

**Zakładu Usług Komunalnych w Cmolasie**

**za rok 2018**

***I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego***

- 1.1 Nazwa i siedziba zakładu, podstawowy przedmiot działalności
- 1.2 Nazwa i siedziba: Zakład Usług Komunalnych z siedzibą w Cmolasie
- 1.3 Adres jednostki: 36-105 Cmolas 228
- 1.4 Podstawowy przedmiot działalności: wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) 3600Z Pobór, Uzdatnianie i dostarczanie wody Nr. REGON - 690410255

Uchwałą Nr. XIII/74/95 Rady Gminy w Cmolasie z dnia 02.10.1995 r. utworzono Zakład Usług Komunalnych w Cmolasie z dniem 01.01.1996 r.

Przedmiotem działalności zakładu jest:

- utrzymanie i eksploatacja oczyszczalni ścieków
- utrzymanie i eksploatacja urządzeń kanalizacyjnych
- organizowanie usuwania płynnych odpadów komunalnych ze zbiorników bezodpływowych
- przyjmowanie ścieków do urządzeń kanalizacyjnych za odpłatnością
- utrzymanie i eksploatacja sieci wodociągowej wraz z urządzeniami
- pobieranie opłat za dostarczoną wodę
- wykonywanie prac związanych z utrzymywaniem czystości i porządkiem na terenie gminy

**2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym**

3. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 roku.

4. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

4.1 Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości ustaloną i wprowadzoną do stosowania na podstawie Zarządzenia Nr 1/2011 z póź.zm. tj. Zarządzenia 1/2018.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2016 poz. 1047 2255 oraz z 2017 r. poz. 61, 245, 791, 1089) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ust. 4 pkt. 1 lit. A ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z póź. zm. ) oraz Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla zakładów budżetowych (Dz.U. z 2017 r. poz.1911 ).

Sprawozdanie finansowe zakładu składa się z:

1. Bilansu
2. Rachunku Zysków i Strat (wariant porównawczy)
3. Zestawienie zmian w Funduszu
4. Informacji Dodatkowej.

Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim, polskiej walucie oraz w siedzibie zakładu.

## 4.2 Metody wyceny i sporządzania sprawozdania finansowego

1. Stosowane metody wyceny ( w tym amortyzacji) aktywów i pasywów, przychodów i kosztów zgodnie z w/w ustawą

- wszystkie grupy aktywów wyceniane są wg. cen zakupu

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie zakupu, środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu przyjmuje się do ewidencji według wartości księgowej . Środki trwałe o wartości przekraczającej 10 000 zł. umarżane są proporcjonalnie do okresu użytkowania i z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji.

Składniki majątku o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł amortyzuje się przy zastosowaniu zasady 100 % odpisu wartości w momencie zakupu, oddania do użytkowania. Przy amortyzacji stosuje się stawki podstawowe dla podatku od osób prawnych. Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych dokonuje się drogą comiesięcznych odpisów metodą liniową.

Natomiast od środków trwałych otrzymanych od j.s.t. dokonuje się jednorazowo za okres całego roku tj. amortyzacja bilansowa.

Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w rozdziale 4 ustawy o rachunkowości.

### ***II Dodatkowe informacje i Objaśnienia do Sprawozdania Finansowego***

***za okres od 01.01.2018 r. – do 31.12.2018 r.***

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających 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. Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Grupa rodzajowa składnika aktywów według	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Razem zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenia			Razem zmniejszenia (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja wartości	Przychody przekazane z U.G	Przemieszczenie - zakup własny		Zbycie sprzedaz	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Gr. I Budyn	1.344.500,11		✓							1.344.500,11
2.	Gr. II Budow	21.279.910,32		517.537,07	✓	517.537,07					21.797.447,39
3.	Gr. IV Urzadz	394.344,99		2.322.400,41	20.182,06	2.342.582,47					2.736.927,46
4.	Gr. VII Śr. i tra	902.662,07		249.690,00	189.694,96	439.384,96	428.353,60			428.353,60	913.693,43
<b>Razem</b>		23.921.417,49		3.089.627,48	209.877,02	3.299.504,50	428.353,60			428.353,60	26.792.568,39

