

Projekt

z dnia 6 czerwca 2025 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR 108/25
RADY GMINY ZGORZELEC**

z dnia 17 czerwca 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego
Gminy Zgorzelec za 2024 rok.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.), art. 63 c ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) w związku z § 29 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342)

Rada Gminy Zgorzelec uchwala:

§ 1.

Zatwierdza się roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Gminy Zgorzelec za 2024 rok obejmujące bilans wraz z objaśnieniami, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Zgorzelec.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Zgorzelec ul.Kościuszki 70 59-900 ZGORZELEC	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego go Gmina ZGORZELEC sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego wersja robocza
Numer identyfikacyjny REGON 230821368		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	104 954 282,25	106 909 896,62	A Fundusz	78 953 766,82	76 429 938,53
A.I Wartości niematerialne i prawne	19 372,50	8 302,50	A.I Fundusze jednostek	93 454 278,25	91 846 889,96
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	3 202 356,53	3 568 628,81	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-19 021 269,54	-21 328 436,84
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	88 296 590,77	86 852 400,71	A.III Wynik budżetu (+,-)	-2 534 503,85	-3 502 773,09
A.III.1.1 Grunty	6 018 319,18	6 190 642,74	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	6 827 925,41	9 414 258,50
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	74 922 525,76	73 248 990,76	A.IV.1.1 Zysk netto	34 149 125,75	38 767 287,61
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe	3 725 566,05	3 061 901,43	A.IV.1.2 Strata netto (-)	-27 321 200,34	-29 353 029,11
A.III.1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	3 630 179,78	4 350 865,78	A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)	0,00	0,00	A.V.1.1 Zysk netto	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	13 395 643,47	16 429 371,19	A.V.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.IV.1.1 Akcje i udziały	13 395 643,47	16 429 371,19	A.VI Kapitały mniejszości	0,00	0,00
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	A.VII Pozostałe pozycje	227 336,55	0,00
A.IV.1.3 Inne	0,00	0,00	B Zobowiązania długoterminowe	18 502 833,70	22 630 586,42
A.V Należności finansowe długoterminowe	40 318,98	51 193,41	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe	17 849 900,00	22 500 000,00
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe	652 933,70	130 586,42
B Aktywa obrotowe	4 993 293,58	5 297 194,01	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	10 344 370,08	9 042 440,41
B.I Zapasy	66 782,31	57 116,94	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	4 500 000,00	2 500 000,00

skarbnik	2025-01-27 rok, miesiąc, dzień	zarząd
BeSTia	wersja robocza	

B.II Należności i roszczenia	2 890 600,52	2 436 902,36	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	5 586 271,63	6 216 822,02
B.III Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.IV Środki pieniężne	2 035 910,75	2 803 174,71	C.IV Fundusze specjalne	258 098,45	325 618,39
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	2 146 605,23	4 104 125,27
C Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Suma aktywów	109 947 575,83	112 207 090,63	Suma pasywów	109 947 575,83	112 207 090,63

skarbnik

2025-01-27
rok, miesiąc, dzień

zarząd

BeSTia

wersja robocza

Strona 2 z 3

skarbnik

BeSTia

2025-01-27

rok, miesiąc, dzień

wersja robocza

zarząd

Załącznik
Do uchwały nr 108/2025
Rady Gminy Zgorzelec
z dnia 17.06.2025 r.

OBJAŚNIENIA

**do skonsolidowanego bilansu Gminy Zgorzelec
sporządzanego na dzień 31 grudnia 2024 r.**

I. WSTĘP

Gmina Zgorzelec jest posiadającą osobowość prawną jednostką samorządu terytorialnego, powołaną w celu organizacji życia publicznego dla swoich mieszkańców na swoim terytorium. Ustrój gminy, zakres jej kompetencji oraz uprawnienia podstawowych władz określa ustawa o samorządzie gminnym oraz statut gminy.

Gmina realizuje zadania służące zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej poprzez jednostki sektora finansów publicznych, powołane w formach przewidzianych ustawą. Należą do nich:

1. Jednostki budżetowe - nieposiadające osobowości prawnej jednostki organizacyjne finansowane bezpośrednio z budżetu gminy. Oznacza to, że wszystkie zobowiązania zaciągane przez te jednostki są zobowiązaniami budżetu, zaś wszystkie ich dochody są dochodami budżetu gminy.
2. Odrębne osoby prawne:
 - spółki prawa handlowego,
 - instytucja kultury.

Podstawową jednostką budżetową gminy jest Urząd Gminy, przy pomocy którego Wójt Gminy wykonuje swoje funkcje.

