

ZAKŁAD USŁUG KOMUNALNYCH
w Rucianem-Nidzie
12-220 Ruciane-Nida, ul. Leśna 10
REGON:280175596, NIP:8491544155
tel. 87 423 18 98
oczyszczalnia@poczta.onet.pl

INFORMACJA DODATKOWA

Zakład Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie

ul. Leśna 10,12-220 Ruciane - Nida

**Sprawozdanie finansowe
za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.**

Oświadczamy, że:

1) Sprawozdanie Zakładu Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie

z siedzibą w Rucianem-Nidzie

za rok 2018, na które składają się:

- bilans,
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
- zestawienie zmian w funduszu,
- informacja dodatkowa,

sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających wszystkie operacje gospodarcze, dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami księgowymi.

- 2) W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
- 3) Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
- 4) Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania finansowego oraz ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Ruciane - Nida, dnia 29.03.2019 rok.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Ewa Kamińska
ZUK w Rucianem-Nidzie

.....
Pieczątką i podpis
Głównego Księgowego

KIEROWNIK
Zakładu Usług Komunalnych
w Rucianem - Nidzie
mgr Jarosław Hubert Zyskowski

.....
Pieczątką i podpis
Kierownika Jednostki

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

Sprawozdanie finansowe Zakładu Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie, z siedzibą w ul. Leśna 10, 12-220 Ruciane - Nida zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. 2017r. poz. 2342) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2017 poz. 760).

1.1 Nazwa jednostki

Zakład Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie

1.2 Siedziba jednostki

Ul. Leśna 10, 12-220 Ruciane - Nida

1.3 Adres jednostki

Ul. Leśna 10, 12-220 Ruciane - Nida

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

PKD: 3600Z

Zakład Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie zajmuje się prowadzeniem usług komunalnych tj:

- obsługa oczyszczalni ścieków
- dostawa wody na terenie całej gminy
- wydawaniu warunków technicznych przyłączenia do sieci wodociągowej, sieci kanalizacyjnej i sieci kanalizacji deszczowej oraz odbiór wykonanych przyłączy,
- zawieraniu umów i prowadzenie rozliczeń finansowych z odbiorcami w zakresie gospodarki wodno-ściekowej.
- wykonywaniu usług w zakresie rozbudowy sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz przyłączy,
- czyszczeniu sieci kanalizacyjnej i usuwaniu zatorów,
- planowanym płukaniu i usuwaniu awarii sieci wodociągowej oraz jej dezynfekcji i utrzymywaniu w sprawności technicznej zasuw i hydrantów,
- świadczeniu usług w zakresie eksploatacji sieci oraz obiektów wodociągowych i kanalizacyjnych a także w zakresie prac remontowych i transportowych,
- zarządzanie cmentarzami komunalnymi

- administrowanie mieszkaniami komunalnymi i socjalnymi, oraz lokalami użytkowymi a także garażami
- sprzątanie ulic, chodników, zarządzanie terenami zielonymi, wywóz śmieci z miejsc publicznych oraz zimowe utrzymanie dróg gminnych– odśnieżanie i posypywanie, a także utrzymanie dróg gminnych.

2) Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Roczne sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 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)

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

I. Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę 10.000,00 finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych według stawek określonych w załączniku do tej ustawy.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące ujmuje się je tylko w ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Środki trwałe, których wartość początkowa przekracza kwotę 10.000,00 finansowane są ze środków na inwestycje. Środki trwałe umarzane i amortyzowane są metodą liniową według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10.000,00 dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania, nie są ewidencjonowane na koncie 013. Prowadzona jest tylko ewidencja ilościowa.

Chur

Inwestycje (środki trwałe w budowie) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe i inne,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacane do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które poniesione zostały przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją oraz kosztów ogólnego zarządu.

Zapasy. Zakład nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalona jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 311 „Materiały”.

Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Nadwyżkę środków obrotowych zakład ustala zgodnie z rozdziałem 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. 2015.1542).

