

**UCHWAŁA NR III/25/2024
RADY GMINY DOBR CZ**

z dnia 25 czerwca 2024 r.

**w sprawie sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Zakładu Usług Komunalnych
w Dobrczu za 2023 rok**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024r. poz. 609, 721) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023r. poz. 120, 295, z 2024r. poz. 619)

**Rada Gminy Dobrcz
uchwala, co następuje:**

§ 1. 1. Zatwierdzić roczne sprawozdanie finansowe Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu za 2023 rok składające się z następujących dokumentów stanowiących załącznik do uchwały:

- 1) Bilansu zamykającego się na dzień 31 grudnia 2023 r. po stronie aktywów i pasywów kwotą 17.750.028,46 zł,
- 2) Rachunku zysków i strat sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., wykazującego:
 - przychody w kwocie 10.260.383,54 zł,
 - koszty i obowiązkowe zmniejszenia w kwocie 10.482.384,94 zł,
 - strata netto w wysokości 222.001,40 zł.
- 3) Zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r.,
- 4) Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu za okres 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.


2. Strata netto w wysokości 222.001,40 zł zostanie pokryta z funduszu jednostki.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Dobrcz.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia. .


Przewodniczący
Rady Gminy Dobrcz
Michał Siwak

Przewodniczący
Rady Gminy Dobrcz
Michał Siwak

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ZAKŁAD USŁUG KOMUNALNYCH W DOBR CZU ul. Jesionowa 9 86-022 Dobrcz	BILANS samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: GMINA DOBR CZ
Numer identyfikacyjny REGON 092363455		Wysłać bez pisma przewodniego 3E51AE4DF1838E6E 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	13 287 538,11	16 936 379,95	A Fundusz	13 523 967,06	16 986 315,91
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	13 767 239,93	17 208 317,31
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	13 287 538,11	16 936 379,95	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	43 499,81	-41 745,24
A.II.1 Środki trwałe	13 287 538,11	16 936 379,95	A.II.1 Zysk netto (+)	43 499,81	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	-41 745,24
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	-286 772,68	-180 256,16
A.II.1.2 Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 141 178,74	16 815 662,20	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	6 808,17	3 782,35	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	139 551,20	116 935,40	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	928 638,63	763 712,55
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	773 745,12	636 569,04
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	198 032,00	148 630,24
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	286 772,68	180 256,16
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	175 939,31	184 574,43
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	97 501,06	109 642,76

Joanna Chylewska
(główny księgowy)

2024-05-09

(rok, miesiąc, dzień)

KRZYSZTOF ADAMSKI
(kierownik jednostki)

BeSTia

3E51AE4DF1838E6E Korekta nr 2

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.14

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	5 103,19	6 307,57
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	4 980,00	0,00
B Aktywa obrotowe	1 165 067,58	813 648,51	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	47 359,50	D.II.8 Fundusze specjalne	5 416,88	7 157,88
B.I.1 Materiały	0,00	47 359,50	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	5 416,88	7 157,88
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	154 893,51	127 143,51
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	486 388,91	418 534,86			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	206 483,73	241 924,22			
B.II.2 Należności od budżetów	279 646,11	175 630,28			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	259,07	980,36			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	669 965,59	339 782,34			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	2 081,93	2 559,92			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	667 883,66	337 222,42			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Joanna Chylewska
(główny księgowy)

2024-05-09

(rok, miesiąc, dzień)

KRZYSZTOF ADAMSKI
(kierownik jednostki)

BeSTia

3E51AE4DF1838E6E Korekta nr 2

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.14

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	8 713,08	7 971,81			
Suma aktywów	14 452 605,69	17 750 028,46	Suma pasywów	14 452 605,69	17 750 028,46

 Joanna Chylewska
 (główny księgowy)

 2024-05-09
 (rok, miesiąc, dzień)

 KRZYSZTOF ADAMSKI
 (kierownik jednostki)

BeSTia

3E51AE4DF1838E6E Korekta nr 2

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.14

Wyjaśnienia do bilansu

Joanna Chylewska
(główny księgowy)

