

Jednostki sporządzając informację dodatkową stosują następujące zasady:

**1) W części I. "Wprowadzenie do sprawozdania finansowego" dane jednostki prezentują w następujący sposób:**

1. Sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostkowe zakładu i zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2018r. poz. 395 t.j. późn.zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra 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 (Dz.U. z 2017 roku poz. 1911 z późn. zm.) przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez niego działalności.

1.1 Nazwa jednostki: ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ W SOKÓŁCE

1.2 Siedziba jednostki: PLAC KOŚCIUSZKI 15

1.3 Adres jednostki: 16-100 SOKÓŁKA, PLAC KOŚCIUSZKI 15

1.4 Podstawowy przedmiot działalności:

Przedmiotem działalności Zakładu jest :

1) gospodarka mieszkaniowa i gospodarka lokalami użytkowymi, a w szczególności:

a) zarządzanie mieszkaniowym zasobem gminy, lokalami użytkowymi, zawieranie umów najmu i ich aktualizacja, realizacja oraz dochodzenie należności z nich wynikających,

b) prowadzenie procedury przydziału mieszkań komunalnych, pomieszczeń tymczasowych, lokali zastępczych, w tym także współpraca ze Spółdzielnią Komunalną Mieszkaniową,

c) wykonanie mieszczących się w ramach zwykłego zarządu uprawnień Gminy Sokółka jako właściciela lokali wchodzących w skład wspólnot mieszkaniowych,

d) wykonywanie robót inwestycyjnych, remontowych i konserwacyjnych na terenach i w obiektach zarządzanych przez Zakład,

e) prowadzenie targowisk, utrzymanie urzędzeń i obiektów sanitarnych a w szczególności prowadzenie szaleatów publicznych,

f) zarządzanie i utrzymanie cmentarza znajdującego się na działce nr 1210 obręb 34 miasto Sokółka.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne - nie dotyczy.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), wskazuje się wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą oraz rozporządzeniem.

Zakład zobowiązany jest stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy zakładu.

Rachunkowość obejmuje wszystkie zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, które ujmują się w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym w języku polskim i w walucie polskiej.

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów ( w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza się sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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 (Dz.U. z 2017 roku poz. 1911 z późn. zm.).

Przyjęte zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosowane są w oparciu o stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Aktywa i pasywa wycenia się według następujących zasad:

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według ceny historycznej z uwzględnieniem zasady ostrożności w wartości netto tj. pomniejszonej o odpisy umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy. Środki trwałe o wartości równej i wyższej niż 10.000zł o okresie użytkowania ponad rok są umarzone i amortyzowane za okres całego roku wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. W zakładzie przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ponad 10.000zł nalicza się od ich wartości początkowej brutto metodą liniową proporcjonalnie do okresu użytkowania zgodnie z aktualnie obowiązującymi stawkami umorzeniowo - amortyzacyjnymi ustalonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Nie umarza się gruntów.

Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej od 400zł do 10.000zł oraz okresie użytkowania przekraczającym rok odpisuje się jednorazowo w koszty i podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. Do pozostałych środków trwałych nie zalicza się składników majątkowych o wartości nieprzekraczającej 400zł, które traktowane są jako materiały. Księgowości prowadzi ewidencję ilościową i ilościowo-wartościową pozostałych środków trwałych.

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 zaliczane do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się :

-pachodzące z zakupu, nabyte ze środków własnych wycenia się w cenie nabycia,

-otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu przyjmuje się do ewidencji wg wartości księgowej z poprzedniego miejsca użytkowania,

-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 stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji wg stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika zakładu z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych ( materiały) wycenia się w cenach ewidencyjnych równym cenom zakupu lub nabycia. Od składników zaliczanych do zapisów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wycenia się według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Należności długoterminowe i pożyczki na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualnie odpisy aktualizujące wartość należności według zapisów art.35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku, licząc od dnia bilansowego. Wycenia się w wartości łącznie z 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 ( art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Odpisy aktualizujące należności tworzy się w wyniku nadzrędných zasad rachunkowości tj. zasady ostrożnej wyceny (art. 7 ust.1 u.o.r.), zgodnie z którą w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość należy uwzględnić między innymi odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości przez aktywa oraz zasady współmierności (art.6 u.o.r.). Ma to miejsce wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych.

Zgodnie z § 8 ust.1 „rozporządzenia” wartość należności aktualizuje się zgodnie z przepisami prawa bilansowego.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do :

1. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości,
2. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości,
3. należności kwestionowanych przez dłużników oraz należności, z których zapłatą dłużnik zalega a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna,
4. należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, czyli odsetek, kosztów sądowych, kosztów komorniczych, itp.,
5. należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności,
6. prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadku uzasadnionych radzajem prowadzonej działalności – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty na należności zagrożone nieściągalnością.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

a/a

29.03.2023

Ilość załączników .....

Nr. Dz. ....

.....

.....

.....

1.2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				umorzenie - stan na koniec okresu
			amortyzacji/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										
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
I.	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.1	Grunty										
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wliczyste innym podmiotom										
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 644 895,54	356 064,89			356 064,89			19 368,90		3 981 591,53
2.3	Środki transportu	32 506,48	27 862,70			27 862,70					60 369,18
2.4	Inne środki trwałe										
2.	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>3 677 402,02</b>	<b>383 927,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>383 927,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19 368,90</b>	<b>0,00</b>	<b>4 041 960,71</b>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										
III.	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)</b>	<b>3 677 402,02</b>	<b>383 927,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>383 927,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19 368,90</b>	<b>0,00</b>	<b>4 041 960,71</b>

1.3 Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	stan odpisów na początek okresu	zwiększenia	zmniejszenia	stan odpisów na koniec okresu
1.	Wartości niematerialne i prawne				
2.	Środki trwałe				
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
5.1	Akcje i udziały				
5.2	Inne papiery wartościowe				
5.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
5.	<b>Razem długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Ogółem (1 + 2 + 3 + 4 + 5)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

1.4 Grunty użytkowane wieczysto

Lp.	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1				
2				
3				
...				
...				
<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1	Weksle			
2	Hipoteka			
3	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy			
4	Inne			
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

1.12 Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie (forma i charakter zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
1	Udzielone gwarancje i poręczenia			
2	Kaucje i wadia			
3	Indos weksli			
4	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy			
5	Nieuznane roszczenia wierzycieli			
6	Inne			
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

1.13 Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Wyszczególnienie	stan na początek okresu	stan na koniec okresu
1			
2			
...			
	<b>Razem czynne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>11 472,29</b>	<b>11 073,16</b>
1			
2			
...			
	<b>Razem bierne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>177 525,48</b>	<b>176 838,58</b>

1.14 Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń według stanu na dzień bilansowych

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1			
2			
...			
		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków
1	Odprawy emerytalne i rentowe, nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop i inne	26 354,00
	<b>Razem</b>	<b>26 354,00</b>