

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zakład Gospodarki Komunalnej w Sośnie ul. Nowa 9 89-412 Sośno	BILANS samorządowego zakładu budżetowego URZĄD GMINY SOŚNO SEKRET sporządzony 28.03.2019 na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Gmina Sośno Wysłać bez pisma przewodniego 3EA51FA1D0F7ADB7 
Numer identyfikacyjny REGON 09315929000000		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	1 182 872,30	1 141 113,93	A Fundusz	1 340 946,65	1 186 739,05
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	1 343 872,30	1 299 188,28
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	1 182 872,30	1 141 113,93	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-2 925,65	-112 449,23
A.II.1 Środki trwałe	1 013 089,13	1 141 113,93	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-2 925,65	-112 449,23
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	933 184,65	1 065 953,88	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	57 391,15	39 802,33	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	22 513,33	35 357,72	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	328 456,22	370 999,71
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	169 783,17	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	328 456,22	370 999,71
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	79 399,19	106 703,20
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	16 102,44	33 261,46
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	87 138,62	71 309,44
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	87 982,23	101 955,59

Główna Księgowa

Dołota Fijańska Zamora
mgr Dołota Fijańska Zamora

(główny księgowy)

2019-03-27

(rok, miesiąc, dzień)

3EA51FA1D0F7ADB7

DYREKTOR
Zakładu Gospodarki Komunalnej

mgr inż. Marcin Grubiński
mgr inż. Marcin Grubiński

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	10 037,32	7 781,78
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	486 530,57	416 624,83	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	95 543,31	107 652,18	D.II.8 Fundusze specjalne	47 796,42	49 988,24
B.I.1 Materiały	95 543,31	107 652,18	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	47 796,42	49 988,24
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	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	233 700,58	223 066,08			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	167 186,51	147 429,44			
B.II.2 Należności od budżetów	14 964,56	27 491,07			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	51 549,51	48 145,57			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	150 146,25	78 065,06			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	150 146,25	78 065,06			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	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			

Główna Księgowa
Małgorzata Jankowska
 mgr Dorota Fijałowska-Zamora
 (główny księgowy)

2019-03-27
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
 Zakładu Gospodarki Komunalnej
Marcin Grubiński
 mgr inż. Marcin Grubiński
 (kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	7 140,43	7 841,51			
Suma aktywów	1 669 402,87	1 557 738,76	Suma pasywów	1 669 402,87	1 557 738,76

Główna Księgowa
[Signature]
 mgr Dorota Fifielska Zamora

 (główny księgowy)

SJO BeSTia

2019-03-27

 (rok, miesiąc, dzień)
 3EA51FA1D0F7ADB7

DYREKTOR
 Zakładu Gospodarki Komunalnej
[Signature]
 mgr inż. Marcin Grubicki

 (kierownik jednostki)

Główna Księgowa
Dorota Fifińska Zarowa
mgr Dorota Fifińska Zarowa

(główny księgowy)


SJO BeSTia

2019-03-27

(rok, miesiąc, dzień)
3EA51FA1D0F7ADB7

DYREKTOR
Zakładu Gospodarki Komunalnej
Marcin Grubiński
mgr inż. Marcin Grubiński

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zakład Gospodarki Komunalnej w Sośnie ul. Nowa 9 89-412 Sośno	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Gmina Sośno Wysłać bez pisma przewodniego 3644861072AFE946 
Numer identyfikacyjny REGON 09315929000000	28.03.2019 Do zatwierdzenia	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	2 700 373,42	2 851 035,66
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 782 545,47	1 813 431,91
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	0,00	0,00
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	917 827,95	1 037 603,75
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	2 886 988,41	3 066 357,37
B.I. Amortyzacja	78 859,13	86 943,19
B.II. Zużycie materiałów i energii	978 428,21	1 015 916,15
B.III. Usługi obce	674 101,84	615 476,17
B.IV. Podatki i opłaty	97 818,80	99 350,39
B.V. Wynagrodzenia	836 621,14	976 434,99
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	205 258,30	231 911,24
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	15 900,99	40 325,24
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)	-186 614,99	-215 321,71
D. Pozostałe przychody operacyjne	173 399,91	121 791,38
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	173 399,91	121 791,38
E. Pozostałe koszty operacyjne	213,82	25 273,89

główny księgowy

2019-03-27
rok, miesiąc, dzień

kierownik jednostki

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	213,82	25 273,89
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-13 428,90	-118 804,22
G.	Przychody finansowe	11 150,20	8 007,67
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	94,58	71,82
G.III.	Inne	11 055,62	7 935,85
H.	Koszty finansowe	646,95	1 652,68
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	646,95	1 652,68
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 925,65	-112 449,23
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)	-2 925,65	-112 449,23