2024-05-09
(rok, miesiąc, dzień)


KRZYSZTOF ADAMSKI
(kierownik jednostki)

BeSTia

3E51AE4DF1838E6E Korekta nr 2

Strona 4 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.14

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
ZAKŁAD USŁUG KOMUNALNYCH W DOBR CZU ul. Jesionowa 9 86-022 Dobrcz			GMINA DOBR CZ	
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego		
092363455		8ECDC23B577DCC9D		
				
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	7 926 877,48	8 659 529,97	
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 809 272,22	8 539 406,49	
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	406,50	44,72	
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	117 198,76	120 078,76	
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	
B.	Koszty działalności operacyjnej	9 170 077,81	10 302 128,78	
B.I.	Amortyzacja	1 165 795,82	1 324 552,82	
B.II.	Zużycie materiałów i energii	3 542 618,00	4 008 959,16	
B.III.	Usługi obce	1 548 584,37	1 753 638,03	
B.IV.	Podatki i opłaty	145 561,18	171 955,82	
B.V.	Wynagrodzenia	2 249 928,33	2 479 608,27	
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	499 463,26	520 730,42	
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	18 126,85	42 684,26	
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-1 243 200,33	-1 642 598,81	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 373 729,86	1 581 625,20	
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II.	Dotacje	0,00	0,00	
D.III.	Inne przychody operacyjne	1 373 729,86	1 581 625,20	
E.	Pozostałe koszty operacyjne	100 000,00	0,00	

Joanna Chylewska
główny księgowy

2024-03-12
rok, miesiąc, dzień

KRZYSZTOF ADAMSKI
kierownik jednostki

BeSTia

8ECDC23B577DCC9D

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.14

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	100 000,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	30 529,53	-60 973,61
G.	Przychody finansowe	12 988,28	19 228,37
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	12 420,52	18 311,21
G.III.	Inne	567,76	917,16
H.	Koszty finansowe	18,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	18,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	43 499,81	-41 745,24
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	286 772,68	180 256,16
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-243 272,87	-222 001,40

Joanna Chylewska
główny księgowy

2024-03-12
rok, miesiąc, dzień

KRZYSZTOF ADAMSKI
kierownik jednostki

BeSTia

8ECDG23B577DCC9D

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.14

Wyjaśnienia do sprawozdania

Joanna Chylewska
główny księgowy

2024-03-12
rok, miesiąc, dzień

KRZYSZTOF ADAMSKI
kierownik jednostki

BeSTia

8ECDC23B577DCC9D

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.14

Strona 3 z 3

Przewodniczący
Rady Gminy Dobrcz
Michał Siwak

GMINA DOBR CZ

Wysłać bez pisma przewodniego
102908D165EA4075



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:		
ZAKŁAD USŁUG KOMUNALNYCH W DOBR CZU ul. Jesionowa 9 86-022 Dobrcz			Wysłać bez pisma przewodniego 102908D165EA4075		
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzone na dzień 31-12-2023 r.		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
092363455					
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)			14 719 589,05	13 767 239,93
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)			390 035,14	5 016 894,47
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły			214 872,14	43 499,81
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe			0,00	0,00
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich			0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje			54 000,00	27 750,00
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych			0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne			121 163,00	4 945 644,66
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia			0,00	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)			1 342 384,26	1 575 817,09
I.2.1.	Strata za rok ubiegły			0,00	0,00
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe			0,00	0,00
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			204 637,56	286 772,68
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje			0,00	0,00
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych			0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych			0,00	0,00
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia			1 137 746,70	1 289 044,41
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)			13 767 239,93	17 208 317,31

Joanna Chylewska
główny księgowy

2024-05-09
rok, miesiąc, dzień

KRZYSZTOF ADAMSKI
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	43 499,81	-41 745,24
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-243 272,87	-222 001,40
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	286 772,68	180 256,16
IV.	Fundusz (II+,-III)	13 810 739,74	17 166 572,07

