

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1.

1.1 Nazwa jednostki

ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ

1.2 Siedziba jednostki

ul. Cicha 21, 38-530 Zarszyn

1.3 Adres jednostki

ul. Cicha 21, 38-530 Zarszyn

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Zakład wykonuje zadania własne gminy w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Przyjęty w zakładzie rok obrotowy trwa od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe – **NIE DOTYCZY**

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

Aktywa i pasywa wycenia się wg zasad określonych ustawą o rachunkowości z tym, że:

- składniki majątku o wartości początkowej poniżej 1 000,00 zł zakład zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 500,00 zł, zakład jednocześnie wprowadza składniki do ewidencji pozabilansowej,
- wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o dokonane odpisy amortyzacyjne,
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej wyższej od 1 000,00 zł ale niższej lub równej 10 000,00 zł ujmowane są w ewidencji środków trwałych i są amortyzowane jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania,
- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne powyżej 10 000,00 zł amortyzowane są dla potrzeb bilansowych i podatkowych przy zastosowaniu stawek i metod amortyzacyjnych przewidzianych w przepisach podatkowych,
- przedstawione w sprawozdaniu finansowym należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

5. inne informacje

II- 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. | Nazwa grupy składników aktywów trwałych | Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia wartości początkowej: | | | Razem zwiększenia (4+5+6) | Zmniejszenia wartości początkowej: | | | Razem zmniejszenia (8+9+10) | Wartość początkowa (brutto) stan na koniec roku (3+7+11) |
|-------------|---|--|-----------------------------------|--------------|----------------------------|---------------------------|------------------------------------|------------|----------------------------|-----------------------------|--|
| | | | Nabycie | Aktualizacja | Przemieszczenie wewnętrzne | | Zbycie | Likwidacja | Przemieszczenie wewnętrzne | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 8 832,22 | | | | | | | | | 8 832,22 |
| II. | Środki trwałe (1+2+3+4+5) | 45 940 426,01 | 14 832 197,77 | | | 14 832 197,77 | | | | | 60 772 623,78 |
| 1. | Grunty | | | | | | | | | | |
| 1.1. | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | | | | | | | | | |
| 2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 45 217 533,44 | 14 796 165,61 | | | 14 796 165,61 | | | | | 60 013 699,05 |
| 3. | Urządzenia techniczne i maszyny | 343 699,02 | | | | | | | | | 343 699,02 |
| 4. | Środki transportu | 259 832,70 | | | | | | | | | 259 832,70 |
| 5. | Inne środki trwałe | 119 360,85 | 36 032,16 | | | 36 032,16 | | | | | 155 393,01 |
| III. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | | | | | | | |
| IV. | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | | | | | | | |
| V. | Rzeczowe aktywa trwałe (II+III+IV) | 45 940 426,01 | 14 832 197,77 | | | 14 832 197,77 | | | | | 60 772 623,78 |

| Lp. | Nazwa grupy składników aktywów trwałych | Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia : | | | Razem zwiększenia (4+5+6) | Zmniejszenia z tytułu: | | | Razem zmniejszenia umorzenia (8+9+10) | Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) | Wartość netto składników aktywów trwałych na początek roku obrotowego | Wartość netto składników aktywów trwałych na koniec roku obrotowego |
|------|---|--|---|--------------|------|---------------------------|------------------------|------------|------|---------------------------------------|---|---|---|
| | | | Amortyzacja (umorzenie) za rok obrotowy | Aktualizacja | Inne | | Zbycie | Likwidacja | Inne | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1. | Wartości niematerialne i prawne | 8 832,22 | | | | | | | | | 8 832,22 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Środki trwałe (1+2+3+4+5) | 27 099 812,73 | 1 978 393,48 | | | 1 978 393,48 | | | | | 29 078 206,21 | 18 840 613,28 | 31 694 417,57 |
| 1. | Grunty | | | | | | | | | | | | |
| 1.1. | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | | | | | | | | | | | |
| 2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 26 400 744,40 | 1 965 015,60 | | | 1 965 015,60 | | | | | 28 365 760,00 | 18 816 789,04 | 31 647 939,05 |
| 3. | Urządzenia techniczne i maszyny | 319 874,78 | 3 831,59 | | | 3 831,59 | | | | | 323 706,37 | 23 824,24 | 19 992,65 |
| 4. | Środki transportu | 259 832,70 | | | | | | | | | 259 832,70 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Inne środki trwałe | 119 360,85 | 9 546,29 | | | 9 546,29 | | | | | 128 907,14 | 0,00 | 26 485,87 |

