

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego		Adresat Urząd Gminy ul. Barlickiego 15, 99-320 Żychlin	
Samorządowy Zakład Budżetowy ul. Barlickiego 15, 99-320 Żychlin		sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r.		Wysłać bez pisma przewodniego	
Numer identyfikacyjny REGON 101090108					
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	2 489 957,57	633 952,77	A. Fundusz	1 673 395,52	-80 598,54
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki	1 620 165,97	-176 697,56
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 489 957,57	633 952,77	II. Wynik finansowy netto (+, -)	53 229,55	96 099,02
1. Środki trwałe	2 489 957,57	633 952,77	1.1. Zysk netto (+)	53 229,55	96 099,02
1.1. Grunty	78 978,40	0,00	1.2. Strata netto (-)		
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 288 142,10	576 954,47	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	84 867,19	56 998,30	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.4. Środki transportu	32 556,77	0,00	B. Fundusze placówek		
1.5. Inne środki trwałe	5 413,11	0,00	C. Państwowe fundusze celowe		
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 678 512,42	1 268 591,94
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			I. Zobowiązania długoterminowe	58 022,10	232 971,78
III. Należności długoterminowe			II. Zobowiązania krótkoterminowe	1 269 926,55	685 862,16
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	482 581,60	82 923,75
1. Akcje i udziały			2. Zobowiązania wobec budżetów	125 313,01	32 116,58
2. Inne papiery wartościowe			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	185 144,57	203 091,02
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	304 035,82	244 326,31
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			5. Pozostałe zobowiązania	18 821,30	6 572,52
B. Aktywa obrotowe	861 950,37	554 040,63	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
I. Zapasy	116 978,52	76 824,39	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
1. Materiały	116 978,52	76 824,39	8. Fundusze specjalne	154 030,25	116 831,98
2. Półprodukty i produkty w toku					

3. Produkty gotowe			8.1. Zakładowy fundusz Świadczeń Socjalnych	136 560,48	112 597,84
4. Towary			8.2. Inne fundusze	17 469,77	4 234,14
II. Należności krótkoterminowe	534 216,08	313 768,34			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	409 319,24	228 288,37	III. Rezerwy na zobowiązania	331 862,00	331 862,00
2. Należności od budżetów	10 169,84	11 687,83	IV. Rozliczenia międzyokresowe	18 701,77	17 896,00
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
4. Pozostałe należności	114 727,00	73 792,14			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	138 182,88	104 164,63			
1. Środki pieniężne w kasie	1 644,86	354,90			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	136 538,02	103 809,73			
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	72 572,89	59 283,27			
Suma aktywów	3 351 907,94	1 187 993,40	Suma pasywów	3 351 907,94	1 187 993,40

Główny Księgowy

Aneta Panek

2021.03.31

DYREKTOR

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Samorządowy Zakład Budżetowy
99-320 Żychlin, ul. Barlickiego 15
tel. 24 351-20-90

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:		
Samorządowy Zakład Budżetowy ul. Barlickiego 15 99-320 Żychlin REGON 101090108		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12. 2020 roku		Urząd Gminy ul. Barlickiego 15 99-320 Żychlin
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	1 767 316,71	1 620 165,97	
1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	55 733,43	1 147 891,76	
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	-	53 229,55	
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	-	-	
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	-	-	
1.4.	Środki na inwestycje	48 709,00	80 000,00	
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	-	-	
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	
1.7.	Aktywa przyjęte 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	7 024,43	1 014 662,21	
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	202 884,17	2 944 755,29	
2.1.	Strata za rok ubiegły	8 600,99	-	
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	-	-	
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	-	-	
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	51,83	156,64	
2.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	-	-	
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	-	1 732 607,37	
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	-	-	
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	-	-	
2.9.	Inne zmniejszenia	194 231,35	1 211 991,28	
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	1 620 165,97	-176 697,56	
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	53 229,55	96 099,02	
1.	Zysk netto (+)	53 229,55	96 099,02	
2.	Strata netto (-)	-	-	
3.	nadwyżka środków obrotowych	-	-	
IV.	Fundusz (poz. II+,-III)	1 673 395,52	-80 598,54	

