

Projekt

z dnia 19 czerwca 2024 r.
Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY GMINY DĘBE WIELKIE**

z dnia 27 czerwca 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Zakładu
Komunalnego w Dębem Wielkim za 2023 rok**

Na podstawie art.18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 609 z późn.zm.) art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn.zm.), uchwala się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Zakładu Komunalnego w Dębem Wielkim za rok 2023 składające się z:

- 1) bilansu za 2023 rok,
- 2) rachunku zysków i strat za 2023 rok,
- 3) zestawienia zmian w funduszu jednostki za 2023 rok,
- 4) informacji dodatkowej za 2023 rok, stanowiącej załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Gminy Dębe Wielkie

**Mirosław
Sylwester Siwik**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ZAKŁAD KOMUNALNY W DĘBEM WIELKIM ul. Zielona 3 05-311 Dębe Wielkie	BILANS samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Gmina Dębe Wielkie
		Wysłać bez pisma przewodniego 1BE244E11C6D1BB6 
Numer identyfikacyjny REGON 141682562	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	8 011 373,29	7 442 902,59	A Fundusz	7 938 412,36	7 589 612,07
A.I Wartości niematerialne i prawne	8 076,22	8 076,22	A.I Fundusz jednostki	8 083 539,63	7 585 927,25
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	8 003 297,07	7 434 826,37	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-145 127,27	3 684,82
A.II.1 Środki trwałe	7 876 412,02	7 348 279,66	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	3 684,82
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-145 127,27	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	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 829 394,28	7 316 239,45	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	41 953,77	32 040,21	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	5 063,97	0,00	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	323 435,40	457 906,17
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	126 885,05	86 546,71	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	323 435,40	457 906,17
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	213 112,71	410 470,08
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	12 639,00	6 217,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	60 494,11	0,00
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	36 904,94	40 940,28

Katarzyna Wierzbicka
(główny księgowy)

BeSTia

2024-03-20

(rok, miesiąc, dzień)

1BE244E11C6D1BB6

GRAŻYNA PECHCIN

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
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	250 474,47	604 615,65	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	43 102,37	69 511,68	D.II.8 Fundusze specjalne	284,64	278,81
B.I.1 Materiały	43 102,37	69 511,68	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	284,64	278,81
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	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	131 998,61	314 455,77			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	72 439,75	170 277,65			
B.II.2 Należności od budżetów	59 558,86	144 178,12			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	0,00	0,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	11 870,49	156 733,04			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	11 870,49	156 733,04			
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			

Katarzyna Wierzbicka
(główny księgowy)

2024-03-20

(rok, miesiąc, dzień)

GRAŻYNA PECHCIN
(kierownik jednostki)

BeSTia

1BE244E11C6D1BB6

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.10

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	63 503,00	63 915,16			
Suma aktywów	8 261 847,76	8 047 518,24	Suma pasywów	8 261 847,76	8 047 518,24

Katarzyna Wierzbicka
(główny księgowy)

BeSTia

2024-03-20

(rok, miesiąc, dzień)

1BE244E11C6D1BB6

GRAŻYNA PECHCIN
(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.10

Katarzyna Wierzbicka
(główny księgowy)


BeSTia

2024-03-20

(rok, miesiąc, dzień)

1BE244E11C6D1BB6

GRAŻYNA PECHCIN
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
ZAKŁAD KOMUNALNY W DĘBEM WIELKIM ul. Zielona 3 05-311 Dębe Wielkie		Gmina Dębe Wielkie	
Numer identyfikacyjny REGON 141682562		Wysłać bez pisma przewodniego 9B2F4F5A71694965 	
Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2023 r.			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	2 504 993,07	3 670 881,91
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 504 993,07	3 670 881,91
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	0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	3 068 455,35	4 018 466,89
B.I.	Amortyzacja	526 408,09	713 245,77
B.II.	Zużycie materiałów i energii	883 894,68	1 139 865,17
B.III.	Usługi obce	574 561,71	957 347,64
B.IV.	Podatki i opłaty	125 232,08	150 176,77
B.V.	Wynagrodzenia	779 351,13	862 553,95
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	167 043,49	184 238,13
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	11 964,17	11 039,46
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)	-563 462,28	-347 584,98
D.	Pozostałe przychody operacyjne	574 778,49	578 338,82
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	574 778,49	578 338,82
E.	Pozostałe koszty operacyjne	158 596,63	221 043,55

Katarzyna Wierzbicka
główny księgowy

2024-03-20
rok, miesiąc, dzień

GRAŻYNA PECHCIN
kierownik jednostki

BeSTia

9B2F4F5A71694965

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.10

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	143 336,59	144 775,07
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	15 260,04	76 268,48
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-147 280,42	9 710,29
G.	Przychody finansowe	2 371,15	2 721,53
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	2 371,15	2 721,53
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-144 909,27	12 431,82
J.	Podatek dochodowy	218,00	8 747,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-145 127,27	3 684,82

Katarzyna Wierzbicka
główny księgowy

2024-03-20
rok, miesiąc, dzień

GRAŻYNA PECHCIN
kierownik jednostki

BeSTia

9B2F4F5A71694965

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.10

Katarzyna Wierzbicka
główny księgowy

2024-03-20
rok, miesiąc, dzień

GRAŻYNA PEHCIN
kierownik jednostki

BeSTia

9B2F4F5A71694965

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.10

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
ZAKŁAD KOMUNALNY W DĘBEM WIELKIM ul. Zielona 3 05-311 Dębe Wielkie		Gmina Dębe Wielkie	
Numer identyfikacyjny REGON 141682562		Wysłać bez pisma przewodniego 225F6DA8C40E651B 	
		sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		8 500 779,10	8 083 539,63
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		80 020,71	144 775,07
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		2 842,12	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		-6 534,65	247 938,70
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		0,00	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		83 713,24	-103 163,63
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		497 260,18	642 387,45
I.2.1. Strata za rok ubiegły		0,00	145 127,27
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		497 260,18	497 260,18
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		8 083 539,63	7 585 927,25

Katarzyna Wierzbicka
główny księgowy

2024-03-20
rok, miesiąc, dzień

GRAŻYNA PECHCIN
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-145 127,27	3 684,82
III.1.	zysk netto (+)	0,00	3 684,82
III.2.	strata netto (-)	-145 127,27	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	7 938 412,36	7 589 612,07

Katarzyna Wierzbicka
główny księgowy

2024-03-20
rok, miesiąc, dzień

GRAŻYNA PECHCIN
kierownik jednostki

BeSTia

225F6DA8C40E651B

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.10

Katarzyna Wierzbicka
główny księgowy

2024-03-20
rok, miesiąc, dzień

GRAŻYNA PEHCIN
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA –
WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1. nazwę jednostki

Zakład Komunalny w Dębem Wielkim

1.2. siedzibę jednostki

ul. Zielona 3, 05-311 Dębe Wielkie

1.3. adres jednostki

ul. Zielona 3, 05-311 Dębe Wielkie

1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki

Zakład Komunalny w Dębem Wielkim działa od dnia 1 stycznia 2009 roku w formie samorządowego zakładu budżetowego na podstawie uchwały nr XXVIII/116/2008 Rady Gminy Dębe Wielkie z dnia 5 listopada 2008 roku (ze zmianami) oraz na podstawie przyjętego Uchwałą Nr ZK.XXXII/0007.302.2021 Rady Gminy Dębe Wielkie z dnia 30 września 2021 roku Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków obowiązującego na terenie gminy Dębe Wielkie (ze zmianami).

Podstawowym przedmiotem działalności Zakładu Komunalnego w Dębem Wielkim jest realizacja zadań Gminy Dębe Wielkie odnoszących się do bieżącego i nieprzerwanego zaspakajania zbiorowych potrzeb ludności w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzania ścieków:

- pobór i uzdatnianie wody (PKD: 36.00.Z),
- odprowadzanie i oczyszczanie ścieków (PKD: 37.00.Z).

