

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminny Zakład Komunalny 63-405 Sieroszewice ul. Ostrowska 65 63-405 Sieroszewice	BILANS samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Wójt Gminy
		Wysłać bez pisma przewodniego B4761193C07B0470 
Numer identyfikacyjny REGON 250026750	sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	938 366,32	1 164 888,30	A Fundusz	1 039 721,83	1 233 177,08
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	1 026 029,89	1 253 842,23
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	938 366,32	1 164 888,30	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	13 691,94	-20 665,15
A.II.1 Środki trwałe	938 366,32	1 164 888,30	A.II.1 Zysk netto (+)	13 691,94	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	-20 665,15
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	438 363,96	604 424,97	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	308 281,27	281 089,93	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	191 721,09	270 076,38	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	9 297,02	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	115 939,47	155 328,25
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	115 939,47	155 328,25
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	14 604,44	44 122,80
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	9 236,32	10 247,52
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	47 714,40	51 148,93

GLÓWNY KSIĘGOWY

Ewelina Wojtyśiak
(główny księgowy)

2020-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

B4761193C07B0470

Kierownik Gminnego
Zakładu Komunalnego
Marcin Dachowski
(kierownik jednostki)

BeSTia

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	217 294,98	223 617,03	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	2 939,76	2 188,28	D.II.8 Fundusze specjalne	44 384,31	49 809,00
B.I.1 Materiały	2 939,76	2 188,28	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	44 384,31	49 809,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	189 832,92	195 375,32			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	130 368,12	131 366,47			
B.II.2 Należności od budżetów	37 589,24	41 854,85			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	21 875,56	22 154,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	24 522,30	26 053,43			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	24 522,30	26 053,43			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

GLÓWNY KSIĘGOWY

Ewelina Wojtysiak

(główny księgowy)

2020-03-31

(rok, miesiąc, dzień)


Kierownik Zakładu
Marcin Dachowki
(kierownik jednostki)

BeSTia

B4761193C07B0470

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	1 155 661,30	1 388 505,33	Suma pasywów	1 155 661,30	1 388 505,33

GLÓWNY KSIĘGOWY


 Ewelina Wojtysiak
 (główny księgowy)

2020-03-31


(rok, miesiąc, dzień)

B4761193C07B0470

Kierownik Gminnego
 Zakładu Komunalnego
 w Sieroszewicach
 Marcin Dachowski
 (kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu


GLÓWNY KSIĘGOWY



Ewelina Wojtyśiak
(główny księgowy)

2020-03-31
(rok, miesiąc, dzień)

B4761193C07B0470

Kierownik Gminnego
Zakładu Komunalnego
w Sieroszewicach


Marcin Dachowski
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminny Zakład Komunalny 63-405 Sieroszewice ul.Ostrowska 65 63-405 Sieroszewice	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat: Wójt Gminy	
Numer identyfikacyjny REGON 250026750	sporządzony na na dzień 31-12-2019 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 222BE4100622B850 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	1 904 803,19	1 997 310,89	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 904 803,19	1 997 310,89	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	
B. Koszty działalności operacyjnej	2 148 869,58	2 285 455,40	
B.I. Amortyzacja	105 326,84	129 746,56	
B.II. Zużycie materiałów i energii	687 302,62	751 065,55	
B.III. Usługi obce	448 496,40	467 477,93	
B.IV. Podatki i opłaty	73 656,63	48 617,57	
B.V. Wynagrodzenia	664 234,27	693 402,05	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	142 988,33	165 992,07	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	26 864,49	29 153,67	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-244 066,39	-288 144,51	
D. Pozostałe przychody operacyjne	286 475,01	306 115,00	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	252 035,01	275 035,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	34 440,00	31 080,00	
E. Pozostałe koszty operacyjne	139 332,03	175 281,50	

