

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji za 2019 rok



Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Agnieszka Warkowska

Zatwierdził:

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Wałbrzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji

Marek Mielniczuk

INFORMACJA DODATKOWA

DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2019 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 2019, 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 2019 r. poz. 351 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, Głuszyca.

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 Boguszków-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 Szełemej** – Radna Rady Miejskiej Wałbrzycha
- **Roman Szełemej** – 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 31.03.2021 roku,
- 8 000 000,00 zł – do 31.03.2022 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 2019 do 31 grudnia 2019 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 przedkładane są 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 2019 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 2019 roku nastąpił wzrost aktywów o następujące wartości:

- z tytułu zakończonych inwestycji i odpłatnie przejętych sieci wodociągowych i kanalizacyjnych od osób fizycznych i prawnych na podstawie aktów notarialnych – 6 543 657,40 zł,
- aktualizacji (zwiększeń o koszty poboczne) wartości środków trwałych z tytułu odpłatnego przejęcia sieci wod-kan oraz zakończonych inwestycji w latach poprzednich – 27 589,19 zł,
- zakup samochodów osobowych Volkswagen Caddy 2K oraz Volkswagen UP! – 114 190,27 zł.

W roku 2019 miało miejsce również zmniejszenia aktywów z tytułu:

- likwidacja środka trwałego – 3 605,00 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 bezpośrednio - 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 pośrednio - należy rozumieć wszelkie inne koszty związane z realizacją danego zadania, dotyczące więcej niż jednego składnika majątkowego. Koszty pośrednio skorygowane o saldo strat i zysków nadzwyczajnych powstałych w trakcie budowy podlegają rozliczeniu na środki trwałe proporcjonalnie do ich kosztów bezpośrednio.

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 2019 r. poz. 351, 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 użytkowania lub przed dniem jego ulepszenia.

Tabela Nr 18 przedstawia koszty, które stanowiły podstawę do powiększenia wartości inwestycji. W 2019 roku nie było dodatkowych kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie.

W 2019 roku dokonano aktualizacji odpisów wartości aktywów trwałych w związku ze zwiększenia wartości środków trwałych o koszty poboczne:

- OT 28/2019 „Sieć wodociągowa – Nowa Wieś” - zwiększenie wartości o koszty projektu 4 025,00 zł,
- OT 27/2019 „Sieć kanalizacji sanitarnej – Nowa Wieś” – zwiększenie wartości o koszty projektu 7 475,00 zł
- OT 22/2019 „Zadaszenie nad składowiskiem osadów odwodnionych SKO – OŚ Boguszów Gorce” – zwiększenie wartości środka trwałego o koszty skanowania map 49,20 zł,
- OT 21/2019 „Sieć wodociągowa w ul. Stromej w Wałbrzychu” – zwiększenie wartości środka trwałego o koszty nadzoru inwestorskiego 1 709,03 zł,
- OT 20/2019 „Sieć wodociągowa w ul. Skalistej w Wałbrzychu” – zwiększenie wartości środka trwałego o koszty nadzoru inwestorskiego 1 171,89 zł,
- OT 19/2019 „Sieć wodociągowa w ul. Raclawickiej w Wałbrzychu” – zwiększenie wartości środka trwałego o koszty nadzoru inwestorskiego 336,56 zł,
- OT 18/2019 „Sieć kanalizacji sanitarnej w ul. Raclawickiej w Wałbrzychu” – zwiększenie wartości środka trwałego o koszty nadzoru inwestorskiego 968,98 zł,
- OT 17/2019 „Sieć kanalizacji sanitarnej w ul. Stromej w Wałbrzychu” – zwiększenie wartości środka trwałego o koszty nadzoru inwestorskiego 1 900,47 zł,
- OT 16/2019 „Sieć kanalizacji sanitarnej w ul. Skalistej w Wałbrzychu” – zwiększenie wartości środka trwałego o koszty nadzoru inwestorskiego 913,07 zł,
- OT 15/2019 „Sieć wodociągowa zlokalizowana na działkach 213, 214/1, 198/5, 198/2, 429/23, 427/9, 429/8, 427/10 obręb Struga” – zwiększenie wartości środka trwałego o koszty aktu notarialnego 1 754,00 zł,
- OT 14/2019 „Sieć wodociągowa zlokalizowana na działce 66 obręb St. Bogaczowice” – zwiększenie wartości środka trwałego o koszty aktu notarialnego 1 080,00 zł,
- OT 13/2019 „Budynek hydroforni z urządzeniami” – zwiększenie wartości środka trwałego o koszty aktu notarialnego 1 743,81 zł,
- OT 12/2019 „Prawo użytkowania wieczystego działka 732/12 obręb Podgórze” – zwiększenie wartości środka trwałego o koszty aktu notarialnego 93,18 zł,
- OT 11/2019 „Sieć kan. sanit. w ul. Kochanowskiego w Boguszowie Gorcach” – zwiększenie wartości środka trwałego o koszty aktu notarialnego 1 060,80 zł,
- OT 10/2019 „Sieć wodociągowa w ul. Kochanowskiego w Boguszowie Gorcach” – zwiększenie wartości środka trwałego o koszty aktu notarialnego 1 659,20 zł,
- OT 9/2019 „Udział wynoszący 1/118 tj. 158,63 m² część w działce nr 177/122 położonej w Cieszowie” – zwiększenie wartości środka trwałego o koszty aktu notarialnego 700,00 zł,

- OT 8/2019 „Sieć kanalizacji sanitarnej w ul. Burczykowskich w Wałbrzychu” – zwiększenie wartości środka trwałego o koszty aktu notarialnego 949,00 zł,
Razem 27 589,19 zł

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.

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:

- a) wartość rynkową tego prawa, jeśli jednostka dysponuje takimi informacjami,
- b) wartość wynikającą z relacji do wartości gruntu określonej w ostatnio otrzymanej przez jednostki decyzji, ustalającej opłatę roczną za użytkowanie wieczyste gruntów,
- c) 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 Nr WR.RUM.233.1.360.2019/S z dnia 20.09.2019 r. (Wody Polskie) użytkowanie gruntów pokrytych wodami – dzierżawa działki nr 465/2 AM 1, obręb Jedlina Zdrój, dla której prowadzona jest księga wieczysta SW1W/00064589/7, pow. użytkowa wynosi 17 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.
- 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 nr 6/EG/2019 z dnia 5 kwietnia 2019 r. (Gmina Mieroszów) nieruchomości gruntowych, pow. użytkowa 16 406 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 Nr 0029/D/DOCH/00/SW/2017 z dnia 03.04.2017 r. (Dolnośląski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych we Wrocławiu) użytkowania gruntów pokrytych wodami, działka Nr 115 AM-3 pow. użytkowa 2 516 m² obręb Zagórze Śląskie,
- Umowa Nr 3/2008 z dnia 30.06.2008 r. (Lasy Państwowe - Nadleśnictwo Wałbrzych) najem gruntu, działka nr 211/5, obręb Sobięcín, pow. użytkowa 140 m².

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 3.10.2011 rok zawarta z Gmina Stare Bogaczowice – Przysiółek Wrony,
- Umowa bezpłatnego użytkowania z dnia 3.10.2011 rok zawarta z Gminą Stare Bogaczowice – Cieszów,
- 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,
- 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/2019 z dnia 01.04.2019 rok zawarta z Gminą Walim – oczyszczalnia ścieków w Dziećmorowicach,
- Umowa podnajmu gruntu Nr UM/BIK/15/3/15-D/2014 z dnia 31.01.2014 r. zawarta z Gminą Wałbrzych, najem działki 36/171, obręb Chełmiec, pow. użytkowa 137 m²,
- 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 2019 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 2020 rok,
- polisy ubezpieczeniowe od majątku WZWiK,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego z tytułu umieszczenia infrastruktury technicznej w pasie drogowym.

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. Basztovej,
- przychodów z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntu pod budynkiem hydrofornii,
- przychody z tytułu otrzymania dofinansowania z NFOŚiGW na realizację zadań inwestycyjnych w ramach projektu POLiŚ,
- rozliczenie przychodów z Funduszu Spójności.

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 2019 roku przez DNB Bank Polska S.A. wyceniane są w bilansie w cenie nabycia **90 310 000,00 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 2019 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 przeznaczony dla tych jednostek.

Zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2019, poz. 506 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 przeznaczonych 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 2019 roku dochody takie nie wystąpiły.

W dniu 27 marca 2020 roku Związek złożył w formie elektronicznej zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8). Złożone zeznanie zostało potwierdzone Urzędowym Poświadczeniem Odbioru o numerze:

- 1afef36a2b0006f68a41790abee6aad.