Zakład realizuje w/w przedmiot działalności poprzez odpłatne świadczenie usług powszechnie dostępnych, obejmujących:

- zbiorowe zaopatrzenie w wodę:
 - bieżąca eksploatacja, naprawa i konserwacja sieci i urządzeń wodociągowych,
 - rozbudowa sieci i urządzeń wodociągowych,
 - wykonywanie podłączeń odbiorców do sieci i urządzeń wodociągowych,
 - bieżąca eksploatacja, naprawa i konserwacja stacji uzdatniania wody,
- zbiorowy odbiór ścieków komunalnych i oprowadzanie ich do oczyszczalni ścieków:
 - bieżąca eksploatacja, naprawa i konserwacja sieci i urządzeń kanalizacyjnych,
 - rozbudowa sieci i urządzeń kanalizacyjnych,
 - wykonywanie podłączeń odbiorców do sieci i urządzeń kanalizacyjnych,

- oczyszczanie ścieków komunalnych przez gminną oczyszczalnię ścieków,
- bieżąca eksploatacja, naprawa i konserwacja oczyszczalni ścieków,
- administrowanie zasobem mieszkaniowym na terenie gminy Dębe Wielkie,
- pośrednictwo w odbiorze i utylizacji padliny z terenu gminy Dębe Wielkie,
- utrzymanie czystości i porządku na terenie gminy Dębe Wielkie (w określonym zakresie).

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

nie dotyczy

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Księgi rachunkowe Zakładu Komunalnego w Dębem Wielkim prowadzone są w siedzibie jednostki przy ul. Zielonej 3 w Dębem Wielkim. Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2023.120 z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2023.1270 z późn. zm.) oraz wydanych na ich podstawie obowiązujących rozporządzeń Ministra Finansów.

Okres obrachunkowy dla Zakładu pokrywa się z rokiem kalendarzowym, rozpoczyna się 1 stycznia, a kończy 31 grudnia. W skład roku obrotowego wchodzi okresy sprawozdania: kwartał, półrocze. Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego tj. na dzień 1 stycznia, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy tj. 31 grudnia.

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły.

Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planu 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.

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości materialnych i prawnych dokonuje się zgodnie ze stawkami przewidzianymi w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych. Dokonuje się odpisów aktualizujących należności w stosunku do należności wątpliwych, czyli takich co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, ale jeszcze nie są uznane za nieściągalne.

Pozostałe środki trwałe, stanowiące wyposażenie, których przewidywany okres używania jest dłuższy niż rok, umarzane są w pełnej wartości poprzez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Zasada wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

A. Aktywa trwałe

I. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji .

Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez Zakład, zaliczane do aktywów trwałych prawa majątkowe, które nadają się do ekonomicznego wykorzystania. Planowany okres ich wykorzystania powinien przekraczać rok.

Wartości niematerialne i prawne to przede wszystkim:

- licencje do programów komputerowych o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok, wykorzystywane na potrzeby jednostki,
- koncesje,
- autorskie prawa majątkowe.

Wartości niematerialne i prawne wykazywane są w wartości netto, czyli wartości początkowej skorygowanej o wartość dotychczasowego umorzenia.

Aktywa zaliczane do wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej do 10 000 zł umorzone są jednorazowo w miesiącu, w którym oddano je do użytkowania, natomiast o wartości wyższej są amortyzowane według zasad i stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczające 200 zł, podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej.

Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się począwszy od następnego miesiąca następnego po miesiącu przekazania jej do użytkowania aż do miesiąca w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub, w którym postawiono ją w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

II. Rzeczowe aktywa trwałe

1. Środki trwałe

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, stanowiące własność Zakładu, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- urządzenia i maszyny techniczne,
- środki transportu,
- inne środki trwałe.

Środki trwałe wycenia się na dzień wprowadzenia do ewidencji według ich wartości początkowej stanowiącej cenę nabycia lub koszt wytworzenia. Wartość tę ustala się na podstawie dowodów dokumentujących zakup lub przychód w innej formie lub dokumentujących przekazanie środka trwałego.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.

Środki trwałe o wartości przekraczającej kwotę 10 000 zł umarza się według zasad i przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania. Zakończenie następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego.

Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł są zaliczane do pozostałych środków trwałych i są one ujmowane w koszty jednorazowo w miesiącu ich poniesienia.

