

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GMINNEGO ZAKŁADU GOSPODARKI WODNEJ I KOMUNALNEJ
W MIERZĘCICACH NA DZIEŃ 31.12.2023 R.**

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1. Nazwa jednostki

Gminny Zakład Gospodarki Wodnej i Komunalnej

1.2. Siedziba jednostki

Mierzęcice

1.3. Adres jednostki

42-460 Mierzęcice, ul. Wolności 133

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Przedmiotem działania Zakładu jest zaspokojenie zbiorowych potrzeb mieszkańców w zakresie:

- zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzanie ścieków;
- opracowywanie planów i programów rozbudowy urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych w celu zapewnienia dostaw wody i odprowadzania ścieków w sposób ciągły i niezawodny;
- ujmowanie, uzdatnianie, zakup i dostarczanie wody oraz eksploatacja urządzeń niezbędnych dla tej działalności;
- zapewnienie należytej jakości dostarczanej wody;
- nadzór i kontrola nad jakością wydobytej wody i odprowadzanych ścieków zgodnie z pozwoleniami wodnoprawnymi;
- konserwacja, remonty bieżące i modernizacja urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych;
- wykonanie usług w zakresie podłączeń odbiorców do urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych;
- wydawanie ogólnych i technicznych warunków podłączeń do sieci wodociągowych i kanalizacyjnych;
- opiniowanie planów zagospodarowania i projektów technicznych, zawieranie umów z odbiorcami usług;
- pobieranie opłat od odbiorców usług;

- instalacja wodomierzy głównych;
- odpłatne wykonywanie usług odpowiadających profilowi działalności Zakładu.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Gminny Zakład Gospodarki Wodnej i Komunalnej w Mierzęcicach sporządza samodzielnie roczną sprawozdawczość finansową zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. obejmującą: bilans samorządowego zakładu budżetowego, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu oraz informację dodatkową.

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

W roku obrotowym 2023 stosowano zasady wynikające z ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zakład przyjmuje składniki majątkowe według przyjętych zasad rachunkowości i zakładowego planu kont Gminnego Zakładu Gospodarki Wodnej i Komunalnej w Mierzęcicach:

- składniki majątku o wartości początkowej poniżej 3.500,00 zł zakład zalicza bezpośrednio w koszty, ponadto składniki majątku o wartości 1.000,00 – 3.500,00 zł ujmowane są też na koncie pozabilansowym,
- składniki majątku o wartości początkowej od 3.500,00 zł do 10.000,00 zł zakład zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Aktywa te są jednorazowo amortyzowane w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Komputery i laptopy bez względu na wartość początkową ale do kwoty 10.000,00 zł księgowane są na koncie pozostałych środków trwałych i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
- składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 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 mie-

siąca następującego oddania składnika do używania, według stawek amortyzacyjnych,

- wszystkie nakłady na ulepszenia środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

Środki trwałe jak również wartości niematerialne i prawne wyceniane są wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpis z tytułu trwałej utraty wartości. Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane są do inwestycji według zasad stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (określonych w art 28 ust. 1 pkt 1 oraz art. 31, art. 32 ust. 1-5 i art. 33 ust. 1 ustawy o nieruchomości) lub według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej. Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki pieniężne wyceniane są według wartości nominalnej. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych (zapasy) wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty. Rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Kapitały wycenia się w wartości nominalnej, pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.

2. Inne informacje

Brak

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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**

Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przedstawia poniższa tabela.

Grupy rodzajowe aktywów trwałych w układzie bilansowym	Stan aktywów na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan aktywów na koniec roku obrotowego
Wartości niematerialne i prawne	96 701,10	35 397,43	0,00	132 098,53
Środki trwałe	51 705 627,57	449 383,22	36 277,50	52 118 733,29
Grunty	343 300,00	0,00	0,00	343 300,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	50 118 498,83	240 117,12	0,00	50 358 615,95
Urządzenia techniczne i maszyny	754 583,99	66 437,68	0,00	821 021,67
Środki transportu	304 243,55	99 344,15	36 277,50	367 310,20
Narzędzi i przyrządy - Wyposażenie	185 001,20	43 484,27	0,00	228 485,47

Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przedstawia poniższa tabela.

Grupy rodzajowe umorzeń w układzie bilansowym	Stan umorzeń na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan umorzeń na koniec roku obrotowego
Wartości niematerialne i prawne	59 616,00	40 273,72	0,00	99 889,72
Środki trwałe	18 278 885,82	2 339 799,38	36 277,50	20 582 407,70
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 292 041,26	2 246 188,37	0,00	19 538 229,63
Urządzenia techniczne i maszyny	558 492,49	28 348,20	0,00	586 840,69
Środki transportu	243 350,87	21 778,54	36 277,50	228 851,91
Narzędzi i przyrządy - Wyposażenie	185 001,20	43 484,27	0,00	228 485,47

Fundusz jednostki to fundusz podstawowy zakładu który w roku 2023 roku został pomniejszony o stratę w wysokości 207 154,29 zł za rok 2022 poniesioną przez zakład. Propozycja co do sposobu przeznaczenia zysku za rok obrotowy 2023 to, aby zysk w wysokości 98 348,97 zł wpłynął na zwiększenie funduszu podstawowego zakładu.

1.2. Aktualna wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi dysponuje

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

- 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

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

Nie dotyczy

- 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)

Wartość odpisów aktualizujących na należności 01.01.2023	Utworzenie odpisów aktualizacyjnych w ciągu roku	Rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych w ciągu roku	Wartość odpisów aktualizujących na należności 31.12.2023
3 554,58	142,56	0,00	3 697,14

- 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. 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

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

Nie dotyczy

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

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

Zobowiązania wg poszczególnych pozycji bilansu to zobowiązania krótkoterminowe o przewidywanym okresie spłaty do 1 roku. Rozliczenia międzyokresowe – w wysokości 50 339,81 zł to koszty przyszłych okresów związane z podstawową działalnością zakładu – ubezpieczenie zakładu, opłata za umieszczenie urządzeń kanalizacyjnych w pasie drogowym, ubezpieczenia i przeglądy samochodów, opłaty za telefony.

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

Nie dotyczy

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Świadczenia o charakterze pieniężnym - nagrody jubileuszowe – 18 277,88 zł, świadczenia z ZFŚS – 29.700,00 zł.

1.16. Inne informacje

Kwota pożyczek z ZFŚS pozostała do spłaty na dzień 31.12.2023 r. - 6 250,00 zł.

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

2.5. Inne informacje

Brak

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

Przeciętny stan zatrudnienia w roku 2023 wynosił 16,00 etatów, z czego 7 etatów to pracownicy umysłowi, a 9 etatów to pracownicy fizyczni.

Główny Księgowy

Filipka
mgr Filipka: Calka Katarzyna
(główny księgowy)

2024.03.15

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Gminnego Zakładu Gospodarki
Wodnej i Komunalnej w Mierzęcicach

JAROSŁAW CISZEWSKI

(kierownik jednostki)

