

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES OD 01 STYCZNIA 2025 ROKU DO 31 GRUDNIA 2025 ROK

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U z 2023 r., poz. 120 z późn.zm.) kierownik jednostki jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego dającego rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na koniec roku obrotowego oraz wyniku finansowego za ten rok. Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego przyjęte zostały odpowiednie do działalności jednostki zasady rachunkowości.

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje:

- 1) Bilans z wykonania budżetu Gminy Złoty Stok sporządzony na dzień 31 grudnia 2025 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **7 294 504,05 zł**;
- 2) Bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2025 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **105 931 674,08 zł**;
- 3) Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31 grudnia 2025 roku, wykazujący zysk netto w wysokości **25 406 746,07 zł**;
- 4) Zestawienia zmian w funduszu sporządzone na dzień 31 grudnia 2025 roku, wykazujące stan funduszu jednostki w wysokości **102 534 428,32 zł**;
- 5) Informację dodatkową.

INFORMACJA DODATKOWA

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY 2025

Nazwa jednostki – **URZĄD MIEJSKI**
Siedziba – **ZŁOTY STOK**
Adres – **RYNEK 22, 57 - 250 ZŁOTY STOK**

Informacje o jednostce

Urząd Miejski w Złotym Stoku jest jednostką budżetową. Do zakresu działania urzędu należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.

W ramach zadań publicznych wyróżnia się zadania własne oraz zadania zlecone przez administrację rządową. Zadania własne obejmują sprawy dotyczące zaspakajania potrzeb zbiorowej wspólnoty w m.in. w zakresie: ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej, dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego, wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz, lokalnego transportu zbiorowego, kultury, kultury fizycznej, targowisk, zieleni i zadrzewień, cmentarzy, porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, promocji, współpracy z organizacjami pozarządowymi.

Okres objęty sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za okres od 01 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku, natomiast dane porównawcze obejmują okres od 01 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku oraz stan na początek 2025 r.

Przyjęte zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe składa się z następujących elementów:

1. Bilansu z wykonania budżetu - sporządzonego na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych budżetu;

2. Bilansu jednostki, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej - sporządzonych na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego.

Sprawozdanie finansowe sporządzono stosując poniżej opisane zasady rachunkowości:

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu 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, poz. 342). Przyjęte przez Urząd Miejski zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Zastosowanie wyceny aktywów i pasywów

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujmowane są w księgach rachunkowych według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie i umarza się metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości z 13 września 2017 r.

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki, nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę.

Wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji

wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe), a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne podlegają aktualizacji na podstawie odrębnych przepisów.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę w okresie budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania.

Środki trwałe, których wartość przekracza 10.000,00 zł, finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Środki trwałe o wartości poniżej 10.000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Od 01 stycznia 2018 r. w ewidencji bilansowej ujmuje się grunty będące własnością gminy, przekazane w użytkowanie wieczyste. Grunty te wykazuje się w sprawozdaniu finansowym jako składnik aktywów, zaliczany do środków trwałych, o których mowa w art.32 ust.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z rozporządzeniem z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości, grunty wykazywane są w aktywach trwałych bilansu w pozycji 1.1.1- *Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom*.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

Środki trwałe w budowie ujmuje się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Cena nabycia i koszt środków trwałych w budowie obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych i wykorzystanych w celu ich sfinansowania za okres budowy, montażu i przystosowania, ujmując koszty finansowe dotyczące wykorzystanego na ten cel kredytu.

Środki trwałe w budowie obejmują również koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja lub modernizacja), powodujące zwiększenia jego wartości użytkowej

Należności długoterminowe

Akcje i udziały

Akcje i udziały wycenia się według cen nabycia. W przypadku trwałej utraty wartości, nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, wartość udziałów i akcji pomniejsza się o odpis wyrażający trwałą utratę wartości.

Aktywa obrotowe

Zapasy

Zapasy wycenia się według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Zapasy wykazywane są w bilansie w wartości netto tj. pomniejszonych o wartość odpisów aktualizujących.

Należności krótkoterminowe, zobowiązania i roszczenia

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (pomniejszonych o odpisy aktualizujące).

Zgodnie z art. 40 ustawy o finansach publicznych – odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec kwartału.

Wartości należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Zobowiązania ujmuje się w księgach w kwocie wymagającej zapłaty.

Krótkoterminowe aktywa finansowe

Środki pieniężne w banku wycenia się według wartości nominalnej. W bilansie z wykonania budżetu środki pieniężne obejmują środki gromadzone na rachunkach gminy jako jednostki samorządu terytorialnego. W łącznym bilansie środki pieniężne obejmują środki pieniężne jednostek, których dane są objęte sprawozdaniem, zgromadzone na ich rachunkach bankowych.

Fundusze specjalne

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazano w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04 marca 1994 r. Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin wewnętrzny.

