


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji Aleja Wyzwolenia 39, 58-300 Wałbrzych	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
Numer identyfikacyjny REGON 890451905		sporządzony na dzień: 31-12-2018 r.
		3E2BBACCF8081932 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
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)	1 759 750,30
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Regionalna Izba Obrachunkowa
ZESPÓŁ w WAŁBRZYCHU

Wpł. 23-04-2019
Wysł. *[signature]*

L. dz. zchl.

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Agnieszka Monika Witkowska
(główny księgowy)

2019.04.19
rok mies. dzień

Marek Mielniczuk
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Agnieszka Monika Witkowska
(główny księgowy)

2019.04.19
rok mies. dzień

Marek Mielniczuk
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji za 2018 rok



Sporządził:

Zatwierdził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Agnieszka Witkowska

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Wałbrzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji

Marek Mielniczuk

INFORMACJA DODATKOWA

DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2018 r.

Informacja niniejsza została opracowana z uwzględnieniem postanowień art. 48 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości według wzorca zawartego w załączniku do cytowanej ustawy i ma na celu uzupełnienie danych zawartych w bilansie oraz rachunku zysków i strat Związku.

Informacja zawiera najistotniejsze z punktu widzenia Związku dane charakteryzujące sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy.

1. Sprawozdanie Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji z siedzibą w Wałbrzychu za rok 2018, na które składają się:

- ✓ *bilans tj. aktywa i pasywa*
- ✓ *rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)*
- ✓ *zestawienie zmian w funduszu jednostki*
- ✓ *informacja dodatkowa o przychodach i rozchodach związanych z finansowaniem niedoboru i rozdysponowania nadwyżki budżetowej.*
- ✓ *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.

Sprawozdanie finansowe Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 kwietnia 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.)

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu został utworzony na mocy art. 64 ustawy z dnia 08.03.1990 roku „o samorządzie gminnym”. Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji na mocy stosownych uchwał tworzy 8 gmin: Jedlina Zdrój, Szczawno Zdrój, Boguszów - Gorce, Wałbrzych, Stare Bogaczowice, Walim, Czarny - Bór, Głuszycyca.

Osobowość prawną Związek nabył w dniu 24.06.1991 r. poprzez wpis do Rejestru

Związków Międzygminnych w Urzędzie Rady Ministrów. Wpis został dokonany na podstawie Statutu Związku opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Województwa Wałbrzyskiego Nr 11 z dnia 24.07.1991 pod poz. 96.

Gminy stanowiące Związek są zobowiązane - na podstawie art. 7 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku „o samorządzie gminnym” do zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty w ramach realizacji zadań własnych. W celu wykonywania tych zadań (w zakresie zaspokojenia potrzeb wspólnoty obejmujących wodociągi, zaopatrzenie w wodę, kanalizację, usuwanie i oczyszczanie ścieków komunalnych) Gminy utworzyły związek międzygminny - Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu. Związek komunalny jakim jest Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji nie prowadzi działalności gospodarczej.

Władze WZWiK:

Przewodniczący Zgromadzenia WZWiK

- **Leszek Orpel** – Burmistrz Miasta Jedlina Zdrój

Zastępca Przewodniczącego Zgromadzenia WZWiK

- **Piotr Kwiatkowski** – Radny Rady Miejskiej Wałbrzycha

Członkowie Zgromadzenia WZWiK

- **Roman Głód** – Burmistrz Miasta Głuszycy
- **Adam Górecki** – Wójt Gminy Czarny Bór
- **Adam Hausman** – Wójt Gminy Walim
- **Marek Fedoruk** – Burmistrz Miasta Szczawno Zdrój
- **Jacek Cichura** – Burmistrz Miasta Boguszów-Gorce
- **Mirosław Lech** – Wójt Gminy Stare Bogaczowice
- **Andrzej Mielczarek** – Radny Rady Miejskiej Wałbrzycha
- **Krystyna Olanin** – Radna Rady Miejskiej Wałbrzycha
- **Wiesław Bielawski** - Radny Rady Miejskiej Wałbrzycha
- **Alina Szelemej** – Radna Rady Miejskiej Wałbrzycha
- **Roman Szelemej** – Prezydent Miasta Wałbrzych
- **Mariusz Kalinowski** – Radny Rady Miejskiej Wałbrzycha

Rada Miasta Wałbrzycha Uchwałą Nr XXXIX/499/2017 z dnia 23 marca 2017 roku dokonała zmiany dodatkowych przedstawicieli Miasta Wałbrzycha do Zgromadzenia Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji. W miejsce Pani Stefanii Pawełek wyznaczono Pana Wiesława Bielawskiego. Nie wybrano Zastępcy Przewodniczącego Zgromadzenia WZWiK. Dodatkową zmianą w składzie Zgromadzenia Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji jest brak Burmistrza Miasta Świebodzice w związku z wyjściem od 2017 roku Gminy Świebodzic z WZWiK, zgodnie z podjętą w dniu 21 grudnia 2015 Uchwałą Nr XV/104/2015 Rady Miejskiej Świebodzic.

I. Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji

- **Marek Mielniczuk** - Przewodniczący Zarządu WZWiK

Członkowie Zarządu:

- **Roman Głód** - Burmistrz Gminy Głuszycza
- **Adam Hausman** - Wójt Gminy Walim
- **Marek Fedoruk** - Burmistrz Miasta Szczawno Zdrój
- **Roman Szelemej** - Prezydent Miasta Wałbrzycha

II. Komisja rewizyjna:

- **Krystyna Olanin** – Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
- **Adam Górecki** – Członek Komisji Rewizyjnej
- **Alina Szelemej** – Członek Komisji Rewizyjnej

Źródłami dochodu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji jest gospodarka komunalna i ochrona środowiska oraz administracja publiczna. Środki z tych źródeł Związek przeznacza w całości na ściśle określone cele statutowe zgodnie z uchwalonym budżetem na dany rok.

W celu prawidłowej realizacji swoich zadań Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji korzysta z różnego rodzaju dofinansowania np. dotacje na cele inwestycyjne udzielone przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, lub Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz wyemitował w 2015 roku obligacje przychodowe, gdzie Agentem Emisji obligacji był DNB Bank Polska S.A. natomiast w 2018 roku zostały wyemitowane dodatkowe obligacje przychodowe. Obligacje te będą wypłacane w IV transzach:

- 5 000 000,00 zł – do 31.03.2018 roku,
- 7 110 000,00 zł – do 31.03.2019 roku,
- 8 590 000,00 zł – do 31.03.2020 roku,
- 8 000 000,00 zł – do 31.03.2021 roku.

