

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 nazwę jednostki

Komunalny Zakład Budżetowy w Czosnowie

1.2 siedzibę jednostki

ul. Gminna 6, 05-152 Czosnów

1.3 adres jednostki

ul. Gminna 6, 05-152 Czosnów

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody,

Odprowadzanie i oczyszczanie ścieków,

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Sprawozdanie jednostkowe

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

**Środki trwałe pochodzące z zakupu** - według cen nabycia, a na dzień bilansowy według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.

**Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie**- według kosztów wytworzenia, a na dzień bilansowy według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.

**Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny** - według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość, a na dzień bilansowy według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.

**Środki trwałe ujawnione** - według wartości wynikającej z dokumentów, w przypadku braku dokumentu według wartości rynkowej z dnia ujawnienia, a na dzień bilansowy według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.

**Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu** – według wartości określonej w decyzji, a na dzień bilansowy według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.

**Środki trwałe w budowie** – według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

**Wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu** – według cen nabycia, a na dzień bilansowy według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości .

**Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu** – według wartości określonej w decyzji, a na dzień bilansowy według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.

**Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny** – według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość, a na dzień bilansowy według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.

**Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku** – wycenia się według rzeczywistych cen zakupu

**Należności** - według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu, a na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

**Zobowiązania** – według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu, a na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty.

**Środki pieniężne na rachunkach** - według wartości nominalnej.

**Pozostałe aktywa i pasywa** – według wartości nominalnej.

**Środki trwałe (ŚT) oraz wartości niematerialne i prawne (WNP) o wartości powyżej 10.000,00 zł.** podlegają umorzeniu za okres całego roku (odpowiednio do okresu używania), metodą liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

**Jednorazowo**, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarzane są:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- inwentarz żywy,
- pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł.

**Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne**, o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł umarżane jednorazowo finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane jest ze środków na inwestycje.

**Wartość środka trwałego** ulega zwiększeniu jeżeli nakłady na jego przebudowę, rozbudowę, adaptację lub modernizację przekraczają 10.000,00 zł.

**Na potrzeby wyceny bilansowej** wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

**Na potrzeby sporządzenia informacji dodatkowej** nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.

**Długoterminowe aktywa finansowe** to aktywa finansowe obejmujące akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszone o odpisy aktualizujące.

**Koszty zakupu materiałów** zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.

Nie obejmuje się gospodarką magazynową kupowanych na bieżąco, w ilościach dostosowanych do potrzeb i wydanych bezpośrednio do zużycia materiałów biurowych, środków czystości, artykułów promocyjnych, akcesoriów komputerowych, a także materiałów służących do wykonywania bieżących napraw sprzętu – materiały te są odnoszone bezpośrednio w koszty po zakupie i nie dokonuje się korekty zapasów wartości niezaużytych na dzień bilansowy.

**Wartość należności aktualizuje** się w przypadkach określonych w art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym,
- b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

**Odpisy aktualizujące** wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.

**Należności** wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez prezesa NBP na ten dzień.

**W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut** oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień przeprowadzenia operacji przez bank, z usług którego korzysta jednostka.

**Odsetki** od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, ale nie później niż ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

**Jednostki nie tworzą rezerw** na zobowiązania ani nie ewidencjonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

**Wartość gruntów użytkowanych wieczysto** ustala się na podstawie dokumentów posiadanych przez jednostkę potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów lub stanowiących podstawę naliczenia rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie.

**Wartość nieamortyzowanych, lub nie umarzanych środków trwałych**, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, i innych umów w tym umów leasingu, jednostki ustalają na podstawie zwartych umów albo w przypadku braku danych w tym zakresie wartość może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu.

**Kierując się zasadą istotności**, jednostki mogą zastosować inne, zasady wyceny i uproszczenia bądź zrezygnować z uproszczeń pod warunkiem uzyskania wcześniej akceptacji Wójta Gminy.

## 5. inne informacje

Zakład realizuje zadania zlecone przez Urząd Gminy w zakresie utrzymania czystości.

