

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gminny Zakład Komunalny w Rytwianach
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Staszowska 15, 28-236 Rytwiany
1.3	adres jednostki
	ul. Staszowska 15, 28-236 Rytwiany
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaopatrzenie w wodę mieszkańców Gminy Rytwiany i odbiór ścieków od mieszkańców Gminy Rytwiany
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Rok obrotowy od 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 samodzielnie sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

4.1. Aktywa i pasywa wyceniane są z uwzględnieniem zasad rachunkowości, w sposób zgodny z ustawą o rachunkowości oraz przepisami ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia ministra 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 Polskiej.

4.2. Gminny Zakład Komunalny ujmuje w księgach rachunkowych środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według poniższych zasad. Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym, wynosząca 10 000 zł. Jednostka wprowadziła ponadto dodatkowy poziom istotności wynoszący 1000 zł.

- Składniki majątkowe o wartości wyższej niż 10 000 zł są uznawane za środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne i ujmowane na koncie księgowym 011 z amortyzacją rozłożoną w czasie.
- Składniki majątkowe o wartości powyżej 1000 zł, ale nie wyższej niż 10 000 zł są uznawane za pozostałe środki trwałe lub pozostałe wartości niematerialne i prawne, ujmowane na koncie 013 (020) z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych.
- Składniki majątkowe o wartości nie wyższej niż 1000 zł nie są uznawane za środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają jednocześnie ujęciu w ewidencji pozabilansowej.
- Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, mogą być umarzane: meble i dywany.
- Odpisaniu w koszty bezpośrednio przy zakupie, czyli zużyciu w momencie zakupu podlegają: materiały zakupione do działalności bieżącej, na awarie, remonty, konserwacje, materiały biurowe i papiernicze.
- Przyjmuje się, że koszty ulepszenia środków trwałych do kwoty 10 000,00 zaliczane są bezpośrednio w koszty bieżącej działalności.
- Pozostałe środki trwałe lub pozostałe wartości niematerialne i prawne ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej w postaci księgi inwentarzowej oraz na koncie księgowym i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.
- Środki trwałe oraz wartości niematerialne umarzane stopniowo są na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w okresach co miesiąc wg stawek amortyzacji liniowej lub wg stawek zużycia technicznego, w szczególnych przypadkach.
- Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

5.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Tabela nr 1 II.1.1.1.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	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 wieczysto
	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)
	Tabela nr 2 II.1.1.7.
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 byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łącznie 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
	Kwota rozliczeń międzyokresowych kosztów na dzień 31.12.2022 r. wynosi 1 913,93 i zawiera koszty ubezpieczenia mienia i środków transportu.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W 2022 r. wypłacono 9 316,66 brutto nagrody jubileuszowej.
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
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.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

MAGDALENA DOROSIŃSKA

2023-03-27

p.o. ZBIGNIEW BOREK

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

TABELA NR 1 - II.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

LP	NAZWA GRUPY RODZAJOWEJ SKŁADNIKA AKTYWÓW TRWAŁYCH	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA - STAN NA POCZĄTEK ROKU OBROTOWEGO	ZWIĘKSZENIA WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ			OGÓLEM ZWIĘKSZENIE WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ (4+5+6)	ZMNIEJSZENIE WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ			OGÓLEM ZMNIEJSZENIE WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ (8+9+10)	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA - STAN NA KONIEC ROKU OBROTOWEGO (3+7-11)
			AKTUALIZACJA	NABYCIA	PRZEMIESZCZENIE		ZBYCIE	LIKWIDACJA	INNE		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Wartości niematerialne i prawne	7 318,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 318,50
II	Pozostałe środki trwale	67 350,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67 350,70
III	Środki trwale	26 015 283,73	0,00	1 166 276,61	0,00	1 166 276,61	0,00	0,00	0,00	0,00	27 181 560,34
1	Grunty - grupa 0	72 500,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72 500,00
2	Budynki i lokale - grupa 1	3 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 250,00
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - grupa 2	23 655 035,88	0,00	1 127 633,54	0,00	1 127 633,54	0,00	0,00	0,00	0,00	24 782 669,42
4	Maszyny, urządzenia ogólnego zastosowania - grupa 4	1 998 020,45	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 998 020,45
5	Maszyny, urządzenia specjalistyczne - grupa 5	172 954,00	0,00	38 643,07	0,00	38 643,07	0,00	0,00	0,00	0,00	211 597,07
6	Środki transportu - grupa 7	113 523,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	113 523,40
RAZEM I+II+III		26 089 952,93	0,00	1 166 276,61	0,00	1 166 276,61	0,00	0,00	0,00	0,00	27 256 229,54

LP	NAZWA GRUPY RODZAJOWEJ SKŁADNIKA AKTYWÓW TRWAŁYCH	UMORZENIE - STAN NA POCZĄTEK ROKU OBROTOWEGO	ZWIĘKSZENIA W CIĄGU ROKU OBROTOWEGO			OGÓŁEM ZWIĘKSZENIE UMORZENIA (14+15+16)	ZMNIJ - SZENIE 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)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21
I	Wartości niematerialne i prawne	7 318,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 318,50	0,00	0,00
II	Pozostałe środki trwałe	67 350,70	0,00	0,00		0,00	0,00	67 350,70	0,00	0,00
III	Środki trwałe	6 081 578,63	0,00	602 394,66	0,00	602 394,66	0,00	6 683 973,29	19 933 705,10	20 497 587,05
1	Grunty - grupa 0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72 500,00	72 500,00
2	Budynki i lokale - grupa 1	2 268,06	0,00	81,24	0,00	81,24	0,00	2 349,30	981,94	900,70
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - grupa 2	5 744 016,86	0,00	575 057,28	0,00	575 057,28	0,00	6 319 074,14	17 911 019,02	18 463 595,28
4	Maszyny, urządzenia ogólnego zastosowania - grupa 4	69 472,33	0,00	13 857,12	0,00	13 857,12	0,00	83 329,45	1 928 548,12	1 914 691,00
5	Maszyny, urządzenia specjalistyczne - grupa 5	164 221,00	0,00	1 476,00	0,00	1 476,00	0,00	165 697,00	8 733,00	45 900,07
6	Środki transportu - grupa 7	101 600,38	0,00	11 923,02	0,00	11 923,02	0,00	113 523,40	11 923,02	0,00
RAZEM I+II+III		6 156 247,83	0,00	602 394,66	0,00	602 394,66	0,00	6 758 642,49	19 933 705,10	20 497 587,05

TABELA NR 2 - II.1.1.7. 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.	GRUPA NALEŻNOŚCI	STAN NA POZĄTEK ROKU OBROTOWEGO	ZMIANY STANU ODPISÓW W CIĄGU ROKU OBROTOWEGO			STAN NA KONIEC ROKU OBROTOWEGO (3+4-5-6)
			ZWIĘKSZENIA	WYKORZYSTANIE	ROZWIĄZANIE	
1	2	3	4	5	6	7
1	Odbiorcy wody i dostawcy ścieków	14 250,69	2 573,56	6 968,85		9 855,40
RAZEM		14 250,69	2 573,56	6 968,85	0,00	9 855,40