

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Wodociągi i Kanalizacja Gminy Bodzanów
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Bankowa 7 09-470 Bodzanów
1.3	adres jednostki
	ul. Bankowa 7 09-470 Bodzanów
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)
	METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne. - Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: - w przypadku zakupu - według ceny nabycia, - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania, - w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu, - wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej. - Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. - Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdolny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego. - Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: - książki i inne zbiory biblioteczne, - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; - odzież i umundurowanie, - meble i dywany, - pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. - Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na: - podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. obecnie 10 000 zł), - pozostałe środki trwałe (meble i dywany bez względu na wartość oraz składniki majątku o wartości początkowej przewyższającej kwotę 1 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 10 000, zł). - Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym, wynosząca 10 000 zł. Jednostka wprowadziła ponadto dodatkowe poziomy istotności wynoszące 1 000 zł oraz 100 zł. - Składniki majątkowe o wartości wyższej niż 10 000 zł są uznawane za środki trwałe - obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych. - Składniki majątkowe o wartości powyżej 1 000 zł, ale nie wyższej niż 10 000 zł są uznawane za środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową pozostałych środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacji. - Składniki majątkowe o wartości powyżej 100 zł, ale nie wyższej niż 1 000 zł nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają jednocześnie ujęciu w ewidencji pozabilansowej. Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nieprzekraczającej 100 zł są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej. - Odpisom amortyzacyjnym podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne. - Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzone w całości w momencie oddania do używania. - Sporządzenia dokumentów OT środków trwałych pochodzących z inwestycji dokonuje się na podstawie pisemnej informacji o zakończeniu zadania, sporządzonej przez komórkę odpowiedzialną za prowadzenie inwestycji. - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. - Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową. - Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące. - Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. - W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany. - Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości (np. 10 000 zł). - Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności. - Środki trwałe umarza się wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

5.	inne informacje
	nie dotyczy
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
	Załącznik Nr 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 wieczysto
	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
	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)
	Załącznik Nr 2
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 były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
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
	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
	3 697,65 zł
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
	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

Ewa Janina
Strzelczak

(główny księgowy)

Elektronicznie podpisany
przez Ewa Janina Strzelczak
Data: 2024.04.02 10:30:26
+02'00'

(rok, miesiąc, dzień)

JERZY MACIEJ
STANISZEWSKI

(kierownik jednostki)

Elektronicznie podpisany
przez JERZY MACIEJ
STANISZEWSKI
Data: 2024.04.02 11:45:02
+02'00'

Główne składniki aktywów trwałych na 31.12.2022 r. /Wodociągi i Kanalizacja Gminy Bodzanów/

L.p	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	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)	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)	Wartość netto składników aktywów	
			Przejęcia /darowizny	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 - 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	34 699 732,06	0,00	1 160 706,69	0,00	1 160 706,69	10 325,50	0,00	16 642,65	26 968,15	35 833 470,60	18 490 242,34	0,00	1 569 280,20	0,00	1 569 280,20	10 325,50	20 049 197,04	16 209 489,72	15 784 273,56
1.	Środki trwałe	34 699 732,06	0,00	1 144 064,04	0,00	1 144 064,04	10 325,50	0,00	0,00	10 325,50	35 833 470,60	18 490 242,34	0,00	1 569 280,20	0,00	1 569 280,20	10 325,50	20 049 197,04	16 209 489,72	15 784 273,56
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	34 325 935,40	0,00	1 133 092,09	0,00	1 133 092,09	0,00	0,00	0,00	0,00	35 459 027,49	18 212 942,64	0,00	1 519 581,87	0,00	1 519 581,87	0,00	19 732 524,51	16 112 992,76	15 726 502,98
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	277 180,31	0,00	10 971,95	0,00	10 971,95	0,00	0,00	0,00	0,00	288 152,26	211 771,14	0,00	38 678,16	0,00	38 678,16	0,00	250 449,30	65 409,17	37 702,96
1.4	Środki transportu	86 806,50	0,00	0,00	0,00	0,00	10 325,50	0,00	0,00	10 325,50	76 481,00	59 631,90	0,00	9 058,20	0,00	9 058,20	10 325,50	58 364,60	27 174,60	18 116,40
1.5	Inne środki trwałe	9 809,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 809,85	5 896,66	0,00	1 961,97	0,00	1 961,97	0,00	7 858,63	3 913,19	1 951,22
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	16 642,65	0,00	16 642,65	0,00	0,00	16 642,65	16 642,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	34 699 732,06	0,00	1 160 706,69	0,00	1 160 706,69	10 325,50	0,00	16 642,65	26 968,15	35 833 470,60	18 490 242,34	0,00	1 569 280,20	0,00	1 569 280,20	10 325,50	20 049 197,04	16 209 489,72	15 784 273,56
Pozostałe środki trwałe / umorzenie pozostałych środków trwałych																				
1	Pozostałe środki trwałe (013)	133 190,17	0,00	17 840,40	0,00	17 840,40	0,00	0,00	0,00	0,00	151 030,57	133 190,17	0,00	17 840,40	0,00	17 840,40	0,00	151 030,57	0,00	0,00
2	Zbiory biblioteczne (014)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Wartości niematerialne i prawne (020)	9 007,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 007,76	9 007,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 007,76	0,00	0,00

Ewa Janina Strzelczak

Elektronicznie podpisany przez Ewa Janina Strzelczak
Data: 2024.04.02 10:29:09 +02'00'

JERZY MACIEJ STANISZEWSKI

Elektronicznie podpisany przez JERZY MACIEJ STANISZEWSKI
Data: 2024.04.02 11:44:20 +02'00'

Załącznik Nr 2 do Informacji dodatkowej

Stan odpisów aktualizujących wartość należności na 31.12.2023 r. /Wodociągi i Kanalizacja Gminy Bodzanów/

L.p	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	7
1	Podatki	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Woda/ścieki	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Użytkowanie wieczyste	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Czynsze/dzierżawy	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Odpady	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Zwrot dotacji	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Odsetki podatkowe	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Pozostałe odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Świadczenie FAL	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Zaliczka alimentacyjna	0,00	0,00	0,00	0,00
11	RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00

Ewa Janina
Strzelczak

Elektronicznie podpisany
przez Ewa Janina Strzelczak
Data: 2024.04.02 10:29:30
+02'00'

JERZY MACIEJ
STANISZEWSKI

Elektronicznie podpisany przez
JERZY MACIEJ STANISZEWSKI
Data: 2024.04.02 11:44:42
+02'00'