

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 6891183719	2. Numer identyfikacyjny REGON REGON 371155420	
--	---	--

Sprawozdanie finansowe samorządowego zakładu budżetowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		23.03.2022	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01.01.2021	Data do	31.12.2021
Dane identyfikujące jednostkę sprawozdawczą			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ W CZARNEJ			
Siedziba podmiotu			
Województwo	PODKARPACKIE	Powiat	BIESZCZADZKI
Gmina	CZARNA	Miejscowość	CZARNA GÓRNA
Adres			
Kraj	POLSKA	Województwo	PODKARPACKIE
Powiat	BIESZCZADZKI	Gmina	CZARNA
Ulica		Nr domu	81
		Nr lokalu	
Miejscowość	CZARNA GÓRNA	Kod pocztowy	38-710
		Poczta	CZARNA
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj		Kod pocztowy	
		Miejscowość	
Ulica		Nr domu	
		Nr lokalu	
Adresat			
WÓJT GMINY CZARNA			

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS				Adresat	
ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ W CZARNEJ CZRNA GÓRNA 81 38-710 CZARNA REGON: 371155420 Numer identyfikacyjny REGON	jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego				WÓJT GMINY CZARNA	
	sporządzony na dzień 31.12.2021.....					
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
A. Aktywa trwałe	2 237 901,60	2 492 232,09	A. Fundusze	2 655 445,79	2 882 002,55	
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki	2 824 705,70	2 955 266,39	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 237 901,60	2 492 232,09	II. Wynik finansowy netto (+, -)	-169 259,91	-73 263,84	
1. Środki trwałe	2 237 901,60	2 492 232,09	1. Zysk netto (+)			
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)	-169 259,91	-73 263,84	
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)			
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 945 832,69	2 255 034,87	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek			
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	64 649,48	53 549,23	B. Fundusze placówek			
1.4. Środki transportu	171 770,66	135 316,63	C. Państwowe fundusze celowe			
1.5. Inne środki trwałe	55 648,77	48 331,36	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	64 698,16	66 684,70	
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			I. Zobowiązania długoterminowe			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			II. Zobowiązania krótkoterminowe	62 852,52	66 684,70	
III. Należności długoterminowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	19 100,53	20 884,81	
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	2 836,00	4 251,00	
1. Akcje i udziały			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	14 828,14	16 115,91	
2. Inne papiery wartościowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	25 074,38	24 995,48	
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			5. Pozostałe zobowiązania	778,74		
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)			
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych			

B. Aktywa obrotowe	482 242,35	456 455,16	8. Fundusze specjalne	234,73	437,50
I. Zapasy	6 463,92	12 777,36	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	234,73	437,50
1. Materiały	6 463,92	12 777,36	8.2. Inne fundusze		
2. Półprodukty i produkty w toku			III. Rezerwy na zobowiązania		
3. Produkty gotowe			IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 845,64	
4. Towary					
II. Należności krótkoterminowe	165 016,57	166 494,79			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	97 968,24	111 362,61			
2. Należności od budżetów	66 838,65	48 266,54			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
4. Pozostałe należności	209,68	6 865,64			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	273 010,40	234 848,91			
1. Środki pieniężne w kasie	5 410,45	3 469,45			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	267 599,95	231 379,46			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4. Inne środki pieniężne					
5. Akcje lub udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
IV. Rozliczenia międzyokresowe	37 751,46	42 334,10			
Suma aktywów	2 720 143,95	2 948 687,25	Suma pasywów	2 720 143,95	2 948 687,25

.....
(główny księgowy)