Wyemitowane w 2015 roku obligacje przychodowe oraz wyemitowane w 2018 roku dodatkowe obligacje przychodowe zostały zabezpieczone majątkiem z przedsięwzięcia, rozumianym jako całość środków trwałych i praw majątkowych wchodzących w skład infrastruktury wodociągowo – kanalizacyjnej oraz przekazywaniem na rachunek przychodów z przedsięwzięcia 30% dochodów z tytułu wpływów z usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, celem zabezpieczenia roszczeń obligatariuszy.

Wykaz prezentuje **Tabela Nr 11**.

Na podstawie § 27 ust. 1 Statutu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji z dnia 01 stycznia 2012 roku nastąpiła zmiana strony umów z odbiorcami usług (za dostarczaną wodę i odprowadzane ścieki). W miejsce Wałbrzyskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp z o.o. (WPWiK Sp z o.o.) jest Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji (WZWiK), który poprzez jednostkę organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej stał się przedsiębiorstwem wod – kan w rozumieniu ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i odprowadzaniu ścieków (Decyzja Nr 1/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku).

I. Uwagi wstępne.

1. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe prezentuje dane dotyczące roku obrotowego od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 r.

W strukturach organizacyjnych Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji występuje jednostka wewnętrzna tj. Biuro Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji. Bilans obejmuje odrębne sprawozdania finansowe Jednostki Samorządu Terytorialnego – Związku i Jednostki Budżetowej - Biura, a następnie sporządzane jest sprawozdanie skonsolidowane, które przedkłada się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Wałbrzychu oraz 1 egz. pozostaje w aktach jednostki. Jednostka nie jest zobowiązana do sporządzania sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.

2. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe opracowano przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego w nie zmniejszonym istotnie zakresie.

3. Przyjęte zasady rachunkowości.

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

W roku obrotowym 2018 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. tj. Ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 kwietnia 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.).

Ustalanie wyniku finansowego odbywa się zgodnie z art. 42 w powiązaniu z art. 37 cyt. ustawy. Rachunek zysków i strat jednostka sporządza w wersji porównawczej. Sprawozdanie finansowe sporządzono według obowiązującego wzoru określonego z załącznikami do właściwego rozporządzenia.

Aktywa trwałe

Środki trwałe wyceniono według zasad określonych ustawą tj. wg cen nabycia, z tym że do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka stosuje stawki przewidziane w „Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych,” stanowiącym załącznik do ustawy podatkowej.

Przy dokonywaniu odpisów amortyzacyjnych stosowana jest metoda liniowa, która polega na podziale całkowitej wartości początkowej składnika majątku trwałego na równe części kwotowe i procentowe w całym okresie amortyzacji. Ponadto środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 000,00 zł amortyzowane – odpisywane są jednorazowo w koszty w miesiącu oddania ich do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych lub wyposażenia.

Szczegółowy zakres zmian wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych przedstawia **Tabela Nr 1**, natomiast szczegółowy zakres zmian umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych przedstawia **Tabela Nr 2**.

Z analizy rzeczowych aktywów trwałych roku obrotowego wynika, że w 2018 roku nastąpił wzrost aktywów o następujące wartości:

- z tytułu nieodpłatnie przyjętego od Gminy Czarny Bór majątku – 11 282 799,05 zł
- z tytułu zakończonych inwestycji i odpłatnie przejętych sieci wodociągowych i kanalizacyjnych od osób fizycznych i prawnych na podstawie aktów notarialnych – 596 001,71 zł,
- aktualizacji (zwiększeń o koszty poboczne) wartości środków trwałych z tytułu odpłatnego przejęcia sieci wod-kan – 42 149,09 zł

W roku 2018 miało miejsce również zmniejszenia aktywów z tytułu:

- zaniechanych inwestycji z lat poprzednich – 212 904,58 zł
- rozliczenia inwestycji, o które zostały zwiększone środki trwałe 596 001,71 zł,
- sprzedaż środka trwałego – 6 300,00 zł.

Inwestycje

Wycena inwestycji:

- inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny (wartości) rynkowej lub ceny nabycia, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej.

Rozliczenie kosztów inwestycji

Użyte określenia oznaczają:

1. Planowane koszty inwestycji - to nakłady przewidywane na realizację zadania inwestycyjnego, tworzące koszty jego wytwarzania.
2. Koszty inwestycji - to rzeczywiście poniesione nakłady inwestycyjne oraz inne koszty pozostające w bezpośrednim związku z określonym zadaniem inwestycyjnym.
3. Inwestycja własna - koszty inwestycji rozpoczętych będących w realizacji związane z budową nowych obiektów, które w trakcie realizacji są własnością Związku.
4. Inwestycja wspólna - należy przez to rozumieć koszty inwestycji rozpoczętych, będących w realizacji związane z budową nowych obiektów, budowę

prowadzoną z inną lub innymi odrębnie działającymi jednostkami, na warunkach określonych umową o realizacji inwestycji wspólnej.

5. **Zadanie inwestycyjne** - część składowa przedsięwzięcia; poszczególne zadania powinny być tak wyodrębnione z przedsięwzięcia, aby można je było objąć jednym projektem a z chwilą ich ukończenia można było rozpocząć ich eksploatację zgodnie z docelowym przeznaczeniem Zadaniem inwestycyjnym jest również ulepszenie istniejącego środka trwałego.

6. **Ulepszeniu istniejącego środka trwałego:**

- a) **przebudowa** - poprawienie istniejącego stanu środków trwałych
- b) **rozbudowa** - powiększenie, rozszerzenie składników majątkowych
- c) **rekonstrukcja** - odtworzenie, odbudowa zużytych całkowicie lub częściowo składników majątkowych
- d) **adaptacja** - przystosowanie składnika majątkowego do innego celu niż wskazywało jego pierwotne przeznaczenie
- e) **modernizacja** - unowocześnienie składników majątkowych

Koszty ulepszenia powodują, że wartość użytkowa środka trwałego po zakończeniu zadania - ulepszenia podwyższają posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania lub zdolnością wytwórczą, jakością, kosztami eksploatacji a także innymi miarami wskazującymi na zwiększenie tej wartości.

Koszty związane z wytworzeniem środków trwałych poniesione po przyjęciu do użytkowania nie stanowią jej ulepszenia jeśli suma wydatków w danym roku nie przekracza **10 000,00 zł**, i należy zakwalifikować jako koszty operacyjne okresu, w którym zostały poniesione.

