

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Kuźnicy Pl. 1000-lecia PP 1 16-123 Kuźnica Nip 545-10-00-022 Regon 050283140	BILANS samorządowego zakładu budżetowego	Urząd Gminy Kuźnica Pl. 1000-lecia PP 1 16-123 Kuźnica	
	sporządzony na dzień 31-12-2021 r.		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	4 972 587,76	4 741 716,70	A Fundusz	5 038 887,19	4 598 923,02
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	4 954 258,05	4 811 406,47
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	4 972 587,76	4 741 716,70	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	84 629,14	-212 483,45
A.II.1 Środki trwałe	4 972 587,76	4 741 716,70	A.II.1 Zysk netto (+)	84 629,14	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	135 452,75	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	-212 483,45
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	4 708 819,27	4 390 196,95	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	89 125,54	85 034,34	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	174 642,95	131 032,66	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	236 424,26	376 798,67
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	236 424,26	376 798,67
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	64 120,77	138 247,42
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	83 866,89	184 729,53
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	20 781,09	22 745,07
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	51 687,94	27 888,48
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	5 719,00	0,00
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	302 723,69	234 004,99	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	22 370,57	6 736,65	D.II.8 Fundusze specjalne	10 248,57	3 188,17
B.I.1 Materiały	22 370,57	6 736,65	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	10 248,57	3 188,17
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	3 188,17
B.II Należności krótkoterminowe	242 089,58	219 436,64			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	241 828,28	218 978,14			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	261,30	458,50			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	35 367,88	4 990,22			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach	35 367,88	4 990,22			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego	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			
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	2 895,66	2841,48			
Suma aktywów	5 275 311,45	4 975 721,69	Suma pasywów	5 275 311,45	4 975 721,69

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Szalpak

(główny księgowy)

31-03-2022

(dzień, miesiąc, rok)

KIEROWNIK
ZGKM w Kuźnicy

inż. Stanisław Chociej
(kierownik jednostki)

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kuźnicy Pl. 1000-lecia PP 1 Nip 545-10-00-022 Regon 050283140	Rachunek zysków i strat	Urząd Gminy w Kuźnicy, Pl. 1000-lecia PP 1 , 16-123 Kuźnica	
nazwa jednostki	sporządzony na dzień 31-12-2021	adresat	
Wyszczególnienie	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	1 934 969,77	1 397 830,61	
Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 768 029,63	1 239 370,23	
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	7 393,70	3 736,50	
Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	159 546,44	154 723,88	
Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	
Koszty działalności operacyjnej	2 264 256,33	1 894 701,99	
Amortyzacja	367 024,75	377 703,84	
Zużycie materiałów i energii	513 548,62	466 892,05	
Usługi obce	391 336,39	189 464,25	
Podatki i opłaty	50 648,58	47 892,26	
Wynagrodzenia	748 837,38	648 224,00	
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	172 423,81	147 964,86	
Pozostałe koszty rodzajowe	14 092,73	13 999,56	
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	6 344,07	2 561,17	
Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	
Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-329 286,56	-496 871,38	
Pozostałe przychody operacyjne	416 214,97	391 249,63	
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	7 317,07	5 284,56	
Dotacje	0,00	0,00	
Inne przychody operacyjne	408 897,90	385 965,07	
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	111 926,07	
Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	26 455,07	
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	85 471,00	
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	86 928,41	-217 547,82	
Przychody finansowe	2 840,84	7 894,37	

Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
Odsetki	2 840,84	7 894,37
Inne	0,00	0,00
Koszty finansowe	5 140,11	2 830,00
Odsetki	5 140,11	2 830,00
Inne	0,00	0,00
Zysk (strata) brutto (F+G-H)	84 629,14	-212 483,45
Podatek dochodowy	0,00	0,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
Zysk (strata) netto (I-J-K)	84 629,14	-212 483,45

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Ewa Szalpak

.....
 (główny księgowy)

31-03-2022
 (dzień, miesiąc, rok)

KIEROWNIK
 ZGKiM w Kłodzicy
inż. Stanisław Chociej
 (kierownik jednostki)

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kuźnicy Pl. 1000-lecia PP 1 Nip 545-10-00-022 Regon 050283140	Zestawienie zmian w funduszu	Urząd Gminy w Kuźnicy, Pl. 1000-lecia PP 1, 16-123 Kuźnica	
sporządzony na dzień 31-12-2021		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		5 246 986,52	4 954 258,05
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		134 305,01	246 536,96
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	84 629,14
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		0,00	0,00
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		0,00	26 455,07
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		134 305,01	135 452,75
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)		427 033,48	389 388,54
I.2.1. Strata za rok ubiegły		23 857,15	0,00
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		0,00	0,00
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		0,00	0,00
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		36 900,00	12 750,00
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		366 276,33	376 638,54
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		4 954 258,05	4 811 406,47
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)		84 629,14	-212 483,45
III.1. zysk netto (+)		84 629,14	0,00
III.2. strata netto (-)		0,00	-212 483,45
III.3. nadwyżka środków obrotowych		0,00	0,00
IV. Fundusz (II+,-III)		5 038 887,19	4 598 923,02

