

INFORMACJA DODATKOWA

URZĄD GMINY WILCZĘTA
SEKRETARIAT
WPŁ. 2019 -03- 27
Nr rej.
Ref.

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.1 nazwę jednostki

ZAKŁAD KOMUNALNY W WILCZĘTACH

1.2 siedzibę jednostki

WILCZĘTA

1.3 adres jednostki

WILCZĘTA 84. 14-405 WILCZĘTA

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Zakład Komunalny w Wilczętach świadczy usługi komunalne w zakresie:

- gospodarki wodno-ściekowej,
- gospodarki odpadami stałymi i wysypiskiem śmieci,
- utrzymanie dróg gminnych, chodników i zieleni,
- wykonywanie zleconych prac remontowych na mieniu komunalnym gminy,
- wykonywanie inwestycji.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Od dnia 01.01.2018 r. do dnia 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)

Zakład Komunalny w Wilczętach jako jednostka organizacyjna Gminy Wilczęta prowadzi rachunkowość zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów szczególnych wynikających z rozporządzenie 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 r. poz. 1911). Zakład stosuje zasady rachunkowości określone ustawą o rachunkowości, tj. zasadę rzetelnego obrazu, zasadę przewagi treści nad formą, zasadę ciągłości, zasadę kontynuacji, zasadę memoriału, zasadę współmierności przychodów i kosztów, zasadę ostrożności, zasadę indywidualnej wyceny i zasadę istotności, a także przepisy dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, inwentaryzacji.

Aktywa i pasywa Zakładu Komunalnego wycenia się zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości nie rzadziej niż na dzień bilansowy oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

1. Wartości niematerialne i prawne:

- a) pochodzące z zakupu – według ceny nabycia.
- b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji.
- c) otrzymane w drodze 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 zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 3.500 zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500 zł i okresie używania dłuższym niż rok, finansuje się ze środków majątkowych i umarża się stopniowo według zasad określonych w wyżej wymienionej ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy.

Odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe nalicza się jednorazowo za okres całego roku obrotowego i ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia.

Aktualizacja programu komputerowego, zależnie od ceny, stanowi albo samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3.500 zł, albo zaliczana jest bezpośrednio w koszty, jeśli jest poniżej tej wartości.

2. Środki trwałe:

- a) pochodzące z zakupu – według ceny nabycia.
- b) wytworzone we własnym zakresie – według kosztów wytworzenia.
- c) otrzymane w drodze darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia lub według wartości wynikającej z umowy darowizny.
- d) ujawnione w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem ich zużycia, a w przypadku braku odpowiednich dokumentów – według wartości godziwej.
- e) otrzymane nieodpłatnie od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- a) podstawowe środki trwałe (konto 011 „Środki trwałe”),
- b) pozostałe środki trwałe (konto 013 „Pozostałe środki trwałe”).

Podstawowe środki trwałe finansowane są ze środków na inwestycje. Każdy zakup towaru o wartości jednostkowej od kwoty 3.500,00 zł jest środkiem trwałym rozumianym jako rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w tym środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Umarza się je stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Do naliczania odpisów amortyzacyjnych przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Odpisy umorzeniowe nalicza się jednorazowo za okres całego roku w grudniu.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „Rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Obejmują: środki trwałe o wartości początkowej 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 używania.

Pozostałe środki trwałe:

ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów” - na podstawie decyzji dyrektora jednostki. Środki trwałe do kwoty 1.500,00 zł netto ujmuje się tylko w ewidencji ilościowej – wyposażenie, spisując w koszty w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów” pod datą zakupu.

Środki trwałe niskocenne:

a) o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt bez względu na ich wartość jednostkową nie podlegają ewidencji. Zalicza się do nich w szczególności:

- rekawice robocze wydawane pracownikom do prac fizycznych.
- sprzęt gospodarczy służący utrzymaniu czystości, np. wiadra, kosze, ręczniki, miski.
- sprzęt kuchenny typu: szklanki, filiżanki, talerze, sztucce, obrusy, serwetki.
- sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, nożyczki.
- sprzęt przeciwpożarowy, np. gaśnice.

Sprzęt elektroniczny, w tym aparaty telefoniczne, sprzęt audiowizualny, sprzęt komputerowy i dyski zewnętrzne oraz przenośne pamięci, przedłużacze, zasilacze, anteny, podstawki pod monitory i telefony bez względu na ich wartość ujmuje się w księdze inwentarzowej.

3. Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Środki trwałe w budowie obejmują również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług, koszty nabycia podstawowych środków trwałych wymagających montażu oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów ogłoszeń, przetargów i innych. W zakładzie budżetowym do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- a) dokumentacji projektowej.
- b) nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- c) przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o zyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- d) badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu.
- e) opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy.
- f) nadzoru autorskiego i inwestorskiego.
- g) ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy.
- h) sprzątnięcia obiektów poprzedzających oddanie do użytkowania.
- i) inne koszty bezpośrednio związane z budową.

