

INFORMACJA DODATKOWA



I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Żyrakowie, NIP do PDOP 8721384615, REGON 850456302
1.2	Siedzibę jednostki
	Gmina Żyraków – 39-204 Żyraków 74A
1.3	Adres jednostki
	39-204 Żyraków 74A
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zakład prowadzi działalność na terenie Gminy Żyraków zgodnie ze statutem i wykonuje zadania w zakresie poboru, uzdatniania i dostarczania wody (wg PKD2007: 3600Z Pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody), odprowadzania i oczyszczania ścieków, diagnostyki, konserwacji i usuwania awarii na sieci wodociągowej i sieci kanalizacyjnej (wg PKD2007: 3700Z Odprowadzanie i oczyszczanie ścieków). Samorządowy zakład budżetowy świadczy również usługi w zakresie remontów dróg gminnych wraz z zimowym utrzymaniem oraz usługi remontowo-budowlano-montażowe dla potrzeb mieszkańców Gminy. Samorządowy zakład budżetowy stanowi własność Gminy Żyraków i nie posiada osobowości prawnej.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Jednostkowe
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Stosowane przez Zakład zgodnie z zarządzeniem nr 3/2018 Kierownika Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Żyrakowie w sprawie Zakładowego Planu Kont, Polityki Rachunkowości zasady wyceny aktywów i pasywów pozwalają na uzyskanie odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa z zakresu PODF, PDOP i z ZUS, do których Zakład jest zobowiązany z mocy prawa.

Stosowane zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z:

1. ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości,
2. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych,
3. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej i stanowią stosowane przez jednostkę rozwiązania zapewniające wymagana jakość sprawozdań finansowych,
4. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie sposobu i trybu umarzania odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa,
5. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2006r w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji,
6. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004r w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego jednostkom, zakładom budżetowymi gospodarstwom pomocniczym,
7. ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
8. ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Księgi rachunkowe Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Żyrakowie prowadzi się w języku polskim w siedzibie zakładu w 39-204 Żyraków 74A.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy finansowo księgowy SOFTRES-FK. Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów - Wyciąg:

- Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydawanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.
- Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub wartości niższej, określonej w umowie darowizny lub w umowie o nieodpłatnym przekazaniu. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób umarza się lub amortyzuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do używania.
- Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
 - w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,
 - w przypadku wytworzenia w 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 godziwej,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Podstawowe środki trwałe podlegają stopniowemu umorzeniu lub amortyzacji metodą liniową. Podstawowe środki trwałe umarza się lub amortyzuje zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Środki trwałe umarza się i amortyzuje co miesiąc.
- Pozostałe środki trwałe są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki - w wartości określonej w decyzji właściwego organu. Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż 1 rok o wartości powyżej 500,00 zł podlegają obowiązkowo ewidencji ilościowo – wartościowej.
- Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych.
- Zapasy – materiały przyjmuje się w cenach zakupu i wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu.
- Należności krótkoterminowe wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.
- Środki pieniężne na rachunkach wycenia się według wartości nominalnej.
- Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów wycenia się w wartości nominalnej. Zalicza się do nich koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych.
- Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
- Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, nie wymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Przyjęte zasady i uproszczenia:

- Zakład nie obejmuje gospodarką magazynową materiałów zakupionych na bieżące potrzeby, których wartość obciąża koszty rodzajowo w momencie zakupu i uważa się je za zużyte. Zakład umarza rzeczowe składniki majątku obrotowego jednorazowo i uważa je za zużyte w momencie oddania do używania:
 - obuwie i odzież roboczą oraz środki ochrony indywidualnej,
 - materiały biurowe,
 - drobny sprzęt i narzędzia,
 - wydawnictwa i czasopisma (jeżeli koszty prenumeraty dotyczą okresu przekraczającego rok podatkowy, zgodnie z ustawą o podatku dochodowym należy rozliczać koszty proporcjonalnie w czasie).
- Koszty związane z wypłatą wynagrodzenia rocznego dla pracowników zakład obciąża koszty okresu sprawozdawczego którego dotyczy.

	– Odsetki od zobowiązań zakład ujmuje w księgach rachunkowych w momencie zapłaty. – Zakład nalicza odpis na ZFŚS i odnosi w ciężar kosztów działalności jednostki w momencie zapłaty, – Koszty opłat za zajęcie pasa drogowego zakład ujmuje na koncie rozliczenie międzyokresowe kosztów i rozlicza w dacie zapłaty w koszty. – Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w układzie rodzajowym kosztów jednocześnie z podziałką klasyfikacji budżetowej dochodów, wydatków, przychodów i kosztów. – W zakładzie budżetowym wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat na koncie wynik finansowy.
5.	Inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Załącznik - Tabela 1.
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie występuje
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie występuje

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
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie występuje
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 występuje
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie występuje
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 występuje
b)	Powyżej 3 do 5 lat- nie występuje
c)	Powyżej 5 lat – nie występuje
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 występuje
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie występuje
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 występuje
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
	Rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują opłaty za posadowienie w pasie drogi powiatowej sieci wodociągowych i kanalizacyjnych na kwotę 47192,00zł
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie występuje
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe w kwocie 65813,72zł
1.16.	Inne informacje
	Nie występuje
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 występuje
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie występuje
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 występuje

2.5.	Inne informacje
	GZGK w Żyrakowie z dniem 1 stycznia 2017r. nie jest już samodzielnym czynnym podatnikiem podatku VAT posługuje się jako jednostka podległa Gminie Żyraków NIP-em 8722222062. Powyższe zmiany w stanie prawnym po centralizacji skutkują rozliczaniem podatku VAT na podstawie prewskaznika określającego częściowe prawo do odliczenia podatku naliczonego. Czynności wewnętrzne między gminnymi jednostkami organizacyjnymi traktowane są obecnie jako obrót wewnętrzny niepodlegający ustawie o VAT, co powoduje zwiększenie kosztów działalności o nieodliczony podatek VAT.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Sprawozdanie finansowe GZGK w Żyrakowie stanowi integralną część sprawozdań Gminy Żyraków. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w ciągu co najmniej 12 kolejnych miesięcy od dnia bilansowego.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Magdalena Krupa

 (główny księgowy)

30-03-2020

.....
 (rok, miesiąc, dzień)

K I E R O W N I K
 Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej;
 w Żyrakowie

mgr inż. Janusz Reguła

(kierownik jednostki)

GMINNY
ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ
39-204 Żyraków 74 a
 tel. 14 682-22 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100
 NIP 872-22-22-22