Rozliczanie

Do kosztów środków trwałych w budowie, ujmowanych na stronie **Wn konta 080**, zalicza się w szczególności koszty:

- nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego oraz ich budowy i montażu,
- dokumentacji projektowej dotyczącej budowy lub ulepszenia obiektów majątku trwałego,
- opłat za użytkowanie gruntów i terenów w okresie realizacji inwestycji oraz z tytułu uzyskanych lokalizacji pod budowę.
- założenia zieleni i stref ochronnych,
- wyburzenia istniejących budynków i budowli w związku z wykonywaniem nowej inwestycji, nadzoru autorskiego, inwestorskiego i wynagrodzenia generalnego wykonawcy,
- przygotowania terenu pod budowę,
- badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- ubezpieczeń majątkowych budowanych środków trwałych,
- napraw i remontów wykonanych przed przekazaniem środka trwałego do eksploatacji,
- koniecznych prób montażowych oraz rozruchu technologicznego, jeżeli należności za te czynności nie zostały uwzględnione w cenie robót,
- przebudowy, rekonstrukcji, rozbudowy lub modernizacji istniejącego środka trwałego, które powodują podniesienie wartości użytkowej danego środka trwałego
- ulepszeń w obcych środkach trwałych, polegających na przebudowie, rozbudowie,
- modernizacji lub adaptacji tych obiektów
- niepodlegającego odliczeniu naliczonego podatku VAT dotyczącego prowadzonej

- budowy lub środków trwałych niewymagających montażu,
 - naliczonych za czas realizacji inwestycji odsetek, prowizji, różnic kursowych od kredytów, pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych dotyczących realizowanych zadań.
1. Koszty zadania inwestycyjnego obejmują wszystkie koszty bezpośrednio i pośrednio, jakie Związek poniósł na realizację tego zadania. Koszty są ewidencjonowane łącznie z podatkiem od towarów i usług, w tej jego części, która nie podlega obniżeniu o podatek naliczony.
 2. Rozliczenia kosztów inwestycji dla ustalenia wartości składników majątkowych Związku, dokonuje się po zakończeniu zadania inwestycyjnego i ustaleniu wszystkich poniesionych kosztów w terminie określonym w umowie.
 3. Koszty zadania dzieli się na koszty bezpośrednio i pośrednio.

Przez koszty bezpośrednie - należy rozumieć koszty bezpośrednio związane z budową lub nabyciem składników majątkowych, oraz inne koszty, które można odnieść do poszczególnych składników majątkowych. W szczególności są to roboty budowlano-montażowe, instalacyjne i wykończeniowe, koszty opłat.

Przez koszty pośrednie - należy rozumieć wszelkie inne koszty związane z realizacją danego zadania, dotyczące więcej niż jednego składnika majątkowego. Koszty pośrednie skorygowane o saldo strat i zysków nadzwyczajnych powstałych w trakcie budowy podlegają rozliczeniu na środki trwałe proporcjonalnie do ich kosztów bezpośrednich.

Koszty związane z wytworzeniem środków trwałych poniesione po ich przyjęciu do użytkowania i które nie stanowią ich ulepszenia, należy zaliczyć do koszty operacyjnych jednostki, ewidencjonowanych na **koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”**.

Jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych. Przepisy ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 330, ze zm.) w art. 28 ust. 1 pkt 1 określają, że środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, przy czym za cenę nabycia i koszt wytworzenia rozumie się ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania.

Powyższe koszty powinny być poniesione po podjęciu decyzji o rozpoczęciu inwestycji (środków trwałych w budowie) lub ulepszenia istniejących środków trwałych oraz odpowiednio przed dniem oddania składnika do używania lub przed dniem jego ulepszenia.

Tabela Nr 18 przedstawia koszty, które stanowiły podstawę do powiększenia wartości inwestycji. W 2018 roku nie było dodatkowych kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie.

W wyniku podjętej Uchwały Zgromadzenia WZWiK Nr 2/XXVI/2018 z dnia 2 października 2018 roku w sprawie zaniechania inwestycji z lat 2008 - 2016 dokonano odpisu aktualizującego środków trwałych w budowie, które nie dały efektu gospodarczego. Rozliczenie zaniechanych inwestycji zostało odniesione na zmniejszenie funduszu jednostki.

Zaniechane inwestycje dotyczyły:

- „Budowy kanalizacji sanitarnej w Kamieńsku – etap I” – wartość 8 500,00 zł
- „ Studium wykonalności II etap” – 203 204,58 zł,
- „Przebudowa odcinka kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Kościuszki w Walimiu” – 1 200,00 zł.

Razem 212 904,58 zł

Zaniechane inwestycje zostały oczywiście uwzględnione w kosztach niestanowiących przychodów podatkowych, zgodnie z art. 16 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Aktualizacja odpisów wartości aktywów trwałych dotyczyła również sprzedaży środka trwałego oraz zwiększenia wartości środków trwałych o koszty aktów notarialnych.

Wykaz aktualizujący wartość aktywów trwałych prezentuje **Tabela Nr 3**.

Użytkowanie wieczyste gruntów

WZWiK użytkuje grunty, do których posiada prawo użytkowania wieczystego otrzymanego od Gmin:

- ✓ DECYZJA Nr 1/00 Zarządu Gminy w Czarnym Borze z dnia 05 maja 2000 r. w sprawie stwierdzenia nabycia z mocy prawa użytkowania gruntu i własności budynków
 - działka Nr 78 o powierzchni 1,1957 ha wartość 132 480,00 zł.
 - działka Nr 81 o powierzchni 7,7515 ha wartość 536 040,00 zł.
- ✓ DECYZJA Nr RiGG/7224/3/00 Zarządu Gminy w Walimiu z dnia 29 stycznia 2001 r. w sprawie stwierdzenia nabycia z mocy prawa użytkowania gruntu i własności budynków
 - działka nr 196/1 o powierzchni 0,03 ha wartość 590,00 zł.
 - działka nr 197/4 o powierzchni 6,39 ha wartość 138 630,00 zł.
 - działka nr 198/3 o powierzchni 0,24 ha wartość 4 790,00 zł.
 - działka Nr 199/4 o powierzchni 0,18 ha wartość 3 550,00 zł.
 - działka Nr 200/4 o powierzchni 0,05 ha wartość 1 080,00 zł.

Łączna wartość ww. działek (gruntu) wynosi 148.640 zł. ;

- ✓ Księga Wieczysta WZWiK (SW1W/00001736/12/001) – działka nr 119/2 lokal mieszkalny przy ul. Basztowej 55/5, pow. użytkowa – 93,65 m², wartość 472,18 zł.

WZWiK użytkuje grunty do których posiada prawo użytkowania wieczystego na podstawie Aktu Notarialnego – Repertorium A Numer 3371/1999 przy ul. Basztowej w Wałbrzychu, działka (grunt) numer 119/2, na którym znajduje się lokal mieszkalny będące własnością WZWiK.

