

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki <i>Samorządowym Zakładzie Usług Komunalnych w Sokolowie Podlaskim</i>
1.2	siedzibę jednostki <i>gmina Sokółów Podlaski</i>
1.3	adres jednostki <i>ul. Wolności 44, 08 – 300 Sokółów Podlaski</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki <i>Realizacja zadań własnych Gminy Sokółów Podlaski w zakresie edukacji publicznej: zapewnienie bezpłatnego nauczania, wspomaganie wychowawczej roli rodziny, przygotowanie uczniów do życia w społeczeństwie informacyjnym, zapewnienie im pomocy psychologiczno-pedagogicznej, rozpowszechnianie wiedzy o bezpieczeństwie oraz kształtowanie właściwych postaw.</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <i>01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne <i>Nie dotyczy</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego</p> <p>1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne</p> <ul style="list-style-type: none"> - pochodzące z zakupu - wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia (w tym niepodlegający odliczeniu podatek VAT), - stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio wg posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia lub wg wartości godziwej w przypadku braku odpowiednich dokumentów, - otrzymane bezpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – wg wartości określonej w tej decyzji. - pochodzące ze spadku lub darowizny – wg wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych lub 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. - pochodzące z wymiany – w wysokości określonej w dowodzie dostawcy, <p>2. Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wycenia się wg kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. Pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowlanych obiektów.</p> <p>3. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według wartości wynikającej z ewidencji.</p> <p>4. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia.</p> <p>5. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>6. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji; rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania, a jej zakończenie – w ostatnim dniu miesiąca, w którym nastąpiło zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży czy stwierdzenia niedoboru.</p> <p>7. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się:</p>

10. Kierując się zasadą istotności wyrażoną w przepisach art. 4 ust 4 ustawy o rachunkowości oraz biorąc pod uwagę kwotę należności jednostki na koniec poszczególnych poprzednich lat odstępuje się od obowiązku dokonania odpisów aktualizujących należności. Ustalając poziom istotności przyjmuje się następujące kryterium: 0,1% - 1 % przychodów ze sprzedaży.

11. Kierując się zasadą istotności jednostka nie dokonuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, w tym wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych oraz wszelkich kosztów dotyczących przedpłat z różnych tytułów czy opłaconych prenumerat.

12. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

13. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 Ustawy o Rachunkowości wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

14. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 Ustawy o rachunkowości, należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 Ustawy o rachunkowości, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

15. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 Ustawy o rachunkowości, zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 8 Ustawy o rachunkowości, zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

16. Rezerwy na zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 Ustawy o Rachunkowości, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

17. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 1 Ustawy o Rachunkowości na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

W pierwszym miesiącu po kwartale księgowania dotyczące różnic kursowych z wyceny podlegają wystornowaniu (kolejna wycena odnosi się do kursów historycznych).

Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych oraz sprzedaży walut zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

18. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:

Zakupione materiały i towary ujmowane są w ewidencji wartościowej i wykazywane w księgach rachunkowych wg rzeczywistych cen zakupu. Wartość zakupionych materiałów i towarów zalicza się w koszty okresu, w którym je rozchodowano. Ustala się możliwość odpisywania w koszty zużytych środków opałowymi - raz na 6 m-cy. Rozchód następuje na podstawie dokumentu PK po przedłożeniu przez pracownika jednostki (odpowiedzialnego za rozchód poszczególnych materiałów i towarów) odpowiedniej informacji w referacie finansowym UG. Rozchód materiałów i towarów jest wyceniany wg zasady „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”. Ewidencję zapasów jednostka może prowadzić w formie papierowej lub komputerowej a także łącząc obie te formy.

Zakupione materiały służące do bezpośredniego zużycia (materiały biurowe, środki czystości, paliwo itp.) są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów (art. 17 ust 2 pkt 4 Ustawy o rachunkowości). Na dzień bilansowy dokonuje się wyceny stanu niezaużytych materiałów i ewentualnej korekty kosztów o wartość tego stanu. W następnym roku, nie później niż pod data ostatniego dnia roku odnosi się je odpowiednio w koszty.

19. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

20. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów.

Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

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
	<i>Według tabeli</i>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>Brak danych</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>Nie dokonywano odpisów.</i>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<i>Nie dotyczy jednostki.</i>
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
	<i>Jednostka nie użytkuje środków trwałych na podstawie umów.</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>Jednostka nie posiada papierów wartościowych.</i>
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)
	<i>Nie dotyczy jednostki.</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>Jednostka nie tworzy rezerw.</i>
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
	<i>Nie dotyczy jednostki.</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<i>Nie dotyczy jednostki.</i>
c)	powyżej 5 lat
	<i>Nie dotyczy jednostki.</i>
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
	<i>Nie dotyczy jednostki</i>
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Nie dotyczy jednostki.</i>
1.12	łącznie 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
	<i>Nie dotyczy jednostki.</i>

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
	<i>Nie dotyczy jednostki.</i>
1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>Jednostka nie otrzymuje gwarancji i poręczeń.</i>
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>Według tabeli</i>
1.16	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>Nie dotyczy jednostki.</i>
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
	<i>Jednostka nie wytwarza środków trwałych.</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Nie wystąpiły przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości.</i>
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
	<i>Nie dotyczy jednostki.</i>
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

Tabela 1: Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej:					Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6+7+8)	Zmniejszenie wartości początkowej				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (10+11+12+13)	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (3+9-14)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	rozliczenie środków trwałych w budowie	nieodpłatnie otrzymane	inne		sprzedaż	likwidacja	nieodpłatnie przekazane	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	21 579,60												21 579,60
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne													
1.	Razem wartości niematerialne i prawne	21 579,60												21 579,60
2.1.	Grunty													
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom													
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej													
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	84 306,28												84 306,28
2.4.	Środki transportu	68 945,50												68 945,50
2.5.	Inne środki trwałe, w tym													
2.5.1	Dobra kultury													
2.	Razem środki trwałe	153 251,78												153 251,78
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)													
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)													
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	153 251,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153 251,78
	OGÓLEM I+II	174 831,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	174 831,38

Tabela 2: Zmiana stanu amortyzacji/umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie wartości umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia wartości umorzenia (8+9+10)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja/umorzenie za rok obrotowy	inne		dotyczące zbycia składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	1 618,47		6 473,88		6 473,88					8 092,35	19 961,13	13 487,25
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	1 618,47		6 473,88		6 473,88					8 092,35	19 961,13	13 487,25
2.1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej												
2.2.	Urządzenia techniczne i maszyny	84 306,28									84 306,28		0,00
2.3.	Środki transportu	31 392,49		13 705,08		13 705,08					45 097,57	37 553,01	23 847,93
2.4.	Inne środki trwałe												
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3)	115 698,77	0,00	13 705,08	0,00	13 705,08	0,00	0,00	0,00	0,00	129 403,85	37 553,01	23 847,93
3.	Środki trwałe w budowie												
4.	Zaliczki na środki trwałe												
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	115 698,77	0,00	13 705,08	0,00	13 705,08	0,00	0,00	0,00	0,00	129 403,85	37 553,01	23 847,93
	OGÓLEM I+II	117 317,24	0,00	20 178,96	0,00	20 178,96	0,00	0,00	0,00	0,00	137 496,20	57 514,14	37 335,18

Sporządzono dn. 25.03.2024 r.

Tabela 3: Stan odpisów aktualizujących wartości należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie roku obrotowego:			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Gospodarstwa domowe: należności dłużników alimentacyjnych	11 905,08			158,05	11 747,03

Sporządzono dn. 25.03.2024 r.

Tabela 4: Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Lp.	Nazwa świadczenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
1.	Nagroda Jubileuszowa	15 960,00
2.	Odprawa emerytalna	18 000,00
	Razem	33 960,00

Sporządzono dn. 25.03.2024 r.