

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwa jednostki	
	Gminny Zakład Komunalny w Sianowie	
1.2	siedziba jednostki	
	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 odprowadzaniu 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 sporządzane 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 rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. (t.j. Dz. U. 2022, poz. 513 ze zm.) - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 lipca 2023 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków poczodzących za źródeł zagranicznych (Dz. U. 2023, poz. 1347).	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	Rok obrotowy od 01.01.2023 do 31.12.2023	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łącznie, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie	
	nie	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	1. Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości.	
	2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są w:	
	a) cenie nabycia	
	b) koszcie wytworzenia	
	c) wartości określonej w decyzji właściwego organu,	
	d) wartości przeszacowanej pomniejszonej o umorzenie	
	3. Za środki trwałe uważa się przedmioty o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i wartości początkowej co najmniej równej wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla tych środków prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa a ich wartość ujmowana jest na koncie 011 "Środki trwałe". Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca po miesiącu przyjęcia środka do używania.	
	4. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.	
	5. Pozostałe środki trwałe - przewidywany okres ekonomicznej użyteczności przekracza 1 rok. Wartość dolna to 700,00 zł a górna nie przekracza 3 500,00 zł. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 3 500,00 zł ujmuje się na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe" i umarza się je jednorazowo w 100% poprzez spisanie w koszty w miesiącu oddania do użytkowania. Niskocenne składniki majątku o wartości początkowej nieprzekraczającej 700,00 zł zalicza się do kosztów materiałów po wydaniu ich do użytkowania z wyjątkiem komputerów, monitorów i drukarek.	
	6. Wartości niematerialne i prawne - nabyte prawa majątkowe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż 1 rok. Okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej od 700,00 zł do 3 500,00 zł umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.	
	7. Roczne stawki amortyzacyjne stosowane przez Zakład dla poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych są następujące:	
	a) grupa 0 - nie podlega	
	b) grupa 1 - od 1,5% do 2,5%	
	c) grupa 2 - od 2,5% do 10,0%	
	d) grupa 3 - od 7,0% do 14,0%	
	e) grupa 4 - od 14% do 30,0%	
	f) grupa 5 - od 10,0% do 20,0%	
	g) grupa 6 - 10%	
	h) grupa 7 od 14,0% do 20%	
	i) grupa 8 - 20,0%	
	8. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. Stany i rozchody wycenia się według rzeczywistych cen zakupu netto. Bezpośrednio w koszty w momencie zakupu zalicza się materiały biurowe, olej opałowy i paliwa.	

	9. Należności wykazywane są w kwotach wymagających zapłaty pomniejszonych o utworzone odpisy aktualizujące na należności wątpliwe z zachowaniem ostrożności wyceny.	
	10. Odpisy aktualizujące należności w zakresie należności głównych odnoszone są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.	
	11. Zobowiązania z tytułu dostaw na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.	
5.	inne informacje	
	W księgach rachunkowych Gminnego Zakładu Komunalnego w Sianowie występuje Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony na podstawie przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j.: Dz. U. z 2023 r. poz. 998). Wykorzystanie funduszu następuje zgodnie z regulaminem ZFŚS.	

II.

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:

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 składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość środków trwałych - stan na początek roku obrotowego 01.01.2023 r.	Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej		Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość środków trwałych - stan na koniec roku obrotowego 31.12.2023 r.	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego 01.01.2023 r.	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego 31.12.2023 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		70 447 821,46	179 367,54	0,00	179 367,54	89 868,09	0,00	0,00	89 868,09	70 537 320,91	35 930 447,60	2 259 197,82	0,00	2 259 197,82	78 973,35	38 110 672,07
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/	61 256 170,18	121 951,22		121 951,22	80 497,78		80 497,78	61 297 623,62	31 076 546,43	1 746 909,20		1 746 909,20	69 603,04	32 753 852,59	
3	Urządzenia techniczne i maszyny /grupa 3-6/	7 201 781,75	57 416,32		57 416,32			0,00	7 259 198,07	3 826 855,91	403 729,65		403 729,65		4 230 585,56	
4	Środki transportu /grupa 7/	1 116 031,57				9 370,31		9 370,31	1 106 661,26	784 244,01	80 807,73		80 807,73	9 370,31	855 681,43	
5	Inne środki trwałe /grupa 8/	329 791,25							329 791,25	242 801,25	27 751,24		27 751,24		270 552,49	
Konto 020 / 071		72 160,74	-	-	-	-	-	-	72 160,74	68 470,74	-	-	-	-	68 470,74	
7	Wartości niematerialne i prawne	72 160,74							72 160,74	68 470,74					68 470,74	
011/020 /071		70 519 982,20	179 367,54	0,00	179 367,54	89 868,09	0,00	0,00	89 868,09	70 609 481,65	35 998 918,34	2 259 197,82	0,00	2 259 197,82	78 973,35	38 179 142,81
Lp.	Nazwa grupy składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość środków trwałych - stan na początek roku obrotowego 01.01.2023 r.	Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej		Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość środków trwałych - stan na koniec roku obrotowego 31.12.2023 r.	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego 01.01.2023 r.	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego 31.12.2023 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)	
POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE																
Konto 013 / 072		319 560,77	10 929,04	0,00	10 929,04	0,00	0,00	0,00	0,00	330 489,81	319 560,77	10 929,04	0,00	10 929,04	0,00	330 489,81
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	4 876,42		4 876,42				131 309,64	126 433,22	4 876,42		4 876,42		131 309,64	
4	Środki transportu /grupa 7/	7 327,16							7 327,16	7 327,16					7 327,16	
5	Inne środki trwałe /grupa 8/	185 800,39	6 052,62		6 052,62				191 853,01	185 800,39	6 052,62		6 052,62		191 853,01	
Konto 013 / 072		319 560,77	10 929,04	-	10 929,04	-	-	-	330 489,81	319 560,77	10 929,04	-	10 929,04	-	330 489,81	

1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyscie	
	Zakład nie posiada gruntów użytkowanych wieczyscie.	
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	
	Zakład nie posiada papierów wartościowych.	
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	
	Stan na 01.01.2023 - 126 912,78 zł	
	Zwiększenie odpisu - 6 791,06 zł	
	Rozwiązanie odpisu - 6 758,88 zł	
	Stan na 31.12.2023 - 126 944,96 zł	
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	
	-	
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	
	-	
b)	powyżej 3 lat do 5 lat	
	-	
c)	powyżej 5 lat	
	396 771,89 zł - kaucje mieszkaniowe	
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 fiunansowy	
	-	
1.11.	łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątek jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	-	
1.12.	łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych	
	-	
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych	
	Zakład kierując się zasadą istotności odstępuje od obowiązku, wynikającego z przepisów art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości, dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów jeśli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.	

1.14.	łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																
	-																
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												2 819 082,69			
	2	Nagrody jubileuszowe												57 397,18			
	3	Odprawy emerytalne, rentowe, inne												86 458,62			
	4	Dodatki wiejskie												-			
	5	Odписы na Zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych												82 486,69			
	3	Inne świadczenia pracownicze*												25 237,35			
		Ogółem												3 070 662,53			
	*wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego; sfinansowania badań profilaktycznych i okularów																
1.16.	inne informacje																
	-																
2.																	
2.1.	wysokości odpisów aktualizujących wartość zapasów																
	-																
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																
	-																
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																
	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																
	-																
2.5.	inne informacje																
	Gminny Zakład Komunalny w Sianowie działa w formie zakładu budżetowego. Zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 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 zakład kosztach. Pozycje prezentowane są w podziale szczegółowym na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy. Sprawozdanie dodatkowo zawiera informacje o sytuacji finansowej zakładu. Zgodnie z pozycją W 070 stan środków obrotowych netto zakładu na dzień 31.12.2023 r. wynosi 71 887,64 zł. Gminny Zakład Komunalny w Sianowie terminowo realizuje zaciągnięte zobowiązania.																
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 jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych. W roku 2023 na działalności zwolnionej od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 44 ustawy Zakład poniósł stratę w kwocie 146 950,07zł, która zwiększyła dochód Zakładu. Po odliczeniu od dochodu dochodów wolnych od podatku na podstawie art. 17 ust.1 pkt 47 ustawy ustalono stratę w kwocie 322 576,37 zł.																

.....
(główny księgowy)

28 marca 2024
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)