

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Strykowie
1.2	siedzibę jednostki :
	Województwo łódzkie, powiat zgierski, gmina Stryków
1.3	adres jednostki
	ul. Batorego 25, 95-010 Stryków
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	ZGKiM w Strykowie jest jednostką organizacyjną gminy - samorządowym zakładem budżetowym . Przedmiotem działalności zakładu jest wykonywanie zadań własnych gminy o charakterze użyteczności publicznej, w szczególności w zakresie: wodociągów i zaopatrzenia w wodę , kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku, zaopatrzenia w energię ciepłą, dróg ulic mostów i placów, lokalnego transportu zbiorowego, prowadzenia usług zakresie administracji i eksploatacji gminnych zasobów mieszkaniowych i lokali użytkowych, targowisk i hal targowych.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	dzień, miesiąc, rok do dzień, miesiąc, rok Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Strykowie są wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023, poz. 120 ze zm.) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów i Rozwoju 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020, poz. 342 ze zm.).

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne:

1. Składniki majątku mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wartości początkowej powyżej 10.000zł. jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów.
2. Składniki majątku mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej od 2.500 zł do 10.000 zł. oraz sprzęt komputerowy (elektronika) bez względu na wartość zalicza się do pozostałych środków trwałych, które są umarzane i podlegają spisaniu w koszty w miesiącu oddania do używania.
3. Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości od 100-2500 zł. (wyłączeniem sprzętu komputerowego) ujmuje się w ewidencji pozabilansowej, zaliczając w koszty pod datą zakupu. Te składniki majątku wyceniane są według ceny zakupu.
4. Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nieprzekraczającej 100 zł. (z wyłączeniem elektroniki) są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do używania wycenia się:

- a) w przypadku zakupu według ceny nabycia,
- b) w przypadku wytworzenia- według kosztu wytworzenia,
- c) w przypadku darowizny –według wartości godziwej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- d) środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.

Amortyzacja

Środki trwałe i wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczających 10.000 zł. umarza się i amortyzuje metodą liniową, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania stosując stawki określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowego od osób prawnych. Budynki i lokale mieszkalne przyjęte na stan środków trwałych od dnia 01 stycznia 2023 r. nie podlegają amortyzacji.

Środki trwałe w budowie

Wyceniane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

Zasady wyceny pozostałych aktywów i pasywów w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej:

1. Zapasy wyceniane są w cenach ewidencyjnych.
2. Należności wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności.
3. Roszczenia i zobowiązania wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.
4. Środki pieniężne wyceniane są w wartości nominalnej.
5. Kredyty i pożyczki wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty art 28 u o r.
6. Rezerwy na zobowiązania wyceniane są w wiarygodnie oszacowanej wartości.
7. Fundusze specjalne wyceniane są w wartości nominalnej.
8. Rozliczenia międzyokresowe wyceniane są w wartości nominalnej.
9. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat –w wiarygodnie ustalonej wartości przy zachowaniu zasady memoriału, współmierności, ostrożności.

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Strykowie rozlicza koszty w czasie.

5.	inne informacje
	1) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w zł i gr., 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, 5) pozostałe informacje istotne Sprawozdanie finansowe zostało sporządzane przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. W roku sprawozdawczym w zakładzie nie miały miejsca istotne zmiany organizacyjne.
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.

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych						
	Zakład nie posiada długoterminowych aktywów niefinansowych i finansowych.						
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość						
	Nie dotyczy						
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						
	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułów umów leasingu,						
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)						
	Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie (art. 35b. ust.3 ustawy o rachunkowości)	Rozwiązanie (art. 35c. ustawy o rachunkowości)	Stan na koniec roku
	I	Należności jednostki budżetowej	41 457,05	26 904,35	0,00	18 821,43	49 539,97
	I.1	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	I.2	Należności krótkoterminowe, z tego:	41 457,05	26 904,35	0,00	18 821,43	49 539,97
	I.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	41 457,05	26 904,35	0,00	18 821,43	49 539,97
	I.2.2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	I.2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	I.2.4	Pozostałe należności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	II	Należności finansowe Gminy Stryków (dotyczy bilansu z wykonania budżetu)					0,00
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym						
	Nie dotyczy						
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 dotyczy						
b)	powyżej 3 do 5 lat						
	Nie dotyczy						
c)	powyżej 5 lat						
	Nie dotyczy						

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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy.
1.12.	łącną 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 dotyczy.
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.

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Pozycja bilansowa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	Ubezpieczenia majątkowe	Aktywa B.IV	24 408,01	0,00
2	Ubezpieczenia osobowe		0,00	0,00
3	Prenumerata		11 633,10	13 563,38
4	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie			
5	Pozostałe, w tym:		23 147,76	27 170,36
a	zajęcie pasa drogowego		300,00	280,00
b	rozliczenie nieodliczonego podatku Vat od zapasu paliwa		1 339,79	1 247,94
c	korekta roczna Vat-u naliczonego		0,00	0,00
d	polisy ubezpieczeń komunikacyjnych pojazdów		12 824,71	15 347,64
e	abonamenty i wsparcie techniczne		8 683,26	10 294,78
	Ogółem		59 188,87	40 733,74

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Pozycja bilansowa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	Naprawy gwarancyjne	Pasywa D.IV		
2	Usługi wykonane, niezafakturowane			
3	Pozostałe, w tym:		8 045,02	26 434,30
	rezerwy na zobowiązania		0,00	14 760,00
	Pozostałe przychody		8 045,02	11 674,30
	Ogółem	Pasywa D.IV	8 045,02	26 434,30

1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
	Specyfikacja	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
	Otrzymane gwarancje	0,00	0,00
	Otrzymane poręczenia	0,00	0,00
	Ogółem	0,00	0,00

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																											
	<table><tr><th>Rodzaj świadczeń</th><th>Kwota</th></tr><tr><td>Nagrody jubileuszowe</td><td>165 645,19</td></tr><tr><td>Odprawy emerytalno - rentowe</td><td>80 635,42</td></tr><tr><td>Ekwiwalenty za urlop</td><td>12 543,04</td></tr><tr><td>Pomoc zdrowotna</td><td></td></tr><tr><td>Świadczenia z ZFŚS</td><td>137.302,80</td></tr><tr><td>Świadczenia BHP</td><td>67 376,39</td></tr><tr><td>Badania lekarskie</td><td>6 490,59</td></tr><tr><td>Szkolenia i studia</td><td>20 221,89</td></tr><tr><td>Wydatki osobowe nie zaliczane do uposażeń wypłacane funkcjonariuszom</td><td></td></tr><tr><td>Odprawy naliczane z art. 20 KN</td><td></td></tr><tr><td>Odprawa dla zwolnionego pracownika dydaktycznego</td><td></td></tr><tr><td>Ogółem</td><td>490 215,32</td></tr></table>	Rodzaj świadczeń	Kwota	Nagrody jubileuszowe	165 645,19	Odprawy emerytalno - rentowe	80 635,42	Ekwiwalenty za urlop	12 543,04	Pomoc zdrowotna		Świadczenia z ZFŚS	137.302,80	Świadczenia BHP	67 376,39	Badania lekarskie	6 490,59	Szkolenia i studia	20 221,89	Wydatki osobowe nie zaliczane do uposażeń wypłacane funkcjonariuszom		Odprawy naliczane z art. 20 KN		Odprawa dla zwolnionego pracownika dydaktycznego		Ogółem	490 215,32	
Rodzaj świadczeń	Kwota																											
Nagrody jubileuszowe	165 645,19																											
Odprawy emerytalno - rentowe	80 635,42																											
Ekwiwalenty za urlop	12 543,04																											
Pomoc zdrowotna																												
Świadczenia z ZFŚS	137.302,80																											
Świadczenia BHP	67 376,39																											
Badania lekarskie	6 490,59																											
Szkolenia i studia	20 221,89																											
Wydatki osobowe nie zaliczane do uposażeń wypłacane funkcjonariuszom																												
Odprawy naliczane z art. 20 KN																												
Odprawa dla zwolnionego pracownika dydaktycznego																												
Ogółem	490 215,32																											
1.16.	inne informacje																											
	W Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Strykowie występuje nadwyżka środków obrotowych. Na początek roku 2024 wynosiła 616.156,29 zł. a na 31.12.2024 rok wynosi 101.844,97 zł. Zakład w trakcie roku nie wpłaca do budżetu zaliczkowych wpłat z tytułu nadwyżki. ZGKiM w Strykowie został zwolniony z wpłaty do budżetu Gminy Stryków w/w nadwyżki środków obrotowych za 2024 r. na podstawie Uchwały Rady Miejskiej z dnia 25 marca 2025 r. Wynik finansowy netto wykazany w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki jest niezgodny z pozycją wynik finansowy netto wykazany w Bilansie z uwagi na fakt , iż w zestawieniu zmian w funduszu jednostki został on pomniejszony o nadwyżkę środków obrotowych a w bilansie są wykazane dwie pozycje: wynik finansowy netto i odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych.) Na podstawie Uchwały Nr LIV/483/2022 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 26 maja 2022 roku min. Zakład został zwolniony z podatku od nieruchomości od budynków i budowli lub ich części służących do zbiorowego odprowadzania ścieków i zaopatrywania w wodę, co istotnie wpłynęło na sytuację finansową ZGKiM w Strykowie.																											
2.																												
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																											
	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Strykowie nie dokonywał 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																											

