

INFORMACJA DODATKOWA



I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Piątku</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>99-120 Piątek, ul. Kutnowska 32 a</b>
1.3	adres jednostki
	<b>j.w.</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>3600Z – Pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody.</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01 styczeń 2020 r. – 31 grudzień 2020 r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	-
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych do ustawy o finansach publicznych. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne.</p> <p>Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie ich nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu przyjmuje się do ewidencji według wartości księgowej z poprzedniego miejsca użytkowania, a otrzymane na podstawie 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 i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się na koncie 020-„wartości niematerialne i prawne”. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071- „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 – „Amortyzacja”. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa nie przekracza kwoty 10.000 zł ewidencjonuje się na koncie 072- „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” a amortyzacja obciąża konto 401- „Zużycie materiałów i energii” § 4210.</p> <p>Rzeczowe aktywa trwale obejmują: środki trwale oraz środki trwale w budowie.</p> <p>Środki trwale to stanowiące własność jednostki składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. W szczególności obejmują: budynki, budowle, maszyny i urządzenia specjalistyczne, urządzenia techniczne, środki transportu, narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, ulepszenia w obcych środkach trwałych.</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwale (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalanych na dzień bilansowy. Środki trwale ewidencjonuje się na koncie 011-„Środki trwale”.</p>

*[Handwritten signature]*

Amortyzację rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania i dokonywana jest metodą liniową. Umorzenia ujmowane są na koncie 071- „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400- „Amortyzacja” na koniec roku bilansowego.

Pozostałe środki trwale to środki trwale wymienione w § 5 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków bieżących. Obejmują one środki o wartości początkowej nieprzekraczającej 10.000,00 zł. Środki te ujmowane są na koncie 013- „Pozostałe środki trwale”. Amortyzuje się je w sposób uproszczony, dokonując jednorazowego odpisu ich pełnej wartości w momencie przekazania do użytkowania. Umorzenia ujmowane są na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 401 – „Zużycie materiałów i energii” § 4210.

Środki stanowiące wyposażenie o wartości początkowej nie przekraczającej kwoty 500 zł nie wprowadza się do ewidencji środków trwałych i mogą być automatycznie księgowane na koncie 401 – „Zużycie materiałów i energii” § 4210.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w prowadzonej działalności.

Produkcja w toku nie występuje, ponieważ wszystkie wykonane usługi są w całości sprzedane i zafakturowane.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Nie stosuje się klasyfikacji budżetowej dla kont rachunku bieżącego.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. Przedmiotem kosztów czynnych są: koszty ubezpieczeń majątkowych, koszty różnych prenumerat, odpisy na fundusz świadczeń socjalnych.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie lecz od razy powiększają koszty działalności.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym niż jeden rok, licząc od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

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

**EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH  
ZAKUPIONYCH Z WŁASNYCH ŚRODKÓW**

2020 ROK

GRUPA	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA NA DZIEŃ 01.01.2020	ZAKUP SPRZEDAŻ 2020	LIKWIDACJA 2020	WARTOŚĆ KOŃCOWA NA DZIEŃ 31.12.2020	DOTYCHCZASOWE UMORZENIE	UMORZENIE 2020	CAŁKOWICIE UMORZONE	RAZEM
1	17 231,15			17 231,15	0,00	1 723,12	0,00	1 723,12
2	6 120,00			6 120,00	623,48	275,40	0,00	898,88
3	22 200,00			22 200,00	22 200,00	0,00	22 200,00	22 200,00
4	53 480,88			53 480,88	39 265,57	2 113,42	38 385,00	41 378,99
5	444 532,23	28 579,60		473 111,83	340 428,77	25 237,85	307 575,56	365 666,62
6	42 262,30			42 262,30	42 262,30	0,00	42 262,30	42 262,30
7	299 285,11			299 285,11	299 285,11	0,00	299 285,11	299 285,11
8	13 084,00			13 084,00	13 084,00	0,00	13 084,00	13 084,00
<b>R A Z E M</b>	<b>898 195,67</b>	<b>28 579,60</b>	<b>0,00</b>	<b>926 775,27</b>	<b>757 149,23</b>	<b>29 349,79</b>	<b>722 791,97</b>	<b>786 499,02</b>