Kierując się zasadą istotności zakupione materiały uznaje się za zużyte w momencie zakupu i oddania do użycia.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 pkt. 6 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki i obejmują środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

2. Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,

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

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

III. Należności długoterminowe to należności wymagalne po 12 miesiącach od dnia bilansowego, tzn. te, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego. Nie zalicza się do nich należności wynikających z rozrachunków z tytułu dostaw i usług (za sprzedane towary, produkty gotowe, materiały, opakowania i usługi), które bez względu na przewidziany umową termin zapłaty zalicza się do krótkoterminowych.

Na dzień bilansowy stan należności wycenia się, stosując art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości, w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (czyli pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące te należności). Kwotę wymaganej zapłaty należności wyznacza nominalna kwota należności. Mogą ją powiększać kary umowne, zasądzone koszty sądowe oraz należne za zwłokę w zapłacie odsetki, których zapłaty, według stanu na dzień bilansowy, oczekuje jednostka. Zwracamy uwagę, iż jednostka ustalając kwotę wymaganej zapłaty nie nalicza kontrahentowi należnych odsetek, jeżeli nie rości sobie o nie pretensji. Zatem należność główną na dzień bilansowy powiększa się o odsetki, gdy wierzyciel obciąży odsetkami dłużnika, wystawioną w tym celu notą księgową lub notą odsetkową oraz w każdym przypadku, gdy w umowie odsetki takie zostały przewidziane. Przyjmując, że przy spłacie rat w pierwszej kolejności spłacone są odsetki, to część odsetkowa należności powinna być wykazana jako należności krótkoterminowe.

Jeżeli płatność należności ma nastąpić w walucie obcej, to kwotę wymaganej zapłaty w złotych ustala się, stosując ogłoszony przez NBP średni kurs tej waluty z dnia bilansowego, zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Powstałe na skutek tej wyceny różnice kursowe wpływają na koszty lub przychody finansowe

IV. Długoterminowe aktywa finansowe

Nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek

Składniki takiego mienia ujmowane są według *wartości* netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu.

Aktywa obrotowe

I. Zapasy

Zapasy wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.

II. Należności krótkoterminowe

Do należności krótkoterminowych, wchodzących w skład aktywów obrotowych kwalifikuje się wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, niezależnie od umownego terminu ich zapłaty oraz wierzytelności z pozostałych tytułów, wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, jednak z wyłączeniem tych należności, które spełniają warunki zaliczenia ich do aktywów finansowych.

Należności wykazuje się według stanu na dzień bilansowy, który powinien zostać zweryfikowany w drodze inwentaryzacji. Jeżeli potwierdzenie należności nastąpiło na dzień wcześniejszy, to wielkość uzgodnioną należy skorygować o obroty, które miały miejsce w okresie między dniem uzgodnienia a dniem bilansowym.

Ustawa o rachunkowości nakłada na wierzycieli obowiązek występowania z inicjatywą w uzgadnianiu sald należności (wysłania wyciągu z konta rozrachunkowego do dłużnika). W pewnych przypadkach, gdy strony posiadają należności wzajemne i rozliczają się saldem, szybsze wyniki może dać podejście kompleksowe.

III. Krótkoterminowe aktywa finansowe

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

IV. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów, to sposób rozliczania kosztów działalności w czasie, tak aby została zachowana zasada współmierności kosztów i przychodów. Stosuje się je, gdy w jednostce występują koszty dotyczące innego okresu sprawozdawczego lub kilku okresów sprawozdawczych.

5. inne informacje

IV. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

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

Lp	Składniki majątku	Jedn miary	Stan na 31-12-2022 r.				Stan na 31-12-2023 r.				Zmiana wartości	% zmiana wartości
			Ilość	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Ilość	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	(9-5)	(12/5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
A	Składniki bilansowe											
1	Grunty	ha	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
	skomunalizowane	ha	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
	Drogi		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
	a) długość	km	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
	b) powierzchnia dróg, w tym:	tyś.m ²	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
	chodniki	tyś.m ²	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
	Zieleń	ha	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
	Grunty nieskomunalizowane	ha	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
2	Budynki i lokale	szt.	x	74 568,71	0,00	74 568,71	x	74 568,71	0,00	74 568,71	0,00	0,00%
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	x	11 399 952,52	3 645 126,95	7 754 825,57	x	11 399 952,52	4 158 281,78	7 241 670,74	0,00	0,00%
4	Urządzenia techniczne i maszyny	-	x	173 829,13	131 875,36	41 953,77	x	358 942,54	326 902,33	32 040,21	185 113,41	106,49%
5	Środki transportu	szt.	x	25 319,77	20 255,80	5 063,97	x	25 319,77	25 319,77	0,00	0,00	0,00%
6	Pozostałe środki trwałe	szt.	x	29 435,50	29 435,50	0,00	x	29 435,50	29 435,50	0,00	0,00	0,00%