Za 2019 rok Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji odnotował stratę podatkową w podatku dochodowym od osób prawnych w kwocie 2 025 273,90 zł.

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 2019 zatrudnieniu w etatach:

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku
Pracownicy administracji w tym :	55,50
<ul style="list-style-type: none"> • Przewodniczący Zarządu – 1,00 • Z-ca Dyr. ds. Inwestycji i Rozwoju – 0,00 • Główny Księgowy -1,00 • Dział Księgowości – 7,00 • Dział majątku i przekształceń własnościowych – 3,00 • Dział Kadr i Płac – 1,00 • Dział Windykacji – 4,00 • Centrum Obsługi Klienta – 26,00 • Dział Przygotowania Inwestycji – 4,00 • Dział Realizacji i Rozliczeń Inwestycji – 2,00 • Dział zamówień Publicznych – 3,00 • Dział Informatyki – 1,00 • Dział Administracji i Sekretariat – 2,00 • Audytor – 0,5 	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Agnieszka Witkowska

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Wałbrzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji
Marek Michalczyk

Tablica T. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: od 01.01.2019 roku - 31.12.2019 roku)

Lp.	Wyszegółczenie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia							Zmniejszenia							Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
		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	1 485,37	0,00	0,00	0,00	1 485,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	143 541,81			
I.1.	Licencje i prawa własności dotyczące oprogramowania komputerowego	142 056,44	1 485,37				1 485,37						0,00	143 541,81			
I.2.	Porozumienie wartości niematerialne i prawne						0,00						0,00	0,00			
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	398 977 470,26	6 657 847,67	0,00	27 589,19	0,00	6 685 436,86	0,00	3 605,00	0,00	0,00	0,00	3 605,00	405 659 303,12			
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	385 194 171,06	6 657 847,67	0,00	27 589,19	0,00	6 685 436,86	0,00	3 605,00	0,00	0,00	0,00	3 605,00	391 876 002,92			
2.1.	Grunty, w tym:	3 041 664,87	68 030,00		795,18		68 832,18		3 605,00				3 605,00	3 106 903,05			
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przeznaczone w użytkowanie wieczyste innymi podmiotami						0,00						0,00	0,00			
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inwalidzi (budowl.)	372 428 497,95	6 475 627,40		26 796,01		6 502 423,41						0,00	378 930 921,36			
2.3.	Środki transportu	673,00	114 190,27				114 190,27						0,00	114 863,27			
2.4.	Inne środki trwałe	9 723 315,24					0,00						0,00	9 723 315,24			
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	13 783 299,20					0,00						0,00	13 783 299,20			
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	0,00			

31.03.2020
(rok, miesiąc, dzień)

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Wielorzeczni Zarządku
Wroclawski Klub Lekarski
Marek Mielniczek

GŁÓWNY KASJER
Agnesa Krowczyńska

WAŁBRZYSKI ZWIĄZEK
WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI
Al. Wyzwolenia 39, 58-300 Wałbrzych
tel. 74 648 81 04, fax 74 666 59 60
NIP 880 027 21 04, REGON: 890451905

31.03.2020
31.03.2020 (rok, miesiąc, dzień)

Lp.	Wykazanie	Umożliwienie – 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 zbitych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (I.1 + I.2)	117 984,74	16 148,84	0,00	0,00	16 148,84	0,00	0,00	0,00	0,00	134 133,58
I.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	117 984,74	16 148,84			16 148,84				0,00	134 133,58
I.2.	Proszalsie wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	142 027 222,59	16 258 552,89	0,00	13 915,36	16 272 468,25	0,00	0,00	0,00	0,00	158 299 690,84
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	142 027 222,59	16 258 552,89	0,00	13 915,36	16 272 468,25	0,00	0,00	0,00	0,00	158 299 690,84
2.1.	Grupy, w tym:	450 582,34	41 127,29			41 127,29				0,00	491 709,63
2.1.1.	Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	132 536 492,05	16 065 050,95		13 915,36	16 078 966,31				0,00	148 615 458,36
2.3.	Środki transportu	673,00	3 806,34			3 806,34				0,00	4 479,34
2.4.	Inne środki trwałe	9 039 475,20	148 568,31			148 568,31				0,00	9 188 043,51
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Agnieszka Witkowska

(główny księgowy)

Sporządził: Agnieszka Witkowska

PRZEWODNICĄCY
Wałbrzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji
(biurofunkcyjnie)

Marek Mielniczuk

31.03.2020
(rok, miesiąc, dzień)

WALBRZYSKI ZWIĄZEK
WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI
Al. Wyzwolenia 39, 58-300 Wałbrzych
NIP 886-00-12-544 Regon: 890451905

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: od 01.01.2019 rok - 31.12.2019 rok)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego (inwestycje zaniechane)	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	27 589,19		27 589,19
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00			0,00
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	27 589,19	0,00	27 589,19

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Wielbryzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji
.....
(kierownik jednostki)

31.03.2020
(rok, miesiąc, dzień)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
(główny księgowy)
Agnieszka Witkowska

Sporządził: Agnieszka Witkowska

Tabela 4. Grunty użytkowane wieczysto (okres sprawozdawczy: od 01.01.2019 roku - 31.12.2019 roku)

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto 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-eh- budynek hydroforu			
	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 Wałim - OŚ Jugowice - na podst. Decyzji Zarządu Gminy Wałim 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 Wałim - OŚ Jugowice - na podst. Decyzji Zarządu Gminy Wałim 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 Wałim - OŚ Jugowice - na podst. Decyzji Zarządu Gminy Wałim 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 Wałim - OŚ Jugowice - na podst. Decyzji Zarządu Gminy Wałim 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 Wałim - OŚ Jugowice - na podst. Decyzji Zarządu Gminy Wałim 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				0,00
	Powierzchnia (m ²)				0,00
	Wartość (zł)				0,00
Ogółem:		822 468,18	0,00	0,00	822 468,18

GLÓWNY KSIĘGOWY

Agnieszka Witkowska

Sporządził: Agnieszka Witkowska

31.03.2020
 (rok, miesiąc, dzień)

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
 Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji
 (kierownik jednostki)

Marek Mielniczuk

WAŁBRZYSKI ZWIĄZEK
 WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI
 Tablica 5. Wartości niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (okres sprawozdawczy: 01.01.2019 - 31.12.2019)

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)
 Agnieszka Witkowska

31.03.2020
 (rok, miesiąc, dzień)

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

Sporządził: A. Witkowska

WALBRZYSKI ZWIĄZEK
WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI
Al. Wyżwolenia 39, 58-300 Wałbrzych
tel. 74 648 81 04, fax 74 666 59 66
NIP 896-017-12-544 Regon: 890451905

Tabela 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
(okres sprawozdawczy: 01.01.2019 - 31.12.2019)

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.								0,00	0,00
3.2.								0,00	0,00
4.	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.								0,00	0,00
4.2.								0,00	0,00
	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 Witek

31.03.2020
(rok, miesiąc, dzień)

.....
Wielbrzyckiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji
.....
(kierownik jednostki)

Sporządził: A. WITKOWSKA

WALBRZYSKI ZWIĄZEK
WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI
 Al. Wolności 39, 58-300 Walbrzych
 tel. 71 73 00 00
 NIP 886-40-12-544 Regon: 880451905

Tabela 7: Odpisy aktualizujące wartości należności (okres sprawozdawczy: 01.01.2019 - 31.12.2019)

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego (3)	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego (4)	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie (5)	rozwiązanie odpisów aktualizujących (zramienie odpisów za zbędne) (6)	zmniejszenia - razem (5 + 6) (7)	
1.	należności za wodę i ścieki	902 192,75 zł	35 217,26 zł	4 652,49 zł	64 826,95 zł	69 479,44 zł	867 930,57 zł
2.	pozostałe należności	821 528,20 zł	54 913,98 zł		242,87 zł	242,87 zł	876 199,31 zł
3.	układy, likwidacje, upadłości	36 029,25 zł	6 023,84 zł		51,90 zł	51,90 zł	42 001,19 zł
4.					51,90 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.						0,00 zł	0,00 zł
	Ogółem:	1 759 750,20	96 155,08	4 652,49	65 121,72	69 774,21	1 786 131,07

GŁÓWNY KSIĘGOWY

31.03.2020
(rok, miesiąc, dzień)

Agda Wójcik

Sporządził: A. WITKOWSKA

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
 Walbrzyskiego Związku
 Wodociągów i Kanalizacji
 (Kierownik jednostki)
 Marek Kucharczyk

WAŁBRZYSKI ZWIĄZEK
WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI

Al. Wyzwolenia 39, 58-300 Wałbrzych
tel. 74 648 81 04, fax 74 656 59 60

NIP 886-00-12-544 Regon: 890451905

Tabela 8. Informacja o stanie rezerw (okres sprawozdawczy: 01.01.2019 - 31.12.2019)

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

GLÓWNY KSIĘGOWY
(główny księgowy)

Agnieszka Witkowska

Sporządził: A. Witkowska

31.03.2020
(rok, miesiąc, dzień)

PRZEWODNICZĄCY
Wałbrzych (miejscowość jednostki)
Wodociągów i Kanalizacji

Marek Kuczyński

WALBRZYSKI ZWIĄZEK
WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI
ul. Piłsudskiego 10
tel. 74 648 81 04, fax 74 666 53 51
NIP 826 00 12 544 Regon: 890431905

Tabela 9. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty (okres sprawozdawczy: 01.01.2019-31.12.2019)

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres wymagalności					według stanu na:			Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat					
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego (3 + 5 + 7)	koniec okresu sprawozdawczego (4 + 6 + 8)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1.	Emisja obligacji przychodowych					90 400 000,00	90 310 000,00	90 400 000,00	90 310 000,00	90 400 000,00	90 310 000,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	90 400 000,00	90 310 000,00	90 400 000,00	90 310 000,00	90 400 000,00	90 310 000,00

31.03.2020
(rok, miesiąc, dzień)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
(główny księgowy)
Agnieszka Witkowska

Sporządził: A. Witkowska

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Wielozadaniowy Związek
Wodociągów i Kanalizacji
Woc (kierownik jednostki)
Marek Mielnicki

WALBRZYSKI ZWIĄZEK
WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI

Tabela 10. Kwota zobowiązań, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości – podziela na leasing finansowy lub leasing zwrotny.
(okres sprawozdawczy: 01.01.2019 - 31.12.2019)

Lp.	Wyszczególnienie	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

31.03.2020
(rok, miesiąc, dzień)

~~AGNIESZKA WITKOWSKA~~
(Główny księgowy)

~~Agnieszka Witkowska~~

Sporządził: A. Witkowska

PRZEWODNIK ZARZĄDZU
(Kierownik jednostki) i zacji
Włodzisław
Marek Misztalski

WAŁBRZYSKI ZWIĄZEK
WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI

Tabela 11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki z wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
(okres sprawozdawczy: 01.01.2019 - 31.12.2019)

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych majątkiem	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
1	2	3	5	4
1.	Emisja obligacji dochodowych - 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

(Główny księgowy)

Agnieszka Witkowska

Sporządził: A. Witkowska

31.03.2020
(rok, miesiąc, dzień)

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDZĄCY
(kierownik jednostki)

Wałbrzych
Wodociągów i Kanalizacji

Marek D. [Signature]

Tabela 12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i form tych zabezpieczeń (okres sprawozdawczy: 01.01.2019 - 31.12.2019)

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)
 Agnieszka Witkowska

Sporządził: A. Witkowska

31.03.2020
 (rok, miesiąc, dzień)

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

Tabela 13. Czynne i biernie rozliczenia międzyokresowe (okres sprawozdawczy: 01.01.2019 - 31.12.2019.)

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	957,55	957,55
1.2.	Faktura za prenumeratę "Inforlex" na 2019 rok	2 456,50	2 456,50
1.3.	Oplaty za prawo wieczystego użytkowania gruntu (działka 732/12) - budynek hydrofornii	550,25	550,25
1.4.	Polisy ubezpieczeniowe - majątek WZWiK	0,00	55 111,65
1.5.	Decyzje za zajęcie pasa drogowego w związku z umieszczeniem infrastruktury technicznej w pasie drogowym	0,00	85,73
	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem:	3 964,30	59 161,68
2.	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów		
2.1.			
2.2.			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:	0,00	0,00
3.	Rozliczenia międzyokresowe biernie kosztów		
3.1.			
3.2.			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe biernie kosztów ogółem:	0,00	0,00
4.	Rozliczenia międzyokresowe biernie przychodów		
4.1.	Przychody przyszłych okresów z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntu (działka 119/2) - lokal mieszkalny ul. Basztowa 55/5	214,44	214,44
4.2.	Przychody przyszłych okresów z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntu (działka 732/12) - budynek hydrofornii	3 949,40	4 042,58
4.3.	Przychody z tytułu dofinansowania z NFOŚiGW do projektu POIiŚ na zadania inwestycyjne realizowane w ramach pomocy ze środków Unii Europejskiej	0,00	3 649 623,29
4.4.	Rozliczenie przychodów Funduszu Spójności	0,00	90 407 331,89
	Rozliczenia międzyokresowe biernie przychodów ogółem:	4 163,84	94 061 212,20