1.2 aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – **NIE DOTYCZY**

| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość bilansowa stan na koniec roku obrotowego | Aktualna wartość rynkowa |
|------|----------------------|--|--------------------------|
| 1. | Środki trwałe w tym: | 0,00 | 0,00 |
| 1.1. | Dobra kultury | 0,00 | 0,00 |

1.3 kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - **NIE DOTYCZY**

| Lp. | Wyszczególnienie aktywów trwałych | Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5) |
|------|--|--|-------------|--------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Wartości niematerialne i prawne | | | | |
| 2. | Środki trwałe | | | | |
| 3. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | |
| 4. | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | |
| 5. | Długoterminowe aktywa finansowe | | | | |
| 5.1. | Akcje i udziały | | | | |
| 5.2. | Papiery wartościowe długoterminowe | | | | |
| 5.3. | Inne długoterminowe aktywa finansowe | | | | |

1.4 wartość gruntów użytkowanych w wieczyste - **NIE DOTYCZY**

| Grunty użytkowane w wieczyste | Stan na koniec roku obrotowego |
|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 |
| Powierzchnia (m ²) | |
| Wartość (w zł) | |

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**

| Lp. | Nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę środki trwałe, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu | |
|-----|--|---|
| | Wyszczególnienie | Wartość wg stanu na koniec roku obrotowego |
| 1. | Grunty | |
| 2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | |
| 3. | Urządzenia techniczne i maszyny | |
| 4. | Środki transportu | |
| 5. | Inne środki trwałe | |
| 6. | Razem środki trwałe (1+2+3+4+5) | |

1.6 liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych - **NIE DOTYCZY**

| Lp. | Wyszczególnienie posiadanych papierów wartościowych | Stany na koniec roku obrotowego | |
|-----|--|--|----------------------|
| | | Wartość wykazana w bilansie | Łączna liczba |
| 1. | Akcje | | |
| 2. | Udziały | | |
| 3. | Dłużne papiery wartościowe | | |
| 4. | Inne papiery wartościowe | | |
| 5. | Razem papiery wartościowe (1+2+3+4) | | |

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)

| Lp. | Grupa należności (wg pozycji wyszczególnionych w bilansie) objęta odpisem aktualizującym | Odpisy aktualizujące należności | | | | Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6) |
|-----|---|---|--------------------|----------------------|--------------------|---|
| | | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Wykorzystanie | Rozwiązanie | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Należności od odbiorców | 25 662,52 | 10 940,77 | | | 36 603,29 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | Razem | 25 662,52 | 10 940,77 | | | 36 603,29 |

1.8 dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - **NIE DOTYCZY**

| Lp. | Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia | Rezerwy | | | | Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6) |
|-----|--|----------------------------------|-------------|---------------|-------------|--|
| | | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Wykorzystanie | Rozwiązanie | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | Razem | | | | | |

1.9 podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty - **NIE DOTYCZY**

| L.p. | Wyszczególnienie zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu | Kwota zobowiązań długoterminowych z okresem spłaty pozostałym od dnia bilansowego: | | |
|------|---|--|--------------------|---------------|
| | | powyżej 1 roku do 3 lat | powyżej 3 do 5 lat | powyżej 5 lat |
| 1. | Zobowiązania długoterminowe | | | |

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**

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota zobowiązania wg stanu na koniec roku obrotowego: |
|-----|---|--|
| 1. | Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy | |
| 2. | Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny | - |

1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - **NIE DOTYCZY**

| Lp. | Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki | Stan na koniec roku obrotowego | | Forma i charakter zabezpieczenia |
|-----|--|--------------------------------|----------------------|----------------------------------|
| | | Kwota zobowiązania | Kwota zabezpieczenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | | |
| | Razem: | | | |

