



	Treść	Uwagi
Dział I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1.	Nazwę jednostki	Należy wpisać nazwę jednostki Gminny Zakład Usług Komunalnych
1.2.	Siedzibę jednostki	Należy wpisać adres jednostki ul. Młynarska 10; 84-351 Nowa Wieś Lęborska
1.3.	Adres jednostki	j..w.
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Należy podać REGON oraz rodzaj przeważającej działalności wg PKD 770731279 ; 3600Z (dane na zaświadczeniu o numerach identyfikacyjnych REGON)
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	Należy podać początek i koniec roku budżetowego za jaki sporządzane jest sprawozdanie finansowe 01.01.2018 – 31.12.2018
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	Pozycja dotyczy wyłącznie Gminy Nowa Wieś Lęborska (Organ) – jednostka samorządu terytorialnego
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem ustawy o finansach publicznych i rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 300 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. b) Składniki majątku o wartości początkowej od 300 do 3.500 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej i umarza jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: - Książki i inne zbiory biblioteczne - Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanego w szkołach i placówkach oświatowych d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów) po dacie 31 grudnia. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia

		15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50%. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania e)Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 3.500 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nie przekraczające 3.500 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu. 3.Materiały i zapasy objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia wg cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.
5.	Inne informacje	
Dział III Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
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, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia	Tabela nr 1
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Tabela nr 2 Nie dotyczy
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Tabela nr 3 Nie dotyczy
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystość	Tabela nr 4 Nie dotyczy
1.5	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu,	Tabela nr 5 Nie dotyczy

	dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Tabela nr 6 Nie dotyczy
1.7	Dane o opisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	Tabela nr 7 Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych- w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizacyjnych, albo powiększające wartość należności- np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już ojętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości). W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności opisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe- w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Tabela nr 8 Nie dotyczy
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidzianym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i powyżej 5 lat	Tabela nr 9 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	Tabela nr 10 Nie dotyczy
1.11	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Tabela nr 11 Nie dotyczy Należy uzupełnić jeżeli występują dane
1.12	Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również	Tabela nr 12 Nie dotyczy Należy uzupełnić jeżeli występują dane

	udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	
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 13 Nie dotyczy
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Tabela nr 14 Nie dotyczy
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Tabela nr 15 Należy uzupełnić jeżeli występują dane
1.16	Inne informacje	Tabela nr 16 Inne informacje mające wpływ na wynik finansowy
2		
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Nie dotyczy
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	Tabela nr 16 W tabeli należy przedstawić dane obrotów WN do konta 080 za rok obrotowy
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Tabela nr 16 W pozycji ujmuje się m.in. przyznane lub otrzymane odszkodowania z tytułu wystąpienia zdarzeń losowych (powodzi, pożaru, huraganu, gradobicia itp.), niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych i koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych

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	Należy uzupełnić jeżeli występują dane Nie dotyczy
2.5	Inne informacje	Należy ująć inne istotne informacje i objaśnienia niewykazane powyżej (jeżeli występują znaczne różnice pomiędzy poprzednim rokiem obrotowym a obecnym)
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	Umorzenie pozostałych środków trwałych na 31.12.2018r. – 250.229,60

UWAGA: W przypadku, jeżeli dane pozycje informacji dodatkowej nie dotyczą jednostki należy wpisywać "nie dotyczy" .

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Jadwiga Anselm

D Y R E K T O R
mgr inż. Jarosław Tajeja

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, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia- stan na dzień 31 grudnia 2018 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)	
	1	2	3	4		5	6	7	8		9			10
				aktualizacja	nabycie				przemieszczenia	zbycie				
1. Wartości niematerialne i prawne		36 373,33	0,00	915,00	0,00	915,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.288,33	
2. Razem środki trwałe		1.053.082,26	0,00	99 940,95	0,00	99.940,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.153.023,21	
2.1.Grunt (gr.0 KŚT)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.3.Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)		613.082,93	0,00	54.981,60	0,00	54.981,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	668.064,53	
2.4.Środki transportu (gr.7 KŚT)		431.172,25	0,00	44.959,35	0,00	44.959,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	476.131,60	
2.5.Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)		8.827,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.827,08	
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):		1.089.455,59	0,00	100.855,95	0,00	100.855,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.190.311,54	

Umorzenia – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 - 17)	Wartość netto składników aktywów			
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy inne			Stan na początek roku obrotowego (2-12)	Stan na koniec roku obrotowego (11-18)		
	13	14	15	16	17	18	19	20
36 373,33	0,00	915,00	0,00	37 288,33	0,00	37 288,33	0,00	0,00
781.723,47	0,00	106.092,02	0,00	106.092,02	0,00	887 815,49	271.358,79	265.207,72
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
464.663,95	0,00	47.236,81	0,00	47.236,81	0,00	511.900,76	148.418,98	156.163,77
308.232,44	0,00	58.855,21	0,00	58.855,21	0,00	367.087,65	122.939,81	109.043,95
8.827,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 827,08	0,00	0,00
818.096,80	0,00	107.007,02	0,00	107.007,02	0,00	925 103,82	271.358,79	265.207,72

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jadwiga Anselm

D Y R E K T O R

mgr inż. Jarosław Tajeja

TABELA NR 7
Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)	
			zwiększenia	wykorzystanie		
1	2	3	4	5	6	7
1.	Wątpliwe należności za wodę i ścieki	0,00	19.690,18	0,00	1.563,93	18.126,25

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jadwiga Anselm

D Y R E K T O R

mgr inż. Jarosław Jądeja

TABELA NR 15

Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie I	Wartość 2	Uwagi 3
1. odprawy emerytalno-rentowe, pośmiertne	0,00	
2. nagrody jubileuszowe	22 935,73	
3. ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	1 032,96	
4. odprawy wynikające z art. 20 Karta Nauczyciela	0,00	
5. odszkodowania, rekompensaty lub inne świadczenia z powodu ogłoszenia upadłości lub likwidacji pracodawcy albo restrukturyzacji zatrudnienia z przyczyn niedotyczących pracowników	0,00	
Razem	23 968,69	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jadwięga Anselm

D Y R E K T O R

mgr inż. Jarosław Tadeja

TABELA NR 16

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki.

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Nr działki	Obręb	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
			Powierzchnia [ha]	Wartość [zł]	Zwiększenia	Zmniejszenia	Powierzchnia [ha]	Wartość [zł]
		Nie dotyczy						

Wyszczególnienie	Wartość		Uwagi
	2	3	
1. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	211.966,41		Budynki sportowe Redkowice i Kęłowo
2. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	3.144,60		Koszty zalania magazynu w związku z wymianą dachu i termomodernizacją budynku GZUK.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Jadwiga Anselm

D Y R E K T O R
mgr inż. Jarosław Tajeja