



A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	960,09	1 268,49
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	856 218,36	528 783,63	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	13 606,33	5 937,75	D.II.8 Fundusze specjalne	6 389,45	6 207,57
B.I.1 Materiały	13 606,33	5 937,75	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	6 389,45	6 207,57
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	117 102,40	96 655,91			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	109 756,78	91 966,95			
B.II.2 Należności od budżetów	213,87	78,89			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	7 131,75	4 610,07			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	725 509,63	426 189,97			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	725 509,63	426 189,97			
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			

ZAKŁAD GOSPODARKI  
KOMUNALNEJ I MIESZKANOWEJ  
ul. Mieleckiego 9, tel. 62 76 37 115  
62-840 KOŹMINEK  
REGON 000000000/142968-03-90-802

2024-03-29

Jolanta Jaroma  
(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

Maciej Jaroszyk  
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

3D26A77C1468BE8C

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>15 654 129,60</b>	<b>18 493 765,86</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>15 654 129,60</b>	<b>18 493 765,86</b>

ZAKŁAD GOSPODARKI  
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ  
ul. Mieleckiego 9, tel. 62 76 37 115  
62-840 KOŹMINEK  
REGON 001036069 NIP 968-03-90-802

\_\_\_\_\_  
Jolanta Jaroma  
(główny księgowy)

SJO BeSTia

\_\_\_\_\_  
2024-03-29  
(rok, miesiąc, dzień)

3D26A77C1468BE8C

\_\_\_\_\_  
Maciej Jaroszyk  
(kierownik jednostki)

ZAKŁAD GOSPODARKI  
KOMUNALNEJ I MIESZKANOWEJ  
ul. Mieleckiego 9, tel. 62 76 37 115  
62-840 KOŹMINEK  
REGON 001036069 NIP 968-03-90-802

Jolanta Jaroma  
(główny księgowy)


SJO BeSTia

2024-03-29  
(rok, miesiąc, dzień)

3D26A77C1468BE8C

Maciej Jaroszyk  
(kierownik jednostki)



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ</b> ul. Andrzeja Mielęckiego 9 62-840 Koźminek		<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b>		Adresat: Burmistrz Gminy Koźminek	
Numer identyfikacyjny REGON <b>001036069</b>		<b>sporządzony na dzień 31-12-2023 r.</b>		Wysłać bez pisma przewodniego E229F100E8A73944 	
				<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>			2 083 735,77	2 242 309,33
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów			2 083 735,77	2 242 309,33
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>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>			3 154 137,88	3 652 809,29
B.I.	Amortyzacja			931 870,46	1 071 624,69
B.II.	Zużycie materiałów i energii			930 608,22	1 008 892,31
B.III.	Usługi obce			206 455,61	288 225,09
B.IV.	Podatki i opłaty			61 329,55	62 862,75
B.V.	Wynagrodzenia			811 442,48	973 206,70
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników			192 467,95	214 124,64
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe			19 963,61	33 873,11
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
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>			-1 070 402,11	-1 410 499,96
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>			1 527 601,05	1 541 502,18
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			0,00	0,00
D.II.	Dotacje			0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne			1 527 601,05	1 541 502,18
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>			29 274,91	-7 189,48

ZAKŁAD GOSPODARKI  
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ  
ul. Mielęckiego 9, tel. 62 76 37 115  
62-840 KOŹMINEK  
REGON 001036069 NIP 948 03 90 802

Jolanta Jaroma  
główny księgowy

2024-03-29  
rok, miesiąc, dzień

Maciej Jaroszyk  
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	29 274,91	-7 189,48
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	427 924,03	138 191,70
G.	Przychody finansowe	15 115,89	19 221,01
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	15 115,89	19 221,01
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	8 065,44	7 933,22
H.I.	Odsetki	8 065,44	7 933,22
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	434 974,48	149 479,49
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	434 974,48	149 479,49

ZARZĄD GOSPODARKI  
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ  
ul. Mielecka 9, tel. 62 76 37 115  
62-840 KOŹMINEK  
REGON 001036069 NIP 968-03-90-802

Jolanta Jaroma  
główny księgowy

2024-03-29  
rok, miesiąc, dzień


Maciej Jaroszyk  
kierownik jednostki

ZAKŁAD GOSPODARKI  
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ  
ul. Miełckiego 9, tel. 62 76 37 115  
62-840 KOŹMINEK  
REGON 001035049 NIP 968-03-90-802

