

Projekt

z dnia 10 maja 2021 r.

Zatwierdzony przez

WÓJT GMINY DOBRZCZ

**UCHWAŁA NR .../.../2021
RADY GMINY DOBRZCZ**

z dnia 2021 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu za 2020 rok

Na podstawie art.18 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713, 1378) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) Rada Gminy Dobrcz uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdzić roczne sprawozdanie finansowe Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu za 2020 rok składające się z następujących dokumentów stanowiących załącznik do uchwały:

- 1) Bilansu zamykającego się na dzień 31 grudnia 2020 r. po stronie aktywów i pasywów kwotą 10.622.732,07
- 2) Rachunku zysków i strat sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r., wykazującego
 - przychody w kwocie 7.828.148,87 zł,
 - koszty i obowiązkowe zmniejszenia w kwocie 7.815.482,18 zł,
 - zysk netto w wysokości 12.666,69 zł.
- 3) Zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r.
- 4) Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu za okres 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

2. Zysk netto w wysokości 12.666,69 zł zostanie przeznaczony na realizację zadań statutowych Zakładu Usług Komunalnych w 2021 roku.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Kierownikowi Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji na stronie BIP Urzędu.

TR-622 Rada Prawny
Anna Kaszubowska

opinię pozytywnie
Dobrcz, dnia 18.05.2021r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zakład Usług Komunalnych Dobrcz Ul.Jesionowa 9 86-022 Dobrcz Numer identyfikacyjny REGON 092363455	BILANS samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: GMINA DOBR CZ
		Wysłać bez pisma przewodniego 4327E66616C077DE 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	9 958 231,71	9 080 079,05	A Fundusz	10 339 055,54	9 496 526,08
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	10 347 451,62	9 483 859,39
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	9 958 231,71	9 080 079,05	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-8 396,08	421 750,79
A.II.1 Środki trwałe	9 958 231,71	9 080 079,05	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	421 750,79
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-8 396,08	0,00
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) (-)	0,00	-409 084,10
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 886 881,52	9 002 567,11	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	71 350,19	42 039,94	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	35 472,00	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	455 375,74	1 126 205,99
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	348 598,23	944 428,48
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	115 898,26	290 143,61
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	16 747,00	409 084,10
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	80 531,96	113 174,36
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	118 324,81	120 587,80

Joanna Chylewska
(główny księgowy)

BeSTia

2021-01-27
(rok, miesiąc, dzień)

4327E66616C077DE

KRZYSZTOF ADAMSKI
(kierownik jednostki)

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.05.05

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	600,00	2 580,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	836 199,57	1 542 653,02	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	41 964,66	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	16 496,20	8 858,61
B.I.1 Materiały	41 964,66	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	16 496,20	8 858,61
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	106 777,51	181 777,51
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	306 108,76	677 264,69			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	288 851,70	275 991,39			
B.II.2 Należności od budżetów	14 657,29	401 094,16			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	2 599,77	179,14			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	480 912,22	856 303,49			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	1 825,14	3 583,18			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	479 087,08	852 720,31			
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)

BeSTia

2021-01-27

(rok, miesiąc, dzień)

4327E66616C077DE

KRZYSZTOF ADAMSKI
(kierownik jednostki)

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.05.05

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	7 213,93	9 084,84			
Suma aktywów	10 794 431,28	10 622 732,07	Suma pasywów	10 794 431,28	10 622 732,07

Joanna Chylewska
(główny księgowy)

BeSTia

2021-01-27
(rok, miesiąc, dzień)

4327E66616C077DE

KRZYSZTOF ADAMSKI
(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.05.05

Wyjaśnienia do bilansu

Joanna Chylewska
(główny księgowy)

BeSTia

2021-01-27
(rok, miesiąc, dzień)

4327E66616C077DE

KRZYSZTOF ADAMSKI
(kierownik jednostki)

Strona 4 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.05.05

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zakład Usług Komunalnych Dobrcz Ul. Jesionowa 9 86-022 Dobrcz Numer identyfikacyjny REGON 092363455	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: GMINA DOBR CZ Wysłać bez pisma przewodniego 3230DA964F2C3AC5 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	5 439 034,20	6 895 444,38
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 335 299,07	6 795 845,21
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	12 936,37	8 800,41
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	90 798,76
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	90 798,76	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	6 353 484,69	7 286 349,08
B.I. Amortyzacja	998 458,30	923 201,66
B.II. Zużycie materiałów i energii	1 565 307,61	2 724 156,84
B.III. Usługi obce	1 317 635,80	1 320 490,75
B.IV. Podatki i opłaty	158 693,25	111 318,74
B.V. Wynagrodzenia	1 852 677,06	1 837 510,29
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	431 928,94	325 332,98
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	28 783,73	44 337,82
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)	-914 450,49	-390 904,70
D. Pozostałe przychody operacyjne	994 315,21	923 363,41
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II. Dotacje	0,00	20 049,00
D.III. Inne przychody operacyjne	994 315,21	903 314,41
E. Pozostałe koszty operacyjne	100 000,00	120 049,00

Joanna Chylewska
główny księgowy

2021-03-30
rok, miesiąc, dzień

KRZYSZTOF ADAMSKI
kierownik jednostki

BeSTia

3230DA964F2C3AC5

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.05.05

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	100 000,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	100 000,00	20 049,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-20 135,28	412 409,71
G.	Przychody finansowe	12 060,23	9 341,08
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	11 174,72	7 429,87
G.III.	Inne	885,51	1 911,21
H.	Koszty finansowe	321,03	0,00
H.I.	Odsetki	321,03	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-8 396,08	421 750,79
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	409 084,10
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-8 396,08	12 666,69

Joanna Chylewska
główny księgowy

2021-03-30
rok, miesiąc, dzień

KRZYSZTOF ADAMSKI
kierownik jednostki

BeSTia

3230DA964F2C3AC5

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.05.05

Wyjaśnienia do sprawozdania

Joanna Chylewska
główny księgowy

2021-03-30
rok, miesiąc, dzień

KRZYSZTOF ADAMSKI
kierownik jednostki

BeSTia

3230DA964F2C3AC5

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.05.05

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zakład Usług Komunalnych Dobrcz Ul.Jesionowa 9 86-022 Dobrcz Numer identyfikacyjny REGON 092363455	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: GMINA DOBR CZ Wysłać bez pisma przewodniego CA32CB6A9E38ADAD 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	10 453 041,56	10 347 451,62
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 325 958,45	45 049,00
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
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	7 400,00	45 049,00
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	1 133 903,09	0,00
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	184 655,36	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	1 431 548,39	908 641,23
I.2.1. Strata za rok ubiegły	27 436,14	8 396,08
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	0,00	0,00
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
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	1 404 112,25	900 245,15
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	10 347 451,62	9 483 859,39

Joanna Chylewska
główny księgowy

2021-03-30
rok, miesiąc, dzień

KRZYSZTOF ADAMSKI
kierownik jednostki

BeSTia

CA32CB6A9E38ADAD

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.05.05

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-8 396,08	421 750,79
III.1.	zysk netto (+)	0,00	12 666,69
III.2.	strata netto (-)	-8 396,08	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	409 084,10
IV.	Fundusz (II+,-III)	10 339 055,54	9 905 610,18

Joanna Chylewska
główny księgowy

2021-03-30
rok, miesiąc, dzień

KRZYSZTOF ADAMSKI
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Joanna Chylewska
główny księgowy

2021-03-30
rok, miesiąc, dzień

KRZYSZTOF ADAMSKI
kierownik jednostki

BeSTia

CA32CB6A9E38ADAD

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.05.05

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zakład Usług Komunalnych Dobrcz Ul.Jesionowa 9 86-022 Dobrcz	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2020 r.	Adresat: GMINA DOBR CZ
Numer identyfikacyjny REGON 092363455		ADD61C5D10F3707F 

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)

2021.03.30
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)

2021.03.30
rok mies. dzień

KRZYSZTOF ADAMSKI
(kierownik jednostki)

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 2019 poz. 351 t.j. z późn. 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 2017 poz. 1911 z późn. zm).

1. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 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 2020 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 poz. 351 t. j.), 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 2017 poz. 1911 z późn. zm.).

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 300 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 300 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	21.870.093,29	0	0	0	0	0	0	4.077,00	4.077,00	21.866.016,29
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	654.536,82	0	0	0	0	0	0	1.950,07	1.950,07	652.586,75
1.4	Środki transportu	764.692,00	0	45.049,00	14.471,00	59.520,00	0	0	0	0	824.212,00
1.5	Inne środki trwałe	8.443,93	0	0	0	0	0	0	8.443,93	8.443,93	0
II.	Środki trwałe ogółem (od poz.1.1 do 1.5)	23.297.766,04	0	45.049,00	14.471,00	59.520,00	0	0	14.471,00	14.471,00	23.342.815,04

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	11.983.211,77	0	876.914,41	3.323,00	880.237,41	0	0	0	0	12.863.449,18	9.886.881,52	9.002.567,11
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	583.186,63	0	44.439,25	0	44.439,25	0	0	17.079,07	17.079,07	610.546,81	71.350,19	42.039,94
1.4	Środki transportu	764.692,00	0	1.848,00	22.200,00	24.048,00	0	0	0	0	788.740,00	0	35.472,00
1.5	Inne środki trwałe	8.443,93	0	0	0	0	0	0	8.443,93	8.443,93	0	0	0
II.	Środki trwałe ogółem (od poz.1.1 do 1.5)	13.339.534,33	0	923.201,66	25.523,00	948.724,66	0	0	25.523,00	25.523,00	14.262.735,99	9.958.231,71	9.080.079,05

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)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
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 wieczystość *NIE DOTYCZY*

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

	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczyście ustalona na podstawie szacunku	Wartość (zł)	0	0	0	0
	Ogółem	Powierzchnia (m²)	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)
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>
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)	
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1.	Należności podatkowe	0	0	0	0	0

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)	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
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):	7.213,93	9.084,84
1.	Ubezpieczenia pojazdów	1.862,22	5.384,82
2.	Prenumerata czasopism	1.470,03	0,00
3.	Wpłaty zaliczek do komornika	3.881,68	3.700,02
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.

1.14 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

L.p.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	2	3
1.	Nagrody jubileuszowe	54.012,06
2.	Ekwiwalent za urlop	3.891,52
3.		
4.		
5.		
	Ogółem	57.903,58

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.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
	Ogółem					

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

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

UZASADNIENIE

Zgodnie z treścią art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) 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.