GLÓWNY KSIĘGOWY

Ewelina Wojtyśiak

główny księgowy

2020-03-31

rok, miesiąc, dzień

Kierownik Gminnego
Zakładu Komunalnego
w Sieroszewicach
Marcin Dachowski
Kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	139 319,07	175 281,50
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	12,96	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-96 923,41	-157 311,01
G.	Przychody finansowe	141 158,24	165 015,50
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	6 860,49	7 056,04
G.III.	Inne	134 297,75	157 959,46
H.	Koszty finansowe	5 797,89	3 721,64
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	5 797,89	3 721,64
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	38 436,94	3 982,85
J.	Podatek dochodowy	24 745,00	24 648,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	13 691,94	-20 665,15

GLÓWNY KSIĘGOWY

Ewelina Wójtyśiak
główny księgowy

2020-03-31

rok, miesiąc, dzień

Kierownik Gminnego
Zakładu Komunalnego
w Sieroszowicach
Marcin Dachowski
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

GLÓWNY KSIĘGOWY

Ewelina Wojtysiak
główny księgowy

2020-03-31

rok, miesiąc, dzień

Kierownik Gminnego
Zakładu Komunalnego
w Sieroszowicach
Marcin Dachowski
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminny Zakład Komunalny 63-405 Sieroszewice ul. Ostrowska 65 63-405 Sieroszewice		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Wójt Gminy	
Numer identyfikacyjny REGON 250026750			Wysłać bez pisma przewodniego 4064A6815B0745C6 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)			814 258,18	1 026 029,89
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)			317 098,55	357 558,90
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			6 028,06	13 691,94
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe			0,00	0,00
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje			139 319,07	175 268,50
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne			0,00	0,00
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia			171 751,42	168 598,46
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)			105 326,84	129 746,56
I.2.1. Strata za rok ubiegły			0,00	0,00
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe			0,00	0,00
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje			0,00	0,00
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych			0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych			0,00	0,00
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia			105 326,84	129 746,56
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)			1 026 029,89	1 253 842,23

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Ewelina Wojtyśiak

Główny księgowy

2020-03-31

rok, miesiąc, dzień

Kierownik Gminnego
Zarządu Komunalnego
Marcin Dachowski
kierownik jednostki

Marcin Dachowski

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	13 691,94	-20 665,15
III.1.	zysk netto (+)	13 691,94	0,00
III.2.	strata netto (-)	0,00	-20 665,15
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	1 039 721,83	1 233 177,08

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Ewelina Wojtysiak
Ewelina Wojtysiak
główny księgowy

2020-03-31

rok, miesiąc, dzień

Kierownik Gminnego
Zakładu Komunalnego
w Sieroszowicach

Marcin Dachowski
Marcin Dachowski
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

GLÓWNY KSIĘGOWY


Ewelina Wojtysiak
Ewelina Wojtysiak

główny księgowy

2020-03-31

rok, miesiąc, dzień

Kierownik Gminnego
Zakładu Komunalnego
w Sieroszewicach


Marcin Dachowski
kierownik jednostki



**Gmina Sieroszewice –
Gminny Zakład Komunalny
w Sieroszewicach**

ul. Ostrowska 65, 63-405 Sieroszewice
tel. 62 735 10 62
NIP: 622-25-65-007
e-mail: gzk@sieroszewice.pl

Sieroszewice, 30.03.2020 r.

Skarbnik Gminy Sieroszewice
Kałużna Karolina

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2019 R.

Skarbnik Gminy Sieroszewice
Zakład Komunalny
w Sieroszewicach

Kałużna Karolina

Informacja dodatkowa

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.1. nazwę jednostki: GMINNY ZAKŁAD KOMUNALNY

1.2. siedzibę jednostki: UL. OSTROWSKA 65, 63-405 SIEROSZEWICE

1.3. adres jednostki: UL. OSTROWSKA 65, 63-405 SIEROSZEWICE

1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki: 3600Z POBÓR, UZDATNIANIE I DOSTARCZANIE WODY. Podstawą prawną funkcjonowania zakładu stanowi ustawa o gospodarce komunalnej, ustawa o finansach publicznych, ustawa o samorządzie gminnym oraz statut zakładu nadany Uchwałą Rady Gminy Sieroszewice. Przedmiotem działania zakładu jest zaspokajanie potrzeb wspólnoty samorządowej Gminy, w szczególności: czynności związane z poborem, uzdatnianiem i dostarczaniem wody, eksploatacją wodociągów i kanalizacji oraz odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków.

