

Opoczno, dn. 12.05.2026 rok

Radni

Rady Miejskiej w Opocznie

Zgodnie z zapisem art.270 ust.1 ustawy o finansach publicznych przekazuję sprawozdanie finansowe.

Obowiązek przekazania sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego organowi stanowiącemu wynika z zapisu art. 270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj Dz.U. z 2025 r. poz.1483 ze zm.). Sprawozdanie to winno być przekazane w terminie do 31 maja roku następującego po roku budżetowym.

Organ stanowiący rozpatruje i zatwierdza sprawozdanie finansowe w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym (art. 270 ust. 4 ustawy o finansach publicznych).

Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z:

- a. bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – zamykającego się sumą bilansową aktywów i pasywów na dzień 31.12.2025 rok w wysokości 18.942.429,94zł,
- b. łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, zamykającego się sumą bilansową aktywów i pasywów na dzień 31.12.2025 rok w wysokości – 419.985.603,58zł,
- c. łącznego zestawienia rachunku zysków i strat jednostki obejmującego dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych – ustalającego wynik dodatni na dzień 31.12.2025 rok w wysokości 38.043.324,92zł,
- d. łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych – ustalającego fundusz na dzień 31.12.2025 rok w wysokości 392.014.842,71 zł,
- e. informacji dodatkowej.

### **Opis do sprawozdań finansowych**

#### **1. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego**

Suma bilansowa na koniec roku to kwota 18.942.429,94zł.

##### **Na aktywa bilansu mają wpływ:**

- środki pieniężne –18.574.424,41, na które składają się środki pieniężne na rachunkach bankowych(w tym środki z tytułu zobowiązań wobec budżetów 46.025,99),
- należności i rozliczenia – 154.742,67 na które składają się kwoty dochodów budżetowych, należne gminie za rok 2025, a które wpłynęły na rachunek budżetu w roku 2026.
- rozliczenia międzyokresowe – 213.262,86 zł które stanowią naliczone odsetki od pożyczek, kredytów i obligacji przypadające do zapłaty w roku 2026.

##### **Na pasywa bilansu składają się:**

- zobowiązania – 129.138.809,07, których największą pozycję stanowią zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów – 128.879.520,22, naliczone odsetki od

- pożyczek, kredytów i obligacji przypadające do zapłaty w roku 2026 – 213.262,86, zobowiązania wobec budżetów –46.025,99,
- aktywa netto budżetu, na które składają się: deficyt roku 2025 - 9.213.479,91, niewykonane wydatki – 460.395,00 oraz rezerwę na niewygasające wydatki - 460.395,00 i skumulowany wynik budżetu(niedobór) – 113.441.111,76,
  - rozliczenia międzyokresowe – 12.458.212,54 zł które wynikają z ujęcia w księgach subwencji(1.560.155,54), udziałów w PIT(8.998.057,00) na styczeń 2026 roku, a które wpłynęły na rachunek budżetu w grudniu roku 2025 oraz dotacji na realizację zadań majątkowych(1.200.000,00) i bieżących(700.000,00) w roku 2026.

## 2. Bilans jednostki budżetowej

Sprawozdanie finansowe łączne jest sumą sprawozdań finansowych jednostkowych, z wyłączeniem wzajemnych transakcji między tymi jednostkami. Wzajemne rozliczenia dotyczą w szczególności: wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze, które stanowią kwotę 6.069,03.

W łącznym sprawozdaniu – bilans jednostki budżetowej ujęto dane z następujących jednostek organizacyjnych Gminy Opoczno:

- a. Zespół Szkół Samorządowych Nr 1 im. Marii Skłodowskiej – Curie w Opocznie,
- b. Szkoła Podstawowa Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. K. Wielkiego w Opocznie,
- c. Szkoła Podstawowa Nr 3 w Opocznie im. Henryka Sienkiewicza,
- d. Szkoła Podstawowa im. T. Sygietyńskiego w Bukowcu Opoczyńskim,
- e. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Mroczkowie Gościnnym,
- f. Szkoła Podstawowa w Ogonowicach im. Armii Krajowej,
- g. Szkoła Podstawowa im. Stefana Żeromskiego w Bielowicach,
- h. Szkoła Podstawowa w Januszewicach,
- i. Szkoła Podstawowa w Kraśnicy,
- j. Szkoła Podstawowa im. Oddziału Partyzanckiego AK "Doliniacy" w Libiszowie,
- k. Szkoła Podstawowa w Modrzewiu,
- l. Szkoła Podstawowa w Sielcu,
- m. Szkoła Podstawowa w Wygnanowie,
- n. Przedszkole nr 2 w Opocznie,
- o. Przedszkole nr 4 w Opocznie,
- p. Przedszkole nr 5 w Opocznie,
- q. Przedszkole „Zielona Dolinka” Nr 6 w Opocznie,
- r. Przedszkole nr 8 w Opocznie,
- s. Klub dziecięcy "ZIELONA DOLINKA" W Opocznie,
- t. Centrum Usług Wspólnych Gminy Opoczno,
- u. Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Opocznie,
- v. Urząd Miejski w Opocznie,

Łączna suma bilansowa wynosi na koniec 2025 roku 419. 991.972,61zł. Z tego 93,95% sumy bilansowej to suma bilansowa z bilansu jednostkowego Gminy Opoczno, co daje kwotę 394.616.945,56 zł.

Na aktywa bilansu mają wpływ:

- **Wartość aktywów trwałych netto (po umorzeniu) 412.467.632,97 w tym:**
  - wartości niematerialne i prawne 84.706,00,

- środki trwałe 336.620.044,44, w tym największą pozycję stanowią budynki i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 238.807.900,06 oraz grunty – 60.290.679,86 (w tym: grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie innym podmiotom- 2.281.092,90),
- inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie) – 15.961.367,28,
- należności długoterminowe – 1.169.515,25,
- długoterminowe aktywa finansowe (udziały w spółkach Gminy) 58.632.000,00 w tym udziały: PGK sp. z o.o. – 54.635.000,00 ZGM sp. z o.o. – 1.184.000,00, MPK sp z o.o. – 2.763.000,00, SIM KZN Łódzkie Centrum Sp.z o.o. – 50.000,00.
- **Wartość aktywów obrotowych na koniec roku 7.517.970,61 w tym:**
  - zapasy 73.388,50 (stan opału i środków żywności w magazynach stołówek, stan węgla),
  - należności krótkoterminowe 6.002.824,77(w tym: należności z tytułu podatków i opłat lokalnych, wywóz nieczystości, pozostałe oraz wypłata świadczeń alimentacyjnych – 4.500.078,38 dostawa usług – 1.333.197,84, należności od budżetów – 15.093,09 należności tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 154.463,46),
  - krótkoterminowe aktywa finansowe 1.241.226,09 , w tym: środki pieniężne na rachunkach bankowych 1.118.951,42.

Należności krótkoterminowe zostały pomniejszone o odpisy aktualizacyjne (których termin płatności upłynął 31.12.2024 i których ściąganie wydaje się wątpliwe) o kwotę 15.449.346,95(w tym: podatki i opłaty, najem – 675.059,07, świadczenia alimentacyjne wraz z odsetkami –14.824.287,88).

- **Rozliczenia międzyokresowe kosztów – 200.531,25.**

Na pasywa bilansu składają się:

- **Stan funduszu na koniec roku wynosi 392.014.842,71 w tym:**
  - fundusz jednostki –353.971.517,79,
  - wynik finansowy netto 38.043.324,92 w tym: zysk netto – 154.785.767,18, strata netto –116.742.442,26.

Zysk finansowy występuje w bilansie jednostkowym Gminy Opoczno, ponieważ w księgach urzędu ujmowane są wszystkie dochody nieujęte w planach finansowych innych jednostek (udziały, subwencje).

Pozostałe jednostki realizują znikome dochody (wynajem pomieszczeń, odpłatność za posiłki w stołówkach, czesne w przedszkolach), otrzymują środki na realizację wydatków i z tego powodu występuje w księgach tych jednostek strata netto.

