

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ W SOŚNIE
1.2	siedzibę jednostki UL. NOWA 9, 89-412 SOŚNO
1.3	adres jednostki UL. NOWA 9, 89-412 SOŚNO
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki PKD 3600Z DOSTARCZANIE WODY
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2025 – 31.12.2025
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne NIE DOTYCZY – SPRAWOZDANIE JEDNOSTKOWE
4.	<p>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).</p> <p>1. Aktywa i pasywa wycenione są przy uwzględnianiu 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 Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,00 zł. których okres użytkowania jest dłuższy niż jeden rok ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowych tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w momencie oddania do używania, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>c) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50% rocznie. Rozpoczęcie umorzenia lub amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość przyjęto do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.</p> <p>d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nakłady nie będące ulepszeniem odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p>

	<p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO) do wyceny zapasu.</p> <p>4. Odpisy aktualizujące dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych wymienionych w art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości. Na koncie Wn ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Odpisy aktualizujące należności korygują wykazywane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy zostały dokonane. Tworzy się grupowe odpisy aktualizujące należności. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na podstawie informacji sporządzanych na koniec roku bilansowego przez odpowiednie komórki zajmujące się ściąganiem poszczególnych należności budżetowych. Wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności.</p> <p>5. Na podstawie ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U.2018 poz. 280), zwana dalej „ustawą centralizacyjną” samorządowy Zakład budżetowy podlega z dniem 01 stycznia 2017 r. centralizacji podatku VAT.</p> <p>6. Rozliczenia międzyokresowe czynne dotyczą kosztów już poniesionych, ale dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych jest ponoszenie z góry wydatków za okres przekraczający jeden miesiąc, które podlegają rozliczeniom w czasie ze względu na obowiązek podatnika podatku dochodowego od osób prawnych.</p> <p>7. Kalkulacja wynagrodzeń pracowników administracji. Wynagrodzenia pracowników administracji Zakładu kalkulowane są w kosztach wg następującej struktury rozdziałów klasyfikacji budżetowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 40001 „Dostarczanie ciepła” w kwocie 2.250,00zł brutto miesięcznie wraz z pochodnymi oraz naliczonym dodatkowym wynagrodzeniem rocznym zgodnie z wykonywanymi czynnościami w tym zakresie, - 80113 „Dowożenie dzieci do szkół” autobusy 1.000,00zł brutto miesięcznie wraz z pochodnymi oraz naliczonym dodatkowym wynagrodzeniem rocznym, zgodnie z wykonywanymi czynnościami w tym zakresie, - 80113 „Dowożenie dzieci do szkół” bus do 20 miejsc 400,00zł brutto miesięcznie wraz z pochodnymi oraz naliczonym dodatkowym wynagrodzeniem rocznym, zgodnie z wykonywanymi czynnościami w tym zakresie, - 80113 „Dowożenie dzieci do szkół” samochód do przewozu osób 400,00zł brutto miesięcznie wraz z pochodnymi oraz naliczonym dodatkowym wynagrodzeniem rocznym, zgodnie z wykonywanymi czynnościami w tym zakresie, - 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” 3.000,00zł brutto miesięcznie wraz z pochodnymi oraz naliczonym dodatkowym wynagrodzeniem rocznym, zgodnie z wykonywanymi czynnościami w tym zakresie, - 40002 „Dostarczanie wody” w pozostałej wysokości kalkulowanych kosztów wynagrodzeń.
5.	inne informacje
	<p>Przyjęto zasady stosowania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) bilansu – wyłącza się kwoty należności od jednostek i zobowiązań wobec tych jednostek w odpowiednich pozycjach aktywów i pasywów, b) zestawienia zmian w funduszu – wyłącza się wartości nieodpłatnie przekazanych i otrzymanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (równowartość nieumorzonych wartości początkowej) w odpowiednich pozycjach zestawienia zmian

	w funduszu, c) rachunku zysków i strat – wyłącza się wartości przychodów i kosztów (kwoty wspólne netto) dotyczące operacji dokonywanych między jednostkami organizacyjnymi JST w odpowiednich pozycjach rachunku zysków i strat.
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 1
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.
	Tabela 2
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)
	Tabela 3
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.	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
	Rozliczenia czynne konto 640 kwota na 31.12.2025r. wynosi 22.245,85zł. Rozliczenia czynne dotyczą ubezpieczenia pojazdów OC AC NNWK kwota 22.084,44 oraz zaliczki na Etol. Dokumenty finansowe zostały zaksięgowane w 2025 roku, dotyczą częściowo roku 2026.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	NIE DOTYCZY
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe kwota 33.709,00zł. Odprawy emerytalne kwota 78.100,90zł. Odprawa pośmiertna kwota 5.095,31zł. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop 3.168,77zł.
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
	1) W 2025 roku w ramach dotacji celowej przekazanej do zakładu z budżetu JST, wykonano następujące zadania inwestycyjne: a) budowa sieci wodociągowej w miejscowości Szywnałd kwota 24.590,05zł. Wartość zadania wynosiła 32.585,05zł, w tym zwiększenie z tytułu przekazania z JST wartości dokumentacji na kwotę 7.995,00zł, b) zakup pojazdu dla pracowników pionu technicznego na oczyszczalni ścieków w Wąwelnie kwota 27.186,30zł. 2) Ze środków finansowych budżetu zakładu został zakupiony ciągnik John Deere o wartości 89.966,51zł.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	W pozostałych przychodach operacyjnych zostały wykazane następujące przychody incydentalne: a) umorzenie środków trwałych zakupionych ze środków finansowych z budżetu zakładu

	w pełnej wysokości na wartość 89.966,51zł, b) wpływy ze sprzedaży składników majątkowych kwota 25.200,00zł.
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

