

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zakład Gospodarki Komunalnej
1.2	siedzibę jednostki
	Besko, ul. Starowiejska 99
1.3	adres jednostki
	38-524 Besko ul. Starowiejska 99
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Przedmiotem działalności Zakładu jest w szczególności wykonywanie zadań własnych Gminy Besko w zakresie: - wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizację - usuwaniu i oczyszczaniu ścieków komunalnych - utrzymywanie urządzeń sanitarnych - utrzymywanie czystości i porządku - innych zadań zleconych przez Wójta Gminy z zakresu zaspokajania zbiorowych potrzeb mieszkańców
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych: 1. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. 3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. 4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz. 5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych miesięcznie, według stanu na koniec danego miesiąca. 6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: a) książki i inne zbiory biblioteczne, b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, c) odzież i umundurowanie, d) meble i dywany,

	<p>e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie), środki trwałe (powyżej 3 500zł) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 350 zł – 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.</p> <p>7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</p> <p>8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.</p> <p>9. Składniki majątku o wartości:</p> <ul style="list-style-type: none"> – nie przekraczającej 200 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej; – w przedziale 200zł - 350 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową; – w przedziale 350zł – 3 500 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe. <p>10. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego.</p> <p>11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>12. Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym.</p> <p>13. Wynik finansowy za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.</p>
5.	inne informacje
	- Nie dotyczy
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
	<p>Na dzień 01.01.2023r. stan środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jak i pozostałych środków trwałych wynosił - <u>484 543,06 zł</u></p> <p>- 011 – środki trwałe - 381 597,95zł</p> <p>- 013 - pozostałe środki trwałe – 92 042,36zł</p> <p>- 020 - wartości niematerialne i prawne – 10 902,75zł</p> <p>Wartość nabytych ŚT (zwiększenie wartości ŚT) – 0,00 zł</p> <p>Wartość nabytych WNiP – 0,00 zł</p> <p>Wartość nabytych pozostałych środków trwałych – 7 035,79 zł</p> <p>Wartość zmniejszenia ŚT (likwidacja) – 0,00 zł</p> <p>Wartość zmniejszenia WNiP – 0,00 zł</p> <p>Wartość zmniejszenia pozostałych środków trwałych (likwidacja) – 0,00 zł</p> <p>Stan na 31.12.2023r. ŚT oraz WNiP jak i pozostałych środków trwałych wynosi - <u>491 578,85zł</u></p> <p>Umorzenie Środków Trwałych , Wartości Niematerialnych i Prawnych za rok 2023r.</p> <p>- wyniosło <u>7 072,34 zł.</u></p> <p>Całkowite umorzenie na dzień 31.12.2023r. wyniosło 484 883,85 zł.</p> <p>W związku z tym wartość netto aktywów trwałych na dzień 31.12.2023r. wynosi 6 695,00 zł.</p>

a) środki trwałe

Wyszczególnienia wg pozycji bilansowych	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku obrotowego
1) Urządzenia techniczne i maszyny	272 143,61			272 143,61
2) Inne środki trwałe	47 508,70			47 508,70
3) Środki transportu	61 945,64			61 945,64
Razem	381 597,95			381 597,95

b) umorzenie środków trwałych

Wyszczególnienia wg pozycji bilansowych	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku obrotowego
1) Urządzenia techniczne i maszyny	262 713,61	2 735,00		265 448,61
2) Inne środki trwałe	47 508,70			47 508,70
3) Środki transportu	57 608,30	4 337,34		61 945,64
Razem	367 830,61	7 072,34		374 902,95

c) wartości niematerialne i prawne

Wyszczególnienia wg pozycji bilansowych	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku obrotowego
1) oprogramowanie	10 902,75			10 902,75
Razem	10 902,75			10 902,75

d) umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienia wg pozycji bilansowych	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku obrotowego
1) oprogramowanie	10 902,75			10 902,75
Razem	10 902,75			10 902,75