Główna Księgowa
Dorota Fifińska-Karona
 mgr Dorota Fifińska-Karona

główny księgowy

2019-03-27

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
 Zakładu Gospodarki Komunalnej
Mordin Grubicki
 mgr inż. Mordin Grubicki

kierownik jednostki

Główna Księgowa

Żitka Janas
mgr Dorota Fifejska Janas

główny księgowy

2019-03-27

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

Zakładu Gospodarki Komunalnej

mgr inż. Marcin Grubicki

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zakład Gospodarki Komunalnej w Sośnie ul. Nowa 9 89-412 Sośno	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Gmina Sośno	
Numer identyfikacyjny REGON 09315929000000		Wysłać bez pisma przewodniego 694A55CD8C20ECA4 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	1 113 792,67	1 343 872,30	
I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	0,00	0,00	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	353 814,86	45 211,00	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	27 354,50	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	300 993,65	45 211,00	
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	0,00	0,00	
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	25 466,71	0,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	123 735,23	89 895,02	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	0,00	2 925,65	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	0,00	0,00	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	19 644,50	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	25 231,60	26,18	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.5. Aktualizacja wyceny 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	

2019-03-27

główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

kierownik jednostki

I.2.9.	Inne zmniejszenia	78 859,13	86 943,19
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	1 343 872,30	1 299 188,28
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-2 925,65	-112 449,23
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-2 925,65	-112 449,23
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	1 340 946,65	1 186 739,05

Główna Księgowa
Dorota Fifińska-Luzina
 mgr Dorota Fifińska-Luzina

główny księgowy

2019-03-27

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
 Zakładu Gospodarki Komunalnej
Martin Grubicki
 mgr inż. Martin Grubicki

kierownik jednostki

Główna Księgowa
Jolanta Pifalska-Sarona
mgr Jolanta Pifalska-Sarona

główny księgowy


2019-03-27

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
Zakładu Gospodarki Komunalnej

Marcin Grubicki
mgr inż. Marcin Grubicki

kięrownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zakład Gospodarki Komunalnej w Sośnie ul. Nowa 9 89-412 Sośno	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' URZĄD GMINY SOŚNO SEKRETARIAT 28.03.2019 sporządzony na dzień: 31-12-2018 r.	Adresat: Gmina Sośno
Numer identyfikacyjny REGON 09315929000000		(5573B617825A0FB1 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
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)	75 916,28
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

Główna Księgowa

mgr Dorota Piñielska Zamora
(główny księgowy)

2019.03.27
rok mies. dzień

DYREKTOR
Zakładu Gospodarki Komunalnej

mgr inż. Marcin Grubicki
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
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.O. 73.486,65 + zwiększenia 2.429,63 = B.Z. 75.916,28

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Główna Księgowa
Orsola Piłsińska Zamora
mgr Orsola Piłsińska Zamora

(główny księgowy)

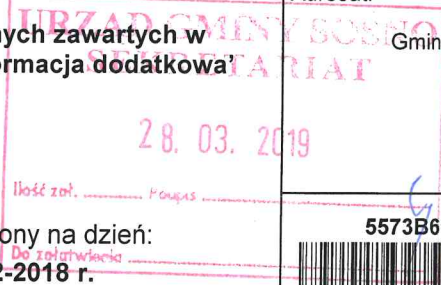

2019.03.27

rok mies. dzień

DYREKTOR
 Zakładu Gospodarki Komunalnej

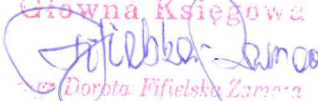
Marcin Grubicki
mgr inż. Marcin Grubicki

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zakład Gospodarki Komunalnej w Sośno ul. Nowa 9 89-412 Sośno	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'  sporządzony na dzień: 31-12-2018 r.	Adresat: Gmina Sośno
Numer identyfikacyjny REGON 09315929000000		5573B617825A0FB1 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
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)	75 916,28
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
1.12.	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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Główna Księgowa

