

INFORMACJA DODATKOWA	
I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	Zakład Komunalny w Radziłowie
1.2.	siedzibę jednostki
	Pl. 500-lecia 14, 19-213 Radziłów
1.3.	adres jednostki
	Pl. 500-lecia 14, 19-213 Radziłów
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Do podstawowego zakresu działania Zakładu należy świadczenie usług komunalnych obejmujących w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) zbiorowe zaopatrzenie w wodę; 2) odprowadzanie i oczyszczanie nieczystości ciekłych, 3) wywóz nieczystości stałych i ciekłych; 4) utrzymanie czystości i porządku w miejscach publicznych: <ol style="list-style-type: none"> a) na targowicy gminnej; b) w budynkach komunalnych; c) w budynkach jednostek organizacyjnych Gminy; d) w budynkach administracyjnych; e) w obiektach szkolnych i sportowych, skwerach oraz parkach; f) innych nieruchomościach komunalnych. 5) sprzątanie i odśnieżanie dróg; 6) utrzymanie w należytym stanie technicznym dróg, chodników i przystanków komunikacji zbiorowej oraz ich oznakowania; 7) wykonywanie robót remontowo-budowlanych; 8) wykonywanie usług przewozu rzeczy i osób; 9) wykonywanie usług doręczania korespondencji wychodzącej na terenie gminy; 10) wykonywanie usług w zakresie konserwacji w budynkach jednostek organizacyjnych Gminy; 11) wykonywanie innych usług zleconych przez Urząd Gminy Radziłów
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018r r.
3.	wskazanie , że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się, w zależności od sposobu nabycia, według:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ceny nabycia, 2) kosztu wytworzenia, 3) wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. <p>Środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Cena nabycia składnika aktywów (zarówno trwałych, jak i obrotowych) jest ceną zakupu obejmującą kwotę należną sprzedającemu bez podlegających odliczeniu: podatku VAT i podatku akcyzowego, powiększona, w przypadku importu, o obciążenia publicznoprawne</p>

<p>oraz o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, wraz z kosztami transportu, załadunku, wyładunku, składowania lub kosztami wprowadzenia do obrotu i pomniejszona o rabaty, opusty i inne podobne zmniejszenia i odzyski.</p> <p>W przypadku braku możliwości ustalenia ceny nabycia składnika aktywów, przyjętego w szczególności nieodpłatnie (także w formie darowizny), jego wycenę dokonuje się według cen sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu (obiektu).</p> <p>Koszt wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych zawiera ogół poniesionych kosztów za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub do dnia przyjęcia danego składnika aktywów trwałych do użytkowania; w tym także podatek VAT i podatek akcyzowy nie podlegający odliczeniu, koszty obsługi zaciągniętych zobowiązań w celu sfinansowania aktywów trwałych i ujemne różnice kursowe, pomniejszone o przychody uzyskane z tych tytułów.</p> <p>Za wartość początkową środków trwałych otrzymanych w drodze darowizny lub spadku przyjmuje się wartość rynkową 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>W przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji środka trwałego wycenia się go według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku według wartości rynkowej.</p> <p>Wartość początkową środków trwałych stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia: przebudowy, rozbudowy, modernizacji i rekonstrukcji – powodujące, po zakończeniu ulepszenia, przewyższenie wartości użytkowej danego środka trwałego w stosunku do wartości posiadanej przy przyjęciu do użytkowania, mierzonej okresem użytkowania, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.</p> <p>Wartość początkową środków trwałych (z wyjątkiem gruntów) zmniejszają dokonywane odpisy umorzeniowe w celu uwzględnienia utraty ich wartości wskutek użytkowania lub upływu czasu.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Odpisów umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres umorzenia. Rozpoczęcie umorzenia powinno nastąpić nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do użytkowania a ich zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości umorzeń z wartością początkową danego środka trwałego lub przeznaczenia go do sprzedaży, likwidacji bądź stwierdzenia niedoboru.</p> <p>Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.</p> <p>Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku na koniec każdego roku.</p> <p>Gruntów nie umarza się.</p> <p>Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji :</p> <ul style="list-style-type: none"> - książki i inne zbiory biblioteczne, - meble, - 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 używania. <p>Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 %, których wartość jest nie niższa niż 100 zł.</p> <p>Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych :</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - meble, - kalkulatory, - sprzęt audiowizualny, - telefony, - aparaty fotograficzne, - komputery - urządzenia elektryczne i spalinowe <p>Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 100 zł są spisywane w koszty w momencie zakupu. Środki trwałe o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rękawice robocze, wydawane pracownikom przy pracach fizycznych, -sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki, -sprzęt do utrzymania dróg: łopaty, szpadle, grabie, itp. -sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, nożyczki, firany, rolety, -sprzęt przeciwpożarowy, np. gaśnice, - lampy wiszące, karnisze, lustra. <p>Nie obejmuje się gospodarką magazynową kupowanych na bieżąco, w ilościach dostosowanych do potrzeb i wydanych bezpośrednio do zużycia materiałów biurowych, środków czystości i drobnych materiałów przeznaczonych do napraw sprzętu – materiały te są odnoszone w koszty bezpośrednio po zakupie.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne wycenia się oraz umarza tak jak środki trwałe.</p> <p>Ewidencję zapasów prowadzi się w sposób następujący:</p> <ul style="list-style-type: none"> a/ materiałów w rzeczywistych cenach nabycia, c/ materiały pobierane na magazyn (wykorzystywane przy awariach, wymianie wodomierzy, plomb itp.) ujmuje się na koncie 310 i rozlicza się miesięcznie, d/ zakupione materiały do remontów i inne ujmuje się bezpośrednio w koszty, a materiały niewykorzystane na koncie 310 i rozlicza się po wykonaniu remontu. <p>Należności z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwotach wymagających zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności wyceny.</p> <p>Nie dokonuje się odpisów aktualizacyjnych należności z tytułu dochodów budżetowych i wydatków budżetowych a odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.</p> <p>Należności z tytułu dostaw i usług przedawnione, nieściągalne spisuje się na fundusz jednostki.</p> <p>Odsetki od należności, ujmuje się w księgach na podstawie przypisów bądź w momencie zapłaty, nie później jednak jak na koniec roku.</p> <p>Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według cen ewidencyjnych.</p> <p>Koszty ponoszone w danym okresie sprawozdawczym zarachowuje się w następujący sposób:</p> <ul style="list-style-type: none"> - faktury wystawione do dnia 31 grudnia zaliczane są do tego okresu sprawozdawczego,
--	--

