

**ZAKŁAD
GOSPODAROWANIA ODPADÓW
W WÓLCIE ROKICKIEJ
21-100 Lubartów**

INFORMACJA DODATKOWA

I.	WPROWADZNI DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
1.	
1.1.	Nawa jednostki Zakład Zagospodarowania Odpadów w Wólce Rokickiej
1.2.	Siedziba jednostki Wólka Rokicka 100, 21-100 Lubartów
1.3.	Adres jednostki Wólka Rokicka 100, 21-100 Lubartów
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki Prowadzenie zakładu zagospodarowania odpadów jako Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych. Prowadzenie zbiórki i transportu odpadów. Budowa i eksploatacja wysypisk oraz rekultywacja starych, niespełniających norm wysypisk. Prowadzenie edukacji ekologicznej.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2022 - 31.12.2022
3.	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) METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW: <u>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne</u> 1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia, b) 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, c) 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 zinventaryzowania, d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu, f) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej. 2. 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. 3. 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. 4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, 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 użytkowania. 5. 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) oraz 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). 6. W przypadku nieistotnej wartości początkowej (o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 1 000 zł) składnika majątku spełniającego warunki uznania za środek trwały nie zostaje ujęty w środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową lub ilościowo-wartościową ewidencją pozabilansową lub bezpośrednio w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania. Dokonując kwalifikacji danego składnika majątkowego o wartości nieprzekraczającej kwoty 1 000 zł do wprowadzenia do ewidencji pozabilansowej, należy oprócz ceny jednostkowej wziąć pod uwagę trwałość (stopień eksploatacji) i użyteczność (przeznaczenie) zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności. 7. Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne. 8. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu) i są umarzane w całości w momencie oddania do użytkowania. Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości. 9. Umożnienie 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. 10. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową. 11. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące. 12. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje w okresach miesięcznych. 13. 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. 14. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 10 000 zł. 15. W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 5 000 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10 000 zł, podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzewego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych. 16. 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 <u>Wycena należności i zobowiązań:</u> 1. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału. 2. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obciążają fundusze. Do należności wątpliwych w ZZO zalicza się: - należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności, - należności wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź utworzone postępowanie gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania w pełnej wysokości należności, - należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności - w pełnej wysokości, - należności, gdy dłużnik - osoba prawna została wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych - w pełnej wysokości należności, - należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego - do wysokości należności W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałem czasowym określa zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanego algorytmu. Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące: 1) do 1 miesiąca - bez odpisu aktualizującego; 2) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 30% należności; 3) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 50% należności; 4) powyżej 6 miesięcy do roku - odpis aktualizujący w wysokości 75% należności; 5) powyżej roku - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny. Odpisy aktualizujących należności w przypadku więcej niż 20 dłużników w danej podziale klasyfikacji budżetowej dokonuje się na zasadach ogólnych, tzn. wg średniej procentowej ściągalskości za ostatnie trzy lata, pozostałe należności aktualizuje się indywidualnie - stosując zasady rachunkowości. Podstawą odpisu w przypadku odpisów dokonywanych na zasadach ogólnych jest polecenie księgowania z dołączoną analizą ściągalskości za ostatnie trzy lata. Podstawą odpisów dokonywanych indywidualnie jest polecenie księgowania wraz z informacją uzasadniającą dokonanie odpisu. <u>Pozostałe aktywa i pasywa:</u> 1. Rzeczowe składniki majątku obrotowego (w tym materiały otrzymane nieodpłatnie, jakimi dysponuje jednostka) wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia przy zastosowaniu zasady pierwsze przyszło - pierwsze wyszło (metoda FIFO). Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, za wyjątkiem materiałów nie przeznaczonych do bieżącego zużycia. Zakupione materiały (w tym środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty. Wyjątek stanowi paliwo, które podlega korekcie kosztów o wartość jego stanu, nie później niż na dzień bilansowy. 2. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. 3. Walutę obcą wycenia się 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 banku, z którego usług korzysta jednostka. 4. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału. 5. Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami. 6. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa - wg wartości nominalnej. W pozostałym zakresie stosuje się zasady nadrzędne ustawy o rachunkowości.