Dorota Fifielska Zamora

(główny księgowy)

2019-03-27

rok mies. dzień

DYREKTOR
Zakładu Gospodarki Komunalnej

mgr inż. Marcin Grubiński

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
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.O. 73.486,65 + zwiększenia 2.429,63 = B.Z. 75.916,28

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Główna Księgowa

 mgr Dorota Fifelska-Zamczka

 (główny księgowy)

2019-03-27

rok mies. dzień

DYREKTOR
 Zakładu Gospodarki Komunalnej

 mgr inż. Marcin Grubiński

 (kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ W SOŚNIE
1.2	siedzibę jednostki UL. NOWA 9, 89-412 SOŚNO
1.3	adres jednostki UL. NOWA 9, 89-412 SOŚNO
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki PKD 3600Z DOSTARCZANIE WODY
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018 – 31.12.2018
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). I. Stosuje się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności: 1. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w przypadkach określonych w art.35 b ust.1 ustawy o rachunkowości. 2. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. 3. W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności. 4. Ustala się metodę wyceny należności z uwagi na wiek należności na dzień 31 grudnia, zwanej dalej zasadą wiekowania zależnie od okresu zalegania w miesiącach: a) do 6 miesięcy zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego, b) powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy zalegania z płatnością - 40% odpisu wartości należności c) powyżej 12 miesięcy do 36 miesięcy zalegania z płatnością - 80% odpisu wartości należności. d) powyżej 36 miesięcy zalegania z płatnością - 100% odpisu wartości należności. 5. Odpisy aktualizujące wartość należności jednostki zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych zależnie od rodzaju należności, której odpis aktualizujący dotyczy. 6. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego – zmniejszeniu podlega odpis aktualizujący poprzez zaliczenie odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych. II. Centralizacja podatku VAT Na podstawie ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1454), zwana dalej „ustawą centralizacyjną” samorządowy Zakład budżetowy podlega z dniem 01 stycznia 2017 r. centralizacji podatku VAT.

Zakład sporządza częściową deklarację VAT przekazuje ją do Gminy w celu sporządzenia zbiorczej deklaracji VAT-7 Gminy.

Zakład prowadzi częściowe rejestry sprzedaży i rejestry zakupów sporządzane w wersji papierowej i elektronicznej.

Częściowe JPK to jednolity plik kontrolny w formacie .xml, obejmujący plik ze strukturą „Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT” oraz plik ze strukturą „Faktury VAT”.

Prewspółczynnik jest proporcją przewidzianą w art. 86 ust. 2a ustawy o VAT ustalaną dla obliczenia kwoty podatku VAT naliczonego w przypadku zakupów związanych z działalnością opodatkowaną i niepodlegającą opodatkowaniu VAT.

Rejestr częściowy sprzedaży i rejestr częściowy zakupów sporządza się za okresy miesięczne.

Częściowa deklaracja oraz informacja podsumowująca jest sporządzana i przekazywana, przez Zakład do Gminy co miesiąc, w terminie nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który deklaracja została sporządzona.

Przy sporządzaniu częściowych rejestrów VAT stosuje się prewspółczynnik VAT ustalany na dany rok podatkowy.

Po zakończeniu danego roku podatkowego w deklaracji za miesiąc styczeń roku następnego, dokonuje się rocznej korekty VAT tj. z zastosowaniem ostatecznego prewspółczynnika VAT w zakresie wydatków poniesionych w zakończonym roku podatkowym, od których podatek VAT był odliczany.

Samorządowy zakład budżetowy na przełomie miesięcy w ciągu roku budżetowego składając częściowe deklaracje VAT do Gminy, przekazuje środki finansowe na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy w terminie do 15-tego następnego miesiąca, po miesiącu, którego dotyczy rozliczenie. W przypadku, jeśli VAT naliczony wynikający ze złożonej do Gminy miesięcznej deklaracji częściowej jest większy od VAT należnego, wówczas Gmina zwraca na wskazany rachunek bankowy kwotę VAT naliczonego, na podstawie złożonej deklaracji częściowej. Zasada ta dotyczy również ostatniego miesiąca roku budżetowego. Powyższa zasada nie zakłóci płynności finansowej zakładu budżetowego, który musi regulować w określonych terminach zobowiązania w kwocie brutto z tytułu nieopłaconych faktur, na podstawie których uprzednio odliczyły podatek VAT.