Tabela 1. Zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+6-10)
			Przychody	Przemieszczenie		zbycie	Likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	30 798,05	0,00	0,00	0,00	0,00	4 274,14	0,00	4 274,14	26 523,91
2.	ŚRODKI TRWAŁE	3 797 113,03	161 819,44	0,00	161 819,44	123 587,00	2 150,76	56 209,67	181 947,43	3 776 985,04
1)	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2)	Budynki i lokale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 997 619,01	32 585,05	0,00	32 585,05	0,00	0,00	0,00	0,00	3 030 204,06
Bilans 1.2. grupa KŚT 1-2		2 997 619,01	32 585,05	0,00	32 585,05	0,00	0,00	0,00	0,00	3 030 204,06
4)	Kotły i maszyny energetyczne	10 239,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 239,10
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	54 999,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54 999,68
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	85 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85 300,00
7)	Urządzenia techniczne	32 548,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 548,24
Bilans 1.3. grupa KŚT 3,4,5,6		183 087,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	183 087,02
8)	Środki transportu	353 798,99	117 152,81	0,00	117 152,81	121 100,00	0,00	0,00	121 100,00	349 851,80
Bilans 1.4. grupa KŚT 7		353 798,99	117 152,81	0,00	117 152,81	121 100,00	0,00	0,00	121 100,00	349 851,80
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	262 608,01	12 081,58	0,00	12 081,58	2 487,00	2 150,76	56 209,67	60 847,43	213 842,16
Bilans 1.5. grupa KŚT 8-9		262 608,01	12 081,58	0,00	12 081,58	2 487,00	2 150,76	56 209,67	60 847,43	213 842,16

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenie umorzenia (13+14)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (12+15-16)	Wartość netto składników aktywów	
			amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-12)	stan na koniec roku obrotowego (11-17)
1	2	12	13	14	15	16	17	18	19
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	30 798,05	0,00	0,00	0,00	4 274,14	26 523,91	0,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	1 650 454,53	274 958,74	0,00	274 958,74	181 947,43	1 743 465,84	2 146 658,50	2 033 519,20
1)	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2)	Budynki i lokale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	949 665,75	134 892,98	0,00	134 892,98	0,00	1 084 558,73	2 047 953,26	1 945 645,33
Bilans 1.2. grupa KŚT 1-2		949 665,75	134 892,98	0,00	134 892,98	0,00	1 084 558,73	2 047 953,26	1 945 645,33
4)	Kotły i maszyny energetyczne	10 239,10	0,00	0,00	0,00	0,00	10 239,10	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	52 010,11	2 989,57	0,00	2 989,57	0,00	54 999,68	2 989,57	0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	85 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85 300,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	29 332,56	3 215,68	0,00	3 215,68	0,00	32 548,24	3 215,68	0,00
Bilans 1.3. grupa KŚT 3,4,5,6		176 881,77	6 205,25	0,00	6 205,25	0,00	183 087,02	6 205,25	0,00
8)	Środki transportu	261 299,00	121 778,93	0,00	121 778,93	121 100,00	261 977,93	92 499,99	87 873,87
Bilans 1.4. grupa KŚT 7		261 299,00	121 778,93	0,00	121 778,93	121 100,00	261 977,93	92 499,99	87 873,87
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	262 608,01	12 081,58	0,00	12 081,58	60 847,43	213 842,16	0,00	0,00
Bilans 1.5. grupa KŚT 8-9		262 608,01	12 081,58	0,00	12 081,58	60 847,43	213 842,16	0,00	0,00

Tabela 2. Środki trwale niemortyzowane lub neuumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	7 776,65	0,00	0,00	7 776,65
2.	ŚRODKI TRWAŁE	22 476 176,86	0,00	1 144 145,76	21 332 031,10
1)	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2)	Budynki i lokale	2 927 800,62	0,00	194 697,54	2 733 103,08
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 623 804,89	0,00	785 097,95	14 838 706,94
4)	Kotły i maszyny energetyczne	251 272,75	0,00	0,00	251 272,75
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	85 814,75	0,00	2 200,00	83 614,75
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	1 321 759,63	0,00	68 845,07	1 252 914,56
8)	Środki transportu	2 152 271,04	0,00	0,00	2 152 271,04
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	113 453,18	0,00	93 305,20	20 147,98
RAZEM		22 483 953,51	0,00	1 144 145,76	21 339 807,75

Tabela 3. 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	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z tytułu świadczonych usług	70 882,19	2 309,63	0,00	1 880,88	71 310,94
2.	Należność z tytułu mylnej ceny – pozostałe rozrachunki	24 319,17	23 791,44	0,00	0,00	48 110,61
Razem		95 201,36	26 101,07	0,00	1 880,88	119 421,55

.....
(główny księgowy)

.....2026-03-30.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)