AMORTYZACJA OD ŚRODKÓW TRWAŁYCH

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia		Razem zwiększenia (14+15+16)	Zmniejszenia			Razem zmniejszenia (18+19+20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów		
	Aktualizacja	inne		Dotyczące zbytych składników	Dotyczące zlikwidowanych składników	inne			Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-22)	
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
462.487,00				38.090,41					500.577,41		843.922,70
10.032.011,38				809.799,68					10.841.811,06		10.955.686,33
223.954,05			4.635,66	47.263,04					271.217,09		2.465.710,37
844.982,57				44.769,43		428.353,60		428.353,60	461.398,40		452.295,03
11.563.435,00			4.635,66	935.286,90		428.353,60		428.353,60	12.075.003,96		14.717.564,43

Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dotyczy:

**Gr. II Budowle**

– budowle sieci wodociągowej przekazanej przez Urząd Gminy zakładowi – 517.537,07  
( sieć wodociągowa w Trzęsówce, Porębach Dymarskich, Ostrowach Tuszowskich)

**Gr. IV Urządzenia techniczne i maszyny**

– oczyszczalnie przydomowe przekazane przez Urząd Gminy zakładowi ( Poręby Dymarskie, Ostrowy Baranowskie, Jagodnik, Ostrowy Tuszowskie) – 2.322.400,41

- zakup własny zmiatarki – 13.358,80 oraz monitoringu na pompownie ścieków – 6.823,26  
( razem 20.182,06)

**Gr. VII Środki Transportowe**

- ciągnik rolniczy – 214.635,00 i wóz asenizacyjny 35.055,00 przekazane przez Urząd Gminy

- zakup własny środków transportowych Ciągnik Kioti – 75.014,80

Pług Pronar – 13.461,56

Kosiarka wysięgnikowa- 70.904,40

Kosiarka tylna-boczna- 20.038,20

Kosiarka tylna-boczna – 10.276,00

Razem – 189.694,96

Zmniejszenie wartości początkowej dotyczy Gr. VII Środki transportowe - sprzedaż samochodu ciężarowego MAN - 401.350 oraz sprzedaż pługa - 27.003,60 – razem 428.353,60 zł.

**1.3 Wartości niematerialne i prawne**

Nazwa grupy pozostałych środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia 2018	Nazwa środka trwałego	Zwiększenia				Rozchody			Stan końcowy
			Przekaz. z U.G.	Zakup własny	Inne	Umorzenie	likwidacja	Sprzedaż	Inne	
GR. VIII Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne	138.451,06									
		bindownica		538,86						138.989,92
		agregat prądotwórczy	8.000,00	-	-		-	-	-	146.989,92
		wodomierze		124,00			-	-	-	147.113,92

		Świder spalinowy		1.788,61	-		-		-	148.902,53
		Telefon komórkowy		583,98						149.486,51
		Wodomierz szkoła		411,04						149.897,55
		Myjka ciśnieniowa + wodom.		3.033,26						152.930,81
		latarka		623,25						153.554,06
		Komputer +drukarka		3189,74						156.743,80
		Posypywarka, pług, opryskiwacz		12.845,00						169.588,80
		Betoniarka, podnośnik		1.841,85						171.430,65
		szlifierka		934,96						172.365,61
		piła szablsta		215,45						172.581,06
		wyśięgowanie z ewid.					13.865,96			158.715,10
		zakup konwektorów grzewczych		517,07						159232,17
		Zakup wodomierza		3040,67						162272,84
<b>RAZEM</b>	<b>138.451,06</b>	-	<b>8.000,00</b>	<b>29.687,74</b>	-		<b>13.865,96</b>	-	-	<b>162.272,84</b>

1.2 Aktualną wartość rynkową środków, w tym dóbr kultury – nie dotyczy

1.3 Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - nie dotyczy

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczystie – nie dotyczy

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 – nie dotyczy

1.6 Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – nie dotyczy

1.7 Dane o odpisach 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)

#### Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	Uznanie za błędne	
1	Ceramika Polska Sp. Z O.O. z siedzibą w Rzeszowie 35-105 Cmołas, Hadykówka 105	4.167,06 Należność główna				4.167,06

2	Ceramika Polska Sp. Z O.O. z siedzibą w Rzeszowie 35-105 Cmołas, Hadykówka 105	298,20 Odsetki od należności				298,20
	<b>RAZEM</b>	<b>4.374,60</b>				<b>4.374,60</b>

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

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Zobowiązania na koniec 2017 r.	Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 do 5 lat	Powyżej 5 lat	RAZEM
Zobowiązania	474,59	-	349,70	
Razem zobowiązania				824,29
Zobowiązania na koniec 2018 r	1.228,99		384,11	
Razem zobowiązania				1.613,10

1.10 Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego – nie występują

1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – nie występują

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 – nie występują

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.