Zgodnie z § 43 ust 2 wymienionego rozporządzenia, „Faktyczny stan środków obrotowych samorządowego zakładu budżetowego na koniec roku ustala się jako różnicę między sumą stanu środków obrotowych na początek roku i przychodów należnych

związanych z prowadzoną działalnością a sumą opłaconych kosztów, zobowiązań i nieponiesionych wydatków na inwestycje finansowane ze środków własnych, ujętych w zatwierdzonym planie finansowym samorządowego zakładu budżetowego”. Zatem faktyczny stan środków obrotowych to:

(stan środków obrotowych z BO + należne przychody okresu) – (koszty opłacone + zobowiązania na koniec okresu + nieponiesione wydatki inwestycje ze środków własnych wynikające z zatwierdzonego planu finansowego), z tym że koszty opłacone to koszty okresu pomniejszone o zobowiązania na koniec okresu powiększone o zobowiązania na początek okresu BO.

Wzór matematyczny zapisu faktycznego stanu środków obrotowych z rozporządzenia w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. 2015.1542):

$$FO = (SP + P) - (KP + ZO + J)$$

FO – faktyczny stan środków obrotowych,

SP – stan środków obrotowych BO,

P – przychody okresu,

KP – koszty opłacone,

ZO – zobowiązania na koniec okresu,

J – środki własne zarezerwowane na inwestycje.

Wzór matematyczny na obliczenie kosztów opłaconych:

$$KP = KO - ZO + ZBO$$

KP – koszty opłacone,

KO – koszty okresu,

ZO – zobowiązania na koniec okresu,

ZBO – zobowiązania z BO.

Zgodnie z § 43 ust 3 wymienionego rozporządzenia, „w celu ustalenia wpłaty do budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych do planowanego i faktycznego stanu środków obrotowych samorządowego zakładu budżetowego nie są zaliczane otrzymane darowizny pieniężne”. Zatem w celu ustalenia nadwyżki środków obrotowych zakład dokonuje różnicy między faktycznym stanem środków obrotowych, a planowanym stanem środków obrotowych.

Wzór matematyczny na obliczenie nadwyżki środków obrotowych:

$$N\acute{S}o = FO - P\acute{S}o$$

FO – faktyczny stan środków obrotowych,

P \acute{S} o – planowany stan środków obrotowych,

N \acute{S} o – nadwyżka środków obrotowych.

II. Ustalanie wyniku finansowego

W Zakładzie Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Rachunek zysków i strat zakładu (wariant porównawczy) sporządzany jest wg wzoru stanowiącego Załącznik Nr 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. 2017.1911).

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 – podobnie przedstawienie stanów i tytułów zmiana dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Zmiana wartości początkowej

L.p.	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej:			Razem zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej:			Razem zmniejszenia (8+9+10)	Wartość początkowa (brutto) stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Nabycie	Aktualizacja	Przemieszczenie wewnętrzne		Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenie wewnętrzne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wartości niematerialne i prawne	23 564,20	13 177,30			13 177,30					36 741,50
II.	Środki trwałe (1+2+3+4+5)	15 215 235,64	219 480,07		2 800,00	222 280,07			2 800,00	2 800,00	15 434 715,71
1.	Grunty										
1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym										

	podmiotom									
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 024 568,09			2 800,00	2 800,00				12 027 368,09
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 751 482,17	157 266,51			157 266,51		2 800,00	2 800,00	2 905 948,68
4.	Środki transportu	439 185,38	62 213,56			62 213,56				501 398,94
5.	Inne środki trwałe									
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)									
IV.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)									
V.	Rzeczowe aktywa trwałe (II+III+IV)	15 215 235,64	219 480,07		2 800,00	222 280,07		2 800,00	2 800,00	15 434 715,71

