

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	Zakład Gospodarki Komunalnej w Klembowie
1.2	Siedziba jednostki
	Klembów
1.3	Adres jednostki
	ul. Gen. Franciszka Żymirskiego 38, 05-205 Klembów
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalnością podstawową jest realizowanie zadań wymienionych w Statucie ZGK, a w szczególności zbiorowe zaopatrzenie w wodę oraz zbiorowe odprowadzanie ścieków
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli 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)
	1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej, b) Składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania, c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: 1) książki i inne zbiory biblioteczne; 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; 3) odzież i umundurowanie; 4) meble i dywany; 5) inwentarz żywy; d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych. 3. Materiały wycenia się według ceny zakupu. Przekazuje się je do bezpośredniego zużycia i zalicza w koszty działalności w momencie zakupu.

	4. Wartość należności aktualizują się zgodnie z ustawą o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. Ogólnym odpisem aktualizującym należności obejmuje się należności dłużników z tytułu braku zapłaty za usługi dostawy wody, odbioru ścieków oraz za czynsz. Dla tych należności dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 100 % w stosunku do należności, których termin spłaty przekroczył 12 miesięcy.
5.	Inne informacje
	Od 01.01.2018 r. amortyzuje się środki trwałe od wartości powyżej 10 000,00 zł.
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
	Załączona Tabela 1 i Tabela 2
1.2.	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 długo terminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	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)
	Załączona Tabela 9
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.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych

	zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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 między okresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Załączona Tabela 17
1.16.	Inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Załączona Tabela 19
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 wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	Inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(dyrektor jednostki)

Tabela 1

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe

	Grupa (zgodnie z KŚT)	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
Środki trwałe	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	8 250,00	0,00	0,00	8250,00
	4	117 184,36	0,00	0,00	117 184,36
	5	402 677,50	230 151,70	0,00	632 829,20
	6	0,00	0,00	0,00	0,00
	7	381 652,04	359 160,00	0,00	740 812,04
	8	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	x	909 763,90	589 311,70	0,00	1 499 075,60
Wartości niematerialnych i prawnych	X	26 506,66	0,00	0,00	26 506,66
Razem	x	26 506,66	0,00	0,00	26 506,66
Pozostałe środki trwałe	x	236 322,10	119 771,05	4 920,35	351 172,80
Razem	x	236 322,10	119 771,05	4 920,35	351 172,80
Ogółem	X	1 172 592,66	709 082,75	4 920,35	1 876 755,06

Tabela 2

Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych

	Grupa (zgodnie z KŚT)	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
Umorzenie środków trwałych	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	8 250,00	0,00	0,00	8 250,00
	4	59 829,62	15 505,33	0,00	75 334,95
	5	144 151,49	75 962,47	0,00	220 113,96
	6	0,00	0,00	0,00	0,00
	7	220 759,01	54 886,98	0,00	275 645,99
	8	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	x	432 990,12	146 354,78	0,00	579 344,90
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	X	26 506,66	0,00	0,00	26 506,66
Razem	x	26 506,66	0,00	0,00	26 506,66
Umorzenie pozostałych środków trwałych	x	236 322,10	119 771,05	4 920,35	351 172,80
Razem	x	236 322,10	119 771,05	4 920,35	351 172,80
Ogółem	X	695 818,88	266 125,83	4 920,35	957 024,36

Tabela 9

Wartość odpisów aktualizujących należności

			Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku				Stan na koniec roku
				zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	Razem	
Należności sporne, wątpliwe oraz przeterminowane	czynsz	należność główna	3 896,01	0,00	0,00	0,00	0,00	3 896,01
		odsetki	2 596,39	0,00	0,00	0,00	0,00	2 596,39
	wodę	należność główna	13 439,32	767,35	0,00	-151,09	616,26	14 055,58
		odsetki	2 206,92	160,52	0,00	-55,40	105,12	2 312,04
	ścieki	należność główna	54 380,07	922,34	0,00	-3 676,42	-2 754,08	51 625,99
		odsetki	19 085,53	1 503,84	0,00	-1 192,49	311,35	19 396,88
	nienależnie pobrane świadczenia z funduszu alimentacyjnego	należność główna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	odpłatność za DPS	należność główna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	nienależnie pobrane świadczenia rodzinne	należność główna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne	należność główna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem		95 604,24	3 354,05	0,00	-5 075,40	-1 721,35	93 882,89
	Ogółem		95 604,24	3 354,05	0,00	-5 075,40	-1 721,35	93 882,89

w tym:

Fundusz alimentacyjny	40% Budżet Gminy Klembów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	60 % Budżet Państwa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	odsetki - Budżet Państwa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zaliczka alimentacyjna	50% Budżet Państwa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	50 % Budżet Gminy Klembów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 17

Informacje o kwotach wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczenia pracowniczego	Kwota wypłacona
1	wynagrodzenia zasadnicze	745 549,76 zł
2	dodatki do wynagrodzeń (stażowe, funkcyjne, specjalne)	144 924,82 zł
3	wynagrodzenie za godziny nadliczbowe	0,00 zł
4	nagrody (jubileuszowe, za osiągnięcia w pracy, inne)	65 500,00 zł
5	ekwiwalent za urlop	0,00 zł
6	odprawy pieniężne (emerytalna)	0,00 zł
7	odszkodowania i inne świadczenia uzyskane od pracodawcy	0,00 zł
8	ekwiwalent za odzież i obuwie robocze, ekwiwalent za pranie	0,00 zł
9	zwrot za okulary korygujące wzrok	1 000,00 zł
10	pokrycie opłaty za studia	2 950,00 zł
11	inne	0,00 zł
Ogółem		959 924,58 zł

Tabela 19

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	477 238,08 zł
odsetki	0,00
różnice kursowe	0,00