



I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności
1.	
1.1	Nazwę jednostki Zakład Gospodarki Komunalnej w Łąbinowicach
1.2.	Siedzibę jednostki ul. Tadeusza Zawadzkiego 33, 48-316 Łąbinowice
1.3	Adres jednostki ul. Tadeusza Zawadzkiego 33, 48-316 Łąbinowice
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki Pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Od 01-01-2020 do 31-12-2020
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) Zarządzenie Nr 8/2018 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Łąbinowicach z dnia 26 marca 2018 roku wprowadza zasady rachunkowości w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Łąbinowicach Wycena aktywów: 1. Środki trwałe wprowadza się do ewidencji księgowej według wartości początkowej równej i wyższej od wartości 10 000,00 zł. Wartość środków trwałych wycenia się w przypadku: a) zakupu- według ceny nabycia (zakupu), b) wytworzenia we własnym zakresie- według kosztu wytworzenia, c) w wyniku inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem dotychczasowego zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, d) spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w protokole zdawczo-odbiorczym lub umowie darowizny, e) otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, f) otrzymania środka na skutek wymiany środka trwałego niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego

środka,

W bilansie środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Odpisy amortyzacyjne dokonuje się miesięcznie pod datą ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca. Dla celów bilansowych i podatkowych stosuje się jednakowe stawki amortyzacyjne określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

2. Pozostałe środki trwałe umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Do pozostałych środków trwałych zaliczamy środki o wartości początkowej równej i większej od 400,00 zł do nieprzekraczającej 10 000,00 zł. Bez względu na wartość do pozostałych środków trwałych zalicza się : meble, dywany, sprzęt informatyczny, telefony komórkowe. Do pozostałych środków trwałych nie zalicza się niskocennego wyposażenia o wartości początkowej niższej niż 400,00 zł jak: sprzęt kuchenny, biurowy, przeciwpożarowy. Spisuje się je w koszty działalności pod datą zakupu.

3. Pozostałe wartości niematerialne i prawne to wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej i większej od 400,00 zł do nieprzekraczającej 10 000,00 zł, zakupione ze środków na wydatki bieżące, ewidencjonowane na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Wartości niematerialne i prawne są umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

4. Materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu. W Zakładzie prowadzi się ewidencję materiałową w następujący sposób:

a) paliwo zakupione do środków transportowych obejmuje się ewidencją ilościowo-wartościową w momencie zakupu na koncie materiałów . Na koniec miesiąca zużyte paliwo obciąża koszty działalności operacyjnej Zakładu.

b) środki czystości i materiały biurowe oraz opał odpisywane są w koszty w momencie ich zakupu w pełnej ich wartości wynikających z faktur (rachunków). Na ostatni dzień bilansowy na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”.

5. Należności krótkoterminowe wycenia się w wartości nominalnej , a na dzień

	<p>bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Wartość należności aktualizuje się poprzez dokonanie odpisu w pełnej wysokości należności. Aktualizacji wartości należności dokonuje się na dzień bilansowy.</p> <p>6. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej</p> <p>Wycena pasywów</p> <p>1. Zobowiązania</p> <p>Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, tzn. łącznie z odsetkami z tytułu zwłoki w zapłacie jeśli Zakład został nimi obciążony przez wierzyciela lub zgodnie z umową</p> <p>2. Wynik finansowy</p> <p>Wynik finansowy Zakładu ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczy rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Na wynik finansowy składają się przeksięgowania sald kont zespołu „4” oraz kont zespołu „7”.</p>
5.	Inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Tab. nr 1: Główne składniki aktywów trwałych – załącznik nr 1.
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																																				
	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)																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Grupa należności</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="3">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>wykorzystanie</th> <th>rozwiązane</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>opłaty za dostarczoną wodę, odpady komunalne</td> <td>93 560,40</td> <td>3 207,16</td> <td>0,00</td> <td>1 751,58</td> <td>95 015,98</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>czynsze mieszkaniowe</td> <td>143 029,28</td> <td>2 465,62</td> <td>0,00</td> <td>2 000,00</td> <td>143 494,90</td> </tr> </tbody> </table>						Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	1	2	3	4	5	6	7	1.	opłaty za dostarczoną wodę, odpady komunalne	93 560,40	3 207,16	0,00	1 751,58	95 015,98	2.	czynsze mieszkaniowe	143 029,28	2 465,62	0,00	2 000,00	143 494,90
Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego																															
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane																																
1	2	3	4	5	6	7																															
1.	opłaty za dostarczoną wodę, odpady komunalne	93 560,40	3 207,16	0,00	1 751,58	95 015,98																															
2.	czynsze mieszkaniowe	143 029,28	2 465,62	0,00	2 000,00	143 494,90																															
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 o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego																																				
	Nie dotyczy																																				
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																																				
	Nie dotyczy																																				
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																																				
	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
	- nagrody jubileuszowe – 38 796,74 zł brutto
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
	Nie dotyczy
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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Ewa Zielińska

22-03-2021 r.

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr inż. Andrzej Mikaucki

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1

Tab. nr 1: Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Wzrost wartości początkowej		Najwyższe wartości początkowe			Wzrost wartości początkowej			Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego			Wartość netto składników aktywów						
			Aktualizacja	Przychody	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	zbycie	likwidacja	inne	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne	Ogółem zmniejszenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenia umorzenia (13+17-18)	stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.
	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	11 711,93									11 711,93							11 711,93	0,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	11 644 683,99	0,00	160 955,92	0,00	160 955,92	0,00	667,42	0,00	667,42	11 804 972,49	9 484 140,07	0,00	306 639,22	5 369,98	312 009,20	667,42	9 795 481,85	2 160 543,92	2 009 490,64
1)	Grunty	94 235,62				0,00				0,00	94 235,62					0,00		0,00	94 235,62	94 235,62
2)	Budynki i lokale	593 870,53				0,00				0,00	593 870,53	395 441,89	0,00	12 356,75		12 356,75		407 798,64	198 428,64	186 071,89
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 209 445,04		81 434,60		81 434,60				0,00	9 290 879,64	7 545 539,30	0,00	244 626,82		244 626,82		7 790 166,12	1 663 905,74	1 500 713,52
4)	Kotły i maszyny energetyczne	6 135,03		16 464,34		16 464,34				0,00	22 599,37	6 135,03		96,04		96,04		6 231,07	0,00	16 368,30
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	164 359,25		57 687,00		57 687,00				0,00	222 046,25	148 147,18	0,00	8 334,49		8 334,49		156 481,67	16 212,07	65 564,58
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	237 463,67				0,00				0,00	237 463,67	210 683,38	0,00	8 112,34		8 112,34		218 795,72	26 780,29	18 667,95
7)	Urządzenia techniczne	102 400,44				0,00				0,00	102 400,44	50 479,65	0,00	8 181,42		8 181,42		58 661,07	51 920,79	43 739,37
8)	Środki transportu	1 078 341,19		0,00		0,00				0,00	1 078 341,19	969 280,42	0,00	24 931,36		24 931,36		994 211,78	109 060,77	84 129,41
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	158 433,22		5 369,98		5 369,98		667,42		667,42	158 433,22	158 433,22			5 369,98	5 369,98		163 135,78	0,00	0,00
	RAZEM	11 656 395,92	0,00	160 955,92	0,00	160 955,92	0,00	667,42	0,00	667,42	11 816 684,42	9 495 852,00	0,00	306 639,22	5 369,98	312 009,20	667,42	9 807 193,78	2 160 543,92	2 009 490,64

GŁÓWNY KASJEROWY
mgr Ewa Zielińska

DYREKTOR

mgr inż. Andrzej Mitulski