Główny Księgowy

Aneta Panek

(główny księgowy)

2021.03.31

(rok, miesiąc, dzień)


DYREKTOR

(kierownik jednostki) *Wojciech Kubtoński*

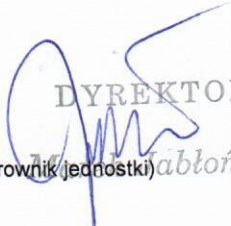
Samorządowy Zakład Budżetowy
 99-320 Żychlin, ul. Barlickiego 15
 tel. 24 351-20-90

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Samorządowy Zakład Budżetowy ul. Barlickiego 15 99-320 Żychlin REGON 101090108		Urząd Gminy ul. Barlickiego 15 99-320 Żychlin	
Rachunek zysków i strat jednostki(wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2020 roku		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	5 692 620,91	5 182 629,62
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 705 495,19	4 344 658,57
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie- wart. dodatnia, zmniejszenie - wart. ujemna)		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	987 125,72	837 971,05
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		
B.	Koszty działalności operacyjnej	5 898 087,43	5 175 191,95
I.	Amortyzacja	191 941,23	175 038,26
II.	Zużycie materiałów i energii	1 282 189,68	1 039 552,94
III.	Usługi obce	302 650,93	258 067,90
IV.	Podatki i opłaty	360 450,34	103 419,79
V.	Wynagrodzenia	2 969 894,69	2 859 817,51
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	722 191,20	673 011,67
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	68 769,36	66 283,88
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		
X.	Pozostałe obciążenia		
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej(A-B)	-205 466,52	7 437,67
D.	Pozostałe przychody operacyjne	292 792,20	343 838,99
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3 343,09	36 197,56
II.	Dotacje		
III.	Inne przychody operacyjne	289 449,11	307 641,43
E.	Pozostałe koszty operacyjne	70 850,37	263 917,18
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydz. rachunku		
II.	Pozostałe koszty operacyjne	70 850,37	263 917,18
F.	Zysk(strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	16 475,31	87 359,48
G.	Przychody finansowe	76 444,97	27 186,75
I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
II.	Odsetki	76 444,97	27 186,75
III.	Inne		
H.	Koszty finansowe	39 690,73	18 447,21
I.	Odsetki	39 690,73	18 447,21
II.	Inne		
I.	Zysk(strata) brutto (F +G-H)	53 229,55	96 099,02
J.	Podatek dochodowy		
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych		
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	53 229,55	96 099,02

Główny Księgowy


 Aneta Pańek
 (główny księgowy)

2021.03.31
 (rok, miesiąc, dzień)


 DYREKTOR
 (kierownik jednostki) Jabłoński

Samorządowy Zakład Budżetowy
 99-320 Żychlin, ul. Barlickiego 15
 tel. 24 351-20-90

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:

1.

1.1 Nazwa jednostki

Samorządowy Zakład Budżetowy

1.2 Siedziba jednostki

ul. Barlickiego 15, 99-320 Żychlin

1.3 Adres jednostki

ul. Barlickiego 15, 99-320 Żychlin

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Przedmiotem działalności zakładu jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców Gminy Żychlin w zakresie:

1. Wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania i porządku oraz urządzeń sanitarnych:

- zaopatrzenia w wodę gospodarstw domowych i innych niż gospodarstwa domowe odbiorców usług w szczególności wydobywanie, uzdatnianie i przesyłanie wody do sieci oraz sprzedaż wody,
- odprowadzanie ścieków i oczyszczanie ich na oczyszczalni ścieków,
- prowadzenie kontroli oczyszczonych ścieków,
- eksploatacji, konserwacji i prowadzenia remontów istniejących ujęć wody, sieci wodociągowych, sieci kanalizacji sanitarnej, deszczowej i oczyszczalni ścieków,
- prowadzenia pogotowia wodociągowo-kanalizacyjnego (w zakresie ujęć wody, sieci wodociągowych i kanalizacyjnych, oczyszczalni ścieków- będących w eksploatacji Zakładu),
- dokonywanie rozliczeń za pobraną wodę i odprowadzone ścieki, a także prowadzenia wymaganej dokumentacji w tym zakresie,
- odbiór ścieków z prywatnych posesji oraz od przedsiębiorców sprzętem ascenizacyjnym;

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem.

