

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1	Nazwa jednostki ZAKŁAD GOSPODARKI MIESZKANOMEI
1.2	Siedziba jednostki 43-300 Bielsko-Biala, ul. Lipnicka 26
1.3	Adres jednostki 43-300 Bielsko-Biala, ul. Lipnicka 26
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
2	Zgodnie ze Statutem Zakład Gospodarki Mieszkańców ej administruje budynkami mieszkalnymi oraz użytkownikami i także terenami stanowiącymi własność Masta Bielska-Białej. W zakresie wykonywanych zadań Zakład min. sprawuje opiekę techniczną nad budynkami i prowadzi gospodarkę lokalami. Rodzaj przeważającej działalności: wg Polskiej Klasyfikacji Działalności: 68.32.Z Rzeczywisty przedmiot działalności nie wykracza poza jej zakres określony statutem
3	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem od 01-01-2023 do 31-12-2023
4	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych.
5	Opis metody przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
1.1	a) Metoda rozchodu przyjęta dla aktywów obrotowych. Rozchód materiałów i towarów jest wyceniany według zasady „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło” (FIFO) polegające na wycenie rozchodów według cen kolejnych dostaw, począwszy od dostaw nabytych najwcześniej. b) Zakres stosowana ceny zakupu dla zapasów. Zakupione materiały i towary ujmowane w ewidencji wykorzystuje się w kolejności rachunkowych według rzeczywiście ceny zakupu. c) Metoda stosowana przy wycenie produkcji w toku. Nie dotyczy d) Sposób ustalania kosztów wytworzenia w wyrobach. Nie dotyczy e) Dobra granica ustalona dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Dobra granica przyjmowana do użytkowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie została ustalona. Rozsądnie środki trwałe przyjmowane są w ewidencji bilansowej na koncie 013. Zakład prowadzi w wyodrębnioną ewidencję ilościową i wartościową pozostałych środków trwałych prowadzących się bez względu na wartość początkową środka trwałego, z uwzględnieniem przewidywanego okresu użytkowania powyżej jednego roku. f) Metody stawki amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową zgodnie ze stawkami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, które nie odbiegają znacząco od okresu ich ekonomicznego użytkowania. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej 10.000,00 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie ich oddania do użytkowania. Dokonywanie odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych z wartością początkową lub w którym powstałono je w stan likwidacji. Zbyto lub stwierdzono niedobór. g) Częściowość dokonywania odpisów umorzeniowych. Umorzenia i amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w zależności od sposobu nabycia ustala się według: – ceny ich nabycia z uwzględnieniem podatku od towarów i usług niepodlegającego odliczeniu, powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem do użytkowania danego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej; – kosztu wytworzenia dla środków trwałych wytworzonych w przedsiębiorstwie, – wartości rynkowej z dnia nabycia, w przypadku nieodpłatnego otrzymania chyba, że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość, – w wartości historycznej lub w wartości określonej w decyzji dla środków trwałych otrzymanych w drodze decyzji, protokołach przekazania i dokumencie PI. – wartości przeliczonej, po aktualizacji wyceny środków trwałych. Dopuszcza się ustalenie wartości początkowej środków trwałych w g ceny zakupu w przypadku, gdy koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. f) Zasady przyjęte dla ustalania odpisów aktualizujących i przewidywanych kosztów aktualizacji wyceny środków trwałych. Zasady przyjęte dla ustalania odpisów aktualizujących należności. Odpisów aktualizujących dokonuje się w odniesieniu do: - należności od dłużników w przypadku likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności; zgłoszonej likwidatorowi lub sądowniem komisarowi w postępowaniu upadłościowym; - należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności; - należności kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spełnia należności w umownym kwocie nie jest praw dopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności; - należności przeterminowane lub niezapłacone w umownym kwocie nie jest praw dopodobna – do wysokości dłużnika spełnia należności w przypadku uzasadnionych rodziem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców. Jako niedwadane stosuje się metody wyliczające ze specyfiki danej jednostki polegające na dokonaniu odpisu zgodnie z zasadami określonymi w polityce rachunkowości. k) Kryteria i metodologia przyjęta dla ustalania odpisów aktualizujących wartość zapasów. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Zakład nie prowadzi obsługi kasowej. m) konieczność utworzenia odpisów aktualizujących wartość zapasów. f) Zasady przyjęte dla wyceny inwestycji krótkoterminowych. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Zakład nie prowadzi obsługi kasowej. n) Rozliczenie międzyokresowe kosztów oraz częstotliwość ich rozliczenia. Koszty poniesione w danym okresie a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach są odnoszone w koszty dobiec. Rozliczenia dokonuje się systematycznie w okresach miesięcznych. Dopuszcza się rezygnację z rozliczeń międzyokresowych kosztów, nieistotnych co do wielkości w roku lub kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości. Koszty te nie są rozliczane w czasie, lecz od razu zwiększają bieżące koszty działalności. o) Częściowość naliczania odsetek od należności i zobowiązań. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym od nieruchomości, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż, pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Zakład nalicza odsetki od należności w ujęciu miesięcznym, ale nie później niż na koniec kwartału. o) Częściowość wyceny należności i zobowiązań wyrażonych w walucie obcej. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych, wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiażących na dzień bilansowy. p) Zasady przyjęte dla tworzenia rezerwy. Ewidencja rezerwy prowadzona jest na bieżąco, według poszczególnych tytułów, a następnie weryfikowana przed sporządzeniem sprawozdania finansowego. Rezerwy związane są ze skutkami dotyczącymi się postępowania sądowego, gdy przeciwko jednostce wniesiono pozwaw, a praw dopodobieństwo o wyroku niekorzystnego dla jednostki jest większe niż prawdopodobieństwo o wyroku korzystnego. Kwota zobowiązania uwzględnia kwotę rozszczenia określona w pozwale, jak równie ewentualne koszty postępowania sądowego oraz odsetki. Przed sporządzeniem bilansu następuje a ewfikacja poszczególnych tytułów i kwot rezerwy istniejących oraz korekta lub rozwiązanie, jeżeli są już zbędne. Ponadto w Zakładzie tworzone są rezerwy na kaucje mieszkaniowe do wysokości określonej decyzją kierownika jednostki. q) Zmiany zasad (polityki) rachunkowości w stosunku do sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy. Nie dotyczy.
5	Inne informacje Nie dotyczy
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 wewnątrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami w załączniku tabela C
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

	w załączeniu tabela D i tabela E
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystość w załączeniu tabela F
1.5	Wartości nieamortyzowanych lub nieumortyzowanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu w załączeniu tabela G
1.6	Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych w załączeniu tabela H
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 pozycje zagrożeń)
	w załączeniu tabela I
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym w załączeniu tabela J
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym dniu bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
1.9.a	w załączeniu tabela K
	Powyczej 1 roku do 3 lat
1.9.b	Powyczej 3 do 5 lat
1.9.c	Powyczej 5 lat
1.10	Kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalfikuje umowę 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 zwrócenia
	w załączeniu tabela L
1.11	Kwotę kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	w załączeniu tabela Ł
1.12	Kwotę kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także w ekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	w załączeniu tabela M
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 zobowiązaniami zapłaty za nie w załączeniu tabela N
1.14	Kwotę kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	w załączeniu tabela O poz. 1
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	w załączeniu tabela O poz. 2
1.16	Imię i nazwisko
	w załączeniu tabela O poz. 3
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	w załączeniu tabela O poz. 4
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
	w załączeniu tabela O poz. 5
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	w załączeniu tabela O poz. 6
2.4	Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podlega ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych w wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	w załączeniu tabela O poz. 7
2.5	Imię i nazwisko
	w załączeniu tabela O poz. 8
3	Imię i nazwisko niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wykryć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz w wyniku finansowej jednostki
	w załączeniu tabela O poz. 9

Podpisano elektronicznie przez:

- CN=OLANTAZ LAUCH (08.04.2024 11:33)
- CN=Hrabasz Kaczk (08.04.2024 11:39)

*[Podpis elektroniczny]*  
 IMIE I NAZWISKO  
 FUNKCJA

2024-04-08  
 rok-miesiac-dzien

**DYREKTOR**  
 Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej  
 Kierownik/Jednostki  
 Ireneusz Kierak