

1.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:</b>
1.	nazwę jednostki
1.1	<b>Zakład Komunalny w Sicienku</b>
1.2	siedzibę jednostki
1.3	<b>Ul. Lipowa 1</b>
1.4	<b>86-014 SICIENKO</b>
1.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	A) Eksploatacja i konserwacja sieci wodociągowych poprzez wydobycie, uzdatnianie i przesyłanie wody do sieci oraz sprzedaż wody, B) Eksploatacja i konserwacja sieci kanalizacyjnych i oczyszczalni ścieków, C) Eksploatacja i utrzymanie taboru przewozu dzieci oraz opieka nad uczniami w czasie dowozu do i ze szkoły, D) Naprawa, konserwacja i bieżące utrzymanie dróg, E) Wykonywanie innych czynności zleconych, mających na celu zaspokajanie potrzeb mieszkańców gminy, F) Obsługa PSZOK.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
3.	01.01.2022 – 31.12.2022 rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	Nie dotyczy Zakładu
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
4.	<p>A) Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad ustawy o rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, uwzględniają przepisy ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia MRiF 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>B) Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjęto następujące ustalenia:</p> <p>a) składniki majątku w cenie nabycia do 10.000,00 zł, czyli do wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych, od tego rodzaju składniki były umarzane jednorazowo w miesiącu ich przyjęcia do użytkowania,</p> <p>b) składniki majątku o wartości powyżej 10.000,00zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji. Środki te wyceniane są według ceny nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie. Środki trwałe umarzono proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji. Stosowane stawki amortyzacji były dostosowane do limitów wyznaczonych przez przepisy podatkowe.</p> <p>C) Zapasy – objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się według cen zakupu zwiększonych o niepodlegający odliczeniu podatek VAT.</p> <p>D) Centralizacja podatku VAT - samorządowy Zakład budżetowy podlega z dniem 01 stycznia 2017 r. centralizacji podatku VAT.</p>

Zakład sporządza cząstkową deklarację VAT przekazuje ją do Gminy w celu wykonania zbiorczej deklaracji VAT Gminy.

Zakład prowadzi cząstkowe rejestry sprzedaży i rejestry zakupów sporządzone w wersji papierowej i elektronicznej. Sporządzany jest JPK\_VAT, który obejmuje część deklaracyjną i ewidencyjną całego podatku VAT.

Zakład stosuje różne wysokości odliczeń VAT. Prewspółczynniki ogólny jest proporcją przewidzianą w art. 86 ust. 2a ustawy o VAT ustalaną dla obliczenia kwoty podatku VAT naliczonego, dotyczy zakupów związanych z działalnością opodatkowaną i niepodlegającą opodatkowaniu VAT, wynosi on 57%. Natomiast w zakresie gospodarki wodno-ściekowej stosowano wskaźniki metrażowe, które wynosiły odpowiednio od zakupów związanych z działalnością wodociągową – 99% oraz działalnością kanalizacyjną – 96%.

W 2022 roku po złożeniu wspólnie z jednostką nadrzędną korekty VAT, w związku z zastosowaniem wskaźników metrażowych za lata 2017-2021 uzyskaliśmy łączny przychód z tytułu zwrotu VAT w wysokości 394.123,14zł.

Po zakończeniu danego roku podatkowego w deklaracji za miesiąc styczeń roku następnego, dokonuje się rocznej korekty VAT tj. z zastosowaniem ostatecznego prewspółczynnika ogólnego VAT oraz metrażowego w zakresie wydatków poniesionych w zakończonym roku podatkowym, od których podatek VAT był odliczany.

E) Nadwyżka środków obrotowych zaprezentowana w pasywach bilansu jest zobowiązaniem na rzecz budżetu gminy i wynosi 34.712,72zł.

5. inne informacje

Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej.