III. Obsługa administracyjna gminnego systemu gospodarowania odpadami

W oparciu o art.9 ust. 3 i art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.) i art. 2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 827) w związku z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) i art. 3 ust.1 i ust. 2 pkt 1, 3 i 6 ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2017r., poz. 1289) Zakład prowadzi obsługę administracyjną gminnego systemu gospodarowania odpadami.

W sprawie określenia warunków finansowania zadań realizowanych przez Zakład dotyczących obsługi administracyjnej gminnego systemu gospodarki odpadami oraz utrzymania punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych, finansowanych z budżetu Gminy Sośno, zawierane jest corocznie porozumienie, pomiędzy Zakładem a Gminą, które określa koszty niezbędne do obsługi administracyjnej systemu. Na podstawie wystawionej noty za każdy kolejny miesiąc, JST pokrywa koszty związane z systemem.

Obsługa administracyjna polega na wymiarze i poborze opłat za gospodarowanie odpadami za pośrednictwem samorządowego zakładu budżetowego. Ewidencję należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi prowadzi się szczegółowo na kartach kontowych. Konto indywidualne (kartę kontową) zakłada się na podstawie złożonej do Zakładu deklaracji lub na podstawie decyzji. Na rachunek bankowy zakładu wpływają opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które przekazywane są na rachunek bankowy JST, w wyznaczonych terminach.

Sumy przypisów oraz wpłat z ewidencji księgowej analitycznej Zakładu uzgadnia się comiesięcznie z sumami przypisów oraz wpłat z ewidencją syntetyczną w JST, w związku z czym sporządza się pisemną miesięczną zbiorczą informację w tym zakresie.

IV. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych są:

- koszty opłaty za abonament RTV płacone z góry,
- koszty opłaty za zajęcie pasa drogowego płacone z góry,
- koszty ubezpieczeń majątkowych płacone z góry,
- podatek od nieruchomości i środków transportowych płacone z góry,
- koszty prasy – prenumeraty płacone z góry,
- koszty za usługi wodne płacone z góry.

V. Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego Gminy Sośno, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający” (w zakresie *leasingu finansowego*).

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we 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 spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
- w przypadku otrzymania przez samorządowy zakład budżetowy powstały ze zlikwidowanego przedsiębiorstwa (mającego osobowość prawną) – w tzw. szyku rozwartym, tj. w wysokości wartości początkowej brutto i dotychczasowego umorzenia z poprzedniego miejsca.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r, poz. 1053 z późn.zm.), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. Nr 238, poz. 1579). Ustala się graniczną wartość ujęcia w ewidencji środków trwałych powyżej kwoty 10.000,00zł.

Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych:

- w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy),

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od:

- miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec:

- miesiąca, jeśli środek trwały został zakupiony ze środków finansowych zakładu,
- roku, jeśli środek trwały został zakupiony lub wytworzony z dotacji celowej otrzymane z Gminy.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie przez zakład, na podstawie decyzji właściwego organu nie podlegają amortyzacji.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz

jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Ustala się graniczną wartość ujęcia w ewidencji pozostałych środków trwałych powyżej kwoty 100,00zł.

Pozostałe środki trwałe do kwoty 99,99zł ujmuje się w ewidencji ilościowej.

Pozostałe środki trwałe

ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

W samorządowych zakładach budżetowych do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu, przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

VI. Zapasy obejmują:

- materiały, towary, wyroby gotowe, półfabrykaty, produkcję w toku.

Materiały wycenia się są w cenach ewidencyjnych równym:

- cenom zakupu.

Jednostka prowadzi ewidencję materiałów:

- ilościowo-wartościową.

Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w:

- rzeczywistych cenach zakupu.

Rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen

	<p>nabycia/zakupu wycenia się metodą: - „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO). Na dzień bilansowy materiały i towary wycenia się w cenach zakupu, z uwzględnieniem ostrożnej wyceny, która w tym przypadku oznacza, że ceny zakupu nie mogą być wyższe od ich ceny sprzedaży netto (określonej w art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości) w dniu bilansowym. Przyjęcie produktów gotowych z produkcji do magazynu następuje według: - rzeczywistego kosztu wytworzenia, Rozchód wyrobów gotowych z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistego kosztu wytworzenia wycenia się metodą FIFO. Zapasy wyrobów gotowych wycenia się na dzień bilansowy - w koszcie wytworzenia. Zapasy produkcji niezakończonych i w toku na dzień bilansowy wycenia się według: - według kosztu wytworzenia produktu ustalonego w sposób uproszczony, dozwolony w przypadku tych jednostek, których roczne sprawozdanie finansowe nie podlega obowiązkowi badania i ogłaszania, tj. w wysokości poniesionych kosztów bezpośrednich i pośrednich związanych z tym produktem (art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości). Saldo produkcji w toku przenosi się na dzień bilansowy na wyodrębnione konto w zespole 6 „Produkcja w toku”.</p> <p>VII. Kalkulacja wynagrodzeń pracowników administracji. Wynagrodzenia pracowników administracji Zakładu kalkulowane są w kosztach wg następującej struktury rozdziałów klasyfikacji budżetowej: - 40001 „Dostarczanie ciepła” w kwocie 1.000,00zł brutto miesięcznie wraz z pochodnymi oraz naliczonym dodatkowym wynagrodzeniem rocznym zgodnie z wykonywanymi czynnościami w tym zakresie, - 80113 „Dowożenie dzieci do szkół” autobusy 800,00zł brutto miesięcznie wraz z pochodnymi oraz naliczonym dodatkowym wynagrodzeniem rocznym, zgodnie z wykonywanymi czynnościami w tym zakresie, - 80113 „Dowożenie dzieci do szkół” bus do 20 miejsc 200,00zł brutto miesięcznie wraz z pochodnymi oraz naliczonym dodatkowym wynagrodzeniem rocznym, zgodnie z wykonywanymi czynnościami w tym zakresie, - 80113 „Dowożenie dzieci do szkół” samochód do przewozu osób 200,00zł brutto miesięcznie wraz z pochodnymi oraz naliczonym dodatkowym wynagrodzeniem rocznym, zgodnie z wykonywanymi czynnościami w tym zakresie, - 40002 „Dostarczanie wody” w pozostałej wysokości kalkulowanych kosztów wynagrodzeń.</p>
5.	inne informacje
	<p>Prowadzi się wzajemne rozliczenia między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego w Gminie: - w rachunku zysków i strat wyłączeniu podlegają wzajemne przychody i koszty, - w bilansie wyłączeniu podlegają wzajemne należności i zobowiązania, - w zestawieniu zmian w funduszu wyłączeniu podlegają wzajemne nieodpłatnie przekazane/otrzymane środki trwałe oraz wartościami niematerialne i prawne pomiędzy jednostkami oraz środki trwałe w budowie.</p>
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.

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	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	Przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	23 095,39	0,00	223,26		23 318,65	0,00	0,00	0,00	0,00	23 318,65
2.	ŚRODKI TRWAŁE	1 629 725,91	0,00	214 967,99	0,00	1 844 693,90	0,00	0,00	0,00	0,00	1 844 693,90
1)	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2)	Budynki i lokale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 333 473,16	0,00	194 969,00	0,00	1 528 442,16	0,00	0,00	0,00	0,00	1 528 442,16
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	28 028,95	0,00	0,00	0,00	28 028,95	0,00	0,00	0,00	0,00	28 028,95
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	85 300,00	0,00	0,00	0,00	85 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85 300,00
7)	Urządzenia techniczne	12 450,00	0,00	0,00	0,00	12 450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 450,00
8)	Środki transportu	166 291,80	0,00	19 998,99	0,00	186 290,79	0,00	0,00	0,00	0,00	186 290,79
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	4 182,00	0,00	0,00	0,00	4 182,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 182,00

Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie-stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
23 095,39	0,00	223,26	0,00	223,26	0,00	23 318,65	0,00	0,00
616 636,78	0,00	86 943,19	0,00	86 943,19	0,00	703 579,97	1 013 089,13	1 141 113,93
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400 288,51	0,00	62 199,77	0,00	62 199,77	0,00	462 488,28	933 184,65	1 065 953,88
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23 798,63	0,00	1 597,82	0,00	1 597,82	0,00	25 396,45	4 230,32	2 632,50
40 854,17	0,00	13 750,00	0,00	13 750,00	0,00	54 604,17	44 445,83	30 695,83
3 735,00	0,00	2 241,00	0,00	2 241,00	0,00	5 976,00	8 715,00	6 474,00
143 778,47	0,00	7 154,60	0,00	7 154,60	0,00	150 933,07	22 513,33	35 357,72
4 182,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 182,00	0,00	0,00

