

Załącznik nr 5 do „Instrukcji sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Gminy Ujazd oraz dokonywania wyłączeń wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym”

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	PRZYCHODY I KOSZTY SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO
1.1	nazwę jednostki - w sprawozdaniu jednostkowym należy podać nazwę jednostki budżetowej, bądź samorządowego zakładu budżetowego
	ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ
1.2	siedzibę jednostki
	UJAZD
1.3	adres jednostki
	UL.SKARGI 1
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki - zgodnie ze statutem
	ODPROWADZENIE I OCZYSZCZANIE ŚCIEKÓW SPRZEDAŻ WODY

2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023-31.12.2023
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)
środki trwałe	<p>zasady rachunkowości przyjęte przez jednostkę</p> <p><small>AKTYWA I PASYWA wycenione są przy uwzględnieniu następujących zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r w sprawie 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. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: - środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10.000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty, powyżej 10.000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów.</small></p>
	uwagi

jednolitego przez emisję w kosztach w miesiącu przejęcia do użytkowania

pozostałe środki trwałe			
Amortyzacja			
Wartości niematerialne i prawne			
gospodarka materiałowa	nie prowadzi się ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia i odnoszone w koszty.		
ewidencja kosztów	ewidencja kosztów prowadzona jest na kontach zespołu "4" i "5"		
rozliczenia międzyokresowe kosztów	Jednorazowo w koszty danego roku		
długoterminowe aktywa finansowe	długoterminowe aktywa finansowe wyceniane są w cenie nabycia lub w cenie zakupu		

krótkoterminowe aktywa finansowe	krótkoterminowe aktywa finansowe wyceniane są w cenie nabycia	
wycena bilansowa	Wartości niematerialne i prawne - cena nabycia lub koszt wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) oraz skorygowane o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
	Środki trwałe - cena nabycia lub koszt wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) oraz skorygowane o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub powiększone o aktualizację na podstawie odrębnych przepisów.	
	Środki trwałe w budowie (inwestycje) - koszty pozostające w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
	Długoterminowe aktywa finansowe - Cena nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
	Zobowiązania - Kwota wymagająca zapłaty (z uwzględnieniem odsetek)	
5.	inne informacje	

GMIŃNA UJAZD
47-143 Ujazd, ul. Sławiecka 19
NIP 756-18-78-270
ZAKŁAD GOSPODARKI
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ
W UJEZDZIE
47-143 Ujazd, ul. Skargi 1

II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

01.01.2023-31.12.2023

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według ukladu w bilansie	Wartości niematerialne i prawne - umarzone w czasie	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Pozostałe środki trwałe - umarzone jednorazowo	Pozostałe wartości niematerialne i prawne - umarzone jednorazowo
Wartość – stan na początek roku obrotowego	70 044,11	599 620,96	68 977 088,66	3 555 973,97	548 172,29		541 254,99	
<i>Zwiększenia wartości początkowej:</i>	8 321,54	615,00	126 974,82	14 666,32	0,00	0,00	20 529,52	0,00
aktualizacja								
przychody	8 321,54		126 974,82	14 666,32	0,00		20 529,52	
przemieszczenie		615,00						
inne								
<i>Zmniejszenia wartości początkowej:</i>	0,00	1 229,40	69 400,00	0,00	0,00	0,00	2 800,00	0,00
zbycie								
likwidacja							2 800,00	
przemieszczenie		1 229,40	69 400,00		0,00			
inne								
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	78 365,65	599 006,56	69 034 663,48	3 570 640,29	548 172,29	0,00	558 984,51	0,00
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	45 044,11		47 622 959,16	2 807 194,78	261 333,47		541 254,99	
<i>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:</i>	33 321,54	0,00	2 701 116,60	198 801,68	70 059,81	0,00	20 529,52	0,00
aktualizacja								
amortyzacja za rok obrotowy	33 321,54		2 701 116,60	198 801,68	70 059,81		20 529,52	
inne								
<i>Zmniejszenie umorzenia</i>			24 492,42		0,00		2 800,00	
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	78 365,65	0,00	50 299 583,34	3 005 996,46	331 393,28	0,00	558 984,51	0,00
Wartość netto składników aktywów stan na początek	25 000,00	599 620,96	21 354 129,50	748 779,19	286 838,82	0,00	0,00	0,00
Wartość netto składników aktywów stan na koniec roku	0,00	599 006,56	18 735 080,14	564 643,83	216 779,01	0,00	0,00	0,00

WYJAŚNIENIA

Jako przychód rozumie się : zakup, nieodpłatne otrzymanie od podmiotów zewnętrznych, przyjęcie środków trwałych z budowy oraz ulepszenie istniejących środków trwałych.
Jako przemieszczenie rozumie się : przeniesienia związane ze zmianą grupy rodzajowej oraz przeniesienie aktywów między jednostkami.

Ruchy składników aktywów pomiędzy jednostkami podlegają wyłączeniu zgodnie z zapisami Zarządzenia.

