

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki : Zakład Budżetowy Gminny Zakład Wodociągów i Kanalizacji
1.2.	siedzibę jednostki : Szczecinek
1.3.	adres jednostki: ul. Piłska 3, 78-400 Szczecinek
1.4.	PKD 3600 Z pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody 3700 Z odprowadzanie i oczyszczanie ścieków produkcję i dostawę wody do celów bytowych mieszkańców
1.5.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.
1.6.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne: NIE

1.7 .	Omówienie-przyjętych zasad rachunkowości: Księgi rachunkowe prowadzone są siedzibie Zakładu ZBGZWIK ul. Pilska 3 Szczecinek 78-400. Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim i walucie polskiej przy zastosowaniu technik komputerowych w siedzibie Zakładu i obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald które tworzą : dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych, wykaz aktywów i pasywów. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące roku obrotowego. Dziennik prowadzony jest z zachowaniem zasad: zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujmuje się w sposób chronologiczny zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami księgowymi • sumy obrotów liczone są w sposób ciągły • obroty zgodne z obrotami zestawienie obrotów i sald księgi głównej Księga główna - konta syntetyczne prowadzona jest w sposób następujący zasady : • podwójnego zapisu • systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadami memoriału z wyjątkiem dochodów i wydatków które ujmowane są w terminie ich zapłaty • powiązania dokonanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku Księgi pomocnicze - konta analityczne stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej . Zapisy na kontach pomocniczych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Forma kont analitycznych dostosowana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego. Księgi pomocnicze prowadzone są do : • środków trwałych • rachunku bieżącego • rozrachunków z kontrahentami • operacji sprzedaży i zakupu • kosztów • rozrachunków z pracownikami Aktywa i pasywa Zakładu wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dn. 13.09.2017r. 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 RP. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: • podstawowe środki trwałe o wartości powyżej 10.000,00 zł na koncie 011 środki trwałe -ewidencja ilościowo-wartościowa. • pozostałe środki trwałe (o wartości od 500 zł do 10.000,00 zł) na koncie 013 pozostałe środki trwałe ewidencja ilościowo-wartościowa. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 500 zł podlegają jedynie ewidencji ilościowej nie ujmuje się ich na koncie 013 i są spisywane bezpośrednio w koszty w momencie oddania ich do używania .
-------	---

	Środki trwałe w dniu przyjęcia do używania wycenia się : • w przypadku zakupu-według cen nabycia lub ceny zakupu • w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia • w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia a przy ich braku według wartości godziwej określonej na podstawie szacunków dokonanych przez powołaną przez kierownika Zakładu komisję z uwzględnieniem ich aktualnej wartości rynkowej i dotychczasowego zużycia • w przypadku otrzymania od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu. Środki trwałe umarzane są stopniowo na podstawie aktualnego planu i stawek amortyzacyjnych według stawek ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych raz na koniec roku. Pozostałe środki trwałe są to środki wyszczególnione w § 6 ust.3 pkt.2-6 rozporządzenia w sprawie planów kont, które po wydaniu po używaniu na potrzeby działalności jednostki umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej lub równej lub niższej niż 10.000,00 zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania . Umorzenia i amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się raz w roku z dniem 31 grudnia a okres umorzenia wartości niematerialnych wynosi 24 m-c. Należności i roszczenia oraz zobowiązania w walucie polskiej ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich powstania w wartości nominalnej a w przypadku gdy wyrażone są w walucie obcej, ujmuje się prze NBP dla danej waluty obcej na dzień przeprowadzenia operacji, o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej - odpowiednio po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu i wynikającym z charakteru operacji. Na koniec kwartału oraz na dzień bilansowy należności wykazuje się w kwocie wymagalnej zapłaty. Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone walutach obcych należności i zobowiązania po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
1.8.	inne informacje
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 do Tabela nr 4)

Tabela Nr 1

Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Rozchód	Aktualiza cja	Inne	Przemieszcze nie wewnętrzne	
1.1.	Grunty										
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	140 064,33					499,80				139 564,53
1.4.	Środki transportu										
1.5.	Inne środki trwałe	155 352,07									155 352,07
Razem		295 416,40					499,80				294 916,60

