

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej
1.2	siedzibę jednostki
	Gmina Tułowice
1.3	adres jednostki
	ul. Kościuszki 13
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<ol style="list-style-type: none"> 1. gospodarki mieszkaniowej i gospodarowania lokalami użytkowymi, 2. dróg, ulic, mostów, placów, 3. wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz zaopatrzenia w energię ciepłą, 4. targowisk, 5. zieleni gminnej i zadrzewień, 6. obsługi punktu PSZOK.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zakład przyjął następujące ustalenia:
 - Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty,
 - Składniki majątku o wartości początkowej od 1000 zł do 10000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
 - Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10000 zł zakład wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych wynosi 2 lata.
 - Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające 10000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
3. Zakupy materiałów i usług księguje się w ciągu roku przez konto 300. Zakupione materiały księguje się w koszty w momencie zakupu. Koszty prenumeraty prasy księguje się w koszty w dniu otrzymania faktury. Koszty ubezpieczeń – księguje się w koszty w pierwszym dniu ważności polisy. Do znaczków prowadzona jest ewidencja pozabilansowa.
4. Konta analityczne zespołu 4 prowadzone są według rodzaju działalności operacyjnej.
5. Wartość produkcji w toku ustala się w oparciu o poniesione koszty.
6. Opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska księguje się miesięcznie dowodami zastępczymi w oparciu o posiadane analizy i ewidencje.
7. Płace miesięczne rozliczane są na zestawieniu stanowiącym dowód do księgowania. Oryginały list przechowywane są w oddzielnych teczkach.
8. Koszty ogólne rozlicza się procentowo do kosztów bezpośrednich.
9. Podatek od nieruchomości księguje się jednorazowo na koncie 640, rata miesięczna w koszty.
10. Konta analityczne do zespołu 7 prowadzone są według:
 - rodzajów działalności,
 - & dochodów budżetowych,
 - według stawek podatku VAT.
11. Środki pieniężne gromadzone są na oddzielnych rachunkach bankowych (bieżące i socjalne). W przypadku braku środków na rachunku bieżącym, środki pieniężne gromadzone na innych rachunkach mogą zasilić konto rachunku bieżącego.
12. Zakład tworzy rezerwy na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, skutków toczącego się postępowania sądowego.
13. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:
 - należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości do wysokości należnej kwoty,
 - należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a wg oceny majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna,
 - należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.Odpisy aktualizacyjne zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących lub dokonano odpisu w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. Należności umorzone, przedawnione zmniejszają odpisy aktualizacyjne. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.
14. Kierując się zasadą istotności oraz mając na uwadze racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi wezwania do zapłaty oraz noty odsetkowe nie są przesyłane do kontrahentów, jeżeli kwota należności jest mniejsza od kosztów przesyłki poleconej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Salda tych należności podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.
15. Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji określa odrębne zarządzenie.
16. Nowe konta analityczne zakładane są z zachowaniem zasady kont wymienionych w załączniku.
17. Księgi rachunkowe muszą być opieczętowane pieczęcią zakładu, oznaczone co do roku, sprawdzone przez odpowiedzialną osobę i starannie przechowywane w ustalonej kolejności.
18. W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o dowody księgowe dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzeniu sprawozdań.

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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa-stan na początku roku obrotowego-BO	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej	Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego	Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie- stan na początku roku obrotowego	Zwiększenia wartości			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia- likwidacja	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie- otrzymane		przemieszczenie- przekazanie	zbycie -sprzedaż	inne likwidacja						aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początku roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	13 590,00				0,00				0,00	13 590,00	1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	6 795,00		6 795,00		6 795,00		13 590,00	6 795,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁA	31 665 061,78	0,00	60 533,21	65 527,31	126 060,52	0,00	0,00	136 405,22	136 405,22	31 654 717,08	2.	ŚRODKI TRWAŁA	20 127 641,20	0,00	1 149 569,22	0,00	1 149 569,22	115 530,30	21 161 680,12	11 537 420,58	10 493 036,96
1)	Grunty	319 575,57				0,00			2 277,61	2 277,61	317 297,96	1)	Grunty		0,00			0,00	0,00	319 575,57	317 297,96	
2)	Budynki i lokale	3 898 693,36				0,00			29 081,17	29 081,17	3 869 612,19	2)	Budynki i lokale	1 655 419,57	0,00	60 463,86		60 463,86	10 483,86	1 705 399,57	2 243 273,79	2 164 212,62
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 872 232,74		15 086,05	65 527,31	80 613,36			6 775,00	6 775,00	26 946 071,10	3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 003 179,69	0,00	1 064 536,34		1 064 536,34	6 775,00	19 060 941,03	8 869 053,05	7 885 130,07
4)	Kotły i maszyny energetyczne					0,00				0,00	0,00	4)	Kotły i maszyny energetyczne		0,00			0,00		0,00	0,00	
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego	36 690,83				0,00			2 745,00	2 745,00	33 945,83	5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	36 602,83	0,00	88,00		88,00	2 745,00	33 945,83	88,00	0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	105 685,95				0,00				0,00	105 685,95	6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	105 685,95	0,00			0,00		105 685,95	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	56 717,76				0,00			13 000,00	13 000,00	43 717,76	7)	Urządzenia techniczne	47 248,20	0,00	1 595,54		1 595,54	13 000,00	35 843,74	9 469,56	7 874,02
8)	Środki transportu	341 847,14		45 447,16		45 447,16			81 437,44	81 437,44	305 856,86	8)	Środki transportu	273 924,96	0,00	17 277,76		17 277,76	81 437,44	209 765,28	67 922,18	96 091,58
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej	33 618,43				0,00			1 089,00	1 089,00	32 529,43	9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieskwalfikowane	5 580,00	0,00	5 607,72		5 607,72	1 089,00	10 098,72	28 038,43	22 430,71
3.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	117 758,55		1 050,00		1 050,00			16 115,95	16 115,95	102 692,60	3.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	117 758,55	0,00	1 050,00		1 050,00	16 115,95	102 692,60	0,00	0,00
	RAZEM:	31 796 410,33	0,00	61 583,21	65 527,31	127 110,52	0,00	0,00	152 521,17	152 521,17	31 770 999,68		RAZEM:	20 252 194,75	0,00	1 157 414,22	0,00	1 157 414,22	131 646,25	21 277 962,72	11 544 215,58	10 493 036,96

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)						
			stan na początek roku obrotowego	zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			stan na koniec roku obrotowego
	Lp.	Grupa należności		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
	1	2	3	4	5	6	7
	1.	czynsze	6137,83		6137,83		0,00
	2.	sprzedaż pozost.	15770,14				15770,14
	3.	woda	368,49				368,49
		Razem	22276,46	0	6137,83	0	16138,63
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 umów 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	25.744,55 z ³ 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)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)