

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zakład Gospodarki Komunalnej Gminy Wiązownica
1.2	siedzibę jednostki
	Wiązownica
1.3	adres jednostki
	37-522 Wiązownica ul. Warszawska 17
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Według PKD2007 3600Z Pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
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)

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości ustaloną i wprowadzoną do stosowania w ZGK Gminy Wiązownica. Wprowadzone zasady rachunkowości są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. 2019 r, poz. 351) oraz Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U z 2017, poz. 1911 ze zmianami) i stanowią stosowane przez jednostkę rozwiązania zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych. Księgi rachunkowe ZGK Gminy Wiązownica prowadzone są w siedzibie jednostki, rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia, najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Księgi pomocnicze (konta analityczne) prowadzi się w szczególności dla: środków trwałych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych, rozrachunków z kontrahentami, rozrachunków z pracownikami, operacji sprzedaży, operacji zakupów, kosztów, operacji gotówkowych oraz innych istotnych składników aktywów i pasywów.

Koszty ponoszone przez jednostkę rozliczane są w układzie rodzajowym (zespół 4) oraz wg. miejsc powstawania (zespół 5), rozliczenie wyniku finansowego następuje w oparciu o konta zespołu 4.

Jednostka przeprowadza inwentaryzację składników majątkowych w terminach i sposobie określonych w ustawie o rachunkowości oraz zapisami zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej (stanowiącej załącznik do polityki rachunkowości). Inwentaryzację przeprowadza się: drogą spisu z natury, potwierdzeń sald oraz weryfikacji. Spis z natury stosuje się w odniesieniu do środków trwałych, rzeczowych aktywów obrotowych, środków trwałych w budowie, materiałów i towarów. Potwierdzenie sald ma zastosowanie w stosunku do należności, środków pieniężnych na rachunkach bankowych, powierzonych innym jednostkom własnych składników na podstawie zawartych umów. Weryfikacja dotyczy m. innymi: wnip, środków trwałych w budowie, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań publicznoprawnych, środków pieniężnych w drodze, itp. I przeprowadzana jest na koniec każdego roku budżetowego.

Aktywa i pasywa w jednostce wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Środki trwałe oraz wnip pochodzące z zakupu wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, otrzymane nieodpłatnie wycenia się na podstawie decyzji właściwego organu – wg wartości wskazanej w decyzji, otrzymane na podstawie darowizny - w wartości rynkowej w dniu nabycia. Aktywa trwałe o wartości do 10.000 zł finansuje się ze środków bieżących i podlegają one w 100% umorzeniu w miesiącu nabycia, natomiast powyżej 10.000 zł podlegają finansowaniu ze środków majątkowych i umarzane są stopniowo przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych, począwszy od miesiąca następującego po przyjęciu do użytkowania.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się wg kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Należności wycenia się w wartości nominalnej łącznie z należnym podatkiem VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny tj. po pomniejszeniu ewentualnych odpisów aktualizujących.

Środki pieniężne w kasie wycenia się w wartości nominalnej.

	<p>Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się wg wartości nominalnej.</p> <p>Zapasy obejmujące zakupione przez jednostkę materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równym cenom zakupu. Jednostka prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową, przyjęcie materiałów następuje po cenach rzeczywistych zakupu, natomiast rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą FIFO (pierwsze weszło – pierwsze wyszło).</p> <p>Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami.</p> <p>Pozostałe nie wyszczególnione aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.</p>
5.	inne informacje - nie dotyczy.
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	<p>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</p> <p>Załącznik - Tabela 1.</p>
1.2.	<p>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</p> <p>Brak danych.</p>
1.3.	<p>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</p> <p>Nie dotyczy.</p>

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 Załącznik – Tabela 3
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) Nie dotyczy.
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 występują
b)	powyżej 3 do 5 lat- nie występują
c)	powyżej 5 lat –

	nie występują
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 Brak danych
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń Nie dotyczy.
1.12.	łącną 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 Wydatkowano środki pieniężne na świadczenia pracownicze w kwocie 87.302,80 zł
1.16.	inne informacje

	W roku obrotowym 2018 ZGK Gminy Wiązownica wykazał stratę na działalności gospodarczej w kwocie 35.566,57 zł, nie wykazał również nadwyżki środków obrotowych.
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
	Jednostka w roku budżetowym 2018 uzyskała przychody z tytułu sprzedaży składników majątku tj. koparki kwotę 36.408,25 zł. Ponadto uzyskano dodatkowe nieplanowane przychody z tytułu zwrotów podatku VAT wynikających ze złożonych korekt wieloletnich za lata 2013 i 2014 w kwocie 182.001,60 zł oraz poniosła koszty z tytułu korekty podatku vat za rok 2017 rozliczanej w styczniu 2018 w kwocie 77.461,93 zł. O charakterze incydentalnym wystąpiła wypłata odszkodowania z tytułu wypadku w pracy w kwocie 43.200 zł.
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 Brak.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak.

Główny Księgowy

mgr Jolanta Mazur Skrzypek

(główny księgowy)

2018-03-28

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr Artur Zolyniak

(kierownik jednostki)

Dane do informacji dodatkowej

Tabela 1.
Główne składniki aktywów trwałych (część II, poz. 1.1)

Lp.	Tytuł	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie							Wartości niematerialne i prawne g
		Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania) 3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 4	Urządzenia techniczne i maszyny 5	Środki transportu 6	Inne środki trwałe (w tym dobra kultury) 7	Razem środki trwałe (3+4+5+6+7) 8	Wartości niematerialne i prawne g	
1	2								
1	Wartość początkowa - stan na 01.01.2018 r.	144 484,53	38 274,092 02	723 757,15	341 897,25	235 481,69	39 719 692,64	18 086,96	
2	Zwiększenia wartości początkowej nabycie		3 873 931,20	10 962,99		136 838,50	4 021 732,69		
	nieodpłatne otrzymanie					57 453,07	67 453,07		
	nadwyżki inwestycyjne		3 873 931,20	10 962,99		79 385,43	3 964 279,62		
	przemieszczenia wewnętrzne								
	aktualizacja wyceny								
	inne								
3	Zmniejszenia wartości początkowej		483 379,50	66 933,90			571 536,08		
	przeład			55 990,50			55 990,50		
	nieodpłatne przekazanie								
	likwidacja								
	wniesienie aportem do spółki								
	nieodpłatne inwentaryzacyjne								
	przemieszczenia wewnętrzne								
	aktualizacja wyceny								
	utrata przydatności gospodarczej								
4	inne		483 379,50	10 943,40			494 322,90		
4	Wartość początkowa - stan na 31.12.2018r.	144 484,53	41 664 643,72	667 786,24	341 897,25	351 077,51	43 169 889,25	18 086,96	
5	Stan umorzeń na 01.01.2018r.		18 107 714,02	586 542,29		208 808,25	19 137 067,92		

Lp.	Tytuł	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie							Wartości niematerialne i prawne g
		Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania) 3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 4	Urządzenia techniczne i maszyny 5	Środki transportu 6	Inne środki trwałe (w tym dobra kultury) 7	Razem środki trwałe (3+4+5+6+7) 8	Wartości niematerialne i prawne g	
1	2								
6	Zwiększenia umorzeń		1 734 643,31	38 089,11		138 296,83	1 954 396,87		
	amortyzacja planowa okresu bieżącego		1 734 643,31	38 089,11		1 458,33	1 817 560,37		
	amortyzacja nieplanowa okresu bieżącego								
	umorzenie składników aktywów bieżących								
	umorzenie składników aktywów przemieszczanych								
	aktualizacja wyceny								
	pozostałe umorzenie								
7	Zmniejszenia umorzeń								
	umorzenie sprzedanych składników aktywów								
	umorzenie nieodpłatnie przekazanych składników aktywów								
	umorzenie zlikwidowanych składników aktywów								
	umorzenie składników aktywów stanowiących niedobory								
	umorzenie składników aktywów wniesionych aportem do spółki								
	umorzenie składników aktywów przemieszczanych								
	umorzenie składników aktywów aktualizowanych								
	umorzenie składników aktywów, które utraciły przydatność gospodarczą								
8	pozostałe umorzenie		19 842 357,33	55 990,50		136 638,50	19 934 986,33		
8	Stan umorzeń na dzień 31.12.2018r.	144 484,53	20 166 376,00	55 990,50		21 222,68	20 248 073,61		
9	Wartość netto na 01.01.2018r.								
9	Wartość netto na 31.12.2018r.	144 484,53	21 822 286,39	99 145,34	89 719,38	0,00	22 155 635,64	0	

Tabela 2

Grunty w wieczystym użytkowaniu (część II, poz. 1.4)

Lp.	Tytuł (nr działki, obręb geodezyjny, arkusz mapy)	Wyszczególnienie		Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		3	4	5	6	7	8
1.		Powierzchnia (m ²)					
		Wartość (zł)					
2.		Powierzchnia (m ²)					
		Wartość (zł)					
	Razem						

Tabela 3

Wartość środków trwałych niemortyzowanych lub nieumortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów

(część II, poz. 1.5)

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	2	3	4	5	6
1.	7/74/741	97 780,50	0	0	97 780,50
2.					
	Razem				

Tabela 4

Stan odpisów aktualizujących wartość należności (część II, poz. 1.7)

Lp.	Rodzaj należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	
1.	2	3	4	5	6
1.					7
2.					

Jako zwiększenie stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisem (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości). W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. W kolumnie informującej o uznaniu za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

Główny Księgowy

mgr Jolanta Męsur Skrzypek

DYREKTOR

mgr Artur Żołyniak