

INFORMACJA DODATKOWA¹

dla jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Informacje podstawowe:

1.1 Nazwa jednostki:

Gminny Zakład Komunalny w Przyrowie

1.2. Siedziba jednostki:

ul. Częstochowska 7 42-248 Przyrów

1.3. Adres jednostki:

ul. Częstochowska 7 42-248 Przyrów

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Świadczenie usług z zakresu:

1. wodociągów i zaopatrzenia w wodę
2. kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych
3. utrzymania czystości porządku oraz urządzeń sanitarnych
4. utrzymanie czystości i porządku na terenach gminnych
5. utrzymanie i administrowanie targowiska gminnego
6. remontów i utrzymania dróg, ulic, chodników, mostów
7. budowa, modernizacja i eksploatacja oczyszczalni ścieków i ujęć wody
8. budowa, modernizacja sieci kanalizacyjnej i wodociągowej na terenie gminy
9. odbiór, transport, zbieranie i magazynowanie odpadów komunalnych

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.-31.12.2022

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

Nie dotyczy.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),:

1. Aktywa i pasywa zakład wycenia według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydawanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zakład przyjął następujące ustalenia:
 - a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 1.000 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty,
 - b) składniki majątku o wartości początkowej od 1.000 zł do 10 000 zł zakład zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku zakład dokonuje odpisów umorzeniowych jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
 - c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł zakład zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego

- po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych, w okresach kwartalnych,
- d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
 3. Zakład nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, zakupione materiały są przekazywane bezpośrednio do zużycia.
 4. Zakład wycenia należności z tytułu dostaw i usług według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy natomiast wycenia się je w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności w wycenie (art.28 ust.1 pkt 7 ustawy o rachunkowości). Zakład aktualizuje wartość należności z tytułu dostaw i usług, zgodnie z art.35b ust.1 ustawy, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.
 5. W zakładzie czynne rozliczenia międzyokresowe nie występują. Nie są rozliczane w czasie, a powiększają od razu koszty działalności w związku z tym, że mają nieistotną wartość.
 6. W zakładzie tworzy się rezerwy:
na zobowiązania związane z przeznaczeniem środków własnych zakładu budżetowego na finansowanie inwestycji.
 7. Rozliczenia międzyokresowe przychodów występują w zakładzie z tytułu:
- otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

Główne składniki aktywów trwałych

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej | | | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6) | Zmniejszenie wartości początkowej | | | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10) | Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) |
|-----|---|---|----------------------------------|-----------|-----------------|---|-----------------------------------|------------|------|---|--|
| | | | aktualizacja | Przychody | przemieszczenie | | zbycie | likwidacja | inne | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1. | Grunty | 1 450,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 450,00 |
| 2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 52 500,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 52 500,00 |
| 3. | Maszyny i urządzenia | 122 717,37 | - | - | - | - | - | - | - | - | 122 717,37 |
| 4. | Środki transportu | 87 718,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 87 718,00 |
| 5. | Inne środki trwałe | 0,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 0,00 |
| 6. | WNP | 19 512,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 19 512,00 |
| 7. | Inne środki trwałe (konto 013) | 50 033,39 | - | 24 228,58 | - | 24 228,58 | - | - | - | - | 74 261,97 |

| Lp. | Umorzenie – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego | | | Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18) | Wartość netto składników aktywów | |
|-----|--|-------------------------------------|-----------------------------|-----------|---|------------------------|---|---|--|
| | | aktualizacja | amortyzacja za rok obrotowy | inne | | | | stan na początek roku obrotowego (3 – 13) | stan na koniec roku obrotowego (12-19) |
| 1 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 1. | 0,00 | - | - | - | - | - | - | 1 450,00 | 1 450,00 |
| 2. | 4 703,16 | - | 1 312,50 | - | 1 312,50 | - | 6 015,66 | 47 796,84 | 46 484,34 |
| 3. | 111 614,99 | - | 5 715,52 | - | 5 715,52 | - | 117 330,51 | 11 102,38 | 5 386,86 |
| 4. | 87 718,00 | - | - | - | - | - | 87 718,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | 0,00 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6. | 19 512,00 | - | - | - | - | - | 19 512,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7. | 50 033,39 | - | - | 24 288,58 | 24 288,58 | - | 74 261,97 | 0,00 | 0,00 |

