

Wpł. 22. 03. 2019

przydzielono **PROTOKÓŁ**

z przyjęcia sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2018
Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej

Jednostka - Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej, Wierzchowo, ul. Szkolna 6.

Przyjmujący sprawozdanie: **Urząd Gminy Wierzchowo - Skarbnik**

Składający sprawozdanie: **Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Wierzchowie**

- I. Sprawozdanie składa się z następujących formularzy:
- a. Bilans jednostki budżetowej
 - b. Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)
 - c. Zestawienie zmian w funduszu jednostki.
 - d. Informacja dodatkowa
- II. Wymienione sprawozdanie finansowe poddano sprawdzeniu formalnemu i rachunkowemu, a w szczególności:
- wzajemne powiązanie i zgodność z załącznikami

- III. Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

.....
.....
.....

- IV. Wydano zalecenia:

.....
.....
.....

- V. Zobowiązuje się do usunięcia wymienionych nieprawidłowości i wykonania zalecenia w oznaczonych terminach.

Składający sprawozdanie:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Kicko
Agnieszka Kicka

Przyjmujący sprawozdanie:

SKARBNIK GMINY
Marta Chłopek
Marta Chłopek

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS jednostki budżetowej	Adresat:	
GZGK SZKOLNA 6 78-530 WIERZCHOWO			Gmina Wierzchowo	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
366036916			BA233739FDE09B63 	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	79 776,43	133 949,52	A Fundusz	110 492,23	188 333,60
A.I Wartości niematerialne i prawne	9 021,50	0,00	A.I Fundusz jednostki	222 724,76	356 226,31
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	70 754,93	133 949,52	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-112 232,53	-167 892,71
A.II.1 Środki trwałe	70 754,93	133 949,52	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-112 232,53	-167 892,71
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	42 273,13	40 209,85	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	23 497,11	17 544,27	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	4 984,69	76 195,40	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	62 462,01	73 295,92
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	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	62 462,01	73 295,92
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 887,00	17 195,83
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 780,71	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	9 276,08	8 478,41
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	47 228,07	41 712,74

Agnieszka Kicka
(główny księgowy)

2019-03-04
(rok, miesiąc, dzień)

Jarosław Doroszuk
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

BA233739FDE09B63

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	1 161,97	2 132,81
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	93 177,81	127 680,00	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	1 128,18	3 776,13
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 128,18	3 776,13
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	92 049,63	123 903,87			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	92 049,63	117 836,17			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	6 067,70			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	0,00	0,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 128,18	3 776,13			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 128,18	3 776,13			
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			

Agnieszka Kicka
(główny księgowy)

2019-03-04
(rok, miesiąc, dzień)
BA233739FDE09B63

Jarosław Doroszuk
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	172 954,24	261 629,52	Suma pasywów	172 954,24	261 629,52

Agnieszka Kicka
(główny księgowy)

2019-03-04
(rok, miesiąc, dzień)
BA233739FDE09B63

Jarosław Doroszuk
(kierownik jednostki)


SJO BeSTia

Agnieszka Kicka
(główny księgowy)

SJO BeSTia

2019-03-04
(rok, miesiąc, dzień)
BA233739FDE09B63

Jarosław Doroszuk
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GZGK SZKOLNA 6 78-530 WIERZCHOWO		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Gmina Wierzchowo	
Numer identyfikacyjny REGON 366036916			Wysłać bez pisma przewodniego 58DD379D2995C4F1 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		1 213 294,47	1 298 599,33
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		1 213 294,47	1 298 599,33
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		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej		1 270 733,33	1 469 503,18
B.I.	Amortyzacja		21 746,40	20 984,71
B.II.	Zużycie materiałów i energii		342 567,64	434 159,22
B.III.	Usługi obce		124 111,00	144 676,39
B.IV.	Podatki i opłaty		37 387,00	38 785,67
B.V.	Wynagrodzenia		571 824,69	655 938,10
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		146 136,70	150 035,77
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		26 959,90	24 923,32
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)		-57 438,86	-170 903,85
D.	Pozostałe przychody operacyjne		511,16	1 448,36
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		511,16	1 448,36
E.	Pozostałe koszty operacyjne		57 153,51	0,00

Agnieszka Kicka
główny księgowy

2019-03-04
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Doroszek
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	57 153,51	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-114 081,21	-169 455,49
G.	Przychody finansowe	1 848,68	1 562,78
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	1 848,68	1 562,78
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-112 232,53	-167 892,71
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)	-112 232,53	-167 892,71

Agnieszka Kicka
główny księgowy


2019-03-04
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Doroszuk
kierownik jednostki

