

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwa jednostki
	Gminny Zakład Komunalny w Sianowie
1.2	siedziba jednostki
	ul. Słowackiego 5C, 76-004 Sianów
1.3	adres jednostki
	ul. Słowackiego 5C, 76-004 Sianów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Gminny Zakład Komunalny w Sianowie realizuje zadania w zakresie gospodarowania, zarządzania (administrowania) nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miasta Sianów oraz zarządzania (administrowania) nieruchomościami, których Gmina Miasto Sianów pozostaje współwłaścicielem. Zakład odpowiedzialny jest za techniczną i administracyjną ochronę lokali mieszkalnych, użytkowych oraz infrastruktury komunalnej. Gminny Zakład Komunalny w Sianowie realizuje zadania polegające na produkcji wody oraz odprowadzania ścieków, jak również eksploatację i utrzymanie infrastruktury wodno-kanalizacyjnej oraz deszczowej. Gminny Zakład Komunalny w Sianowie jest zakładem budżetowym działającym na podstawie Uchwały Nr XLVI/289/2017 Rady Miejskiej w Sianowie z dnia 13 listopada 2017 roku. w sprawie połączenia zakładów budżetowych oraz na podstawie Statutu stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały. Podstawą gospodarki finansowej Zakładu jest roczny plan finansowy obejmujący przychody, koszty i stan środków obrotowych na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem Gminy i Miasta Sianów. Projekty planów finansowych oraz plany finansowe GZK sporządzanie są w szczególności: dział, rozdział i paragraf. GZK w Sianowie stosuje w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości dla poszczególnych rodzajów przychodów i kosztów podziałki określone w przepisach o klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rodzajów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. (t.j. Dz. U. 2022, 513 ze zm.)
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Gminny Zakład Komunalny w Sianowie prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się 01.01.2022 r. i kończący się 31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łącznie, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe
	Księgi rachunkowe Gminnego Zakładu Komunalnego w Sianowie prowadzone są w oparciu o zasady przewidziane w Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz.217 ze zm.), szczególnych ustaleń zawartych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 poz. 1634 ze zm.) a także Rozporządzeniem 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 (Dz. U. z 2020 poz. 342 ze zm.).
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Szczegółowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego określa Zakładowy Plan Kont, w którym ustalono między innymi, że: - Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są w: - cenie nabycia, - koszcie wytworzenia, - wartości określonej w decyzji właściwego organu, - wartości przeszacowanej, pomniejszonej o umorzenie. - Za środki trwałe uważa się przedmioty o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej powyżej 3 500,00 zł. - Wartości niematerialne i prawne o cenie nabycia do 3 500,00 zł odpisywane są jednorazowo w koszty w 100% z chwilą przyjęcia do użytkowania. - Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową z zachowaniem stawek przyjętych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów dokonuje się od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu oddania do użytkowania, a kończy z chwilą ich zrównania z wartością początkową.

