

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ W KARNICACH
1.2	siedzibę jednostki
	72-343 KARNICE, UL.NADMORSKA 10
1.3	adres jednostki
	72-343 KARNICE, UL.NADMORSKA 10
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	36.00.Z POBÓR, UZDATNIANIE I DOSTARCZANIE WODY
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022-31.12.2022r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane ZGK w Karnicach Sprawozdanie finansowanie nie zawiera danych łącznych.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje wg załącznika nr 1. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych: 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i stawek określonych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego. 2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. 3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. 4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz. 5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych w miesiącu grudniu. 6. Środki trwałe niskocenne - o charakterze wyposażenia podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Wyposażenia stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej. 7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. 8. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego. 9. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. 10. Gospodarka materiałowa nie podlega ewidencji ilościowo-wartościowej, zakupy bezpośrednio księgowane są w koszty. Na koniec roku dokonuje się spisu nie zużytych materiałów w drodze spisu z natury.
5.	inne informacje
	Inne istotne informacje w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.
	x

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
	- informacje wg załącznika nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	X
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	- wypełnia Gmina Karnice
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	- wypełnia Gmina Karnice
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
	- informacje wg załącznika nr 3
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	- wypełnia Gmina Karnice
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)
	- informacje wg załącznika nr 4
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	ww. tytuły nie występują
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	- informacje wg załącznika nr 5
b)	powyżej 3 do 5 lat
	- informacje wg załącznika nr 5
c)	powyżej 5 lat
	- informacje wg załącznika nr 5
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
	ww. tytuły nie występują
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	- wypełnia Gmina Karnice
1.12.	łącznie 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
	- wypełnia Gmina Karnice

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
	- informacje wg załącznika nr 6
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	- wypełnia Gmina Karnice
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- informacje wg załącznika nr 7
1.16.	inne informacje
	Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2022 roku pomiędzy jednostkami. X
2.	X
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	- informacje wg załącznika nr 8
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
	- informacje wg załącznika nr 9
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	- informacje wg załącznika nr 10
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
	X
2.5.	inne informacje
	w tym: informacje o środkach zgromadzonych na rachunku VAT na dzień 31.12.2022 -0,00 zł
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	- informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, - informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym, - zmiany w polityce rachunkowości, - wartość aktywów i pasywów dot. Państwowych Funduszy Celowych (np. PFRON, Fundusz Pracy) ww. tytuły nie występują

Gł. Księgowa

Lucyna Bigda

Lucyna Bigda

(główny księgowy)

2023.03.27

(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK JAKŁADU

p.o.

Piotr Strojek

Piotr Strojek

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1

Pkt.I.4. Informacji dodatkowej

Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów

Lp.	Metody wyceny aktywów i pasywów		Uwagi
1	2	3	4
1	Wartości niematerialne i prawne	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
2	Środki trwałe	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
4	Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej według skorygowanej ceny nabycia - jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności	
5	Udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej według skorygowanej ceny nabycia - jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności metodą praw własności	
6	Inwestycje krótkoterminowe	według ceny (wartości) rynkowej według ceny nabycia według ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej	
7	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy	
8	Należności i udzielone pożyczki	w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności	
9	Zobowiązania	w kwocie wymagającej zapłaty	
	- przy czym zobowiązania finansowe	według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznacza je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej	
10	Rezerwy	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości	
11	Udziały (akcje) własne	według cen nabycia	
12	Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej	

Lucyna Bigda
(główny księgowy)2023.03.27
(rok, miesiąc, dzień)Piotr Strojek
(kierownik jednostki)Gr. Księgowa
Lucyna BigdaKIEROWNIK ZAKŁADU
p.o.
Piotr Strojek

Załącznik nr 2
Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej
Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy wartościowania składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego			Zwiększenie wartości				Zmniejszenie wartości				Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umożliwienia				Wartość netto składników aktywów	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne	10,020,68				0,00						10,020,68		10,020,68				0,00	0,00
2	Środki trwałe	6,460,248,62		16,955,40	149,700,00	169,655,40			9,360,00	51,108,20	80,468,20	6,666,436,02		3,020,248,79	169,288,72	60,469,20	3,755,117,31	2,889,999,83	2,811,318,51
Grupa 0	Grupy																	0,00	0,00
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego																	0,00	0,00
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6,252,930,47				0,00						6,252,930,47		6,252,930,47	25,585,32		5,538,915,09	2,689,999,83	2,714,013,51
Grupa 3	Kolej i maszyny energooszczędne																	0,00	0,00
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	25,732,53				0,00						25,732,53		25,732,53			25,732,53	0,00	0,00
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	51,103,20				0,00				51,108,20	51,108,20	0,00		51,108,20		51,108,20	0,00	0,00	0,00
Grupa 6	Urządzenia techniczne	47,624,84				0,00			9,360,00		9,360,00	38,264,84		47,624,84		9,360,00	38,264,84	0,00	0,00
Grupa 7	Środki transportu	42,192,36			149,700,00	149,700,00						191,892,36		142,122,46	82,985,00		89,667,36	0,00	87,305,00
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	40,610,20		16,955,40		16,955,40					0,00	57,565,60		40,610,20	16,955,40		87,565,60	0,00	0,00
Grupa 9	Inwentarz żywy																		

*) nieopłatnie przekazane między jednostkami Gminy Kamień

Lucyna Biłda
(główny księgowy)

2023.03.27
(rok, miesiąc, dzień)

Piotr Strojek
(kierownik jednostki)