2022.03.23
.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ W CZARNEJ CZRNA GÓRNA 81 38-710 CZARNA REGON: 371155420 Numer identyfikacyjny REGON	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2021	Adresat WÓJT GMINY CZARNA	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		1 255 076,38	1 350 298,50
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		1 086 812,04	1 193 310,59
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		2 169,36	1 845,64
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej			
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		166 094,98	155 142,27
B. Koszty działalności operacyjnej		1 422 821,07	1 519 868,02
I. Amortyzacja		129 156,74	161 899,29
II. Zużycie materiałów i energii		295 235,37	355 077,66
III. Usługi obce		376 719,31	308 932,66
IV. Podatki i opłaty		10 862,00	13 201,00
V. Wynagrodzenia		479 236,45	541 826,67
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		119 750,64	123 564,04
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		11 860,56	15 366,70
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
X. Pozostałe obciążenia			
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)		-167 744,69	-169 569,52
D. Pozostałe przychody operacyjne		190 353,02	116 897,07
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Inne przychody operacyjne		190 353,02	116 897,07
E. Pozostałe koszty operacyjne		185 806,67	23 232,18
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		166 757,32	
II. Pozostałe koszty operacyjne		19 049,35	23 232,18
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)		-163 198,34	-75 904,63

G. Przychody finansowe	10 486,83	6 293,66
I. Dywidendy i udziały w zyskach		
II. Odsetki	1 430,65	635,53
III. Inne	9 056,18	5 658,13
H. Koszty finansowe	16 548,40	3 652,87
I. Odsetki		
II. Inne	16 548,40	3 652,87
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-169 259,91	-73 263,84
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-169 259,91	-73 263,84

.....
(główny księgowy)

.....
2022.03.23
.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ W CZARNEJ CZRNA GÓRNA 81 38-710 CZARNA REGON: 371155420 Numer identyfikacyjny REGON	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2021	Adresat WÓJT GMINY CZARNA	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		2 490 973,82	2 824 705,70
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		438 534,15	416 229,79
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		152 245,97	
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe			
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
1.4. Środki na inwestycje		166 757,32	
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		119 530,86	416 229,79
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			
1.10. Inne zwiększenia			
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		104 802,27	285 669,10
2.1. Strata za rok ubiegły			169 259,91
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe			
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
2.4. Dotacje i środki na inwestycje			
2.5. Aktualizacja środków trwałych		104 802,27	116 409,19
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych			
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			
2.9. Inne zmniejszenia			
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		2 824 705,70	2 955 266,39
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)		-169 259,91	-73 263,84
1. zysk netto (+)			
2. strata netto (-)		-169 259,91	-73 263,84
3. nadwyżka środków obrotowych			
IV. Fundusz (II+, -III)		2 655 445,79	2 882 002,55

.....
(główny księgowy)

2022.03.23
.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Liczba dołączonych plików: 1

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- 1.1 Nazwa jednostki: **Zakład Gospodarki Komunalnej w Czarnej**
- 1.2 Siedziba jednostki: **Czarna Górna 81**
- 1.3 Adres jednostki: **38-710 Czarna Górna 81**
- 1.4 Podstawowy przedmiot działalności (należy podać krótki opis, np. działalność edukacyjna)

Usługi komunalne

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem (podajemy w układzie: dd-mm-rrrr - dd-mm-rrrr) **01-01-2021 – 31-12-2021**
3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne *

Nie dotyczy

* **Zapis** : " Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące jednostki i wchodzących w jej skład (podać liczbę) jednostek budżetowych i zakładów budżetowych ".
W przypadku obowiązku sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, należy przestrzegać zasad określonych w art. 51 ustawy o rachunkowości. Pozycję tę pomija się, jeśli jednostka budżetowa nie sporządza łącznego sprawozdania.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów. W punkcie tym nie wpisujemy wszystkich zapisów polityki rachunkowości obowiązujących w jednostce budżetowej i które są obligatoryjne i zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości lecz takie zapisy, które jednostka może zastosować bo ustawa o rachunkowości daje jej możliwość wyboru.
 - a) dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
 - b) wyceny nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do inwestycji, a także aktywów finansowych,
 - c) prowadzenia ewidencji szczegółowej rzeczowych składników aktywów obrotowych oraz ich wyceny na dzień bilansowy,
 - d) dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów,
 - e) metod wyceny zapasów i środków pieniężnych,
 - f) kwalifikacji umów leasingu,
 - g) ustalania wyniku finansowego (kalkulacyjny lub porównawczy).
 - h) ustalania wyniku finansowego (kalkulacyjny lub porównawczy).
 - i) ustalania wyniku finansowego (kalkulacyjny lub porównawczy).
 - j) ustalania wyniku finansowego (kalkulacyjny lub porównawczy).
- a) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych Zakład dokonuje:

– według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych otrzymanych przez Zakład nieodpłatnie nie stanowią kosztów uzyskania przychodów, a ich wartość nie stanowi przychodu Zakładu dla potrzeb podatku CIT.

- b) Środki trwałe obejmują w szczególności: budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy czy ulepszenia w obcych środkach trwałych.
Środki trwałe wycenia się następująco:

- pochodzące z zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
- stanowiące niedobory/nadwyżki, ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia lub według wartości godziwej, w przypadku ich braku,
- pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu,
- otrzymane nieodpłatnie od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- pochodzące z wymiany – w wysokości określonej w dowodzie dostawy.

z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów i dzieł sztuki, które nie podlegają umorzeniu. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Wartości niematerialne i prawne:

- pochodzące z zakupu – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
 - otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji,
 - 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.
- Investycje (środki trwałe w budowie) - 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 wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących piętwsze 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.

c) Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:

- tzw. podstawowe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”,
 - pozostałe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.
- Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10.000,00 zł, i okresie używania dłuższym niż rok (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.
- Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10.000,00 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Środki trwałe niskocenne to środki:

– o charakterze wyposażenia (kosze, lustra, zasłony, wykładziny itp.), o wartości do 10.000,00zł, które podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksiegowej;

- paliwo do samochodów, podlega ewidencji ilościowej (karty drogowe) nie podlega ewidencji wartościowej i zaliczane jest bezpośrednio w koszty w dniu zakupu.

- paliwo do kosiarzek, wykaszarek, motopomp itp., nie podlega ewidencji ilościowej (karty drogowe) ani wartościowej, zaliczane jest bezpośrednio w koszty w dniu zakupu.

– o charakterze wyposażenia, stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej, zaliczane bezpośrednio w koszty w dniu zakupu. Są to w szczególności:

- sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np.: wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,
- sprzęt typu kuchennego: szklanki, filiżanki, talerze, noże, widelce, obrusy, serwetki itp.,
- sprzęt biurowy, jak: dziurkacze, zszywacze, popielniczki, noże do papieru, nożyczki, firany, zasłony, tablice, mapy, papier do drukarek itp.,
- sprzęt przeciwpożarowy, np. gaśnice, koce gaśnicze czy węże ppóz.,
- chodniki, lampy wiszące, karnisze, lustra,

– środki służące do utrzymania czystości, drobne narzędzia typu pędzle itp, worki na śmieci, drobne materiały remontowe itp., nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej, zaliczane są bezpośrednio w koszty w dniu zakupu.

Do prowadzenia kont pomocniczych dla ewidencji rzeczowych składników majątkowych stosuje się następujące zasady:

- dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się ręcznie księgę środków trwałych oraz tabelę amortyzacyjną;

- dla wyposażenia, które umarza się jednorazowo poprzez spisanie w koszty, prowadzi się ręcznie ewidencję ilościowo –jakościową tzw. księgę wyposażenia.

Środki trwałe amortyzowane i umarżane jednorazowo pozostawia się w księdze środków trwałych w ich wartości początkowej i całkowitego umorzenia do czasu ich likwidacji. Na dzień bilansowy wartość materiałów lub towarów wycenia się według:

- cen nabycia,
 - cen zakupu,
- z tym, że nie mogą być one wyższe od cen sprzedaży netto tych składników.

d) Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłata dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości kwoty nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

– należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszt sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
– należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa niesciagalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.
Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

e) Środki pieniężne w kasie wycenia według wartości nominalnej. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków obejmuje także odsetki dopisane przez bank.

h) nie dotyczy

j) Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego:
Na stronie Wn konta 860 „Wynik finansowy”:

- sumy poniesionych kosztów operacyjnych – w korespondencji z grupą kont zespołu 4,
 - zmianę stanu międzyokresowych rozliczeń kosztów – w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”,
 - sumy poniesionych kosztów amortyzacji – w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”,
 - wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu – w korespondencji z kontem 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”,
 - wartość dotacji przekazanych na finansowania działalności podstawowej lub przeznaczonych na inwestycje – w korespondencji z kontem 740 „Dotacje i środki na inwestycje”
 - sumy poniesionych kosztów finansowych – w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,
 - sumy pozostałych kosztów operacyjnych – w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
 - przeniesienie salda konta 870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”.
- Na stronie Ma konta 860 „Wynik finansowy”:
- sumy uzyskanych przychodów - w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7, tj. 700 – „Sprzedaż towarów i usług”, 730 – „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”, 740 – „Dotacje i środki na inwestycje”, 750 – „Przychody finansowe”, 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”,
 - zmianę stanu międzyokresowych rozliczeń kosztów - w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”.
- Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy zakładu:

- saldo Wn stratę netto;

- saldo Ma zysk netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym na koniec I kwartału na konto 800 – Fundusz jednostki

5. Inne informacje (podaje się inne informacje mające istotny wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe)

Rozliczenia wzajemne: Należności – 20.692,95; Zobowiązania – 443,44; Przychód – 566.390,64; Koszty – 1.991,35; Otrzymane śr. trwałe – 419.196,57; Zwrocone śr trwałe – 0,00.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Do „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego” każda jednostka wypełnia wszystkie załączone tabele. Jeśli któraś z pozycji w załączonych tabelach nie występuje w jednostce, należy dołączyć wypełnioną tabelę ze stanami zerowymi. Tabele zostały opracowane na podstawie obowiązującego załącznika Nr 12 rozporządzenia do sprawozdania finansowego dla jednostki budżetowej lub zakładu budżetowego.

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Tabela Nr 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 na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		nabycie	aktualizacja	przemieszczenia wew.		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne										
2. Razem środki trwałe										
2.1. Grunty (gr. 0 KŚT)										
2.1.1. Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	4.520.094,68	419.196,57			4.939.291,25					4.939.291,25
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	511.358,27				511.358,27					511.358,27
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	275.658,94				275.658,94					275.658,94
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	89.753,07				89.753,07					89.753,07
Razem wyszczególnione składniki aktywów(1+2):	5.396.864,96	419.196,57			5.816.061,53					5.816.061,53

Tabela Nr 2 Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne							
2. Razem środki trwałe							
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)							
2.1.1. Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom							
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	2.574.261,99		107.027,61	2.966,78	109.994,39		2.684.256,38
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	446.708,79		11.100,25		11.100,25		457.809,04
2.4. Środki transportu (gr.7 KŚT)	103.888,29		36.454,03		36.454,03		140.342,32
2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	34.104,30		7.317,40		7.317,40		41.421,70
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	3.158.963,37		161.899,29	2.966,78	164.866,07		3.323.829,44

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Tabela Nr 3 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) – stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1. Grunty (gr.0 KŚT)	Brak danych	
2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	Brak danych	
3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	Brak danych	
4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	Brak danych	
5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	Brak danych	
Razem	Brak danych	

1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
Nie dotyczy – brak odpisów aktualizacyjnych aktywów trwałych

Tabela Nr 4

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne				
Środki trwałe				
Środki trwałe w budowie				
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:				
- akcje i udziały				
...				
Razem				

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
Nie dotyczy – brak gruntów użytkowanych wieczysto

Tabela Nr 5

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (w m ²)	
Wartość (w zł)	

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

Tabela Nr 6 - nie dotyczy

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	

Grunty, w tym:				
-z tytułu umów dzierżawy				
Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:				
-z tytułu umów dzierżawy				
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:				
-z tytułu umów leasingu				
Środki transportu, w tym z tytułu:				
-z tytułu umów leasingu				
Inne środki trwałe, w tym:				
-z tytułu umów leasingu				
Razem				

1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych **Nie dotyczy**

Tabela Nr 7

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje		
Udziały		
Dłużne papiery wartościowe		
Inne papiery wartościowe		
Razem		

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

Tabela Nr 8

Grupa należności (wg pozycji bilansowych)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4 - 5)
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6
Należności długoterminowe (A.III.)					
Należności krótkoterminowe (B.II.), w tym:	8.774,33	3.434,49	0,00	6.468,91	5.739,91
- należności z tytułu dostawy i usług (B.II.1)	8.774,33	3.434,49	0,00	6.468,91	5.739,91
- pozostałe należności (B.II.4)					
Razem	8.774,33	3.434,49	0,00	6.468,91	5.739,91

Tabela Nr 9 – nie dotyczy

Grupa należności (wg pozycji bilansu z wykonania budżetu JST)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4 - 5)
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6
Należności finansowe JST (stan pożyczek zagrożonych)					

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

Tabela Nr 10 – nie dotyczy

Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4 - 5)
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6
Rezerwy na toczące się postępowanie sądowe w sprawie					
Rezerwy na					
Rezerwy na					
Rezerwy na					
Razem					

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidzianym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat
- b) powyżej 3 do 5 lat
- c) powyżej 5 lat

Tabela Nr 11 – nie dotyczy

Tytuł utworzenia rezerwy	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym do dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Kredyty i pożyczki				
Emisja obligacji				
Inne zobowiązania finansowe				
Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
Razem				

1.10. Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowę 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

Tabela Nr 12 – nie dotyczy

	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy		
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny		

1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Tabela Nr 13 – nie dotyczy

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	w tym: na aktywach trwałych
Hipoteka			

Zastawa				
Weksle, w tym:				
- in blanco				
Razem				

1.12. Łączną 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

Tabela Nr 14 – nie dotyczy

Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
Razem			

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

Tabela Nr 15

Wyszczególnienie (z tytułu rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Ubezpieczenia majątkowe	17.524,18	28.263,87
Razem czynne rozliczenia międzyokresowe (w tym ubezpieczenia majątkowe)	37.751,46	42.334,10
Razem biernie rozliczenia międzyokresowe	2.169,36	0,00
Razem	57.445,00	42.334,10

1.14. Wykaz otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Tabela Nr 16 – nie dotyczy

Wyszczególnienie (rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota warunkowych należności zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
Razem		

1.15 Wykaz wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela Nr 17

Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota
Nagrody jubileuszowe	14.151,78
Ekwiwalent za urlop	7.228,55
Odprawy emerytalne	19.800,00
Razem	41.180,33

1.16. Inne informacje

Tabela Nr 18

Wyszczególnienie	Kwota
Środki zgromadzone na rachunku VAT	
Inne należności:	0,00
	Nie dotyczy

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Tabela Nr 19 – nie dotyczy

Wyszczególnienie	Kwota
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	

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

Tabela Nr 20 – nie dotyczy

Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	
-odsetki	
- różnice kursowe	

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

Tabela Nr 21 – nie dotyczy

Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	
1) losowe – pożar – uszkodzowania	
2) pozostałe darowizna (spadek)	
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	
1) losowe – pożar – wartość strat	
2) losowe – zaliczenia – wartość strat	

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 jest

2.5. Inne informacje

Tabela Nr 22 - nie dotyczy

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Istotne pozycje przychodów:	
Istotne pozycje kosztów:	

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

YWOZAIK YWOZIG
CXBOTOTOPY BHTAKI THH

Tabela Nr 22 – nie dotyczy

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Informacje o skutkach błędów z poprzednich lat	
Informacje o skutkach zmiany polityki rachunkowości:	
Informacje o zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym:	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Maria Piotrowicz

.....
(główny księgowy)

2022-03-23
(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
ZAKŁADU GOSPODARKI KOMUNALNEJ
w Olsztynie
mgr. Maria Rogacka
(Kierownik jednostki)

.....
(Kierownik jednostki)