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Szalpak

.....
(główny księgowy)

31-03-2022
(dzień, miesiąc, rok)

KIEROWNIK
ZGKM w Kutnicy

Stanisław Czarciński
.....
(kierownik jednostki)

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2021 rok	
I.	Sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostkowe zakładu i zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2020 r. poz. 2123) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu 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 (Dz. U. z 2017 roku poz. 1911) przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.
1.1	nazwa jednostki
	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kuźnicy
1.2	adres jednostki
	Pl. 1000-lecia PP 1, 16-123 Kuźnica
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest: 1) utrzymanie czystości ulic, chodników oraz zimowe oczyszczanie ze śniegi terenu gminy 2) wywóz nieczystości stałych z nieruchomości stanowiących własność mienia gminy 3) budowa, konserwacja nawierzchni dróg, ulic chodników w gminie 4) nadzór nad czystością posesji prywatnych, państwowych, spółdzielczych 5) utrzymanie, remonty i konserwacja budynków stanowiących własność gminy 6) budowa wodociągów wiejskich, przyłączy wodociągowych do mieszkań 7) budowa przyłączy kanalizacyjnych 8) nadzór nad pracami hydroforni oraz rozliczanie sprzedanej wody 9) nadzór nad pracą oczyszczalni ścieków oraz rozliczanie odebranych ścieków 10) świadczenie usług dla ludności w zakresie: a) wywozu nieczystości stałych b) zabezpieczenia dowozu uczniów do szkół i przedszkoli 11) sprzedaż paliw płynnych i olejów silnikowych
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Roczne sprawozdanie finansowe za okres od 01-01-2021 do 31-12-2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy

4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> <p>1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów</p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.</p> <p>Środki trwałe nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia.</p> <p>Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wprowadza się do ewidencji w wartości księgowej poprzedniego miejsca użytkowania</p> <p>Środki trwałe otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa nabycia ustalana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne podlegają umorzeniu (amortyzacji).</p> <p>Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, przyjmuje się do ewidencji według wartości księgowej z poprzedniego miejsca użytkowania, natomiast otrzymane na podstawie darowizny - w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości powyżej 10.000 zł -ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 1888).</p> <p>Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Materiały i energia” ujmując się tylko w ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.</p> <p>Ewidencja szczegółowa (analityczna) dla objętych ewidencją na koncie 020 „Wartości niematerialnych i prawnych” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Środki trwałe o wartości równej i wyższej niż 10.000 zł o okresie użytkowania dłuższym niż rok są umarzone i amortyzowane za okres całego roku wg</p>
----	--

stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- 2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- 3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- 4) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- 5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- 6) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- 1) podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- 2) pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe umarzone są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec miesiąca. W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Środki trwałe o wartości początkowej 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, umarza się w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe:

- 1) ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Materiały i energia”,
- 2) ewidencją ilościowo - wartościową objęte są pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500 zł do 10.000zł, z wyjątkiem mebli (szafek, biurek,

krzesel, foteli), telefonów, aparatów fotograficznych, drukarek, skanerów, i innych sprzętów elektronicznych które podlegają ewidencji ilościowo - wartościowej bez względu na wysokość ceny nabycia.

Do pozostałych środków trwałych nie zalicza się składników majątkowych o wartości nieprzekraczającej 500 zł, które traktowane są jako materiały. Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

Zgodnie z § 8 ust. 5 i 6 „rozporządzenia” odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

Na dzień bilansowy należności minowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.

Należności i udzielone pożyczki o charakterze długoterminowym:

- 1) wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności (zasada ostrożności) według zapisów w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 2) zaliczone do aktywów finansowych – wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu jednostki.

Materiały wycenia się są w cenach ewidencyjnych równym cenom zakupu lub nabycia.

Jednostka prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową materiałów.

Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu.

Rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen /zakupu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

Na dzień bilansowy materiały wycenia się w cenach zakupu /z uwzględnieniem ostrożnej wyceny/, która w tym przypadku oznacza, że ceny zakupu nie

mogą być wyższe od ich ceny sprzedaży netto (określonej w art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości) w dniu bilansowym.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku, licząc od dnia bilansowego. 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).

Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonuje się najpóźniej na dzień bilansowy.

Odsetki od należności, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:

1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,

2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień –

w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.

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

- koszty energii opłaconej z góry,
- koszty ubezpieczeń majątkowych,

W jednostce przyjęto następujące zasadę rozliczenia kosztów czynnych proporcjonalnie do ilości okresów sprawozdawczych.

Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- 1) w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
- 2) w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366).

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.

Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach

rachunkowych w momencie ich zapłaty.		Nie dotyczy		
2. Ustalenie wyniku finansowego				
Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Wynik finansowy netto przedstawiony w rachunku zysków i strat w załączniku 8 do „rozporządzenia” składa się z:				
1) wyniku z działalności podstawowej,				
2) wyniku z działalności operacyjnej,				
3) wyniku z działalności gospodarczej,				
4) wyniku brutto,				
5) obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych				
6) wyniku netto				
W bilansie wykazuje się wynik finansowy netto				
Zakładzie budżetowym rozliczenie z budżetem podlega nie wynik finansowy, ale stan środków obrotowych na koniec roku.				
Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych,				
5.	inne informacje			Nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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 według ukladu w bilansie	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	
			przychody	przemieszczenia	Ogółem zwiększenia wartości początkowej (4+5+6)	zbycie	likwidacja			inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1	Grunty	0,00		135 452,75		135 452,75					135 452,75
1.2	Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej	10 200 406,52				14 096,78				0,00	10 200 406,52
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	473 558,76		14 096,78		14 096,78				0,00	487 655,54
1.5	inne środki trwałe	1 244 338,39		10 033,25		10 033,25	293 560,00	27 378,00	137 000,00	457 938,00	796 433,64
1.5.2	inne środki trwałe konto 013	70 334,06		22 190,30		22 190,30		11 987,58		11 987,58	80 536,78
1.5.3	księgozbiór - konto 014									0,00	
1.5.4	wartości niemater. I prawne - konto 020	9 809,78								0,00	9 809,78
	Razem	11 998 447,51	0,00	181 773,08	0,00	181 773,08	293 560,00	39 365,58	137 000,00	469 925,58	11 710 295,01

Ujemność - stan na początek roku	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Ujemność - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów		
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)	
13	14	15	16	17	18	19	20	21	
0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	135 452,75	
5 491 587,28		318 622,32		318 622,32		5 810 209,60	4 708 819,27	4 390 196,95	
384 433,22		18 187,98		18 187,98		402 621,20	89 125,54	85 034,34	
1 069 695,44		40 893,54		40 893,54	445 188,00	665 400,98	174 642,95	131 032,66	
70 334,06		22 190,30		22 190,30	11 987,58	80 536,78	0,00	0,00	
9 809,78						0,00	0,00	0,00	
7 025 859,75		399 894,14	0,00	399 894,14	457 175,58	6 968 578,31	4 972 587,76	4 741 716,70	
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								7 415,67
	Rodzaj umowy	stan na		Zmiany w ciągu roku		stan na			
				zwiększenia		zmniejszenia			
	Najem								
	Dzierżawa								
	Umowa użyczenia	7 415,67				7 415,67			
	Razem								
1.6.	liczba 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)								Nie dotyczy
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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:								Nie dotyczy

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.	kwota 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.	łącznie kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń		Nie dotyczy																					
1.12.	łącznie 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 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 kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		Nie dotyczy																					
1.15.	kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		771 183,42																					
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:</th> <th>Kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>wynagrodzenia osobowe</td> <td>646 809,00 zł</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>wynagrodzenia bezosobowe</td> <td>1 415,00 zł</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>zUS pracodawcy</td> <td>111 513,87 zł</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>fundusz pracy</td> <td>11 445,55 zł</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Razem</td> <td>771 183,42</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota	1	2	3	1	wynagrodzenia osobowe	646 809,00 zł	2	wynagrodzenia bezosobowe	1 415,00 zł	3	zUS pracodawcy	111 513,87 zł	4	fundusz pracy	11 445,55 zł	5	Razem	771 183,42	
Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota																						
1	2	3																						
1	wynagrodzenia osobowe	646 809,00 zł																						
2	wynagrodzenia bezosobowe	1 415,00 zł																						
3	zUS pracodawcy	111 513,87 zł																						
4	fundusz pracy	11 445,55 zł																						
5	Razem	771 183,42																						
1.16.	inne informacje		Nie dotyczy																					
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.	kwota 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
----	--	-------------

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Ewa Szalubka

(główny księgowy)

31-03-2021

(dzień, miesiąc rok)

KIEROWNIK
 ZGKIM w Kuźnicy
inż. Stanisław Chociej

(kierownik jednostki)