Jolanta Jaroma  
główny księgowy

2024-03-29  
rok, miesiąc, dzień

Maciej Jaroszyk  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ ul. Andrzeja Mielęckiego 9 62-840 Koźminek		Burmistrz Gminy Koźminek	
Numer identyfikacyjny REGON <b>001036069</b>		Wysłać bez pisma przewodniego ODD6A8B507EB43F6 	
Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na dzień 31-12-2023 r.		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	14 660 891,45	14 995 386,46
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 941 660,90	4 679 493,16
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	120 315,80	434 974,48
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	0,00	0,00
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	1 821 345,10	4 244 518,68
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia	0,00	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	1 607 165,89	1 528 866,13
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	0,00	0,00
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	611 259,98	469 992,70
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	86 967,67	5 823,00
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	908 938,24	1 053 050,43
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	14 995 386,46	18 146 013,49

ZAKŁAD GOSPODARKI  
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ  
ul. Mielęckiego 9, tel. 62 76 37 115  
62-840 KOŹMINEK  
REGON 001036069 NIP 968-03-90-802

Jolanta Jaroma  
główny księgowy

2024-03-29  
rok, miesiąc, dzień

Maciej Jaroszyk  
kierownik jednostki



III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-176 285,50	-81 031,26
III.1.	zysk netto (+)	434 974,48	149 479,49
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	-611 259,98	-230 510,75
IV.	Fundusz (II+,-III)	14 819 100,96	18 064 982,23

ZAKŁAD GOSPODARKI  
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ  
ul. Mieleckiego 9, tel. 62 76 37 115  
62-840 KOŹMINEK  
REGON 001036069 NIP 968-03-90-802

Jolanta Jaroma  
główny księgowy

2024-03-29  
rok, miesiąc, dzień

Maciej Jaroszyk  
kierownik jednostki


Wyjaśnienia do sprawozdania

ZAKŁAD GOSPODARKI  
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ  
ul. Mielęckiego 9, tel. 62 76 37 115  
62-840 KOŹMINEK  
REGON 001036069 NIP 968-03-90-802

Jolanta Jaroma  
główny księgowy

2024-03-29  
rok, miesiąc, dzień

Maciej Jaroszyk  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ</b>  ul. Andrzeja Mielęckiego 9 62-840 Koźminek	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>   sporządzony na dzień: <b>31-12-2023 r.</b>	Adresat:  Burmistrz Gminy Koźminek
Numer identyfikacyjny REGON  <b>001036069</b>		<b>D94B6571F08A1755</b> 

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

**ZAKŁAD GOSPODARKI  
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ**  
ul. Mielęckiego 9, tel. 62 76 37 115  
62-840 KOŹMINEK  
REGON 001036069 NIP 968-03-90-802

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Jolanta Jaroma  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2024.03.29  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Maciej Jaroszyk  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

ZAKŁAD GOSPODARKI  
KOMUNALNEJ I MIESZANIOWEJ  
ul. Mieleckiego 9, tel. 62 76 37 115  
62-840 KOŹMINEK  
REGON 001036069 NIP 968-03-90-802

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Jolanta Jaroma  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2024.03.29  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Maciej Jaroszyk  
(kierownik jednostki)



## Informacja dodatkowa za rok 2023

### Część I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- a) nazwa jednostki - Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej
- b) siedziba jednostki - ul. Mielęckiego 9, 62-840 Koźminek
- c) adres jednostki - ul. Mielęckiego 9, 62-840 Koźminek
- d) podstawowy przedmiot działalności jednostki – przedmiotem działalności Zakładu jest stałe zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej przez świadczenie usług komunalnych i powszechnie dostępnych, a w szczególności w zakresie:
  - zarządzania mieniem będącym własnością Gminy;
  - utrzymania i konserwacji terenów zielonych, placów i chodników;
  - wykonywania indywidualnych zleceń mieszkańców gminy i innych jednostek, w ramach przedmiotu działania zakładu;
  - administracji, eksploatacji, konserwacji i remontów zasobów mieszkaniowych budynkach stanowiących własność Gminy;
  - organizacji i zarządzania targowiskiem;
  - utrzymania i eksploatacji obiektów i sieci wodociągowej oraz zapewnienia stałej dostawy wody;
  - utrzymania i eksploatacji oczyszczalni ścieków i sieci kanalizacji oraz stały odbiór ścieków;
  - nadzoru i kontroli nad ilością i jakością dostarczonej wody oraz odprowadzanych do kanalizacji ścieków;
  - utrzymania czystości i porządku na terenach w stosunku do których obowiązek ten spoczywa na gminie.
- e) wskazanie okresu objętego sprawozdaniem – 01.01.2023 do 31.12.2023 r.
- f) wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe – nie dotyczy
- g) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:

Zakładowy plan kont ustalający:

- wykaz kont księgi głównej,
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
- zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, opis systemu komputerowego, system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych).

Aktywa i pasywa Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Koźminku zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 r. przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

### **Zastosowane zasady wyceny aktywów i pasywów:**

**Wartości niematerialne i prawne** nabyte ze środków własnych wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stopnia zużycia.

**Środki trwale** wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w następujący sposób;

- w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, natomiast gdy ich brak – uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania chyba że umowa darowizny lub umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości,
- w przypadku otrzymania środka w sposób nieodpłatny od skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwale i wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwale i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł amortyzuje się metodą liniową. Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a amortyzację wartości niematerialnych i prawnych stosując stawkę 30%.

Od nowo przyjętych na stan środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wprowadzono je do ewidencji do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową, lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

Środki trwale i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10 000 zł umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia ich do używania. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

**Środki trwale w budowie** – wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

**Należności długoterminowe**, to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności – płatne w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu samorządowego zakładu budżetowego.

**Długoterminowe aktywa finansowe** to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). W jednostce obejmują w szczególności udziały i akcje w obcych podmiotach gospodarczych. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub zakupu jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

**Rzeczowe składniki majątku obrotowego** wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.

**Zapasy** w zakładzie obejmują materiały. Zakupione materiały ujmowane w ewidencji wartościowej wykazuje się w księgach rachunkowych według rzeczywistych cen zakupu. Natomiast rozchód materiałów wyceniany jest według zasady „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło” (polegającej na wycenie rozchodów według ceny przychodu kolejnych dostaw, poczynając od dostawy nabytej najwcześniej).

**Należności krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w

wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastrzeżeniem ust. 2 – 4.

Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.

Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

**Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się i ujmuje w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

**Krótkoterminowe papiery wartościowe** to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa. Natomiast krótkoterminowe papiery wartościowe, dla których nie istnieje aktywny rynek, w wartości godziwej.

**Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów** to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

**Zobowiązania** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

**Rezerwy na zobowiązania** wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

**Rozliczenia międzyokresowe bierne** to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

**Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa** wycenia się według wartości nominalnej.

#### **Ustalenie wyniku finansowego w zakładzie budżetowym:**

h) Wynik finansowy jednostki ustalany jest na koniec roku obrotowego jako różnica pomiędzy uzyskanymi przychodami, a poniesionymi kosztami związanymi z tymi przychodami dotyczącymi danego okresu sprawozdawczego, niezależnie od terminu zapłaty.

i) Wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Na koncie tym ewidencja prowadzona jest na koniec roku obrotowego – przeksięgowanie przychodów i kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”, w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego – przeniesienie na fundusz jednostki straty lub zysku bilansowego.

j) Pod datą 31 grudnia ujmuje się:

**po stronie WN:**

- poniesione koszty wg rodzaju konta 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409
- koszty operacji finansowych konto 751
- pozostałe koszty operacyjne konto 761

**po stronie MA:**

- przychody z tyt. dochodów budżetowych konto 700
- przychody finansowe konto 750
- pozostałe przychody operacyjne konto 760

k) inne informacje - nie dotyczy

## Część II Dodatkowe informacje i objaśnienia :

a) Punkt 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 przedstawia tabela nr 1, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzeń przedstawia - tabela nr 2

