

27. 03. 2020

INFORMACJA DODATKOWA ZA 2019 r.

Przekazujący:.....

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	<b>nazwę jednostki</b> Gminny Zakład Komunalny w Wierzbowie
1.2	<b>siedzibę jednostki</b> Wierzbowo, gmina Grajewo
1.3	<b>adres jednostki</b> Wierzbowo 56A, 19-200 Grajewo
1.4	<b>podstawowy przedmiot działalności jednostki</b> Gminny Zakład Komunalny w Wierzbowie jest jednostką organizacyjną Gminy Grajewo powołaną na podstawie uchwały nr 107/XIX/08 Rady Gminy Grajewo z dnia 18 czerwca 2008 roku w sprawie likwidacji zakładu budżetowego pod nazwą Gminny Zakład Komunalny w Wierzbowie celem przekształcenia w jednostkę budżetową pod nazwą Gminny Zakład Komunalny w Wierzbowie. Do podstawowego zakresu działania jednostki należy świadczenie usług komunalnych obejmujących w szczególności: a) utrzymanie czystości i porządku w miejscach publicznych; b) sprzątanie i odśnieżanie dróg gminnych; c) utrzymanie w należyтым stanie technicznym dróg, chodników i przystanków komunikacji zbiorowej oraz ich oznakowania; d) wykonywanie robót remontowo-budowlanych.
2.	<b>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</b> Sprawozdanie sporządzono za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.
3.	<b>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe</b> Nie dotyczy.
4.	<b>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</b> Gminny Zakład Komunalny w Wierzbowie posiada przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 5/2019 Kierownika Urzędu Gminy Grajewo z 1 lutego 2019 roku. Przyjęte przez jednostkę metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego przedstawiają się następująco: <b>A. ŚRODKI TRWAŁE</b> Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10.000,00 zł netto. 1. Środki trwałe wycenia się następująco: a) pochodzące z zakupu – według cen nabycia; b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia; c) stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej (art. 28 ust. 6 ustawy o rachunkowości), w przypadku braku odpowiednich dokumentów; d) pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu środka trwałego lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego; e) otrzymanej nieodpłatnie od Gminy Grajewo – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego; z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu. 2. Środki trwałe amortyzuje się (umarza) metodą liniową wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za cały rok (w związku z tym, że jednostka jest zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych – § 7 ust. 4 rozporządzenia



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).

3. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarzone są:
  - a) odzież;
  - b) meble i dywany.
4. Zakup środka trwałego, który jednostka amortyzować będzie stopniowo zalicza się do wydatków inwestycyjnych jednostki.
5. Zakup środka trwałego, który jednostka umorzy jednorazowo, przez spisanie w koszty miesiącu przyjęcia do użytkowania zalicza się do wydatków bieżących jednostki.
6. Nowoprzyjęte środki trwałe umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

#### **B. POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE**

1. Pozostałe środki trwałe wycenia się według cen zakupu brutto, tj. łącznie z VAT. Do pozostałych środków trwałych zalicza się środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł i równej lub wyższej 500 zł.
2. Pozostałe środki trwałe wycenia się następująco:
  - a) pochodzące z zakupu – według cen nabycia;
  - b) stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów;
  - c) pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych lub według uśrednionej ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego pozostałego środka trwałego;
  - d) otrzymane nieodpłatnie od Gminy Grajewo – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu pozostałego środka trwałego.
3. Pozostałe środki trwałe, o wartości nieprzekraczającej 500,00 zł umarza się w 100% ich wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu zakupu (przyjęcia do używania), nie prowadzi się dla nich żadnej ewidencji.

#### **C. ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)**

1. Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.
2. Dokonując wyceny środków trwałych w budowie należy uwzględnić odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości, jeśli wystąpią przesłanki do ich utworzenia.

#### **D. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE**

1. Wartości niematerialne i prawne wycenia się następująco:
  - a) pochodzące z zakupu – według ceny nabycia;
  - b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji lub według uśrednionej ceny sprzedaży takiej samej wartości niematerialnej i prawnej;
  - c) otrzymane z darowizny – według wartości wynikającej z umowy o ich przekazaniu lub według uśrednionej ceny sprzedaży takiej samej wartości niematerialnej i prawnej.
2. Wartości niematerialne i prawne, których wartość końcową określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych, umarzone są jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.
3. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkową określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych, amortyzuje się (umarza) metodą liniową wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za cały rok (w związku z tym, że jednostka jest zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych – § 7 ust. 4 rozporządzenia 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). Nowoprzyjęte wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

#### **E. MATERIAŁY**



1. Materiały wycenia się według cen nabycia.
2. Wytworzone we własnym zakresie materiały wycenia się według możliwego do wyliczenia kosztu wytworzenia.
3. Ewidencji na koncie 310 nie podlegają: materiały biurowe, materiały budowlane/remontowe, środki czystości.
4. Materiały wycenia się zgodnie z metodą FIFO (pierwsze weszło – pierwsze wyszło).

#### **F. ŚRODKI PIENIĘŻNE**

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.

