

Treść		Uwagi
Dział I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1.	Nazwę jednostki	Gminny Zakład Usług Komunalnych
1.2.	Siedzibę jednostki	Ul. Młynarska 10; 84-351 Nowa Wieś Lęborska
1.3.	Adres jednostki	i.w.
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	770731279; PKD 3600 Z
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2023-31.12.2023
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	Pozycja dotyczy wyłącznie Gminy Nowa Wieś Lęborska (Organ) – jednostka samorządu terytorialnego
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	<p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem ustawy o finansach publicznych i rozporządzeniu 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</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 300 zł zalicza się bezpośrednio w koszty.</p> <p>b) Składniki majątku o wartości początkowej od 300 do 3.500 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej i umarza jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania</p> <p>c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Książki i inne zbiory biblioteczne • Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanego w szkołach i placówkach oświatowych <p>d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów) pod datą 31 grudnia. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50%. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania</p>

		<p>e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 3.500 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nie przekraczające 3.500 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia wg cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p>
5	Inne informacje	Obowiązują zasady w sprawie ujednolicenia stawki dokonywania odpisów umorzeniowych lub amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Gminy Nowa Wieś Lęborska
Dział 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, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczącej amortyzacji lub umorzenia	Tabela nr 1
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)	Tabela nr 7 Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczono odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych- w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizacyjnych, albo powyższające wartość należności- np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już ojętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości). W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe- w zależności od rodzaju należności; których odpisy dotyczyły.
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: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i powyżej 5 lat	Nie dotyczy
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	Nie dotyczy

	tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	
1.11	łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Nie dotyczy
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
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	Nie dotyczy
1.14	łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Nie dotyczy
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Tabela nr 15
1.16	Inne informacje	Nie dotyczy
2		
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Nie dotyczy
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia	Tabela nr 16

	środków trwałych w budowie w roku obrotowym	
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	Nie dotyczy
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	Umorzenie pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2023r. 305 856,69 zł Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2023r. 45 333,17

UWAGA: W przypadku, jeżeli dane pozycje informacji dodatkowej nie dotyczą jednostki należy wpisywać "nie dotyczy"

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 mgr Jadwiga Anselm


D Y R E K T O R

 mgr inż Jarosław Tadeja

TABELA NR 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 - stan na 31 grudnia 2023 roku

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)	Umorzenia - stan na początek roku obrotowego
		aktualizacja	nabycie	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	7 419,36		7 419,36	0,00	0,00	0,00	0,00	7 419,36	0,00
2. Razem środki trwałe	1 834 258,39	0,00	118 379,91	0,00	118 379,91	0,00	37 349,16	0,00	37 349,16	1 915 289,14	1 070 677,23
2.1. Grunty (gr. 0 KŚT)	0,00	0,00			0,00				0,00	0,00	0,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00			0,00				0,00		0,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	0,00	0,00			0,00				0,00	0,00	0,00
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	1 358 712,25	0,00	118 379,91		118 379,91	0,00	37 349,16		37 349,16	1 439 743,00	632 055,91
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	466 719,06	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	466 719,06	429 794,24
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	8 827,08	0,00			0,00	0,00	0,00		0,00	8 827,08	8 827,08
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	1 834 258,39	0,00	125 799,27	0,00	125 799,27	0,00	37 349,16	0,00	37 349,16	1 922 708,50	1 070 677,23

Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia (13+14+15)	Zmniejszenie umorzenia (17)	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)	Wartość netto składników aktywów	
aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (2-12)	Stan na koniec roku obrotowego (11-18)
13	14	15	16	17	18	19	20
0,00	618,28	618,28	1 236,56	0,00	1 236,56	0,00	6 182,80
0,00	239 544,35	729,14	240 273,49	37 349,16	1 273 601,56	763 581,16	641 687,58
	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	228 798,79	729,14	229 527,93	37 349,16	824 234,68	726 656,34	615 508,32
	10 745,56		10 745,56	0,00	440 539,80	36 924,82	26 179,26
	0,00		0,00	0,00	8 827,08	0,00	0,00
0,00	240 162,63	1 347,42	241 510,05	37 349,16	1 274 838,12	763 581,16	647 870,38

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jadwiga Anselm

D Y R E K T O R

mgr inż. Jarosław Tadeja

Śródmiejowy Zakład Usług Komunalnych
w Nowej Wsi Leś. woj. pomorskie
84-351 NOWA WIEŚ LEBORSKA
ul. Młynarska 10, tel. 59 861 22 64
NIP 841-13-38-822, REGON 770731279

TABELA NR 7
Stan odpisów aktualizujących wartość należności 2023 rok

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
	Opłata za wodę / ścieki	21896,92	957,87	0,00	109,51	22745,28

Sporządziła: Alicja Studzińska



GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Jadwiga Anselm



D Y R E K T O R
mgr inż. Jarosław Tadeja



Gminny Zakład Usług Komunalnych
w Nowej Wsi Lęb. woj. pomorskie
84-351 NOWA WIEŚ LĘBORSKA
ul. Młynarska 10, tel. 59 861 22 64
NIP 841-13-38-822, REGON 770731279

TABELA NR 15

Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie 1	Wartość 2	Uwagi 3
1. odprawy emerytalno-rentowe, pośmiertne	112 440,00	
2. nagrody jubileuszowe	54 250,12	
3. ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	703,68	
4. odprawy wynikające z art. 20 Karta Nauczyciela	0,00	
5. odszkodowania, rekompensaty lub inne świadczenia z powodu ogłoszenia upadłości lub likwidacji pracodawcy albo restrukturyzacji zatrudnienia z przyczyn nie dotyczących pracowników	0,00	
Razem	167 393,80	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Jadwiga Anselm

D Y R E K T O R
mgr inż. Jarosław Tadeja

Spółdzielni Zakład Usług Komunalnych
w Nowej Wsi Leś. woj. pomorskie
84-351 NOWA WIEŚ LĘBORSKA
ul. Młynarska 10, tel. 59 861 22 64
NIP 841-13-38-822, REGON 770731279

TABELA NR 16

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki.

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Nr działki	Obręb	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego								
			Powierzchnia [ha]	Wartość [zł]	Zwiększenia	Zmniejszenia	Powierzchnia [ha]	Wartość [zł]							
		Nie dotyczy													

Wyszczególnienie		Wartość		Uwagi	
1		2		3	
1. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym		1 056 158,23			
2. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		0,00			

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jadwiga Anselm

D Y R E K T O R

mgr inż. Jarosław Tadeja