Sumy obce

W pozycji tej prezentowane są zabezpieczenia z tytułu należytego wykonania usług, przyjmowane przez gminę, wynikające z podpisanych umów. Środki te gromadzone są na odrębnych rachunkach bankowych jako kaucje i depozyty. Sumy te wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych oraz środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Na zwiększenie funduszu wpływają:

- zysk bilansowy roku obrotowego wykazany przez jednostkę w sprawozdaniu,
- wartość otrzymanych nieodpłatnie składników majątku,
- zrealizowane wydatki budżetowe roku obrotowego oraz wydatki ze środków europejskich,
- środki na inwestycje,
- inne zwiększenia.

Na zmniejszenie funduszu wpływają:

- zrealizowane dochody budżetowe za rok obrotowy,
- dotacje i środki na inwestycje
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych,
- inne zmniejszenia.

Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalono przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe obejmują zaciągnięte kredyty długoterminowe prezentowane w Bilansie z wykonania budżetu. Zobowiązania wynikające z otrzymanych kredytów podlegają ewidencji w dwóch księgach rachunkowych:

- w księdze budżetu gminy jako zobowiązania finansowe i prezentowane są w bilansie z wykonania budżetu z podziałem na długoterminowe i krótkoterminowe w zależności do tego, kiedy przypada termin spłaty,
- księdze Urzędu Miejskiego – w wysokości kosztów obsługi zobowiązań (prowizje, odsetki) i prezentowane są w łącznym bilansie jako koszty finansowe.

Wynik wykonania budżetu

Wynik wykonania budżetu na dzień bilansowy stanowi nadwyżkę lub deficyt budżetu oraz niewykonanych wydatków stanowiących równowartość wydatków niewygasających.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Zmiany stanu wartości początkowej i umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych:

Wyszczególnienie	<i>Licencje na użytkowanie programów komputerowych, pozostałe wartości niematerialne i prawne</i>
Wartość brutto na początek roku obrotowego	671 872,77
Zwiększenia, w tym:	0 zł
1) nabycie	991 505,50 zł
2) przemieszczenie wewnętrzne	0 zł
Zmniejszenia, w tym:	0 zł
1) sprzedaż	0 zł
2) likwidacja	0 zł
3) przemieszczenie wewnętrzne	0 zł
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	1 663 378,27 zł
Umorzenie na początek roku obrotowego	431 628,77
<i>Zwiększenia w trakcie roku</i>	198 352,25 zł
<i>Zmniejszenia w trakcie roku</i>	0 zł
Umorzenie na koniec roku obrotowego	629 981,02 zł
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	0 zł
<i>Zwiększenia w trakcie roku</i>	0 zł
<i>Zmniejszenia w trakcie roku, w tym:</i>	0 zł
1) wykorzystanie	0 zł
2) korekta odpisu	0 zł
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0 zł
Wartość netto na początek roku obrotowego	240 244,00 zł
Wartość netto na koniec roku obrotowego	1 033 397,25 zł

2. Zmiany stanu wartości początkowej i umorzenia/amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych:

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Grunty</i>	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>RAZEM</i>
Wartość brutto na początek roku obrotowego	9 712 127,16	92 819 844,63	726 683,98	827 058,62	267 557,62	104 353 272,01
Zwiększenia, w tym:	24 739,85	13 198 095,12	508 594,50	137 819,50	220 321,22	14 089 570,19
1)nabycie	8 428,35	13 198 095,12	508 594,50	137 819,50	220 321,22	14 073 258,69
2)przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3)inne	16 311,50	0,00	0,00	0,00	0,00	16 311,50
Zmniejszenia, w tym:	45 796,98	0,00	0,00	0,00	57 750	103 546,98
1)sprzedaż	22 096,98	0,00	0,00	0,00	0,00	22 096,98
2)likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	14 750	14 750,00
3)przemieszczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4)inne	23 700	0,00	0,00	0,00	43 000	66 700,00
Wartość brutto na koniec roku	9 691 070,03	106 017 939,75	1 235 278,48	964 878,12	430 128,84	118 339 295,22
Umorzenie na początek roku	0,00	27 922 209,08	313 345,81	823 369,32	221 880,28	29 280 804,49
<i>Zwiększenia w trakcie roku</i>	0,00	3 554 045,22	298 002,71	7 477,70	10 046,81	3 869 572,44
<i>Zmniejszenia w trakcie roku</i>	0,00	0	0	0,00	14 750,00	14 750,00
Umorzenie na koniec roku	0,00	31 476 254,30	466 908,52	830 847,02	217 177,09	32 991 186,93
Wartość netto na początek roku	9 712 127,16	64 897 635,55	413 338,17	3 689,30	45.677,34	75 072 467,52
Wartość netto na koniec roku obrotowego	9 691 070,03	74 541 685,45	768 369,96	134 031,10	212 951,75	85 348 108,29

3. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych – brak danych

4. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych - **nie wystąpiły**

5. Grunty użytkowane wieczysto:

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>
Powierzchnia (ha)	3,3295
Wartość (w zł)	298 976,70 zł.

6. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów leasingu - **nie wystąpiły**.

7. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych:

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>	
	<i>Łączna liczba</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
Akcje	0,00	0,00
Udziały	167 120 szt.	8 629 068 zł
Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00
Inne papiery wartościowe	0,00	0,00
<i>RAZEM</i>	<i>167 120 szt.</i>	<i>8 629 068 zł</i>

W 2025 r. zwiększona została ilość udziałów w Społecznej Inicjatywie Mieszkaniowej „SIM Sudety” Sp. z o.o. Złoty Stok, pl. Bolesława Chrobrego 1, 57-300 Kłodzko. W związku z podpisanym aktem notarialnym wartość udziałów gminy wzrosła o kwotę 3 434 800,00 zł.

8. Informacja o odpisach aktualizujących wartości należności:

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Odpisy aktualizujące wartości należności:</i>	
	<i>długoterminowych</i>	<i>krótkoterminowych</i>
Stan na początek roku	0,00	1 870 286,53 zł
Zwiększenia	0,00	1 918 589,40 zł
Wykorzystanie	0,00	0,00 zł
Rozwiązanie	0,00	0,00 zł
Stan na koniec roku obrotowego	0,00	3 788 875,93 zł

9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty				
	<i>Do 1 roku</i>	<i>Powyżej 1 roku do 3 lat</i>	<i>Powyżej 3 do 5 lat</i>	<i>Powyżej 5 lat</i>	<i>RAZEM</i>
Kredyty i pożyczki	1 046 537,68	1 582 178,82	2 583 603,07	16 540 292,33	21.752 611,90
Emisji obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	1 046 537,68	1 582 178,82	2 583 603,07	16 540 292,33	21.752 611,90

10. Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub zwrotnego **nie wystąpiły**.

11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki – 19 463,31 zł hipoteka przymusowa wpisana w księdze wieczystej lokalu mieszkalnego, które Gmina Złoty Stok nabyła w 2025 r. w spadku. W zabezpieczeniu jest wpis hipoteki przymusowej w wysokości 5 514,45 zł dokonany przez gminę na rzecz ówczesnego właściciela nieruchomości (spadkodawcy).

12. Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy - **nie wystąpiły**.

13. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe – **nie wystąpiły**.

14. Wyłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze w roku obrotowym:

Wyszczególnienie	Świadczenia pracownicze		
	Kwoty naliczone	Kwoty wypłacone	Kwoty wypłacone z poprzedniego okresu
Nagrody jubileuszowe	68 631,63 zł	68 631,63 zł	0,00
Odprawy emerytalne i rentowe	94 200,00 zł	94 200,00 zł	0,00

Ekwiwalenty za urlop	0,00 zł	0,00 zł	0,00
Świadczenia urlopowe	0,00	0,00	0,00
RAZEM	162 700,80 zł	162 831,63 zł	0,00

15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie.

Wyszczególnienie	2024 r.	2025 r.
Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie	8 627 295 zł	8 588 929,16 zł

16. Przychody i koszty występujące incydentalnie.

W 2025 r. Urząd Miejski w Złotym Stoku osiągnął przychody i koszty związane z Programem Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej. Otrzymano dotację na zadania bieżące oraz majątkowe. W ramach działań bieżących wydatkowano kwotę 180 768,30 zł, w tym: zakupiono m. in. mauzery na wodę, worki na piasek, zestawy elektronarzędzi, agregaty prądotwórcze, motopompy, kurtyny wodne i inne. Ponadto za kwotę 17 160 zł przeprowadzono szkolenia z zakresu obrony cywilnej oraz pierwszej pomocy. W ramach środków majątkowych wydatkowano kwotę 552 201,19 zł, w tym: dokonano odwiertu studni głębinowej w sołectwie Chwalisław oraz zakupiono m. in. pneumatyczny namiot kwatermistrzowski oraz wyposażenie do niego, kontenery, sprzęt ciężki w postaci ładowarki, mobilną stację uzdatniania wody, agregat prądotwórczy z przyczepką, mobilny maszt oświetleniowy, wóz o pojemności 5000 l do przewożenia wody pitnej.

17. Informacja o kwotach należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych, wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

W 2025 r. osiągnięto dochody z tytułu podatków i opłat realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych w łącznej wysokości 330 530,64 zł, tj. z podatków i opłat; udziału jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych; udziału jednostek samorządu terytorialnego w opłacie od napojów alkoholowych w opakowaniach jednostkowych o ilości nominalnej napoju nieprzekraczającej 300 ml, w tym:

- 2 039,68 zł – wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej,
- 31 342,94 zł – wpływy z podatku od spadku i darowizn
- 171 082,71 zł – wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych,

- 1 658,89 zł -wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat,
- 82 133,63 zł - wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych,
- 42 272,79 zł – wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym

18. Inne informacje, niż wymienione powyżej jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.
Nie wystąpiły.

.....

Główny Księgowy

2026-03-31

(rok,miesiąc,dzień)

.....

Burmistrz Złotego Stoku