

Projekt

z dnia 9 czerwca 2023 r.

Zatwierdzony przez

Andrzej Berdych

WÓJT GMINY DOBR CZ

**UCHWAŁA NR
RADY GMINY DOBR CZ**

z dnia 2023 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Zakładu Usług Komunalnych
w Dobrczu za 2022 rok**

Na podstawie art.18 ust.2 pkt.4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn.zm.), oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.) Rada Gminy Dobrcz uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdzić roczne sprawozdanie finansowe Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu za 2022 rok składające się z następujących dokumentów stanowiących załącznik do uchwały:

- 1) Bilansu zamykającego się na dzień 31 grudnia 2022 r. po stronie aktywów i pasywów kwotą 14.452.605,69 zł,
- 2) Rachunku zysków i strat sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r., wykazującego
 - przychody w kwocie 9.313.595,62 zł,
 - koszty i obowiązkowe zmniejszenia w kwocie 9.556.868,49 zł,
 - strata netto w wysokości 243.272,87 zł.
- 3) Zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r.
- 4) Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu za okres 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

2. Strata netto w wysokości 243.272,87 zł zostanie pokryta z funduszu jednostki.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Dobrcz.

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

Marcin Tuchołski
RADCA PRAWNY
(BD-1492)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zakład Usług Komunalnych Dobrcz Ul.Jesionowa 9 86-022 Dobrcz	BILANS samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: GMINA DOBR CZ
Numer identyfikacyjny REGON 092363455		Wysłać bez pisma przewodniego 3D25D4947567C944 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	14 278 170,93	13 287 538,11	A Fundusz	14 729 823,63	13 523 967,06
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	14 719 589,05	13 767 239,93
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	14 278 170,93	13 287 538,11	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	214 872,14	43 499,81
A.II.1 Środki trwałe	14 278 170,93	13 287 538,11	A.II.1 Zysk netto (+)	214 872,14	43 499,81
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	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) (-)	-204 637,56	-286 772,68
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 162 379,27	13 141 178,74	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	20 649,66	6 808,17	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	95 142,00	139 551,20	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	800 448,70	928 638,63
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	691 555,19	773 745,12
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	218 770,74	198 032,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	204 637,56	286 772,68
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	138 925,57	175 939,31
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	122 012,88	97 501,06

PAULINA WSOŁEK
(główny księgowy)

2023-03-29
(rok, miesiąc, dzień)

KRZYSZTOF ADAMSKI
(kierownik jednostki)

BeSTia

3D25D4947567C944

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.06.06

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	1 906,29	5 103,19
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	4 980,00
B Aktywa obrotowe	1 252 101,40	1 165 067,58	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	5 302,15	5 416,88
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	5 302,15	5 416,88
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	108 893,51	154 893,51
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	444 616,68	486 388,91			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	235 773,63	206 483,73			
B.II.2 Należności od budżetów	208 411,94	279 646,11			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	431,11	259,07			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	793 776,93	669 965,59			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	3 636,56	2 081,93			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	790 140,37	667 883,66			
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			

PAULINA WSOŁEK
(główny księgowy)

BeSTia

2023-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

3D25D4947567C944

KRZYSZTOF ADAMSKI
(kierownik jednostki)

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.06.06

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	13 707,79	8 713,08			
Suma aktywów	15 530 272,33	14 452 605,69	Suma pasywów	15 530 272,33	14 452 605,69

PAULINA WSOŁEK
(główny księgowy)

BeSTia

2023-03-29
(rok, miesiąc, dzień)

3D25D4947567C944

KRZYSZTOF ADAMSKI
(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.06.06

Wyjaśnienia do bilansu

PAULINA WSOŁEK
(główny księgowy)

BeSTia

2023-03-29
(rok, miesiąc, dzień)

3D25D4947567C944

KRZYSZTOF ADAMSKI
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zakład Usług Komunalnych Dobrcz Ul.Jesionowa 9 86-022 Dobrcz	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: GMINA DOBR CZ	
Numer identyfikacyjny REGON 092363455		Wysłać bez pisma przewodniego D11823D2BCE37DFD 	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	6 142 929,49	7 926 877,48	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 024 779,52	7 809 272,22	
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	951,21	406,50	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	117 198,76	117 198,76	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	
B. Koszty działalności operacyjnej	7 377 896,98	9 170 077,81	
B.I. Amortyzacja	1 056 418,15	1 165 795,82	
B.II. Zużycie materiałów i energii	1 843 984,95	3 542 618,00	
B.III. Usługi obce	1 813 513,61	1 548 584,37	
B.IV. Podatki i opłaty	129 754,20	145 561,18	
B.V. Wynagrodzenia	2 060 634,78	2 249 928,33	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	456 781,24	499 463,26	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	16 810,05	18 126,85	
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)	-1 234 967,49	-1 243 200,33	
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 440 531,16	1 373 729,86	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	1 440 531,16	1 373 729,86	
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	100 000,00	