	Nazwa zadania	Środki trwałe w budowie			
		wartość początkowa	zwiększenia - poniesione nakłady	zmniejszenia - przejęte do użytkowania	wartość końcowa
	Budowa ściany oporowej na potrzeby PSZOK	849 648,24		849 648,24	0,00
	Wybudowanie nowej studni SUW Ługi	122 901,56	112 648,09		235 549,65
	modernizacja ogrzewania bud. ZGKIM w Strykowie		1 100,00		1 100,00
	Słupek telemetryczny CellMag nr inw 496		19 837,98	19 837,98	0,00
	Samochód ciężarowy Fiat Ducato		141 682,15	141 682,15	0,00
	Samochód ciężarowy DAF śmieciarka		569 017,03	569 017,03	0,00
	Wymiana źródeł ciepła na piece co w lok. mieszk.		340 000,00	340 000,00	0,00
	CH kamera inspekcyjna z głowicą obrotową		30 254,00	30 254,00	0,00
	zakup mebli		352,93	0	352,93
	Moduł Analizy		14381,00	0	14 381,00
	Ogółem	972 549,80	1 229 273,18	1 950 439,40	251 383,58
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie				
	W Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Strykowie nie wystąpiły przychody lub koszty incydentalne lub o nadzwyczajnej wartości .				
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				

Wynik finansowy netto za 2024 rok	zgodnie z rachunkiem zysków i strat	-33.411,25 zł.
Podstawa opodatkowania	zgodnie z CIT8/2024	406.677,30 zł.
Przychody zakładu (zgodnie z wynikiem finansowym)		21.020.447,49 zł
Dotacje na zakup lub wytworzenie środków trwałych		452.648,09 zł.
Ogółem przychody		21.473.095,58 zł
pomniejszone o:		5.496.183,87 zł.
(w szczególności : równowartość odpisów amortyzujących od ŚT i WNiP, odsetek naliczonych a nie zapłaconych, rozwiązania odpisu aktualizującego należności nie stanowiącego wcześniej kosztu uzyskania przychodu, roczną korektę podatku VAT za 2024 r. rekompensatę kosztów dochodzenia należności naliczone w 2024 roku a nie zapłacone, nadwyżkę środków obrotowych za 2023 rok,)		
powiększone o kwotę		25.031,71 zł.
(zapłacone odsetki)		
ogółem przychody zgodne z CIT 8/2024		16.001.943,42 zł.
Ogółem koszty zgodnie rachunkiem zysków i strat		21.017.323,48 zł.
pomniejszone o		6.662.787,12 zł.
o koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (w szczególności: PFRON, wynagrodzenia z pochodnymi, amortyzację nie stanowiącą kosztów uzyskania przychodu , odpisu aktualizującego należności, sfinansowanie zakupu środków trwałych z własnych środków, kosztów uzyskania przychodu dotyczącego 2023 roku, koszty sfinansowane otrzymanymi dotacjami, korekty VAT za 2024 r. koszty wydatkowane na remont środka trwałego sfinansowane odszkodowaniem)		
powiększona o		49.518,58zł.
koszty uzyskania przychodów z 2023 r. a dotyczące roku 2024 r. (w szczególności: koszty wynagrodzeń i pochodnych, korekta roczna podatku VAT za 2023r. a kup 2024r.)		
Ogółem koszty zgodnie z CIT8/2024 r.		14.404.054,94 zł.
Ogółem dochód ustalony zgodnie z CIT 8/2024		1.597.888,48 zł.
Na tak ustalony dochód w kwocie 1.597.888,48,00 zł. składają się:		
- dochody wolne ustalone zg.z art.17 ust.1 (CIT-O) w ogólnej kwocie	1.243.763,23 zł.	
-strata na działalności ustalona zg. z rt.7 ust.3-4a w kwocie	52.552,05 zł.	
- dochód do opodatkowania w kwocie	406.677,30 zł.	
Obliczony podatek dochodowy od osób prawnych za 2024 r .	77.269,00 zł.	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	

Wyszczególnienie	Kwota
Wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami, w tym:	
Suma wyłączeń w bilansie	211 319,40
- aktywa	172 603,30
- pasywa	38 716,10
Suma wyłączeń w rachunku zysków i strat	4 723 979,01
- przychody	4 526 605,76

- koszty	197 373,25
Suma wyłączeń w zestawieniu zmian w funduszu jednostki	14 176 410,61
- zwiększenia	14 176 410,61
- zmniejszenia	0,00

GŁÓWNA KSIĘGOWA

główny
mgr Małżona Gocek

.....
(główny księgowy)

.....22.04.2024.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
ZGKM w Strykowie

Rafał Olczyk
mgr inż. Rafał Olczyk
(kierownik jednostki)