## 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

Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych przedstawiają tabele nr 1 i nr 2

Tabela Nr 1

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem	
I	Wartości niematerialne i prawne	27 788,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 788,90
II	Środki trwałe z tego:	96 801 113,83	405 835,55	3 204 703,66	0,00	3 610 539,21	0,00	0,00	0,00	0,00	100 411 653,04
1.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	92 049 162,02	317 679,70	3 204 703,66	0,00	3 522 383,36	0,00	0,00	0,00	0,00	95 571 545,38
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 582 401,02	88 155,85	0,00	0,00	88 155,85	0,00	0,00	0,00	0,00	3 670 556,87
1.4.	Środki transportu	1 028 660,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 028 660,62
1.5.	Inne środki trwałe	140 890,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140 890,17
<b>RAZEM</b>		<b>96 828 902,73</b>	<b>405 835,55</b>	<b>3 204 703,66</b>	<b>0,00</b>	<b>3 610 539,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100 439 441,94</b>

Tabela Nr 2

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem	
I	Wartości niematerialne i prawne	27 788,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 788,90
II	Środki trwałe, z tego:	44 132 866,65	175 485,20	4 272 842,52	0,00	4 448 327,72	0,00	0,00	0,00	0,00	48 581 194,37
1.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	40 107 065,62	50 668,63	4 094 759,12	0,00	4 145 427,75	0,00	0,00	0,00	0,00	44 252 493,37
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 999 449,56	70 477,54	178 083,40	0,00	248 560,94	0,00	0,00	0,00	0,00	3 248 010,50
1.4.	Środki transportu	905 887,68	46 460,82	0,00	0,00	46 460,82	0,00	0,00	0,00	0,00	952 348,50
1.5.	Inne środki trwałe	120 463,79	7 878,21	0,00	0,00	7 878,21	0,00	0,00	0,00	0,00	128 342,00
<b>RAZEM</b>		<b>44 160 655,55</b>	<b>175 485,20</b>	<b>4 272 842,52</b>	<b>0,00</b>	<b>4 448 327,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>48 608 983,27</b>

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dotyczy Zakładu



Zakład nie posiada papierów wartościowych.

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)

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystane	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
					Rozwiązane	
1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	456 710,33	64 377,41	0,00	0,00	521 087,74
2.1.	z tytułu dostaw i usług	179 408,10	40 801,40	0,00	0,00	220 209,50
2.2.	od budżetów	33 900,29	17 884,85	0,00	0,00	51 785,14
2.3.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.	Pozostałe należności	243 401,94	5 691,16	0,00	0,00	249 093,10
<b>RAZEM</b>		<b>456 710,33</b>	<b>64 377,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>521 087,74</b>

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Zakład nie tworzy rezerw.

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

nie występują

b) powyżej 3 do 5 lat

nie występują

c) powyżej 5 lat

nie wstępują

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

Zakład nie posiada umów leasingu.



1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
1.	Weksle	0,00
2.	Hipoteka	0,00
3.	Zastaw	0,00
4.	Inne	0,00
		0,00
RAZEM		0,00

Nie dotyczy Zakładu.

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

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na:	
		Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00
2.	Kaucje i wadia	0,00	0,00
3.	Zawarte lecz niewykonane umowy	0,00	0,00
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	0,00	0,00
5.	Inne	0,00	0,00
RAZEM		0,00	0,00

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

Tytuł rozliczeń międzyokresowych czynnych	Stan na początku roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		
1.Ubezpieczenia	19 721,72	17 036,38
Razem	19 721,72	17 036,38

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek – 26724,83zł.

### 1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Świadczenia pracownicze wypłacone w trakcie roku obrotowego	Kwota
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	2 228 249,36
2.	Nagrody jubileuszowe	25 824,05
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
4.	Odpis na Zakładowy Fundusz Socjalny	36 694,65
5.	Inne świadczenia pracownicze ×	26 153,19
RAZEM		2 316 921,25

× Wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży roboczej względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego, sfinansowanie obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych, zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych.

### 1.16. inne informacje

brak

2.

#### 2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie występuje.

#### 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

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych		
		Ogółem	W tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe
1.	Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	0,00	0,00	0,00
1.1.	—	0,00	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
2.1.	—	0,00	0,00	0,00
RAZEM		0,00	0,00	0,00

2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Specyfikacja pozycji	Wartość w ciągu roku
I.	Przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	0,00
1.	Odszkodowanie z ubezpieczenia	0,00
II.	Koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	0,00
1.	Odszkodowanie z ubezpieczenia	0,00

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

Punkt nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego.

2.5. inne informacje

Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w danym roku	Kobiety	Mężczyźni	Liczba zatrudnionych w poprzednim roku
1. Robotnicy	16	0	16	16
2. Pracownicy umysłowi	3	2	1	2
3. Pracownicy kierownictwa	6	3	3	6
4. Pozostali z tego:	0	0	0	0
- uczniowie	0	0	0	0
- urlopowani	0	0	0	0
- inni	0	0	0	0
Zatrudnienie razem	<b>25</b>	<b>5</b>	<b>20</b>	<b>24</b>

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Brak.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Joanna Grzybowska*  
 (główny księgowy)

2022.03.18  
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
 Komunalnego Zakładu Budżetowego  
 w Czochowie  
*mar. inż. Tamasz Jaźwiec*  
 (kierownik jednostki)