 587 993,84 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 – 49 397,88 zł

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

IV. Fundusze specjalne – 248 924,09 zł

Pozycja ta odzwierciedla środki obrotowe (środki pieniężne i należności) pozostające na dzień 31.12.2025 r. na rachunkach funduszu socjalnego.

D. Rozliczenia międzyokresowe – 26 789 064,28 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/...../2026 Rady Miejskiej w Złocińcu z dnia 28 maja 2026 r. **w sprawie zatwierdzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego gminy Złocieniec za rok 2025.**

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