- ✓ Działka Nr 30/1 Walim - Dziećmorowice, pow. użytkowa 3 135 m², wartość 3 605,00 zł. Przejęta na podstawie aktu notarialnego 8047/1997, założona Księga Wieczysta dla WZWiK SW1W/00036331/9.

Wobec braku szczegółowych (ustawowych) zasad wyceny prawa wieczystego użytkowania gruntu, przyjęto wytyczną w tym zakresie zawartą w KOMUNIKACIE Nr 19/DR/2002 MINISTERSTWA FINANSÓW z dnia 20 grudnia 2002 r. (aktualny nadal) wartość początkową prawa wieczystego użytkowania ustala się w wartości godziwej, za którą przyjmuje się w szczególności:

- wartość rynkową tego prawa, jeśli jednostka dysponuje takimi informacjami,
- wartość wynikającą z relacji do wartości gruntu określonej w ostatnio otrzymanej przez jednostki decyzji, ustalającej opłatę roczną za użytkowanie wieczyste gruntów,
- wartość ustaloną przez rzeczoznawcę,

Ze względu na brak możliwości zastosowanie wyceny w oparciu o opinię rzeczoznawcy, jako podstawę do wyceny przyjęto wartość wynikającą z ostatnich decyzji administracyjnych ustalających opłatę za wieczyste użytkowanie gruntu. Powoływany wyżej komunikat Ministerstwa Finansów wskazuje, że wartość początkową należy ustalać jako wartość wynikającą „z relacji do wartości gruntu określonej w ostatnio otrzymanej przez jednostki decyzji”.

Szczegółowy wykaz użytkowania wieczystego gruntów znajduje się w **Tabeli Nr 4**.

Środki trwałe – nieamortyzowane lub nieumarzane przez WZWiK – używane na podstawie najmu, dzierżawy i innych aktów

Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji posiada w swojej ewidencji pozabilansowej środków trwałych majątek użytkowany na podstawie umów najmu, dzierżawy, bądź uchwał w sprawie bezpłatnego użytkowania, użyczenia majątku gmin – członków Związku, zgodnie ze Statutem WZWiK.

Wykaz umów płatnego użytkowania na podstawie umów dzierżawy/najmu:

- Umowa dzierżawy z 01.05.2018 r. (Mineral Polska Sp. z o.o.) działki nr 287/1 położonej w Borównie Gmina Czarny Bór, pow. 456 m² oraz umowa dzierżawy budynku stacji wodociągowej pow. użyt. 40,98 m²,
- Umowa dzierżawy 5/EPW/2015 z dnia 13.11.2015 r. – (osoba fizyczna) dzierżawa gruntu nr 93 – Głuszyca, pow. 7727 m²,
- Umowa dzierżawy z dnia 19.01.2009 r. – (osoba fizyczna) dzierżawa działka nr 490/1 – obręb nr 4 Stary Lesieniec, działka nr 486 obręb nr 5 stary Lesieniec,
- Umowa dzierżawy nr 5/EG/2016 z dnia 16.04.2016 (Gmina Mieroszów) nieruchomości gruntowych, pow. użytkowa 16 406 m²,
- Umowa dzierżawy nr 7/EPW/17 z dnia 15.11.2017 r. (CARITAS DIECEZJI ŚWIDNICKIEJ) – dzierżawa działki nr 105 położonej w Zagórzcu Śląskim Gmina Walim.

Wykaz umów bezpłatnego użytkowania na podstawie umów o bezpłatne użytkowanie/bezpłatną dzierżawę/najem:

- Umowa bezpłatnego użytkowania nr PNW/2/02 z dnia 09.02.2002 w sprawie wniesienia mienia wodociągowo – kanalizacyjnego do WZWiK z Gminy Głuszyca,
- Umowa bezpłatnego użytkowania z dnia 01.09.2016 – zawarta z Gminą Jedlina Zdrój, - kolektor sanitarny w Kamieńsku,
- Umowa przekazania w administrowanie Nr 1/12 z dnia 6.07.2012 zawarta z Gminą Jedlina Zdrój – kolektor sanitarny w ul. Moniuszki, Zakopiańskiej i Dolnej,
- Uchwała Nr 1/XLIII/2013 Zarządu WZWiK z dnia 19.07.2013 r. o przyjęciu na potrzeby działalności statutowej WZWiK mienia Gminy Marciszów,
- Umowa bezpłatnego użytkowania z dnia 3.10.2011 rok zawarta z Gminą Stare Bogaczowice – Przysiółek Wrony,
- Umowa bezpłatnego użytkowania z dnia 3.10.2011 rok zawarta z Gminą Stare Bogaczowice – Cieszów,
- Umowa bezpłatnego użytkowania Nr 8/EG/2016 z dnia 15.06.2016 rok zawarta z Gminą Walim – kanalizacja sanitarna w Walimiu i Rzeczcze,
- Umowa bezpłatnego użytkowania Nr 8/EG/2017 z dnia 13.11.2017 rok zawarta z Gminą Walim – oczyszczalnia ścieków w Dziećmorowicach,
- Umowa nieodpłatnego użyczenia z dnia 10.12.2004 rok zawarta z Gminą Walim – wieża ciśnień w Zagórze Śląskim,
- Umowa Nr 254/2006 z dnia 7.03.2006 roku zawarta z Gminą Wałbrzych – kolektor sanitarny Konradów I i II.

Wykaz wartości środków trwałych – nieamortyzowane lub nieumarzane przez WZWiK – używane na podstawie najmu, dzierżawy i innych aktów znajduje się w **Tabeli Nr 5.**

Akcje i udziały WZWiK

Na długoterminowe aktywa finansowe składają się akcje i udziały

- „LEN” Kamienna Góra - 6 667,60 PLN
- WPWiK Sp. z o.o. - 96 657 500,00 PLN

Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji jest 100% właścicielem i 100% udziałowcem Wałbrzyskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.

Uchwałą Nr 3/1/2012 z dnia 28 czerwca 2012 roku Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Wałbrzyskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. z siedzibą w Wałbrzychu powołanego Aktem Notarialnym z dnia 07.12.2001 r. Repertorium A Nr 9 849/2001, dokonano pokrycia straty netto za rok obrotowy 2011 w wysokości 4 510 000,00 zł poprzez obniżenie kapitału zakładowego. Pokrycie

straty WPWiK Sp. z o.o. za 2011 rok Postanowienie Sądu WR.IX NS-REJ.KRS/000490/13/303.

W dniu 15.09.2014 r. zbyto udziały w Towarzystwie Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Kamiennej Górze przyjęte Uchwałą Nr 5/XXXIII/02 Zgromadzenia WZWiK z dnia 29.04.2002 R. na podstawie Aktu Notarialnego Repertorium A numer 3902/1998. Wartość udziałów wynosi 5 000,00 zł.

Szczegółowy wykaz liczby i wartości posiadanych papierów wartościowych prezentuje **Tabela Nr 6**.

Aktywa obrotowe

- **zapasy/materiały** przekazywane są bezpośrednio z zakupu na potrzeby działalności podstawowej w rzeczywistych cenach zakupu pełnej wartości wynikającej z faktur lub rachunków jako zużycie materiałów/ i księgowane w koszty rodzajowe.

Ze względu na to, iż do końca roku obrotowego paliwo w samochodzie służbowym nie zostało zużyte wobec tego zostało objęte inwentaryzacją, a jego wartość ujęto na koncie „Materiały” (310) zmniejszając równocześnie odpowiednie koszty a pod datą stycznia następnego roku wartość tych materiałów odniesiono w koszty.

WZWiK nie dokonuje odpisów aktualizujących wartości zapasów – **Tabela Nr 17**.

- **należności krótkoterminowe**, które obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

W 2018 r. dokonano odpisów aktualizujące wartości należności i są to należności wątpliwe, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne.

Dane o odpisach aktualizujących wartość należności prezentuje **Tabela Nr 7**.

Pozostałe należności - dotyczą należności z tytułu zaciągniętych przez pracowników pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS.

Środki pieniężne - obejmują środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniane są wg ich wartości nominalnej - dotyczy rachunków bankowych wyrażonych w PLN, potwierdzone salda rachunków bankowych z bankami.

W skład salda wykazanego w pozycji aktywów wchodzi środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, które wykazane są w **Tabeli Nr 16**.

Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne

Rozliczenia międzyokresowe kosztów - czynne (saldo Wn konta 640) wykazane są koszty działalności operacyjnej już poniesionych, ale dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych i dotyczą;

- opłat za wieczyste użytkowanie gruntów lokalu mieszkalnego przy ul. Basztowej,

- opłat za użytkowanie wieczyste gruntu pod budynkiem hydrofornii,

- zapłaconej faktury za prenumeratę „INFORLEX” na 2019 rok.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów (saldo Ma konta 840) wykazywane są równowartości należnych środków, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych i dotyczą:

- przychodów z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntu lokalu mieszkalnego przy ul. Basztowej,
- przychodów z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntu pod budynkiem hydrofornii.

Szczegółowy wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych przedstawia **Tabela Nr 13.**

Rezerwy na zobowiązania

Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji nie tworzy rezerwy na przyszłe zobowiązania. – **Tabela Nr 8.**

PASYWA

Specyfika rachunkowości i bilansu z wykonania budżetu

Przedmiotem ewidencji w księgach rachunkowych jednostki samorządu terytorialnego – tj. Związku – jest przepływ środków finansowych na rachunkach budżetu oraz rozliczenie tych środków na podstawie sprawozdań o dochodach i wydatkach na konta „Niedobór lub nadwyżka budżetu”, a po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego na konto „Skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu” Wynik wykonania budżetu wykazywany jest w sprawozdaniu budżetowym Rb-NDS.

Zobowiązania długoterminowe

Obejmują obligacje przychodowe wyemitowane w 2018 roku przez DNB Bank Polska S.A. wyceniane są w bilansie w cenie nabycia **90 400 000,00 zł.**

Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty przedstawia **Tabela Nr 9.**

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe o okresie spłaty do 1 roku, obejmują ogół zobowiązań:

- z tytułu dostaw i usług (saldo Ma konta 201),
- z tytułu zobowiązań wobec budżetów (saldo Ma konta 225),
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń (saldo Ma konta 229),
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (saldo Ma konta 231),
- pozostałe zobowiązania (saldo Ma kont 221, 234, 240),

- sumy depozytowe, czyli zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wadia (saldo Ma konta 240 – wadia), które wpłacane są w pieniądzu.

Zabezpieczenie należytego wykonania wniesione w formie polisy ubezpieczeniowej ewidencjonowane są na kontach pozabilansowych (konto 006) i niewykazywane w bilansie. Wykaz wartościowy prezentuje **Tabela Nr 14**.

Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji nie posiada umów leasingowych (**Tabela Nr 10**), ani też nie posiada zobowiązań warunkowych, takich jak udzielonych przez jednostkę gwarancji, poręczeń, które nie są wykazywane w bilansie (**Tabela Nr 12**).

Fundusze specjalne

Wykazana w pozycji pasywów wartość prezentuje świadczenia socjalne.

Przychody i koszty nadzwyczajne

W roku 2018 w WZWIK nie wystąpiły nadzwyczajne koszty i przychody, co prezentuje **Tabela Nr 19**.

Podatek dochodowy od osób prawnych - CIT

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4g u.o.p.d.p. dochody związków jednostek samorządu terytorialnego są wolne od podatku – w części przeznaczonej dla tych jednostek.

Zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2018, poz. 994 z późn. zm.), w celu wspólnego wykonywania zadań publicznych gminy mogą tworzyć związki międzygminne. Z kolei, w myśl art. 64 ust. 3 ww. ustawy, prawa i obowiązki gmin uczestniczących w związku międzygminnym, związane z wykonywaniem zadań przekazanych związkowi, przechodzą na związek z dniem ogłoszenia statutu związku.

Tak więc w świetle przytoczonych przepisów działalność związku międzygminnego, który zgodnie z art. 65 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym posiada osobowość prawną, jest w istocie realizacją zadań gmin tworzących ten związek.

Związki międzygminne powstają, gdy z uwagi na charakter zadania publicznego - wymagane jest współdziałanie z innymi gminami w celu sprawnego zapewnienia realizacji zadania lub w celu optymalizacji kosztów realizacji zadań. Koszty ogólne działania związku, czy też w ogóle wydatki związku dotyczące realizacji zadań publicznych gmin są więc pośrednio lub nawet bezpośrednio wydatkami przeznaczonymi na rzecz gmin tworzących dany związek międzygminny.

Art. 17 ust. 1 pkt 4g ustawy stanowi, że wolne od podatku są dochody związków jednostek samorządu terytorialnego - w części przeznaczonej dla tych jednostek. Treść art. 17 ust. 1a pkt 2 wskazuje natomiast, że zwolnienie, o którym mowa w ust.

1, dotyczące podatników przeznaczających dochody na cele statutowe lub inne cele określone w tym przepisie, nie dotyczy dochodów, bez względu na czas ich osiągnięcia, wydatkowanych na inne cele niż wymienione w tych przepisach.

Zgodnie z art. 17 ust. 1b ww. ustawy, zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, dotyczące podatników przeznaczających dochody na cele statutowe lub inne cele określone w tym przepisie, ma zastosowanie, jeżeli dochód jest przeznaczony i - bez względu na termin - wydatkowany na cele określone w tym przepisie, w tym także na nabycie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych służących bezpośrednio realizacji tych celów oraz na opłacenie podatków niestanowiących kosztu uzyskania przychodów.

W świetle powyższego stwierdzić należy, że wydatki związku międzygminnego związane z realizacją zadań publicznych gmin w istocie są **wydatkami przeznaczonymi dla gmin tworzących związek**. Nie są natomiast zwolnione z podatku dochodowego od osób prawnych te dochody, które nie są związane z realizacją tych zadań (są przeznaczane na inne cele).

W myśl tego przepisu szczegółowo analizowane są wszystkie dochody i wydatki, jakie Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji generuje, tak aby w razie otrzymania dochodu niepodlegającego zwolnieniu, czyli nie związanego z celami statutowymi Związku, móc rozliczyć się z podatku. W 2018 roku dochody takie nie wystąpiły.

W dniu 28 marca 2019 roku Związek złożył w formie elektronicznej zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8), wraz z informacją o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz dochodach wolnych i zwolnionych od podatku (CIT-8/O). Złożone zeznanie zostało potwierdzone Urzędowym Poświadczeniem Odbioru o numerze c471fced00880c1b8e41790a4c152201.

Zatrudnienie w Wałbrzyskim Związku Wodociągów i Kanalizacji

Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, co przedstawia **Tabela Nr 15**.

Poniżej przedstawia się informację o przeciętnym w roku obrotowym 2018 zatrudnieniu w etatach:

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku
Pracownicy administracji w tym : <ul style="list-style-type: none">Przewodniczący Zarządu – 1,00Z-ca Dyr. ds. Inwestycji i Rozwoju – 0,00Główny Księgowy -1,00Dział Księgowości – 8,00Dział majątku i	53,60

przekształceń własnościowych – 2,60	
• Dział Kadr i Płac – 1,00	
• Dział Windykacji – 4,00	
• Centrum Obsługi Klienta – 25,00	
• Dział Przygotowania Inwestycji – 3,00	
• Dział Realizacji i Rozliczeń Inwestycji – 2,00	
• Dział zamówień Publicznych – 3,00	
• Dział Informatyki – 1,00	
• Dział Administracji i Sekretariat – 2,00	

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)	
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia		zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	142 056,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142 056,44
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	142 056,44					0,00						0,00	142 056,44
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00						0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	384 851 888,39	0,00	0,00	0,00	14 940 788,16	14 940 788,16	0,00	0,00	0,00	0,00	815 206,29	815 206,29	398 977 470,26
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	373 273 221,21	0,00	0,00	0,00	11 920 949,85	11 920 949,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	385 194 171,06
2.1.	<i>Grunty, w tym:</i>	<i>2 980 251,88</i>				<i>61 432,99</i>	<i>61 432,99</i>						<i>0,00</i>	<i>3 041 684,87</i>
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						0,00						0,00	0,00
2.2.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	<i>360 568 981,09</i>				<i>11 859 516,86</i>	<i>11 859 516,86</i>						<i>0,00</i>	<i>372 428 497,95</i>
2.3.	<i>Środki transportu</i>	<i>673,00</i>					<i>0,00</i>						<i>0,00</i>	<i>673,00</i>
2.4.	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>9 723 315,24</i>					<i>0,00</i>						<i>0,00</i>	<i>9 723 315,24</i>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	11 578 667,18				3 019 838,31	3 019 838,31					815 206,29	815 206,29	13 783 299,20
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
(główny księgowy)
Agnieszka Witkowska

2019-03-31
(rok, miesiąc, dzień)

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Wałbrzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji
(kierownik jednostki)
Marek Mielniczek

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	103 321,27	14 663,47	0,00	0,00	14 663,47	0,00	0,00	0,00	0,00	117 984,74
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	103 321,27	14 663,47			14 663,47					117 984,74
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	126 216 678,86	15 685 423,72	0,00	0,00	15 685 423,72	0,00	0,00	0,00	0,00	141 902 102,58
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	126 216 678,86	15 685 423,72	0,00	0,00	15 685 423,72	0,00	0,00	0,00	0,00	141 902 102,58
2.1.	<i>Grupy, w tym:</i>	258 408,93	41 123,41			41 123,41				0,00	299 532,34
2.1.1.	Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00
2.2.	<i>Budynki, lokale i obiekty niemieszkalne</i>	117 067 355,53	15 495 066,51			15 495 066,51				0,00	132 562 422,04
2.3.	<i>Środki transportu</i>	673,00				0,00				0,00	673,00
2.4.	<i>Inne środki trwałe</i>	8 890 241,40	149 233,80			149 233,80				0,00	9 039 475,20
3.	<i>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</i>					0,00				0,00	0,00
4.	<i>Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</i>					0,00				0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Agencja Witekowska

Sporządził: Agnieszka Witkowska

2019-03-31
(rok, miesiąc, dzień)

PRZEWODNICZĄCY
Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji

Marek Mielniczek

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Wartości niematerialne i prawne				0,00
2.	Środki trwałe	0,00	42 149,09		42 149,09
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00		212 904,58	-212 904,58
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.	Akcje i udziały				0,00
5.2.	Inne papiery wartościowe				0,00
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00
	Ogółem (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	0,00	42 149,09	212 904,58	-170 755,49

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 Agnieszka Witkowska

2019-03-31
 (rok, miesiąc, dzień)

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
 Wałbrzyskiego Związku
 Wodociągów i Kanalizacji

.....
 Marcin Jędrzejewski (Kierownik Jednostki)

Sporządził: Agnieszka Witkowska

Tabela 4: Grunty użytkowane w wieczystość (okres sprawozdawczy: od 01.01.2018 roku - 31.12.2018 roku)

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych w wieczystość – dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych w wieczystość – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych w wieczystość w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych w wieczystość w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych w wieczystość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Lokalizacja i numer działki	Działka Nr 119/2 ul. Basztowa 55/5 w Wałbrzychu (KW SW1W/00001736/12/001) - lokal mieszkalny			
	Powierzchnia (m ²)	93,65			93,65
	Wartość (zł)	472,18			472,18
2.	Lokalizacja i numer działki	Działka Nr 732/12, obręb nr 33 Podgórze Wałbrzych (KW SW1W/00031808/9) - ul. Okrzei i Słowicza w W-ch- budynek hydrofornii			
	Powierzchnia (m ²)	93,00			93,00
	Wartość (zł)	4 836,00			4 836,00
3.	Lokalizacja i numer działki	Działka Nr 196/1 Olszyniec Gmina Walim - OŚ Jugowice - na podst. Decyzji Zarządu Gminy Walim z 29.01.2001 r.			
	Powierzchnia (m ²)	300,00			300,00
	Wartość (zł)	590,00			590,00
4.	Lokalizacja i numer działki	Działka Nr 197/4 Olszyniec Gmina Walim - OŚ Jugowice - na podst. Decyzji Zarządu Gminy Walim z 29.01.2001 r.			
	Powierzchnia (m ²)	63 900,00			63 900,00
	Wartość (zł)	138 630,00			138 630,00
5.	Lokalizacja i numer działki	Działka Nr 198/3 Olszyniec Gmina Walim - OŚ Jugowice - na podst. Decyzji Zarządu Gminy Walim z 29.01.2001 r.			
	Powierzchnia (m ²)	2 400,00			2 400,00
	Wartość (zł)	4 790,00			4 790,00
6.	Lokalizacja i numer działki	Działka Nr 199/4 Olszyniec Gmina Walim - OŚ Jugowice - na podst. Decyzji Zarządu Gminy Walim z 29.01.2001 r.			
	Powierzchnia (m ²)	1 800,00			1 800,00
	Wartość (zł)	3 550,00			3 550,00
7.	Lokalizacja i numer działki	Działka Nr 200/4 Olszyniec Gmina Walim - OŚ Jugowice - na podst. Decyzji Zarządu Gminy Walim z 29.01.2001 r.			
	Powierzchnia (m ²)	500,00			500,00
	Wartość (zł)	1 080,00			1 080,00
8.	Lokalizacja i numer działki	Działka Nr 81 Gmina Czarny Bór - na podstawie Decyzji Zarządu Gminy Czarny Bór z dnia 5.05.2000 r. (posadowione są: budynek krat mechanicznych, stacji transformatorowej, magazyn wapnia, budynek socjalny, garaż)			
	Powierzchnia (m ²)	77 515,00			77 515,00
	Wartość (zł)	536 040,00			536 040,00
9.	Lokalizacja i numer działki	Działka Nr 78 Gmina Czarny Bór - na podstawie Decyzji Zarządu Gminy Czarny Bór z dnia 5.05.2000 r. (posadowione są: budynek krat mechanicznych, stacji transformatorowej, magazyn wapnia, budynek socjalny, garaż)			
	Powierzchnia (m ²)	19 157,00			19 157,00
	Wartość (zł)	132 480,00			132 480,00
10.	Lokalizacja i numer działki	Działka Nr 30/1 Gmina Walim-Dzieńmorowice - KW SW1W/00036331/9 - zakup aktem notarialnym 8047/1997 od os fiz. w 1997 (łąki)			
	Powierzchnia (m ²)	3 135,00			3 135,00
	Wartość (zł)	3 605,00			3 605,00
	Ogółem:	826 073,18	0,00	0,00	826 073,18

(główny księgowy)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Sporządziła: Agnieszka Witkowska

2019-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Wałbrzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji

Marek Mielniczuk

Tabela 5. Wartości niematerialnych lub niematerialnych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym z tytułu umów leasingu (okres sprawozdawczy: 01.01.2018 - 31.12.2018)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	5 131,00			5 131,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	24 066 739,60			24 066 739,60
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 067 287,69			2 067 287,69
4.	Środki transportu				0,00
5.	Inne środki trwałe				0,00
	Ogółem:	26 139 158,29	0,00	0,00	26 139 158,29

.....
(główny księgowy)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Sporządził: A. Witkowska

2019-03-31
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(Kierownik jednostki)

Marek Mielniczuk

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego		Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Stan na koniec okresu sprawozdawczego	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Akcje	844,00	6 667,60	0,00	0,00	0,00	0,00	844,00	6 667,60
1.1.	LEN S.A. Kamienna Góra	844,00	6 667,60					844,00	6 667,60
2.	Udziały	17 679,00	96 607 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 680,00	96 657 500,00
2.1.	WPWiK Sp. z o.o.	17 679,00	96 607 500,00					17 679,00	96 607 500,00
2.2.	WPWiK Sp. z o.o.	1,00	50 000,00					1,00	50 000,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.									
3.2.									
4.	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.									
4.2.									
	Ogółem:	18 523,00	96 614 167,60	0,00	0,00	0,00	0,00	18 524,00	96 664 167,60

.....
(główny księgowy)
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Agnieszka Witkowska

Sporządził: A. WITKOWSKA

2019-03-31
(rok, miesiąc, dzień)

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
(Kierownik Jednostki
Wobociego Zarządzania)

Marek Mielniczuk

WAŁBRZYSKI ZWIĄZEK
WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI
Al. Wyzwolenia 70-039 58-200 Wałbrzych
tel. 74 648 81 04, fax 74 668 59 60
NIP 886-00-12-544 Regon: 890451905

Al. Wyzwolenia 70-039 58-200 Wałbrzych

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia - razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	należności za wodę i ścieki	520 301,21	480 655,62	29 267,49	69 496,49	98 763,98	902 192,85
2.	pozostałe należności	219 373,09	699 232,44	61 913,66	35 163,67	97 077,33	821 528,20
3.	układy, likwidacje, upadłości	35 602,47	426,78			0,00	36 029,25
4.						0,00	0,00
5.						0,00	0,00
	Ogółem:	775 276,77	1 180 314,84	91 181,15	104 660,16	195 841,31	1 759 750,30

(główny księgowy)

2019-04-04
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Sporządziła: A. Witkowska
Agnieszka Witkowska

PRZEWODNICĄCY ZARZĄDU
Wałbrzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji

Marek Miłniczuk

WAŁBRZYSKI ZWIĄZEK
WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI
Al. Wyzwolenia 39, 58-300 Wałbrzych

Tabela 8. Informacja o stanie rezerw (okres sprawozdawczy: 01.01.2018 - 31.12.2018)
NIP 886-00-12-544 Regon: 890451905

Lp.	Wyszczególnienie rodzajów rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie (uznanie rezerw za zbędne)	zmniejszenia - razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.						0,00	0,00
2.						0,00	0,00
3.						0,00	0,00
4.						0,00	0,00
5.						0,00	0,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
(główny księgowy)

2019-04-04
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Sporządziła: A. Witkowska
Agnieszka Witkowska

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Wałbrzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji
Marek Mielniczuk

Tabela 9. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty (okres sprawozdawczy: 01.01.2018-31.12.2018)

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres wymagalności								Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		według stanu na:		
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1.	Emisja obligacji przychodowych	0,00	0,00	0,00	0,00	92 600 000,00	90 400 000,00	92 600 000,00	90 400 000,00	
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	92 600 000,00	90 400 000,00	92 600 000,00	90 400 000,00	

.....
(główny księgowy)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Agnieszka Witekowska
Sporządził: A. Witekowska