II. CZĘŚĆ OGÓLNA

Przepisy rozdziału 6 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 120) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) nakładają obowiązek sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i przekazanie go do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Zasady sporządzania bilansu skonsolidowanego w Gminie Zgorzelec reguluje również Zarządzenie nr 28/W/2006 Wójta Gminy Zgorzelec z dnia 30 listopada 2006 r. w sprawie: sporządzania skonsolidowanego bilansu.

Określenie źródeł informacji stanowiących podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowany bilans Gminy Zgorzelec sporządzony został w oparciu następujące bilanse jednostkowe:

1. Bilans z wykonania budżetu Gminy.
2. Bilans następujących jednostek budżetowych:
 - a) Urząd Gminy Zgorzelec,
 - b) Szkoła Podstawowa w Łagowie,
 - c) Szkoła Podstawowa w Trójcy,
 - d) Szkoła Podstawowa w Osieku Łużyckim,
 - e) Szkoła Podstawowa w Żarskiej Wsi,
 - f) Szkoła Podstawowa w Jerzmankach,
 - g) Publiczne Przedszkole Krasnoludki w Jędrzychowicach,
 - h) Żłobek Publiczny w Jędrzychowicach,
 - i) Centrum Rekreacyjno-Turystyczne w Radomierzycach,
 - j) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zgorzelcu.

3. Bilans Instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury w Zgorzelcu z/s w Radomierzycach.
4. Bilanse spółek kapitałowych, w których Gmina Zgorzelec posiada udziały/ akcje:
 - a) Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji „NYSA” sp. z o.o. w Zgorzelcu,
 - b) Międzygminna Spółka Wodno – Kanalizacyjna „SUPLAZ” sp. z o.o. w Sulikowie,
 - c) Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN Łużyce sp. z o.o. w Węglińcu.

Skonsolidowany bilans Gminy Zgorzelec obejmuje grupę kapitałową, w skład której wchodzi Gmina Zgorzelec jako jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi oraz współzależnymi.

Wszystkie pozycje bilansu skonsolidowanego zgodnie z wytycznymi zostały przedstawione w złotych i groszach.

Metody i wyłączenia konsolidacyjne

Konsolidacją sprawozdań finansowych metodą pełną objęto jednostki organizacyjne Gminy Zgorzelec, w których gmina posiada 100 % udziałów. Metoda pełna polega na sumowaniu poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych jednostek zależnych w pełnej wartości z odpowiednimi pozycjami jednostki dominującej. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe korygowane jest o wzajemne należności i zobowiązania jednostek objętych konsolidacją metodą pełną. W przypadku pozostałych spółek, w których Gmina Zgorzelec posiada 20-50 % udziałów w kapitałach własnych, przy konsolidacji zastosowanie miała metoda praw własności. Dane finansowe spółek kapitałowych konsolidowanych metodą praw własności skorygowano jedynie o wartość nabycia udziałów w spółce, w związku z występującymi zmianami w aktywach netto spółki. Nie stosuje się wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań w konsolidacji bilansów metodą praw własności.

Konsolidacją nie objęto bilansu Międzygminnej Spółki Wodno – Kanalizacyjnej „SUPLAZ” sp. z o.o. w Sulikowie (ilość udziałów 12,67%) oraz bilansu Społecznej Inicjatywy Mieszkaniowej KZN Łużyce sp. z o.o. w Węglińcu (ilość udziałów 12,35%).

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

AKTYWA

A. Aktywa trwałe

I. Wartości niematerialne i prawne

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. Wartości firmy jednostek podporządkowanych

W pozycji tej została ujęta aktualna wartość firmy jednostek podporządkowanych, wyliczona metodą konsolidacyjną – praw własności.

III. Rzeczowe aktywa trwałe

1.1. Grunty

Na tę pozycję składa się wartość księgowa wszystkich gruntów znajdujących się w posiadaniu Gminy Zgorzelec i jednostek podległych,

1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

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

1.3. Pozostałe środki trwałe

Pozycja ta obejmuje wartość urządzeń technicznych, maszyn, środków transportu i innych środków trwałych będących własnością gminy i gminnych jednostek organizacyjnych. Wartości wykazane w bilansie są wartościami netto.

1.4. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)

Kwota wymieniona w tej pozycji obejmuje zadania inwestycyjne rozpoczęte i niezakończone na dzień 31 grudnia 2024 r., które będą kontynuowane w przyszłości.