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

nie dotyczy

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

nie dotyczy

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

nie dotyczy

1.5. 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

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

nie dotyczy

1.7. dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Odpis aktualizujący wartość należności stan na 01.01.2023 roku wynosił 45 602,31 zł natomiast na dzień 31.12.2022 roku wynosił 33 517,80 zł.

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

nie dotyczy

1.9. podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a. powyżej 1 roku do 3 lat

nie dotyczy

b. powyżej 3 do 5 lat

nie dotyczy

c. powyżej 5 lat

nie dotyczy

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

nie dotyczy

1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

nie dotyczy

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

nie dotyczy

1.13. wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Czynne rozliczenia międzyokresowe na dzień 01.01.2023r. wynosiły 63 503,00 zł natomiast na 31.12.2023r. wynosiły 63 915,16 zł. Bierne rozliczenia międzyokresowe na dzień 01.01.2023r. oraz na 31.12.2023r. wynosiły 0,00 zł.

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

nie dotyczy

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

W roku 2023 zostały wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze w wysokości 7 495,51 zł.

1.16. inne informacje

nie dotyczy

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

nie dotyczy

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

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wynosił 86 546,71 zł.

2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

nie dotyczy

2.4. informację o kwocie 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 niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

nie dotyczy

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

Wyłączenia wynikające z rozliczeń z innymi jednostkami organizacjami Gminy Dębe Wielkie:

Należności:

1. Gmina Dębe Wielkie:
 - 1.1). sprzedaż wody i odprowadzanie ścieków – 8 415,85 zł,
 - 1.2). ogrzewanie Punktu Konsultacyjno-Informacyjnego w Dębem Wielkim przy ul. Szkolnej 17 – 3 087,38 zł,
 - 1.3). dostarczona woda na cele przeciwpożarowe – 1 535,02 zł,
 - 1.4). odprowadzania ścieków ze świetlicy wiejskiej w miejscowości Celinów – 105,78 zł,
2. Szkoła Podstawowa im. Szarych Szeregów w Górkach - sprzedaż wody – 2 139,08 zł,
3. Szkoła Podstawowa im. Gen. Józefa Bema w Rudzie - sprzedaż wody – 1 859,93 zł,
4. Szkoła Podstawowa im. Wołyńskiej Brygady Kawalerii w Dębem Wielkim - sprzedaż wody i odprowadzanie ścieków – 12 421,83 zł,
5. Szkoła Podstawowa w Cygance - sprzedaż wody – 1 138,71 zł,
6. Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dębem Wielkim - sprzedaż wody i odprowadzanie ścieków – 11 182,40 zł,
7. Gminne Przedszkole w Dębem Wielkim - sprzedaż wody i odprowadzanie ścieków – 12 314,23 zł.

Zobowiązania:

1. Gmina Dębe Wielkie:
 - 1.1). dzierżawa za 2023 rok gruntu leśnego wydzierżawionego pod wybudowaną sieć wodociągową – 1 050,53 zł,

- 1.2). dostęp do legislatora prawnego LEX – 256,50 zł,
2. Szkoła Podstawowa im. Szarych Szeregów w Górkach - ogrzewanie mieszkań komunalnych
15 197,18 zł,
3. Szkoła Podstawowa im. Gen. Józefa Bema w Rudzie - ogrzewanie mieszkań komunalnych –
12 671,19 zł,
4. Szkoła Podstawowa im. Wołyńskiej Brygady Kawalerii w Dębem Wielkim - ogrzewanie
mieszkań komunalnych – 18 728,45 zł.

2024.03.20

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik
jednostki)

Uzasadnienie

Zgodnie z art.53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn.zm.) roczne sprawozdanie finansowe Zakładu Komunalnego podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający.