

INFORMACJA DODATKOWA - KOREKTA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.	
1.1	nazwa jednostki Komunalny Zakład Budżetowy w Nowogrodzie
1.2	siedziba jednostki Nowogród
1.3	adres jednostki ul. Łomżyńska 41, 18-414 Nowogród
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Zaspokajanie potrzeb publicznych ludności
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01-01-2022 do 31-12-2022 i jest sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności.
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>Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu według ceny nabycia, - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej z dnia ujawnienia, - w przypadku spadku lub darowizny według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub według wartości początkowej z poprzedniego miejsca użytkowania. <p>Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Umorzenie środków trwałych następuje na podstawie planu amortyzacji. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych miesięcznie, według stanu na koniec danego miesiąca. Do naliczenia amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zakład stosuje stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz stawki indywidualne w przypadku używanych środków trwałych, zgodnie z art. 16j w/w ustawy.</p> <p>2. Aktywa finansowe wycenia się w cenach ich nabycia.</p> <p>3. Gospodarka materiałowa podlega ewidencją ilościowo-wartościowej, którą wycenia się w cenach zakupu, z zastosowaniem metody FIFO.</p> <p>4. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnych.</p> <p>5. Należności wyceniono według wartości wymaganej zapłaty, łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących, tj. w wartości nominalnej wynikającej z dokumentów wystawionych przez zakład, a zobowiązania w wysokości kwot wymagalnej zapłaty wynikających z dokumentów otrzymanych od kontrahentów.</p> <p>6. Wynik finansowy zakładu ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.</p> <p>7. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.</p> <p>8. Przyjęte przez zakład zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i nie różnią się od zasad stosowanych w poprzednim roku obrotowym.</p> <p>9. Informacje liczbowe zapewniają porównywalność danych sprawozdania za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za bieżący rok obrotowy.</p> <p>Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się kierując się przede wszystkim zasadą istotności i ostrożności.</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								
	Grupa składników majątku trwałego	Wartość środków trwałych na początek roku	Zwiększenia z tytułu			Zmniejszenia z tytułu			Stan środków trwałych na koniec roku
			nabycia	nieodpłatnego otrzymania	inne	zbycia	likwidacji	inne	
	I	2 344 260,45							2 344 260,45
	II	4 133 507,92		28 640,58					4 162 148,50
	IV	74 628,29							74 628,29
	V	129 742,44							129 742,44
	VI	59 899,61							59 899,61
	VII	1 050 944,69							1 050 944,69
	VIII	60 709,94							60 709,94
	Razem	7 853 693,34		28 640,58					7 882 333,92
	Grupa składników majątku trwałego	Wartość umorzenia środków trwałych na początek roku	Zwiększenia z tytułu		Zmniejszenia z tytułu			Umorzenie stan na koniec roku obrotowego	
			amortyzacji za rok bieżący	inne	zbycia	likwidacji	inne		
	I	1 217 522,47	56 464,71					1 273 987,18	
	II	3 093 641,84	114 120,12					3 207 761,96	
	IV	60 873,04	7 266,91					68 139,95	
	V	122 374,08	5 282,95					127 657,03	
	VI	42 399,61	2 500,00					44 899,61	
	VII	887 492,50	48 311,76					935 804,26	
	VIII	60 709,94						60 709,94	
	Razem	5 485 013,48	233 946,45					5 718 959,93	
	Zakład otrzymał nieodpłatnie od Urzędu Miejskiego w Nowogrodzie jeden odcinek sieci wodociągowej w miejscowości Morgowniki o długości 119,4m i wartości 28 640,58zł, co zwiększyło wartość środków trwałych w grupie II o 28 640,58 zł. Razem zwiększenia w 2022 roku wyniosły 28 640,58zł, a zmniejszenia 0,00zł.								
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)																																																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Grupa należności</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="2">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia ¹⁾</th> <th>zmniejszenia ²⁾</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">Należności ogółem, w tym:</td> <td>29 288,34</td> <td>3 837,47</td> <td>32,48</td> <td>33 093,33</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>dochodzone na drodze sądowej</td> <td>22 570,67</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>22 570,67</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>należność główna</td> <td>22 570,67</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>22 570,67</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>odsetki</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>należności wątpliwe – upadłość, likwidacja i inne</td> <td>6 717,67</td> <td>3 837,47</td> <td>32,48</td> <td>10 522,66</td> </tr> <tr> <td></td> <td>należność główna</td> <td>131,37</td> <td>2 201,14</td> <td>31,35</td> <td>2 301,16</td> </tr> <tr> <td></td> <td>odsetki</td> <td>6 586,30</td> <td>1 636,33</td> <td>1,13</td> <td>8 221,60</td> </tr> </tbody> </table>					Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	zwiększenia ¹⁾	zmniejszenia ²⁾	1	2	3	4	5	6	Należności ogółem, w tym:		29 288,34	3 837,47	32,48	33 093,33	1	dochodzone na drodze sądowej	22 570,67	-	-	22 570,67	-	należność główna	22 570,67	-	-	22 570,67	-	odsetki					2	należności wątpliwe – upadłość, likwidacja i inne	6 717,67	3 837,47	32,48	10 522,66		należność główna	131,37	2 201,14	31,35	2 301,16		odsetki	6 586,30	1 636,33	1,13	8 221,60
Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego																																																								
			zwiększenia ¹⁾	zmniejszenia ²⁾																																																									
1	2	3	4	5	6																																																								
Należności ogółem, w tym:		29 288,34	3 837,47	32,48	33 093,33																																																								
1	dochodzone na drodze sądowej	22 570,67	-	-	22 570,67																																																								
-	należność główna	22 570,67	-	-	22 570,67																																																								
-	odsetki																																																												
2	należności wątpliwe – upadłość, likwidacja i inne	6 717,67	3 837,47	32,48	10 522,66																																																								
	należność główna	131,37	2 201,14	31,35	2 301,16																																																								
	odsetki	6 586,30	1 636,33	1,13	8 221,60																																																								
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 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.	łączną 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																																																												

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	6 151,26	6 137,78
	- abonament za program antywirusowy	162,70	0,00
	- ubezpieczenia majątkowe	4 261,47	3 296,20
	- abonament za program G DATA EPP	315,66	298,54
	- znaczki pocztowe	62,70	0,00
	- energia elektryczna	1 348,73	2 543,04
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
	Nie dotyczy		
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych	
1	2	3	
	Świadczenia pracownicze, w tym:	993 298,41	
1	z tytułu wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia	757 873,63	
2	z tytułu ubezpieczeń społecznych i funduszu pracy na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, które nie są zaliczane do wynagrodzeń	142 406,86	
3	dotądowe wynagrodzenie roczne za 2022 rok	55 117,10	
4	odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	22 920,51	
5	wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (BHP)	11 741,09	
6	usługi zdrowotne – badania profilaktyczne	634,00	
7	szkolenia pracowników	2 605,22	
1.16.	inne informacje		
	<p align="center">Wyłączenia z tytułu wzajemnych rozliczeń występujących na dzień 31.12.2022 roku pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.</p> <p>W rachunku zysków i strat w rubryce dotyczącej stanu na koniec roku bieżącego ujęto:</p> <p>- poz. A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów w stosunku do:</p> <p>a) Zespołu Szkół Samorządowych w Nowogrodzie - 185 875,31</p> <p>b) Urzędu Miejskiego w Nowogrodzie - 309 070,75</p> <p>- poz. D.III. Inne przychody operacyjne w stosunku do:</p> <p>a) Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowogrodzie - 21 168,86 /prace społecznie użyteczne/</p>		

	<p>W bilansie w rubryce dotyczącej stanu na koniec roku bieżącego ujęto:</p> <p>- Aktywa poz. A.II.1.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w stosunku do:</p> <p>a) Urzędu Miejskiego w Nowogrodzie 28 640,58 /odcinek sieci wodociągowej/</p> <p>- Aktywa poz. B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług w stosunku do:</p> <p>a) Urzędu Miejskiego w Nowogrodzie 7 747,50</p> <p>W zestawieniu zmian w funduszu jednostki w rubryce dotyczącej stanu na koniec roku bieżącego ujęto:</p> <p>- poz. I.1.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie w stosunku do:</p> <p>a) Urzędu Miejskiego w Nowogrodzie 28 640,58 / odcinek sieci wodociągowej/</p>
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
	<p>Przychody, które wystąpiły incydentalnie:</p> <p>- nie dotyczy</p> <p>Koszty, które wystąpiły incydentalnie:</p> <p>- nie dotyczy</p>
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

.....
(główny księgowy)

2023.03.30
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)