

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

Sprawozdanie finansowe za okres
01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie Zakładu Wodociągów i Kanalizacji z siedzibą w Paczkowie ul. Miraszewskiego 3 za rok 2021, 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 25.03.2022 r.

.....
(Pieczęć i podpis)
Osoba odpowiedzialna za prowadzenie
ksiąg rachunkowych

.....
(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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 351 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz.342)

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 rok.

1. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 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 2021 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 (tekst jednolity :Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

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 27.028,89 zł dotyczy:

- należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 24.141,19 zł,
- należności finansowe z tytułu naliczonych odsetek w kwocie 2 887,70 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 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	x	x	16 867,79
a)	Programy komputerowe i licencje	16 867,79	x	x	x	x	x	x	x	x	16 867,79
2.	Środki trwałe, w tym:	37 640 415,45	x	190 813,00	x	X	36 941,83	X	x	x	37 794 286,62
a)	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	34 614 276,77	X	83 176,14	x	X	36 941,83	X	x	X	34 660 511,08
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	2 313 824,30	x	107 636,86	x	X	X		x		2 421 461,16
d)	Środki transportu	671 154,88	X	X	x	X	x	X	X	X	671 154,88
e)	Inne środki trwałe	41 159,50	X	X	X	X	X	X	X	X	41 159,50
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	91 750,84	107 636,86	X	X	X	X	X	X	190 813,00	8 574,70
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	X	X	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	x	16 867,79	0	x
a)	Programy komputerowe i licencje	16 867,79	x	x	x	x	x	x	16 867,79	0	x
2.	Środki trwałe, w tym:	10 381 999,51	393 983,70	x	x	36 941,83	x	x	10 739 041,38	27 055 245,24	x
a)	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 316 315,51	184 447,68	x	x	36 941,83	x	x	9 463 821,36	25 196 689,72	x
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	787 288,36	138 898,02	x	x	x	x	x	926 186,38	1 495 274,78	x
d)	Środki transportu	237 236,14	70 638,00	x	x	x	x	x	307 874,14	363 280,74	x
e)	Inne środki trwałe	41 159,50	x	x	x	x	x	x	41 159,50	0,00	x
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	x	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	x

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 2021 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 ²	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
			Umożliwienie	Inne	Uznanie odpisów za zbędne (rozwiązanie)	Wykorzystanie	Zapłata	Inne	
1.	długoterminowe	x	x	x	x	x	x	x	x
a)									
2.	krótkoterminowe, w tym:	20 220,20	x	8 619,09	x	1 810,40	x	x	27 028,89
a)	z tyt. dostaw i usług	22 220,20	x	8 619,09	x	1 810,40	x	x	27 028,89

-	dochodzone na drodze sądowej	1 810,40	x	x	x	1 810,40	x	x	0
-	należności w układzie i upadłości	1 864,15	x	5 729,93	x	x	x	x	7 594,08
-	inne	16 545,65	x	2 889,16	x	x	x	x	19 434,81

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:	4 393,32	4 593,13
- ubezpieczenia	3 957,00	4 055,67
- prenumerata, abonament	436,32	537,46

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:	5	45.810,44
- nagrody jubileuszowe	5	45.810,44
- odprawy emerytalne	x	0
- ekwiwalenty za urlop	x	0

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 2021	Odsetki	Różnice kursowe	Ogółem poniesione koszty w 2021
1	Stacja TRAF0 Oczyszczalnia Paczków	107.636,86	x	x	107.636,86
2		x	x	x	x
Ogółem koszt wytworzenia		107.636,86	x	x	107.636,86

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

Lp.	Wyszczególnienie	o nadzwyczajnej wartości	wystąpienie incydentalne
1.	Przychody, w tym:	0	0
1.1			
1.2			
1.3			
2.	Koszty, w tym:	0	0
2.1			
2.2			
2.3			
...			

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