#### **G. ZOBOWIĄZANIA**

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów, które ujmuje się nie później niż na koniec kwartału.

#### **H. NALEŻNOŚCI**

1. Należności wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.
2. Zastosowanie zasady ostrożności polega na tym, że w sprawozdaniu finansowym wykazuje się realną wartość należności, czyli uwzględniającą zmniejszenie ich wartości na skutek braku zapłaty w całości lub części. W związku z tym odpisywane są te należności, w których w roku sprawozdawczym nie dokonano żadnych wpłat na poczet zadłużenia. Dodatkowo uwzględnia się również postanowienia art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości tj. odpisuje się również należności:
  - a) od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości,
  - b) od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości;
  - c) kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna;
  - d) przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.
3. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.
4. Należności umorzone, przedawnione, nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.
5. Niewielkie salda należności w kwocie do wysokości nieprzekraczającej kosztów listu poleconego podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne lub finansowe.
6. Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

#### **I. FUNDUSZE**

Kapitały (fundusze) własne, z wyjątkiem udziałów (akcji) własnych – w wartości nominalnej.

W jednostce, zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości jednostka przyjmuje do stosowania uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na realizację obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki:

- 1) rozliczenia pieniężne dokonuje się wyłącznie w formie bezgotówkowej,
- 2) ewidencja kosztów działalności jednostki prowadzona jest wyłącznie w zespole 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. według rodzaju kosztów,
- 3) ze względu na nieistotną wartość jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów,
- 4) ze względu na nieistotną wartość jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych przychodów,
- 5) w jednostce stosuje się jako metodę prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych wykorzystuje się ewidencję ilościowo – wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych,
- 6) na potrzeby sporządzenia informacji dodatkowej nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych,
- 7) nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych,
- 8) jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania.



5.	<b>inne informacje</b>
	Sprawozdanie finansowe jednostki sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
II.	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1	<b>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</b>
	Informacje w zakresie majątku amortyzowanego stopniowo zostały zaprezentowane w formie zestawień tabelarycznych stanowiących <u>załączniki od nr 1 do nr 6</u> . Jednostka posiada również majątek, który podlegał umorzeniu w miesiącu przyjęcia do użytkowania, w tym: - wartości niematerialne i prawne na łączną wartość 1.968,00 zł, - pozostałe środki trwałe na łączną wartość 137.357,03 zł.
1.2	<b>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</b>
	Jednostka nie dysponuje informacją o wartościach rynkowych środków trwałych.
1.3	<b>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</b>
	Nie dotyczy.
1.4	<b>wartość gruntów użytkowanych wieczysto</b>
	Nie dotyczy.
1.5	<b>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</b>
	Jednostka nie posiada środków trwałych użytkowanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów.
1.6	<b>Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</b>
	Nie dotyczy.
1.7	<b>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).</b>
	Informacje zostały zaprezentowane w formie zestawienia tabelarycznego stanowiącego <u>załącznik nr 7</u> .
1.8	<b>Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</b>
	Jednostka nie tworzy rezerw.
1.9	<b>Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</b>
a)	<b>powyżej 1 roku do 3 lat</b>
	Nie dotyczy.
b)	<b>powyżej 3 do 5 lat</b>
	Nie dotyczy.
c)	<b>powyżej 5 lat</b>
	Nie dotyczy.
1.10	<b>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</b>
	Nie dotyczy.

1.11	<b>łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</b>
	Nie dotyczy.
1.12	<b>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</b>
	Nie dotyczy.
1.13	<b>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</b>
	Nie dotyczy.
1.14	<b>łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</b>
	Nie dotyczy.
1.15	<b>kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</b>
	Informacje zostały zaprezentowane w formie zestawienia tabelarycznego stanowiącego <u>załącznik nr 8</u> .
1.16	<b>inne informacje</b>
	Nie dotyczy.
2.	
2.1	<b>wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</b>
	Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.
2.2	<b>koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</b>
	Jednostka nie poniosła kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie.
2.3	<b>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</b>
	Nie odnotowano.
2.4	<b>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</b>
	Nie dotyczy.
2.5	<b>inne informacje</b>
	Nie dotyczy.
3.	<b>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</b>
	Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami wg stanu na dzień 31.12.2019 r.: 1) Należności – nie wystąpiły, 2) Zobowiązania – nie wystąpiły, 3) Przychody – nie wystąpiły, 4) Koszty: - poz. B.II. jednostka powiązana: Urząd Gminy Grajewo – 98,60 zł, - poz. B.IV. jednostka powiązana: Urząd Gminy Grajewo – 12.805,26 zł, 5) Zwiększenia funduszu – nie wystąpiły, 6) Zmniejszenia funduszu – nie wystąpiły.

