

INFORMACJA DODATKOWA ZAKŁADU GOSPODARKI KOMUNALNEJ W WYRACH

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane identyfikacyjne jednostki

1.1. Nazwa zakładu:

Zakład Gospodarki Komunalnej w Wyrach

1.2. Siedziba zakładu

ul. Wagonowa 35
43-175 Wiry

1.3. Adres zakładu:

ul. Wagonowa 35
43-175 Wiry

1.4. Podstawowy przedmiot działalności:

Zgodnie ze statutem działalność zakładu sprowadza się do realizacji zadań własnych Gminy. Zadania te obejmują: usługi związane z gospodarką ściekową (kanalizacyjną), która jest traktowana jako działalność wiodąca oraz usługi na rzecz Gminy w zakresie gospodarki odpadami, utrzymania porządku i czystości, utrzymania zieleni, utrzymania obiektów sportowych, usługi związane z utrzymaniem cmentarza komunalnego i miejsc pamięci narodowej, usługi w zakresie drobnych i doraźnych remontów budynków komunalnych, chodników, ścieżek rowerowych, wiat przystankowych, przeciwdziałanie epidemii covid-19 oraz doraźne remonty dróg gminnych.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Samorządowy zakład budżetowy prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się 01.01.2021 r. i kończący się 31.12.2021 r. oraz porównywalne dane finansowe za rok obrotowy 2020.

3. Informacje o sprawozdaniu łącznym

Prezentowane sprawozdanie jest sprawozdaniem jednostkowym.

4. Przyjęte zasady rachunkowości

W sprawozdaniu finansowym jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

4.1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeniem 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.

4.2. Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach według cen ich nabycia i umarza metodą liniową.

Wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe).

Cena nabycia obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług.

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodujące, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną wartość użytkową przy przyjęciu do używania.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 2.000,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia jest równa lub przekracza 500 zł, jednostka dodatkowo wprowadza składnik do ewidencji ilościowej, pozabilansowej,
- b) składniki majątku o wartości początkowej od 2.000,00 zł (włącznie) do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych 100% w miesiącu przyjęcia do używania,
- c) składniki majątku o wartości początkowej wyższej niż 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych dla środków trwałych,
- d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

4.3. Materiały wycenia się według cen zakupu, pomniejszonych o ewentualne utraty wartości.

Zakład nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie „300 - rozliczenie zakupu”, zmniejszając równocześnie koszty działalności

4.4. Należności

Należności długoterminowe nie występują.

Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

W związku z wypracowaniem metody ściągania niezapłaconych należności od dłużników przez odcięcie przyłącza kanalizacyjnego - należności wątpliwe nie występują.

Gdyby jednak odcięcie przyłącza kanalizacyjnego nie spowodowało spłaty należności – wtedy taką należność uznaje się za wątpliwą. W tej sytuacji tworzy się odpisy aktualizujące należności pojedynczo dla danego kontrahenta zgodnie z oceną bieżącą.

4.5. 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 m.in. koszty ubezpieczeń majątkowych, ugrade, abonamenty, licencje. W Zakładzie rozliczenie kosztów czynnych następuje proporcjonalnie do ilości okresów sprawozdawczych.

4.6. Przy ustalaniu poziomu istotności dla popełnionych błędów przyjmuje się następujące kryteria:

- a) do 3% ogólnej wartości kosztów „4 według rodzajów”
- b) do 2,5% przychodów ze sprzedaży

4.7. Samorządowy zakład budżetowy prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz sporządza porównawczy wariant rachunku zysków i strat.

4.8. Przychody i Koszty

Przychody i koszty są rozpoznawane według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty dokonania płatności.

4.9. Podatek dochodowy od osób prawnych

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje jedynie część bieżącą.

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi.

5. Inne informacje

Sporządził:

18.03.2022r

ZAKŁAD GOSPODARSTWA KOMUNALNEJ
W WYRACH
GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Justyna Nowicka

Dyrektor zakładu:

18.03.2022r

DYREKTOR
Zakładu Gospodarki Komunalnej
w Wyrach
WYRACH
POLSKA

Janusz Dziewior