Gr. Księgowo
Lucyna Biłda

KIEROWNIK ZAKŁADU
p.o.
Piotr Strojek

Załącznik nr 3

Pkt.II.1.5. Informacji dodatkowej

Środki trwałe nieamortyzowane i nieumarzane *

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	Grupa 0 Grunty				
2	Grupa 1 Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego				
3	Grupa 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
4	Grupa 3 Kotły i maszyny energetyczne				
5	Grupa 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania				
6	Grupa 5 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne				
7	Grupa 6 Urządzenia techniczne				
8	Grupa 7 Środki transportu				
9	Grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane				
10	Grupa 9 Inwentarz żywy				

* wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Ww. tytuły nie występują

Lucyna Bigda
(główny księgowy)2023.03.27
(rok, miesiąc, dzień)Piotr Strojek
(kierownik jednostki)

KIEROWNICZAKŁADU

p.o.

Piotr Strojek

Załącznik nr 4

Pkt.II.1.7. Informacji dodatkowej

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia ¹⁾	zmniejszenia ²⁾	
1	2	3	4	5	6
Należności ogółem, w tym:					
1	Należności budżetowe	21,384,57	3,946,93	17,763,05	7,568,45
-	należność główna				
-	odsetki				
2	dochodzone na drodze sądowej				
-	należność główna				
-	odsetki				
3	należności wątpliwe - upadłość i likwidacja				
	należność główna				
	odsetki				
4	należności przyjęte od zlikwidowanej jednostki				
4	należności z tytułu dostaw i usług	21,384,57	3,946,93	17,763,05	7,568,45

- 1) Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku obrotowego, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

- 2) Jako zmniejszenia podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

Lucyna Bigda
(główny księgowy)

2023.03.27
(rok, miesiąc, dzień)

CI. KSIĘGOWA
Lucyna Bigda

Piotr Strojek
(kierownik jednostki)

KIEROWNIK JEDNOSTKI
p.o.

Piotr Strojek

Załącznik nr 5

Pkt.1.9. Informacji dodatkowej

Zobowiązania według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania wobec	Stan na koniec roku obrotowego	Okres wymagalności			
			do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1	Zobowiązania długoterminowe	2	3	4	5	6
1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług z tytułu dostaw i usług	0	0			7
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług z tytułu dostaw i usług	55,997,15	55,997,15			
3	Zobowiązania wobec budżetów	140,822,29	25,675,55	115,146,74		
4	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	106,961,79	106,961,79			
5	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	129,886,24	129,886,24			
6	Pozostałe zobowiązania	6,184,11	441,48			
7	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)					
8	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
	Razem:	439,851,58	318,962,21	115,146,74	0,00	0,00

W tej części nie wykazuje się zaliczanych w bilansie do zobowiązań stanów funduszy specjalnych, w tym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, chyba że jest ich kilka, a ich wysokość jest w ocenie jednostki znacząca.

Lucyna Bigda
(główny księgowy)

2023.03.27
(rok, miesiąc, dzień)

Piotr Strojek
(kierownik/jednostki)

KIEROWNIK ZAKŁADU
P.O.

Piotr Strojek

Załącznik nr 6

Pkt.II.1.13. Informacji dodatkowej

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	7
1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:	21,611.16	11,658.76
	- koszty uruchomienia nowej produkcji		
	- opłacone z góry czynsze		
	- prenumeraty		
	- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
	- inne	21,611.16	11,658.76
2	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym: wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:	0.00	0.00
	- ujemna wartość firmy		
	- wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe		
	- wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych		
	- inne	0.00	0.00

Lucyna Bigda
(główny księgowy)

2023.03.27
(rok, miesiąc, dzień)

Piotr Strojek
(kierownik jednostki)

Lucyna Bigda

KIEROWNIK ZAKŁADU
p.o.

Piotr Strojek

Załącznik nr 7

Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej

Wypłacone świadczenia pracownicz

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1	odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy,	22,320.00
2	nagrody jubileuszowe	0.00
3	dodatkowe wynagrodzenie roczne	27,523.00

Lucyna Bigda
(główny księgowy)

2023.03.27
(rok, miesiąc, dzień)

OL. MASZCZOWA
Lucyna Bigda

Piotr Strojek
(kierownik jednostki)
KIEROWNIK WYKŁADU
p.o.
Piotr Strojek

Załącznik nr 8

Pkt.II.2.1. Informacji dodatkowej

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3			7
1					
2					
3					
4					

Ww. tytuły nie występują

Lucyna Bigda
(główny księgowy)
Lucyna Bigda

2023.03.27
(rok, miesiąc, dzień)

Piotr Sirojech
(kierownik jednostki)
KIEROWNIK ZBIORU
p.o. *Piotr Sirojech*

Załącznik nr 9

Pkt.II.2.2. Informacji dodatkowej

Środki trwałe w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie *	
-	w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	

* obroty WN konta 080

Ww. tytuły nie występują

Lucyna Bigda
(główny księgowy)

2023.03.27
(rok, miesiąc, dzień)

Piotr Strojek
(kierownik jednostki)

CA. KSIĘGOWA
Lucyna Bigda

KIEROWNICZKA
P.O.
Piotr Strojek

Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Ww. tytuły nie występują

Lucyna Bigda
(główny księgowy)

CH. 12. 10. 1976
L. 12. 10. 1976

2023.03.27
(rok, miesiąc, dzień)

Piotr Strojek
(kierownik jednostki)

KIELCOWICZ
 p.o.
 Piotr Strojek