2020 rok.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Samorządowy Zakład Budżetowy nie sporządza sprawozdania łącznego.

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

Zawarte w załączniku nr 1 do informacji dodatkowej.

5. Inne informacje

nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

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 1 , TABELA 2

1.2 aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

nie dotyczy

1.3 kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów finansowych

nie dotyczy

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczyste

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)

TABELA 3

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

TABELA 4

1.9 podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym 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 5

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 dotyczy

1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem

charakteru i formy tych zabezpieczeń
nie dotyczy

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 dotyczy

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 6

1.14 Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.
Nie dotyczy

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

TABELA 7

1.16 Inne informacje
brak

2.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
nie są tworzone

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

TABELA 8


2.4 Informacje 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

2.5 Inne informacje
brak

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

brak

Główny Księgowy


Aneta Panek

.....
(główny księgowy)

2021.03.31
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR


.....
(kierownik jednostki)

Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości

1. Księgi rachunkowe Samorządowego Zakładu Budżetowego prowadzone są w siedzibie jednostki przy ul. Barlickiego 15 w referacie finansowym oraz w Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji przy ul. Łukasieńskiego 63 (analitika-odbiorcy indywidualni: pobór wody i odprowadzanie ścieków).
2. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, obejmujący rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.
Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych Samorządowy Zakład Budżetowy sporządza sprawozdanie finansowe obejmujące:
 - a) bilans jednostki,
 - b) rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
 - c) zestawienie zmian w funduszu jednostki,
 - d) informację dodatkową.
3. Sprawozdanie finansowe i sprawozdania budżetowe są sporządzane na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki.
4. Sprawozdanie finansowe i sprawozdania budżetowe podpisywane są przez Dyrektora Zakładu oraz Głównego Księgowego.
5. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych, sprawozdań statystycznych i innych oraz rozliczeń z ZUS, do których jednostka została zobowiązana.
6. Księgi rachunkowe jednostki otwiera się na początek każdego roku obrotowego, tj. na 1 stycznia, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy, tj. na 31 grudnia, przy czym ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych następuje do 15 lipca roku następnego.
7. Do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego zgodnie z zasadą memoriału (określona w art. 6 ustawy o rachunkowości) ujmowane są wszystkie dowody księgowo obciążające dany rok obrotowy, dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań.
8. Wszystkie dowody księgowo, stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej w miesiącu kalendarzowym, przyjmuje się do ewidencji danego miesiąca, jeżeli otrzymano je w terminie do 6 dnia miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym.
9. Do ewidencji księgowej okresu sprawozdawczego kończącego rok obrotowy przyjmuje się w koszty wszystkie dokumenty księgowo obciążające dany rok obrotowy i dostarczone do Zakładu do dnia 25 stycznia następnego roku po upływie roku obrotowego, którego okres sprawozdawczy dotyczy.
10. Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Samorządowego Zakładu Budżetowego jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 0,5 % sumy bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy.
11. Bieżące zakupy, w ilościach dostosowanych do potrzeb oraz wydane bezpośrednio do zużycia materiały biurowe, środki czystości i drobne materiały przeznaczone do napraw czy remontów, są odnoszone w koszty bezpośrednio po zakupie, z pominięciem magazynu.
12. W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego roku obrotowego, w momencie ich wystąpienia, niezależnie od terminu ich zapłaty.
13. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej wymienionych zasad.

Wartości niematerialne i prawne:

- a) zakupione z własnych środków - według ceny nabycia,
- b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - według wartości określonej w tej decyzji,
- c) otrzymane w drodze 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.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od kwoty ustalonej w przepisach ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. do 10 000,00 zł) traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od kwoty ustalonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości powyżej 10 000,00 zł, i okresie używania dłuższym niż rok, finansuje się ze środków majątkowych i umarza stopniowo według zasad określonych w wyżej wymienionej ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy.

Odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe nalicza się w okresach miesięcznych.

Środki trwałe:

- a) pochodzące z zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- b) wytworzone we własnym zakresie - według kosztów wytworzenia,
- c) otrzymane w drodze darowizny - w wartości rynkowej na dzień otrzymania lub według wartości wynikającej z umowy darowizny,
- d) ujawnione w drodze inwentaryzacji - według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem ich zużycia, a w przypadku braku odpowiednich dokumentów - według wartości godziwej,
- e) otrzymane nieodpłatnie od jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczasowe umorzenie mogą ulec zwiększeniu na skutek aktualizacji wyceny dokonanej wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów (rozporządzenie Ministra Finansów), a wyniki aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- a) podstawowe środki trwałe (konto 011 "Środki trwałe"),
- b) pozostałe środki trwałe (konto 013 „Pozostałe środki trwałe”).

Podstawowe środki trwałe finansowane są ze środków na inwestycje. Są to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w tym środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Umarza się je stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Do naliczania odpisów amortyzacyjnych przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe nalicza się w okresach miesięcznych.

Pozostałe środki trwałe to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nie większej niż 10 000,00 zł (netto), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „pozostałe środki trwałe” a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków

trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” i obejmują:

- meble i dywany – bez względu na wartość,
- środki trwałe o wartości początkowej powyżej 100,00 zł, ale nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Środki trwałe nisko-cenne- o wartości początkowej nieprzekraczającej 100,00 zł bez względu na okres użytkowania, podlegają zaliczeniu bezpośrednio w koszty w momencie ich zakupu.

Wyjątek stanowi sprzęt elektroniczny, tj. telefony komórkowe, kalkulatory itp., który bez względu na wartość ujmuje się w ewidencji ilościowo -wartościowej.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Środki trwałe w budowie obejmują również koszty nabycia podstawowych środków trwałych wymagających montażu oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów ogłoszeń, przetargów i innych.

W zakładzie budżetowym do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- a) dokumentacji projektowej,
- b) nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- c) przygotowania terenu pod budowę,
- d) badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- e) opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- f) nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- g) ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- h) sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- i) inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Zbiory biblioteczne wyceniane są w cenie zakupu. Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez dyrektora.

Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Należności wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy i na koniec kwartału w wysokości wymaganej zapłaty, tj. łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości (art. 35b).

Na należności w stosunku do których istnieje znaczne prawdopodobieństwo nieściągalności uzasadnione rodzajem działalności (strukturą odbiorców) tworzy się odpis aktualizujący w wysokości, jak niżej:

- należności od odbiorców z tytułu dostarczanej wody i oprowadzanych ścieków, których termin w opóźnieniu zapłaty przekracza 1 rok- w wysokości 100% należności przewidzianych do zapłaty.

Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

Odsetki od należności i zobowiązań 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.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zapasy obejmują materiały. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równym cenom zakupu. Jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową.

Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu, natomiast rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą FIFO - "pierwsze weszło, pierwsze wyszło". Na dzień bilansowy materiały wycenia się w cenach zakupu, z uwzględnieniem ostrożnej wyceny, która oznacza, że ceny zakupu nie mogą być wyższe od ich ceny sprzedaży netto (określonej w art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości).

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów wycenia się na poziomie wartości nominalnej.

W jednostce przyjęto proporcjonalny do ilości okresów sprawozdawczych sposób rozliczania kosztów czynnych.