	5. Umorzeniu nie podlegają grunty i wieczyste użytkowanie gruntów. 6. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne w bilansie wykazane są w wartości netto tj. pomniejszone o odpisy amortyzacyjne. 7. Wszystkie środki trwałe ujmowane są w księdze inwentarzowej. Roczne stawki amortyzacyjne stosowane przez Zakład dla poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych są następujące: - grupa 0 – nie amortyzować - grupa 1 – od 1,5% do 2,5% - grupa 2 - od 2,5% do 10,0% - grupa 3 - od 7,0% do 14% - grupa 4 - od 14% do 30,0% - grupa 5 - od 10,0% do 20,0% - grupa 6 - 10,0% - grupa 7 - od 14,0% do 20% - grupa 8 - 20,0% 8. Środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 3 500,00 zł amortyzowane są w 100% w momencie przekazania do użytkowania. 9. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. Stany i rozchody wycenia się według rzeczywistych cen zakupu netto. Bezpośrednio w koszty w momencie zakupu zalicza się: węgiel, miał opałowy, olej, materiały biurowe i paliwa. 10. Na podstawie inwentaryzacji rocznej zmniejsza się koszty o wartość materiałów nierozchodowanych. 11. Należności wykazane są zgodnie z przepisami ustawy, w kwotach wymagających zapłaty pomniejszonych o utworzone odpisy na należności wątpliwe, z zachowaniem ostrożnej wyceny. 12. Odpisy tworzone są w ciężar pozostałych kosztów w zakresie należności głównych. 13. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniane są w wartości nominalnej. 14. Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują koszty dotyczące przyszłych okresów, w tym rozliczane w czasie koszty ubezpieczenia majątku Zakładu. Zasada wyceny pasywów 1. Zobowiązania zostały wycenione na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Występujące w bilansie zobowiązania dotyczą rozliczeń bieżących z terminem płatności do 1 roku.
5.	inne informacje
	W księgach rachunkowych Gminnego Zakładu Komunalnego w Sianowie występują fundusze specjalne: 1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony jest na podstawie przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2022 poz.923 z późn. zm.). Wykorzystanie funduszu następuje zgodnie z regulaminem ZFŚS. 2. Fundusz Kaucji Mieszkaniowych stanowią gromadzone wpłaty kaucji mieszkaniowych do 1995 roku. Podstawę prawną stanowią zapisy ustawy z 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 172 z późn. zm.).

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																	
	Ze względu na zakres informacji koniecznych do wykazania w tym punkcie, wymagane dane zawiera poniższa tabela:																	
	a) środki trwałe (konto 011) i wartości niematerialne i prawne (konto 020) oraz ich umorzenie (konto 071):																	
	Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość środków trwałych - stan na początek roku obrotowego 01.01.2022 r.	Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość środków trwałych - stan na koniec roku obrotowego 31.12.2022 r.	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego 01.01.2022 r.	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego 31.12.2022 r.	
				przychody	przemieszczenia		zbycie	likwidacja					inne przekazane	amortyzacja za rok obrotowy				inne
	1	2	3	4	5	6 (4+5)		7	8	9 (7+8)	10 (3+6-9)	11	12	13	14 (12+13)	15	16 (11+14-15)	
	ŚRODKI TRWAŁE / WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE																	
	Konto 011 / 071		69 399 189,61	1 136 479,07	0,00	1 136 479,07	87 847,22	0,00	0,00	87 847,22	70 447 821,46	33 664 659,63	2 308 191,22	0,00	2 308 191,22	42 403,25	35 930 447,60	
	1	Grunty /grupa 0/	544 046,71			-					544 046,71				-		-	
	1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytk. wieczyste innym podmiotom				-					-				-		-	
	2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej /grupa 1 i 2/	60 858 121,88	485 895,52		485 895,52	87 847,22				61 256 170,18	29 343 682,14	1 775 267,54		1 775 267,54	42 403,25	31 076 546,43	
	3	Urządzenia techniczne i maszyny /grupa 3-6/	6 838 861,80	362 919,95		362 919,95					7 201 781,75	3 411 624,59	415 231,32		415 231,32		3 826 855,91	
	4	Środki transportu /grupa 7/	833 132,80	282 898,77		282 898,77					1 116 031,57	698 053,93	86 190,08		86 190,08		784 244,01	
	5	Inne środki trwałe /grupa 8/	325 026,42	4 764,83		4 764,83					329 791,25	211 298,97	31 502,28		31 502,28		242 801,25	
	Konto 020 / 071		68 470,74	3 690,00	-	3 690,00	-	-	-	-	72 160,74	68 470,74	-	-	-	-	68 470,74	
	7	Wartości niematerialne i prawne	68 470,74	3 690,00		3 690,00					72 160,74	68 470,74	-		-		68 470,74	
	Konto 011/020 /071		69 467 660,35	1 140 169,07	-	1 140 169,07	87 847,22	-	-	87 847,22	70 519 982,20	33 733 130,37	2 308 191,22	-	2 308 191,22	42 403,25	35 998 918,34	

