

## I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

### 1.

#### 1.1. Nazwa jednostki

**ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ**

#### 1.2. Siedziba jednostki

**ul. Cicha 21, 38-530 Zarszyn**

#### 1.3. Adres jednostki

**ul. Cicha 21, 38-530 Zarszyn**

#### 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Zakład wykonuje zadania własne gminy w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków.

### 2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Przyjęty w zakładzie rok obrotowy trwa od 01.01.2018 roku do 31.12.2018 roku.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe – **NIE DOTYCZY**

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa wycenia się wg zasad określonych ustawą o rachunkowości z tym, że:

- składniki majątku o wartości początkowej poniżej 1 000,00 zł zakład zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 500,00 zł, zakład jednocześnie wprowadza składniki do ewidencji pozabilansowej,
- wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o dokonane odpisy amortyzacyjne,
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej wyższej od 1 000,00 zł ale niższej lub równej 10 000,00 zł ujmowane są w ewidencji środków trwałych i są amortyzowane jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania,
- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne powyżej 10 000,00 zł amortyzowane są dla potrzeb bilansowych i podatkowych przy zastosowaniu stawek i metod amortyzacyjnych przewidzianych w przepisach podatkowych,
- przedstawione w sprawozdaniu finansowym należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

### 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<sup>2</sup>

Lp.	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej:			Razem (3+4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej:			Razem zmniejszenia (8+9+10)	Wartość początkowa (brutto) stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			nabycie	aktualizacja	Przemieszczenia		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	9442,22	-610,00			-610,00				0,00	8832,22
II.	<b>Środki trwałe (1+2+3+4+5)</b>	42264384,24	189868,17			189868,17				0,00	42454252,41
1.	Grunty										
1.	1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	41903884,65	-118083,25			-118083,25					41785801,40
3.	Urządzenia techniczne i	285129,51	50686,54			50686,54					335816,05
4.	Środki transportu	28201,50	231631,20			231631,20					259832,70
5.	Inne środki trwałe	47168,58	25633,68			25633,68					72802,26
II	<b>Środki trwałe w budowie</b>										
I	<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>										
V	<b>Rzeczowe aktywa trwałe (II+III+IV)</b>	42264384,24	189868,17			189868,17				0,00	42454252,41

L.p.	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia:			Zmniejszenia z tytułu:	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość netto składników aktywów trwałych na początek roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów trwałych na koniec roku obrotowego
			Amortyzacja (umorzenie) za rok obrotowy	aktualizacja	Inne				
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Wartości niematerialne i prawne	9442,22	-610,00			-610,00	0,00	0,00	0,00
II.	Środki trwałe (1+2+3+4+5)	17170816,01	2344520,58			2344520,58	0,00	19515336,59	22938915,82
1.	Grunty								
1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie								
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	16976645,20	1969414,64			1969414,64		18946059,84	22839741,56
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	147295,89	104957,18			104957,18		137833,62	83562,98
4.	Środki transportu	9001,50	235219,92			235219,92		19200,00	15611,28
5.	Inne środki	37873,42	34928,84			34928,84		9295,16	0,00

1.2 aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – **NIE DOTYCZY**

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa stan na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa
1.	Środki trwałe w tym:	0,00	0,00
1.1.	Dobra kultury	0,00	0,00

1.3 kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - **NIE DOTYCZY**

L.p.	Wyszczególnienie aktywów trwałych	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1.	Wartości niematerialne i prawne				
2.	Środki trwałe				
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
5.	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>				
5.1.	Akcje i udziały				
5.2.	Papiery wartościowe długoterminowe				
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				

1.4 wartość gruntów użytkowanych w wieczyste - **NIE DOTYCZY**

Grunty użytkowane wieczyste	Stan na koniec roku obrotowego
i	2
Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	
Wartość (w zł)	

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**

L.p.	Nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę środki trwałe, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

	Wyszczególnienie	Wartość wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	Grunty	
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	
4.	Środki transportu	
5.	Inne środki trwałe	
6.	<b>Razem środki trwałe (1+2+3+4+5)</b>	

1.6 liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych - **NIE DOTYCZY**

Lp.	Wyszczególnienie posiadanych papierów wartościowych	Stany na koniec roku obrotowego	
		Wartość wykazana w bilansie	Łączna liczba
1.	Akcje		
2.	Udziały		
3.	Dłużne papiery wartościowe		
4.	Inne papiery wartościowe		
5.	<b>Razem papiery wartościowe (1+2+3+4)</b>		

