

Informacja dodatkowa – korekta

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Milkowicach
1.2	siedzibę jednostki
	Milkowice
1.3	adres jednostki
	ul. Rybacka 10, 59-222 Milkowice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 – 31.12.2023
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)
	<p>Środki trwałe wycenia się w momencie ich przyjęcia do używania w ich wartości początkowej tj. w cenie nabycia. Są amortyzowane metoda liniową za pomocą stawek podatkowych zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu w którym ten środek wprowadzono do ewidencji.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości do 3 500 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty jako zużycie materiałów , natomiast o wartości wyższej są amortyzowane według zasad i stawek podatkowych opisanych wyżej dla środków trwałych. Kontrolę i ewidencję pozostałych środków trwałych o wartości nie</p>

przekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego tj. do 3 500 zł oraz od 350 do 3 500 zł prowadzi się w sposób umożliwiający identyfikację każdego środka oraz miejsca jego użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych . Jednorazowo , przez spisanie w koszty w m-cu przyjęcia do używania umarzane są np. meble

Na potrzeby sporządzenia informacji dodatkowej nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.

Środki pieniężne w postaci gotówki w kasie i środki zgromadzone na rachunkach bankowych wykazuje się w księgach rachunkowych oraz w bilansie wg ich wartości nominalnej.

Należności ii zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasad ostrożności.

Wartość należności aktualizuje się , uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego . Odpisy aktualizujące wartość należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy.

Ewidencję zapasów prowadzi się w sposób następujący: nie dotyczy

Ewidencję i rozliczenie kosztów prowadzi się według rodzajów na kontach zespołu „4”

Jednostka prowadzi czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu ubezpieczeń na dzień 31.12.2023 wynosiły one : 25 398,85

Rachunek zysków i strat sporządza się według wariantu porównawczego.

Fundusz jednostki wykazywany jest w bilansie w wartości nominalnej

Wynik finansowy ustalany jest przy zastosowaniu metody porównawczej.

Jednostka prowadzi konta pomocnicze dla wszystkich grup kont, jednak nie wszystkie stanowią uszczegółowienie dla kont księgi głównej:

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” nie są ewidencją szczegółową z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji rodzajowej.

Konta zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” z uszczegółowieniem analityki, pozwalającej prawidłowo sporządzić sprawozdanie budżetowe.

Konta zespołu 2 „Rachunki i rozliczenia” analityka umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków , rozliczeń , ustalenia przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności i zobowiązań z podziałem wg kontrahentów.

Konta zespołu 4 „koszty według rodzaju” i ich rozliczanie: Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się zgodnie z potrzebami planowania , analizy oraz ich sposobu

	<p>umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych , sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.</p> <p>Konta zespołu 7 „Przychody, dochody, koszty” : ewidencja szczegółowa wg rodzaju przychodów</p> <p>W roku obrotowym 2023 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120 tj. z późn. zm.) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu 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, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342)</p>
--	---

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
------	---

Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych			
Wyszczególnienie	Wartości niematerialne i prawne	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	0,00	16 973,59	16 973,59
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) nabycie		0,00	0,00
2) przemieszczenie wewnętrzne		0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż			0,00
2) likwidacja		0,00	0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne			0,00

Wartość brutto na koniec roku obrotowego	0,00	16 973,59	16 973,59
Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00	16 973,59	16 973,59
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) amortyzacja		0,00	0,00
2) przemieszczenie wewnętrzne		0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż			0,00
2) likwidacja		0,00	0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne			0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	16 973,59	16 973,59
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego			0,00
Zwiększenia			0,00
Zmniejszenia, w tym:			0,00
1) wykorzystanie			0,00
2) korekta odpisu			0,00
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej lub wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	w tym: dobra kultury	RAZEM
Wartość brutto na początek roku obrotowego	0,00	2 715 206,51	1 058 930,89	596 654,70	494 432,29	0,00	4 865 224,4
Zwiększenia, w tym:	0,00	20 000	81 770,00	0,00	0,00	0,00	101 770,0
1) nabycie	0,00	20 000	81 770,00	0,00	0,00		101 770,0

2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	371,62		0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	23,49	0,00	23,49
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja		0,00	0,00	0,00	23,49		23,49
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	0,00	2 735 206,54	1 140 700,89	596 654,70	494 408,80	0,00	4 966 970,93
Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00	1 005 915,11	664 851,963	594 362,89	486 037,03		2 751 166,96
Zwiększenia, w tym:	0,00	111 061,79	90 901,09	2 291,81	2 559,48	0,00	206 814,17
1) amortyzacja		111 061,79	90 901,09	2 291,81	2 559,48		206 814,17
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,000	0,00	0,00	00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	1 116 976,90	755 753,02	596 654,70	488 596,51	0,00	2 957 981,13
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1) wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) korekta odpisu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00	1 709 291,43	394 078,96	2 291,81	8 395,26	0,00	2 114 057,46

Wartość netto na koniec roku obrotowego	0,00	1 618 229,64	384 947,87	0,00	5 812,29	0,00	2 008 989,80																																
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 wieczyście																																						
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:																																						
	<table><tr><th colspan="5">Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę</th></tr><tr><th rowspan="2">Grupa środków trwałych według KŚT</th><th rowspan="2">Stan na początek roku</th><th colspan="2">Zmiany w trakcie roku</th><th rowspan="2">Stan na koniec roku</th></tr><tr><th>Zwiększenia</th><th>Zmniejszenia</th></tr><tr><td>01</td><td>4 167 772,19</td><td>28 104,30</td><td>286 146,70</td><td>3 909 729,79</td></tr><tr><td>02</td><td>61 455 758,43</td><td>2 231 413,28</td><td>0,00</td><td>63 687 171,71</td></tr><tr><td>05</td><td>34 994,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>34 994,00</td></tr><tr><td>07</td><td>444 962,50</td><td>140 415,74</td><td>49 906,50</td><td>535 471,74</td></tr></table>							Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę					Grupa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	01	4 167 772,19	28 104,30	286 146,70	3 909 729,79	02	61 455 758,43	2 231 413,28	0,00	63 687 171,71	05	34 994,00	0,00	0,00	34 994,00	07	444 962,50	140 415,74	49 906,50	535 471,74
Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę																																							
Grupa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku																																			
		Zwiększenia	Zmniejszenia																																				
01	4 167 772,19	28 104,30	286 146,70	3 909 729,79																																			
02	61 455 758,43	2 231 413,28	0,00	63 687 171,71																																			
05	34 994,00	0,00	0,00	34 994,00																																			
07	444 962,50	140 415,74	49 906,50	535 471,74																																			
	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)					
Odpisy aktualizujące należności za rok zakończony						
L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących			Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	330 051,33	8 884,60	0,00	11 055,50	327 880,43
2.1.	z tytułu dostaw i usług	330 051,33	8 884,60	0,00	11 055,50	327 880,43
2.2.	od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.	pozostałe należności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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					
	2 825 700,63 zł - zobowiązanie wobec Gminy Miłkowice z tytułu zakupionej wody. Układ ratalny z dnia 01.12.2017r. , aneks do układu ratalnego z dnia 29.12.2023r.					
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń														
	Nie dotyczy														
1.12.	łącną 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie														
	Nie dotyczy														
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze														
<table> <tr> <th>Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wg tytułów</th><th>kwota</th></tr> <tr> <td>nagrody jubileuszowe (§401)</td><td>56 164,33</td></tr> <tr> <td>odprawy emerytalne i rentowe (§401)</td><td>30 521,10</td></tr> <tr> <td>dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw.13-tka (§404)</td><td>150 276,77</td></tr> <tr> <td>nagrody Dyrektora GZGK, pozostałe nagrody (§401)</td><td>30 000,00</td></tr> <tr> <td>wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (§302)</td><td>21 183,85</td></tr> <tr> <td>razem</td><td>288 146,05</td></tr> </table>		Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wg tytułów	kwota	nagrody jubileuszowe (§401)	56 164,33	odprawy emerytalne i rentowe (§401)	30 521,10	dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw.13-tka (§404)	150 276,77	nagrody Dyrektora GZGK, pozostałe nagrody (§401)	30 000,00	wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (§302)	21 183,85	razem	288 146,05
Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wg tytułów	kwota														
nagrody jubileuszowe (§401)	56 164,33														
odprawy emerytalne i rentowe (§401)	30 521,10														
dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw.13-tka (§404)	150 276,77														
nagrody Dyrektora GZGK, pozostałe nagrody (§401)	30 000,00														
wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (§302)	21 183,85														
razem	288 146,05														
1.16.	inne informacje														
	Utworzono odrębny rachunek VAT dla rachunków bankowych prowadzonych dla GZGK Miłkowice. Według stanu na dzień 31.12.2023 saldo rachunków VAT wyniosło 495,49 zł.														
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
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

2024.04.11

.....

(główny księgowy)

.....

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)