Joanna Chylewska
główny księgowy

2024-05-09
rok, miesiąc, dzień

KRZYSZTOF ADAMSKI
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Joanna Chylewska
główny księgowy

2024-05-09
rok, miesiąc, dzień


KRZYSZTOF ADAMSKI
kierownik jednostki

BeSTia

102908D165EA4075 Korekta nr 2

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.14

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ZAKŁAD USŁUG KOMUNALNYCH W DOBR CZU ul. Jesionowa 9 86-022 Dobrcz	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.	Adresat: GMINA DOBR CZ
Numer identyfikacyjny REGON 092363455		DA97E3E2C04C43CF 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę 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 leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Joanna Chylewska
(główny księgowy)

2024.03.12
rok mies. dzień

KRZYSZTOF ADAMSKI
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Joanna Chylewska
(główny księgowy)

2024.03.12
rok mies. dzień

KRZYSZTOF ADAMSKI
(kierownik jednostki)

Przewodniczący
Rady Gminy Dobrcz
Michał Siwak

INFORMACJA DODATKOWA

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu, zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120 t.j. z póź. zm) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 t.j.).

1. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.

2. Sprawozdanie finansowe zawiera dane z 1 jednostki

3. Przyjęte zasady rachunkowości

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat

W roku obrotowym 2023 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120 t.j. z póź. zm.), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 t.j.).

Zasady wyceny aktywów i pasywów

Lp.	Składniki majątku	Wycena w ciągu roku	Wycena na dzień bilansowy
1.	Wartości niematerialne i prawne – pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
2.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
3.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej

	podstawie spadku lub darowizny	przekazania określa tę wartość	utrata wartości
4.	Środki trwałe pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
5.	Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie	Według kosztów wytworzenia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
6.	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
7.	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
8.	Środki trwałe ujawnione	Według wartości wynikającej z dokumentów, a w przypadku braku dokumentu według wartości rynkowej z dnia ujawnienia.	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
9.	Środki trwałe w budowie	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem

10.	Materiały	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu
11.	Zobowiązania	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty
12.	Należności	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
13.	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej
14.	Pozostałe aktywa i pasywa	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej

15. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok lecz wartości jednostkowej nie przekraczającej 1.000,00 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów i towarów.

16. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok o wartości od 1.000,00 zł do 10.000,00 zł umarza się metodą uproszczoną, przez jednorazowy odpis w pełnej ich wartości w miesiącu zakupu.

17. Przedmioty o wartości powyżej 10.000,00 zł zalicza się do środków trwałych i umarza metodą liniową za pomocą stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodów od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

18. Wartości niematerialne i prawne o cenie jednostkowej nie przekraczającej kwoty 10.000,00 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej wartości w koszty. Pozostałe wartości niematerialne i prawne są umarzane według zasad i stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodów od osób prawnych.

19. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

19.1 należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości, do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu w postępowaniu upadłościowym,

19.2 należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku ogłoszenia upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,

19.3 należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłata dłużnik zalega a w według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

19.4 należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizacyjnego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,

19.5 należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności polegającą na dokonywaniu globalnych odpisów aktualizujących od sald należności określonych grup dłużników w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu na należności.

20. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.
21. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, ale nie później niż ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
22. Wartość nieamortyzowanych, lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, i innych umów w tym umów leasingu, jednostki ustalają na podstawie zawartych umów (jeżeli ta wartość wynika z umowy) lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie wartość może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu.

Ustalenie wyniku finansowego

1. W jednostce obowiązuje ewidencja kosztów w układzie rodzajowym. W związku z tak zorganizowaną ewidencją kosztów jednostka stosuje porównawczy wariant ustalenia wyniku finansowego.
2. Wynik finansowy konto 860, ustala się następująco: w końcu roku obrotowego ujmuje się:
 - sumę poniesionych kosztów rodzajowych ujętych na kontach zespołu 4,
 - wartość osiągniętych przychodów ze sprzedaży produktów i koszt ich wytworzenia konto 700,
 - wartość osiągniętych przychodów ze sprzedaży towarów i wartość ich zakupu konto 730,
 - wartość osiągniętych przychodów z dotacji i środków na inwestycje konto 740,
 - przychody finansowe konto 750,
 - koszty finansowe konto 751,
 - pozostałe przychody operacyjne konto 760,
 - pozostałe koszty operacyjne konto 761.
3. Wynik finansowy jednostki ustalany jest na koniec roku obrotowego na koncie **860** „Wynik finansowy”. Saldo **Wn** oznacza stratę netto, saldo **Ma** – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto **800** „Fundusz jednostki”. Księgowania na koncie w ciągu roku obrotowego oraz w końcu roku przedstawia się przy opisie konta **860** w zakładowym planie kont.
4. Wynik finansowy brutto pomniejszony o obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego stanowi wynik finansowy netto.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA:

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1 bilansu).

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	18.531,71	0	0	0	0	0	0	0	0	18.531,71
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz.1+2)	18.531,71	0	0	0	0	0	0	0	0	18.531,71
1.1	Grunty	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	28.168.805,32	0	4.945.644,66	0	4.945.644,66	0	0	0	0	33.114.449,98
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	616.762,75	0	0	0	0	0	0	0	0	616.762,75
1.4	Środki transportu	829.848,00	0	27.750,00	0	27.750,00	0	0	0	0	857.598,00
1.5	Inne środki trwałe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	Środki trwałe ogółem (od poz.1.1 do 1.5)	29.615.416,07	0	4.973.394,66	0	4.973.394,66	0	0	0	0	34.588.810,73

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
0	0	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	18.531,71	0	0	0	0	0	0	0	0	18.531,71	0	0
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz.1+2)	18.531,71	0	0	0	0	0	0	0	0	18.531,71	0	0
1.1	Grunty	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15.027.626,58	0	1.285.411,22	0	1.285.411,22	0	0	14.250,00	14.250,00	16.298.787,80	13.141.178,74	16.815.662,18
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	609.954,58	0	3.025,80	0	3.025,80	0	0	0	0	612.980,38	6.808,17	3.782,37
1.4	Środki transportu	690.296,80	0	36.115,80	14.250,00	50.365,80	0	0	0	0	740.662,60	139.551,20	116.935,40
1.5	Inne środki trwałe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	Środki trwałe ogółem (od poz.1.1 do 1.5)	16.327.877,96	0	1.324.552,82	14.250,00	1.338.802,82	0	0	14.250,00	14.250,00	17.652.430,78	13.287.538,11	16.936.379,95

1.2 Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych *NIE DOTYCZY*

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa aktywów – stan na początek roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość końcowa – stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)	Wartość końcowa aktywów – stan na koniec roku obrotowego (3-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi	0	0	0	0	0	0
II.	Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi (1+2+3)	0	0	0	0	0	0
1.	Akcje i udziały	0	0	0	0	0	0
2.	Papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0
3.	Inne	0	0	0	0	0	0
	Razem (I.+II.)	0	0	0	0	0	0

1.3 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto *NIE DOTYCZY*

L.p.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto	Wyszczególnienie – jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustalona na podstawie dokumentów	Powierzchnia (m ²)	0	0	0	0
			0	0	0	0

2.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustalona na podstawie szacunku	Powierzchnia (m ²)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0	0	0	0
	Ogółem	Powierzchnia (m ²)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0	0	0	0

1.4 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu *NIE DOTYCZY*

L.p.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (wg grup KŚT)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	„0” Grunty	0	0	0	0
2.	„1” Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	0	0	0	0
3.	„2” Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0	0	0
4.	„3” Kotły i maszyny energetyczne	0	0	0	0
5.	„4” Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0	0	0	0
6.	„5” Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0	0	0	0
7.	„6” Urządzenia techniczne	0	0	0	0
8.	„7” Środki transportu	0	0	0	0

9.	„8” Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowane	0	0	0	0
10.	„9” Inwentarz żywy	0	0	0	0

1.5 Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych *NIE DOTYCZY*

L.p.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego			Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)			Stan na koniec roku obrotowego		
		Ilość	Wartość udziałów – konto 030	Wartość udziałów do rozliczenia – konto 240	Ilość	Wartość udziałów – konto 030	Wartość udziałów do rozliczenia – konto 240	Ilość (3+6)	Wartość udziałów – konto 030 (4+7)	Wartość udziałów do rozliczenia – konto 240 (5+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I.	Akcje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	Udziały	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III.	Dłużne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Razem	0	0	0	0	0	0	0	0	0

1.6 Odpisy aktualizujące wartość należności *NIE DOTYCZY*

L.p.	Wyszczególnienie wg. grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			Zwiększenia (ze znakiem plus)	Wykorzystanie (ze znakiem minus)	Uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7

2.	Należności niepodatkowe	0	0	0	0	0
3.	Odsetki podatkowe	0	0	0	0	0
4.	Odsetki niepodatkowe	0	0	0	0	0
5.	Należności za wodę i ścieki	0	0	0	0	0
6.	Zaliczki alimentacyjne	0	0	0	0	0
7.	Fundusz alimentacyjny BG	0	0	0	0	0
8.	Fundusz alimentacyjny BP	0	0	0	0	0
0	Ogółem	0	0	0	0	0

1.7 Dane o stanie rezerw *NIE DOTYCZY*

L.p.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			Zwiększenia (ze znakiem plus)	Wykorzystanie (ze znakiem minus)	Uznanie rezerw za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.		0	0	0	0	0
2.		0	0	0	0	0
3.		0	0	0	0	0
4.		0	0	0	0	0
5.		0	0	0	0	0
	Ogółem	0	0	0	0	0

1.8 Pozostały okres spłaty zobowiązań *NIE DOTYCZY*

L.p.	Wyszczególnienie	Okres wymagalności						Razem stan na koniec roku obrotowego (3+4+5)
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat		Powyżej 5 lat		
		Stan na koniec roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego		
1	2	3		4		5	6	
1.	Kredyty		0		0		0	0
2.	Pożyczki		0		0		0	0
	Razem		0		0		0	0

1.9 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 leasingu zwrotnego. *NIE DOTYCZY*

1.10 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń. *NIE DOTYCZY*

1.11 Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń. *NIE DOTYCZY*

1.12 Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na	
		Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
I.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – poz. B.IV):	8.713,08	7.971,81
1.	Ubezpieczenia pojazdów	6.133,93	6.042,57
2.	Prenumerata czasopism	0,00	0,00
3.	Wpłaty zaliczek do komornika	2.579,15	1.929,24
II.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu – poz. D.IV):	0	0

1.13 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie. *NIE DOTYCZY*

1.14 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

L.p.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1.	Nagrody jubileuszowe	48.060,00
2.	Ekwiwalent za urlop	7.582,86
3.	Odprawa	141.840,00
4.		
5.		
	Ogółem	197.482,86

1.15 Inne informacje. *NIE DOTYCZY*

2.1 Odpisy aktualizujące wartość zapasów.

L.p.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			Zwiększenie (ze znakiem plus)	Wykorzystanie (ze znakiem minus)	Uznanie odpisów za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	PALIWO		15.732,18			15.732,18
2.	KRUSZYWO		8.000,00			8.000,00
3.	SÓL DROGOWA		23.627,32			23.627,32
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
	Ogółem		47.359,50			47.359,50

2.2 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.
NIE DOTYCZY

2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.
NIE DOTYCZY

2.4 Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.
NIE DOTYCZY

2.5 Inne informacje 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

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez
Joanna Chylewska
Data: 2024.03.13 11:18:42 CET

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez
KRZYSZTOF ADAMSKI
Data: 2024.03.13 11:12:58 CET

UZASADNIENIE

Zgodnie z treścią art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe jednostki, podlega zatwierdzeniu, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego przez organ zatwierdzający, którym w przypadku Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu jest Rada Gminy Dobrcz

Przewodniczący
Rady Gminy Dobrcz

Michał Siwak