	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)															
	<p>Zakład zgodnie z zasadą ostrożności w myśl art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości dokonuje aktualizacji wartość należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Jednostka ustala ogólny odpis aktualizujący należności spowodowany utratą ich wartości, w wysokości uwzględniając strukturę czasową wymagalności.</p> <table border="1" data-bbox="240 1346 1402 1729"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych</th> <th>Wartość na początek roku obrotowego</th> <th>Zwiększenia</th> <th>Zmniejszenie (rozwiązanie/wykorzystanie)</th> <th>Wartość na koniec roku obrotowego</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>a) Odpisy aktualizujące wartość należności</td> <td>5 803,63</td> <td>1 052,77</td> <td>0,00</td> <td>6 856,40</td> </tr> <tr> <td>Razem</td> <td>5 803,63</td> <td>1 052,77</td> <td>0,00</td> <td>6 856,40</td> </tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenie (rozwiązanie/wykorzystanie)	Wartość na koniec roku obrotowego	a) Odpisy aktualizujące wartość należności	5 803,63	1 052,77	0,00	6 856,40	Razem	5 803,63	1 052,77	0,00	6 856,40
Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenie (rozwiązanie/wykorzystanie)	Wartość na koniec roku obrotowego												
a) Odpisy aktualizujące wartość należności	5 803,63	1 052,77	0,00	6 856,40												
Razem	5 803,63	1 052,77	0,00	6 856,40												
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 według pozycji bilansu 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																																		
	- nie dotyczy																																		
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																																		
	- nie dotyczy																																		
1.12.	łącną 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																																		
	<p>Zgodnie z art. 39 ust. 1 Ustawy o Rachunkowości zakład dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, opłaconych "z góry" jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.</p> <p>Są to prenumeraty, polisy ubezpieczenia OC, AC, NNW itp.</p> <p>Na dzień 31.12.2023r. wartość rozliczeń międzyokresowych czynnych wynosi 2 547,60 zł.</p>																																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>L p.</th> <th>Wyszczególnienie (tytuły)</th> <th>Stan na początek roku obrotowego</th> <th>Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>7</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:</td> <td>1 973,12</td> <td>2 547,60</td> </tr> <tr> <td></td> <td>- koszty uruchomienia nowej produkcji</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>- opłacone z góry czynsze</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>- prenumeraty</td> <td>925,74</td> <td>1 225,15</td> </tr> <tr> <td></td> <td>- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku)</td> <td>691,74</td> <td>678,70</td> </tr> <tr> <td></td> <td>- inne</td> <td>355,64</td> <td>643,75</td> </tr> </tbody> </table>			L p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	1	2	3	7	1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:	1 973,12	2 547,60		- koszty uruchomienia nowej produkcji				- opłacone z góry czynsze				- prenumeraty	925,74	1 225,15		- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku)	691,74	678,70		- inne	355,64	643,75
L p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego																																
1	2	3	7																																
1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:	1 973,12	2 547,60																																
	- koszty uruchomienia nowej produkcji																																		
	- opłacone z góry czynsze																																		
	- prenumeraty	925,74	1 225,15																																
	- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku)	691,74	678,70																																
	- inne	355,64	643,75																																
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																																		
	- nie dotyczy																																		

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
W roku 2023 Zakład wypłacił świadczenia pracownicze:		
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1	z tytułu wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami	527 228,61
2	z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń	102 325,80
3	dodatkowe wynagrodzenie roczne	34 389,61
4	pozostałe (w tym premie, nagrody jubileuszowe i inne, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, odprawa pieniężna w związku z rozwiązaniem stosunku pracy, świadczenia niepieniężne, itp.)	88 896,46

1.16. inne informacje

Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2023 roku pomiędzy jednostkami.