5.	Inne informacje
	<p>1. Zmniejszenie kosztów (korekta kosztów) w trakcie roku, którego dotyczy nie jest traktowane jako przychód, niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego dotyczy.</p> <p>2. Jednostka nie prowadzi magazynu. Materiały są w dacie zakupu wydawane do zużycia oraz ujmowane bezpośrednio w koszty. Składniki te nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy, z zastrzeżeniem pkt 3.</p> <p>3. Paliwo w dystrybutorze i zatankowane do zbiorników pojazdów i maszyn jest ujmowane w kosztach w dacie zakupu. Składnik ten podlega korekcie kosztów o wartość jego stanu, nie później niż na dzień bilansowy.</p> <p>4. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc ale dotyczący jednego roku budżetowego, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzykresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji finansowej jednostki. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.</p> <p>5. Ponoszone koszty ujmuje się na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” oraz na kontach zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”.</p> <p>6. Rezerwy na koszty zagospodarowania odpadów, które dotyczą roku sprawozdawczego nalicza się szacunkowo, wyciszając kwotę, jaką jednostka musiałaby zapłacić, aby wypełnić obowiązek na dzień bilansowy i ujmuje się na kontach zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzykresowe kosztów”.</p> <p>W pozostałym zakresie stosuje się zasady nadrzędne ustawy o rachunkowości.</p>
II.	DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
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, rozchody, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Zgodnie z tabelą stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszej informacji
1.2.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3.	Kwota 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 wieczyste
	Nie dotyczy
1.5.	Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu
	W 2022 roku przyjęto do ewidencji pozabilansowej dzierżawioną powierzchnię gruntu o wartości 2 883,87 zł
1.6.	Liczba 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)
	Nie dotyczy
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Na koniec 2022 roku utworzono rezerwy w wysokości 1 316 988,30 zł na przyszłe zobowiązania za zagospodarowanie odpadów przyjętych do Zakładu.
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym i innego tytułu prawnego okresie spłaty
	Nie dotyczy
1.10.	Kwota 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 kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	Łączna kwota 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 międzykresowych kosztów, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzykresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe - 67 517,27 zł Ekwiwalent za urlop - 1 176,00 zł
1.16.	Inne informacje
	Brak danych
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
	W 2022 roku kontynuowana była inwestycja "Modernizacja Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Wólce Rokickiej" na którą wydano 20.300,00 zł i jest kontynuowana w 2023 roku. Rozpoczęto inwestycję "Modernizacja instalacji przeciwpożarowej", na którą wydano 47 084,00 zł. Inwestycja jest kontynuowana w 2023 roku.
2.3.	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Przychód z tytułu odszkodowania za szkodę w wysokości 6 818,65 zł oraz środki na działania prewencyjne od firmy ubezpieczeniowej 50.000,00 zł.
2.4.	Informacja 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
	Należności długoterminowe w bilansie stanowią kwotę zabezpieczenia roszczeń w formie depozytu wpłaconego do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego (zgodnie z art. 48a ust.1 ustawy o odpadach)
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

Załącznik Nr 2 do informacji dodatkowej

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku			Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenia wartości początkowej			Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej			Stan na koniec roku obrotowego	Umorzenie - stan na początek roku	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Ogółem zmniejszenia umorzenia	Zmniejsza nie umorzona	Umorzenie - stan na koniec roku	Wartość netto składników aktywów	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17							18	19
1	011 - Urządzenia techniczne i maszyny (art. 3-6 ustawy)	5 282 328,20				0,00			0,00	5 282 328,20	519 812,00			617 240,20		617 240,20		617 240,20	4 665 088,00	4 762 725,20	4 345 272,58			
2	012 - Wartości niematerialne i prawne	7 450,00				0,00			0,00	7 450,00	7 450,00			0,00		7 450,00		7 450,00	0,00	0,00	0,00			
3	013 - Koszty w toku	133 020,81				2 166,78				2 166,78	135 187,59			2 166,78		137 354,37		137 354,37	0,00	0,00	0,00			
	085 - ST w budowie	140 795,61				67 384,00			0,00	208 179,61														

31.03.2023 r., Wólka Rokicka

Główny Księgowy
Elżbieta Poljańska

DIREKTOR
Krzysztof Grzegorzczak