IV. Długoterminowe aktywa finansowe

Akcje i udziały

Na tą pozycję składają się udziały gminy w niżej wymienionych spółkach:

Nazwa spółki	Ilość udziałów	Wartość udziałów wg cen nabycia	Udziały wycenione do bilansu skonsolidowanego
Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji „NYSA” sp. z o. o w Zgorzelcu	15 668	15 668 000	12 099 371,19
Międzygminna Spółka Wodno-Kanalizacyjna „SUPLAZ” sp. z o.o. w Sulikowie	1 330	1 330 000	1 330 000,00
Spółeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN Łużyce sp. z o.o. w Węglińcu	60 000	3 000 000	3 000 000,00
Razem	76 998	19 998 000	16 429 371,19

V. Należności finansowe długoterminowe

Na tę pozycję składają się należności, które mają zostać uregulowane po dniu 31 grudnia 2025 r.

B. Aktywa obrotowe

I. Zapasy

Pozycja ta stanowi sumę wszystkich materiałów znajdujących się w magazynach gminnych jednostek organizacyjnych, głównie olej opałowy w placówkach oświatowych.

II. Należności i roszczenia

Są to należne, a nie wpłacone kwoty z tytułu dostaw, usług, podatków oraz kwoty rozliczeń z budżetem państwa.

III Należności finansowe krótkoterminowe

Pozycja ta stanowi wartość udzielonych pożyczek.

IV. Środki pieniężne

Pozycja ta obejmuje sumę środków pieniężnych w kasie oraz na rachunkach bankowych wszystkich podmiotów objętych bilansem skonsolidowanym.

C. Rozliczenia międzyokresowe

Pozycja ta obejmuje koszty poniesione przez gminne jednostki organizacyjne i spółki do dnia 31 grudnia 2024 r., a rozliczane w kolejnych latach.

PASYWA

A. Fundusz

I. Fundusze jednostek

Pozycja ta obejmuje łączną wartość funduszy/kapitałów własnych wszystkich gminnych jednostek organizacyjnych i instytucji kultury.

II. Skumulowany wynik budżetu

Pozycja wynikająca z bilansu budżetu Gminy Zgorzelec będąca rezultatem rozliczenia nadwyżek i niedoborów gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2024 rok.

III. Wynik budżetu

Pozycja wynikająca z bilansu budżetu Gminy Zgorzelec pokazująca deficyt budżetu gminy Zgorzelec za 2024 rok (dochody ogółem – wydatki ogółem).

IV. Wyniki finansowe roku bieżącego

Na wynik ten w roku bieżącym składa się:

- zysk netto - 38 767 287,61 zł,
- strata netto - (-) 29 353 029,11 zł.

Powyższe pozycje stanowią sumę sald wyników finansowych gminnych jednostek organizacyjnych wypracowanych w 2024 r.

B. Zobowiązania długoterminowe

I. Zobowiązania finansowe długoterminowe

Pozycja ta dotyczy zadłużenia z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów przypadających do spłaty po 2025 roku.

II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

Pozycja ta obejmuje zobowiązania wynikające z zawartych umów inwestycyjnych z płatnościami rozłożonymi na raty, płatne po 2025 roku.

C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze celowe

I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe

Pozycja ta dotyczy zadłużenia z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów przypadających do spłaty w 2025 roku.

II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania wobec budżetów, z tytułu ubezpieczeń społecznych, wynagrodzeń, sum depozytowych i pozostałe zobowiązania wszystkich jednostek, których bilanse zostały skonsolidowane, przypadające do spłaty w 2025 roku. Wartość tej pozycji nie została pomniejszona o wzajemne wyłączenia między jednostkami organizacyjnymi, gdyż ich wartość nie przekroczyła 0,5% sumy bilansowej.

IV. Fundusze specjalne

Pozycja ta odzwierciedla tzw. środki obrotowe (środki pieniężne i należności) pozostające na dzień 31 grudnia 2024 r. na rachunkach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

D. Rozliczenia międzyokresowe

Pozycja ta dotyczy m. in. subwencji oświatowej oraz należnych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazanych w roku 2024, na poczet roku następnego.

UZASADNIENIE

Gmina Zgorzelec jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans grupy kapitałowej. Skonsolidowany bilans Gminy Zgorzelec obejmuje bilans z wykonania budżetu oraz bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, osób prawnych utworzonych na podstawie ustaw oraz spółek prawa handlowego, w których gmina posiada udziały/akcje.

Bilans skonsolidowany ma na celu przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej gminy. Konsolidacja bilansu polega na syntezie bilansu jednostki dominującej z jednostkami powiązanymi. Bilans skonsolidowany za 2023 rok sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 z wykorzystaniem ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający jednostki dominującej – Radę Gminy nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego, na który należy sporządzić roczne sprawozdanie finansowe jednostki dominującej tj. Gminy Zgorzelec.