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*Om*  
**mgr Zofia Karwowska**  
(główny księgowy)

2020-03-24  
(rok, miesiąc, dzień)

**W O J T**  
*mgr inż. Stanisław Saleter*  
(kierownik jednostki)



GŁÓWNY ZAKŁAD KOMUNALNY

w Wierzbowie

15-200 Grajewo, Wierzbowo 56A

NIP 719-150-77-35 REGON 200073033

Załącznik nr 15: Zmiana wartości początkowej WNIP

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia						Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)		
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Likwidacja	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)			
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	8 378,80					0,00			8 378,80				8 378,80	0,00
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00							0,00	0,00
Wartości niematerialne i prawne – ogółem		8 378,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 378,80	8 378,80	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Zofia Karwowska*

Główny księgowy

**W O J T Y**  
*mgr inż. Skąpska-Zeiler*  
Kierownik jednostki

**GŁÓWNY ZAKŁAD KOMUNALNY**

w Wierzbowic

19-200 Grajewo, Wierzbowa 56A

NIP 719-150-77-35 REGON 200073033

Załącznik nr 2: Zmiana wartości umorzenia WNIP

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia umorzenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)		
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Likwidacja	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)			
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	8 378,80					0,00							8 378,80	0,00
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00							0,00	0,00
	<b>Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – ogółem</b>	<b>8 378,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8 378,80</b>	<b>0,00</b>

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Zofia Karwowska*

Główny księgowy

**WOJ T**

*mgr inż Stanisław Szalek*

Kierownik jednostki

Załącznik nr 3. Zmiana wartości netto WNIP

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne		
Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych – ogółem		0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*mgr Jolanta Karwowska*

.....  
Główny księgowy

*Wojciech*  
mgr inż. Stanisław Meler  
.....  
Kierownik jednostki



Załącznik nr 4. Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia						Zmniejszenia						Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)	
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Zbycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia*	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)				
1	Grunty	31 892,00						0,00							0,00	31 892,00
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom							0,00							0,00	0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	157 138,78						0,00							0,00	157 138,78
3	Urządzenia techniczne i maszyny	215 680,69						0,00							0,00	215 680,69
4	Środki transportu	563 577,54						0,00							0,00	563 577,54
5	Inne środki trwałe	70 662,86						0,00							0,00	70 662,86
6	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	9 366,26						0,00					9 366,26		9 366,26	0,00
7	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)							0,00							0,00	0,00
<b>Wartość początkowa środków trwałych – ogółem</b>		<b>1 048 318,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9 366,26</b>	<b>9 366,26</b>	<b>1 038 951,87</b>

\* Przeniesienie ponienionych nakładów inwestycyjnych związanych z budową garażu na fundusz jednostki w związku z ich rozliczeniem bez efektów majątkowych

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr. Zofia Karwowska*  
Główny księgowy

**W O J T**

*mgr. inż. Szymon Sytkier*  
Kierownik jednostki

**Załącznik nr 5. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych**

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)	
			Amortyzacja / umorzenie za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)		
1	Grundy					0,00						0,00
1.1	Grundy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00						0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	157 138,78				0,00						157 138,78
3	Urządzenia techniczne i maszyny	137 800,70	17 131,38			17 131,38						154 932,08
4	Środki transportu	465 442,04	55 855,00			55 855,00						521 297,04
5	Inne środki trwałe	70 662,86				0,00						70 662,86
6	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00						0,00
7	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00						0,00
<b>Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem</b>		<b>831 044,38</b>	<b>72 986,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>72 986,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>904 030,76</b>

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Zofia Karwowska*

.....  
Główny księgowy

**W O J T**  
*mgr inż. Sławomir Sztejer*  
Kierownik jednostki



**GMINNY ZAKŁAD KOMUNALNY**

w Wierzbowie

19-200 Grajewo, Wierzbowo 56A

NIP 719-150-77-35 REGON 200073033

**Załącznik 6. Zmiana wartości netto środków trwałych**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Grunty	31 892,00	31 892,00
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	77 879,99	60 748,61
4	Środki transportu	98 135,50	42 280,50
5	Inne środki trwałe	0,00	0,00
6	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	9 366,26	0,00
7	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00
<b>Wartość netto środków trwałych – ogółem</b>		<b>217 273,75</b>	<b>134 921,11</b>

**GŁÓWNY KSIĘGOWY***mgr Zofia Karwowska*

Główny księgowy

**WÓJT***mgr inż. Stanisław Szleter*

Kierownik jednostki

Załącznik nr 7: Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 - 7)
				Wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia - razem (5+6)	
1	Usługi świadczone przez GZK (sprzedaż wody, wywóz nieczystości)	12 764,13	391,97			0,00	13 156,10
	<b>Ogółem</b>	<b>12 764,13</b>	<b>391,97</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>13 156,10</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Zofia Karwowska*

.....  
Główny księgowy

W O J I

*mgr inż. Stanisław Szleier*

.....  
Kierownik jednostki



**GMINNY ZAKŁAD KOMUNALNY**

w Wierzbowie

19-200 Grajewo, Wierzbowo 56A

NIP 719-159-77-95 REGON 200973033

**Załącznik nr 8. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	688 431,58
2	Nagrody jubileuszowe	14 760,00
3	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
4	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	14 462,44
5	Inne świadczenia pracownicze	6 129,68
	<b>Ogółem:</b>	<b>723 783,70</b>

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr. Zofia Karwawska*

Główny księgowy

**WÓJT**

*mgr inż. Stanisław Szlechter*

Kierownik jednostki