

INFORMACJA DODATKOWA



| | |
|-----|---|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Piątku |
| 1.2 | siedzibę jednostki 99-120 Piątek, ul. Kutnowska 32 a |
| 1.3 | adres jednostki j.w. |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki 3600Z – Pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody. |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01 styczeń 2022 r. – 31 grudzień 2022 r. |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne - |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
| | <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych do ustawy o finansach publicznych. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne.</p> <p>Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie ich nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu przyjmuje się do ewidencji według wartości księgowej z poprzedniego miejsca użytkowania, a otrzymane na podstawie darowizny w 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. Wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się na koncie 020- „wartości niematerialne i prawne”. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071- „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 – „Amortyzacja”. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa nie przekracza kwoty 10.000 zł ewidencjonuje się na koncie 072- „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” a amortyzacja obciąża konto 401- „Zużycie materiałów i energii” § 4210.</p> <p>Rzeczowe aktywa trwale obejmują: środki trwale oraz środki trwale w budowie.</p> <p>Środki trwale to stanowiące własność jednostki składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. W szczególności obejmują: budynki, budowle, maszyny i urządzenia specjalistyczne, urządzenia techniczne, środki transportu, narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, ulepszenia w obcych środkach trwałych.</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwale (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalanych na dzień bilansowy. Środki trwale ewidencjonuje się na koncie 011- „Środki trwale”.</p> |

Amortyzację rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania i dokonywana jest metodą liniową. Umorzenia ujmowane są na koncie 071- „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400- „Amortyzacja” na koniec roku bilansowego.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 5 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków bieżących. Obejmują one środki o wartości początkowej nieprzekraczającej 10.000,00 zł. Środki te ujmowane są na koncie 013- „Pozostałe środki trwałe”. Amortyzuje się je w sposób uproszczony, dokonując jednorazowego odpisu ich pełnej wartości w momencie przekazania do użytkowania. Umorzenia ujmowane są na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 401 – „Zużycie materiałów i energii” § 4210.

Środki stanowiące wyposażenie o wartości początkowej nie przekraczającej kwoty 500 zł nie wprowadza się do ewidencji środków trwałych i mogą być automatycznie księgowane na koncie 401 – „Zużycie materiałów i energii” § 4210.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w prowadzonej działalności.

Produkcja w toku nie występuje, ponieważ wszystkie wykonane usługi są w całości sprzedane i zafakturowane.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Nie stosuje się klasyfikacji budżetowej dla kont rachunku bieżącego.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. Przedmiotem kosztów czynnych są: koszty ubezpieczeń majątkowych, koszty różnych prenumerat, odpisy na fundusz świadczeń socjalnych.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie lecz od razy powiększają koszty działalności.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym niż jeden rok, licząc od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

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

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH ZAKUPIONYCH Z WŁASNYCH ŚRODKÓW

2022 ROK

| GRUPA | WARTOŚĆ POCZĄTKOWA NA DZIEŃ 01.01.2022 | ZAKUP SPRZEDAŻ 2022 | LIKwidacja 2022 | WARTOŚĆ KOŃCOWA NA DZIEŃ 31.12.2022 | DOTYCHCZASOWE UMORZENIE | UMORZENIE 2022 | CAŁKOWICIE UMORZONE | RAZEM |
|------------------|---|---------------------------|--------------------|---|----------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| 1 | 17 231,15 | | | 17 231,15 | 3 446,24 | 1 723,12 | 0,00 | 5 169,36 |
| 2 | 6 120,00 | | | 6 120,00 | 1 174,28 | 275,40 | 0,00 | 1 449,68 |
| 3 | 22 200,00 | | | 22 200,00 | 22 200,00 | 0,00 | 22 200,00 | 22 200,00 |
| 4 | 53 480,88 | | | 53 480,88 | 43 492,41 | 2 113,42 | 38 385,00 | 45 605,83 |
| 5 | 510 585,93 | 29 162,11 | | 539 748,04 | 396 237,79 | 33 662,08 | 312 149,35 | 429 899,87 |
| 6 | 42 262,30 | | | 42 262,30 | 42 262,30 | 0,00 | 42 262,30 | 42 262,30 |
| 7 | 299 285,11 | | | 299 285,11 | 299 285,11 | 0,00 | 299 285,11 | 299 285,11 |
| 8 | 13 084,00 | | | 13 084,00 | 13 084,00 | 0,00 | 13 084,00 | 13 084,00 |
| R A Z E M | 964 249,37 | 29 162,11 | 0,00 | 993 411,48 | 821 182,13 | 37 774,02 | 727 365,76 | 858 956,15 |

**EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH
 OTRZYMANÝCH NIEODPŁATNIE**

2022 ROK

| GRUPA | WARTOŚĆ POCZĄTKOWA NA DZIEŃ 01.01.2022 | ZAKUP SPRZEDAŻ 2022 | LIKWIDACJA 2022 | WARTOŚĆ KOŃCOWA NA DZIEŃ 31.12.2022 | DOTYCHCZASOWE UMORZENIE | UMORZENIE 2022 | CALKOWICIE UMORZONE | RAZEM |
|--------------|---|---------------------------|--------------------|---|----------------------------|-------------------|------------------------|---------------------|
| 1 | 78 508,58 | | | 78 508,58 | 74 876,50 | 665,90 | 34 115,18 | 75 542,40 |
| 2 | 5 053 903,47 | | | 5 053 903,47 | 4 725 751,78 | 147 668,36 | 1 772 384,72 | 4 873 420,14 |
| 3 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | 3 500,00 | | | 3 500,00 | 3 500,00 | 0,00 | 3 500,00 | 3 500,00 |
| 5 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | 96 632,10 | | | 96 632,10 | 96 632,10 | 0,00 | 96 632,10 | 96 632,10 |
| 8 | 4 630,97 | | | 4 630,97 | 4 630,97 | 0,00 | 4 630,97 | 4 630,97 |
| RAZEM | 5 237 175,12 | 0,00 | 0,00 | 5 237 175,12 | 4 905 391,35 | 148 334,26 | 1 911 262,97 | 5 053 725,61 |

**EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH NISKOCENNYCH
 ZAKUPIONYCH Z WŁASNYCH ŚRODKÓW**

2022 ROK

| WARTOŚĆ POCZĄTKOWA NA DZIEŃ 01.01.2022 | ZAKUP 2022 | LIKWIDACJA 2022 | WARTOŚĆ KOŃCOWA NA DZIEŃ 31.12.2022 | DOTYCHCZASOWE UMORZENIE | UMORZENIE 2022 | RAZEM |
|---|------------------|--------------------|--|----------------------------|-------------------|-------------------|
| 180 568,70 | 12 019,30 | 300,00 | 192 288,00 | 180 568,70 | 11 719,30 | 192 288,00 |
| 180 568,70 | 12 019,30 | 300,00 | 192 288,00 | 180 568,70 | 11 719,30 | 192 288,00 |

**EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH
 ZAKUPIONYCH Z WŁASNYCH ŚRODKÓW**

2022 ROK

| WARTOŚĆ POCZĄTKOWA NA DZIEŃ 01.01.2022 | ZAKUP 2022 | LIKWIDACJA 2022 | WARTOŚĆ KOŃCOWA NA DZIEŃ 31.12.2022 | DOTYCHCZASOWE UMORZENIE | UMORZENIE 2022 | RAZEM |
|---|-----------------|--------------------|--|----------------------------|-------------------|------------------|
| 21 378,77 | 5 795,96 | | 27 174,73 | 21 378,77 | 5 795,96 | 27 174,73 |
| 21 378,77 | 5 795,96 | 0,00 | 27 174,73 | 21 378,77 | 5 795,96 | 27 174,73 |

- 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 długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
Nie występują
- 1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto
Nie występują
- 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) |
| | Nie dotyczy |
| 1.8. | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym |
| | Nie występują |
| 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 |
| | Nie występują |
| b) | powyżej 3 do 5 lat |
| | Nie występują |
| c) | powyżej 5 lat |
| | Nie występują |
| 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. | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| | Nie występują |
| 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 |
| | Nie występują |
| 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 |
| | Nie występują |
| 1.14. | łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
| | Nie występują |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| | Nagrody jubileuszowe 11 354,86 zł |
| 1.16. | inne informacje |
| | |
| 2. | |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów |
| | Nie występują |
| 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 występują |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |

| | |
|------|---|
| | Nie występują |
| 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 |
| | |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki |
| | <p>Po stronie Ma konta 760-1 „Pozostałe przychody operacyjne - Pokrycie amortyzacji” - wykazane jest pokrycie amortyzacji dotyczące środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie w kwocie 148 334,26 zł, które stanowi jedynie zapis księgowy w celu „zrównoważenia” strony kosztowej bilansu sporządzonego przez Zakład i nie wiąże się z realnym przychodem pieniężnym.</p> <p>Po stronie Ma konta 760-2 „Pozostałe przychody operacyjne- Pozostałe przychody” – wykazane jest odszkodowanie otrzymane za uszkodzony budynek biurowy oraz koparkę Yanmar B110W w wysokości 34 837,56 zł a także wyksięgowanie drobnych kwot nadpłat w wysokości 34,44 zł.</p> <p>Po stronie Ma konta 760-3 „Pozostałe przychody operacyjne – Korekta podatku naliczonego” – wykazana jest kwota podatku naliczonego wynikająca z rocznej korekty środków trwałych oraz wskaźników proporcji i prewskaźnika w wysokości 5 297,89 zł. Kwota ta będzie rozliczona w deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2023r.</p> <p>Po stronie Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne” – wykazana jest kwota wyksięgowanych drobnych kwot należności w wysokości 14,54 zł.</p> |

Główny Księgowy

 mgr Jadwiga Topińska
 (główny księgowy)

.....2023-03-31.....
 (rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
 ZGKiM w Piątku

 mgr Rafał Karolak
 (kierownik jednostki)