

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2023 rok

1.	Sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostkowe zakładu i zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz.120) 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 2017 roku poz. 1911) przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.	
1.1	nazwa jednostki	
	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kuznicy	
1.2	adres jednostki	
	Pl. 1000-lecia PP1, 16-123 Kuznica	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	<p>Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) utrzymanie czystości ulic, chodników oraz zimowe oczyszczanie ze śniegu terenu gminy 2) wywóz nieczystości stałych z nieruchomości stanowiących własność mienia gminy 3) budowa, konserwacja nawierzchni dróg, ulic, chodników w gminie 4) utrzymanie, remonty i konserwacja budynków stanowiących własność gminy 5) budowa wodociągów wiejskich, przyłączy wodociągowych do mieszkań 6) budowa przyłączy kanalizacyjnych 7) nadzór nad pracami hydroforu oraz rozliczanie sprzedanej wody 8) nadzór nad pracą oczyszczalni ścieków oraz rozliczanie odebranych ścieków 9) świadczenie usług dla ludności w zakresie: <ol style="list-style-type: none"> a) wywozu nieczystości ciekłych bytowych 	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	Roczne sprawozdanie finansowe za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	Nie dotyczy

4.	<p>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p>
	<p>1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów</p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.</p> <p>Środki trwałe nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia.</p> <p>Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wprowadza się do ewidencji w wartości księgowej poprzedniego miejsca użytkowania.</p> <p>Środki trwałe otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa nabycia ustalana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne podlegają umorzeniu (amortyzacji).</p> <p>Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, przyjmuje się do ewidencji według wartości księgowej z poprzedniego miejsca użytkowania, natomiast otrzymane na podstawie darowizny - w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości powyżej 10.000 zł -ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805).</p> <p>Umorzenie ujmowane jest na koncie 071,,Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych“. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072,,Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401,,Materiały i energia“ ujmując się tylko w ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.</p> <p>Ewidencja szczegółowa (analityczna) dla objętych ewidencją na koncie 020,,Wartości niematerialnych i prawnych” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Środki trwałe o wartości równej i wyższej niż 10.000 zł o okresie użytkowania dłuższym niż rok są umarzone i amortyzowane za okres całego roku wg</p>

stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenienia się:

- 1) w przypadku zakupu — według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- 2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie — według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia — według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- 3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji — według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- 4) w przypadku spadku lub darowizny — według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- 5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego — w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- 6) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego — w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenienia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- 1) podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- 2) pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe umarżane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków w trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłączenie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, umarża się w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe:

- 1) ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarża się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Materiały i energia”,
- 2) ewidencją ilościowo wartościową objęte są pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 1 000 zł do 10 000zł, z wyjątkiem mebli (szafek, biurka,

krzesel, foteli), telefonów, aparatów fotograficznych, drukarek, skanerów, i innych sprzętów elektronicznych które podlegają ewidencji ilościowo - wartościowej bez względu na wysokość ceny nabycia.

Do pozostałych środków trwałych nie zalicza się składników majątkowych o wartości nieprzekraczającej 1000 zł, które traktowane są jako materiały. Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu, opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

Zgodnie z § 8 ust. 5 i 6 „rozporządzenia” odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

Na dzień bilansowy należności terminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.

Należności i udzielone pożyczki o charakterze długoterminowym:

- 1) wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności (zasada ostrożności) według zapisów w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - 2) zaliczone do aktywów finansowych — wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia.
- Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności — płatną w okresie powyżej roku — w poz. A.III bilansu jednostki.

Materiały wycenia się są w cenach ewidencyjnych równym cenom zakupu lub nabycia. Jednostka prowadzi ewidencją ilościowo-wartościową materiałów.

Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu.

Rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen /zakupu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwszewyszło” (FIFO).

