

## **Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2023 rok**

### **I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

1.

1.1. Nazwa: Zakład Gospodarki Komunalnej - Zakład Budżetowy w Człopie

1.2. Siedziba: ul. Kolejowa 17, 78-630 Człopa

1.3. Adres jednostki : ul. Kolejowa 17, 78-630 Człopa

1.4. Podstawowy przedmiot działalności: zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Okres objęty sprawozdaniem: rok obrotowy 2023, który pokrywa się z rokiem kalendarzowym i rozpoczyna się 1 stycznia a kończy 31 grudnia.

3. Sprawozdanie finansowe jest samodzielnym sprawozdaniem finansowym.

4. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości:

Księgowość zakładu prowadzona jest za pomocą programu komputerowego System Finansowo-Księgowy FLEKS autorstwa Przedsiębiorstwa Projektowania i Wdrażania Informatyki w Rachunkowości w Pile. Poza ewidencją analityczną prowadzoną w ramach programu FLEKS zakład prowadzi za pomocą komputerowego arkusza kalkulacyjnego EXCEL tabelę amortyzacyjną środków trwałych. Rozliczenie sprzedaży wody, kanalizacji oraz ciepła dokonywane jest za pomocą komputerowego programu „TYTAN SQL” autorstwa firmy Tytan Sp. z o.o. z Poznania. W skład programu wchodzi również moduł Kasa, moduł komputerowy Inkasent oraz program do wystawiania faktur za inne usługi niż woda i kanalizacja. TYTAN SQL to również program do obsługi płac. Ponadto, także z tej firmy posiadamy program TARYFY 3.2 do sporządzania taryf za wodę i ścieki.

4.1 Wycena składników majątkowych dokonywana jest zgodnie z ustawą z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości.

Metody wyceny aktywów i pasywów:

- Cena nabycia jako cena zakupu, a jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia, np. środki trwałe przyjęte nieodpłatnie lub darowizna, to wycenia się je według ceny takiego samego lub podobnego przedmiotu.
- Koszt wytworzenia obejmuje budowę oraz dostosowanie tego środka do używania wraz z uzasadnioną częścią kosztów pośrednich.
- Cenę sprzedaży netto przyjmuje się jako możliwą do uzyskania na dzień bilansowy cenę jego sprzedaży.
- Wartość godziwa - kwota za jaką dany składnik mógłby zostać wymieniony.
- Trwała utrata wartości – kiedy składnik nie przyniesie przewidywanych korzyści.

4.2 Metody wyceny materiałów:

Materiały ewidencjonuje się na koncie syntetycznym w ujęciu wartościowym oraz prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której ujmuje się dla każdego materiału stany i obroty w jednostkach naturalnych i pieniężnych.

- Materiały składowane w magazynie wycenia się według rzeczywistej ceny zakupu. Materiały biurowe, środki czystości, paliwo do samochodów i traktorów oraz inne materiały zakupione do bieżącej działalności, odpisuje się w koszty działalności w pełnej wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu.
- 4.3. Przyjęta metoda odpisów umorzeniowych.  
Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, o wartości początkowej równej lub wyższej niż 500 zł, ale nie wyższej niż 10.000 zł, umarzane są jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania. Ewidencję tych składników prowadzi się na koncie 0712 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”. Składniki majątku o wartości wyższej niż 10.000 zł umarzane są według metody liniowej i ewidencjonowane są na kontach 017 „Umorzenie środków trwałych”, według grup klasyfikacji środków trwałych.
- 4.4 Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów.  
Wartość odpisów aktualizujących tworzy się najpóźniej na dzień bilansowy uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.
- 4.5 Zasady ewidencji i rozliczania kosztów.  
Koszty ewidencjonowane są w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4. Na koniec każdego miesiąca koszty dotyczące poszczególnych rodzajów działalności przeksięgowywane są na konta zespołu 70. Koszty ogólne dotyczące wszystkich rodzajów działalności ( np. koszty utrzymania administracji ) przenoszone są na koniec każdego miesiąca, według klucza podziału na poszczególne rodzajów działalności na odpowiednie konta zespołu 70.  
Ewidencję zużytej wody na potrzeby własne ujmuje się na kontach zespołu 73.
- 4.6 Przyjęte uproszczenia w zakresie rozliczania kosztów w czasie.  
Koszty nieistotne to takie, które nie wywierają istotnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji finansowej jednostki oraz wynik finansowy. Koszty dotyczące przełomu roku obrotowego, np. energia elektryczna, w kwocie nie przekraczającej 2.500 zł księgowane są w tym roku obrotowym, na który przypada większa część kosztu.

## **II dodatkowe informacje i objaśnienia**

### **1.**

- 1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych – tabele 1,2,3,4.
- 1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych – nie dotyczy.
- 1.3 Kwota dokonanych odpisów aktualizujących długoterminowych aktywów niefinansowych – tabele 5,6.
- 1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – nie dotyczy.
- 1.5 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych - tabela 7.
- 1.6 Posiadane papiery wartościowe – nie dotyczy.
- 1.7 Odpisy aktualizujące wartość należności - tabela 8.
- 1.8 Dane o stanie rezerw - tabela nr 9.
- 1.9 Podział zobowiązań długoterminowych ( opłata zajęcie pasa drogowego):
  - a) powyżej 1 roku – 24,16 zł (12,08 zł \* 2 lata ),
  - b) powyżej 3 do 5 lat – 24,16 zł ( 12,08 zł \* 2 lata ),
  - c) powyżej 5 lat – 471,12 zł ( 12,08 zł \* 39 lat ).

- 1.10 Kwota zobowiązań przy umowach leasingu – nie dotyczy  
1.11 Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki – nie dotyczy  
1.12 Kwota zobowiązań warunkowych – nie dotyczy  
1.13 Wykaz istotnych pozycji rozliczeń międzyokresowych 12.029,48 zł
- Rozliczenia międzyokresowe przychodów: wpłacone zaliczki na centralne ogrzewanie w kwocie 9.029,48 zł oraz wpłacona zaliczka na system CCTV w kwocie 3.000 zł.
  - Rozliczenia międzyokresowe kosztów: opłaty za zajęcie pasa drogowego 531,52 zł.
- 1.14 Łączna kwota gwarancji i poręczeń - tabela nr 10  
1.15 Kwota środków pieniężnych na świadczenia pracownicze - tabela nr 11  
1.16 Inne informacje – nie dotyczy.

## 2.

- 2.1 Wartość odpisów aktualizujących wartość zapasów – nie dotyczy.  
2.2 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie - tabela nr 12.  
2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości, które wystąpiły incydentalnie:
- odprawa emerytalna 11.220,00 zł,
  - nagrody jubileuszowe 20.580,01 zł.
- 2.4 Informacje o kwocie należności z tytułu podatków: nie dotyczy  
2.5 Inne informacje:
- a) Przychody **2.033.460,06 zł**
- przychody z działalności podstawowej 1.962.413,87 zł
  - przychody finansowe 20.331,73 zł
  - pozostałe przychody operacyjne 50.714,46 zł
- b) Koszty **2.005.391,36 zł**
- świadczenia pracownicze ( tabela 11) 984.063,88 zł
  - amortyzacja 43.433,00 zł
  - zużycie materiałów i energii 710.220,30 zł
  - usługi obce 159.556,73 zł
  - podatki i opłaty 58.987,08 zł
  - pozostałe koszty rodzajowe 47.968,97 zł
  - pozostałe koszty operacyjne 1.161,40 zł

## 3. Inne informacje – nie dotyczy