

Projekt

z dnia 9 czerwca 2020 r. *Grzegorz Berdych*
Zatwierdzony przez

WOJT GMINY DOBR CZ

**UCHWAŁA NR XX/.../2020
RADY GMINY DOBR CZ**

z dnia 30 czerwca 2020 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu za 2019 rok

Na podstawie art.18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn.zm.) Rada Gminy Dobrcz uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdzić roczne sprawozdanie finansowe Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu za 2019 rok w następujących kwotach:

- przychody 6.445.409,64 zł,
- koszty 6.453.805,72 zł,
- strata netto 8.396,08 zł.

2. Strata netto w wysokości 8.396,08 zł zostanie pokryta przychodami z działalności Zakładu Usług Komunalnych w 2020 roku.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Kierownikowi Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji na stronie BIP Urzędu

RADCA PRAWNY
Michał Lipiński

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zakład Usług Komunalnych Dobrcz Ul.Jesionowa 9 86-022 Dobrcz	BILANS samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: GMINA DOBR CZ
Numer identyfikacyjny REGON 092363455		Wysłać bez pisma przewodniego 0E0EF7DBE2DCE219 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	10 063 517,70	9 958 231,71	A Fundusz	10 425 605,42	10 339 055,54
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	10 453 041,56	10 347 451,62
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	10 063 517,70	9 958 231,71	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-27 436,14	-8 396,08
A.II.1 Środki trwałe	10 063 517,70	9 958 231,71	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-27 436,14	-8 396,08
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 934 247,01	9 886 881,52	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	129 270,69	71 350,19	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	200 733,16	455 375,74
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	186 555,65	348 598,23
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	16 264,63	115 898,26
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	12 804,00	16 747,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	27 811,90	80 531,96
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	117 257,92	118 324,81

Joanna Chylewska
(główny księgowy)

BeSTia

2020-03-26
(rok, miesiąc, dzień)

0E0EF7DBE2DCE219

KRZYSZTOF ADAMSKI
(kierownik jednostki)

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.05

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	600,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	562 820,88	836 199,57	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	49 901,71	41 964,66	D.II.8 Fundusze specjalne	12 417,20	16 496,20
B.I.1 Materiały	49 901,71	41 964,66	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	12 417,20	16 496,20
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	14 177,51	106 777,51
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	330 446,73	306 108,76			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	323 689,20	288 851,70			
B.II.2 Należności od budżetów	6 757,53	14 657,29			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	0,00	2 599,77			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	171 074,45	480 912,22			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	3 084,51	1 825,14			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	155 572,74	479 087,08			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	12 417,20	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Joanna Chylewska
(główny księgowy)

BeSTia

2020-03-26

(rok, miesiąc, dzień)

0E0EF7DBE2DCE219

KRZYSZTOF ADAMSKI
(kierownik jednostki)

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.05

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	11 397,99	7 213,93			
Suma aktywów	10 626 338,58	10 794 431,28	Suma pasywów	10 626 338,58	10 794 431,28

Joanna Chylewska
(główny księgowy)

BeSTia

2020-03-26
(rok, miesiąc, dzień)

0E0EF7DBE2DCE219

KRZYSZTOF ADAMSKI
(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.05

Wyjaśnienia do bilansu

Joanna Chylewska
(główny księgowy)

BeSTia

2020-03-26
(rok, miesiąc, dzień)

0E0EF7DBE2DCE219

KRZYSZTOF ADAMSKI
(kierownik jednostki)

Strona 4 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.05

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zakład Usług Komunalnych Dobrcz Ul.Jesionowa 9 86-022 Dobrcz Numer identyfikacyjny REGON 092363455	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: GMINA DOBR CZ	
		Wysłać bez pisma przewodniego 829302CD86BBACD8 	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	5 654 580,16	5 439 034,20	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 571 447,08	5 335 299,07	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	18 734,32	12 936,37	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	64 398,76	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	90 798,76	
B. Koszty działalności operacyjnej	6 741 845,31	6 353 484,69	
B.I. Amortyzacja	989 207,29	998 458,30	
B.II. Zużycie materiałów i energii	1 731 440,28	1 565 307,61	
B.III. Usługi obce	1 479 585,09	1 317 635,80	
B.IV. Podatki i opłaty	119 144,06	158 693,25	
B.V. Wynagrodzenia	1 889 349,41	1 852 677,06	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	519 922,27	431 928,94	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	13 196,91	28 783,73	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-1 087 265,15	-914 450,49	
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 069 151,85	994 315,21	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	1 069 151,85	994 315,21	
E. Pozostałe koszty operacyjne	22 622,33	100 000,00	

Joanna Chylewska
główny księgowy

2020-03-26
rok, miesiąc, dzień

KRZYSZTOF ADAMSKI
kierownik jednostki

BeSTia

829302CD86BBACD8

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.05

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	22 622,33	100 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-40 735,63	-20 135,28
G.	Przychody finansowe	13 365,27	12 060,23
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	12 177,20	11 174,72
G.III.	Inne	1 188,07	885,51
H.	Koszty finansowe	65,78	321,03
H.I.	Odsetki	65,78	321,03
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-27 436,14	-8 396,08
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-27 436,14	-8 396,08

Joanna Chylewska
główny księgowy

2020-03-26
rok, miesiąc, dzień

KRZYSZTOF ADAMSKI
kierownik jednostki

BeSTia

829302CD86BBACD8

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.05

Wyjaśnienia do sprawozdania

Joanna Chylewska
główny księgowy

2020-03-26
rok, miesiąc, dzień

KRZYSZTOF ADAMSKI
kierownik jednostki

BeSTia

829302CD86BBACD8

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.05

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Zakład Usług Komunalnych			GMINA DOBR CZ	
Dobrcz Ul.Jesionowa 9				
86-022 Dobrcz				
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego		
092363455		27F6EB888D47F6D9		
				
		Stan na koniec roku poprzedniego		Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		11 475 968,00		10 453 041,56
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		132 415,41		1 325 958,45
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		46 225,41		0,00
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		0,00		0,00
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00		0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		0,00		7 400,00
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00		0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		86 190,00		1 133 903,09
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00		0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00		0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00		0,00
I.1.10. Inne zwiększenia		0,00		184 655,36
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		1 155 341,85		1 431 548,39
I.2.1. Strata za rok ubiegły		0,00		27 436,14
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		0,00		0,00
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		119 933,42		0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		0,00		0,00
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych		0,00		0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		0,00		0,00
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00		0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00		0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia		1 035 408,43		1 404 112,25
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		10 453 041,56		10 347 451,62

Joanna Chylewska
główny księgowy

2020-03-26
rok, miesiąc, dzień

KRZYSZTOF ADAMSKI
kierownik jednostki

BeSTia

27F6EB888D47F6D9

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.05

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-27 436,14	-8 396,08
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-27 436,14	-8 396,08
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	10 425 605,42	10 339 055,54

Joanna Chylewska
główny księgowy

2020-03-26
rok, miesiąc, dzień

KRZYSZTOF ADAMSKI
kierownik jednostki

BeSTia

27F6EB888D47F6D9

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.05

Wyjaśnienia do sprawozdania

Joanna Chylewska
główny księgowy

2020-03-26
rok, miesiąc, dzień

KRZYSZTOF ADAMSKI
kierownik jednostki

BeSTia

27F6EB888D47F6D9

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.05

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zakład Usług Komunalnych Dobrcz Ul. Jesionowa 9 86-022 Dobrcz	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2019 r.	Adresat: GMINA DOBR CZ
Numer identyfikacyjny REGON 092363455		1B8AB80D5F677560 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Joanna Chylewska
(główny księgowy)

2020.03.26
rok mies. dzień

KRZYSZTOF ADAMSKI
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Joanna Chylewska
(główny księgowy)

2020.03.26
rok mies. dzień

KRZYSZTOF ADAMSKI
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu, zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 poz. 351 t.j. z późn. zm) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 poz. 1911 z późn. zm).

1. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku.

2. Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne jednostek

3. Przyjęte zasady rachunkowości

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat

W roku obrotowym 2019 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 poz. 351 t.j.), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 poz. 1911 z późn. zm.).

Zasady wyceny aktywów i pasywów

Lp.	Składniki majątku	Wycena w ciągu roku	Wycena na dzień bilansowy
1.	Wartości niematerialne i prawne – pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
2.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
3.	Wartości niematerialne i prawne –	Według wartości rynkowej z dnia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy

	otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
4.	Środki trwałe pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
5.	Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie	Według kosztów wytworzenia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
6.	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
7.	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
8.	Środki trwałe ujawnione	Według wartości wynikającej z dokumentów, a w przypadku braku dokumentu według wartości rynkowej z dnia ujawnienia.	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
9.	Środki trwałe w budowie	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub

		związku z ich nabyciem lub wytworzeniem	wytworzeniem
10.	Materiały	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu
11.	Zobowiązania	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty
12.	Należności	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
13.	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej
14.	Pozostałe aktywa i pasywa	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej

15. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok lecz wartości jednostkowej nie przekraczającej 300 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów i towarów.

16. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok o wartości od 300 zł do 3.500 zł umarza się metodą uproszczoną, przez jednorazowy odpis w pełnej ich wartości w miesiącu zakupu.