Całkowicie umorzone 722.791,97



**EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH  
OTRZYMANÝCH NIEODPŁATNIE**

GRUPA	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA NA DZIEŃ 01.01.2020	ZAKUP SPRZEDAŻ 2020	LIKWIDACJA 2020	WARTOŚĆ KOŃCOWA NA DZIEŃ 31.12.2020	DOTYCHCZASOWE UMORZENIE	UMORZENIE 2020	CALKOWICIE UMORZONE	RAZEM
1	78 508,58			78 508,58	73 544,70	665,90	34 115,18	74 210,60
2	5 053 903,47			5 053 903,47	4 420 455,91	156 948,45	1 636 572,25	4 577 404,36
3	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	3 500,00			3 500,00	3 500,00	0,00	3 500,00	3 500,00
5	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	96 632,10			96 632,10	96 632,10	0,00	96 632,10	96 632,10
8	4 630,97			4 630,97	4 630,97	0,00	4 630,97	4 630,97
<b>RAZEM</b>	<b>5 237 175,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 237 175,12</b>	<b>4 598 763,68</b>	<b>157 614,35</b>	<b>1 775 450,50</b>	<b>4 756 378,03</b>

Calkowicie umorzone 1 775 450,50

**EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH NISKOCENNYCH  
ZAKUPIONYCH Z WŁASNYCH ŚRODKÓW**

2020 ROK

WARTOŚĆ POCZĄTKOWA NA DZIEŃ 01.01.2020	ZAKUP 2020	LIKWIDACJA 2020	WARTOŚĆ KOŃCOWA NA DZIEŃ 31.12.2020	DOTYCHCZASOWE UMORZENIE	UMORZENIE 2020	RAZEM
182 024,66	12 859,45	260,10	194 624,01	182 024,66	12 599,35	194 624,01
<b>182 024,66</b>	<b>12 859,45</b>	<b>260,10</b>	<b>194 624,01</b>	<b>182 024,66</b>	<b>12 599,35</b>	<b>194 624,01</b>

**EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH  
ZAKUPIONYCH Z WŁASNYCH ŚRODKÓW**

2020 ROK

WARTOŚĆ POCZĄTKOWA NA DZIEŃ 01.01.2020	ZAKUP 2020	LIKWIDACJA 2020	WARTOŚĆ KOŃCOWA NA DZIEŃ 31.12.2020	DOTYCHCZASOWE UMORZENIE	UMORZENIE 2020	RAZEM
21 378,77			21 378,77	21 378,77	0,00	21 378,77
<b>21 378,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21 378,77</b>	<b>21 378,77</b>	<b>0,00</b>	<b>21 378,77</b>

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	<b>Nie dotyczy</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	<b>Nie występują</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych w wieczyste	<b>Nie występują</b>
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	<b>Nie dotyczy</b>

*Handwritten signature*

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>Nie dotyczy</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)
	<b>Nie dotyczy</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>Nie występują</b>
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
	<b>Nie występują</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>Nie występują</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>Nie występują</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>Nie występują</b>
1.12.	łącznie 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
	<b>Nie występują</b>
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
	<b>Nie występują</b>
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>Nie występują</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>Nagrody jubileuszowe 6 742,50 zł</b>
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>Nie występują</b>
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
	<b>Nie występują</b>

*Handwritten signature and initials in blue ink.*

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>Nie występują</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
	<b>Nie dotyczy</b>
2.5.	inne informacje
	<b>Nie dotyczy</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<p>Po stronie Ma konta 760-1 „Pozostałe przychody operacyjne - Pokrycie amortyzacji” - wykazane jest pokrycie amortyzacji dotyczące środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie w kwocie 157 614,35 zł, które stanowi jedynie zapis księgowy w celu „zrównoważenia” strony kosztowej bilansu sporządzanego przez Zakład i nie wiąże się z realnym przychodem pieniężnym.</p> <p>Po stronie Ma konta 760-2 „Pozostałe przychody operacyjne – Pozostałe przychody” wykazane jest otrzymane odszkodowanie za uszkodzony hydrant w wysokości 3 816,59 zł.</p> <p>Natomiast po stronie Ma konta 760-3 „Pozostałe przychody operacyjne – Korekta podatku naliczonego” – wykazana jest kwota podatku naliczonego wynikająca z rocznej korekty środków trwałych oraz wskaźników proporcji i prewskaźnika w wysokości 6 492,14 zł. Kwota ta będzie rozliczana w czasie w deklaracji VAT-7.</p>

p.o. Głównego Księgowego

*Ilona Urbańska*  
 mgr Ilona Urbańska  
 (główny księgowy)

.....2021-03-29.....  
 (rok, miesiąc, dzień)

**KIEROWNIK**  
**ZGKiM w Piątku**  
*Rafał Karolak*  
 mgr Rafał Karolak

(kierownik jednostki)