

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zakład Gospodarki Komunalnej
1.2	siedzibę jednostki
	Siedzibą Zakładu jest miasto Rymanów, a terenem jego działania obszar gminy Rymanów
1.3	adres jednostki
	Osiedle 40, 38-480 Rymanów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Przedmiotem działania Zakładu jest wykonywanie zadań własnych Gminy Rymanów w zakresie: a) gospodarki mieszkaniowej i gospodarowania lokalami użytkowymi b) dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego, c) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz, d) zieleni gminnej i zadrzewień, e) lokalnego transportu zbiorowego, f) targowisk i hal targowych, g) cmentarzy h) innych zleconych przez burmistrza zadań o charakterze użyteczności publicznej.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	cały rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

- 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 ustawy 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 200,00 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 w kasie i 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.

	<p><u>Przyjęte zasady i uproszczenia)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - 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: <ul style="list-style-type: none"> - 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 ujmuje na koncie 640-Rozliczenie międzyokresowe kosztów Odpis podstawowy odnosi w ciężar kosztów działalności jednostki w momencie przekazania środków na wyodrębniony rachunek funduszu, - Koszty opłat za zajęcie pasa drogowego zakład ujmuje na koncie 640-Rozliczenie międzyokresowe kosztów i rozlicza miesięcznie po 1/12. - Ewidencję kosztów działalności prowadzi się metodą pełną tj. zarówno w układzie rodzajowym kosztów (zespół 4) jak i kalkulacyjnym (zespół 5). - Koszty inkasa wody i ścieków, rozlicza się na podstawie ilości odbiorców 70% - inkaso ścieki 30% - inkaso wody
5.	inne informacje
	Nie występuje
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
	Tabela 1, Tabela 2
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 dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie dotyczy
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
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy

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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń												
	Nie występuje												
1.12.	łącną 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												
	<p>Rozliczenia międzyokresowe kosztów</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;"></th> <th style="width: 35%; text-align: center;">Stan na początek roku</th> <th style="width: 35%; text-align: center;">Stan na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>polisy ubezpieczeniowe</td> <td style="text-align: right;">11 225,55</td> <td style="text-align: right;">34 558,70</td> </tr> <tr> <td>pozostałe</td> <td style="text-align: right;">2 237,59</td> <td style="text-align: right;">1 261,79</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">13 463,14</td> <td style="text-align: right;">35 820,49</td> </tr> </tbody> </table>		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	polisy ubezpieczeniowe	11 225,55	34 558,70	pozostałe	2 237,59	1 261,79		13 463,14	35 820,49
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku											
polisy ubezpieczeniowe	11 225,55	34 558,70											
pozostałe	2 237,59	1 261,79											
	13 463,14	35 820,49											
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie												
	Nie występuje												
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze												
	Nagrody jubileuszowe -19 203,61 zł. Ekwiwalent za urlop – 4 546,80 zł.												
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 dotyczy
2.5.	inne informacje
	Nie występuje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie występuje

.....
(główny księgowy)

.....28.03.2019r.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne -stan początkowy, szczegółowe tytuły zmian w trakcie roku oraz stan końcowy											
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2018 [w zł]	Zwiększenia			ogółem zwiększenia	Zmniejszenia			ogółem zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2018 [w zł]
			Aktualizacja	Nabycie	Przemiesz. Wew.		Zbycie	Likwidacja	Przemiesz. Wew.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	(3+7-11)
1	Środki trwałe	8 809 043,87	-	504 249,46	42 000,00	546 249,46	27 452,37	6 832,00	-	34 284,37	9 321 008,96
1.1	Grunty	146 130,00				-				-	146 130,00
1.2	Budynki	1 192 521,37		79 803,35		79 803,35				-	1 272 324,72
1.3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 769 960,48		323 133,61		323 133,61				-	5 093 094,09
1.4	Kotły i maszyny energetyczne	13 705,12				-				-	13 705,12
1.5	Maszyny, urządzenia i aparaty	112 254,91				-				-	112 254,91
1.6	Specjalistyczne maszyny, urządzenia	363 369,83				-	27 452,37			27 452,37	335 917,46
1.7	Urządzenia techniczne	141 857,21				-				-	141 857,21
1.8	Środki transportu	1 993 675,11		84 386,50	42 000,00	126 386,50				-	2 120 061,61
1.9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	75 569,84		16 926,00		16 926,00		6 832,00		6 832,00	85 663,84
2	Wyposażenie w użytkowaniu	313 125,15		69 797,02		69 797,02		25 001,34		25 001,34	357 920,83
3	Inwestycje rozpoczęte	-				-				-	-
4	Zbiory biblioteczne					-				-	-
II	Wartości niematerialne i prawne	33 134,20		1 627,08		1 627,08		616,00		616,00	34 145,28
	OGÓLEM	9 155 303,22	-	575 673,56	42 000,00	617 673,56	27 452,37	32 449,34	-	59 901,71	9 713 075,07

Tabela 2

Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych -stan początkowy, szczegółowe tytuły zmian w trakcie roku oraz stan końcowy											
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2018 [w zł]	Zwiększenia			ogółem zwiększenia	Zmniejszenia			ogółem zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2018 [w zł]
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Przemiesz. Wew.		Aktualizacja	Rozchód (sprzedaż, likwid.)	Przemiesz. Wew.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	(3+7-11)
I	Środki trwałe	6 829 455,41	-	271 972,96	42 000,00	313 972,96	-	34 284,37	-	34 284,37	7 109 144,00
1.1	Grunty	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2	Budynki	448 848,83	-	24 827,80	-	24 827,80	-	-	-	-	473 676,63
1.3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 286 254,60	-	35 038,23	-	35 038,23	-	-	-	-	4 321 292,83
1.4	Kotły i maszyny energetyczne	4 317,30	-	959,40	-	959,40	-	-	-	-	5 276,70
1.5	Maszyny, urządzenia i aparaty	32 066,63	-	12 368,16	-	12 368,16	-	-	-	-	44 434,79
1.6	Specjalistyczne maszyny, urządzenia	334 631,47	-	6 771,64	-	6 771,64	-	27 452,37	-	27 452,37	313 950,74
1.7	Urządzenia techniczne	78 465,48	-	13 235,05	-	13 235,05	-	-	-	-	91 700,53
1.8	Środki transportu	1 610 504,23	-	164 704,06	42 000,00	206 704,06	-	-	-	-	1 817 208,29
1.9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	34 366,87	-	14 068,62	-	14 068,62	-	6 832,00	-	6 832,00	41 603,49
2	Wyposażenie w użytkowaniu	313 125,15	-	69 797,02	-	69 797,02	-	25 001,34	-	25 001,34	357 920,83
3	Inwestycje rozpoczęte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Zbiory biblioteczne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Wartości niematerialne i prawne	33 134,20	-	1 627,08	-	1 627,08	-	616,00	-	616,00	34 145,28
	OGÓŁEM	7 175 714,76	-	343 397,06	42 000,00	385 397,06	-	59 901,71	-	59 901,71	7 501 210,11