

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	Związek Komunalny Gmin ds. Wodociągów i Kanalizacji w Częstochowie
1.2.	siedzibę jednostki
	ul. Jaskrowska 14/20 42-202 Częstochowa
1.3.	adres jednostki
	ul. Jaskrowska 14/20 42-202 Częstochowa
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody oraz odprowadzanie ścieków
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Rok kalendarzowy 2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Zużycie materiałów księguje się w koszt danego okresu w dacie wpływu faktury.</p> <p>Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p> <p>Odpisy aktualizujące wartość należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy po badaniu potrzeby stosowania procedury odpisu należności z tym , że koszt utworzenia odpisów musi spełniać wymogi określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych ”</p> <p>Podstawą księgowania odpisów jest także polecenie księgowania”</p> <p>Przychody i koszty ujmuje się w księgach w okresach, w których powstały przy czym mają na uwadze niewielki poziom istotności stosuje się zasady:</p> <p>Z uwagi na nie mający istotnego znaczenia dla poziomu kosztów w szczególności dotyczących: usług powtarzalnych (np. energia , telefony, czasopisma) dotyczące przełomu roku przyjmuje się koszty bieżącego okresu (uwzględniając datę wpływu faktury).</p> <p>Do okresu sprawozdawczego przyjmuje się do kosztów dokumenty księgowe z datą wpływu do 8 -dnia następnego miesiąca .</p> <p>Wydatki ponoszone z góry i dotyczące w szczególności opłat abonamentowych ubezpieczeń i innych płatności ponoszone za okres przekraczający 1 miesiąc nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację oraz rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej urzędu oraz wyniku finansowego . Operacje te ujmuje się w kosztach miesiąca , w którym został dokonany wydatek</p> <p>Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem oraz zakup energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób:</p> <p>Dowody księgowe dotyczące okresu rozliczeniowego przypadającego w dwóch różnych okresach sprawozdawczych ujmowane są w kosztach według miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym (np. faktura)</p> <p>Dowody księgowe dotyczące pełnego okresu rozliczeniowego i abonament zaliczane są do kosztów roku , w którym przypada okres rozliczeniowy.</p> <p>Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:</p> <p>a)koszty ujmuje się na koncie zespołu 4 ,, koszty wg rodzajów</p>

	<p>b) wartość zakupionych materiałów odpisywana jest w koszty na dzień faktury</p> <p>c) istotne koszty przyszłych okresów ujmowane są na kontach 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów</p> <p>Środki trwałe wycenia się wg cen nabycia (łącznie z podatkiem Vat w przypadku nie podlegającym odliczeniu) powiększone o odsetki, prowizje i różnice kursowe od pożyczek i kredytów służących finansowaniu zakupu do dnia zakończenia inwestycji.</p> <p>Środki trwałe przyjęte nieodpłatnie;</p> <p>a) wg wyceny lub;</p> <p>b) wg wartości ewidencyjnej jednostki przekazującej;</p> <p>c) wg wartości określonej w decyzji, a jeśli nie jest to określone w tej decyzji na podstawie szacunku</p> <p>Należności wycenia się wg wartości nominalnej a zobowiązania wg wartości nominalnej w kwocie wymagającej zapłaty. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, a udziały (akcje) wg cen nabycia.).</p> <p>Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości nominalnej. Składniki majątku spełniające kryteria środków trwałych o cenie nabycia niższej lub równej niż 10.000 zł ujmowane są w koszty w dacie wpływu faktury. Środki trwałe w cenie nabycia niższej lub równej 10.000 zł objęte są jednorazowym odpisem amortyzacyjnym w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzowane są według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach podatkowych. (ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych).</p>
5.	inne informacje
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
	W zakresie środków trwałych dokonano ich likwidacji z powodu całkowitego zużycia w wysokości 1.053,17 zł. Ponadto zakupiono jeden telefon w ewidencji pozostałych środków trwałych umorzony jednorazowo o wartości 4.064,23 zł. Innych zmian w aktywach trwałych nie było.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	578.390,00 zł na terenie gmin; Kłobuck i Mykanów
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
	Umowa użytkowania środków trwałych o wartości 2.568.579,58 zł z Gminą Poczesna
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	1. Akcje serii A 830.000 akcji o wartości nominalnej 100 zł każda 2. Akcje serii B 130.100 akcji o wartości nominalnej 100 zł każda 3. Akcje serii C 3.410 akcji o wartości nominalnej 100 zł każda

	4.Akcje serii D 29.444 akcji o wartości nominalnej 100 zł każda 5.Akcje serii E 17.792 akcji o wartości nominalnej 100 zł każda Łączna wartość akcji wynosi 101.074.600,00 zł
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)

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

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

b)	powyżej 3 do 5 lat

c)	powyżej 5 lat

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

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

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

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

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

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

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 2.373.575,57 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

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

2.5.	inne informacje

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

2024-03-28

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)