W stosunku do nieistotnych kwot kosztów, t.j. jako kwoty nieistotne traktuje się te kwoty, które nie przekraczają bądź są równe 0,5 % sumy bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy, zakład budżetowy nie dokonuje rozliczania kosztów w czasie, lecz odpisuje je w całości w koszty bieżące okresu, którego dotyczą.

Wyjątek stanowi odpis z tytułu ZFŚS, który obciąża koszty bieżące okresu w wysokości faktycznie poniesionej, t.j. przekazanej na wyodrębniony rachunek bankowy zgodnie z ustawą regulującą funkcjonowanie ZFŚS.

Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału - w kwocie wymaganej zapłaty, tj. łącznie z naliczonymi odsetkami.

Rozliczenia międzyokresowe bierne w jednostce mogą wystąpić sporadycznie dlatego nie są tworzone. Wyjątek może stanowić opłata za usługi wodne, którą w sposób wiarygodny można oszacować i wprowadzić do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego którego dotyczy.

Rezerwy są tworzone na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania, zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Przychody przyszłych okresów to równowartość przychodów, które mogą wystąpić w jednostce z tytułu opłaconych z góry usług dotyczących przyszłego okresu.

14. W Samorządowym Zakładzie Budżetowym wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy".

Koszty działalności podstawowej Zakładu ujmowane są wyłącznie na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji planu finansowego.

Główny Księgowy

.....Aneta Panek
(Główny Księgowy)

31.03.2021 r.

DYREKTOR

Marek Jabłoński

.....
(Kierownik Jednostki)

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 31.12.2020)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia						Zmniejszenia						Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 - 14)
			nabycie	przemieszczenie wewnątrz	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnątrz	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	32 061,73	1 117,77	0,00	0,00	0,00	1 117,77	0,00	2 999,85	4 161,53	0,00	0,00	7 161,38	26 018,12	
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	32 061,73	1 117,77				1 117,77		2 999,85	4 161,53			7 161,38	26 018,12	
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00						0,00	0,00	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	12 834 137,46	0,00	0,00	0,00	74 249,69	74 249,69	1 053 647,31	32 126,50	4 304 616,23	0,00	0,00	5 390 390,04	7 517 997,11	
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	12 834 137,46	0,00	0,00	0,00	74 249,69	74 249,69	1 053 647,31	32 126,50	4 304 616,23	0,00	0,00	5 390 390,04	7 517 997,11	
2.1.	Grunt, w tym:	78 978,40					0,00			78 978,40			78 978,40	0,00	
2.1.1.	Grunt, stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przeznaczone w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						0,00						0,00	0,00	
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	10 929 821,16				74 249,69	74 249,69		12 779,70	3 978 775,29			3 991 554,99	7 012 515,86	
2.3.	Środki transportu	1 172 050,13					0,00	1 021 516,51		26 459,02			1 047 975,53	124 074,60	
2.4.	Inne środki trwałe	653 287,77					0,00	32 130,80	19 346,80	220 403,52			271 881,12	381 406,65	
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	

Główny Księgowy
Aneta Panek
(główny księgowy)

31.03.2021
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Ionowski
(kierownik jednostki)

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 31.12.2020)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 - 11)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	32 061,73	1 117,77	0,00	0,00	1 117,77	0,00	2 999,85	4 161,53	7 161,38	26 018,12
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	32 061,73	1 117,77			1 117,77		2 999,85	4 161,53	7 161,38	26 018,12
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	10 344 179,89	175 038,26	0,00	0,00	175 038,26	1 031 038,45	32 678,50	2 571 456,86	3 635 173,81	6 884 044,34
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4)	10 344 179,89	175 038,26	0,00	0,00	175 038,26	1 031 038,45	32 678,50	2 571 456,86	3 635 173,81	6 884 044,34
2.1.	Grunt, w tym:					0,00				0,00	0,00
2.1.1.	Grunt stanowiący własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	8 641 679,06	152 231,75			152 231,75		13 331,70	2 345 017,72	2 358 349,42	6 435 561,39
2.3.	Środki transportu	1 139 493,36	9 947,91			9 947,91	998 907,65		26 459,02	1 025 366,67	124 074,60
2.4.	Inne środki trwałe	563 007,47	12 858,60			12 858,60	32 130,80	19 346,80	199 980,12	251 457,22	324 408,35
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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

paniel

.....Aneta Panek
(główny księgowy)

