

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 01.01.2019 roku do 31.12.2019 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 umorzenia²

L.p.	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej:			Razem zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowe i:			Razem zmniejszenia (8+9+10)	Wartość początkowa (brutto) stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			nabycie	aktualizacja	Przemieszczenia		Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wartości niematerialne i prawne	8832,22								0,00	8832,22
II.	Środki trwałe (1+2+3+4+5) 424542	42454252,41	9607,06							0,00	42463859,47
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	41785801,40	6050,26								41791851,66
3.	Urządzenia techniczne i	335816,05									335816,05
4.	Środki transportu	259832,70									259832,70
5.	Inne środki trwałe	72802,26	3556,80								76 359,06
II	Środki trwałe w budowie										
I	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										
V.	Rzeczowe aktywa trwałe (II+III+IV)	42454252,41	9607,06							0,00	42463859,47

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				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Wartości niematerialne i prawne	8832,22					0,00	0,00	0,00
II.	Środki trwałe (1+2+3+4+5)	19515336,59	1861747,19			1861747,19	0,00	22938915,82	21086775,69
1.	Grunty								
1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie								
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	18946059,84	1822931,73			1822931,73	20768991,57	22839741,56	21022860,09
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	252253,07	29870,42			29870,42	282123,49	83562,98	53692,56
4.	Środki transportu	244221,42	5388,24			5388,24	249609,66	15611,28	10223,04
5.	Inne środki	72802,26	3556,80			3556,80	76359,06	0,00	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.	Długoterminowe aktywa finansowe				
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 w wieczyste	Stan na koniec roku obrotowego
i	2
Powierzchnia (m ²)	
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.	Razem środki trwałe (1+2+3+4+5)	

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.	Razem papiery wartościowe (1+2+3+4)		

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	19773,90	60,47			19834,37
	Razem	19773,90	60,47			19834,37

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
	Razem					

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

	Razem:			

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
1.	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe w tym:	
1.1	czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowiące różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	432,00
	Polisy ubezpieczeniowe	432,00
2.	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe w tym:	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"> • odprawy emerytalne – 14 382,00 zł • nagrody jubileuszowe- 15 409,08 zł • ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 0 zł
----	---	---

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**

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie		
L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
1.	Ogółem koszty wytworzenia w tym:	
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.	Ogółem przychody o nadzwyczajnej wartości w tym:		
2.	Ogółem przychody które wystąpiły incydentalnie w tym:		
3.	Ogółem koszty o nadzwyczajnej wartości w tym:		
4.	Ogółem koszty które wystąpiły incydentalnie w tym:		

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 2019 rok wynoszą 2 097 995,12 zł, zaś koszty – 3 877 617,86 zł. W celu ustalenia wysokości KUP, koszty te pomniejszono o:

- otrzymaną dotację - 360 602,00 zł,
- koszt amortyzacji niepodatkowej (od środków trwałych przekazanych nieodpłatnie przez Urząd Gminy) – 1 825 957,69 zł,
- kwotę podatku Vat wynikającą z korekty całorocznej za rok 2019 wg przewskaznika - 11 470,30 zł (kwota ta zostanie zaliczona do KUP w miesiącu dokonania korekty, w styczniu 2020 r.)
- kwotę podwyższenia odpisu aktualizującego – 60,47 zł.

oraz powiększono o:

- kwotę podatku Vat wynikającą z korekty całorocznej za rok 2018 wg przewskaznika - 9 586,20 zł

W związku z tym w CIT-8 za 2019 r. koszty podatkowe wynoszą 1 689 113,60 zł.

Wynik bilansowy (zysk netto) za 2019 r. – 44 667,95 zł.

Wynik podatkowy w CIT -8 (zysk) za 2019 r. – 18 522,00 zł.