17. Przedmioty o wartości powyżej 3.500 zł zalicza się do środków trwałych i umarza metodą liniową za pomocą stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodów od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

18. Wartości niematerialne i prawne o cenie jednostkowej nie przekraczającej kwoty 3.500 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej wartości w koszty. Pozostałe wartości niematerialne i prawne są umarzane według zasad i stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodów od osób prawnych.

19. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

19.1 należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości, do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu w postępowaniu upadłościowym,

19.2 należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku ogłoszenia upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,

- 19.3 należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłata dłużnik zalega a w według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- 19.4 należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizacyjnego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- 19.5 należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności polegającą na dokonywaniu globalnych odpisów aktualizujących od sald należności określonych grup dłużników w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu na należności.
20. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.
21. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, ale nie później niż ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
22. Wartość nieamortyzowanych, lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, i innych umów w tym umów leasingu, jednostki ustalają na podstawie zawartych umów (jeżeli ta wartość wynika z umowy) lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie wartość może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu.

Ustalenie wyniku finansowego

1. W jednostce obowiązuje ewidencja kosztów w układzie rodzajowym. W związku z tak zorganizowaną ewidencją kosztów jednostka stosuje porównawczy wariant ustalenia wyniku finansowego.
2. Wynik finansowy konto 860, ustala się następująco: w końcu roku obrotowego ujmuje się:
- sumę poniesionych kosztów rodzajowych ujętych na kontach zespołu 4,
 - wartość osiągniętych przychodów ze sprzedaży produktów i koszt ich wytworzenia konto 700,
 - wartość osiągniętych przychodów ze sprzedaży towarów i wartość ich zakupu konto 730,
 - wartość osiągniętych przychodów z dotacji i środków na inwestycje konto 740,
 - przychody finansowe konto 750,
 - koszty finansowe konto 751,
 - pozostałe przychody operacyjne konto 760,
 - pozostałe koszty operacyjne konto 761.
3. Wynik finansowy jednostki ustalany jest na koniec roku obrotowego na koncie **860** „Wynik finansowy”. Saldo **Wn** oznacza stratę netto, saldo **Ma** – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto **800** „Fundusz jednostki”. Księgowania na koncie w ciągu roku obrotowego oraz w końcu roku przedstawia się przy opisie konta **860** w zakładowym planie kont.
4. Wynik finansowy brutto pomniejszony o obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego stanowi wynik finansowy netto.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA:

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1 bilansu).

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	15.058,85	0	3.472,86	0	3.472,86	0	0	0	0	18.531,71
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz.1+2)	15.058,85	0	3.472,86	0	3.472,86	0	0	0	0	18.531,71
1.1	Grunty	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21.168.976,34	0	1.133.903,09	0	1.133.903,09	0	0	432.786,14	432.786,14	21.870.093,29
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	654.536,82	0	0	0	0	0	0	0	0	654.536,82
1.4	Środki transportu	864.362,00	0	7.400,00	0	7.400,00	107.070,00	0	0	107.070,00	764.692,00
1.5	Inne środki trwałe	8.443,93	0	0	0	0	0	0	0	0	8.443,93
II.	Środki trwałe ogółem (od poz.1.1 do 1.5)	22.696.319,09	0	1.141.303,09	0	1.141.303,09	107.070,00	0	432.786,14	539.856,14	23.297.766,04

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
0	0	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	15.058,85	0	3.472,86	0	3.472,86	0	0	0	0	18.531,71	0	0
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz.1+2)	15.058,85	0	3.472,86	0	3.472,86	0	0	0	0	18.531,71	0	0
1.1	Grunty	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11.234.729,33	0	933.137,80	0	933.137,80	0	0	184.655,36	184.655,36	11.983.211,77	9.934.247,01	9.886.881,52
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	525.266,13	0	57.920,50	0	57.920,50	0	0	0	0	583.186,63	129.270,69	71.350,19
1.4	Środki transportu	864.362,00	0	7.400,00	0	7.400,00	107.070,00	0	0	107.070,00	764.692,00	0	0
1.5	Inne środki trwałe	8.443,93	0	0	0	0	0	0	0	0	8.443,93	0	0
II.	Środki trwałe ogółem (od poz.1.1 do 1.5)	12.632.801,39	0	998.458,30	0	998.458,30	107.070,00	0	184.655,36	291.725,36	13.339.534,33	10.063.517,70	9.958.231,71

1.2 Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych *NIE DOTYCZY*

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa aktywów – stan na początek roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość końcowa – stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)	Wartość końcowa aktywów – stan na koniec roku obrotowego (3-7)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
I.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi	0	0	0	0	0	0
II.	Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi (1+2+3)	0	0	0	0	0	0
1.	Akcje i udziały	0	0	0	0	0	0
2.	Papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0
3.	Inne	0	0	0	0	0	0
	Razem (I.+II.)	0	0	0	0	0	0