Prowadzi się wzajemne rozliczenia między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego w Gminie:

- w rachunku zysków i strat wyłączeniu podlegają wzajemne przychody i koszty,
- w bilansie wyłączeniu podlegają wzajemne należności i zobowiązania,

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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 rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzeni e- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejsze nie umorzenia	Umorzeni e- stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów			
			Przychody t.	Prze mieszczenie		zbycie	Likwidacja	inne				Akt.	amortyzacja za rok obrotowy				inne	stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	36 950,02	0	2 623,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39 573,94	36 950,02	0,00	2 623,92	0,00	2 623,92	0,00	39 573,94	0,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	44 188 659,81	19 500 251,60	0,00	0,00	19 500 251,60	447 981,00	2 528,58	0,00	450 509,58	63 238 401,83	17 013 464,30	0,00	2 033 410,04	0,00	2 033 410,04	450 509,58	18 596 364,76	27 175 195,51	44 642 037,07
1)	Grunty	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2)	Budynki i lokale Grupa I	1 723 391,02	0	12 414 468,66	0,00	12 414 468,66	0,00	0,00	0,00	0,00	14 137 859,68	824 623,67	0,00	239 862,80	0,00	239 862,80	0,00	1 064 486,47	898 767,35	13 073 373,21

3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej Grupa II	36 689 095,55	0	6 023 901,94	0,00	6 023 901,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42 712 997,49	11 125 062,79	0,00	1 441 497,31	0,00	1 441 497,31	0,00	12 566 560,10	25 564 032,76	30 146 437,39
4)	Kotły i maszyny energetyczne Grupa III	152 391,77	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	152 391,77	119 171,40	0,00	6 142,98	0,00	6 142,98	0,00	125 314,38	33 220,37	27 077,39
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania Grupa IV	319 845,25	0	15 243,53	0,00	15 243,53	0,00	562,51	0,00	0,00	0,00	0,00	334 526,27	318 065,12	0,00	16 354,70	0,00	16 354,70	0,00	333 857,31	1 780,13	668,96
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne Grupa V	690 825,25	0	885 614,49	0,00	885 614,49	120 899,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 455 540,74	611 964,57	0,00	120 020,28	0,00	120 020,28	899,00	611 085,85	78 860,68	844 454,89
7)	Urządzenia techniczne Grupa VI	1 800 856,06	0	38 167,08	0,00	38 167,08	0,00	675,40	0,00	0,00	0,00	0,00	1 838 347,74	1 755 198,72	0,00	45 591,57	0,00	45 591,57	675,40	1 800 114,89	45 657,34	38 232,85
8)	Środki transportu Grupa VII	2 681 947,57	0	78 265,40	0,00	78 265,40	327 082,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 433 130,97	2 129 070,69	0,00	146 577,22	0,00	146 577,22	327 082,00	1 948 565,91	552 876,88	484 565,06
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane Grupa VIII	130 307,34	0	44 590,50	0,00	44 590,50	0,00	1 290,67	0,00	0,00	0,00	0,00	173 607,17	130 307,34	0,00	17 363,18	0,00	17 363,18	1 290,67	146 379,85	0,00	27 227,32
		44 188 659,81		19 500 251,60	0,00	19 500 251,60	447 981,00	2 528,58	0	0	0	0	63 238 401,83	17 013 464,30	0	2 033 410,04	0,00	2 033 410,04	450 509,58	18 596 364,76	27 175 195,51	44 642 037,07

1. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

2. Z uwagi na znaczną ilość składników mienia stanowiących środki trwałe gromadzenie informacji o ich aktualnej wartości rynkowej wymagałoby poniesienia istotnych kosztów. W rezultacie odstąpiono od pozyskiwania tego typu danych.

1. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

3. W roku obrotowym Zakład nie tworzył odpisów aktualizujących.

1. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

4. Zakład nie posiada gruntów

1. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

5. Ta pozycja jednostki nie dotyczy

1. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

6. Zakład nie posiada

1. 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 2 - Stan odpisów aktualizujących wartość należności**

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z tyt. usług	59 168,16	0	0,00	1 234,07	57 934,09
2.	Odsetki od należności odpisanych	49 216,15	5 035,72	0,00	966,59	53 285,28
3.	Odsetki od należności nieodpisanych	4 865,51	6 158,36	0,00	819,50	10 204,37
	R A Z E M	113 249,82	11 194,08	0,00	3 020,16	121 423,74

1. 8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Zakład nie tworzy rezerw

1. 9. podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat

Nie dotyczy

b) powyżej 3 do 5 lat

Nie dotyczy

c) powyżej 5 lat

Nie dotyczy

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

Zakład nie posiada

1. 11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Zakład nie posiada

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

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

Na koniec roku kwota 15.548,51 zł została ujęta na koncie 640 – rozliczenie międzyokresowe kosztów

1. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

1. Nie dotyczy

1. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

1. A) Nagrody jubileuszowe - 77.242,32 zł,  
1. B) Odprawy emerytalne – 30.299,28 zł,  
1. C) Ekwiw.za nie wyk. urlop – 5.923,20 zł.

1. inne informacje

1. Zysk netto prezentowany w pozycji A.II.1 pasywów bilansu w wysokości 16.712,72zł = zysk netto w pozycji L rachunku zysków i strat = zysk netto pozycji III.1 zestawienie zmian w funduszu jednostki. Natomiast wynik finansowy netto wskazany w pozycji A.II pasywa bilansu – 16.712,72zł różni się od wyniku finansowego netto - -18.000,00zł w pozycji III zestawienie zmian w funduszu jednostki o nadwyżkę środków obrotowych w kwocie 34.712,72zł.

2.

2. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

2. Nie wystąpiły

2. koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

L.p.	Wyszczególnienie zadania inwestycyjnego	Kwota w zł	Dotacja		
			Rozliczona w 2020 roku	Rozliczona w 2021 roku	Środki 2022 rok
1	Budowa wodoc. na terenach zabud. mieszk. Sicienko ul. Wiatrakowa	28 515,31		3 603,50	24 911,81
2	Przebudowa sieci wodociągowej w ciągu ul. Bydgoskiej w Kruszynie	16 808,65		0,00	16 808,65
3	Przebudowa i rozbudowa SUW w Teresinie	43 751,00		0,00	43 751,00
4	Rozbudowa sieci wodoc. Mochle dz.278/4....	20 768,77		3 802,92	16 965,85
5	Rozbudowa sieci wodoc. Gliszcz	407 657,29	14 731,00	0,00	392 926,29
6	Budowa magistr. wodoc. na odcinku Osówek - Pawłówek	35 150,80	0,00	0,00	35 150,80
7	Przebudowa systemu wod-kan. w miejscowości Teresin	7 884,00			7 884,00
8	Przebudowa syst. wod-kan w Wojnowie II etap	20 185,00			20 185,00

9	Podłączenie ZK do kanalizacji spławnej	24 725,95			0,00	24 725,95
10	Przekierowanie ścieków do Oczyszczalni Wojnowo - kont.zadania	103 529,89	86 570,92		16 958,97	
11	Ogrodzenie i zagospodar.terenu Oczyszcz. Wojnowo i PSZOK	229 104,08			229 104,08	
	<b>R A Z E M</b>	<b>938 080,74</b>	<b>14 731,00</b>	<b>93 977,34</b>	<b>804 646,45</b>	<b>24 725,95</b>

2. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

A) PRZYCHODY:

- 394.123,14zł zwrot VAT z tyt. korekty za 2017-2021 rok
- 1.234,07zł wpłata należności odpisanych
- 1.633,82zł zwrot za pozwy
- 9.664,28zł odszkodowania z tytułu szkód

B) KOSZTY:

- 1.629,63zł pozwy
- 3.955,64zł korekta VAT za 2021 rok
- 200,00zł umorzenie należności

2. 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

Ta pozycja jednostki nie dotyczy

inne informacje

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

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez ELŻBIETA  
BRONZ; Zakład Gminny w Sicienku  
Data: 2023.03.23 14:32:56 CET.....  
(główny księgowy)

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Karol  
Głowiacki; Zakład Gminny w Sicienku  
Data: 2023.03.23 14:46:52 CET.....  
(kierownik jednostki)

.....2023-03-23.....  
(rok, miesiąc, dzień)