

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki Zakład Komunalny Gminy Ryńsk
1.2	Siedzibę jednostki Wąbrzeźno
1.3	Adres jednostki 87-200 Wąbrzeźno ul. Mickiewicza 21
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki Zbiorowe zaopatrzenie w wodę i ścieki
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Nie dotyczy jednostki
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy w sposób następujący: - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia, kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, natomiast środki trwałe otrzymane w drodze spadku, darowizny albo w inny nieodpłatny sposób wycenia się na poziomie wartości rynkowej (godziwej) z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wartości. Środki trwałe otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się w wysokości wartości określonej w tej decyzji, - środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte) – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia w tym również: - niepodlegający odliczeniu podatek od towarów im usług oraz podatek akcyzowy, - koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania i związane z nim różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu - opłaty notarialne, sądowe i inne, - odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacone do zakończenia budowy. Do kosztów wytworzenia zalicza się koszty: - dokumentacji projektowej, - nabycia gruntów i innych składników majątku związanych z budową, - badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu, - przygotowania terenu pod budowę,

- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
 - założenia stref ochronnych i zieleni,
 - nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
 - ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
 - sprzątnięcia i przygotowań obiektów poprzedzających oddanie do użytkowania,
 - inne koszty bezpośrednie związane z budową,
 - środki trwale ujawnione w trakcie inwentaryzacji wycenia się według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem ich zużycia, a w przypadku ich braku według wartości godziwej,
 - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego wycenia się w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy,
 - środki trwale nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia. Dodatkowo cenę nabycia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na ich zakup do czasu ich oddania do użytkowania takie jak prowizje, odsetki.
 - udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej,
 - cena nabycia to cena, która obejmuje cenę zakupu pomniejszoną o rabaty, upusty i inne podobne zmniejszenia lub koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania wraz z kosztami transportu, załadunku, wyładunku składnika,
 - jeżeli koszty ulepszenia środka trwałego nie przekraczają kwoty 10.000,00 zł to nie zwiększają wartości środka,
 - inwestycje krótkoterminowe – według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia, zależnie od tego, która z nich jest niższa,
 - na podstawie ceny określonej w dokumencie przenoszącym własność nieruchomości na Zakład powiększonej o koszty związane z nabyciem prawa własności;
 - środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej,
 - należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
 - zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej, czyli takiej za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane w warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami,
 - zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego tj. w zakresie sprawozdania finansowego jednostki według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości, w zakresie sprawozdawczości budżetowej według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji,
 - należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy,
 - długoterminowe aktywa finansowe na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty zakupu nie są istotne,
 - udziały w innych jednostkach oraz inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
 - kapitały – fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.
- Przyjęto następujące zasady kwalifikowania rzeczowych aktywów trwałych i dokonywania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:
- a) odpisom amortyzacyjnym przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku Nr 5 do Zarządzenia podlegają środki trwałe, gdy ich wartość w dniu przyjęcia do użytkowania jest równa lub wyższa niż 3.500,00 zł oraz są ujęte na koncie bilansowym 011 „Środki trwałe”. Powyższe nie dotyczy gruntów oraz dóbr kultury. Umorzenie i amortyzacja środków trwałych dokonywane metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego,

	<p>b) odpisom amortyzacyjnym przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku Nr 5a do Zarządzenia podlegają środki trwałe gdy wartość początkowa środka trwałego albo wartości niematerialnej i prawnej w dniu przyjęcia do użytkowania jest wyższa niż 10.000,00 zł.</p> <p>c) jednorazowo w koszty w miesiącu oddania do użytkowania - odpisom amortyzacyjnym podlegają „Wartości niematerialne i prawne” ujęte na koncie 020,</p> <p>d) odpisów amortyzacyjnych przy zastosowaniu stawek dokonuje się w stosunku rocznym począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość przyjęto do użytkowania, do miesiąca, w którym środek trwały, wartość niematerialną i prawną zlikwidowano, sprzedano, nieodpłatnie przekazano lub stwierdzono jego niedobór,</p> <p>e) środki trwałe o wartości początkowej niższej niż 10.000,00 zł są amortyzowane jednorazowo w koszty w miesiącu oddania do użytkowania – ujęte na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, Pozostałe środki trwałe: od 1.000,00 zł do 10.000,00 zł objęte będą ewidencją ilościowo – wartościową do 1.000,00 zł prowadzi się ewidencję ilościową lub decyzją Kierownika Wydziału nie ujmuje się w ogóle w ewidencji.</p>
5.	Inne informacje
	Brak danych
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	<p>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</p>

