

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2018 rok

I. Nazwa, siedziba i adres jednostki

Zakład Usług Miejskich
ul. Kościuszki 24
88-430 Janowiec Wielkopolski

II. Podstawowy przedmiot działalności jednostki wg PKD

PKD 3700Z – Odprowadzanie i oczyszczanie ścieków

III. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Zakład Usług Miejskich w Janowcu Wielkopolskim prezentuje sprawozdanie finansowe sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się w dniu 01.01.2018 r. i kończący się w dniu 31.12.2018 r.

IV. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe. – nie dotyczy jednostek

V. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawiła jednostce prawo wyboru.

Stosowane przez zakład zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z:

- 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.,
- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- 3) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz.U. z 2017r. poz. 1911)

Zasady wyceny aktywów i pasywów:

- a) Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu - według ceny nabycia; w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

- b) Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu przyjmuje się do ewidencji według wartości księgowej z poprzedniego miejsca użytkowania.
- c) Podstawowe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarzone są stopniowo (z wyjątkiem gruntów) na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do używania. W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych.
- d) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarzone są w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
- e) Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się w wysokości ogółu wszystkich kosztów poniesionych na ich budowę.
- f) Zapasy (materiały, towary) – wycenia się w cenie zakupu. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia. Rozchód towarów z magazynu metodą FIFO.
- g) Należności wycenia się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość odpisów aktualizujących należności. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy ustala się indywidualnie dla danego dłużnika. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.
- h) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wykazuje się w wartości nominalnej.
- i) Rozliczenia międzyokresowe czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.
- j) Zobowiązania wycenia się wg wartości nominalnej (wymagającej zapłaty).
- k) Rezerwy tworzone na pewne przyszłe zobowiązania wycenia się w wiarygodnie oszacowanej wartości. W jednostce nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

VI. Inne informacje

W trakcie 2018 roku jednostka nie podlegała żadnym przekształceniom.

Tabela 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	2	3	4
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	6 983,77	2 376,93
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3	...		
4	...		
5	...		
6	...		
7	...		
8	...		
9	...		
	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych – ogółem	6 983,77	2 376,93

Tabela 4. Zmiana wartości początkowej rzeczowych aktywów 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)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Grunty	163 000,00					0,00					0,00	163 000,00
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00					0,00					0,00	0,00
2.1	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25 127 935,90				174 003,69	174 003,69					0,00	25 301 939,59
2.2	Urządzenia techniczne i maszyny	1 192 170,13					0,00					0,00	1 192 170,13
2.3	Środki transportu	524 834,32					0,00					0,00	524 834,32
2.4	Inne środki trwałe	153 293,63	34 256,01				34 256,01	3 361,08				3 361,08	184 188,56
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	113 054,10					0,00				93 054,10	93 054,10	20 000,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00					0,00	0,00
	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	27 274 288,08	34 256,01	0,00	0,00	174 003,69	208 259,70	3 361,08	0,00	0,00	93 054,10	96 415,18	27 386 132,60

Tabela 5. Zmiana wartości umorzenia rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie - wg grup rodzajowych KŚT	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Amortyzacja za rok obrotowy	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Grunty	0,00					0,00					0,00	0,00
1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym	0,00											
2.1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 947 066,26	1 105 130,78				1 105 130,78					0,00	16 052 197,04
2.2.	Urządzenia techniczne i maszyny	738 282,38	79 647,40				79 647,40					0,00	817 929,78
2.3.	Środki transportu	269 249,21	71 989,92				71 989,92					0,00	341 239,13
2.4.	Inne środki trwałe	151 200,04	35 093,37				35 093,37	3 361,08				3 361,08	182 932,33
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00					0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00					0,00	0,00
	Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych – ogółem	16 105 797,89	1 291 861,47	0,00	0,00	0,00	1 291 861,47	3 361,08	0,00	0,00	0,00	3 361,08	17 394 298,28

Tabela 6. Zmiana wartości netto rzeczowych aktywów 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	163 000,00	163 000,00
1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00
2.1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 180 869,64	9 249 742,55
2.2.	Urządzenia techniczne i maszyny	453 887,75	374 240,35
2.3.	Środki transportu	255 585,11	183 595,19
2.4.	Inne środki trwałe	2 093,59	1 256,23
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	113 054,10	20 000,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00
	Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych – ogółem	11 168 490,19	9 991 834,32

Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1	Środki trwałe				0,00
2	...				0,00
3	...				0,00
4	...				0,00
5	...				0,00
6	...				0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 8. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów finansowych objętych odpisami aktualizującymi	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 – 5)
1	2	3	4	5	6
1	Akcje i udziały				0,00
2	Inne papiery wartościowe				0,00
3	Inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 9. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczystie – dane identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczystie w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczystie w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczystie na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1	...				0,00
2	...				0,00
3	...				0,00
4	...				0,00
5	...				0,00
6	...				0,00
7	...				0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 10. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1				0,00
2				0,00
3				0,00
4				0,00
5				0,00
6				0,00
7				0,00
8				0,00
9				0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 12. 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	2	3	4	5	6	7	8
1	woda i ścieki	29 014,96	4 199,82	4 367,60	0,00	4 367,60	28 847,18
2	czynsz	17 914,73	1 694,84	2 167,43	0,00	2 167,43	17 442,14
3	pozostałe usługi komunalne	433,35	0,00	0,00	0,00	0,00	433,35
4	odsetki	40 353,54	4 918,20	4 482,58	0,00	4 482,58	40 789,16
5	...					0,00	0,00
6	...					0,00	0,00
7	...					0,00	0,00
8	...					0,00	0,00
9	...					0,00	0,00
10	...					0,00	0,00
	Ogółem	87 716,58	10 812,86	11 017,61	0,00	11 017,61	87 511,83

Tabela 13. Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zwiększenia rezerw w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4 – 7)
				Wykorzystanie	Uznanie rezerw za zbędne – rozwiązanie	Zmniejszenia – razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	remont lokalu mieszkalnego po pożarze ul. Gnienieńska 6	15 989,44	0,00	0,00	15 989,44	15 989,44	0,00
2	...					0,00	0,00
3	...					0,00	0,00
	Ogółem	15 989,44	0,00	0,00	15 989,44	15 989,44	0,00

Tabela 15. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, z podziałem na rodzaj zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
	Ogółem		0,00

Tabela 16. Kwota 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

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	...		
2	...		
3	...		
4	...		
5	...		
6	...		
7	...		
8	...		
9	...		
10	...		
11	...		
	Ogółem	0,00	0,00

Tabela 17. Kwota zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Kwota zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki, z podziałem na rodzaj zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia majątku
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
	Ogółem		0,00

Tabela 18. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów - prenumerata	1 738,89	1 911,11
2	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów - serwer ZUM	375,00	300,00
3	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów - ubezpieczenie OC pojazdów	1 897,72	1 737,52
4	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów - abonament transmisja danych	594,00	378,00
5	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów - program antywirus	0,00	83,00
6	...		
7	...		
8	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – razem	4 605,61	4 409,63
9	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów		
10	...		
11	...		
12	...		
13	...		
14	...		
15	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów - razem	0,00	0,00
16	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów		
17	...		
18	...		
19	...		
20	...		
21	...		
22	...		
23	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów – razem	0,00	0,00
24	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów		
25			
26			
27			
28			
29			
30			
31	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów - razem	0,00	0,00

Tabela 19. Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Wartość otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	...		
2	...		
3	...		
4	...		
5	...		
6	...		
7	...		
8	...		
9	...		
10	...		
11	...		
12	...		
	Ogółem	0,00	0,00

Tabela 20. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie według paragrafu wydatków budżetowych	Kwota wypłaconych środków
1	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń - 3020	16 970,70
2	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych - 3030	0,00
	Ogółem	16 970,70

Tabela 22. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	budowa przyłączy wodociągowych w sołectwie Brudzyń (oddany do użytkowania)	8 105,40	0,00	0,00
2	budowa wodociągu we Flantrowie Gmina Janowiec Wielkopolski (oddany do użytkowania)	18 204,60	0,00	0,00
3	modernizacja przepompowni ścieków przy ulicy Bielawskiej w Janowcu Wielkopolskim wraz z wymianą urządzeń technologicznych (oddany do użytkowania)	54 639,59	0,00	0,00
4	...			
5	...			
6	...			
7	...			
8	...			
9	...			
10	...			
	Ogółem	80 949,59	0,00	0,00