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)

L.p.	Grupa należności (wg pozycji wyszczególnionych w bilansie) objęta odpisem aktualizującym	Odpisy aktualizujące należności				Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
		Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
i	2	3	4	5	6	7
1.	Należności od odbiorców	0,00	19773,90			19733,90
	<b>Razem</b>	0,00	19773,90			19733,90

1.8 dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - **NIE DOTYCZY**

L.p.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Rezerwy				Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
		Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Razem</b>					

1.9 podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty - **NIE DOTYCZY**

L.p.	Wyszczególnienie zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu	Kwota zobowiązań długoterminowych z okresem spłaty pozostałym od dnia bilansowego:		
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	Zobowiązania długoterminowe			

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**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec roku obrotowego:
1.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	
2.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	

1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - **NIE DOTYCZY**

L.p.	Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki	Stan na koniec roku obrotowego		Forma i charakter zabezpieczenia
		Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	
i	2	3	4	5
	<b>Razem:</b>			

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**

L.p.	Wyszczególnienie zobowiązań warunkowych	Stan na koniec roku obrotowego		Forma i charakter zabezpieczenia
		Kwota zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia	
1	2	3	4	5
	Razem:			

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

L.p.	Wyszczególnienie istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych	Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego
<b>1.</b>	<b>Razem czynne rozliczenia międzyokresowe w tym:</b>	
1.1	czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowiące różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	514,48
	Polisy ubezpieczeniowe	514,48
<b>2.</b>	<b>Razem bierne rozliczenia międzyokresowe w tym:</b>	0,00

1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - **NIE DOTYCZY**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	Otrzymane przez jednostkę gwarancje niewykazane w bilansie	
2.	Otrzymane przez jednostkę poręczenia niewykazane w bilansie	
	Razem	

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłacona w roku obrotowym
1.	Środki pieniężne na świadczenia pracownicze	<ul style="list-style-type: none"> <li>• odprawy emerytalne – 0 zł</li> <li>• nagrody jubileuszowe- 0 zł</li> <li>• ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 0 zł</li> </ul>

1.16. inne informacje

**2.**

2.1 wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - **NIE DOTYCZY**

Lp.	Wyszczególnienie rodzaju zapasów (według pozycji bilansu)	Wysokość odpisów aktualizujących wg stanu na koniec roku obrotowego

2.2 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**

L.p.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	
	Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
1.	<b>Ogółem koszty wytworzenia w tym:</b>	
1.1.	Odsetki	
1.2	Różnice kursowe	

2.3 kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - **NIE DOTYCZY**

L.p.	Wyszczególnienie poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Charakter	Kwota w roku obrotowym
1.	<b>Ogółem przychody o nadzwyczajnej wartości w tym:</b>		
2.	<b>Ogółem przychody które wystąpiły incydentalnie w tym:</b>		
3.	<b>Ogółem koszty o nadzwyczajnej wartości w tym:</b>		
4.	<b>Ogółem koszty które wystąpiły incydentalnie w tym:</b>		

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 jednostki.

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



Przychody podatkowe za 2018 rok wynoszą 1 923 784,92 zł, zaś koszty – 3 715 831,91 zł. W celu ustalenia wysokości KUP, koszty te pomniejszono o:

- otrzymaną dotację - 329 016,00 zł,
- koszt amortyzacji niepodatkowej (od środków trwałych przekazanych nieodpłatnie przez Urząd Gminy) – 1 827 235,02 zł,
- kwotę podatku Vat wynikającą z korekty całorocznej za rok 2018 wg przewskaznika - 9 586,20 zł (kwota ta zostanie zaliczona do KUP w miesiącu dokonania korekty, w styczniu 2019 r.)
- kwotę odpisu aktualizującego – 19 773,90 zł.

oraz powiększono o:

- kwotę podatku Vat wynikającą z korekty całorocznej za rok 2017 wg przewskaznika - 34 297,77 zł

W związku z tym w CIT-8 za 2018 r. koszty podatkowe wynoszą 1 564 518,56 zł.

Wynik bilansowy (zysk netto) za 2018 r. – 37 291,52 zł.

Wynik podatkowy w CIT -8 (zysk) za 2018 r. – 3 053,00 zł.