PAULINA WSOŁEK
główny księgowy

2023-03-27
rok, miesiąc, dzień

KRZYSZTOF ADAMSKI
kierownik jednostki

BeSTia

D11823D2BCE37DFD

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.06.06

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	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	205 563,67	30 529,53
G.	Przychody finansowe	9 308,47	12 988,28
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	8 543,54	12 420,52
G.III.	Inne	764,93	567,76
H.	Koszty finansowe	0,00	18,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	18,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	214 872,14	43 499,81
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	204 637,56	286 772,68
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	10 234,58	-243 272,87

PAULINA WSOŁEK
główny księgowy

2023-03-27
rok, miesiąc, dzień

KRZYSZTOF ADAMSKI
kierownik jednostki

BeSTia

D11823D2BCE37DFD

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.06.06

Wyjaśnienia do sprawozdania

PAULINA WSOŁEK
główny księgowy

2023-03-27
rok, miesiąc, dzień

KRZYSZTOF ADAMSKI
kierownik jednostki

BeSTia

D11823D2BCE37DFD

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.06.06

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zakład Usług Komunalnych Dobrcz Ul.Jesionowa 9 86-022 Dobrcz Numer identyfikacyjny REGON 092363455		Zestawienie zmian w funduszu jednostki
---	--	--

PAULINA WSOŁEK
główny księgowy

2023-03-27
rok, miesiąc, dzień

KRZYSZTOF ADAMSKI
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	214 872,14	43 499,81
III.1.	zysk netto (+)	10 234,58	0,00
III.2.	strata netto (-)	0,00	-243 272,87
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	204 637,56	286 772,68
IV.	Fundusz (II+,-III)	14 934 461,19	13 810 739,74

PAULINA WSOŁEK
główny księgowy

2023-03-27
rok, miesiąc, dzień

KRZYSZTOF ADAMSKI
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

PAULINA WSOŁEK
główny księgowy

2023-03-27
rok, miesiąc, dzień

KRZYSZTOF ADAMSKI
kierownik jednostki

BeSTia

6553AB1D4AF2594D

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.06.06

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zakład Usług Komunalnych Dobrcz Ul.Jesionowa 9 86-022 Dobrcz	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: GMINA DOBR CZ
Numer identyfikacyjny REGON 092363455		15878F91D8F122E5 

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

PAULINA WSOŁEK
(główny księgowy)

2023.03.30
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

PAULINA WSOŁEK
(główny księgowy)

2023.03.30
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 2021 poz. 217 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 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 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 2022 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 217 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 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 zkładowym 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
1.	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	28.047.642,32	0	121.163,00	0	121.163,00	0	0	0	0	28.168.805,32
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	627.586,75	0	0	0	0	10.824,00	0	0	10.824,00	616.762,75
1.4	Środki transportu	922.096,00	0	54.000,00	0	54.000,00	146.248,00	0	0	146.248,00	829.848,00
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)	29.597.325,07	0	175.163,00	0,00	175.163,00	157.072,00	0	0,00	157.072,00	29.615.416,07

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
I.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	18.531,71	0	0	0	0	0	0	0	0	18.531,71	0	0
1.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.	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	13.885.263,05	0	1.142.363,53	0	1.142.363,53	0	0	0	0	15.027.626,58	14.162.379,27	13.141.178,74
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	606.937,09	0	13.841,49	0	13.841,49	10.824,00	0	0	10.824,00	609.954,58	20.649,66	6.808,17
1.4	Środki transportu	826.954,00	0	9.590,80	0	9.590,80	146.248,00	0	0	146.248,00	690.296,80	95.142,00	139.551,20
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)	15.319.154,14	0	1.165.795,82	0	1.165.795,82	157.072,00	0	0	157.072,00	16.327.877,96	14.278.170,93	13.287.538,11

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>I</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 (I+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>I</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.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wiczyście 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)
<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)	
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):	13.707,79	8.713,08
1.	Ubezpieczenia pojazdów	8.807,66	6.133,93
2.	Prenumerata czasopism	0,00	0,00
3.	Wpłaty zaliczek do komornika	4.900,13	2.579,15
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
1	2	3
1.	Nagrody jubileuszowe	40.800,00
2.	Ekwiwalent za urlop	0,00
3.	Odprawa	24.480,00
4.		
5.		
	Ogółem	65.280,00

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 **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

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