

INFORMACJA DODATKOWA - KOREKTA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.	
1.1	nazwa jednostki Komunalny Zakład Budżetowy w Nowogrodzie
1.2	siedziba jednostki Nowogród
1.3	adres jednostki ul. Łomżyńska 41, 18-414 Nowogród
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Zaspokajanie potrzeb publicznych ludności
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01-01-2019 do 31-12-2019 i jest sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu według ceny nabycia, - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej z dnia ujawnienia, - w przypadku spadku lub darowizny według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub według wartości początkowej z poprzedniego miejsca użytkowania. <p>Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Umorzenie środków trwałych następuje na podstawie planu amortyzacji. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych miesięcznie, według stanu na koniec danego miesiąca. Do naliczenia amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zakład stosuje stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz stawki indywidualne w przypadku używanych środków trwałych, zgodnie z art. 16j w/w ustawy.</p> <p>2. Aktywa finansowe wycenia się w cenach ich nabycia.</p> <p>3. Gospodarka materiałowa podlega ewidencją ilościowo-wartościowej, którą wycenia się w cenach zakupu, z zastosowaniem metody FIFO.</p> <p>4. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnych.</p> <p>5. Należności wyceniono według wartości wymaganej zapłaty, łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących, tj. w wartości nominalnej wynikającej z dokumentów wystawionych przez zakład, a zobowiązania w wysokości kwot wymagalnej zapłaty wynikających z dokumentów otrzymanych od kontrahentów.</p> <p>6. Wynik finansowy zakładu ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.</p> <p>7. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „ Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.</p> <p>8. Przyjęte przez zakład zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i nie różnią się od zasad stosowanych w poprzednim roku obrachunkowym.</p> <p>9. Informacje liczbowe zapewniają porównywalność danych sprawozdania za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za bieżący rok obrotowy.</p> <p>Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się kierując się nade wszystko zasadą istotności i ostrożności.</p>

5.	inne informacje								
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								
	Grupa składników majątku trwałego	Wartość środków trwałych na początek roku	Zwiększenia z tytułu			Zmniejszenia z tytułu			Stan środków trwałych na koniec roku
			nabycia	nieodpłatnego otrzymania	inne	zbycia	likwidacji	inne	
	I	2 344 260,45							2 344 260,45
	II	3 884 685,69		22 553,98					3 907 239,67
	IV	74 628,29							74 628,29
	V	129 742,44							129 742,44
	VI	59 899,61							59 899,61
	VII	666 229,25							666 229,25
	VIII	60 709,94							60 709,94
	Razem	7 220 155,67		22 553,98					7 242 709,65
	Grupa składników majątku trwałego	Wartość umorzenia środków trwałych na początek roku	Zwiększenia z tytułu		Zmniejszenia z tytułu			Umorzenie stan na koniec roku obrotowego	
			amortyzacji za rok bieżący	inne	zbycia	likwidacji	inne		
	I	1 048 128,34	56 464,71					1 104 593,05	
	II	2 753 082,12	122 920,60					2 876 002,72	
	IV	37 821,86	8 447,11					46 268,97	
	V	99 203,86	8 478,87					107 682,73	
	VI	27 031,00	5 122,87					32 153,87	
	VII	541 361,45	31 138,04					572 499,49	
	VIII	58 579,76	2 130,18					60 709,94	
	Razem	4 565 208,39	234 702,38					4 799 910,77	
	Zakład otrzymał nieodpłatnie od Urzędu Miejskiego w Nowogrodzie sieć wodociągową w Mątwy o długości 270m. Zwiększyło to wartość w grupie II o 22 553,98 zł. Razem zwiększenia w 2019 roku wyniosły 22 553,980 zł.								
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 w 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)																																																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Grupa należności</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="2">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia ¹⁾</th> <th>zmniejszenia ²⁾</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">Należności ogółem, w tym:</td> <td>22 570,67</td> <td>4 187,70</td> <td>-</td> <td>26 758,37</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>dochodzone na drodze sądowej</td> <td>22 570,67</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>22 570,67</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>należność główna</td> <td>22 570,67</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>22 570,67</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>odsetki</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>należności wątpliwe – upadłość, likwidacja i inne</td> <td></td> <td>4 187,70</td> <td></td> <td>4 187,70</td> </tr> <tr> <td></td> <td>należność główna</td> <td></td> <td>110,52</td> <td></td> <td>110,52</td> </tr> <tr> <td></td> <td>odsetki</td> <td></td> <td>4 077,18</td> <td></td> <td>4 077,18</td> </tr> </tbody> </table>					Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	zwiększenia ¹⁾	zmniejszenia ²⁾	1	2	3	4	5	6	Należności ogółem, w tym:		22 570,67	4 187,70	-	26 758,37	1	dochodzone na drodze sądowej	22 570,67	-	-	22 570,67	-	należność główna	22 570,67	-	-	22 570,67	-	odsetki					2	należności wątpliwe – upadłość, likwidacja i inne		4 187,70		4 187,70		należność główna		110,52		110,52		odsetki		4 077,18		4 077,18
Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego																																																								
			zwiększenia ¹⁾	zmniejszenia ²⁾																																																									
1	2	3	4	5	6																																																								
Należności ogółem, w tym:		22 570,67	4 187,70	-	26 758,37																																																								
1	dochodzone na drodze sądowej	22 570,67	-	-	22 570,67																																																								
-	należność główna	22 570,67	-	-	22 570,67																																																								
-	odsetki																																																												
2	należności wątpliwe – upadłość, likwidacja i inne		4 187,70		4 187,70																																																								
	należność główna		110,52		110,52																																																								
	odsetki		4 077,18		4 077,18																																																								
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 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																																																												
	Nie dotyczy																																																												
b)	powyżej 3 do 5 lat																																																												
	Nie dotyczy																																																												
c)	powyżej 5 lat																																																												
	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																																																												
	Nie dotyczy																																																												
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																																																												
	Nie dotyczy																																																												
1.12.	łącznie 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																																																												

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	9 785,41	2 652,50
	- abonament za program antywirusowy	130,09	517,90
	- ubezpieczenia majątkowe	9 121,10	1 524,02
	- energia elektryczna	534,22	610,58
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
	Nie dotyczy		
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych	
1	2	3	
Świadczenia pracownicze, w tym:		883 779,31	
1	z tytułu wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia	683 307,21	
2	z tytułu ubezpieczeń społecznych i funduszu pracy na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, które nie są zaliczane do wynagrodzeń	121 880,31	
3	dotychczasowe wynagrodzenie roczne za 2018 rok	47 384,33	
4	odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	18 606,90	
5	wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (BHP)	9 850,56	
6	usługi zdrowotne – badania profilaktyczne	781,00	
7	szkolenia pracowników	1 969,00	
1.16.	inne informacje		
Wyłączenia z tytułu wzajemnych rozliczeń występujących na dzień 31.12.2019 roku pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.			
W rachunku zysków i strat w rubryce dotyczącej stanu na koniec roku bieżącego ujęto:			
- poz. A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów w stosunku do:			
a)	Zespołu Szkół Samorządowych w Nowogrodzie	148 385,31	
b)	Urzędu Miejskiego w Nowogrodzie	286 674,35	
	w tym z tytułu wykonania nowego odcinka sieci wodociągowej:		16 853,98
	RAZEM:	435 059,66	
- poz. D.III. Inne przychody operacyjne w stosunku do:			
a)	Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowogrodzie /prace społecznie użyteczne/	14 568,00	

	<p>W bilansie w rubryce dotyczącej stanu na koniec roku ujęto:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aktywa poz. A.II.1.1.2. Budynek, lokale, i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w stosunku do: <ul style="list-style-type: none"> a) Urzędu Miejskiego w Nowogrodzie 22 553,98 /odcinek sieci wodociągowej/ - Aktywa poz. B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług w stosunku do: <ul style="list-style-type: none"> a) Urzędu Miejskiego w Nowogrodzie 3 654,00 <p>W zestawieniu zmian w funduszu jednostki w rubryce dotyczącej stanu na koniec roku bieżącego:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poz. I.1.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie w stosunku do: <ul style="list-style-type: none"> a) Urzędu Miejskiego w Nowogrodzie 22 553,98 /odcinek sieci wodociągowej/
2.	
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
	<p>Przychody, które wystąpiły incydentalnie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sprzedaż złomu - 701,92 zł, - zwrot części zapłaconej składki ubezpieczenia za sprzedany w trakcie roku sprzęt - 22,78 zł, - zwrot kosztów naprawy autobusu uszkodzonego podczas kolizji drogowej z ubezpieczenia sprawcy - 4 579,68 zł, - rozliczenie z tytułu zwrotu za odzież roboczą - 440,86 zł. <p>Koszty, które wystąpiły incydentalnie:</p> <p>Nie dotyczy</p>
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
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy