

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

Sprawozdanie finansowe za okres
01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie Zakładu Wodociągów i Kanalizacji z siedzibą w Paczkowie ul. Miraszewskiego3 za rok 2023, 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 28.03.2024 r.

GLÓWNA KSIĘGOWA

Renata Rolka
(Pieczęć i podpis)

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR ZWIK

Marek Kiełszek

(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 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 (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 roku.

1. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 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 2023 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 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 – Budynek 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 32.182,55 zł dotyczy:

- należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 30 525,36zł,
- należności finansowe z tytułu naliczonych odsetek w kwocie 1.657,19 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).

 4 

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 bezpośrednio dniego	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	X	16.867,79
a)	Programy komputerowe i licencje	16.867,79	X	X	X	X	X	X	X	X	X	16.867,79
2.	Środki trwałe, w tym:	37.777.473,30	X	X	80.000,00	X	X	X	X	X	50.351,40	38.148.522,55
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	34.656.733,07	X	X	80.000,00	X	X	X	X	X	X	34.736.733,07
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	2.408.425,85	X	X	X	X	X	X	X	X	50.351,40	2.358.074,45
d)	Środki transportu	671.154,88	X	341.400,65	X	X	X	X	X	X	X	1.012.555,53
e)	Inne środki trwałe	41.159,50	X	X	X	X	X	X	X	X	X	41.159,50
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	57.016,30	341.400,65	X	X	X	x	X	X	X	341.400,65	57.016,30
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	X	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		Przekazane nieodpłatnie	Sprzedaż (koszty)	Likwidacja				
			planowana	poza-planowana				Z aktualizacji wyceny			
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:	11.098.785,13	404.786,82	x	x	x	x	11.453.220,55	26.695.302,00	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	9.639.010,68	184.807,57	x	x	x	x	9.823.818,25	24.912.914,82	x	
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	1.040.102,81	120.891,20	x	x	x	x	1.110.642,61	1.247.431,84	x	
d)	Środki transportu	378.512,14	99.088,05	x	x	x	x	477.600,19	534.955,34	x	
e)	Inne środki trwałe	41.159,50	x	x	x	x	x	41.159,50	0	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	

- 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 2023 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. Zakład nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.
- 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
			Umorzenie	Inne	Uznanie odpisów zbędne (rozwiązanie)	Wykorzystanie	Zapłata	Inne	
1.	długoterminowe	x	x	x	x	x	x	x	x
a)									
2.	krótkoterminowe, w tym:	29 299,36	x	4 339,23	x	x	1 456,04	x	32 182,55
a)	z tyt. dostaw i usług	29 299,36	x	4 339,23	x	x	1 456,04	x	32 182,55
-	dochodzone na drodze sądowej	0,00	x	3 343,23	x	x	x	x	3 343,23
-	należności w układzie i upadłości	7 594,08	x	x	x	x	293,98	x	7 300,10
-	inne	21 705,28	x	996,00	x	x	1 162,06	x	21 539,22

Ok 7 PM

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).



4.13.

Zakład nie posiada zobowiązań warunkowych.

4.14. 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:	3.600,79	7,712,99
- ubezpieczenia	3.600,79	7,712,99
- prenumerata, abonament	x	x

 8 

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

Pozycja poręczeń i gwarancji nie wystąpiła w działalności zakładu.

4.16. 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:	7	109.537,50
- nagrody jubileuszowe	2	16.390,96
- odprawy emerytalne	1	31.514,22
- odprawa rentowa	2	44.874,24
- ekwiwalenty za urlop	2	16.758,08

4.17. Inne informacje (tabelka). Brak

4.17.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów (tabelka).

Nie dokonywano w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość zapasów.

4.17.2. 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 inwestycyjnego zadania	Nakłady-koszt wytworzenia śr. trwałych w budowie w 2023	Odsetki	Różnice kursowe	Ogółem poniesione koszty w 2023
1	Zakup pojazdu asenizacyjnego	41.400,65	x	x	41.400,65
Ogółem koszt		41.400,65	x	x	41.400,65

4.17.3. 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.

4.17.4. 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.

4.17.5. Inne informacje (tabelka). Brak

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

 9 