Tabela Nr 2

Zmiana wartości początkowej WNiP

Lp.	Specyfikacja	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Rozchód	Aktualizacja	Inne	Przemieszczenie wewnętrzne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	21 628,03	2 347,00				2 389,00				21 586,03
Razem		21 628,03	2 347,00				2 389,00				21 586,03

Tabela Nr 3

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Umorzenia – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Rozchód	Aktualizacja	Inne	Przemieszczenie wewnętrzne	
1.1.	Grunty										
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	140 064,33					499,80				139 564,53
1.4.	Środki transportu										
1.5.	Inne środki trwałe	112 006,65				2 466,00					114 472,65
Razem		252 070,98				2 466,00	499,80				254 037, 18

Tabela Nr 4

Zmiana wartości umorzenia WNiP

Lp.	Specyfikacja	Umorzenia – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Rozchód	Aktualizacja	Inne	Przemieszczenie wewnętrzne	
1	Wartości niematerialne i prawne	21 628,03	2 347,00				2 389,00				21 586,03
Razem		21 628,03	2 347,00				2 389,00				21 586,03

1.2.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami: Jednostka nie dysponuje takimi danymi.
------	--

1.3.

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

Jednostka w okresie sprawozdawczym nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów finansowych.

Tabela 5. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp.	Rodzaje długoterminowych aktywów	stan na początek roku	wartość prezentowana w bilansie	wartość odpisów aktualizacyjnych dokonanych w trakcie roku obrotowego
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		4.619,07	4.619,07
2.	Długoterminowe aktywa finansowe			
Razem:		-	4 619,07	4 619,07

1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto: Jednostka nie posiada prawa użytkowania wieczystego gruntów.
------	--

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: Jednostka nie użytkuje środków trwałych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu.
------	--

1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych: Jednostka nie posiada 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, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych).
W jednostce nie wystąpiły odpisy aktualizujące należności.

Tabela 9. Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	Należności ogółem	191 687,53	41 565,15	7 335,56		7 335,56	225 917,12
1.1.	Należności długoterminowe						
1.2.	Należności krótkoterminowe, z tego	191 687, 53	41 565,15	7 335,56		7 335,56	225 917,12
1.2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	188 889,93		4 537,96		4 537,96	184 351,97
1.2.2.	Należności od budżetów	2 542,50	41 565,15	2 542,50		2 542,50	41 565,15
1.2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń						
1.2.4.	Pozostałe należności	255,10		255,10		255,10	-
2.	Zaległości finansowe						
Razem:		191 687, 53	41 565,15	7 335,56		7 335,56	225 917,12

- 1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym:
W jednostce nie wystąpiły rezerwy na zobowiązania.

- 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
W jednostce nie wystąpiły zobowiązania długoterminowe

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: W jednostce nie wystąpiły takie operacje.
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń: W jednostce nie wystąpiły zobowiązania zabezpieczone na majątku
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: Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki nie występują.
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: Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe w jednostce nie wystąpiły.
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie: Jednostka nie udzielała ani nie otrzymała gwarancji i poręczeń.
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (Tabela nr 14)

Tabela nr 14

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	wyszczególnienie	kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
1	Odprawy emerytalne i rentowe	
2	Nagrody jubileuszowe	34 893,97
3	Świadczenia urlopowe	
4	Inne	
Razem:		34 893,97

1.16.	Inne informacje: Brak
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów (Tabela nr 15)

Tabela nr 15

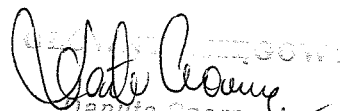
Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych	stan na początek roku	zwiększenia w roku obrotowym	wykorzystanie	rozwiązanie	stan na koniec roku
I	Zapasy					
1	Materiały	11.051,51		1.702,81		9 348, 70
2	Półprodukty i produkty w toku					
3	Produkty gotowe					
4	Towary					

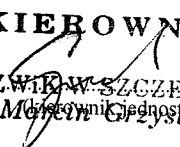
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym przedstawia tabela nr 16
------	--

2.3.	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie. Nie wstąpiły koszty i przychody o charakterze incydentalnym.
2.4.	Kwota 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 średnio zatrudnia w jednostce w przeliczeniu na etaty 16,5

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki: Inne informacje mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz na wynik finansowy nie wystąpiły.
----	---


 Danuta Osarnecka
 (główny księgowy)

.....2025-03-28.....
 (rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK

ZBGZ WIKAW-SZCZECINKU
 (Kierownik Jednostki)