2. Wskazanie okresu objętego w sprawozdaniach:

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 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):

Aktywa i pasywa zakładu wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Uwzględniając przepisy powołane powyżej, ustala się w Gminnym Zakładzie Komunalnym zasady wyceny aktywów i pasywów w następujący sposób:

1. 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 z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości,
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji.

2. 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, podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.

3. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od 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.

4. Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych zakład dokonuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacji dokonuje się, począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu do używania, a kończy się nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.

5. Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

6. Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje (licencji) będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty zakładu.

7. Środki trwałe będące w użytkowaniu zakładu dzieli się na:

- tzw. podstawowe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

8. Środki trwałe tzw. podstawowe – to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 10 uor, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe umarza lub amortyzuje się według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.

9. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

10. Środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000 zł umarza się:

- metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego.

11. 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 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.

12. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz zakładu.

13. Pozostałe środki trwałe to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych) oraz środki trwałe określone w § 6 ust. 3 pkt 1-5 rozporządzenia, bez względu na wartość. Środki te przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania mogą być jednorazowo umarzane.

14. 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 wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych 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. Dokonując wyceny środków trwałych w budowie, należy również pamiętać o uwzględnieniu odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości, jeśli wystąpią przesłanki do ich utworzenia.

15. Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 10.000 zł, podwyższając wartość początkową aktywów trwałych.
16. 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 ostrożnej wyceny, tj. po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 uor).
17. 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.
18. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:
 - należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku, do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym,
 - należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
 - należności przeterminowanych bądź nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadku uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.
19. Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.
20. Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
21. Środki pieniężne w kasie wycenia się według wartości nominalnej.
22. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków obejmuje także odsetki dopisane przez bank.
23. Dla zakupionych materiałów prowadzi się ewidencję:
 - ilościowo-wartościową
24. Materiały do magazynu przyjmuje się w:
 - cenach zakupu
25. W przypadku, gdy materiały do magazynu przyjmuje się według cen nabycia lub zakupu, rozchód materiałów z magazynu wycenia się:
 - metodą FIFO, czyli pierwsze przyszło – pierwsze wyszło – rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które zakład najwcześniej nabył (art. 34 ust. 4 pkt 2 uor).
26. Na dzień bilansowy wartość materiałów wycenia się według:
 - cen zakupu.
27. Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami.

28. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
29. Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu:
- zaliczek wpłacanych na poczet przyszłych usług: woda, ścieki, wywóz szamba, wykonanie przyłącza
 - równowartość z góry opłaconych usług, które dotyczą przyszłego okresu.
30. Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji (zgodnie z zasadami wyceny dla danej grupy pozycji finansowych) oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną, zgodnie z wnioskiem przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i decyzją kierownika zakładu.
31. Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe koszty operacyjne.
32. Otrzymane darowizny, w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.
33. Otrzymane odszkodowania, grzywny i kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów) pod warunkiem, że są niewątpliwe.
34. Fundusze własne i specjalne wycenia się w wartości nominalnej.
35. Pozostałe niewymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.
36. Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, strat i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Ewelina Wojtysiak

Kierownik Główny
Zakładu Komunalnego
w Sieniewie

Marek Dębski

• Rozliczenie majątek trwałego za 2019 r.

Wg wartości brutto

Ip.	Wyszczególnienie	Stan na początku roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	w tym: stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom				0,00
1.2	przyjęte z komunalizacji				0,00
1.3	sprzedaż gruntu				0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	450 367,45	181 000,00	0,00	631 367,45
2.1	Budynki i lokale				0,00
2.2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (zwiększenie z inwestycji)	450 367,45	181 000,00		631 367,45
3.	Urządzenia techniczne i maszyny (zwiększenia z tytułu zakupu, zmniejszenia z tytułu likwidacji)	510 189,35	62 444,57		572 633,92
4	Środki transportu	286 604,70	112 823,97		399 428,67
5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1	zwiększenia z tytułu przekwalifikowania zakupu materiałów na środki trwałe niskiej wartości				0,00
5.2	likwidacja środków trwałych				0,00
5.3	przekazanie				0,00
6.	Wartości niematerialne i prawne	11 056,51	974,97		12 031,48
RAZEM		1 258 218,01	357 243,51	0,00	1 615 461,52

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Ewelina Wojtyśiak

Kierownik Zarządu Komunalnego w Sieroszycach

Marcin Dobrowolski

• Rozliczenie majątk trwałego za 2019 r.

Wg wartości brutto

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początku roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	w tym: stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom				0,00
1.2	przyjęte z komunalizacji				0,00
1.3	sprzedaż gruntu				0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	450 367,45	181 000,00	0,00	631 367,45
2.1	Budynki i lokale	450 367,45	181 000,00		631 367,45
2.2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (zwiększenie z inwestycji)				0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny (zwiększenia z tytułu zakupu, zmniejszenia z tytułu likwidacji)	510 189,35	62 444,57		572 633,92
4	Środki transportu	286 604,70	112 823,97		399 428,67
5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1	zwiększenia z tytułu przekwalifikowania zakupu materiałów na środki trwałe niskiej wartości				0,00
5.2	likwidacja środków trwałych				0,00
5.3	przekazanie				0,00
6.	Wartości niematerialne i prawne	11 056,51	974,97		12 031,48
RAZEM		1 258 218,01	357 243,51	0,00	1 615 461,52

STOWARZYSZENIE
Ewelina Wojtylak

Kierownik Urzędu Miejskiego
Zarządu Komunikacji
w Sierpcu
Wojciech...

• Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za 2019 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Umorzenie roczne	Stan na koniec roku
1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 003,49		0,00	14 938,99	26 942,48
1.1	budynki i lokale				0,00	0,00
1.2	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 003,49			14 938,99	26 942,48
2.	Urządzenia techniczne i maszyny	201 908,08			80 338,89	282 246,97
3.	Środki transportu	94 883,61			34 468,68	129 352,29
4.	Inne środki trwałe				0,00	0,00
5.	Wartości niematerialne i prawne	6 710,00			0,00	6 710,00
	RAZEM	315 505,18		0,00	129 746,56	445 251,74

GRÓWNYKSIĘGOWY

Ewelina Wołczyńska

Kierownik Gminnego
Zakładu Komunalnego
w Siemoszowicach

Marcin Dębnowski

• Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za 2019 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Umorzenie roczne	Stan na koniec roku
1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 003,49	14 938,99	0,00	14 938,99	26 942,48
1.1	budynki i lokale				0,00	0,00
1.2	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 003,49	14 938,99		14 938,99	26 942,48
2.	Urządzenia techniczne i maszyny	201 908,08	80 338,89		80 338,89	282 246,97
3.	Środki transportu	94 883,61	34 468,68		34 468,68	129 352,29
4.	Inne środki trwałe				0,00	0,00
5.	Wartości niematerialne i prawne	6 710,00			0,00	6 710,00
	RAZEM	315 505,18	129 746,56		129 746,56	445 251,74

GŁÓWNY KASJER

 Ewelina Młyńska

Województwo Łódzkie
 Zarząd Komunikacji
 i Dróg Województwa
 Łódzkiego
 Władysław Wójcik

• Rozliczenie wartości niematerialnych i prawnych za 2019 r. całkowicie umorzonych

<i>Lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan na początku roku</i>	<i>Zwiększenie</i>	<i>Zmniejszenie</i>	<i>Stan na koniec roku</i>
1	Wartości niematerialne i prawne	11 056,51	974,97		12 031,48
2	...				

CELINA KSIĘGOWY
Ewelina Wojtyśiak
 Ewelina Wojtyśiak

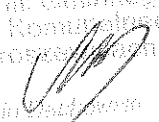
Agencja Służebna
 Zarząd Nieruchomości
 w Starostwie Powiatowym
 15-001 2007
[Signature]

**II 1,2 Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym na terenie
GMINY SIEROSZEWICE**

L. p.	DZIAŁKA		Wartość bilansowa nieruchomości:	Opłata roczna 3%	Miejscowość	UMOWA-AKT NOTARIALNY		UWAGI
	numer	powierzchnia				numer Rep.	data	
Razem ilość działek:		Ogółem powierzchnia:						

