

URZĄD MIEJSKI  
w Paczkowie

Wpłynęła  
dnia 12. 03. 2020

L. dz. ....  
Ilość załączników .....  
Skierowano do .....  
Podpis .....

# INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**ZAKŁAD WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI**  
48-370 PACZKÓW UL. MIRASZEWSKIEGO 3

Sprawozdanie finansowe za okres  
01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.



Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie Zakładu Wodociągów i Kanalizacji z siedzibą w Paczkowie ul. Miraszewskiego3 za rok 2019, na które składają się: bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informacja dodatkowa, sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.
2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony 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 oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Paczków; dnia 05.03.2020 r.

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*Zygmunt Cisek*

(Pieczęć i podpis)

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

**DYREKTOR ZWIK**

*Marek Kiełiszek*

(Pieczęć i podpis)

Dyrektor

## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie Zakładu Wodociągów i Kanalizacji z siedzibą w Paczkowie ul. Miraszewskiego 3 zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu 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. z 2017 r. poz. 1911)

**Do zadań zakładu należy** (wg rodzajów działalności):

Działalność podstawowa:

- zbiorowe zaopatrzenie w wodę ,
- zbiorowy odbiór ścieków

Działalność drugorzędna:

- prace remontowo-konserwacyjne sieci i urządzeń wodociągowo-kanalizacyjnych ,
- wykonawstwo inwestycyjne w zakresie rozbudowy infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej .

Zakład Wodociągów i Kanalizacji działa na podstawie Uchwały Rady Miejskiej Nr 148/92 z dnia 25 czerwca 1992 roku .

### 1. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku.

### 2. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Zakład Wodociągów i Kanalizacji w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

### 3. Przyjęte zasady rachunkowości

#### Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat

W roku obrotowym 2019 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu 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. z 2017 r. poz. 1911).

#### Środki trwałe

Środki trwałe wyceniane były według cen nabycia lub kosztów wytworzenia , pomniejszonej o dotychczasowe dokonane odpisy umorzeniowe a także o odpisy z tytułu utraty wartości oraz skorygowanej o przeszacowania dokonane na podstawie odrębnych przepisów . Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne podlegają odpisom amortyzacyjnym . Odpisów dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych . Zasady szczególne odpisów amortyzacyjnych stosuje się do środków trwałych z grupy 1 – Budynki i lokale oraz grupy 2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej poprzez pięciokrotne obniżenie stawek podstawowych , określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych . Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się po miesiącu oddania składnika do użytkowania . Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość

początkową tych środków , a nieprzekraczające kwoty 10 000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu .

### **Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według cen nabycia , pomniejszone o dotychczasowe dokonane odpisy umorzeniowe .

### **Nieruchomości**

Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia według cen nabycia lub w wartości określonej w decyzji w przypadku nieodpłatnego przekazania przez jednostkę nadrzędną .

### **Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe**

Zakład nie posiada udziałów (akcji) w innych jednostkach oraz innych trwałych aktywów finansowych .

### **Należności**

Należności wycenione zostały w kwocie wymagającej zapłaty .

### **Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku**

Zapasy materiałów wycenia się według cen zakupu . Rozchód materiałów z magazynu wycenia się według zasady „ FIFO „ . Pozostałe zapasy aktywów obrotowych nie wystąpiły w toku działalności zakładu .

### **Inwestycje krótkoterminowe**

W działalności zakładu nie wystąpiły inwestycje krótkoterminowe .

### **Odpis aktualizujący należności**

Odpis aktualizujący należności w kwocie 23 823,50 zł dotyczy:

- należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 21 004,25 zł ,
- należności finansowe z tytułu naliczonych odsetek w kwocie 2 819,25 zł.

### **Zasady ewidencji i rozliczania kosztów**

Ewidencją kosztów prowadzi się zarówno na kontach zespołu 4 „ Koszty według rodzajów i ich rozliczenie „ , jak i w zespole 5 „ Koszty według typów działalności i ich rozliczenie „ z dalszym ich rozliczeniem na konta zespołu 6 „ Produkty „ i 7 „Przychody , dochody i koszty „ .

### **Sprawozdawczość finansowa**

Rachunek zysków i strat sporządza się w wersji porównawczej .

## **4. Dodatkowe informacje i objaśnienia.**

- 4.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, 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 (tabelka).

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych

(Wartość brutto)

Lp.	Objaśnienie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek okresu	Zwiększenie				Zmniejszenie				Stan na koniec okresu	
			Z zakupu bezpośredniego	Rozliczenie środków trwałych w budowie	Nieodpłatnie otrzymane	Inne	Nieodpłatne przekazanie	Sprzedaż	Likwidacja	Inne		
1.	Wartości niematerialne i prawne, w tym:	16 867,79	x	x	x	x				x	x	16 867,79
a)	Programy komputerowe i licencje	16 867,79	x	x	x	x				x	x	16 867,79
2.	Środki trwałe, w tym:	28 205 548,96	x	206 510,27	x	x	608 850,00			x	x	27 803 209,23
a)	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	x	x	x	x	x				x	x	x
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 499 764,72	x	206 510,27	x	x				x	x	26 706 274,99
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	889 176,60	x	x	x	x				x	x	889 176,60
d)	Środki transportu	775 448,14	x	x	x	x	608 850,00			x	x	166 598,14
e)	Inne środki trwałe	41 159,50	x	x	x	x				x	x	41 159,50
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	27 240,70	195 535,09	x	x	x				x	206 510,27	16 265,52
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	x	x	x	x	x				x	x	x

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych  
(Umorzenie)

Lp.	Objaśnienie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek okresu	Zwiększenie			Zmniejszenie			Stan na koniec okresu	Wartość netto ogółem na koniec okresu sprawozdawczego	Wpływy z tytułu sprzedaży
			Amortyzacja		Z aktualizacji wyceny	Przekazane nieodpłatnie	Sprzedaż (koszty)	Likwidacja			
			planowana	poza-planowana							
1.	Wartości niematerialne i prawne, w tym:	16 867,79	x	x	x	x	x	16 867,79	0	x	
a)	Programy komputerowe i licencje	16 867,79	x	x	x	x	x	16 867,79	0	x	
2.	Środki trwałe, w tym:	9 678 420,26	281 027,79	x	x	49 722,75	x	9 909 725,30	17 893 483,93	x	
a)	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 934 972,94	144 118,17	x	x	x	x	9 079 091,11	17 627 183,88	x	
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	535 560,12	88 581,28	x	x	x	x	624 141,40	265 035,20	x	
d)	Środki transportu	171 524,28	44 796,41	x	x	49 722,75	x	166 597,94	0,20	x	
e)	Inne środki trwałe	36 362,92	3 531,93	x	x	x	x	39 894,85	1 254,65	x	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	x	x	x	x	x	x	x	x	x	

6

- 4.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami - w formie tabelarycznej.  
Zakład nie dysponuje przedmiotowymi informacjami .
- 4.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - w formie tabelarycznej.  
Zakład nie dokonywał w trakcie roku obrotowego 2019 odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych .
- 4.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto (tabelka). Zakład nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto .

#### Wartość gruntów w użytkowaniu wieczystym

Grunty w użytkowaniu wieczystym	Stan na początek okresu	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec okresu
Powierzchnia w m <sup>2</sup>	x	x	x	x
Wartość	x	x	x	x


- 4.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu - w formie tabelarycznej. Zakład nie użytkuje środków trwałych na podstawie w/w umów .
- 4.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych (tabelka). Zakład nie posiada papierów wartościowych , w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych .

Nazwa podmiotu	Ilość udziałów (w szt.)	Wartość udziałów (w tys. zł)	% udziałów w kapitale podmiotu
	x	x	x
	x	x	x

- 4.7. 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 jst (stan pożyczek zagrożonych).

#### Dane o odpisach aktualizacyjnych wartości należności

Lp.	Salda należności ogółem – Nr i nazwa konta	Stan na początek okresu	Zwiększenie		Zmniejszenie				Stan na koniec okresu
			Umożnienie	Inne	Uznanie odpisów za zbędne (rozwiązanie)	Wykorzystanie	Zapłata	Inne	
1.	długoterminowe	x	x	x	x	x	x	x	x
a)									
2.	krótkoterminowe, w tym:	22 695,38	x	7 254,98	x	x	6 126,86	x	23 823,50
a)	z tyt. dostaw i usług	22 695,38	x	7 254,98	x	x	6 126,86	x	23 823,50

 7

-	dochodzone na drodze sądowej	9 459,91	x	2 124,04	x	x	3 221,10	x	8 362,85
-	należności w układzie i upadłości	1 406,00	x	458,15	x	x	x	x	1 864,15
-	inne	11 829,47	x	4 672,79	x	x	2 905,76	x	13 596,50

4.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym w formie tabelarycznej.  
Zakład nie tworzył rezerw na zobowiązania .

4.9. 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
- (tabelka).

Zakład nie posiada zobowiązań długoterminowych .

4.10. 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 w formie tabelarycznej.

Zakład nie posiada zobowiązań z tytułu leasingu operacyjnego jak i finansowego .

4.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń w formie tabelarycznej.

Brak zobowiązań zabezpieczonych na majątku Zakładu .

4.12. 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 zobowiązań (tabelka).

Zakład nie posiada zobowiązań warunkowych .

4.13. 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 (tabelka).

#### Wykaz rozliczeń międzyokresowych - aktywa

Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	x	x
1. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	x	x
2. Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	x	x
-	x	x
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	10 944,03	4 043,02
- ubezpieczenia	10 560,66	3 623,47
- prenumerata, abonament	383,37	419,55



4.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie (tabelka).

Pozycja poręczeń i gwarancji nie wystąpiła w działalności zakładu .

4.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (tabelka).

#### Wypłacone świadczenia pieniężne.

Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w przeliczeniu na etaty	Wypłacone środki na świadczenia pracownicze
Ogółem, z tego:	6	80 952,95
- nagrody jubileuszowe	3	21 440,45
- odprawy emerytalne	3	59 512,50
- ekwiwalenty za urlop	x	x

4.16. Inne informacje (tabelka). Brak

4.16.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów (tabelka).

Nie dokonywano w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość zapasów .

4.16.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym (tabelka).

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Nakłady-koszt wytworzenia śr. trwałych w budowie w 2019	Odsetki	Różnice kursowe	Ogółem poniesione koszty w 2019
1	Kanalizacja Paczków , Miraszewskiego	195 535,09	x	x	195.535,09
2	Sieć wod-kanal. Paczków , Matejki	x	x	x	x
Ogółem koszt wytworzenia		195 535,09	x	x	195 535,09

4.16.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie (tabelka).

Brak pozycji o nadzwyczajnej wartości lub występujących incydentalnie w zakresie przychodów lub kosztów .

4.16.4. 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 (tabelka).

Nie dotyczy .

4.16.5. Inne informacje (tabelka). Brak

4.16.6. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki (tabelka). Brak

DYREKTOR ZWIĘK  
*Marek Kweliszek*