

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 pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2023, poz. 1347).	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	Rok obrotowy od 01.01.2024 do 31.12.2024	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łącznie, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi 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 zmiany wyceny się według rzeczywistych cen zakupu netto. Bezpośrednio w koszty w momencie zakupu się materiały biurowe, olej opałowy i paliwa.																
9. Należności wykazywane są w kwotach wymaganej zapłaty pomniejszonych o utworzone odpisy aktualizujące na należności wartościowe 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 wyceny 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 2024 r. poz. 288). Wykorzystanie funduszu następuje zgodnie z regulaminem ZFŚS.																
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:															
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 01.01.2024 r.	Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość środków trwałych - stan na koniec roku obrotowego 31.12.2024 r.	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego 01.01.2024 r.	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego 31.12.2024 r.
			przychody	przeniesienia		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		70 537 320,91	8 230 629,48	0,00	8 230 629,48	0,00	337 064,57	0,00	337 064,57	78 430 885,82	38 110 672,07	2 324 278,83	439 844,84	2 764 123,67	323 173,78	40 551 621,96
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/	61 297 623,62	6 993 971,89		6 993 971,89		337 064,57		337 064,57	67 954 530,94	32 753 852,59	1 793 656,94	435 180,56	2 228 837,50	323 173,78	34 659 516,31
3	Urządzenia techniczne i maszyny /grupa 3-6/	7 259 198,07	144 257,59		144 257,59				0,00	7 403 455,66	4 230 585,56	391 658,70	4 664,28	396 322,98		4 626 908,54
4	Środki transportu /grupa 7/	1 106 661,26	1 092 400,00		1 092 400,00				0,00	2 199 061,26	855 681,43	120 179,57		120 179,57		975 861,00
5	Inne środki trwałe /grupa 8/	329 791,25			0,00					329 791,25	270 552,49	18 783,62		18 783,62		289 336,11
Konto 020 / 071		20 741,68	-	-	-	-	-	-	-	20 741,68	17 051,68	-	3 690,00	3 690,00	-	20 741,68
7	Wartości niematerialne i prawne	20 741,68								20 741,68	17 051,68		3 690,00	3 690,00		20 741,68
011/020 /071		70 558 062,59	8 230 629,48	0,00	8 230 629,48	0,00	337 064,57	0,00	337 064,57	78 451 627,50	38 127 723,75	2 324 278,83	443 534,84	2 767 813,67	323 173,78	40 572 363,64
b) pozostałe środki trwałe (konto 013) 377 001,12 zł, zbiory biblioteczne (konto 014) 0,00 zł, wartości niematerialne i prawne (konto 020) 56 502,72 zł oraz ich umorzenie (konto 072) 433 503,84 zł																
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami															
Zakład nie dysponuje takimi informacjami.																
1.3.	kwota dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów															
Zakład nie dokonał w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących.																
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto															
Zakład nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.																
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 01.01.2024 - 126 944,96 zł																
Zwiększenie odpisu - 11 898,78 zł																
Rozwiązanie odpisu - 295,99 zł																
Stan na 31.12.2024 - 138 547,75 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												
	688 551,07 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 finansowy lub												
	-												
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									3 437 595,19		
	2	Nagrody jubileuszowe									69 387,92		
	3	Odprawy emerytalne, rentowe, inne									121 523,16		
	4	Dodatki wiejskie									-		
	5	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych									107 707,82		
	3	Inne świadczenia pracownicze*									45 730,18		
		Ogółem									3 781 944,27		
		*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 dochodów												
	-												
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. 2024 poz.454) 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 31.12.2024 r. wynosi minus 283 682,50 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 2024 na działalności zwolnionej od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 44 ustawy Zakład osiągnął zysk w kwocie 396 655,21 zł, który zmniejszył dochód podatkowy ogółem Zakładu. Po odliczeniu od dochodu dochodów wolnych od podatku na podstawie art. 17 ust.1 pkt 47 ustawy ustalono stratę w kwocie 674 845,27 zł.												

.....
(główny księgowy)

28 marca 2025 r.
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)