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

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych	Wartość brutto na koniec okresu	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1	Grunty			NIE DOTYCZY
2	Budynki			
3	Dobra kultury			
4				
5				

WYJAŚNIENIA

Jednostka wypełnia tę część tylko w przypadku posiadania danych o aktualnej wartości rynkowej, wynikających między innymi z:

- 1) operatorów szacunkowych,
- 2) decyzji ustalających opłaty z tytułu trwałego zarządu - w oparciu o wycenę rzeczoznawcy.

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

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
1	NIE DOTYCZY				0
2					0
3					0
Ogółem		0	0	0	0

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów finansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
1					0
2					0
3					0
Ogółem		0	0	0	0

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczystie	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczystie w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczystie w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczystie na koniec roku obrotowego
1	NIE DOTYCZY				0
2					0
3					0
Ogółem		0	0	0	0

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

Lp.	Wyszczególnienie (według pozycji bilansu)	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego
1	NIE DOTYCZY				0
2					0
3					0
	Ogółem	0	0	0	0

WYJAŚNIENIA

Wartość należy określić w oparciu o posiadane umowy. W przypadku braku w umowie wskazania wartości, należy określić ją szacunkowo.

Środki trwałe będące własnością Gminy, bądź jednostek podlegają wyłączeniu zgodnie z zapisami Zarządzenia.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	Akcje	NIE DOTYCZY				0
2	Udziały					0
3	Dłużne papiery wartościowe					0
4	Inne papiery wartościowe					0
	Ogółem		0	0	0	0

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

L.p.	Grupa należności (według pozycji bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego
				wykorzystanie	rozwiązanie	
1	NIE DOTYCZY					0
2						0
3						0
4						0
5						0
Ogółem		0	0	0	0	0

WYJAŚNIENIA

Za wykorzystanie rozumie się wyściąganie należności umorzonych, przedawnionych lub nieściągalnych, na które wcześniej dokonano odpisu aktualizującego.

Za rozwiązanie rozumie się zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z ustaniem przyczyny dla której został zawieszony, w tym z tytułu wpłaty należności.

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

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	Rezerwy długoterminowe ogółem	NIE DOTYCZY	0	0	0	0
	rezerwy na odszkodowania					0
	rezerwy na postępowania sądowe					0
2	Rezerwy krótkoterminowe ogółem	0	0	0	0	0
	rezerwy na odszkodowania					0
	rezerwy na postępowania sądowe					0
	Ogółem	0	0	0	0	0

WYJAŚNIENIA

Za wykorzystanie rozumie się zmniejszenie utworzonej rezerwy w związku z powstaniem zobowiązania, na które została utworzona.

Za rozwiązanie rozumie się ustanie przyczyny, dla której została utworzona rezerwa, a także zmniejszenie jej wartości w związku z uprzednim nadmiernym oszacowaniem.

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		NIE DOTYCZY
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Składnik majątku podlegający zabezpieczeniu
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	
1	Hipoteka					
2	Zastaw, w tym:					
	zastaw skarbowy					
3	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)					
	Ogółem	0	0	0	0	

NIE DOTYCZY

Gmina Ujazd
ul. Słowackiego 19
45-014-01, Sławięcicka 19
KIP 756-18-78-270
ZAKŁAD GOSPODARKI
MIASTECI I MIEJSZKANIOWEJ
W UJAZDZIE
ul. Ujazd, ul. Skargi 1

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Wyszczególnienie według tytułu zobowiązania warunkowego	Wartość zobowiązań warunkowych	
		stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	NIE DOTYCZY		
2			
3			
Ogółem		0	0

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 rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych	
		stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	Ogółem rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	0	0
2	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)		

NIE DOTYCZY

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie:		informacje dodatkowe
		stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego	
1	Otrzymane poręczenia	NIE DOTYCZY		
2	Otrzymane gwarancje			
	Ogółem	0	0	

GMINA UJAZD
47-143 Ujazd, ul. Sławińska 19
NIP 756-18-78-270
ZAKŁAD GOSPODARKI
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ
W UJEZDZIE
47-143 Ujazd, ul. Skargi 1

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne, rentowe	0,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	35 275,14	
3.	Ekwiwalent za urlop	0,00	
4.	Inne	0,00	
	Ogółem	35 275,14	

1.16. Inne informacje

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

L.p.	Wyszczególnienie (według pozycji bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego
				wykorzystanie	rozwiązanie	
1	NIE DOTYCZY					0
2						0
3						0
4						0
5						0
Ogółem		0	0	0	0	0

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

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku		
		Ogółem	W tym: odsetki	różnice kursowe
1	NIE DOTYCZY			
2				
3				
	Ogółem	0	0	0

WYJAŚNIENIA

Należy podać jedynie wartość środków trwałych wytworzonych siłami własnymi, np. przez pracowników jednostki.

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		NIE DOTYCZY
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		

2.4 Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych 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

GLÓWNA KSIĘGOWA

.....
(główny księgowy)
mgr Monika Jochem

28.03.2024

(rok, miesiąc, dzień)

D Y R E K T O R
ZGKIM Ujazd
Piotr Hrelboda
.....
(kierownik jednostki)