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 Ewelina Wojtysiak

Komenda Gminna
 Zastępca Komendanta
 w Sieroszewice

 14 000 000 000 000

II 1.3 Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu opisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne				0,00
Środki trwałe				0,00
Środki trwałe w budowie				0,00
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- akcje i udziały				0,00

GŁÓWNY KASJER
Ewelina Kojarska

Województwo Śląskie
Urząd Marszałkowski
ul. Rynek 1
41-200 Katowice
Krajowa Izba Skarbowa
ul. Rynek 1
41-200 Katowice

II 1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>
<i>Powierzchnia (m²)</i>	
<i>Wartość (w zł)</i>	

GŁÓWNY KSIĘGOWY


Ewelina Wojtysiak

Kierownik terenowego
Zakładu Kowalstwu
w Sierpcu


Marek Karłowicz

II 1.5 Rozliczenie pozostałych środków trwałych umarzanych jednorazowo za 2019 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
Według wartości brutto					
1	Pozostałe środki trwałe	150763,66	32111,01	6209,81	176664,86
Razem		150763,66	32111,01	6209,81	176664,86

SKŁONNY KASZĘGOWY

 Ewelina Kofyśiak

Kierownik Zarządu
 Zarządu Komunalnego
 w Świerżewicach

 Marcin Kofyśiak

II 1.6 Papiery wartościowe, akcje i Udziały

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Udziały :		
RAZEM	0	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Ewelina Wojtysiak

Kierownik Głównego
Zakładu Księgowego
w Sierpcu

Stanisław Lachowicz

II 1.7 Odpisy aktualizujące należności

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności:	
	Długoterminowych	Krótkoterminowych
Stan na początek roku obrotowego		18 382,55
Zwiększenia		
Wykorzystanie		
Rozwiązanie		
Stan na koniec roku obrotowego		9 988,30

Grupa należności (według pozycji bilansowych)	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenie	Rozwiązanie	
B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	18 382,55		8 394,25		9 988,30
RAZEM	18 382,55		8 394,25		9 988,30

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 Ewelina Wojtyśiak

WALNY ZBIÓR
 Zarząd Komitetu
 w Sierpcu

 14.07.2023

II 1.9 Zobowiązania długoterminowe

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki				0,00
Emisja obligacji				0,00
Inne zobowiązania finansowe				0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe				0,00
RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00

GŁÓWNY KASJEROWY

 Ewelina Wojtyśiak

NADZORCA FINANSOWY
 ZARZĄDZAJĄCY
 WYKONAWCA

 Marzena Gajda

II 1.14 Poręczenia i gwarancje

Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 31.12.2018 r.	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
RAZEM	0,00	0,00

GŁÓWNY KASJER
 Ewelina Wojtyśiak

Kierownik sekcji
 ZAKŁAD KONTROLI
 i Śledztwa
 uszczelnienie

II 1.15 Świadczenia pracownicze


Tytuł świadczenia Pracowniczego	Kwota
Nagrody jubileuszowe	17 322,40
Ekwiwalent za urlop	
Odprawy emerytalne	0,00
RAZEM	17 322,40

GŁÓWNY KASJEROWY
Ewelina Wójcyszak

2 2.5 Inne informacje

Wyszczególnienie	2018 r.	2019 r.
Przychody operacyjne występujące incydentalnie w tym:	0,00	0,00
1) pozostałe - darowizna		
Koszty operacyjne występujące incydentalnie, w tym:	0,00	0,00
1) kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych - wartość		
2) kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych - wartość		
3) koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego		
4) zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem		


 GŁÓWNY/KSIĘGOWY
 Ewelina Wojtysiak

Kierownik Oddziału
 Zakładu Kombatanci
 w Sieradzu

 Marcin Cichociński

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>2018 r.</i>	<i>2019 r.</i>
<i>Koszty finansowe występujące incydentalnie w tym:</i>		
<i>1) pozostałe odsetki</i>		

Urząd Miejski w Sierpcu
Ewelina Wojtyśiak

Kierownik Zarządca
Zakładu Komunalnego
w Sierpcu
Marek...