

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

## SPIS TREŚCI:

- I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
  1. Informacje ogólne
    - 1.1. Nazwa jednostki
    - 1.2. Siedziba jednostki
    - 1.3. Adres jednostki
  2. Podstawowy przedmiot działalności jednostki
  3. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości
  4. Inne informacje
- II. Dodatkowe informacje i objaśnienia
  - 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
  - 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury
  - 1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
  - 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość
  - 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
  - 1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
  - 1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego
  - 1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
  - 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, w okresie spłaty:
    - a) powyżej 1 roku do 3 lat
    - b) powyżej 3 do 5 lat
    - c) powyżej 5 lat
  - 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
  - 1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

- 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
- 1.13. Wykaz istotnych 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
- 1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
- 1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
- 1.16. Inne informacje
2.
  - 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
  - 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
  - 2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości, które wystąpiły incydentalnie
  - 2.4. Inne informacje
  - 2.5. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

## I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

### 1. INFORMACJE OGÓLNE

#### 1.1. Nazwa jednostki

Gminny Zakład Komunalny

#### 1.2. Siedziba jednostki

Dąbrówka Wielka, ul. Kościelna 6/8

#### 1.3. Adres jednostki

Dąbrówka Wielka, ul. Kościelna 6/8, 95-100 Zgierz

### 2. Podstawowy przedmiot działalności

Podstawowym przedmiotem działalności według działów Polskiej Klasyfikacji Działalności jest pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody oznaczona symbolem (PKD 2007) 3600Z

#### *Pozostała działalność zgodnie ze statutem to:*

- administrowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi znajdującymi się w budynkach będących własnością gminy Zgierz,
- dostarczanie ciepła do administrowanych lokali,
- zbiorowe odprowadzanie i oczyszczanie ścieków, utrzymanie urządzeń odprowadzania i oczyszczania ścieków,
- wywóz nieczystości stałych,
- lokalny transport zbiorowy oraz dowóz uczniów do szkół,
- przewóz dzieci niepełnosprawnych,
- obsługa transportowa jednostek gminnych,
- bieżące utrzymanie dróg gminnych, w tym zimowe utrzymanie dróg,
- wykonywanie usług inwestycyjnych związanych z budową, rozbudową modernizacją wodociągów,
- wykonywanie usług remontowo-budowlanych na gminnych obiektach,
- odpłatne wykonywanie usług odpowiadających profilowi działalności Zakładu
- wykonywanie odpłatnie innych zadań zleconych przez gminę.

### 3. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości

#### 1) Zasady wyceny

Składniki aktywów i pasywów	Sposób wyceny	
	w ciągu roku	na dzień bilansowy
1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne	pochodzące z zakupu- w cenie nabycia,	według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
	wytworzone we własnym zakresie – według kosztów wytworzenia,	
	otrzymane w spadku lub w formie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,	
	otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji	

	ujawnione w trakcie inwentaryzacji – według wartości wynikającej z dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku braku dokumentów w kwocie za jaką dany środek trwały mógłby być wymieniony w warunkach transakcji rynkowej	
	w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
2. Zapasy (materiały)	według cen zakupu	według cen zakupu
3. Należności	według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
4. Zobowiązania	według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	w kwocie wymagalnej zapłaty
5. Środki pieniężne w gotówce i na rachunkach bankowych	według wartości nominalnej	według wartości nominalnej
6. Pozostałe aktywa i pasywa	według wartości nominalnej	według wartości nominalnej

## **2) Zasady umarzania i amortyzowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych**

- a) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00zł umarzane są stopniowo metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
- b) odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od: miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania,
- c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarzane są:
  - książki i inne zbiory biblioteczne,
  - odzież i umundurowanie,
  - meble i dywany,
  - inwentarz żywy,
  - pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł,
- d) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, o których mowa w pkt. c finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane jest ze środków na inwestycje.

## **3) Materiały**

Zapasy (materiały) wyceniane są według cen zakupu i rozchodowywane według cen zasady FIFO, zgodnie z którą rozchód materiałów wycenia się kolejno po cenach tych materiałów, które zostały nabyte najwcześniej.

#### **4) Należności**

Należności wyceniane są na dzień ich powstania w wartości bieżącej i ujmowane w okresach późniejszych w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od należności ujmowane są w momencie ich zapłaty lecz nie później niż na koniec każdego kwartału. Na należności wątpliwe lub dla których istnieją przesłanki nieściągalności tworzone są odpisy aktualizujące. Utworzone odpisy obciążają pozostałe koszty operacyjne natomiast rozwiązanie odpisów z powodu spłaty należności zwiększa pozostałe przychody operacyjne.