Na dzień bilansowy materiały wycenia się w cenach zakupu /z uwzględnieniem ostrożnej wyceny/, która w tym przypadku oznacza, że ceny zakupu nie

mogą być wyższe od ich ceny sprzedaży netto (określonej w art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości) w dniu bilansowym.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku, licząc od dnia bilansowego.

Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pominięciu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonuje się najpóźniej na dzień bilansowy.

Odsetki od należności, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia — o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej — odpowiednio po kursie:

- 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji — w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
 - 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień — w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.
- Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.
- Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych są koszty energii opłaconej z góry, koszty ubezpieczeń majątkowych,

W jednostce przyjęto następującą zasadę rozliczania kosztów czynnych proporcjonalnie do ilości okresów sprawozdawczych.

Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- 1) w zakresie sprawozdania finansowego jednostki — według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
- 2) w zakresie sprawozdawczości budżetowej — według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366).

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.

Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach

rachunkowych w momencie ich zapłaty.

2. Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Wynik finansowy netto przedstawiony w rachunku zysków i strat w załączniku nr 8 do „rozporządzenia” składa się z:

- 1) wyniku z działalności podstawowej,
- 2) wyniku z działalności operacyjnej,
- 3) wyniku z działalności gospodarczej,
- 4) wyniku brutto,
- 5) obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych
- 6) wyniku netto

W bilansie wykazuje się wynik finansowy netto.

W zakładzie budżetowym rozliczeniu z budżetem podlega nie wynik finansowy, ale stan środków obrotowych na koniec roku.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych,

5. Inne Informacje

Nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	
			przychody	przemieszczenia	4		5	6	7			8
1												
1.1	Grupy	135 452,75										135 452,75
1.2	Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej	10 200 406,52									0	10 200 406,52
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	445 723,88									10 980,00	434 743,88
1.5	inne środki trwałe	796 433,64									1 659,00	794 774,64
1.5.2	inne środki trwałe konto 013	82 992,21									0	82 992,21
1.5.3	księgozbiór - konto 014	0									0	0
1.5.4	wartości niematerialne i prawne - konto 020	9 809,78									0	9 809,78
	Razem	11 670 818,78									12 639,00	11 658 179,78

Umorzenie stan na początek roku	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenia - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów		
	aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)	Łącznie
13	14	15	16	17	18	19	20	21	
0	0	0		0	0	0	135 452,75	135 452,75	
6 107 129,13		296 919,54		296 919,54	10980,00	6 404 048,67	4 093 277,39	3 796 357,85	
391 959,32		12 377,91		12 377,91	1659,00	393 357,23	53 764,56	41386,65	
707 000,62		41 599,64		41 599,64		746941,26	89 453,02	47833,38	
82 992,21		0		0		82 992,21	0	0	
0		0		0		0	0	0	
9 809,78		0		0		9 809,78	0	0	
7 298 891,06		350 897,09		350 897,09		7637149,15	4 371 927,72	4 021 030,63	
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami								Nie dotyczy
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych								Nie dotyczy
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto								Nie dotyczy
1.5.	Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu								7415,67
1.6.	Rodzaj umowy	stan na		Zmiany w ciągu roku		stan na			
				zwiększenia		zmniejszenia			
		Najem							
		Dzierżawa							
		Umowa użyczenia		7 415,67		7415,67			
Razem									
1.6.	Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych								Nie dotyczy
1.7.	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)								Nie dotyczy
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym								Nie dotyczy
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostającym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z tytułu prawnego, okresie spłaty:								Nie dotyczy

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

Główny Księgowy

.....
Barbara Górszczyk
 (główny księgowy)

28.03.2024

(dzień, miesiąc, rok)

**KIEROWNIK
 ZGKIM w Kuznica**

.....
mgr inż. Krzysztof Piotrowski
 (kierownik jednostki)

ZAKŁAD GOSPODARKI

KOMUNALNEJ MIESZKANIOWEJ

16-123 Kuznica

ul. Plac 1000-lecia PP 1

NIP 545-10-00-022, tel. 85 722 92 98