b) pozostałe środki trwałe (konto 013) zł, zbiory biblioteczne (konto 014) zł, wartości niematerialne i prawne (konto 020) zł oraz ich umorzenie (konto 072) zł																
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość środków trwałych - stan na początek roku obrotowego 01.01.2022 r.	Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość środków trwałych - stan na koniec roku obrotowego 31.12.2022 r.	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego 01.01.2022 r.	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego 31.12.2022 r.
			przychody	przemieszczenia		zbycie	likwidacja					inne przekazane	amortyzacja za rok obrotowy			
1	2	3	4	5	7 (4+5)		7	8	10 (7+8)	11 (3+6-9)	11	12	13	15 (12+13)	16	17 (11+14-15)
POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE																
Konto 013 / 072		317 106,92	2 453,85	-	2 453,85	-	-	-	-	319 560,77	317 106,92	2 453,85	-	2 453,85	-	319 560,77
1	Grunty /grupa 0/	-			-				-	-				-		-
1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytk. wieczyste innym podmiotom	-			-				-	-				-		-
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej /grupa 1 i 2/	-			-				-	-				-		-
3	Urządzenia techniczne i maszyny /grupa 3-6/	126 433,22			-				-	126 433,22	126 433,22			-		126 433,22
4	Środki transportu /grupa 7/	7 327,16			-				-	7 327,16	7 327,16			-		7 327,16
5	Inne środki trwałe /grupa 8/	183 346,54	2 453,85		2 453,85				-	185 800,39	183 346,54	2 453,85		2 453,85		185 800,39
Konto 013 / 072		317 106,92	2 453,85	-	2 453,85	-	-	-	-	319 560,77	317 106,92	2 453,85	-	2 453,85	-	319 560,77
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami															
	Zakład nie dysponuje takimi danymi															
1.3.	kwota dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych															
	Pozycja nie dotyczy Gminnego Zakładu Komunalnego w Sianowie															
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście															
	Pozycja nie dotyczy Gminnego Zakładu Komunalnego w Sianowie															
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															
	Gminny Zakład Komunalny w Sianowie otrzymał grunty w formie trwałego zarządu o wartości 544 046,71 zł															
1.6.	liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych															
	Pozycja nie dotyczy Gminnego Zakładu Komunalnego w Sianowie															
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)															
	W Gminnym Zakładzie Komunalnym w Sianowie na dzień 01.01.2022 roku odpisy aktualizujące wartość należności stanowiły kwotę 131 289,38 zł. W trakcie roku z uwagi na brak bieżących opłat z tytułu użytkowania lokali oraz sprzedaży wody i odprowadzania ścieków, dokonano zmniejszenia istniejących odpisów aktualizujących o kwotę 8 712,39 zł w części dotyczącej należności podstawowej i zwiększenia odpisów aktualizujących 4 335,79 zł w części dotyczącej należności ubocznych – odsetek. Na dzień zamknięcia ksiąg t.j. 31.12.2022 r. łączna kwota odpisów aktualizujących wyniosła 126 912,78 zł.															

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym		
	Pozycja nie dotyczy Gminnego Zakładu Komunalnego w Sianowie		
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		
	Pozycja nie dotyczy Gminnego Zakładu Komunalnego w Sianowie		
b)	powyżej 3 roku do 5 lat		
	Pozycja nie dotyczy Gminnego Zakładu Komunalnego w Sianowie		
c)	powyżej 5 lat		
	Pozycja nie dotyczy Gminnego Zakładu Komunalnego w Sianowie		
1.10.	kwota 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		
	Pozycja nie dotyczy Gminnego Zakładu Komunalnego w Sianowie		
1.11.	łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątek jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń		
	Pozycja nie dotyczy Gminnego Zakładu Komunalnego w Sianowie		
1.12.	łączna kwota 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		
	Pozycja nie dotyczy Gminnego Zakładu Komunalnego w Sianowie		
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		
	Ubezpieczenie majątku Zakładu stan na początek roku 2 099,53 zł, stan na koniec roku 0,00 zł		
1.14.	łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
	Pozycja nie dotyczy Gminnego Zakładu Komunalnego w Sianowie		
1.15.	kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
	Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
	1	2	3
	1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	2 537 804,46
	2	Nagrody jubileuszowe	14 928,67
	3	Odprawy emerytalne, rentowe, inne	48 867,65
	4	Dodatki wiejskie	
	5	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych	80 459,91
	3	Inne świadczenia pracownicze*	33 681,60
		Ogółem	2 715 742,29
		*wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego; sfinansowania badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych; zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych, badania lekarskie pracowników	
1.16.	inne informacje		
	-		

2.	
2.1.	wysokości odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Pozycja nie dotyczy Gminnego Zakładu Komunalnego w Sianowie
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
	Pozycja nie dotyczy Gminnego Zakładu Komunalnego w Sianowie
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	W roku 2022 w księgach rachunkowych Gminnego Zakładu Komunalnego przychody i koszty kształtowały się zgodnie ze specyfikacją działalności jednostki na porównywalnym poziomie w stosunku do wcześniejszych przychodów i ponoszonych kosztów. Nie odnotowano istotnych zdarzeń o charakterze incydentalnym.
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
	Pozycja nie dotyczy Gminnego Zakładu Komunalnego w Sianowie
2.5.	inne informacje
	Gminny Zakład Komunalny w Sianowie działa w formie zakładu budżetowego. Zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 poz 144 ze zm.) jest zobowiązany do sporządzania sprawozdań budżetowych. Gminny Zakład Komunalny w Sianowie w okresach kwartalnych sporządza m. in. Sprawozdanie Rb-30S z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych. Dokument zawiera informacje o wykonanych przychodach i poniesionych przez jednostkę kosztach. Pozycje prezentowane są w podziale szczegółowym na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy. Zgodnie ze sprawozdaniem sporządzonym za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 r. zakład wykonał zaplanowane przychody, a także ponosił wydatki w ramach założonego planu finansowego. Sprawozdanie dodatkowo zawiera informacje o sytuacji finansowej jednostki. Zgodnie z pozycją W 070 stan środków obrotowych netto zakładu na dzień 31.12.2022 r. wynosi – (plus) 442 940,00 zł
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Gminny Zakład Komunalny w Sianowie wykonuje powierzone jednostce zadania. Gospodarując środkami publicznymi przestrzega reguł określonych w artykule 44 ust.2 ustawy o finansach publicznych. Wydatki dokonywane są w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i opcjonalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, a także w sposób umożliwiający terminową realizację zadań. Gminny Zakład Komunalny terminowo realizuje zaciągnięte zobowiązania. Zobowiązania zostały wycenione na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Nawiązując do wstępu Informacji dodatkowej – podstawą gospodarki finansowej Gminnego Zakładu Komunalnego w Sianowie jest roczny plan finansowy obejmujący przychody, koszty, stan środków obrotowych na początek i koniec okresu, rozliczenia z budżetem Miasta. Zakład jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych. Osiągane przez jednostkę przychody w części zwolnione są z ww. podatku. Zwolnienie z podatku dochodowego wynika z zapisów art. 17 ust.1. pkt. 44 ustaw z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2022 poz.2587 z póź. zm.) zgodnie z którym zwolnieniu z ww. podatku objęte są <i>dochody spółdzielni mieszkaniowych, wspólnot mieszkaniowych, towarzystw budownictwa społecznego oraz samorządowych jednostek organizacyjnych prowadzących działalność w zakresie gospodarki mieszkaniowej uzyskane z gospodarki zasobami mieszkaniowymi - w części przeznaczonych na cele związane z utrzymaniem tych zasobów, z wyłączeniem dochodów uzyskanych z innej działalności gospodarczej niż gospodarka zasobami mieszkaniowymi</i>. Jednostka jest zatem zobowiązana do zapłaty podatku od dochodu uzyskanego spoza gospodarki zasobem mieszkaniowym. Zgodnie z deklaracją CIT-8 stanowiącej zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. należny podatek do zapłaty wynosi 23 610 zł.

.....
(główny księgowy)

31.03.2023
.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)