31.03.2021
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

.....
(kierownik jednostki) Marcin Jabłoński

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 31.12.2020)

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zwiększenia - razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Należności krótkoterminowe - z tytułu dostaw i usług	862 894,08	62 492,14	61 336,73	839 837,04	901 173,77	24 212,45
2.	...					0,00	0,00
3.	...					0,00	0,00
	Ogółem:	862 894,08	62 492,14	61 336,73	839 837,04	901 173,77	24 212,45

Główny Księgowy

panek

..... Aneta Panek
(główny księgowy)

31.03.2021

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

.....
(kierownik jednostki)

[Signature]

Tabela 4. Informacja o stanie rezerw (okres sprawozdawczy: 31.12.2020 r.)

Lp.	Wyszczególnienie rodzajów rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie (uznanie rezerw za zbędne)	zmniejszenia – razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Rezerwy na zobowiązania	331 862,00				0,00	331 862,00
2.						0,00	0,00
3.						0,00	0,00
4.						0,00	0,00
5.						0,00	0,00
	Ogółem:	331 862,00		0,00	0,00	0,00	331 862,00

Główny księgowy

panek
..... Aneta Panek
(główny księgowy)

31.03.2021 r.
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

[Signature]
.....
(kierownik jednostki) oński

Tabela 6. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe (okres sprawozdawczy: 31.12.2020)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.		Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów	
1.1.	Opłata za umieszczenie urządzeń w pasie drogi	67 302,42	58 022,10
1.2.	Ubezpieczenia rzeczowe i majątkowe	1 847,51	1 261,17
	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem:	69 149,93	59 283,27
2.		Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów	
2.1.		0,00	0,00
	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:	0,00	0,00
3.		Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	
3.1.	opłata za usługi wodne	18 701,77	17 896,00
	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ogółem:	18 701,77	17 896,00
4.		Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów	
4.1.		0,00	0,00
	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem:	0,00	0,00

Główny Księgowy

Aneta Panek
.....Aneta Panek
(główny księgowy)

DYREKTOR

31.03.2021 r
(rok, miesiąc, dzień)

Marek J. Woźniński
.....Marek J. Woźniński
(kierownik jednostki)

Tabela 7. Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych (okres sprawozdawczy 31.12.2020)

Lp.	Wyszczególnienie wypłaconych świadczeń pracowniczych	Kwota wypłaconych świadczeń
1.	Ekwiwalent za urlop	10 758,75
2.	Nagrody jubileuszowe	66 836,59
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	76 408,92
4.	Wypłaty z FŚS	94 250,00
5.	Świadczenia: § 4700, § 3020, § 4410, § 4280	62 908,93
	Ogółem:	311 163,19

Główny Księgowy


Aneta Panek

(główny księgowy)

2021-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

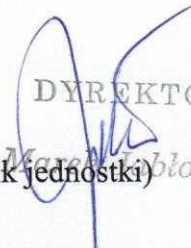


(kierownik jednostki) Kubiński

Tabela 8. Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie (okres sprawozdawczy 31.12.2020)

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w zł
	Przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	0,00
1.		
2.		
	Koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	154 541,99
1.	Protokół zdawczo – odbiorczy ZGM (reorganizacja)	154 541,99
2.		
	Ogółem:	154 541,99

Główny Księgowy


Aneta Panek
(główny księgowy)

2021-03-31
(rok, miesiąc, dzień)


DYREKTOR
(kierownik jednostki) *Obłóński*