

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1 Nazwa jednostki

Tyski Zakład Usług Komunalnych w Tychach

1.2 Siedziba jednostki

Tychy

1.3 Adres jednostki

ul. Budowlanych 43, 43-100 Tychy

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

- zarządzanie, koordynowanie, administrowanie i eksploatacja cmentarzy komunalnych oraz innych miejsc wyznaczonych do prowadzenia handlu,
- prowadzenie schroniska dla zwierząt,
- tworzenie i utrzymanie terenów zieleni miejskiej,
- tworzenie, utrzymanie obiektów i realizację zadań z zakresu gospodarki komunalnej (utrzymanie szaletów publicznych, tężni solankowej, fontann, sprawowanie opieki nad grobami i cmentarzami wojennymi, utrzymanie miejsc pamięci narodowej oraz innych urządzeń komunalnych),
- utrzymanie placów zabaw, siłowni plenerowych i innych miejsc rekreacyjno-sportowych,
- realizacja innych obowiązków gminy związanych z utrzymaniem czystości i porządku na terenie gminy, utrzymanie wybiegów dla psów, utrzymanie stacji na psie nieczystości
- podejmowanie czynności związanych z dochodzeniem opłat za pobyt w izbie wytrzeźwień,
- dokonywanie rozliczeń finansowych wynikających z porozumień międzygminnych, m.inn. w przedmiocie przekazania przez Gminę Tychy innym jednostkom samorządu terytorialnego zadań z zakresu udzielania świadczeń na rzecz osób nietrzeźwych doprowadzonych do izby wytrzeźwień,
- organizacja sprzedaży drewna opałowego pochodzącego z wycinki drzew z terenów miejskich.
-
-
-
-

2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne.

NIE

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

a) Zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa

Lp.	Pozycja aktywów	Zasady wyceny					
		Cena nabycia*	Koszt wytworzenia	Wartość rynkowa z dnia nabycia	Wartość rynkowa z dnia nabycia lub wg umowy o nieodpłatnym przekazaniu, jeśli ta określa wartość niższą		
na dzień bilansowy pomniejszone o odpisy umorzeniowe i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości							
1.	Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne	Nabyte odpłatnie	X				
		Wytworzone we własnym zakresie		X			
		Nabyte nieodpłatnie	w drodze spadku				X
			w drodze darowizny				X
	w inny nieodpłatny sposób				X		

*Cena nabycia - to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski.

Lp.	Pozycja aktywów	Zasady wyceny							
		W trakcie roku obrotowego					Na dzień bilansowy		
		Cena nabycia	Koszt wytworzenia	Wartość rynkowa z dnia nabycia	Wartość rynkowa z dnia nabycia lub wg umowy o nieodpłatnym przekazaniu, jeśli ta określa wartość niższą	Inna (podać)	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem kosztów pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	Inna (podać)	
1.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Nabyte odpłatnie	X				X		
		Wytworzone we własnym zakresie		X			X		
		Nabyte nieodpłatnie	w drodze spadku				X	X	
			w drodze darowizny				X	X	

		nieodpłatnie	w inny nieodpłatny sposób					X	X	
--	--	--------------	---------------------------	--	--	--	--	---	---	--

Lp.	Pozycja aktywów	Zasady wyceny					
		Na dzień przekazania zaliczki			Na dzień bilansowy		
		Wartość nominalna	Kurs faktycznie zastosowany przez bank	Średni kurs NBP z dnia poprzedzającego dzień operacji	Kurs historyczny	Wartość nominalna	Średni kurs NBP obowiązujący na dzień bilansowy
1.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) w walucie PLN	X				X	
2.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) w walucie obcej						
			przekazana z r-ku bankowego prowadzonego w PLN				
			przekazana z r-ku bankowego w walucie obcej				

Lp.	Pozycja aktywów	Zasady wyceny		Zasady prezentacji w bilansie		Nie dotyczy
		Na dzień bilansowy wykazywane w wysokości wymaganej zapłaty łącznie z należnymi odsetkami skorygowanych o odpis aktualizujący należności	Inna (podać)	Należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych		
				wymagalne w ciągu 12 m-cy od dnia bilansowego	wymagalne powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego	
1.	Należności krótkoterminowe	X		X		
2.	Należności długoterminowe	X			X	

Lp.	Pozycja aktywów	Zasady wyceny				
		Cena zakupu	Koszty bezpośrednie wytworzenia	Materiały bezpośrednie	Cena ewidencyjna	Nie dotyczy
1.	Zapasy					
1.1	Materiały	X			X	
1.2	Półprodukty i produkty w toku					X
1.3	Produkty gotowe					X
1.4	Towary					X

Lp.	Pozycja aktywów	Zasady wyceny		
		Cena nabycia	Inna (podać)	Nie dotyczy
1.	Długoterminowe aktywa finansowe - akcje, udziały			X
2.	Inne długoterminowe aktywa			X

Pozycja aktywów			Zasady wyceny					
			W trakcie roku obrotowego		Na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy		Nie dotyczy	
Środki pieniężne	wyrażone w walucie w PLN		Wartość nominalna	X	Stan środków pieniężnych	Wartość nominalna	X	X
	wyrażone w walucie obcej	Przychód (wptyw)	Średni kurs NBP z dnia poprzedzającego dzień operacji			Średni kurs NBP z dnia poprzedzającego dzień operacji		
			Inny (podać jaki)					
		Rozchód (wyptyw)	Średni kurs NBP z dnia poprzedzającego dzień operacji			Inny (podać jaki)		
		Kurs "historyczny" np. LIFO, FIFO (podać)						
		Inny (podać jaki)						