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**

| Lp. | Wyszczególnienie zobowiązań warunkowych | Stan na koniec roku obrotowego | | Forma i charakter zabezpieczenia |
|-----|---|--------------------------------|----------------------|----------------------------------|
| | | Kwota zobowiązania warunkowego | Kwota zabezpieczenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | | |
| | Razem: | | | |

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

| Lp. | Wyszczególnienie istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych | Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego |
|-----------|---|--|
| 1. | Razem czynne rozliczenia międzyokresowe w tym: | |
| 1.1 | czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowiące różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie | 2 848,00 |
| | Polisy ubezpieczeniowe | 2 848,00 |
| 2. | Razem bierne rozliczenia międzyokresowe w tym: | 0,00 |

1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - **NIE DOTYCZY**

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego |
|-----|---|--|
| 1. | Otrzymane przez jednostkę gwarancje niewykazane w bilansie | |
| 2. | Otrzymane przez jednostkę poręczenia niewykazane w bilansie | |
| | Razem | |

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze - **NIE DOTYCZY**

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota wypłacona w roku obrotowym |
|-----|---|----------------------------------|
| 1. | Środki pieniężne na świadczenia pracownicze | |

1.16. inne informacje

2.

2.1 wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów -**NIE DOTYCZY**

| Lp. | Wyszczególnienie rodzaju zapasów (według pozycji bilansu) | Wysokość odpisów aktualizujących wg stanu na koniec roku obrotowego |
|-----|---|---|
| | | |
| | | |

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**

| Lp. | Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie | |
|------|--|------------------------|
| | Wyszczególnienie | Kwota w roku obrotowym |
| 1. | Ogółem koszty wytworzenia w tym: | |
| 1.1. | Odsetki | |
| 1.2 | Różnice kursowe | |

2.3 kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie -**NIE DOTYCZY**

| Lp. | Wyszczególnienie poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie | Charakter | Kwota w roku obrotowym |
|-----|---|-----------|------------------------|
| 1. | Ogółem przychody o nadzwyczajnej wartości w tym: | | |
| | | | |
| 2. | Ogółem przychody które wystąpiły incydentalnie w tym: | | |
| | | | |
| 3. | Ogółem koszty o nadzwyczajnej wartości w tym: | | |
| | | | |
| 4. | Ogółem koszty które wystąpiły incydentalnie w tym: | | |
| | | | |

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 jednostki.

2.5 inne informacje.

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

Przychody w Rachunku Zysków i Strat za 2023 rok wynoszą **5 307 600,18** zł. Przychody te zostały pomniejszone o:

- pokrycie amortyzacji niepodatkowej (od środków trwałych przekazanych nieodpłatnie przez Urząd Gminy) - 1 963 646,78 zł ,
- pokrycie amortyzacji niepodatkowej (od środków trwałych zakupionych z dofinansowania ZUS) - 4 673,98 zł,
- kwotę odsetek i kosztów wezwań naliczonych – 10 187,45 zł,
oraz powiększono o:
- kwotę odsetek i kosztów wezwań otrzymanych – 3 964,16 zł.

Przychód podatkowy za 2023 rok wynosi **3 333 056,13** zł.

Koszty w Rachunku Zysków i Strat za 2023 rok to **5 221 388,76** zł. W celu ustalenia wysokości KUP, koszty te pomniejszono o:

- otrzymaną dotację - 691 080,37 zł,
- koszt amortyzacji niepodatkowej (od środków trwałych przekazanych nieodpłatnie przez Urząd Gminy) – 1 963 646,78 zł,
- koszt amortyzacji niepodatkowej (od środków trwałych zakupionych z dofinansowania ZUS) - 4 673,98 zł,
- kwotę zwiększenia odpisu aktualizującego – 10 940,77 zł,
- kwotę Vat od należności umorzonych – 74,72 zł.

W związku z tym w CIT-8 za 2023 r. koszty podatkowe wynoszą **2 550 972,14** zł.

Wynik bilansowy (zysk netto) za 2023 r. – 86 211,42 zł.

Wynik podatkowy (zysk) w CIT -8 za 2023 r. – 91 003,62 zł.

Podstawa opodatkowania w CIT -8, po rozliczeniu straty z lat ubiegłych wynosi 0,00 zł.