



Gminny Zakład Komunalny w Dąbrówce Wielkiej
tel/fax 42 717 80 76 tel/fax 42 717 82 53
pogotowie wod-kan 691 722 426 e-mail gzk_zus@poczta.onet.pl

**Informacja dodatkowa
do sprawozdania finansowego
za 2019 rok**

SPIS TREŚCI:

- I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
 1. Informacje ogólne
 - 1.1. Nazwa jednostki
 - 1.2. Siedziba jednostki
 - 1.3. Adres jednostki
 2. Podstawowy przedmiot działalności jednostki
 3. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości
 4. Inne informacje
- II. Dodatkowe informacje i objaśnienia
 - 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
 - 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury
 - 1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
 - 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
 - 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
 - 1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
 - 1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego
 - 1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
 - 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, w okresie spłaty:
 - a) powyżej 1 roku do 3 lat
 - b) powyżej 3 do 5 lat
 - c) powyżej 5 lat
 - 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
 - 1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń



- 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
- 1.13. Wykaz istotnych 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
- 1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
- 1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
- 1.16. Inne informacje
 2.
 - 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
 - 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
 - 2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości, które wystąpiły incydentalnie
 - 2.4. Inne informacje
 - 2.5. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.



I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. Nazwa jednostki

Gminny Zakład Komunalny

1.2. Siedziba jednostki

Dąbrówka Wielka, ul. Kościelna 6/8

1.3. Adres jednostki

Dąbrówka Wielka, ul. Kościelna 6/8, 95-100 Zgierz

2. Podstawowy przedmiot działalności

Podstawowym przedmiotem działalności według działów Polskiej Klasyfikacji Działalności jest pc bór, uzdatnianie i dostarczanie wody oznaczona symbolem (PKD 2007) 3600Z

Pozostała działalność zgodnie ze statutem to:

- administrowanie lokalami użytkowymi znajdującymi się w budynkach będących własnością gminy Zgierz,
- dostarczanie ciepła do administrowanych lokali,
- zbiorowe odprowadzanie i oczyszczanie ścieków, utrzymanie urządzeń odprowadzania i oczyszczania ścieków,
- wywóz nieczystości stałych,
- lokalny transport zbiorowy oraz dowóz uczniów do szkół,
- przewóz dzieci niepełnosprawnych,
- obsługa transportowa jednostek gminnych,
- bieżące utrzymanie dróg gminnych, w tym zimowe utrzymanie dróg,
- wykonywanie usług inwestycyjnych związanych z budową, rozbudową modernizacją wodociągów,
- wykonywanie usług remontowo-budowlanych na gminnych obiektach,
- odpłatne wykonywanie usług odpowiadających profilowi działalności Zakładu
- wykonywanie odpłatnie innych zadań zleconych przez gminę.

3. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości

1) Zasady wyceny

Składniki aktywów i pasywów	Sposób wyceny	
	w ciągu roku	na dzień bilansowy
1. Środki trwale i wartości niematerialne i prawne	pochodzące z zakupu- w cenie nabycia,	według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
	wytworzone we własnym zakresie – według kosztów wytworzenia,	
	otrzymane w spadku lub w formie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,	
	otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji	



	ujawnione w trakcie inwentaryzacji – według wartości wynikającej z dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku braku dokumentów w kwocie za jaką dany środek trwały mógłby być wymieniony w warunkach transakcji rynkowej	
	w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
2. Zapasy (materiały)	według cen zakupu	według cen zakupu
3. Należności	według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
4. Zobowiązania	według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	w kwocie wymagalnej zapłaty
5. Środki pieniężne w gotówce i na rachunkach bankowych	według wartości nominalnej	według wartości nominalnej
6. Pozostałe aktywa i pasywa	według wartości nominalnej	według wartości nominalnej

2) Zasady umarzania i amortyzowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

- a) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00zł umarzane są stopniowo metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
- b) odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od: miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania,
- c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarzane są:
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - odzież i umundurowanie,
 - meble i dywany,
 - inwentarz żywy,
 - pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł,
- d) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, o których mowa w pkt. c finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane jest ze środków na inwestycje.

3) Materiały

Zapasy (materiały) wyceniane są według cen zakupu i rozchodowywane według cen zasady FIFO, zgodnie z którą rozchód materiałów wycenia się kolejno po cenach tych materiałów, które zostały nabyte najwcześniej.