	<p>- faktury wystawione z datą m-ca stycznia i dalsze księguje się do kosztów roku w którym zostały wystawione mimo, iż dotyczą zakupu towarów i usług świadczonych w poprzednim okresie sprawozdawczym.</p> <p>W księgach rachunkowych przyjmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych na podstawie przedłożonych do 5 dnia następnego miesiąca dowodów księgowych w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych. W przypadku, gdy faktury/rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy zostaną przedłożone do księgowości po 5 dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym je wystawiono – nie ujmuje się ich w ewidencji kosztów i zobowiązań danego miesiąca. Dowody te są ujmowane w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia. Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie będzie miał znaczącego wpływu na wynik finansowy.</p> <p>Zwrot wydatków z tytułu rozliczenia udzielonych zaliczek, korekt faktur dokonywane w tym samym roku budżetowym, co dokonany wydatek zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym.</p> <p>Zwrot dokonywanych wydatków budżetowych z poprzednich lat przyjmowane są na rachunek dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu gminy.</p> <p>Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>Odsetki od zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty.</p> <p>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.</p> <p>Dodatkowe wynagrodzenie roczne ujmuje się w księgach rachunkowych na 31 grudnia danego roku.</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.</p> <p>W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne nie występują.</p>
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
	Powyższe informacje zostały zaprezentowane w formie zestawień tabelarycznych, tabela od nr 1 do 6
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
	Powyższe informacje zostały zaprezentowane w formie zestawień tabelarycznych, tabela od nr 7 do 8
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Powyższe informacje zostały zaprezentowane w formie zestawień tabelarycznych, tabela nr 9
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
	Powyższe informacje zostały zaprezentowane w formie zestawień tabelarycznych, tabela nr 10
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Powyższe informacje zostały zaprezentowane w formie zestawień tabelarycznych, tabela nr 11
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)
	Powyższe informacje zostały zaprezentowane w formie zestawień tabelarycznych, tabela nr 12
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Powyższe informacje zostały zaprezentowane w formie zestawień tabelarycznych, tabela nr 13
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, w okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Powyższe informacje zostały zaprezentowane w formie zestawień tabelarycznych, tabela nr 14
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Powyższe informacje zostały zaprezentowane w formie zestawień tabelarycznych, tabela nr 14
c)	powyżej 5 lat
	Powyższe informacje zostały zaprezentowane w formie zestawień tabelarycznych, tabela nr 14

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
	Powyższe informacje zostały zaprezentowane w formie zestawień tabelarycznych, tabela nr 15
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
	Powyższe informacje zostały zaprezentowane w formie zestawień tabelarycznych, tabela od nr 16 do 17
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
	Powyższe informacje zostały zaprezentowane w formie zestawień tabelarycznych, tabela nr 18
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Powyższe informacje zostały zaprezentowane w formie zestawień tabelarycznych, tabela nr 19
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wynagrodzenia pracowników- 687 849,65 ; Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników- 49 313,64 zł; Kwota nagród jubileuszowych- 13 475,93 zł; Premie i nagrody -2 600,00 zł; Składki społ. po stronie pracodawcy, FP, FEP -142 478,34 Kwota świadczeń urlopowych „wczasy pod gruszą” -19 400,00 zł; Upominki świąteczne w ramach ZFŚS, bilety wstępu 7 848,40 zł; Ekwiwalent za pranie i używanie własnej odzieży- 3 528,00 zł
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Powyższe informacje zostały zaprezentowane w formie zestawień tabelarycznych, tabela nr 20
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
	Powyższe informacje zostały zaprezentowane w formie zestawień tabelarycznych, tabela nr 21
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

25-03-2019 r.

Główny księgowy

dzień,
miesiąc, rok

Kierownik jednostki

sporządziła: