

## Informacja dodatkowa

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	ZAKŁAD KOMUNALNY
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Rynek 15, 74-510 Trzcianko-Zdrój
1.3	adres jednostki
	ul. Rynek 15, 74-510 Trzcianko-Zdrój
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaopatrzenie miasta i gminy w wodę, odbiór ścieków socjalno-bytowych z obiektów skanalizowanych oraz ze zbiorników bezodpływowych;
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 – 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz szczególnych zasad rachunkowości przewidzianych rozporządzeniem Min. Roz. i Fin. w sprawie rachunkowości.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

1. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddania do użytkowania ustalany jest okres ekonomiczny użyteczności dla każdego nabytego składnika aktywów, który to decyduje o okresie amortyzacji. Środki trwałe umarza się metodą liniową polegającą na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowanego środka trwałego. Metodę tę stosuje się do wszystkich środków trwałych, które obejmują w szczególności budynki, budowle, maszyny, urządzenia, środki transportu i inne. Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 i okresie użytkowania dłuższym niż rok podlegają umorzeniu według następujących stawek umorzeniowych:
  - 20% dla WNIP, których jednostkowa wartość początkowa jest równa bądź większa niż 20.000,00 nabytych na czas nieokreślony lub określony powyżej lub równy 5 lat;
  - 50% dla WNIP, których jednostkowa wartość początkowa jest większa niż 10.000,00 i mniejsza niż 20.000,00 nabytych na czas nieokreślony lub określony powyżej roku;
  - wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości jednostkowej poniżej 10.000,00, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania;

Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000,00 odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

2. Składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 do 10.000,00 jednostka zalicza do środków trwałych o charakterze wyposażenia i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątkowych jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Do środków tych

zalicza się m.in. meble, odkurzacze, komputery, elektronarzędzia, sprzęt elektroniczny itp.

3. Składniki majątku o wartości do 500,00 zaliczane są do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksięgowej przez wprowadzenie do Książki Inwentarzowej (są to np. kosze, lustra, narzędzia, drobny sprzęt o dłuższym okresie użytkowania).
4. Składniki nisko cenne, stanowiące drobny sprzęt o krótkim okresie użytkowania, nie podlegają ewidencji ilościowej i wartościowej. Są to w szczególności sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości, drobny sprzęt biurowy, części zakupione do usuwania awarii przyłączy wodociągowych, kanalizacyjnych itp.

Należności wycenia się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu;
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności;
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna;
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszty sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania;
- należności przeterminowanych bądź nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzone są nie później niż na dzień bilansowy. Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości

nominalnej. Wartość tych środków obejmuje także odsetki dopisane przez bank.

Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów, na którym dokonuje się tylko naliczenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. W ciągu roku dokonuje się zmniejszenia kosztów za poszczególne miesiące

W jednostce nie podlegają rozliczeniom w czasie (nie są ujmowane na koncie 640) finansowane z góry koszty zakupu materiałów i usług, które realizowane będą w czasie, a wartość nie przekracza 5.000 zł. Koszty ewidencjonuje się w miesiącu, w którym dokonano zakupu. Uproszczenie ma nieistotny wpływ na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej, ponieważ dotyczy kosztów ponoszonych cyklicznie, w każdym roku obrotowym w porównywalnej wysokości. Należą do nich w szczególności prenumerata czasopisma, ubezpieczenia majątkowe itp.

Paliwo zakupione i zatankowane w grudniu każdego roku do pojazdów będących wyposażeniem jednostki zaliczane jest w koszty bieżącego roku.

#### Sposób ustalania wyniku finansowego

Sposób ustalania wyniku finansowego jednostki budżetowej:

- wynik finansowy jednostki budżetowej jest ustalany zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”;
- wynik finansowy przedstawiony w rachunku zysków i strat obejmuje:
  - wynik z działalności podstawowej,
  - wynik z działalności operacyjnej,
  - wynik z operacji finansowych,
  - wynik brutto,
  - podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy (obowiązkowe zmniejszenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego oraz nadwyżki dochodów jednostek budżetowych),
  - zysk netto;

5.	
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	w załączeniu tabela 1, 2, 3
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	jednostka nie dysponuje takimi informacjami;
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
	w załączeniu tabela 13
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)
	w załączeniu tabela 5
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	nie dotyczy
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
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
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 dotyczy
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
	nie dotyczy
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w załączeniu tabela 11
1.16.	inne informacje
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 dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie wystąpiły zdarzenia o takim charakterze

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 samorządowych zakładów budżetowych
2.5.	inne informacje
	Dotyczy wyłączeń wzajemnych rozliczeń: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gmina Trzciesko-Zdrój – różnica na kwotę 203,52 wynika z przychodów Zakładu Komunalnego roku 2017 zaksięgowanych jako wydatek Gminy 2018 r;</li> <li>• Szkoła Podstawowa w Trzciesku-Zdroju – Zakład Komunalny wykonał usługę remontowa na kwotę 11.700,00, którą Szkoła zakwalifikowała jako wydatek inwestycyjny;</li> </ul>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	nie wystąpiły

p.o. Kierownik  
Zakładu Komunalnego  
w Trzciesku-Zdroju

mgr Aleksandra Skiba

.....

(główny księgowy)

2019.03.29

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)