

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Baboszewie</i>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>województwo mazowieckie, powiat płoński</i>
1.3	adres jednostki
	<i>09-130 Baboszewo, ul. Warszawska 9A</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>Działalność usługowa w zakresie rozprowadzania wody, pobór i uzdatnianie wody</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<i>Sprawozdanie zawiera dane jednej jednostki budżetowej</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><i>Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz 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 Polski (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).</i></p> <p><i>Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <i>1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,</i> <i>2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,</i> <i>3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:</i> <ol style="list-style-type: none"> <i>a) zakładowy plan kont ustalający:</i> <ul style="list-style-type: none"> <i>- wykaz kont księgi głównej,</i> <i>- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,</i> <i>- zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,</i> <i>b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,</i> <i>c) opis systemu komputerowego,</i> <i>d) system ochrony danych i ich zbiorów.</i> <p><i>Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów.</i></p> <p><i>Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <i>1. 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 Rzeczypospolitej Polskiej.</i> <i>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</i> <ol style="list-style-type: none"> <i>a) Środki trwałe o wartości początkowej do 200 zł zalicza się bezpośrednio w koszty, jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej.</i> <i>b) Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 200 zł lecz nie wyższej niż wartość określona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: meble, drobny sprzęt elektroniczny i inne.</i> <i>c) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych 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 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe amortyzuje się metodą</i>

	<p>liniową. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.</p> <p>d) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podwyższają wartość tych środków trwałych, a nieprzekraczające wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>3. Wszystkie zakupione materiały (poza budowlanymi) przekazuje się do bezpośredniego zużycia i obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej, Zakupione materiały budowlane ujmuje się na koncie 310 i prowadzi karty magazynowe, Wartość tych zapasów odnosi się w momencie rozchodu.</p>
5.	inne informacje
	<p>Uchwała Nr XIII/94/2016 Rady Gminy Baboszewo z dnia 29 stycznia 2016 roku w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostkom organizacyjnym Gminy Baboszewo zaliczanym do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Baboszewo zmieniona Uchwałą Nr XXII.147.2020 Rady Gminy Baboszewo z dnia 30 października 2020 r.</p> <p>Fundusz jednostki</p> <p>Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostek budżetowych. Został wykazany w wartości nominalnej.</p> <p>Fundusze specjalne</p> <p>Do funduszy specjalnych zaliczono:</p> <p>- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,</p> <p>Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2024 r., poz. 288). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.</p> <p>Wynik finansowy</p> <p>Wynik finansowy ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.</p>
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

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 (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	6 150,00		0		0					6 150,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	771 412,30									771 412,30
1)	Grunty	0,00									0,00
2)	Budynki i lokale	0,00									0,00
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00									0,00
4)	Kotły i maszyny energetyczne	4 344,26									4 344,26
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	127 343,74									127 343,74
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	319 274,00									319 274,00
7)	Urządzenia techniczne	4 259,00									4 259,00
8)	Środki transportu	128 237,40									128 237,40
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	7 143,90									7 143,90
RAZEM:		777 562,30									777 562,30

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	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)	Wartości netto składników aktywów	
		Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
	13	14	15	16	17	18	19	20	21
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	6150,00		0,00		0,00		6150,00	0,00	0,00
ŚRODKI TRWAŁE	586 563,23		20 954,89		20 954,89		607 518,12	184 849,07	163 894,18
Grunty	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Budynki i lokale	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Kotły i maszyny energetyczne	4 344,26		0,00		0,00		4 344,26	0,00	0,00
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	124 475,90		2 447,99		2 447,99		126 923,89	2 867,84	419,85
Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	319 274,00		0,00		0,00		319 274,00	0,00	0,00
Urządzenia techniczne	3 087,77		18 506,90		18 506,90		21 594,67	181 981,23	163 474,33
Środki transportu	128 237,40		0,00		0,00		128 237,40	0,00	0,00
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	7 143,90		0,00		0,00		7 143,90	0,00	0,00
RAZEM	592 713,23	0,00	20 954,89		20 954,89		613 668,12	184 849,07	163 894,18

	<i>Wartość pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych jednorazowo na dzień 31.12.2023 r. wynosi 37 747,91 zł i wartość zbiorów bibliotecznych wynosi 0,00 zł.</i>																								
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																								
	<i>Brak danych</i>																								
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																								
	<i>Nie dotyczy</i>																								
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto																								
	<i>Nie dotyczy</i>																								
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																								
	<i>Nie dotyczy</i>																								
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																								
	<i>Nie dotyczy</i>																								
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)																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Grupa należności</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="3">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>wykorzystanie</th> <th>rozwiązanie</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Należności z tytułu naliczonych odsetek</td> <td>44 064,58</td> <td>1 116,68</td> <td></td> <td></td> <td>42 947,90</td> </tr> <tr> <td>Razem</td> <td>44 064,58</td> <td>1 116,68</td> <td></td> <td></td> <td>42 947,90</td> </tr> </tbody> </table>				Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	Należności z tytułu naliczonych odsetek	44 064,58	1 116,68			42 947,90	Razem	44 064,58	1 116,68			42 947,90
Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego					Stan na koniec roku obrotowego																		
		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie																					
Należności z tytułu naliczonych odsetek	44 064,58	1 116,68			42 947,90																				
Razem	44 064,58	1 116,68			42 947,90																				
	<i>W jednostce nie stwierdzono należności wątpliwych, co do których można było dokonać odpisu aktualizującego należności.</i>																								
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																								
	<i>Nie dotyczy</i>																								
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																								
	<i>Nie dotyczy</i>																								
b)	powyżej 3 do 5 lat																								
	<i>Nie dotyczy</i>																								
c)	powyżej 5 lat																								
	<i>Nie dotyczy</i>																								
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																								
	<i>Nie dotyczy</i>																								
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																								
	<i>Nie dotyczy</i>																								
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																								
	<i>Nie dotyczy</i>																								
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																								
	<i>Nie dotyczy</i>																								
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																								
	<i>Nie dotyczy</i>																								
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:																								
	<ul style="list-style-type: none"> - nagrody jubileuszowe – 12 090,00 zł, - ekwiwalent za urlop – 0,00zł, - odprawy emerytalne – 0,00 zł, - odprawy w związku z rozwiązaniem stosunku pracy – 0,00 zł, - odprawy pośmiertne – 0,00 zł 																								
1.16	inne informacje																								
	<i>brak</i>																								
2																									
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																								
	<i>Nie dotyczy</i>																								
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																								

	<i>Nie dotyczy</i>
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
2.5	inne informacje
	<i>Nie dotyczy</i>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>Nie dotyczy</i>

.....
(główny księgowy)

2024.03.12.
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)