Pasywa

Lp.	Pozycja pasywów	Zasady wyceny		Zasady prezentacji w bilansie	
		wyceniane w wysokości wymagającej zapłaty. Dla zobowiązań w walucie obcej przeliczone wg średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień powstania zobowiązania	Inna (podać)	wymagalne w ciągu 12 m-cy od dnia bilansowego	wymagalne powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego
1.	Zobowiązania krótkoterminowe	X		X	
2.	Zobowiązania długoterminowe	X			X

Lp.	Pozycja pasywów	Wyceniane w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości	Inna (podać)	Nie dotyczy

1.	Rezerwy			X
----	----------------	--	--	---

b) Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Lp.	Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych	Częstotliwość			Metoda			Stawki						
		o wartości początkowej		Jednorazowo w dniu przyjęcia do używania	Raz w miesiącu	Raz w roku	Liniowa	Inna (podać)	Inna (podać)	Ustalone indywidualnie	Określone w załączniku do UOPDOP (Wkaz rocznych stawek amort.)			
		do 31.12.2017 r.	od 01.01.2018 r.											
1.	Środki trwałe (z wyłączeniem środków trwałych niepodlegających umorzeniu, tj. gruntów i dóbr kultury) zł - 3.500 zł	2.500 zł - 10.000 zł	X										
		pow. 3.500 zł	pow. 10.000 zł		X		X				X			
2.	Wartości niematerialne i prawne	do 3.500 zł	do 10.000 zł	X										
		pow. 3.500 zł	pow. 10.000 zł		X		X				X			
<i>grupa środków trwałych</i>														

c) Metody prowadzenia ewidencji szczegółowej rzeczowych składników aktywów obrotowych (art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości).

1. Majątek obrotowy objęty ewidencją magazynową stanowią: czipy (kupowane jednorazowo w dużej ilości), karma dla zwierząt (otrzymana z darowizn w dużych ilościach, która zostaje wyceniona i wydawana stopniowo do zużycia), drewno opałowe (pozyskane z wycinki drzew z terenów miejskich) i inne materiały, które z przyczyn oczywistych nie mogą być bezpośrednio zaliczone do kosztów w dniu zakupu (z góry wiadomo, że w okresie sprawozdawczym nie jest możliwe ich zużycie).

2. Ewidencję prowadzi się w ujęciu ilościowo-wartościowym na kartotekach przez pracownika materialnie odpowiedzialnego i wartościowym - w ujęciu syntetycznym na koncie 310 "Materiały".

3. Pozostałe materiały zakupione na bieżące potrzeby jednostki (np. materiały biurowe, środki higieny i czystości, art. spożywcze, materiały eksploatacyjne służące do realizacji zadań bieżących itp.) księgowane są bezpośrednio w koszty w dniu ich zakupu i podlegają inwentaryzacji w drodze spisu z natury na koniec roku, wycenie i ujęciu syntetycznym (grupa materiałów) na koncie 310 "Materiały". W następnym roku obrotowym saldo konta 310 zaliczane jest w koszty jednostki.

d) Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów.

Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności

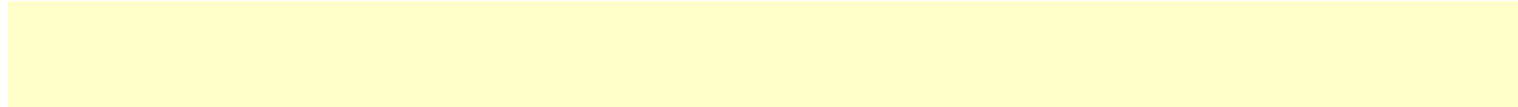
Wartość należności aktualizuje się zgodnie z art. 35b ust.1 wustawy z dnia 29 września 1994 r. Uwzględniając stopień prawdopodobieństwa zapłaty należności dokonuje się odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

1.	należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym	x
2.	należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności	x
3.	należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości należności niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności	x
4.	należności stanowiących równowartość kwot podwyżających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania	x
5	należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności	x

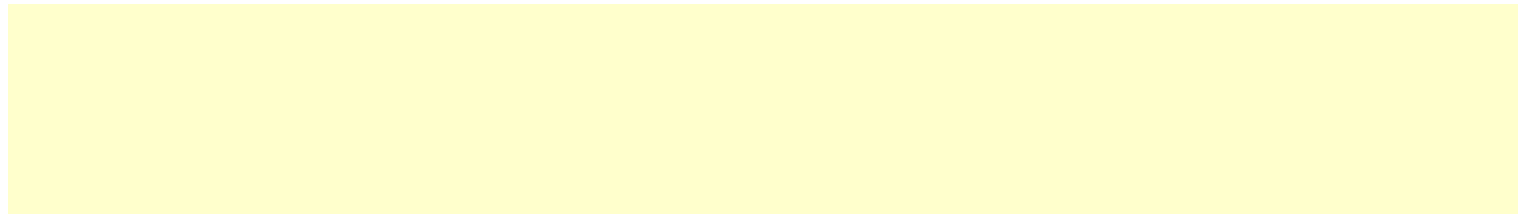
Odpisu aktualizującego wartość należności wymagalnych (przeterminowanych) dokonuje się przyjmując zasadę "wiekowania":

Lp.	Okres od daty wymagalności należności	% odpisu
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		

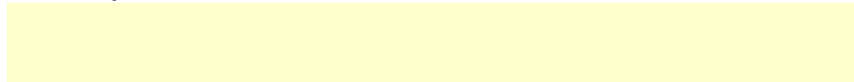
Inne zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności



Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość innych aktywów



5. Inne informacje



Uwagi:

- w tabelach stosowane metody zaznaczamy symbolem "X"
- jeśli metody są inne niż wskazane w tabeli, należy podać jakie