

26. 03. 2019

INFORMACJA DODATKOWA

ilość załączników.....

Sprawozdanie finansowe Zakładu Wodociągów Kanalizacji i Oczyszczania w Szepietowie ul. Główna 6 zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2017 poz. 2342 t.j.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu 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 poz. 1911).

Zakład Wodociągów Kanalizacji i Oczyszczania w Szepietowie jest samorządowym zakładem budżetowym nie posiadającym osobowości prawnej, powołanym uchwałą Rady Gminy, którego podstawowym przedmiotem działalności jest realizacja zadań własnych gminy Szepietowo m.in. w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków.

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone za rok 2018. (od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.). Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w najbliższym okresie. Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego.

1. Materiały wycenia się według cen zakupu powiększone o nieodliczony VAT. Rozchód materiałów dokonywany jest w/g zasady FIFO.
2. Odpisy umorzeniowe środków trwałych i wartości niematerialnych dokonuje się w/g stawek zawartych w załączniku nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r.
3. Amortyzacji nowo zakupionych środków trwałych maszyn i urządzeń zaliczanych do grupy 3-8 z wyłączeniem samochodów osobowych art. 16 k pkt. 7 dokonuje się jednorazowo od wartości początkowej w miesiącu w którym środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji.

W roku 2018 zakupiono i zamortyzowano w 100% (do kwoty 216.000,00zł) następujące środki trwałe:

- Sterylizator wody UV – 11.377,61zł;
- Równiarka O&K – 204.622,39zł (zakup za 352.714,80zł).

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

II.

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, nabyć, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia:

Zmiany stanu wartości początkowej rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji (wartość brutto)

Wyszczególnienie	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
Grunty	0,00			0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18.459.277,82	1.202.835,68-PT	3.798,70-LT	19.658.314,80
Urządzenia techniczne i maszyny	954.619,85	388.724,18-OT	0,00	1.343.344,03
Środki transportowe	964.727,35	0,00	0,00	964.727,35
Inne środki trwałe	45.308,94	0,00	0,00	45.308,94
Pozostałe środki trwałe (wyposażenie)	165.324,64	7.517,85	2.675,09	170.167,40
Wartości niematerialne i prawne	5.500,00			5.500,00
Pozostałe wartości niematerialne i prawne	8.580,00			8.580,00
Środki trwałe w budowie (inwestycje)	8.673,99	25.536,07	11.377,61-OT	22.832,45

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji

Wyszczególnienie	Stan na pierwszy dzień roku	Umorzenie za 2018 rok	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na dzień roku obrotowego
Grunty	0,00				0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11.109.266,59	690.780,12		3.798,70	11.796.248,01
Urządzenia techniczne i maszyny	752.927,60	84.809,37			837.736,97
Środki transportowe	756.922,49	53.627,16			810.549,65
Inne środki trwałe	33.950,65	2.900,04			36.850,69

Pozostałe środki trwałe	165.324,64	7.517,85		2.675,09	170.167,40
Wartości niematerialne i prawne	5.500,00				5.500,00
Pozostałe wartości niematerialne i prawne	8.580,00				8.580,00

Zmiana wartości netto środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Wyszczególnienie	Wartość netto	
	Stan na pierwszy dzień roku	Stan na ostatni dzień roku
Grunty	0,00	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7.350.011,23	7.862.066,79
Urządzenia techniczne i maszyny	201.692,25	505.607,06
Środki transportowe	207.804,86	154.177,70
Inne środki trwałe	11.358,29	8.458,25
Środki trwałe w budowie (inwestycje)	8.673,99	22.832,45
Razem	7.779.540,62	8.553.142,25

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dób kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami - nie dotyczy;

1.3. Kwota 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 w wieczyste – nie dotyczy;

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umowy najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu – nie dotyczy;

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

- 1 udział w Spółdzielczym Banku Rozwoju w Szepietowie w wysokości 250,00zł.

1.7. Dane o odpisanych aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanu na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych):

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem	
1.	Z tytułu dostaw i usług	4.084,84					4.084,84
2	Odsetki od należności naliczone a niezapłacone	876,96	155,37				1.032,33

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – nie utworzono;

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty- 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. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątek jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – nie dotyczy;

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, a także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątek 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 a zobowiązaniem zapłaty za nie:

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na	
		początek roku	koniec roku
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	8.289,67	11.632,03
a)	prenumerata	1.443,14	1.729,73
b)	ubezpieczenie pojazdów	5.660,70	8.448,45
c)	za umieszczenie urządzeń w pasie drogi	110,40	73,60
d)	opłata za pakiet transmisyjny na SUW	1.075,43	1.380,25

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – nie dotyczy;

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze - 909.459,02zł;

1.16. Inne informacje

Kwotę nadwyżki środków obrotowych za rok 2018 ujęto w ramach obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego wynikającego z zasad regulujących rozliczenia samorządowych zakładów budżetowych z budżetem JST. Ostateczne rozliczenie nadwyżki środków obrotowych ujęto w:

- rachunek zysków i strat jako odrębna pozycja K – pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty),
- pasywach bilansu w ramach pozycji II wynik finansowy netto (+,-) - odpowiednio w pozycji 1. zysk netto (+) lub 2. strata netto (-),
- zestawieniu zmian w funduszu odpowiednio w ramach pozycji III.1. Zysk netto (+) albo 2. strata netto (-).

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:

Nazwa inwestycji	B.O.	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środka trwałego w budowie	
		ogółem	w tym: odsetki/różnice kursowe
Modernizacja budynku hydroforni Nowe Szepietowo Podleśne	587,90		
Montaż lampy (sterylizatora) w SUW Średnica Maćkowięta	8.086,09	3.291,52	
Przewoźny kompresor śrubowy		22.244,55	
Razem:	8.086,09	25.536,07	

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

1. pozostałe przychody operacyjne:

a) nadpłata podatku od nieruchomości za lata 2013-2017 – 61.943,00zł;

b) odszkodowanie dot.samochodu z PZU S.A. - 1.275,39zł;

2. pozostałe koszty operacyjne:

a) korekta roczna podatku VAT za 2017r. - 40.379,86zł;

b) naprawa samochodu po uszkodzeniu – 2.418,74zł.

2.4. Informacja 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.

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Rozliczenie pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego:

Zysk brutto:

	32.627,52
Umorzenie środków trwałych zakupionych z środków własnych	- 246.085,33
Umorzenie środków trwałych za rok 2018	832.116,69
Równowartość odpisów amortyzacyjnych w 2017. <i>18</i>	- 673.080,63
ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017.	-10.122,33
ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018.	10.424,68
Zakup środków trwałych ze środków własnych	402.882,64
Oплата członkowska za 2018r.	500,00
Nadwyżka środków obrotowych za 2017r.	- 340.960,75
Odsetki budżetowe	203,00
Kara za naruszenie wymagań higien.-zdrowotnych na SUW	192,00
Dochód netto do opodatkowania	8.697,49

Dochód podatkowy za 2018rok wynosi 8.697,49zł

$$8.697 \times 15\% = 1.305,00 \text{ zł.}$$

GLÓWNY KSIĘGOWY
Ag
mgr Agata Babińska

KIEROWNIK ZAKŁADU

Mirosław Wójcicki