Lp	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu
			Nabycie	Przemieszczenia	Aktualizacja	Razem zwiększenia	Zbycie	Likwidacja	Inne	Razem zmniejszenia	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	16 520,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 520,96
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Razem wartości niematerialne i prawne	16 520,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 520,96
2.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność Gminy przekazane w wieczyste użytkowanie 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	2 642,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 642,33
2.3.	Środki transportu	258 463,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	258 463,41
2.4.	Inne środki trwałe	502 554,69	18 500,00	0,00	0,00	18 500,00	0,00	5 800,00	0,00	5 800,00	515 254,69
2.	Razem środki trwałe	763 660,43	18 500,00	0,00	0,00	18 500,00	0,00	5 800,00	0,00	5 800,00	776 360,43
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	763 660,43	18 500,00	0,00	0,00	18 500,00	0,00	5 800,00	0,00	5 800,00	776 360,43

Lp	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzeni e stan na koniec okresu
			amortyzacja /umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	Razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	Inne	Razem zmniejszenia	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	16 520,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 520,96
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Razem wartości niematerialne i prawne	16 520,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 520,96
2.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność Gminy przekazane w wieczyste użytkowanie 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	29,73	29,73	0,00	0,00	29,73	0,00	0,00	0,00	0,00	59,46
2.3.	Środki transportu	258 463,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	258 463,41
2.4.	Inne środki trwałe	450 984,69	18 855,96	0,00	0,00	18 855,96	0,00	5 800,00	0,00	5 800,00	464 040,65
2.	Razem środki trwałe	709 477,83	18 885,69	0,00	0,00	18 885,69	0,00	5 800,00	0,00	5 800,00	722 563,52
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3+4)	725 998,79	18 885,69	0,00	0,00	18 885,69	0,00	5 800,00	0,00	5 800,00	739 084,48

1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami						
	Brak danych						
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych						
	0,00 zł						
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto						
	0,00 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						
	Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu	
	1	Grunty	46 000,00	0,00	0,00	46 000,00	
	2	Budynki , lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 540 998,16	3 975 751,01	0,00	31 516 749,17	
	3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 242 876,25	0,00	0,00	1 242 876,25	
	4	Środki transportu	516 961,62	0,00	0,00	516 961,62	
	5	Inne środki trwałe	101 601,63	0,00	0,00	101 601,63	
		Razem	29 448 437,66	3 975 751,01	0,00	33 424 188,67	
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.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec okresu
					wykorzystanie	rozwiązanie	Razem
	1.	Należności z tytułu dostaw i usług	32 581,44	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.	Pozostałe należności	3 568,61	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.	Odsetki od należności	37 568,83	5 679,20	0,00	0,00	0,00
		Suma:	73 718,88	5 679,20	0,00	0,00	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		
	0,00 zł		
b)	powyżej 3 do 5 lat		
	0,00 zł		
c)	powyżej 5 lat		
	0,00 zł		
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	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń		
	Nie dotyczy		
1.12	Łączną 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		
	Nie wystąpiły		
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
	Nie dotyczy		
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne, rentowe, pośmiertne, ekwiwalenty za urlop, nagrody jubileuszowe,)		
	L p	Kwota	
	1.	Nagrody jubileuszowe	5.280,00
	2.	Odprawy emerytalne	0,00
	3.	Odprawy rentowe	25.920,00
	4.	Odprawy pośmiertne	0,00
	5.	Ekwiwalent za urlop	8.709,12
		Razem:	39.909,12
1.16	Inne informacje		
	Brak informacji		

2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów 0,00
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

.....
(główny księgowy)

2024-03-22
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)