- **Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania to kwota 27.970.760,87 które stanowią zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 26.639.187,66, w tym:**

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług 5.281.734,46,
- zobowiązania wobec budżetów –2.727.407,49, to głównie zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od pracowników i zobowiązania z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego należne budżetowi państwa i gminie,
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych 11.191.179,63,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 4.808.655,25,
- pozostałe zobowiązania 812,138,58,
- sumy depozytowe 80.000,00(wadia i zabezpieczenia),
- pozostałe – 122.274,67.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń ubezpieczeń społecznych, pozostałe zobowiązania to głównie kwoty wynikające naliczeń dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13”, oraz przesunięć terminów płatności ZUS na rok 2026 w wysokości 8.153.966,02(jednostki oświatowe-6.787.234,10, urząd -1.366.731,92).

- **Fundusze specjalne** - na kwotę funduszu specjalnego składa się Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 1.615.797,58.
- **Rozliczenia międzyokresowe** – 1.331.573,21 z tytułu: opłaty adiacenckiej – 1.500,94, opłata przekształceniowa wieczystego użytkowania na własność – 1.005.241,77, rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych- 20.444,50, kara za wycinkę drzew- 304.386,00.

### **3. Rachunek zysków i strat jednostki**

Na wartości tego sprawozdania składają się z koszty i przychody poszczególnych jednostek budżetowych z wyłączeniem wzajemnych transakcji między tymi jednostkami. Wzajemne rozliczenia dotyczące wyłączeń wzajemnych kosztów i przychodów stanowią kwotę 501.985,76.

Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej to kwota 243.282.129,04 na którą składają się głównie przychody z tytułu dochodów budżetowych, czyli przypisy należności przypadające do wpłaty w roku 2025.

Koszty działalności operacyjnej na koniec roku to kwota 198.150.727,60. Największą pozycję kosztów stanowią wynagrodzenia – 82.984.376,91 wraz z pochodnymi od wynagrodzeń – 21.401.829,21, inne świadczenia finansowane z budżetu – 22.871.123,72, (zasiłki, dodatki mieszkaniowe, stypendia), usługi obce – 34.358.930,58.

Na kwotę przychodów finansowych – 657.080,99 składają się wpłaty odsetek płacone przez kontrahentów za nieterminową realizację podatków i opłat (197.101,74), wpłaty mieszkańców za udział w projektach i zwroty dotacji, środki wypłatę kosztów wyszkolenie uczniów.

Na pozycje kosztów finansowych w kwocie –7.711.951,87 składają się głównie odsetki od zobowiązań długoterminowych - kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę Opoczno –7.206.748,84, różne odsetki -378.034,47, zwrot nadmiernie pobranych dotacji, zwrot świadczeń- 127.168,56.

Pozostałe koszty operacyjne to kwota 329.928,84 na które składają się koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, kary i odszkodowania oraz odpisy aktualizujące należności.

Rachunek zysków i strat zamknął się zyskiem w wysokości **38.043.324,92**.

### **4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki**

**Fundusz jednostki na początek okresu wynosi 316.066.933,08**

Zwiększenie funduszu w 2025 nastąpiło do kwoty 463.013.561,08, na co składają się:

- zysk za rok 2024- 175.213.514,62,
- zrealizowane wydatki budżetowe 252.552.941,17,
- środki na inwestycje – 34.294.397,40,
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje – 729.001,69,

- inne zwiększenia – 223.706,20.

Zmniejszenie funduszu nastąpiło o kwotę 425.108.976,37 w tym:

- strata za rok ubiegły – 113.748.354,46,
- zrealizowane dochody budżetowe – 242.979.378,76,
- dotacje i środki na inwestycje – 66.568.991,50,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych – 393.345,35,
- inne zmniejszenia – 1.418.906,30.

Stan funduszu jednostki na koniec okresu rozliczeniowego, czyli na dzień 31.12.2025 rok to kwota 353.971.517,79.

## 5. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa została wprowadzona Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku i została sporządzona po raz pierwszy za rok obrotowy 2018.

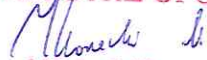
W informacji dodatkowej zostały ujęte dane, które nie są prezentowane w innych sprawozdaniach finansowych a mogą wpłynąć na sytuację majątkową i finansową jednostki oraz wynik finansowy:

- wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w wielkościach brutto wraz ze zmianami w ciągu roku,
- umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zmiany,
- podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty,
- dane o zmianach w wartościach odpisów aktualizujących należności ,
- liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych,
- koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

Skarbnik Gminy Opczno

  
Beata Pawlik

BURMISTRZ OPOCZNA

  
Michał Konecki