4) Należności

Należności wyceniane są na dzień ich powstania w wartości bieżącej i ujmowane w okresach późniejszych w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od należności ujmowane są w momencie ich zapłaty lecz nie później niż na koniec każdego kwartału. Na należności wątpliwe lub dla których istnieją przesłanki nieściągalności tworzone są odpisy aktualizujące. Utworzone odpisy obciążają pozostałe koszty operacyjne natomiast rozwiązanie odpisów z powodu spłaty należności zwiększa pozostałe przychody operacyjne.

- dla należności od dłużników postawionych w stan likwidacji, lub upadłości – odpisu aktualizującego dokonuje się w wysokości różnicy pomiędzy kwotą należności wynikającej z ksiąg rachunkowych a wartością gwarancji lub innego zabezpieczenia należności zgłoszonego likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- dla należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości lub umorzenia postępowania upadłościowego gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na pokrycie kosztów postępowania upadłościowego – odpisu aktualizującego dokonuje się w pełnej wysokości należności,
- dla należności kwestionowanych przez dłużników, w stosunku do których dłużnik podnosi zarzut co do ich wysokości lub samego faktu istnienia- odpisu aktualizującego dokonuje się do wysokości niepokrytej gwarancją,
- dla pozostałych należności co do których postępowanie egzekucyjne było nieskuteczne oraz do należności, których zaległość wynosi powyżej 180 dni – odpisu aktualizującego dokonuje się w pełnej wysokości należności (100%)

5) Zobowiązania

Zobowiązania wyceniane są w momencie początkowego ujęcia i na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

6) Rozliczenia międzyokresowe

- rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują kwotę wydatków poniesionych w danym roku obrotowym a dotyczących następnych okresów sprawozdawczych,
- rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują środki pieniężne otrzymane w danym roku a dotyczące przychodów następnych okresów sprawozdawczych

7) Zasady ewidencji kosztów

Koszty podstawowej działalności operacyjnej ujmowane są zarówno na kontach zespołu 4 - „koszty według rodzajów i ich rozliczenie” z dalszym podziałem na paragrafy kosztów, jak i w zespole 5 – „koszty według typów działalności i ich rozliczenie”.

8) Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.1. Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa grupy rodzajowej	Stan na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku
		nabycie	nieodpłatne otrzymanie	razem	zbycie	likwidacja	razem	
WNiP	79 428,20	89 562,38		89 562,38				168 990,58
Grunty	0			0				0
Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	171 719,36							171 719,36
Urządzenia techniczne i maszyny	1 391 092,55	75 571,36		75 571,36	245 900,03		245 900,03	1 220 763,88
Środki transportu	1 252 120,00	376 647,00		376 647,00				1 628 767,00
Inne środki trwałe	355 707,42	42 646,92		42 646,92		53 501,20	53 501,20	344 853,14
Razem ŚT	3 170 639,33	494 865,28		494 865,28	245 900,03	53 501,20	299 401,23	3 366 103,38

1.1. Zakres zmian wartości umorzenia/amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

Grupa	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia			Stan na koniec roku
		Umorzenie /amortyzacja za rok obrotowy	sprzedaż	likwidacja	razem	zbycie	likwidacja	razem	
WNiP	77 348,44	2 079,76			2 079,76				79 428,20
Grunty	0				0				0
Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	107 909,63	3 169,10			3 169,10				111 078,73
Urządzenia techniczne i maszyny	728 312,68	180 997,31			180 997,31	245 900,03		245 900,03	663 409,96
Środki transportu	734 660,97	175 857,01			175 857,01				910 517,98
Inne środki trwałe	355 707,42	42 646,92			42 646,92		53 501,20	53 501,20	344 853,14
Razem ŚT	1 926 590,70	402 670,34			402 670,34	245 900,03	53 501,20	299 401,23	2 029 859,81

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

Nie dokonywano wyceny środków trwałych w wartości rynkowej

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Zakład nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto

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

Zakład nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Zakład nie posiada papierów wartościowych

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego

Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku			Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
Należności z tytułu dostaw i usług	73 691,12	8 280,56		37 326,88	44 644,80

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

W roku obrotowym i w roku poprzednim nie były tworzone rezerwy

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, w okresie spłaty:

- d) powyżej 1 roku do 3 lat
- e) powyżej 3 do 5 lat
- f) powyżej 5 lat

Nie wystąpiły zobowiązania długoterminowe

1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

Nie wystąpiły zobowiązania z tytułu leasingu



1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie występowały zobowiązania zabezpieczone na majątku Zakładu

1.12. 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 występowały zobowiązania warunkowe, Zakład nie udzielał gwarancji i poręczeń