Należności

	Urząd	SPZOZ w Besku	Szkoła	GOK	Żłobek Samorządowy	GOPS	Ogółem
ZGK - netto	2 495,66	260,37	0,00	271,65	0,00	0,00	3 027,68
ZGK - brutto	2 495,66	281,20	0,00	293,39	0,00	0,00	3 070,25

Zobowiązania netto

	Urząd	SPZOZ w Besku	Szkoła	GOK	Żłobek Samorządowy	GOPS	Ogółem
ZGK	18 111,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 111,63

Przychody

	Urząd	SPZOZ w Besku	Szkoła	GOK	Żłobek Samorządowy	GOPS	Ogółem
ZGK - netto	68 970,04	2 464,94	5 484,07	5 331,98	1 311,14	2 054,30	85 616,47
ZGK - brutto	68 970,04	2 662,16	5 484,07	5 758,59	1 311,14	2 054,30	86 240,30

Koszty

	Urząd	SPZOZ w Besku	Szkoła	GOK	Żłobek Samorządowy	GOPS	Ogółem
ZGK - netto	1 100,00						1 100,00
ZGK - brutto							

2.																																																									
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																																																								
	- nie dotyczy																																																								
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																																																								
	- nie dotyczy																																																								
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																																																								
	w tym: informacje o środkach zgromadzonych na rachunku VAT Obroty w ciągu roku na rachunku VAT wyniosły – 741,60 zł. Na dzień 31.12.2023r. konto nie wykazuje salda.																																																								
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki																																																								
	<p align="center">Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat za 2023r.</p> <table> <tr> <td>1. PRZYCHODY za 2023r.</td> <td align="right"><u>1 773 939,88</u></td> </tr> <tr> <td> w tym:</td> <td></td> </tr> <tr> <td> a) Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:</td> <td align="right">1 766 527,23</td> </tr> <tr> <td> - Przychody netto ze sprzedaży produktów</td> <td align="right">1 488 197,54</td> </tr> <tr> <td> - Dotacja na finansowanie działalności podstawowej</td> <td align="right">278 329,69</td> </tr> <tr> <td> b) Pozostałe przychody operacyjne</td> <td align="right">5 678,44</td> </tr> <tr> <td> w tym:</td> <td></td> </tr> <tr> <td> - rozliczenie amortyzacji z FJ</td> <td align="right">3 797,44</td> </tr> <tr> <td> - sprzedaż złomu</td> <td align="right">1 881,00</td> </tr> <tr> <td> c) Przychody Finansowe</td> <td align="right">1 734,21</td> </tr> <tr> <td> w tym:</td> <td></td> </tr> <tr> <td> - odsetki od należności</td> <td align="right">1 734,21</td> </tr> <tr> <td>2. KOSZTY za 2023r.</td> <td align="right"><u>1 621 685,41</u></td> </tr> <tr> <td> w tym:</td> <td></td> </tr> <tr> <td> a) Koszty działalności operacyjnej</td> <td align="right">1 620 541,55</td> </tr> <tr> <td> - amortyzacja</td> <td align="right">7 072,34</td> </tr> <tr> <td> - zużycie materiałów i energii</td> <td align="right">792 746,26</td> </tr> <tr> <td> - usługi obce</td> <td align="right">49 796,67</td> </tr> <tr> <td> - podatki i opłaty</td> <td align="right">1 191,00</td> </tr> <tr> <td> - wynagrodzenia</td> <td align="right">617 640,82</td> </tr> <tr> <td> - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</td> <td align="right">135 199,66</td> </tr> <tr> <td> - pozostałe koszty rodzajowe</td> <td align="right">16 894,80</td> </tr> <tr> <td> b) Pozostałe koszty operacyjne</td> <td align="right">1 143,86</td> </tr> <tr> <td> - zwiększenie odpisu aktualizującego należności</td> <td align="right">1 052,77</td> </tr> <tr> <td> - korekta roczna VAT</td> <td align="right">91,09</td> </tr> <tr> <td> ZYSK (STRATA) BRUTTO</td> <td align="right"> 152 254,47</td> </tr> <tr> <td> PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH</td> <td align="right"> 8 894,00</td> </tr> <tr> <td> <u>WYNIK FINANSOWY NETTO</u></td> <td align="right"> <u>143 360,47</u></td> </tr> </table>	1. PRZYCHODY za 2023r.	<u>1 773 939,88</u>	w tym:		a) Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:	1 766 527,23	- Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 488 197,54	- Dotacja na finansowanie działalności podstawowej	278 329,69	b) Pozostałe przychody operacyjne	5 678,44	w tym:		- rozliczenie amortyzacji z FJ	3 797,44	- sprzedaż złomu	1 881,00	c) Przychody Finansowe	1 734,21	w tym:		- odsetki od należności	1 734,21	2. KOSZTY za 2023r.	<u>1 621 685,41</u>	w tym:		a) Koszty działalności operacyjnej	1 620 541,55	- amortyzacja	7 072,34	- zużycie materiałów i energii	792 746,26	- usługi obce	49 796,67	- podatki i opłaty	1 191,00	- wynagrodzenia	617 640,82	- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	135 199,66	- pozostałe koszty rodzajowe	16 894,80	b) Pozostałe koszty operacyjne	1 143,86	- zwiększenie odpisu aktualizującego należności	1 052,77	- korekta roczna VAT	91,09	 ZYSK (STRATA) BRUTTO	 152 254,47	 PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH	 8 894,00	 <u>WYNIK FINANSOWY NETTO</u>	 <u>143 360,47</u>
1. PRZYCHODY za 2023r.	<u>1 773 939,88</u>																																																								
w tym:																																																									
a) Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:	1 766 527,23																																																								
- Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 488 197,54																																																								
- Dotacja na finansowanie działalności podstawowej	278 329,69																																																								
b) Pozostałe przychody operacyjne	5 678,44																																																								
w tym:																																																									
- rozliczenie amortyzacji z FJ	3 797,44																																																								
- sprzedaż złomu	1 881,00																																																								
c) Przychody Finansowe	1 734,21																																																								
w tym:																																																									
- odsetki od należności	1 734,21																																																								
2. KOSZTY za 2023r.	<u>1 621 685,41</u>																																																								
w tym:																																																									
a) Koszty działalności operacyjnej	1 620 541,55																																																								
- amortyzacja	7 072,34																																																								
- zużycie materiałów i energii	792 746,26																																																								
- usługi obce	49 796,67																																																								
- podatki i opłaty	1 191,00																																																								
- wynagrodzenia	617 640,82																																																								
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	135 199,66																																																								
- pozostałe koszty rodzajowe	16 894,80																																																								
b) Pozostałe koszty operacyjne	1 143,86																																																								
- zwiększenie odpisu aktualizującego należności	1 052,77																																																								
- korekta roczna VAT	91,09																																																								
 ZYSK (STRATA) BRUTTO	 152 254,47																																																								
 PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH	 8 894,00																																																								
 <u>WYNIK FINANSOWY NETTO</u>	 <u>143 360,47</u>																																																								

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowych (CIT-8) od wyniku finansowego (zyska/straty) brutto

1	zysk/strata brutto	152 254,47
2	Przychody	- 3 998,42
	Pozostałe przychody operacyjne rozliczane równolegle do odpisów amortyzacyjnych naliczanych od ŚT sfinansowanych z dotacji	-3 797,44
	Naliczone, lecz nie otrzymane odsetki od należności	- 1 734,21
	Odsetki otrzymane	1 533,23
3	Koszty	283 290,43
	Amortyzacja NKUP	3 797,44
	Składki ZUS od wynagrodzenia rocznego (13-tka) za 2023r. Wypłata w 2024r.	6 883,01
	Składki ZUS od wynagrodzenia rocznego (13-tka) za 2022r. Wypłata w 2023r.	-6 863,57
	Zwiększenie odpisu aktualizującego należności NKUP	1 052,77
	Korekta roczna Vat (podatkowo w 2024r.)	91,09
	Koszty pokryte z otrzymanej dotacji	278 329,69
4	DOCHÓD	431 546,48
5	Dochody wolne od podatku (dotacja otrzymana z budżetu jednostek samorządowych)	- 278 329,69
6	Odliczona strata z lat ubiegłych	- 54 393,45
7	Podstawa opodatkowania	98 823,34

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)