4. Należności wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy i na koniec kwartału w wysokości wymaganej zapłaty, tj. łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzone są na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości (art. 35b) z zastrzeżeniem, że odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

5. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

6. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

7. Zapasy obejmują materiały. W Zakładzie Komunalnym wycenia się je w cenie zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.

8. Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w kwocie wymaganej zapłaty, tj. łącznie z naliczonymi odsetkami.

9. 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.

Sposób ustalania wyniku finansowego

1. W Zakładzie Komunalnym wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

2. Koszty działalności podstawowej Zakładu Komunalnego ujmowane są wyłącznie na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji planu finansowego.

3. Rachunek zysków i strat Zakładu Komunalnego (wariant porównawczy) sporządzany jest według wzoru stanowiącego załącznik nr 7 „Rozporządzenia”.

4. Wynik finansowy netto przedstawiony w rachunku zysków i strat składa się z:

- a) wyniku ze sprzedaży.
- b) wyniku z działalności operacyjnej.
- c) wyniku z działalności gospodarczej.
- d) wyniku brutto.
- e) obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

I.

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

Zmiana stanu Pozostałych środków trwałych i WNiP oraz ich umorzenia – od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne i prawne	Pozostałe środki trwale	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	2.388,00	36.028,33	38.416,33
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00
2) nabycie	0,00	3.263,35	3.263,35
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) inne zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	2.388,00	39.291,68	41.679,68
Umorzenie na początek roku obrotowego	2.388,00	36.028,33	38.416,33
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00
2) amortyzacja (umorzenie) za rok	0,00	3.263,35	3.263,35
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) inne	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	2.388,00	39.291,68	41.679,68

Zmiana stanu środków trwałych od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Grupa środków trwałych	Rodzaj środka trwałego	Wartość brutto na 31.12.2017 r.	Zmiany		Wartość brutto na dzień 31.12.2018 r.
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
0	Grunty	x	x	x	x
1	Budynki i lokale	549.596,12	308.412,78	165.571,03	692.437,87
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10.613.550,36	1.288.710,37	x	11.902.260,73
3	Kotły, maszyny energetyczne	9.500,00	x	x	9.500,00
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	28.303,01	5.497,66	6.638,13	27.162,54
5	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	97.201,68	207.870,00	x	305.071,68
6	Urządzenia techniczne	32.912,00	x	x	32.912,00
7	Środki transportu	378.277,62	x	55.544,80	322.732,82
RAZEM		11.709.340,79	1.810.490,81	227.753,96	13.292.077,64
Umorzenie środków trwałych		3.638.386,57	329.425,72	90.812,96	3.876.999,33

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 niemortyzowanych 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)

Odpis aktualizujący wartość należności

Grupa należności według pozycji bilansu	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Należności krótkoterminowe (B.II.), w tym:	10.647,07	8.468,93
- należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1)	10.647,07	8.468,93
RAZEM	10.647,07	8.468,93

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 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 byłby 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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – 308.986,67 zł, w tym:
- wynagrodzenia z pochodnymi – 286.189,27 zł
- ZFŚS – 9.090,07 zł
- BHP – 1.237,25 zł
- badania lekarskie – 838,00 zł
- podróże służbowe i ryczałty samochodowe – 9.737,16 zł
- szkolenia – 1.894,92 zł

1.16. inne informacje

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Środki zgromadzone na rachunku VAT	0,00
Pozostałe należności według pozycji bilansu (B.II.4):	88.692,91
- pozostałe rozrachunki	85.104,51
- rozliczenia dochodów budżetowych z tytułu podatków	3.588,40

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

Nie dotyczy

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

Zestawienie wyłączeń wzajemnych pomiędzy jednostkami

Nazwa jednostki	Bilans		RZiS		ZZwF	
	Pozycja	Wartość	Pozycja	Wartość	Pozycja	Wartość
Urząd Gminy Wilczęta	A. B.II.4.	3.588,40	A.I	57.304,74	I.1.6.	1.804.993,15
Urząd Gminy Wilczęta	P. D.II.1.	126.042,83	B.II.	3.253,77	I.1.10.	28.630,03
Urząd Gminy Wilczęta	x	x	B.III.	1.374,36	I.2.6.	171.686,03
Urząd Gminy Wilczęta	x	x	B.IV.	1.404,00	I.2.9.	32.439,47
GOPS Wilczęta	P. D.II.1.	115,73	A.I.	1.053,34	x	x
SP Nowica	P. D.II.1.	250,33	A.I.	7.609,64	x	x
SP Słobity	P. D.II.1.	351,67	A.I.	1.197,74	x	x

Bilans:

- Odpisy aktualizujące należności – 8.468,93
- Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – 2.388,00
- Umorzenie środków trwałych – 3.876.999,33
- Umorzenie pozostałych środków trwałych – 39.291,68

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

Nie dotyczy

GRANICA
ZARZĄDU KRAJOWEGO
mgr *[Signature]*
mgr *[Signature]* Pawłowska

27.03.2019 r.
(rok, miesiąc, dzień)

[Signature]
(kierownik jednostki)