INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki:
	Zakład Gospodarki Komunalnej
1.2	siedzibę jednostki:
	Nowa Wieś Wielka
1.3	adres jednostki:
	ul. Rolna 6 86-060 Nowa Wieś Wielka
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Do bezpośredniego zakresu działania ZGK należy: -zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków, -utrzymanie i eksploatacja gminnych stacji i urządzeń wodociągowych, - utrzymanie i eksploatacja gminnych oczyszczalni ścieków, przepompowni i urządzeń kanalizacyjnych, -wywóz ścieków bytowych, -wydawanie warunków i uzgodnień technicznych podmiotom ubiegającym się o opinie dotyczące budowy infrastruktury technicznej. Do zakresu działania ZGK należy również wykonywanie odpłatnie innych usług na rzecz Gminy Nowa Wieś Wielka zalecanych każdorazowo przez Wójta Gminy.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2024 - 31.12.2024
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Zasady wyceny aktywów i pasywów obowiązujące w jednostce Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy finansach publicznych. Uwzględniając przepisy powołane powyżej, ustala się w Zakładzie Gospodarki Komunalnej zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych w następujący sposób: 1) Wartości niematerialne i prawne : a) pochodzące z zakupu – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji, c) otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. 2) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10.000,00 zł i okresie używania dłuższym niż rok (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają finansowaniu ze środków majątkowych. 3) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10.000,00 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. 4) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje: a) Według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, Amortyzacji dokonuje się począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu do używania, a kończy się nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z

wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.

5) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwi ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

6) Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji) będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki.

7) Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:

a) tzw. podstawowe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe",

b) pozostałe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe".

8) Środki trwałe tzw. podstawowe – to składniki aktywów zdefiniowane w art.3 ust.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane a zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe umarza lub amortyzuje się według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.

9) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje:

- Według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

10) Środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000,00 zł umarza się:

a) **metodą liniową,** która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tą stosuje się do wszystkich środków trwałych,

Odpisów umorzeniowych dokonuje się **począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia** środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 *„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w* korespondencji z kontem 400 *„Amortyzacja"* i jest ewidencjonowane **co miesiąc.**

11) Środki trwałe obejmują w szczególności: budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy czy ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Środki trwałe wycenia się następująco:

a) pochodzące z zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,

b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,

c) stanowiące niedobory/nadwyżki, ujmowane w trakcie inwentaryzacji, odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia lub według wartości godziwej, w przypadku ich braku,

d) pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu,

e) otrzymane nieodpłatnie od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,

f) pochodzące z wymiany – w wysokości określonej w dowodzie dostawcy.

Z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów i dzieł sztuki, które nie podlegaj a umorzeniu.

12) Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

13) Pozostałe środki trwałe to środki o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych), oraz pozostałe środki trwałe określone w § 7 ust.2 pkt 1-5 rozporządzenia bez względu na wartość. Środki te przez spisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia do używania mogą być jednorazowo umarzane.

14) Środki trwałe niskocenne to środki:

a) o charakterze wyposażenia (kosze, lustra, zasłony, wykładziny itp.) o wartości 1.000,00 zł, które podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksięgowej prze dział księgowości,

b) o charakterze wyposażenia, stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji, ani ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności:

- sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki itp.,
- sprzęt typu kuchennego: szklanki, filiżanki, talerze, noże, widelce, obrusy, serwetki itp.,

- sprzęt biurowy tj. dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, nożyczki, firany, zasłony, tablice, mapy itp.,
- sprzęt przeciwpożarowy np. gaśnice, koce gaśnicze czy węże ppoż.,
- chodniki lampy wiszące, karnisze.

Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych tj.:

✓ meble,
✓ komputery,
✓ sprzęt audiowizualny,
✓ aparaty fotograficzne, telefoniczne, cyfrowe i bezprzewodowe,
✓ elektronarzędzia,
✓ klimatyzatory,
✓ lodówki, odkurzacze,
✓ sprzęt elektroniczny.

15) Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu, tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowlanych obiektów.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

16) Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w wyniku przebudowy, rozbudowy, remontu, adaptacji lub umorzenia, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym:

a) środki trwałe przyjęte do używania przed 1 stycznia 2018 r. - limit wynosi 3.500 zł,
b) środki trwałe przyjęte do używania po 31 grudnia 2017 r. - limit wynosi 10.000 zł,

podwyższają wartość początkową aktywów trwałych

17) Dobra kultury wycenia się następująco:

a) pochodzące za zakupu – według cen zakupu lub cen nabycia (do wyboru przez jednostkę),
b) pochodzące z darowizny – w wartości godziwej,
c) otrzymane od innej jednostki – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
d) stanowiące nadwyżki w trakcie inwentaryzacji – w wartości godziwej,
e) stanowiące niedobory w trakcie inwentaryzacji – według wartości w księgach rachunkowych.

18) Należności – wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny tj. po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust 1 ustawy o rachunkowości)

a) kwoty wpłacone przez dłużników mających kilka długów z różnych tytułów o charakterze cywilno-prawnym względem tego samego wierzyciela zalicza się następująco:

✓ jeżeli dłużnik nie oznaczył, który dług wpłaca – wpłatę zalicza się w pierwszej kolejności na poczet najdawniej wymaganego długu, a w ramach tego samego długu w pierwszej kolejności na należności uboczne (odsetki), a następnie na związaną z tym długiem zaległą należność główną,
✓ jeżeli dłużnik oznaczył tylko tytuł długu – zapłatę zalicza się w pierwszej kolejności na poczet należności najdawniej wymagalnej, a w ramach długu przede wszystkim na wymagalne należności uboczne,
✓ wpłaty oznaczone szczegółowo zalicza się zgodnie z oznaczeniem.

b) wpłaty częściowe należności zasądzonych w postępowaniu sądowym zalicza się w kolejności:

✓ zwrot kosztów zastępstwa procesowego,
✓ zwrot kosztów egzekucyjnych,
✓ należności uboczne,
✓ należności główne.

19) Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

20) Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w doniesieniu do:

a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan 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,

b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,

c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości kwoty nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższonych należności (np. odsetki, kary, koszty sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymanie lub odpisania.

e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadku uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

21) Odpisy aktualizujące wartość należności będą tworzone w zależności od okresu zalegania ze spłatą należności:

- należności wymagalne spłacone do 1 miesiąca - 50 %
- należności wymagalne spłacone do 3 miesięcy - 100 %
- należności wymagalne niespłacone przez okres dłuższy niż 3 miesiące, lecz nieprzekraczający 6 miesięcy - 100 %
- należności wymagalne niespłacone przez okres dłuższy niż 6 miesięcy - 100 %

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

22) Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż poda data ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

23) Odsetki od należności nie stanowiących zaległości podatkowych nie nalicza się, jeśli wysokość odsetek nie przekracza 3-krotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za polecenie przesyłki listowej.

24) Należności pieniężne, do których nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa – umarza się zgodnie z przepisami jednostki samorządu terytorialnego w sprawie szczególnych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych.

25) Środki pieniężne w kasie wycenia się według wartości nominalnej.

26) Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków obejmuje także odsetki dopisane przez bank.

27) Dla zakupionych materiałów prowadzi się ewidencję:

a) ilościowo-wartościową.

28) Materiały do magazynu przyjmuje się w:

a) w cenach zakupu.

29) W przypadku, gdy materiały do magazynu przyjmuje się według zakupu, rozchód materiałów z magazynu wycenia się:

a) według cen przeciętnych, tj. ustalonych w wysokości średniej ważonej cen (kosztów) danego składnika aktywów (art. 34 ust.4 pkt 1 ustawy o rachunkowości) – np. paliwo.

b) metodą FIFO – pierwsze weszło, pierwsze wyszło – rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (art. 34 ust.4 pkt 2 ustawy o rachunkowości).

30) Na dzień bilansowy wartość materiałów wycenia się według:

a) cen zakupu,

31) Towary do magazynu przyjmuje się:

a) w cenach zakupu.

