KOREKTA

INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zakład Gospodarki Komunalnej w Brodach
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Stanisława Staszica 3 27-230 Brody
1.3	adres jednostki
	ul. Stanisława Staszica 3 27-230 Brody
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Odprowadzanie i oczyszczanie ścieków.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2024-31.12.2024
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	W Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Brodach stosuje się następujące zasady wyceny aktywów i pasywów: 1. Aktywa trwałe wprowadzone są do ewidencji według ceny nabycia obejmującej cenę zakupu pomniejszonej o ewentualne rabaty, upusty i inne zmniejszenia lub koszty wytworzenia środków trwałych w budowie. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe. 2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 3. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym je przyjęto do używania. 4. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów: Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" według podziałek klasyfikacji budżetowej. 5. Materiały wycenia się w cenach nabycia. 6. Inne ustalenia: a) zaliczeniu do przychodów i kosztów okresu, w którym powstały i którego dotyczą podlegają dowody księgowe, które wpłynęły do biura Zakładu Gospodarki Komunalnej do 5 dnia miesiąca następnego za miesiąc poprzedni, b) drobne przedmioty takie jak np. długopisy, ołówki, korektory, gumki, dziurkacze, zszywacze, nożyczki itp. traktowane są jako materiały i zaliczane bezpośrednio w koszty w momencie ich zakupu (rezygnując z ewidencji wartościowej i ilościowej). c) zużycie paliwa ustalane jest na podstawie dokumentów, w których określone jest zużycie paliwa danego urządzenia, sprzętu, samochodu lub określone na podstawie notatki służbowej. 7. W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych dowodów źródłowych - dowodem księgowym może być dowód zastępczy tzw. oświadczenie sporządzone przez osobę dokonującą operacji gospodarczej (nie może to jednak dotyczyć operacji, której przedmiotem są zakupy towarów lub usług opodatkowanych podatkiem VAT). Dopuszcza się stosowanie dowodów zastępczych m, in. w przypadku opłat parkingowych, opłat urzędowych, opłat pocztowych (np. za nadanie listu, paczki) itp. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 Rzeczpospolitej Polskiej. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej i powyżej 10,000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
5.	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 nr1.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyste
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
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)
	Stan konta 290 Odpis aktualizujący należności na dzień 31.12.2024 roku wynosi 43.987,04 zł Odpis dotyczy należności za dostarczanie wody i odprowadzenia ścieków. Stan na początek roku obrotowego na dzień 01.01.2024 r. wynosił 51.404,09 zł Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego: Zmniejszenia: 14.961,90 zł Zwiększenia: 7.544,85 zł Stan na koniec roku obrotowego: 43 987,04 zł
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
	nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	nie dotyczy
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 dotyczy
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- 31.032,00zł - pośmiertne;- 0,00zł Nagrody jubileuszowe: 40.872,00zł Ekwiwalent za niewykorzystany urlop: 446,04zł
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie dotyczy
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
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

.....	.....2025-05-07.....	.....
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

Główne składniki aktywów trwałych 2024 (zaksięgowane)

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	**WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE**	**11 984,26**			**575,84**	**575,84**				**0,00**	**12 560,10**							**0,00**	**11 984,26**	**12 560,10**
2.	**ŚRODKI TRWAŁE**	**42 787 803,98**	**0,00**	**22 576,00**	**0,00**	**22 576,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**42 810 379,98**	**30 998 863,47**	**0,00**	**1 429 461,91**	**0,00**	**1 429 461,91**	**0,00**	**32 428 325,38**	**11 788 940,51**	**10 382 054,60**
1)	Grunty	3 175,85				0,00				0,00	**3 175,85**	0,00				0,00		0,00	**3 175,85**	**3 175,85**
2)	Budynki i lokale	449 071,63				0,00				0,00	**449 071,63**	164 002,33		11 226,84		11 226,84		175 229,17	**285 069,30**	**273 842,46**
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	39 820 128,23				0,00				0,00	**39 820 128,23**	29 411 352,77		1 255 069,86		1 255 069,86		30 666 422,63	**10 408 775,46**	**9 153 705,60**
4)	Kotły i maszyny energetyczne	9 000,00				0,00				0,00	**9 000,00**	9 000,00				0,00		9 000,00	**0,00**	**0,00**
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	259 941,38				0,00				0,00	**259 941,38**	208 168,93		14 467,68		14 467,68		222 636,61	**51 772,45**	**37 304,77**
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	450 127,90				0,00				0,00	**450 127,90**	447 020,72		1 781,82		1 781,82		448 802,54	**3 107,18**	**1 325,36**
7)	Urządzenia techniczne	1 094 991,48				0,00				0,00	**1 094 991,48**	211 217,96		106 052,36		106 052,36		317 270,32	**883 773,52**	**777 721,16**
8)	Środki transportu	669 174,71		22 576,00		22 576,00				0,00	**691 750,71**	515 907,96		40 863,35		40 863,35		556 771,31	**153 266,75**	**134 979,40**
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	32 192,80				0,00				0,00	**32 192,80**	32 192,80				0,00		32 192,80	**0,00**	**0,00**
	RAZEM:	**42 799 788,24**	**0,00**	**22 576,00**	**575,84**	**23 151,84**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**42 822 940,08**	30 998 863,47	0,00	1 429 461,91	0,00	1 429 461,91	0,00	32 428 325,38	**11 800 924,77**	**10 394 614,70**