1.13. Wykaz istotnych 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

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	Koniec okresu sprawozdawczego
1.	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów		
1.1.	ubezpieczenia majątkowe	17 074,83	0
1.2.	prenumeraty	3 002,14	0
1.3.	opłaty za przejazd drogami płatnymi	86,93	127,62
1.4.	podatek VAT	4 886,79	0
	ogółem	25 050,69	127,62
2.	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów		
1.1.	zaliczki na ogrzewanie	6 908,97	0
	ogółem	6 908,97	0

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Zakład nie otrzymywał gwarancji i poręczeń

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Rodzaj świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego	Kwota
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	2 335 396,02
2.	Nagrody jubileuszowe	32 271,75
3.	Odprawy emerytalne	21 258,00
4.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	56 625,00
5.	Inne świadczenia pracownicze (wydatki dotyczące BHP, obowiązkowe badania profilaktyczne, dofinansowanie zakupu okularów korekcyjnych)	40 560,05
	Razem	2 486 110,82

1.16. Inne informacje

1) Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami

Nazwa jednostki	Rodzaj przychodu/kosztu	Kwota przychodu/kosztu	Kwota należności na dzień 31.12.2019r	Kwota zobowiązania na dzień 31.12.2019r
PRZYCHODY				
GMINA	sprzedaż wody	1 493,73	856,85	0
	budowa i rozbudowa sieci wodociągowych	185 123,19	0	0
	inne usługi	112 653,75	0	0
	dotacja przedmiotowa	3 245 939,97		6 548,03
	razem	3 545 210,64	856,85	6 548,03
GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ	energia elektryczna	516,92		
	sprzedaż wody i wywóz nieczystości płynnych	453,48		
	razem	970,40		
SZKOŁA W GIECZNIE	sprzedaż wody	1 250,20	0	0
SZKOŁA W DĄBRÓWCE	sprzedaż wody	913,37	0	0
SZKOŁA W BIAŁEJ	sprzedaż wody	954,79	0	0
SZKOŁA W SZCZAWINIE	sprzedaż wody	831,30	0	0
SZKOŁA W SŁOWIKU	sprzedaż wody	1 835,53	0	0
SZKOŁA W BESIEKIERZU	sprzedaż wody	738,93	0	0
SZKOŁA W GROTNIKACH	sprzedaż wody	3 483,40	0	0
KOSZTY				
SZKOŁA BESIEKIERZ	Ogrzewanie lokali	11 225,28	0	0
GMINA	Energia elektryczna Lućmierz Las przepompownia (nota 9,16,21,26)	1 009,05	0	0
	Usługi wodne – opłata stała oczyszczalnia Lućmierz(nota 34)	10,00	0	0
	podatki (rolny, leśny, od środków transportu)	24 635,00	0	0
NALEŻNOŚCI				
GMINA	podatek VAT	0	22 235,16	
AMORTYZACJA				
Kwota amortyzacji za 2019r. od środków trwałych zakupionych z budżetu gminy –koszty		247 408,13	w tym: od środków zakupionych w 2019r. kwota 21 417,29 zł	
Kwota amortyzacji za 2019r. od środków trwałych zakupionych z budżetu gminy – przychody		247 408,13	w tym: od środków zakupionych w 2019r. kwota 21 417,29 zł	



1) Ustalenie podstawy opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych:

Przychody w rachunku zysków i strat: 7 896 665,65

Odliczenia 450 077,33

Doliczenia 33 013,02

Przychody podatkowe: 7 479 601,34

Koszty w rachunku zysków i strat: 7 713 628,05

Odliczenia 3 656 315,41

Doliczenia 39 889,86

Koszty uzyskania przychodów: 4 097 202,50

Dochód: 3 382 398,84

Dochód zwolniony na podst. art.17 ust. 1 pkt 47 ustawy o pod. doch. od os. prawnych:

3 245 939,97

Podstawa opodatkowania: 136 459,00

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie wystąpiły przesłanki do dokonania odpisów aktualizujących wartość zapasów

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

Zakład nie ponosił kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie

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

Nie wystąpiły przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości

2.4. Inne informacje

W zestawieniu zmian funduszu pozycja III - *wynik finansowy netto za rok bieżący* – będąca sumą pozycji 1 i 3 nie jest tożsama z pozycją wykazaną w **pasywach bilansu** w pozycji II - *wynik finansowy netto (+)* w pozycji 1 - *zysk netto* oraz w **rachunku zysków i strat** w pozycji L - *zysk netto*, w związku z nadwyżką środków obrotowych w wysokości 209 795,75 zł.

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

Nie wystąpiły zdarzenia, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Teresa Wojtera

DYREKTOR
Gminnego Zakładu Komunalnego

mgr Mirosław Burzyński