Zmiana wartości umorzenia

Lp.	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia:			Razem zwiększenia a umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenia z tytułu:			Razem zmniejszenia umorzenia (8+9+10)	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość netto składników w aktywów trwałych na początek roku obrotowego	Wartość netto składników w aktywów trwałych na koniec roku obrotowego
			Amortyzacja (umorzenie) za rok obrotowy	Aktualizacja	Przenieszenia wew.		Zbycia	Likwidacji	Przenieszenia wew.				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I.	Wartości niematerialne i prawne	21 965,70	1 932,11			1 932,11					23 897,81	1 598,50	12 843,69
II.	Środki trwałe (1+2+3+4+5)	7 569 490,13	430 881,36		2 800,00	433 681,36			2 800,00	2 800,00	8 000 371,49	7 645 745,51	7 434 344,22
1.	Grunt												
1.1.	Grunt stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom												
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 713 288,05	294 864,99		2 800,00	297 664,99					5 010 953,04	7 311 280,04	7 016 415,05
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 525 860,46	103 505,75			103 505,75			2 800,00	2 800,00	2 626 566,21	225 621,71	279 382,47
4.	Środki transportu	330 341,62	32 510,62			32 510,62					362 852,24	108 843,76	138 546,70
5.	Inne środki trwałe												

1.2. Aktualną wartość rynkową 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 niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

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 leasingu

L.p.	Nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę środki trwałe, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	
	Wyszczególnienie	Wartość wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	Grunty	
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	
4.	Środki transportu	808 000,00 zł
5.	Inne środki trwałe	
6.	Razem środki trwałe (1+2+3+4+5)	808 000,00 zł

2

W 2018 roku Zakład Usług Komunalnych posiada zawarte umowy:

- Umowa leasingu operacyjnego nr 72645 z dnia 21.12.2018 r. na koparko-ladowarkę JCB 4CX Eco zawarta z firmą Societe Generale Equipment Leasing Polska Sp. z o.o. na wartość 386 000,00 zł
- Umowa leasingu operacyjnego nr 72646 z dnia 21.12.2018r. na samochód ciężarowy DAF z posypywarką i pługiem zawarta z firmą Societe Generale Equipment Leasing Polska Sp. z o.o. na wartość 422 000,00 zł

W myśl art. 227 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Zaś budżet jednostki samorządu terytorialnego jest planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki (art.211).

Art. 226 ust 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych stanowi, iż wieloletnia prognoza finansowa powinna określać dla każdego roku objętego prognozą kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia .

Zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy o finansach publicznych podstawą gospodarki finansowej zakładu budżetowego jest roczny plan finansowy sporządzany na podstawie planu przychodów i wydatków zakładu budżetowego stanowiącego jedynie załącznik do uchwały budżetowej.

Z przepisów wynika jednoznacznie, że zakład budżetowy nie pokrywa swoich wydatków wprost z budżetu. Jako jednostka organizacyjna sektora finansów publicznych, która odpłatnie wykonuje wyodrębnione zadania i pokrywa koszty swojej działalności z przychodów własnych, samorządowy zakład budżetowy może natomiast otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje przedmiotowe, dotacje celowe na zadania bieżące finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy oraz dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji (art. 15 ust.3 ustawy o finansach publicznych).

ducho

Z powyższego zatem wynika, że w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się przedsięwzięcia przeznaczone do realizacji przez gminne jednostki organizacyjne (jednostki budżetowe) w ramach budżetów poszczególnych lat objętych prognozą.

Art. 228 ustawy o finansach publicznych stanowi, że uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oprócz upoważnień dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć oraz zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy może zawierać upoważnienie dla zarządu do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań, o których mowa wyżej.

Orzecznictwo sądów (wyrok WSA w Warszawie z dnia 26 kwietnia 2012 r. sygn. AKT V SA/Wa 630/12) wskazuje, iż do jednostek organizacyjnych, których kierownikom zarząd na mocy upoważnienia może przekazać uprawnienia do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, zaliczyć należy zakłady budżetowe.