32) W przypadku gdy towary do magazynu przyjmuje się według cen nabycia lub zakupu, rozchód towarów z magazynu wycenia się:

a) według cen przeciętnych, tj. ustalonych w wysokości średniej ważonej cen (kosztów) danego składnika aktywów (art. 34 ust.4 pkt 1 ustawy o rachunkowości) – np. paliwo.

b) metodą FIFO – pierwsze weszło, pierwsze wyszło – rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (art. 34 ust.4 pkt 2 ustawy o rachunkowości).

33) Na dzień bilansowy wartość towarów doprowadza się do poziomu według (wycenia się):

a) cen zakupu.

34) Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – wycenia się według wartości nominalnej. Zalicza się do nich koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Tworzy się je w szczególności w odniesieniu do:

a) opłaconych kosztów zakupu prenumeraty na rok następny,
b) opłaconych kosztów ubezpieczenia składników majątkowych i rzeczowych,
c) opłaconych z góry kosztów najmu i dzierżawy,
d) opłaconych z góry kosztów mediów.

35) Zobowiązania wycenia się wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej kwoty zapłaty.

36) Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dna kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

37) Odsetek od zobowiązań stanowiących zaległości podatkowe nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza 3-krotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za polecenie przesyłki listowej.

38) Rozliczenie międzyokresowe bierne – wycenia się według wartości nominalnej.

Nie tworzy się ich, gdy:

a) nie występują w jednostce zdarzenia je uzasadniające.

39) Rezerwy w zakładzie występują w postaci:

a) rezerw na zobowiązania w wyniku przeznaczenia środków własnych zakładu budżetowego na finansowanie inwestycji własnych,
b) rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust.1 na przewidywane zobowiązania – wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

40) Zobowiązania warunkowe to obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń (ewidencjonowane pozabilansowo). Zapłata takich zobowiązań zależy od spełnienia warunków określonych, np. w decyzji określającej wysokość tego zobowiązania.

Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku:

a) z ustalonymi odroczonymi opłatami wynikającymi z decyzji o wycince czy przesadzeniach drzew, wydawanymi w związku z realizacją zadań inwestycji,
b) udzieloną gwarancją,
c) udzieloną rękojmią.

41) Nadwyżki/niedobory inwestycyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazanym w księgach rachunkowych, a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przyszedł termin inwentaryzacji (zgodnie z zasadami wyceny dla danej grupy pozycji finansowych) oraz ująć je na pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną, zgodnie z wnioskiem przewodniczącego komisji inwetaryzacyjnej i decyzją kierownika jednostki.

42) Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.

43) Otrzymane darowizny, w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych, wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.

44) Otrzymane odszkodowania, grzywny i kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że są niewątpliwe.

45) Fundusze własne i specjalne wycenia się w wartości nominalnej.

46) Pozostałe nie wymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

47) Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, strat i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.

48) Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych na dzień ich przeprowadzenia wycenia się po kursie:

a) faktycznie zastosowanym w dniu dokonania operacji, w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności i zobowiązań,

	b) średnim, ogłoszonym przez NBP dla danej waluty, jeśli do zapłaty należności i zobowiązań nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego oraz w przypadku pozostałych operacji. 49) Na dzień bilansowy, składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych, wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty. 50) Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
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, zwierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, pomieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	załącznik nr 1 i 2 do Informacji
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 nieumorzonych 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 3 do Informacji
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 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 dotyczy*
b)	powyżej 3 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	łączna kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy

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
	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
	10.825.55-prenumerata czasopism, abonamenty do portali prawno-finansowych
1.14	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenie pracownicze
	50.859,97 – nagrody jubileuszowe
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
	25.193,40 –projekt rozbudowy obiektu przy ul Komunalna 1,projekt montażu paneli fotowoltaicznych SUW Prądocin,
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 tytułów 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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Mariola Gauel-Kulczycka

.....
(Główny księgowy)

2025.03.28

.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

Lic. Jacek Laszka

.....
(Kierownik jednostki)