2019-03-31
(rok, miesiąc, dzień)

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Wałbrzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji

Marek Mięniczek

Lp.	Wyszególnienie	Kwota zobowiązania wg. stanu na koniec
1	2	4
1.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę jako, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	
2.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę jako, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	
Ogółem:		0,00

.....
(główny księgowy)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Agnieszka Witkowska

Sporządził: A. Witkowska

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
...Walbrzyski Związek
(Kierownik techniczny)

Marek Mielniczuk

2019-03-31
(rok, miesiąc, dzień)

Tabela 11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki zw wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
(okres sprawozdawczy: 01.01.2018 - 31.12.2018)

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych majątkiem	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
1	2	3	5	4
1.	Emisja obligacji przychodowych - DNB Bank Polski S.A.	135 700 000,00		Zabezpieczeniem jest rachunek obligatariuszy tj. rachunek przychodów z przedsięwzięcia, na który przekazywane są : 30% dochodów z tytułu wpływu ze świadczenia usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków Dodatkowym zabezpieczeniem jest majątek przedsięwzięcia rozumiany jako całość środków trwałych i praw majątkowych wchodzących w skład infrastruktury wod-kan.
	Ogółem:	135 700 000,00	0,00	x

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Agnieszka Witkowska
Sporządził: A. Witkowska

2019-03-31
(rok, miesiąc, dzień)

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Wałbrzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji

Marek Mielniczuk

Tabela 12. Łączna kwota 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 form tych zabezpieczeń (okres sprawozdawczy: 01.01.2018 - 31.12.2018)

Lp.	Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
4.				
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00

.....
(główny księgowy)
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Sporządziła: A. Witkowska

2019-03-31
(rok, miesiąc, dzień)

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Wałbrzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji
(Kierownik jednostki)
Marek Mielniczuk

Tabela 13. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe (okres sprawozdawczy: 01.01.2018 - 31.12.2018.)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów		
1.1.	Oplaty za prawo wieczystego użytkowania gruntu (działka 119/2) - lokal mieszkalny ul. Basztowa 55/5	971,04	957,55
1.2.	Faktura za prenumeratę "Inforlex" na 2019 rok	0,00	2 456,50
1.3.	Oplaty za prawo wieczystego użytkowania gruntu (działka 732/12) - budynek hydrofornii	558,00	550,25
	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem:	1 529,04	3 964,30
2.	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów		
2.1.			
2.2.			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:	0,00	0,00
3.	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów		
3.1.			
3.2.			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ogółem:	0,00	0,00
4.	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów		
4.1.	Przychody przyszłych okresów z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntu (działka 119/2) - lokal mieszkalny ul. Basztowa 55/5	238,02	214,44
4.2.	Przychody przyszłych okresów z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntu (działka 732/12) - budynek hydrofornii	4 352,40	3 949,40
...			
	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem:	4 590,42	4 163,84

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Agnieszka Witkowska

Sporządził: A. Witkowska

2019-03-31
(rok, miesiąc, dzień)

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Wałbrzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji

Marek Mielniczuk

Tabela 14. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie (okres sprawozdawczy: 01.01.2018 - 31.12.2018)

\	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1	2	3	5
1.	Wadia		
2.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy, wniesione w formie polisy ubezpieczeniowej	241 404,51	
3.	inne		
4.			
	Ogółem:	241 404,51	0,00

(główny księgowy)
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Sporządził: A. Witkowska

2019-03-31
(rok, miesiąc, dzień)

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Wodociągów i Kanalizacji
Marek Mielniczuk

Lp.	Wyszczególnienie wplaconych środków	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie (uznanie za zbędne)	zmniejszenia – razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Świadczenia emerytalne					0,00	0,00
2.	Nagrody jubileuszowe					0,00	0,00
3.	Ekwiwalenty za urlop					0,00	0,00
4.	Inne					0,00	0,00
5.						0,00	0,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Jednostka nie ma obowiązku i nie dokonuje biernych rozliczeń m/o kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników.

.....
GK (główny księgowy) WY
Agnieszka Witkowska

2019-03-31
(rok, miesiąc, dzień)

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Walbrzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji
.....
(kierownik przedsiębiorstwa)

Sporządził: A. Witkowska

WAŁBRZYSKI ZWIĄZEK
WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI
Al. Wyzwolenia 38, 56-300 Wałbrzych
tel. 74 548 81 00 fax 74 548 81 05
REGON 141905

Tabela 16. Inne informacje - środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT (okres sprawozdawczy: 01.01.2018 - 31.12.2018)

Lp.	Rachunek VAT	Saldo na koniec 2018 roku
1	2	3
1.	11 15600013 2499 3679 5000 0015	177 746,96
2.		
3.		
	Ogółem:	177 746,96

(główny księgowy)

Wałbrzych, dnia 2019-03-31
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Sporządził: A. Witkowska
Agnieszka Witkowska

(kierownik jednostki)

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Wałbrzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji
Marek Mielniczuk

Tabela 17: Odpisy aktualizujące wartość zapasów (okres sprawozdawczy: 01.01.2018 - 31.12.2018)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących zapasów na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących zapasów w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących zapasów w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących zapasów na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących zapasów (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia - razem (5 + 6)	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	zapasy					0,00	0,00
2.						0,00	0,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Agnieszka Witkowska
Sporządził: A. WITKOWSKA

2019-03-31
(rok, miesiąc, dzień)

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Wałbrzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji

Marek Mielniczuk

Tabela 18. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (okres sprawozdawczy: 01.01.2018 - 31.12.2018)

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia poniesione w ciągu poprzedniego okresu sprawozdawczego			Koszty wytworzenia poniesione w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
2.							
3.							
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
(główny księgowy)
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Agnieszka Witkowska
Sporządził: A. Witkowska

2019-03-31
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)
PRZEWODNICZĄCY
Wałbrzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji
Marek Miłniczuk

Tabela 19. Przychody i koszty nadzwyczajne (okres sprawozdawczy: 01.01.2018 - 31.12.2018)

Lp.	Wyszczególnienie	w 2017 roku	w 2018 roku
1	2		3
1.	Przychody występujące incydentalnie		
1a.	a) losowe - pożar - otrzymane odszkodowania		
2.	Koszty występujące incydentalnie		
2a.	a) losowe - pożar - wartość starty		
	Ogółem:	0,00	0,00

(główny księgowy)
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Wałbrzych, dnia 2019-03-31
Agnieszka Wirkowska
Sporządził: A. Witkowska

(kierownik jednostki)
PRZEWOZNIK I KANADU
Wałbrzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji
Marek Mielniczuk