

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zakład Gospodarki Komunalnej
1.2	siedzibę jednostki
	Grębocice
1.3	adres jednostki
	ul. Kościelna 34, 59-150 Grębocice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	PKD 3700Z Odprowadzenie i oczyszczenie ścieków
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie dotyczy 1 zakładu.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. 2021, poz. 217 ze zm.) oraz 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 (tekst jednolity Dz. U. 2020, poz. 342). ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW Środki trwałe i WNiP - wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia. - Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej przekraczającej 10.000,00 zł zakupione, wytworzone lub otrzymane nieodpłatnie są umarzane stopniowo według metody liniowej, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do ewidencji według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. - Ustalono prowadzenie ewidencji ilościowo - wartościowej dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej od 420,00 zł. Ujmuje się je na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. - Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 420,00 zł zalicza się do kosztów zużycia materiałów i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Środki trwałe w budowie i inwestycje – wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

Długoterminowe aktywa finansowe - w wartości godziwej, w cenie nabycia z uwzględnieniem utraty wartości.

Należności - w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

Zobowiązania - w kwocie wymaganej zapłaty.

Należności przeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w odniesieniu do należności od kontrahentów z tytułu należności za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieków - ustala się globalny wskaźnik odpisu aktualizującego spowodowanego utratą wartości uwzględniającej stopień odzyskalności.

Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności:

- a) w odniesieniu do należności od kontrahentów z tytułu należności za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieków ustala się globalne (ogólne) odpisy aktualizujące. Wysokość odpisu aktualizującego dla należności wylicza się procentowym współczynnikiem na ostatni dzień kwartału.

Wysokość odpisu aktualizującego jest równa iloczynowi należności i procentowego współczynnika nieściągalności należności. Ustala się współczynnik globalny dla należności głównych w wysokości:

- dla należności przeterminowanych powyżej 3 m-cy do 12 m-cy odpis w wysokości 50% należności,
- dla należności przeterminowanych powyżej 12 m-cy odpis w wysokości 100% należności.

- b) odpisu aktualizującego dla należności pozostałych dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności na podstawie przeprowadzonej analizy dokumentów i sytuacji poszczególnych kontrahentów zgodnie z ustawą o rachunkowości.

- c) odpis aktualizujący odsetki oraz koszty wezwań do zapłaty naliczone i niezapłacone na ostatni dzień kwartału kalendarzowego podlegają odpisowi aktualizującemu w pełnej wysokości w 100%.

Środki pieniężne - w wartości nominalnej.

Rezerwy na zobowiązania - w wartości nominalnej.

Materiały odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupu po rzeczywistych cenach zakupu, z tym, że wartość nie zużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji. Wartość stanu końcowego materiałów wycenia wg metody FIFO.

Fundusze specjalne- w wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów - w wartości nominalnej.

	Przedmiotem czynnych rozliczeń międzyokresowych są między innymi: koszty czynszów i dzierżawy opłaconych z góry, koszty energii, koszty ubezpieczeń majątkowych, koszty prenumeraty oraz inne koszty dotyczące następnych okresów sprawozdawczych. Ewidencja kosztów działalności prowadzona jest na kontach zespołu 4, „ Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, według podziałek klasyfikacji budżetowej. Wynik finansowy - w wiarygodnie ustalonej wartości przy zachowaniu zasady memoriału, współmierności, ostrożności. Wynik finansowy netto składa się z: - wyniku ze sprzedaży, - wyniku z pozostałej działalności operacyjnej, - wyniku z operacji finansowych, - obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych. Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości obowiązującymi jednostkę.
5.	inne informacje
	1) sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w zł i gr. i zawiera dane porównywalne wg.art.46, 47 i 48 ustawy o rachunkowości; 2) rachunek zysków i strat sporządzono w wersji porównawczej; 3) punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe; 4) dowody księgowe i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane.
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczególony zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan na koniec roku obrotowego
	Dane prezentowane w Tabeli nr 1, Tabeli nr 2
1.2.	aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Tabela nr 3

1.3.	kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Tabela nr 4 i Tabela nr 5
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Tabela nr 6
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
	Tabela nr 7
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Tabela nr 8
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)
	Tabela nr 9
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Tabela nr 10
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 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
	Tabela nr 11
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
	Tabela nr 12
1.11.	łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Tabela nr 13
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
	Tabela nr 14

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
	Tabela nr 15
1.14.	łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Tabela nr 16
1.15.	kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela nr 16
1.16.	inne informacje
	Tabela nr 16
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Tabela nr 16
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
	Tabela nr 16
2.3.	kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Tabela nr 16
2.4.	informacja 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
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

2023-02-22

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

TABELA NR 1

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu : aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy na dzień 31 grudnia 2022 roku

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4-5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		nabycie	aktualizacja	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	36 326,74	1 082,99	0,00	0,00	1 082,99	0,00	0,00	0,00	0,00	37 409,73
2. Razem środki trwałe	42 217 658,18	88 454,42	0,00	0,00	88 454,42	0,00	7 730,00	0,00	7 730,00	42 298 382,60
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)	204 624,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204 624,70
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Budynki , lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	37 954 567,27	56 198,66	0,00	0,00	56 198,66	0,00	1 980,00	0,00	1 980,00	38 008 785,93
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	3 530 854,88	6 255,76	0,00	0,00	6 255,76	0,00	5 750,00	0,00	5 750,00	3 531 360,64
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	490 831,80	26 000,00	0,00	0,00	26 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	516 831,80
2.5. Inne Środki trwałe (gr. 8 KŚT)	36 779,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 779,53
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2) :	42 405 787,32	89 537,41	0,00	0,00	89 537,41	0,00	7 730,00	0,00	7 730,00	42 335 792,33

TABELA NR 2

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych- stan na dzień 31 grudnia 2022 r.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie -stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4-5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie -stan na koniec roku obrotowego (2+6-7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne	36 326,74	0,00	1 082,99	0,00	1 082,99	0,00	37 409,73
2. Razem środki trwałe	29 277 596,87	0,00	941 976,12	0,00	941 976,12	1 938,66	30 212 544,33
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Budynki , lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	26 672 082,26	0,00	681 881,79	0,00	681 881,79	504,90	27 353 459,15
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	2 141 522,98	0,00	229 150,23	0,00	229 150,23	1 433,76	2 369 239,45
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	444 950,33	0,00	25 963,40	0,00	25 963,40	0,00	470 913,73
2.5. Inne Środki trwałe (gr, 8 KŚT)	13 951,30	0,00	4 980,70	0,00	4 980,70	0,00	18 932,00
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2) :	29 313 923,61	0,00	943 059,11	0,00	943 059,11	1 938,66	30 249 954,06

TABELA NR 3

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami) - stan na dzień 31 grudnia 2022 r.

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) - stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
Razem	0,00	0,00

TABELA NR 4

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

TABELA NR 5**Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych**

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

TABELA NR 6

Grunty w wieczystym użytkowaniu

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
		Powierzchnia (m ²)				0,00
		Wartość (zł)				0,00
		Powierzchnia (m ²)				0,00
		Wartość (zł)				0,00
		Powierzchnia (m ²)				0,00
		Wartość (zł)				0,00
		Powierzchnia (m ²)				0,00
		Wartość (zł)				0,00
		Powierzchnia (m ²)				0,00
		Wartość (zł)				0,00
		Powierzchnia (m ²)				0,00
		Wartość (zł)				0,00

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

[illegible]

TABELA NR 8**Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych**

L.p.		Ilość	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje		0,00			0,00
2.	Udziały		0,00			0,00
3.	Dłużne papiery wartościowe		0,00			0,00

TABELA NR 9

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności za wodę, ścieki, czynsze i pozostałe	124 358,97	52 394,58	0,00	26 404,55	150 349,00
2.	Odsetki	32 616,34	11 247,93	0,00	1 355,56	42 508,71
3.	Koszty upomnień	1 318,57	189,18	0,00	196,26	1 311,49
		158 293,88	63 831,69	0,00	27 956,37	194 169,20

TABELA NR 10**Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia**

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem: - na świadczenia emerytalne i podobne - na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem: - na świadczenia emerytalne i podobne - na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

[illegible]

TABELA NR 12**Zobowiązania z tytułu leasingu**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	0,00

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

[illegible]

TABELA NR 14**Wykaz zobowiązań warunkowych**

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
1	2	3	4	5
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych				0,00
- udzielone gwarancje i poręczenia				0,00
- kaucje i wadia				0,00
- indos weksli				0,00
- inne				0,00
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych				0,00
- udzielone gwarancje i poręczenia				0,00
- kaucje i wadia				0,00
- indos weksli				0,00
- inne				0,00
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń				0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

TABELA NR 15

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu - B.IV), w tym:	48 050,36	37 832,44
	a) opłacone z góry czynsze	2 696,37	3 826,83
	b) prenumeraty	1 628,98	1 837,27
	c) polisy ubezpieczenia składników majątku	43 725,01	32 168,34
2.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu - poz.E), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: - ujemna wartość firmy - wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe - wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	0,00	0,00

TABELA NR 16**Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki**

Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3
1. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	34 294,56	gwarancje ubezpieczeniowe
2. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	28 094,82	nagrody jubileuszowe
3. Inne informacje	0,00	
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	0,00	
5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	243 178,03	środki trwałe w budowie
6. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	17 202,95	odszkodowania