



Załącznik nr 4 do sprawozdań finansowych za 2018 r.

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1	nazwę jednostki Gminny Zakład Komunalny w Osieku Jasielskim
1.2	siedzibę jednostki Województwo Podkarpackie, Powiat Jasielski, Gmina Osiek Jasielski
1.3	adres jednostki Osiek Jasielski 112,38-223 Osiek Jasielski
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Podstawowy przedmiot działalności jednostki obejmuje wg PKD: 3600Z- pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wycenia się w następujący sposób: a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – w zależności tego od tego w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny) wycenia się według - cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) lub ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, adaptacji, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, przy pomocy ulepszonyego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Wartość początkową środków trwałych z wyjątkiem gruntów zmniejszają odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości, na skutek używania lub upływu czasu, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, albo stawek określonych przez dysponenta części budżetowej, lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub

stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

Nie zalicza się do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych aktywów o nieistotnej wartości. Środki trwałe umarżane są według metody liniowej, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania. Środki trwałe o wartości poniżej 10.000 PLN umarżane są jednorazowo w miesiącu, w którym oddano je do użytkowania lub przeniesiono z inwestycji. Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia. Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych również zmniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu,

b). środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

c). rzeczowe składniki aktywów obrotowych (zapasy i materiały) – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ceny ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,

d). aktywa pieniężne - według wartości nominalnej tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami,

e). należności i zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się poprzez dokonanie odpisu aktualizującego na wszystkie należności przeterminowane powyżej 1 roku (w uzasadnionych przypadkach z wyjątkiem kwot, których dotyczyły ugody z dłużnikami, które zostały spłacone po dniu bilansowym), oraz te, których ściągальność jest wątpliwa, zaliczana odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Należności w bilansie wykazywane są w wartości netto, tj. pomniejszone o odpisy należności przeterminowanych.

f). rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów- koszty i przychody zgodnie z zasadą memoriałową i dla zachowania ich współmierności GZK rozlicza się w czasie jako rozliczenia międzyokresowe. Koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych rozlicza się w czasie jako czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (np. koszty odpisu na ZFŚS, koszty ubezpieczeń), tak aby każdy okres sprawozdawczy zawierał kwotę kosztów dotyczących tego okresu, jeżeli jest to istotne. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazuje się w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności z kosztów przypadających na dany okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności z kosztów przypadających na dany okres sprawozdawczy.

g.) rezerwy na zobowiązania - wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Gminny Zakład Komunalny w Osieku Jasielskim nie udziela pożyczek oraz nie posiada papierów wartościowych, instrumentów finansowych, dlatego dla tej grupy zostały pominięte metody wyceny.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany na:		Stan na koniec roku
			zwiększenie	zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6
1	Grunty				
	a) wartość początkowa	4 911,62	0,00	0,00	4 911,62
	b) dotychczasowe umorzenie	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) wartość netto	4 911,62			4 911,62
	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
	a) wartość początkowa	266 924,39	0,00	0,00	266 924,39
	b) dotychczasowe umorzenie	127 385,81	6 673,08	0,00	134 058,89
	c) wartość netto	139 538,58			132 865,50
3	Urządzenia techniczne i maszyny				
	a) wartość początkowa	53 738,64	0,00	0,00	53 738,64
	b) dotychczasowe umorzenie	34 893,27	6 321,60	0,00	41 214,87
	c) wartość netto	18 845,37			12 523,77
4	Środki transportu				
	a) wartość początkowa	86 271,91	25 978,10	0,00	112 250,01
	b) dotychczasowe umorzenie	58 621,00	8 438,04	0,00	67 059,04
	c) wartość netto	27 650,91			45 190,97
5	Pozostałe środki trwałe				
	a) wartość początkowa	42 256,50	2 680,00	0,00	44 936,50
	b) dotychczasowe umorzenie	42 256,50	2 680,00	0,00	44 936,50
	c) wartość netto	0,00			0,00
6	Wartości niematerialne i prawne				
	a) wartość początkowa	11 899,85	0,00	0,00	11 899,85
	b) dotychczasowe umorzenie	11 899,85	0,00	0,00	11 899,85
	c) wartość netto	0,00			0,00
7	Ogółem środki trwałe (1+2+3+4+5+6)				
	a) wartość początkowa	466 002,91	28 658,10	0,00	494 661,01
	b) dotychczasowe umorzenie	275 056,43	24 112,72	0,00	299 169,15
	c) wartość netto	190 946,48			195 491,86

- 1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie występują

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

Nie występują

- 1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

	Nie występują					
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					
	Umowa dzierżawy oczyszczalni ścieków i sieci kanalizacji sanitarnej- wartość 13.723.360,01zł.					
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych					
	Nie występują					
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)					
	Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany na:		Stan na koniec roku
	1	2	3	Zwiększenie	zmniejszenie	6
	1	Odpis aktualizujący należności (należności przeterminowane powyżej 1 roku)	591,52	18,64	0,00	610,16
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowymStan					
	Nie występują					
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:					
a)	powyżej 1 roku do 3 lat					
	Nie występują					
b)	powyżej 3 do 5 lat					
	Nie występują					
c)	powyżej 5 lat					
	Nie występują					
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 występują					
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń					
	Nie występują					
1.12.	łącznie 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 występują					
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					

Koszty i przychody zgodnie z zasadą memoriałową i dla zachowania ich współmierności GZK rozlicza w czasie jako rozliczenia międzyokresowe. Koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych GZK rozlicza w czasie jako czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (np. koszty odpisu na ZFŚS, ubezpieczenia majątkowe), tak aby każdy okres sprawozdawczy zawierał kwotę kosztów dotyczących tego okresu, jeżeli jest to istotne. Według stanu na dzień bilansowy saldo debetowe konta 640 -rozliczenie międzyokresowe czynne kosztów- wynosi 2 474,38zł. i dotyczy kosztu ubezpieczeń majątkowych.

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie występują

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela nr 3 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota (w zł.)
1	Wynagrodzenia	260 275,90
	a). ze stosunku pracy	252 774,40
	b) z umów o dzieło	7 501,50
2	Składki na ubezpieczenia	50 425,84
3	Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	7 609,96
4	Świadczenia BHP (m.in. ubrania robocze, rękawiczki, środki czystości, herbata, woda do picia)	3 726,05
5	Szkolenia pracowników	1717,00
6	Delagacje	1131,00
7	Ryczałt za używanie do celów służbowych samochodu własnego na cele służbowe	1428,40
8	Badania lekarskie	997,00
9	Ekwiwalent na materiały biurowe	616,67
	Ogółem koszty	327 927,82

1.16. inne informacje

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie występują

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 występują

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

Nie występują

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 występują

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

GLÓWNA KSIĘGOWA
Gminnego Zakładu Komunalnego
w Osieku Jasielskim
(główny księgowy)
mgr Teresa Mroczka

27. 03. 2019
(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
Gminnego Zakładu Komunalnego
w Osieku Jasielskim
(kierownik jednostki)
Robert Twardzik