Mając powyższe na uwadze leasing operacyjny samochodów – poprawa funkcjonowania zakładu budżetowego nie wykazuje się w „Wykaz przedsięwzięć WPF”.

Sprawozdanie Rb-Z sporządzane jest zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z 4.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773). Jak stanowi instrukcja kredyty i pożyczki obejmują zobowiązania, które wynikają m.in. z umów leasingu finansowego. Przez umowę leasingu finansowego rozumie się umowy leasingu zawarte z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy.

Niemniej jednak należy zwrócić uwagę na zapisy art. 3 ust. 4 i 5 u.o.r. które stanowią:

Jeżeli jednostka przyjęła do używania obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne na mocy umowy, zgodnie z którą jedna ze stron, zwana dalej „finansującym”, oddaje drugiej stronie, zwanej dalej „korzystającym”, środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne do odpłatnego używania lub również pobierania pożytków na czas oznaczony, środki te i wartości zalicza się do aktywów trwałych korzystającego, jeżeli umowa spełnia co najmniej jeden z następujących warunków:

- 1) przenosi własność jej przedmiotu na korzystającego po zakończeniu okresu, na który została zawarta;
 - 2) zawiera prawo do nabycia jej przedmiotu przez korzystającego, po zakończeniu okresu, na jaki została zawarta, po cenie niższej od wartości rynkowej z dnia nabycia;
 - 3) okres, na jaki została zawarta, odpowiada w przeważającej części przewidywanemu okresowi ekonomicznej użyteczności środka trwałego lub prawa majątkowego, przy czym nie może być on krótszy niż 3/4 tego okresu. Prawo własności przedmiotu umowy może być, po okresie, na jaki umowa została zawarta, przeniesione na korzystającego;
 - 4) suma opłat, pomniejszonych o dyskonto, ustalona w dniu zawarcia umowy i przypadająca do zapłaty w okresie jej obowiązywania, przekracza 90% wartości rynkowej przedmiotu umowy na ten dzień. W sumie opłat uwzględnia się wartość końcową przedmiotu umowy, którą korzystający zobowiązuje się zapłacić za przeniesienie na niego własności tego przedmiotu. Do sumy opłat nie zalicza się płatności na rzecz finansującego za świadczenia dodatkowe, podatków oraz składek na ubezpieczenie tego przedmiotu, jeżeli korzystający pokrywa je niezależnie od opłat za używanie;
 - 5) zawiera przyrzeczenie finansującego do zawarcia z korzystającym kolejnej umowy o oddanie w odpłatne używanie tego samego przedmiotu lub przedłużenia umowy dotychczasowej, na warunkach korzystniejszych od przewidzianych w dotychczasowej umowie;
 - 6) przewiduje możliwość jej wypowiedzenia, z zastrzeżeniem, że wszelkie powstałe z tego tytułu koszty i straty poniesione przez finansującego pokrywa korzystający;
 - 7) przedmiot umowy został dostosowany do indywidualnych potrzeb korzystającego. Może on być używany wyłącznie przez korzystającego, bez wprowadzania w nim istotnych zmian.
- Natomiast jak stanowi zapis art. 3 ust. 5 u.o.r., w przypadku spełnienia co najmniej jednego z warunków określonych powyżej (w ust. 4), oddane do używania korzystającemu środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne zalicza się u finansującego do aktywów finansowych odpowiednio jako inne długoterminowe bądź krótkoterminowe aktywa.

Umowa leasingu operacyjnego zawarta w Zakładzie Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie nie spełnia ani jednego z warunków art.3 ust.4. Jeżeli umowa nie spełnia żadnego z tych warunków, to klasyfikowana jest jako **leasing operacyjny i nie wpisuje się go do sprawozdania Rb-Z.**

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)

L.p.	Grupa należności (wg pozycji wyszczególnionych w bilansie) objęta odpisem aktualizującym	Odpisy aktualizujące należności				
		Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług (B.II.1)	377 314,03	65 980,66		112 917,10	330 377,59
	Razem					

W 2018 r. utworzono odpis aktualizujący należności przeterminowane na kwotę 65 980,66 zł. Utworzenie odpisu aktualizującego należności miało wpływ na wynik finansowy ponieważ zwiększyło pozostałe koszty operacyjne. Rozwiązano należności przeterminowane na kwotę 112 917,10 zł z uwagi na spłatę.