**Tabela 1. Zmiany stanu wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu	Zwiększenia					Zmniejszenia				Wartość końcowa – stan na koniec okresu
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	inne	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencja na użytkowanie programów komputerowych	40 631,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 631,27
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	40 631,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 631,27
2.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t. przekazane w użytkowanie wiczyście innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25 846 961,68	0,00	4 244 663,50	0,00	0,00	4 244 663,50	0,00	0,00	12 670,97	12 670,97	30 078 954,21
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	206 856,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	206 856,60
2.4	Środki transportu	64 262,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64 262,06
2.5	Inne środki trwałe	273 872,33	3 202,84	2 853,24	0,00	0,00	6 056,08	0,00	13 526,96	0,00	13 526,96	266 401,45
2.	Razem środki trwałe	26 391 952,67	3 202,84	4 247 516,74	0,00	0,00	4 250 719,58	0,00	13 526,96	12 670,97	26 197,93	30 616 474,32
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	26 391 952,67	3 202,84	4 247 516,74	0,00	0,00	4 250 719,58	0,00	13 526,96	12 670,97	26 197,93	30 616 474,32

**Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego**

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie – stan na koniec okresu
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	40 631,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 631,27
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	40 631,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 631,27
2.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t. przekazane w użytkowanie wiczyście innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 097 025,66	1 056 447,82	0,00	0,00	1 056 447,82	0,00	0,00	6 847,97	6 847,97	12 146 625,51
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	173 388,05	9 881,69	0,00	0,00	9 881,69	0,00	0,00	0,00	0,00	183 269,74
2.4	Środki transportu	49 755,39	5 440,00	0,00	0,00	5 440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55 195,39
2.5	Inne środki trwałe	273 872,33	6 056,08	0,00	0,00	6 056,08	0,00	13 526,96	0,00	13 526,96	266 401,45
2.	Razem środki trwałe	11 594 041,43	1 077 825,59	0,00	0,00	1 077 825,59	0,00	13 526,96	6 847,97	20 374,93	12 651 492,09
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	11 594 041,43	1 077 825,59	0,00	0,00	1 077 825,59	0,00	13 526,96	6 847,97	20 374,93	12 651 492,09



b) Punkt 1.2.

*Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - nie dotyczy*

c) Punkt 1.3.

*Kwota dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - nie dotyczy*

d) Punkt 1.4.

*Wartość gruntów użytkowanych wieczysto - nie dotyczy*

e) Punkt 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*

f) Punkt 1.6.

*Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych - nie dotyczy*

g) Punkt 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) przedstawia tabela nr 3.*

**Tabela 3. Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności**

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec okresu
			utworzenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
1.	Długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Krótkoterminowe	134 931,90	0,00	0,00	7 901,14	127 030,76
	Razem	134 931,90	0,00	0,00	7 901,14	127 030,76

h) Punkt 1.8.

*Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - nie dotyczy*

i) Punkt 1.9.

*Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty :*

- powyżej 1 roku do 3 lat,
- powyżej 3 do 5 lat,
- powyżej 5 lat.

*- nie dotyczy*

j) Punkt 1.10.

*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*

k) Punkt 1.11.

*Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i form tych zabezpieczeń - nie dotyczy*

l) Punkt 1.12.

*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*

ł) Punkt 1.13.

*Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie - nie dotyczy*

m) Punkt 1.14.

*Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - nie dotyczy*

n) Punkt 1.15.

*Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze przedstawia tabela nr 4.*

**Tabela 4. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota wypłaconych świadczeń na koniec okresu (w zł.)
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	1 092 951,12
2.	Nagrody jubileuszowe	27 202,50
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	33 015,00
4.	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	23 923,27
5.	Inne świadczenia pracownicze*	24 670,56
	Razem	1 201 762,45

\* min. wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy, tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego za niesfinansowanie obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych, zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych) oraz wydatki na szkolenia pracowników i zwrot kosztów za używanie przez pracowników własnych pojazdów do celów służbowych.

o) Punkt 1.16.

*Inne informacje - nie dotyczy*

p) Punkt 2.1.

*Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - nie dotyczy*

r) Punkt 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*

s) Punkt 2.3.

*Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - nie dotyczy*

t) Punkt 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*

u) Punkt 2.5.

*Inne informacje - nie dotyczy*

w) Punkt 3.

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

ZAKŁAD GOSPODARKI  
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ  
ul. Mieleckiego 9, tel. 62 76 37 115  
62-840 KOŹMINEK  
REGON 001C34069 NIP 968-03-90-802

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Maciej  
Jaroszyk; ZGKIM w Koźminku  
Data: 2024.03.29 09:28:50 CET

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Jolanta Jaroma;  
ZGKIM W KOŹMINIEKU  
Data: 2024.03.29 07:55:52 CET