GŁÓWNY KSIĘGOWY
(główny księgowy)
Agnieszka Wirkowska

31.03.2020
(rok, miesiąc, dzień)

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

WAŁBRZYSKI ZWIĄZEK
WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI

Al. Wyzwolenia 39, 58-300 Wałbrzych

Tabela E4 Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie (okres sprawozdawczy: 01.01.2018 - 31.12.2018)

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

GLÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)

Agnieszka Witkowska

Sporządził: A. Witkowska

31.03.2019
(rok, miesiąc, dzień)

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Wałbrzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji

(kierownik jednostki)

Marcel Michalski

WALBRZYSKI ZWIĄZEK
WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI
Al. Wyzwolenia 39, 58-300 Walbrzych
tel. 74 648 81 04, fax 74 655 59 60
NIP 8600000000

Tabela 15. Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia dla pracowników (okres sprawozdawczy: 01.01.2019 - 31.12.2019)

Lp.	Wyszczególnienie wypłaconych 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 wykonania przyszłych świadczeń na rzecz

pracowników
PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Walbrzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji
.....
(główny księgowy)

.....
PRZEWODNICZĄCY KSIĘGOWY
.....
Agnieszka Witkowska

31.03.2020
(rok, miesiąc, dzień)

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Walbrzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji
.....
Maz (kierownik jednostki)

Sporządził: A. Witkowska

WAŁBRZYSKI ZWIĄZEK
WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI
Al. Wyzwolenia 39, 58-300 Wałbrzych
tel. 74 648 81 04, fax 74 666 59 60
NIP 886-00-12-544 Regon: 890451905

Tabela 16. Inne informacje - środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT (okres sprawozdawczy: 01.01.2019 - 31.12.2019)

Lp.	Rachunek VAT	Saldo na koniec 2018 roku
1.		
1.	11 15600013 2499 3679 5000 0015	1 564,46
2.		
3.		
	Ogółem:	1 564,46

Stan środków na dzień 31.12.2019 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)
Agnieszka Witkowska

Wałbrzych, dnia 2020-03-31

Sporządził: A. Witkowska

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Wałbrzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji
(kierownik jednostki)

Marek Mielniczuk

Tabela 17: Odpisy aktualizujące wartość zapasów (okres sprawozdawczy: 01.01.2019 - 31.12.2019)

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
(główny księgowy)

Agnieszka Witkowska

Sporządził: A. WITKOWSKA

31.03.2020
(rok, miesiąc, dzień)

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄD
 Walbrzyskiego Związku
 Wodociągów i Kanalizacji
 (kierownik jednostki)

Marek Miśniczek

**WAŁBRZYSKI ZWIĄZEK
 WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI**
 Al. Wyzwolenia 39, 58-300 Wałbrzych
 tel. 74 648 81 04, fax 74 666 59 60
 NIP 886-00-12-544 Regon: 890451905

Tabela 18. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (okres sprawozdawczy: 01.01.2019 - 31.12.2019)

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

GLÓWNY KSIĘGOWY
 (główny księgowy)

Agnieszka Wirkowska

Sporządził: A. Witkowska

31.03.2020
 (rok, miesiąc, dzień)

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
 Wałbrzyski Związek
 Wodociągów i Kanalizacji
 (kierownik jednostki)

Marek Miśniczuk

Tabela 19. Przychody i koszty nadzwyczajne (okres sprawozdawczy: 01.01.2019 - 31.12.2019)

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)
Agnieszka Witkowska

Wałbrzych, dnia 2020-03-31

Sporządził: A. Witkowska

PRZEWODNICZĄCY
 Wałbrzych, dnia 2020-03-31
Wedociąg (kierownik jednostki)

Marek Mielniczuk