

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji za 2020



Sporządził:



Signed by /
Podpisano przez:

Agnieszka Monika
Witkowska

Date / Data: 2021-
04-12 12:23

Zatwierdził:



Signed by /
Podpisano przez:

Marek Mielniczuk

Date / Data: 2021-
04-12 12:24

INFORMACJA DODATKOWA

DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2020 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 2020, 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 2021 r. poz. 217 ze zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 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 2020 r. poz. 342 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 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

Członkowie Zarządu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji:

- Marek Mielniczuk - Przewodniczący Zarządu WZWiK

Członkowie Zarządu WZWiK:

- **Roman Głód** - Burmistrz Gminy Głuszycza
- **Adam Hausman** - Wójt Gminy Walim
- **Marek Fedoruk** - Burmistrz Miasta Szczawno Zdrój
- **Roman Szełemej** - Prezydent Miasta Wałbrzycha
- **Mirosław Lech** – Wójt Gminy Stare Bogaczowice
- **Mariusz Kalinowski** – Radny Rady Miejskiej Wałbrzycha

Członkowie Komisji Rewizyjnej:

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

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.

Wartość wyemitowanych obligacji przychodowych 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 2020 do 31 grudnia 2020 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 2020 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 13 września 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 2020 r. poz. 342 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.**

W 2020 roku przyjęto do ewidencji środków trwałych następujące wartości:
- z tytułu zakończonych inwestycji i odpłatnie przejętych sieci wodociągowych i kanalizacyjnych od osób fizycznych i prawnych na podstawie aktów notarialnych – 2 223 089,26 zł.

W 2020 roku zwiększyły się pozostałe środki trwałe w związku z zakupem zestawów komputerowych - 11 017,07 zł.

W roku 2020 miało nie dokonano likwidacji środków trwałych.

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.

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 2021 r. poz. 217 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 zostały 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 2020 roku nie było dodatkowych kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie.

W 2020 roku nie dokonano zmian odpisów wartości aktywów trwałych. Załącznik to **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 MINISTRA FINANSÓW z dnia 11 lutego 2019 roku w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie ujęcia, wyceny i prezentacji gruntów przekazanych w wieczyste użytkowanie w sprawozdaniach finansowych jednostek samorządu terytorialnego, a także w sprawach przekształcenia prawa wieczystego użytkowania tych gruntów w prawo własności, wartość początkową prawa wieczystego użytkowania ustala się w wartości użytkowej.

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 462/2 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 – Głuszycza, 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 2 000 m² obręb Zagórze Śląskie,
- Umowa dzierżawy Nr 325/2020 dzierżawa gruntu nr 504/1 pow. użytkowa 6 m² pod tablicę reklamową.

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 Głuszycza,
- 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 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 Zagórzcu 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 2020 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 2021 rok,
- polisy ubezpieczeniowe od majątku WZWiK,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego z tytułu umieszczenia infrastruktury technicznej w pasie drogowym,
- opłaty z tytułu odnowienia licencji programu „Symfonia – środki trwałe” oraz „Symfonia – premium FK”.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów (saldo Ma konta 840) wykazywane są równowartości należnych środków, których wykonanie nastąpi w następnym okresie sprawozdawczym i dotyczą:

- przychodów z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntu lokalu mieszkalnego przy ul. Basztowej,
- 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 2020 roku przez DNB Bank Polska S.A. wyceniane są w bilansie w cenie nabycia **81 610 000,00 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 C.IV. pasywów wartość prezentuje świadczenia socjalne.

Przychody i koszty nadzwyczajne

W roku 2020 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 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 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 2020 roku dochody takie nie wystąpiły.

Związek w ustawowym terminie (z uwzględnieniem rozprządzenia o wydłużeniu terminu składania zeznania o wysokości osiągniętego dochodu CIT-8 za 2020 rok w związku z pandemią covid19) przedkłada 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 podatku oraz o dochodach (przychodach) wolnych od podatku - CIT-8/0.

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 2020 zatrudnieniu w etatach:

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku
Pracownicy administracji w tym :	56,50
• 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 – 4,00	
• 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	

<ul style="list-style-type: none">• Dział Informatyki – 1,00• Dział Administracji i Sekretariat – 2,00• Audytor – 0,5	
---	--