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi wartościami

Nie dotyczy

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

| Lp. | Wyszczególnienie | Aktualna wartość rynkowa | Dodatkowe informacje |
|-----|------------------|--------------------------|----------------------|
| 1. | Grunty | | |
| 2. | Budynki | | |
| 2. | Dobra kultury | | |

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota odpisów | Dodatkowe informacje |
|-----|------------------------------------|---------------|----------------------|
| 1. | Długoterminowe aktywa niefinansowe | | |
| 2. | Długoterminowe aktywa finansowe | | |

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nie dotyczy

Grunty w wieczystym użytkowaniu

| Lp. | Treść (nr działki, nazwa) | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowe go (4 + 5 – 6) |
|-----|------------------------------|--------------------------------|--|---|--------------|--|
| | | | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | | Powierzchnia (m ²) | | | | |
| | | Wartość (zł) | | | | |
| 2. | | Powierzchnia (m ²) | | | | |
| | | Wartość (zł) | | | | |

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

Nie dotyczy

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5) |
|-----|------------------|-------------------------------------|----------------------------------|--------------|--|
| | | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Grunty | | | | |
| 2. | Budynki | | | | |

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Nie dotyczy

Posiadane papiery wartościowe

| Lp. | Wyszczególnienie | Liczba | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|----------------------------|--------|--|-------------|--------------|--------------------------------------|
| 1. | Akcje i udziały | | | | | |
| 2. | Dłużne papiery wartościowe | | | | | |

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

Gminny Zakład Komunalny w 2022 roku nie utworzył żadnych odpisów aktualizacyjnych.

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 |
|-----|---------------------|--|--|---------------|-------------|-----------------------------------|
| | | | zwiększenia | wykorzystanie | rozwiązanie | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | | | | | | |
| 2. | | | | | | |

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Gminny Zakład Komunalny w 2022 nie tworzył rezerw na koszty i zobowiązania.

Rezerwy na koszty i zobowiązania

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie w ciągu roku | Wykorzystanie w ciągu roku* | Rozwiązanie w ciągu roku** | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|--|----------------------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty | | | | | |
| 2. | Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty | | | | | |
| 3. | Ogółem rezerwy | | | | | |

* wpisuje się kwoty powstałych zobowiązań, odpisanych w ciężar rezerw utworzonych na te zobowiązania (ale tylko do wysokości rezerwy – jeżeli rezerwa była niższa od zobowiązania, to część niepokrytą rezerwą odnosi się bezpośrednio w koszty i w tabeli nie wykazuje się);

** wpisuje się kwoty rozwiązyanych rezerw, które okazały się zbędne lub nadmierne.

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat.

Nie dotyczy

Zobowiązania według okresów wymagalności

| Lp. | Zobowiązania | Okres wymagalności | | | | | | Razem | |
|-----|--|-------------------------|----|------------------------|----|---------------|----|-------|----|
| | | powyżej 1 roku do 3 lat | | powyżej 3 lat do 5 lat | | powyżej 5 lat | | | |
| | | BO | BZ | BO | BZ | BO | BZ | BO | BZ |
| | a) kredyty i pożyczki | | | | | | | | |
| | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | | | | | | | |
| | c) inne zobowiązania finansowe (wekslowe) | | | | | | | | |
| | d) zobowiązania wobec budżetów | | | | | | | | |
| | e) z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | | | | | | | | |
| | g) z tytułu wynagrodzeń | | | | | | | | |
| | h) pozostałe | | | | | | | | |
| | Razem | | | | | | | | |

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

Nie dotyczy

Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego (zgodnie z przepisami podatkowymi)

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota zobowiązań | Dodatkowe informacje |
|-----|---|------------------|----------------------|
| 1. | Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości | | |
| 2. | Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości | | |

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

| Lp. | Rodzaj zabezpieczenia | Kwota zobowiązania | | Kwota zabezpieczenia | | Na aktywach trwałych | | Na aktywach obrotowych | |
|-----|---------------------------------------|--------------------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|------------------------|----------------|
| | | na początek roku | na koniec roku | na początek roku | na koniec roku | na początek roku | na koniec roku | na początek roku | na koniec roku |
| 1. | Weksle | | | | | | | | |
| 2. | Hipoteka | | | | | | | | |
| 3. | Zastaw, w tym: zastaw skarbowy | | | | | | | | |
| 4. | Inne (gwarancja bankowa, kara umowna) | | | | | | | | |
| 5. | Ogółem | | | | | | | | |

- 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
Nie dotyczy

Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

| Lp. | Tytuł zobowiązania warunkowego | Stan | |
|-----|--|-----------------------------|---------------------------|
| | | na początek roku obrotowego | na koniec roku obrotowego |
| 1. | Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych | | |
| 2. | Kaucje i wadła | | |
| 3. | Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy | | |
| 4. | Nieuznane roszczenia wierzycieli | | |
| 5. | Inne | | |
| 6. | Ogółem | | |

- 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

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

| Lp. | Wyszczególnienie (tytuły) | Stan na | |
|-----|---|--------------------------|------------------------|
| | | początek roku obrotowego | koniec roku obrotowego |
| 1. | Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – opłacone z góry czynsze – prenumeraty – polisy ubezpieczenia osób i składników majątku) | | |
| 2. | Bierne rozliczenia międzyokresowe | 7.610,92 | 7.993,62 |
| 3. | Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu) | | |

- 1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Otrzymane gwarancje i poręczenia

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|-----|----------------------|-------------------|----------------------|
| 1. | Otrzymane gwarancje | 190 471,60 | |
| 2. | Otrzymane poręczenia | | |
| 3. | Ogółem: | 190 471,60 | |

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|-----|---|------------------|----------------------|
| 1. | Odprawy emerytalne | 0,00 | |
| 2. | Nagrody jubileuszowe | 19 840,00 | |
| 3. | Inne – ekwiwalent za urlop oraz inne świadczenia wynikające z przepisów BHP | 0,00 | |
| 5. | Ogółem: | 19 840,00 | |

1.16. Inne informacje

W bilansie w pozycji należności krótkoterminowe – pozostałe należności wykazano należności z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek mieszkaniowych w kwocie: **7.400,00**.

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|-----|------------------|-------|----------------------|
| 1. | Materiały | | |
| 2. | Towary | | |

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

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|-----|--|--------------|----------------------|
| 1. | Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie: | 5 805 628,18 | |
| a) | Budowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w Przyrowie | 5 747 003,98 | |
| b) | Dokumentacja projektowa rozbudowy sieci wodociągowej w miejscowości Przyrów, Smyków i Sieraków | 31 271,76 | |
| c) | Aktualizacja dokumentacji projektowej kanalizacji sanitarnej w miejscowości Julianka | 27 352,44 | |

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie dotyczy

Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|-----|--|-------|----------------------|
| 1. | Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie | | |
| 2. | Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie | | |

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu planu dochodów budżetowych

Nie dotyczy

2.5. Inne informacje

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

Wzajemne rozliczenia: w RZiS za 2022 :

poz. A.I.- Gmina Przyrów – 242.863,38 (przychody ze sprzedaży)

poz. A.I.- GOPS Przyrów – 959,88 (przychody ze sprzedaży)

poz. A.I.- ZSP Przyrów – 3.847,94 (przychody ze sprzedaży)

poz.B.IV.- Gmina Przyrów – 371,85 (koszty z tyt. podatku od nieruchomości i opł. trwałego zarządu)

Bilans za 2022:

poz. B.II.1 – Gmina Przyrów – 32.637,88 (należności z tyt. dostaw i usług)

poz. D.II. 2 – Gmina Przyrów – 3.335,62 w tym:

584,31 (zobowiązania z tyt. podatku VAT za 12/2022)

2.751,31 (zobowiązanie z tyt. rozl. dotacji przedmiotowej za 2022)

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

| Lp. | Wyszczególnienie | Przeciętne zatrudnienie |
|-----|---|-------------------------|
| 1. | Pracownicy umysłowi | 4 |
| 2. | Pracownicy na stanowiskach robotniczych | 6,86 |
| 3. | Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju | 0 |
| 4. | Uczniowie | 0 |
| 5. | Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych | 0 |
| 6. | Ogółem | 10,86 |

Sporządził:

M.Pluta

KIEROWNIK
Gminnego Zakładu Komunalnego
Miroslaw Czarnecki