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

L.p.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Rezerwy				
		Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
	Rezerwa na inwestycje	88 000,00	185 000,00		88 000,00	185 000,00
	Razem					

W 2018 r. utworzono rezerwę na inwestycje z własnych środków w wysokości 185.000,00 zł. na zakup ciągnika. Ciągnik zostanie kupiony do końca 2019 roku.

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

Nie dotyczy

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.

thuc

Nie dotyczy

1.11 Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki za 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

Czynne rozliczenia międzyokresowe

Treść	Stan na	
	Początek 2018 roku	Koniec 2018 roku
1. Ubezpieczenia majątkowe	2 525,42	8 944,07
2. Inne – Opłaty	11 487,54	9 158,73
Razem	14 012,96	18 102,80

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

Nie dotyczy

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota
Wynagrodzenie osobowe pracowników	1 015 727,96
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	75 121,04
Składki na ubezpieczenia społeczne	191 789,63
Składki na Fundusz Pracy	21 472,45
Odprawy emerytalne i rentowe	3 234,43
Nagrody jubileuszowe	30 776,73
Odzież robocza i środki czystości	5 860,30
Szkolenia pracownicze	3 905,01
Opieka zdrowotna	1 108,00
Dofinansowanie zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy monitorze ekranowym	555,56
Świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Pracowniczych	27 270,18
Razem	1 376 821,29

tena

1.16 Inne informacje

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Środki zgromadzone na rachunku VAT	6,06

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy jednostki.

2.5 Inne informacje

Specyfikacja wzajemnych rozliczeń między jednostkami.

Wzajemne rozliczenia między jednostkami przychodów i kosztów w rachunku zysków i strat

Nazwa jednostki	Rodzaj	Kwota	Tytuł	Poz. RZiS
Urząd Miasta Ruciane - Nida	przychód	3 061,78	Opłata za wodę i odprowadzenie ścieków	A.I
Urząd Miasta Ruciane - Nida	przychód	269 445,22	Opłata za usługi	A.I
Zespół Szkół Samorządowych im. A. Osieckiej	przychód	12 952,67	Opłata za wodę i odprowadzenie ścieków	A.I
Szkoła Podstawowa nr 2 w Rucianem-Nidzie, ul. Mazurska	przychód	1 836,32	Opłata za wodę i odprowadzenie ścieków	A.I
Szkoła Podstawowa Ukta i oddziały przedszkolne	przychód	1 232,52	Opłata za wodę i odprowadzenie ścieków	A.I
Miejskie Przedszkole Ruciane – Nida, ul. Gwarna	przychód	9 762,15	Opłata za wodę i odprowadzenie ścieków	A.I

Wzajemne rozliczenia między jednostkami należności i zobowiązania w bilansie

Nazwa jednostki	Rodzaj	Kwota	Tytuł	Poz bilansu
Urząd Miasta Ruciane - Nida	należność	57,72	Oплата за incaso	B.II.1

GLÓWNA KSIĘGOWA
Ewa Kamińska
ZUK w Rucianem-Nidzie
(główny księgowy)

29.03.2019
(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
Zakładu Usług Komunalnych
w Rucianem - Nidzie
mgr Jacek Hubert Zyskowski
(kierownik jednostki)

ZAKŁAD USŁUG KOMUNALNYCH
w Rucianem-Nidzie
12-220 Ruciane-Nida, ul. Leśna 10
REGON:280175596, NIP:8491544155
tel. 87 423 18 98
oczyszczalnia@poczta.onet.pl