1.3 Wartość gruntów użytkowanych wieczystość *NIE DOTYCZY*

L.p.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczystość	Wyszczególnienie – jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczystość na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczystość na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczystość ustalona na podstawie dokumentów	Powierzchnia (m ²)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0	0	0	0

2.	Łączna wartość gruntów użytkowanych w całości ustalona na podstawie szacunku	Powierzchnia (m ²)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0	0	0	0
	Ogółem	Powierzchnia (m ²)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0	0	0	0

1.4 Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu *NIE DOTYCZY*

L.p.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (wg grup KŚT)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	„0” Grunty	0	0	0	0
2.	„1” Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	0	0	0	0
3.	„2” Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0	0	0
4.	„3” Kotły i maszyny energetyczne	0	0	0	0
5.	„4” Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0	0	0	0
6.	„5” Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0	0	0	0
7.	„6” Urządzenia techniczne	0	0	0	0
8.	„7” Środki transportu	0	0	0	0

9.	„8” Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowane	0	0	0	0
10.	„9” Inwentarz żywy	0	0	0	0

1.5 Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych *NIE DOTYCZY*

L.p.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego			Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)			Stan na koniec roku obrotowego		
		Ilość	Wartość udziałów – konto 030	Wartość udziałów do rozliczenia – konto 240	Ilość	Wartość udziałów – konto 030	Wartość udziałów do rozliczenia – konto 240	Ilość (3+6)	Wartość udziałów – konto 030 (4+7)	Wartość udziałów do rozliczenia – konto 240 (5+8)
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>
I.	Akcje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	Udziały	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III.	Dłużne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Razem	0	0	0	0	0	0	0	0	0

1.6 Odpisy aktualizujące wartość należności *NIE DOTYCZY*

L.p.	Wyszczególnienie wg. grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			Zwiększenia (ze znakiem plus)	Wykorzystanie (ze znakiem minus)	Uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1.	Należności podatkowe	0	0	0	0	0

2.	Należności niepodatkowe	0	0	0	0	0
3.	Odsetki podatkowe	0	0	0	0	0
4.	Odsetki niepodatkowe	0	0	0	0	0
5.	Należności za wodę i ścieki	0	0	0	0	0
6.	Zaliczki alimentacyjne	0	0	0	0	0
7.	Fundusz alimentacyjny BG	0	0	0	0	0
8.	Fundusz alimentacyjny BP	0	0	0	0	0
0	Ogółem	0	0	0	0	0

1.7 Dane o stanie rezerw *NIE DOTYCZY*

L.p.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			Zwiększenia (ze znakiem plus)	Wykorzystanie (ze znakiem minus)	Uznanie rezerw za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.		0	0	0	0	0
2.		0	0	0	0	0
3.		0	0	0	0	0
4.		0	0	0	0	0
5.		0	0	0	0	0
	Ogółem	0	0	0	0	0

1.8 Pozostały okres spłaty zobowiązań *NIE DOTYCZY*

L.p.	Wyszczególnienie	Okres wymagalności						Razem stan na koniec roku obrotowego (3+4+5)
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat		Powyżej 5 lat		
			Stan na koniec roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
1	2		3		4		5	6
1.	Kredyty		0		0		0	0
2.	Pożyczki		0		0		0	0
	Razem		0		0		0	0

1.9 Kwota 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*

1.10 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń. *NIE DOTYCZY*

1.11 Łączna kwota 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*

1.12 Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na	
		Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
I.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – poz. B.IV):	11.397,99	7.213,93
1.	Ubezpieczenia pojazdów	5.689,98	1.862,22
2.	Prenumerata czasopism	1.827,69	1.470,03
3.	Wpłaty zaliczek do komornika	3.880,32	3.881,68
II.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu – poz. D.IV):	0	0

1.13 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.**1.14 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.**

L.p.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	2	3
1.	Nagrody jubileuszowe	28.544,14
2.	Ekwiwalent za urlop	15.800,96
3.		
4.		
5.		
	Ogółem	44.345,10

1.15 Inne informacje. NIE DOTYCZY

2.1 Odpisy aktualizujące wartość zapasów.

L.p.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			Zwiększenie (ze znakiem plus)	Wykorzystanie (ze znakiem minus)	Uznanie odpisów za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Materiały	49.901,71	+41.964,66	-49.901,71		41.964,66
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
	Ogółem	49.901,71	+41.964,66	-49.901,71	0	41.964,66

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 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

NIE DOTYCZY

2.4 Kwota 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

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

NIE DOTYCZY

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości, roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez radę gminy, w terminie nie dłuższym niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. W związku z powyższym Zakład Gospodarki Komunalnej w Dobrczu przedłożył Radzie Gminy Dobrcz sprawozdanie finansowe za 2019 r.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest uzasadnione.