Agnieszka Kicka
główny księgowy

2019-03-04
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Doroszuk
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GZGK SZKOLNA 6 78-530 WIERZCHOWO	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Gmina Wierzchowo	
Numer identyfikacyjny REGON 366036916		Wysłać bez pisma przewodniego A6F922D9681F15F1 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	355 425,58	222 724,76	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 418 635,13	1 650 173,46	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 418 635,13	1 568 551,00	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	0,00	81 622,46	
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	0,00	0,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	1 551 335,95	1 516 671,91	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	169 566,21	112 232,53	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	1 320 255,58	1 322 816,92	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	54 975,15	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	81 622,46	
I.2.5. Aktualizacja 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	6 539,01	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	
I.2.9. Inne zmniejszenia	0,00	0,00	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	222 724,76	356 226,31	

Agnieszka Kicka
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Doroszuk
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-112 232,53	-167 892,71
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-112 232,53	-167 892,71
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	110 492,23	188 333,60

Agnieszka Kicka
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Doroszuk
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Uwagi		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I.1.1	Zysk bilansowy za rok ubiegły	Przyczyna korekty: korekta BO w związku z korektą sprawozdania finansowego za 2017r
I.2.3	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	Przyczyna korekty: korekta BO w związku z korektą sprawozdania finansowego za 2017r

Agnieszka Kicka
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Doroszuk
kierownik jednostki

**GMINNY
ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ
78-530 WIERZCHOWO
ul. Szkolna 6, tel./fax 94 36 18 303**

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwę jednostki	GMINNY ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ
1.2	siedzibę jednostki	ul. Szkolna 6, 78-530 Wierzchowo
1.3	adres jednostki	ul. Szkolna 6, 78-530 Wierzchowo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	Przedmiotem działania GZGK jest świadczenie usług komunalnych należących do zadań własnych Gminy Wierzchowo w zakresie: 1) gospodarki mieszkaniowej i gospodarowania lokalami użytkowymi; 2) dróg, ulic i placów; 3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych; 4) lokalnego transportu zbiorowego; 5) targowisk; 6) zieleni gminnej i zadrzewień; 7) cmentarzy.
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)	Metody wyceny aktywów i pasywów, w tym metody amortyzacji opisano w dołączonym do Informacji dodatkowej Załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 1/Fk/I/2018 z dnia 05.01.2018
5.	inne informacje	-
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	Dane zawierają Tabele nr 1 i 2 załączone do Informacji dodatkowej
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 wystąpiło
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto	nie wystąpiło
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	Dane zawiera Tabela nr 5 załączona do Informacji dodatkowej
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	nie wystąpiło
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 JST (stan pożyczek zagrożonych)	Dane zawiera Tabela nr 7 załączona do Informacji dodatkowej
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	nie wystąpiło
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 wystąpiło
b)	powyżej 3 do 5 lat	nie wystąpiło
c)	powyżej 5 lat	nie wystąpiło
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 wystąpiło
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	nie wystąpiło

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 wystąpiło
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 wystąpiło
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	nie wystąpiło
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	823 605,48 zł
1.16.	inne informacje	-
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	nie wystąpiło
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 wystąpiło
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	nie wystąpiło
2.4.	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finans publicznych wykazywanych w sprawozdanku z wykonania planu dochodów budżetowych	nie wystąpiło
2.5.	inne informacje	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	nie wystąpiło

GŁÓWNY KSIĘGOWY

AK
Agnieszka Kicka

KIEROWNIK
Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej
w Wierchowiu
Jarosław Doroszuk

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według cen nabycia.

Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji. Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 Rachunku, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji takie składniki majątkowe, jak:

1) książki,

2) odzież BHP

3) meble i dywany,

5) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości 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 miesiącu oddania do użytkowania.

3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 1500 zł.

5. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych lub wyposażenia:

1) meble,

2) lampy stojące,

3) komputery,

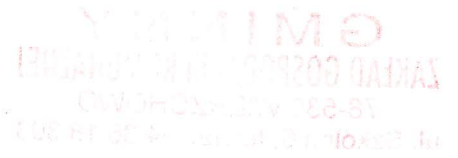
4) maszyny do liczenia i kalkulatory,

5) sprzęt audiowizualny,

6) aparaty fotograficzne,

7) elektronarzędzia,

8) lodówki,



9) odkurzacze,

10) klimatyzatory,

11) aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe,

12) sprzęt elektroniczny.

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku.

8. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.

9. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

10. Środki trwałe w budowie, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 2 Rachunku, wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

11. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje długoterminowe (art. 35 ust. 1 Rachunku) ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia.

Na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art. 28 ust. 1 pkt 3 Rachunku, udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się :

1) w cenie ich nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenie nabycia netto,

12. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje krótkoterminowe (art. 35 ust. 1 Rachunku) ujmuje się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne.

Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 Rachunku, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy :

1) według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa,

13. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 Rachunku, wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

14. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 Rachunku, należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 Rachunku, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

15. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 Rachunku, zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

16. Rezerwy na zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 RachunkU, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

17. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 1 RachunkU na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych oraz sprzedaży walut zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

18. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

19. Zakład nie prowadzi działalności produkcyjnej więc stanu produkcji w toku na koniec okresu nie wycenia się.

20. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:

Zakupione materiały (towary) są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów (art. 17 ust. 2 pkt 4 RachunkU). Zakład nie prowadzi magazynu i nie tworzy zapasów. Części i materiały są zakupywane i wydawane do zużycia na bieżąco.

21. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów.

Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” z uwzględnieniem podziału na dział, rozdział i paragraf wynikającego z klasyfikacji budżetowej

22. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.

23. Sposób ustalania wyniku finansowego:

1) jednostki budżetowej:

a) wynik finansowy jednostki budżetowej jest ustalany zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”;

b) 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,
- zysk netto;

24. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzany jest według wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do SzczegZasRachR.

GMINNY
ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ
78-530 WIERZCHOWO

ul. Szkolna 5, 78-530 Wierzchowo
Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia					Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu
		nabycie	przebieżanie	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia		
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych 25 546,00 zł				- zł				- zł		25 546,00 zł
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne				- zł				- zł		- zł
1.	Razem wartości niematerialne i prawne 25 546,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł		25 546,00 zł
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom				- zł				- zł		- zł
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 47 431,33 zł				- zł				- zł		47 431,33 zł
2.3.	Środki transportu 102 613,59 zł	75 157,80 zł			75 157,80 zł				- zł		177 771,39 zł
2.4.	Inne środki trwałe 181 634,18 zł				- zł				- zł		181 634,18 zł
2.	Razem środki trwałe 331 679,10 zł	75 157,80 zł	- zł	- zł	75 157,80 zł	- zł	- zł	- zł	- zł		406 836,90 zł
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje) - zł	75 157,80 zł			75 157,80 zł				- zł		- zł
4.	Zależności na środki trwałe w budowie (inwestycje)				- zł				- zł		- zł
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4) 331 679,10 zł	150 315,60 zł	- zł	- zł	150 315,60 zł	- zł	- zł	75 157,80 zł	75 157,80 zł		406 836,90 zł

GŁÓWNY KSIĘGOWY

[Podpis]
Agnieszka Kiśka

KIEROWNIK

Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej
w Wierzchowie
[Podpis]
Jarosław Doroszek

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie- stan na początek okresu	Zwiększenia					Zmniejszenia				Umorzenie- stan na koniec okresu
			amortyzacja/um orzenia za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanyc h składników	inne	razem zmniejszenia		
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	16 524,50 zł	9 021,50 zł			9 021,50 zł				- zł	25 546,00 zł	
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					- zł				- zł	- zł	
1.	Razem wartości niematerialne i prawne	16 524,50 zł	9 021,50 zł	- zł	- zł	9 021,50 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	25 546,00 zł	
2.1.	Grunty					- zł				- zł	- zł	
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					- zł				- zł	- zł	
2.3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 158,20 zł	2 063,28 zł			2 063,28 zł				- zł	7 221,48 zł	
2.4.	Środki transportu	97 628,90 zł	3 947,09 zł			3 947,09 zł				- zł	101 575,99 zł	
2.5.	Inne środki trwałe	158 137,07 zł	5 952,84 zł			5 952,84 zł				- zł	164 089,91 zł	
2.	Razem środki trwałe	260 924,17 zł	11 963,21 zł	- zł	- zł	11 963,21 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	272 887,38 zł	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					- zł				- zł	- zł	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					- zł				- zł	- zł	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	260 924,17 zł	11 963,21 zł	- zł	- zł	11 963,21 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	272 887,38 zł	

GLÓWNY KSIĘGOWY

W
 Agnieszka Kicka

KIEROWNIK
 Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej
 w Wierzchowie
 Jarosław Doroszuk

Tabela 5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Grunty	53 821,96 zł			53 821,96 zł
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 229 087,20 zł			14 229 087,20 zł
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	141 884,39 zł			141 884,39 zł
4.	Środki transportu	185 662,08 zł			185 662,08 zł
5.	Inne środki trwałe				- zł
	Razem	14 610 455,63 zł	- zł	- zł	14 610 455,63 zł

GŁÓWNY KSIĘGOWY


Agnieszka Kicka

KIEROWNIK
Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej
w Wierzchowie
Jarosław Doroszuk

Tabela 7. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	Odpis aktualizujący odsetki od należności przypisanych	442,15	1745,87		1781,51	1781,51	406,51
2.	...						
...	...						
	Razem	442,15	1745,87	0	1781,51	1781,51	406,51

GLÓWNY KSIĘGOWY

WO
Agnieszka Kicka

KIEROWNIK
Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej
w Wierzchowie
Jarosław Doroszuk