Wykaz czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów

Treść	Stan	
	Początek roku	Koniec roku
Czynne rozliczenie kosztów w tym:		
Ubezpieczenie sprzętu, prenumeraty	7.502,51	1.680,52

1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – nie występują

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

- nagroda jubileuszowa – 3.196,00 zł

- odprawa emerytalna – 17. 131,50 zł

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – nie dotyczy

2.2 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym – nie dotyczy

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

Przychody podstawowej działalności operacyjnej	Stan na 31.12.2018 r.
Sprzedaż wody dla gospodarstw domowych, JGU, JOG wraz z opłata abonamentową	915.077,47
Sprzedaż ścieków dla gospodarstw domowych , JGU, JOG wraz z opłata abonamentową	643.959,45
<b>RAZEM</b>	<b>1.559.036,92</b>
Dotacje z Urzędu Gminy	
- dopłata do 1 m <sup>3</sup> wody	59.037,00
- dopłata do 1 m <sup>3</sup> ścieków	31.716,00
<b>RAZEM</b>	<b>90.753,00</b>
Pozostałe przychody	12.836,06
Usługi koparką, beczkowozem, odśnieżanie dróg	
Przychody finansowe	2.515,10
Inne przychody finansowe odsetki na rachunku bankowym za 2018 rok	
3.Pozostałe przychody operacyjne	
3.1 Refundacja z P.U.P	3.820,92
3.2 Sprzedaż samochodu ciężarowego	262.500,00
3.3 Sprzedaż pługa do odśnieżania	5.000,00
3.4 Inne	69,99
3.5 Roczne rozliczenie podatku VAT	14.087,48
3.6 Doksięgowanie amortyzacji bilansowej za 2018 rok	870.930,19
<b>RAZEM</b>	<b>1.156.408,58</b>
<b>4. Razem przychody</b>	<b>2.821.549,66</b>

## KOSZTY PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI

( dla wariantu kalkulacyjnego rachunku zysków i strat)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2018 rok
1.	Zużycie materiałów i energii	
	- zakup materiałów	181.460,84
	- zakup energii	756.630,88
	<b>RAZEM</b>	<b>938.091,72</b>
2.	Usługi Obce	128.204,87
3.	Podatki i opłaty	117.175,50
4.	Wynagrodzenia	424.605,25
5.	Ubezpieczenia społeczne	80.235,45
6.	Pozostałe koszty	50.178,96
	<b>Razem koszty według rodzajów</b>	<b>1.738.491,75</b>
7.	Pozostałe koszty operacyjne	800,14
8.	Zakupy inwestycyjne zakładu	
	- zakup ciągnika rolniczego	75.014,80
	- zakup pługa odśnieżnego	13.461,56
	- zakup kosiarki wysięgnikowej	70.904,40
	- zakup kosiarki tylna-bocznej	20.038,20
	- zakup kosiarki	10.276,00
	- zakup zmiatarki	13.358,80
	- monitoring pompowni ścieków Ostrowy Tuszowskie	6.823,26
	<b>Razem zakupy inwestycyjne</b>	<b>209.877,02</b>
9.	Amortyzacja podatkowa	64.356,71
	Amortyzacja bilansowa	870.930,19
	<b>Razem amortyzacja</b>	<b>935.286,90</b>
	<b>Razem koszty działalności podstawowej</b>	<b>2.884.455,81</b>

### II . 2.5 Inne informacje

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego ( zysku, straty).

Podatek dochodowy od osób prawnych w okresie od 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

Lp.	Treść	Stan na 31 XII 2018 r.
A	Przychody	1.949.292,12
B	Koszty	1.999.679,20
1.	Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów	
	- amortyzacji bilansowej	870.930,19
	- koszty niestanowiące koszty uzyskania	2.348,85
	- fry nie opłacone do 31 XII 2018 r.	12.824,92
C	Strata	50.387,08

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Wójcickowska

KIEROWNIK  
Zakładu Usług Finansowych  
w Ostrowie Tuszowskiej  
Krzysztof Garban