

**Informacja dodatkowa
do sprawozdania finansowego
za 2024 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	
WNiP	62 228,20	9 350,46		9 350,46				71 578,66
Grunty	0			0				0
Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	171 719,36							171 719,36
Urządzenia techniczne i maszyny	2 360 635,51							2 360 635,51
Środki transportu	3 505 499,01	695 464,88		695 464,88	39 758,00	100 035,15	139 793,15	4 061 170,74
Inne środki trwałe	502 125,87	18 580,15		18 580,15				520 706,02
Razem ŚT	6 539 979,75	714 045,03		714 045,03	39 758,00	100 035,15	139 793,15	7 114 231,63

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	
WNiP	62 228,20	9 350,46			9 350,46				71 578,66
Grunty	0				0				0
Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	123 755,13	3 169,10			3 169,10				126 924,23
Urządzenia techniczne i maszyny	1 264 856,24	215 497,26			215 497,26				1 480 353,50
Środki transportu	1 682 632,53	458 491,97			458 491,97	39 758,00	100 035,15	139 793,15	2 001 331,35
Inne środki trwałe	467 800,57	22 394,07			22 394,07				490 194,64
Razem ŚT	3 539 044,47	699 552,40			699 552,40	39 758,00	100 035,15	139 793,15	4 098 803,72

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 wieczystie

Zakład nie posiada gruntów użytkowanych wieczystie

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	60 282,73	4 434,00		17 112,06	47 604,67

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
1.	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów		
1.1.	opłaty za przejazd drogami płatnymi, przedłużenie licencji GWMAX, ubezpieczenia	15 432,49	17 376,17
	ogółem	15 432,49	17 376,17

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	4 726 773,34
2.	Nagrody jubileuszowe	77 741,00
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	71 432,40
4.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	116 668,97
5.	Inne świadczenia pracownicze (wydatki dotyczące BHP, obowiązkowe badania profilaktyczne, dofinansowanie zakupu okularów korekcyjnych)	62 526,46
Razem		5 055 142,17

1.16. Inne informacje

1) Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami

Nazwa jednostki	Rodzaj przychodu	Kwota przychodu	Kwota należności na dzień 31.12.2024r	Kwota zobowiązania na dzień 31.12.2024r
PRZYCHODY				
GMINA	przychody ze sprzedaży	1 336 180,50	115 227,79	
	dotacja przedmiotowa	5 493 546,88	0	469 206,12
	razem	6 829 727,38	115 227,79	469 206,12
GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ	przychody ze sprzedaży	1 745,93	0	494,92
SZKOŁA W GIECZNIE	przychody ze sprzedaży	1 873,21	0	0
SZKOŁA W DĄBRÓWCE	przychody ze sprzedaży	1 222,93	0	0
SZKOŁA W BIAŁEJ	przychody ze sprzedaży	888,28	0	0
SZKOŁA W SZCZAWINIE	przychody ze sprzedaży	3 911,65	0	0
SZKOŁA W SŁOWIKU	przychody ze sprzedaży	2 310,32	0	0
SZKOŁA W BESIEKIERZU	przychody ze sprzedaży	1 111,53	0	0
SZKOŁA W GROTNIKACH	przychody ze sprzedaży	2 443,46	0	0

Nazwa jednostki	Rodzaj kosztu	Kwota kosztu	Kwota należności na dzień 31.12.2024r	Kwota zobowiązania na dzień 31.12.2024r
KOSZTY				
GMINA	podatki (rolny, leśny, od środków transportu)	23 389,00	0	0
NALEŻNOŚCI				
GMINA	podatek VAT		1 294,55	
AMORTYZACJA				
Kwota amortyzacji za 2024r. od środków trwałych zakupionych z budżetu gminy –koszty		640 273,24	w tym: od środków zakupionych w 2024r. kwota 46 364,33 zł	
Kwota amortyzacji za 2024r. od środków trwałych zakupionych z budżetu gminy – przychody		640 273,24	w tym: od środków zakupionych w 2024r. kwota 46 364,33 zł	

Dotacja celowa na inwestycje - w GZK środki funduszu w środkach trwałych -695 464,88 zł

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

Przychody w rachunku zysków i strat: 11 914 603,12

Odliczenia 673 510,55

Doliczenia 17 642,82

***Przychody podatkowe:* 11 258 735,39**

Koszty w rachunku zysków i strat: 11 991 912,32

Odliczenia 6 208 788,74

Doliczenia 20 507,51

***Koszty uzyskania przychodów:* 5 803 631,09**

Dochód: 5 455 104,30

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

5 455 104,30

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.