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	NIE DOTYCZY
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

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki i lokale	2 435 063,22	0,00	0,00	2 435 063,22
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 921 983,17	0,00	0,00	10 921 983,17
4.	Kotły i maszyny energetyczne	251 272,75	0,00	0,00	251 272,75
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	85 814,75	0,00	0,00	85 814,75
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Urządzenia techniczne	1 069 906,12	0,00	50 000,00	1 019 906,12
8.	Środki transportu	379 227,00	0,00	72 055,00	307 172,00
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	5 992,00	0,00	0,00	5 992,00
RAZEM		15 149 259,01	0,00	122 055,00	15 027 204,01

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)						
	Stan odpisów aktualizujących wartość należności						
	Lp	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
	1	2	3	4	5	6	7
	1.	Należności z tytułu świadczonych usług	49 167,48	2 429,63	0,00	0,00	51 597,11
	2.	Należność z tytułu mylnej ceny – pozostałe rozrachunki	24 319,17	0,00	0,00	0,00	24 319,17
		Razem	73 486,65	2 429,63	0,00	0,00	75 916,28
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 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.	łącznie 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
	ROZLICZENIA CZYNNNE KONTO WN 640 KWOTANA 31.12.2018r. wynosi 7.841,51zł. ROZLICZENIA DOTYCZĄ UBEZPIECZEŃ Z TYTUŁU OC AC NNWK NIEKTÓRYCH POJAZDÓW. POLISY WYSTAWIONE ZOSTAŁY W 2018 ROKU OBEJMUJĄ I OKRES UBEZPIECZENIA Z 2019 ROKU.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	NIE DOTYCZY
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	NAGRODY JUBILEUSZOWE kwota 26.727,05zł
1.16.	inne informacje
	NIE DOTYCZY
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
	<u>INNE ZWIEKSZENIA:</u> PRZYCHODY OPERACYJNE kwota 121.791,38zł, w tym: - równowartość odpisów amortyzacyjnych kwota 86.943,19zł, - z tytułu rocznej korekty podatku VAT za 2018 rok kwota 12.932,79zł, - z tytułu odszkodowań od ubezpieczyciela majątku kwota 2.731,49zł, - z tytułu wpłat za koszty zastępstwa procesowego kwota 1.705,73zł, - z tytułu zwrotu kosztów wynagrodzeń z Powiatowego Urzędu Pracy kwota 16.796,65zł, - z tytułu obciążenia za przekroczenie abonamentu telefonicznego kwota 149,01zł, - z tytułu obciążenia za energię elektryczną kwota 499,52zł, - z tytułu zwrotu od Komornika kosztów sądowych kwota 33,00zł. PRZYCHODY FINANSOWE kwota 8.007,67zł, w tym: - odsetki z rachunku bieżącego jednostki kwota 71,82zł - inne odsetki naliczone i wpłacone od należności wpłaconych po terminie kwota 7.935,85zł <u>INNE ZMNIEJSZENIA:</u> KOSZTY OPERACYJNE kwota 25.273,89zł, w tym: - z tytułu odpisu aktualizującego należności główne kwota 778,10zł, - z tytułu umorzenia należności głównej kwota 373,94zł, - z tytułu rocznej korekty podatku VAT za 2017 rok kwota 24.042,85zł, - z tytułu zmniejszenia nadpłaty kwota 79,00zł.

	KOSZTY FINANSOWE kwota 1.652,68zł, w tym: - z tytułu umorzenia odsetek od należności głównej kwota 1,15zł, - z tytułu odpisu aktualizującego należności odsetki kwota 1.651,53zł.
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 DOTYCZY
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	NIE DOTYCZY

Główna Księgowa
Małgorzata Samona
 ul. Powstańców 11/13, Kamień
 (główny księgowy)

2018-03-27
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
 Zakładu Gospodarki Komunalnej
Marcin Grubicki
 mgr inż. Marcin Grubicki
 (kierownik jednostki)