- dla należności od dłużników postawionych w stan likwidacji, lub upadłości – odpisu aktualizującego dokonuje się w wysokości różnicy pomiędzy kwotą należności wynikającej z ksiąg rachunkowych a wartością gwarancji lub innego zabezpieczenia należności zgłoszonego likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- dla należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości lub umorzenia postępowania upadłościowego gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na pokrycie kosztów postępowania upadłościowego – odpisu aktualizującego dokonuje się w pełnej wysokości należności,
- dla należności kwestionowanych przez dłużników, w stosunku do których dłużnik podnosi zarzut co do ich wysokości lub samego faktu istnienia- odpisu aktualizującego dokonuje się do wysokości niepokrytej gwarancją,
- dla pozostałych należności co do których postępowanie egzekucyjne było nieskuteczne oraz do należności, których zaległość wynosi powyżej 180 dni – odpisu aktualizującego dokonuje się w pełnej wysokości należności (100%)

#### **5) Zobowiązania**

Zobowiązania wyceniane są w momencie początkowego ujęcia i na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

#### **6) Rozliczenia międzyokresowe**

- rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują kwotę wydatków poniesionych w danym roku obrotowym a dotyczących następnych okresów sprawozdawczych,
- rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują środki pieniężne otrzymane w danym roku a dotyczące przychodów następnych okresów sprawozdawczych

#### **7) Zasady ewidencji kosztów**

Koszty podstawowej działalności operacyjnej ujmowane są zarówno na kontach zespołu 4 - „koszty według rodzajów i ich rozliczenie” z dalszym podziałem na paragrafy kosztów, jak i w zespole 5 – „koszty według typów działalności i ich rozliczenie”.

#### **8) Ustalenie wyniku finansowego**

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

### 1.1. Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa grupy rodzajowej	Stan na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku
		nabycie	nieodpłatne otrzymanie	razem	zbycie	likwidacja	razem	
<b>WNiP</b>	<b>62 228,20</b>							<b>62 228,20</b>
Grunty	0			0				0
Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	209 858,58	58 185,10		58 185,10	96 324,32		96 324,32	171 719,36
Urządzenia techniczne i maszyny	1 626 446,50	846 560,34		846 560,34		112 371,33	112 371,33	2 360 635,51
Środki transportu	2 000 656,61	1 510 342,40		1 510 342,40		5 500,00	5 500,00	3 505 499,01
Inne środki trwałe	401 310,92	105 912,51		105 912,51		5 097,56	5 097,56	502 125,87
<b>Razem ŚT</b>	<b>4 238 272,61</b>	<b>2 521 000,35</b>		<b>2 521 000,35</b>	<b>96 324,32</b>	<b>122 968,89</b>	<b>219 293,21</b>	<b>6 539 979,75</b>

### 1.1. Zakres zmian wartości umorzenia/amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

Grupa	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia			Stan na koniec roku
		Umorzenie /amortyzacja za rok obrotowy	sprzedaż	likwidacja	razem	zbycie	likwidacja	razem	
<b>WNiP</b>	<b>62 228,20</b>								<b>62 228,20</b>
Grunty	0				0				0
Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	120 586,03	3 169,10			3 169,10				123 755,13
Urządzenia techniczne i maszyny	1 196 150,77	181 076,80			181 076,80		112 371,33	112 371,33	1 264 856,24
Środki transportu	1 457 858,31	230 274,22			230 274,22		5 500,00	5 500,00	1 682 632,53
Inne środki trwałe	401 310,92	71 587,21			71 587,21		5 097,56	5 097,56	467 800,57
<b>Razem ŚT</b>	<b>3 175 906,03</b>	<b>486 107,33</b>			<b>486 107,33</b>		<b>122 968,89</b>	<b>122 968,89</b>	<b>3 539 044,47</b>

**1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych**

Nie dokonywano wyceny środków trwałych w wartości rynkowej

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

Nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto**

Zakład nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto

**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**

Zakład nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

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

Zakład nie posiada papierów wartościowych

**1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego**

Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku			Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
Należności z tytułu dostaw i usług	54 667,85	21 847,56	2 283,68	13 949,00	60 282,73

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

W roku obrotowym i w roku poprzednim nie były tworzone rezerwy

**1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, w okresie spłaty:**

- d) powyżej 1 roku do 3 lat
- e) powyżej 3 do 5 lat
- f) powyżej 5 lat

Nie wystąpiły zobowiązania długoterminowe

**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 wystąpiły zobowiązania z tytułu leasingu



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

Nie występowały zobowiązania zabezpieczone na majątku Zakładu

**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 występowały zobowiązania warunkowe, Zakład nie udzielał gwarancji i poręczeń

**1.13. Wykaz istotnych 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**

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	Koniec okresu sprawozdawczego
<b>1.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów</b>		
1.1.	opłaty za przejazd drogami płatnymi, VAT do rozliczenia warunkowo, przedłużenie licencji GWMAX ,INFOR	13 727,11	15 432,49
	<b>ogółem</b>	<b>13 727,11</b>	<b>15 432,49</b>

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

Zakład nie otrzymywał gwarancji i poręczeń

**1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

L.p.	Rodzaj świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego	Kwota
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia ze składkami	4 105 308,89
2.	Nagrody jubileuszowe	67 772,41
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	
4.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	82 349,03
5.	Inne świadczenia pracownicze (wydatki dotyczące BHP, obowiązkowe badania profilaktyczne, dofinansowanie zakupu okularów korekcyjnych)	55 074,16
	<b>Razem</b>	<b>4 310 504,49</b>

### 1.16. Inne informacje

#### 1) Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami

Nazwa jednostki	Rodzaj przychodu	Kwota przychodu	Kwota należności na dzień 31.12.2023r	Kwota zobowiązania na dzień 31.12.2023r
<b>PRZYCHODY</b>				
GMINA	przychody ze sprzedaży	1 464 146,03	47 940,82	0
	dotacja przedmiotowa	5 141 496,17	0	139 533,56
	<b>razem</b>	<b>6 605 642,20</b>	<b>47 940,82</b>	<b>139 533,56</b>
GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ	przychody ze sprzedaży	2 955,38	0	179,18
SZKOŁA W GIECZNIE	przychody ze sprzedaży	1 301,12	0	0
SZKOŁA W DĄBRÓWCE	przychody ze sprzedaży	1 020,08	0	0
SZKOŁA W BIAŁEJ	przychody ze sprzedaży	617,48	0	0
SZKOŁA W SZCZAWINIE	przychody ze sprzedaży	3 249,60	0	0
SZKOŁA W SŁOWIKU	przychody ze sprzedaży	2 552,63	0	0
SZKOŁA W BESIEKIERZU	przychody ze sprzedaży	1 063,02	0	0
SZKOŁA W GROTNIKACH	przychody ze sprzedaży	3 519,27	0	0

Nazwa jednostki	Rodzaj kosztu	Kwota kosztu	Kwota należności na dzień 31.12.2023r	Kwota zobowiązania na dzień 31.12.2023r
<b>KOSZTY</b>				
GMINA	podatki (rolny, leśny, od środków transportu)	18 961,00	0	0
<b>NALEŻNOŚCI</b>				
GMINA	podatek VAT		107 431 40	
<b>AMORTYZACJA</b>				
Kwota amortyzacji za 2023r. od środków trwałych zakupionych z budżetu gminy –koszty		362 409,47	w tym: od środków zakupionych w 2023r. kwota 131 821,08 zł	
Kwota amortyzacji za 2023r. od środków trwałych zakupionych z budżetu gminy – przychody		362 409,47	w tym: od środków zakupionych w 2023r. kwota 131 821,08 zł	

2) Ustalenie podstawy opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych:

*Przychody w rachunku zysków i strat:* 11 244 145,65

Odliczenia 393 303,53

Doliczenia 14 787,35

***Przychody podatkowe:* 10 865 629,47**

*Koszty w rachunku zysków i strat:* 11 325 498,47

Odliczenia 5 566 093,59

Doliczenia 2 176,36

***Koszty uzyskania przychodów:* 5 761 581,24**

*Dochód:* 5 104 048,23

Dochód zwolniony na podst. art.17 ust. 1 pkt. 47 ustawy o pod. doch. od os. prawnych:

5 104 048,23

Podstawa opodatkowania: 0

#### ***2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów***

Nie wystąpiły przesłanki do dokonania odpisów aktualizujących wartość zapasów

#### ***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***

Zakład nie ponosił kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie

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

Nie wystąpiły przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości

#### ***2.4. Inne informacje***

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

Nie wystąpiły zdarzenia, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.