

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji za 2023



Sporządził:

Zatwierdził:

INFORMACJA DODATKOWA

DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2023 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 2023, 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 2023 r. poz. 120 ze zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i 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, Głuszycza.

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 międzygminny jakim jest Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji prowadzi działalności gospodarczej.

Władze WZWiK:

Przewodniczący Zgromadzenia WZWiK:

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

Zastępca Przewodniczącego Zgromadzania 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
- **Sylwia Dąbrowska** – 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 Szelemej** - 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 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.

Wyemitowane w 2015 roku obligacje przychodowe oraz wyemitowane w 2018, 2020, 2022 i 2023 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 2023 do 31 grudnia 2023 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 2023 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 przedstawi **Tabela Nr 1**, natomiast

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

W 2023 roku przyjęto do ewidencji środków trwałych następujące wartości:

- z tytułu zakończonych inwestycji i odpłatnie przejętych sieci wodociągowych i kanalizacyjnych od osób fizycznych i prawnych oraz gmin na podstawie aktów notarialnych – 2 493 325,09 zł.

W 2023 roku nie zmniejszyły się środki trwałe.

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 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 użytkowania lub przed dniem jego ulepszenia.

Tabela Nr 18 przedstawia koszty, które stanowiły podstawę do powiększenia wartości inwestycji. W 2023 roku nie było dodatkowych kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie.

W 2023 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.

- ✓ Hydrofornia Wałbrzych – Rep. A 997/2015 z dnia 01.04.2015 r. przeniesienie prawa użytkowania wieczystego działki numer 732/12 pow. 0,0093 ha.

- ✓ Grunty z Gminy Kamienna Góra – na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 3684/2022 z dnia 07.07.2022 rok :
 - działka nr 14/1 – Ptaszków – pow. 0,2800 ha – wartość 84 476,00 zł
 - działka nr 14/3 – Ptaszków – pow. 1,0000 ha – wartość 200 600,00 zł
 - działka nr 283 – Ptaszków – pow. 0,7400 ha – wartość 148 444,00 zł
 - działka nr 284/1 – Ptaszków – pow. 0,2613 ha – wartość 78 834,00 zł
 - działka nr 254/1 – Dębrznik – pow. 4,0500 ha – wartość 803 403,00 zł
 - działka nr 261/6 – Dębrznik – pow. 0,3764 ha – wartość 113 760,00 zł
 - działka nr 261/7 – Dębrznik – pow. 2,6022 ha – wartość 522 001,00 zł
 - działka nr 261/8 – Dębrznik – pow. 0,5092 ha – wartość 103 146,00 zł
 - działka nr 131/2 – Gorzeszów – pow. 0,0600 ha – wartość 12 036,00 zł
 - działka nr 251/2 – Jawiszów – pow. 0,0700 ha – wartość 14 042,00 zł
 - działka nr 33/1 – Dobromyśl – pow. 0,0200 ha – wartość 4 012,00 zł.

oraz posadowione na ww. gruntach budynki: filtrów, trafostacji, kioski sterownicze.

Nowelizacja ustawy „o rachunkowości” (obowiązująca od 1 stycznia 2002 r.) wprowadziła m.in. zmianę definicji środków trwałych ujmując w nich pozycję „nieruchomości”, w tym prawo wieczystego użytkowania (art. 3 ust 1 pkt 15 lit. a u.o.r.). Ustawa nakazuje ujawnienie tej pozycji w bilansie, uznając, że stanowi ona składnik aktywów firmy.

Prawo wieczystego użytkowania gruntów uzyskane nieodpłatnie na podstawie decyzji administracyjnej ujmuje się drugostronnie **w poz. B.IV. - Inne rozliczenia międzyokresowe jako rozliczenia długoterminowe.**

Wartość początkową tego prawa 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.

Przy braku możliwości zastosowanie wyceny w oparciu o opinię rzeczoznawcy, jako podstawę do wyceny przyjęć należy 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”.

Prawo wieczystego użytkowania gruntu ma ograniczony okres ważności, co powoduje, że w miarę upływu czasu traci na wartości. Uzasadnia to jego amortyzowanie. Okres amortyzowania (umarzania) prawa wieczystego użytkowania gruntów, ustala się przy uwzględnieniu dalszego, dającego się przewidzieć, okresu ekonomicznej użyteczności tego prawa. Wobec ograniczonej zdolności przewidywania, okres ten, zgodnie z zasadą ostrożności, nie powinien być dłuższy niż 20 lat, analogicznie ile wynosi maksymalny okres amortyzacji wartości firmy (art. 44b ust. 10 ustawy).

Amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntu obciąża koszty. Równolegle do niej, w tej samej wysokości, następuje odpisanie na pozostałe przychody operacyjne odpowiedniej części równowartości prawa (**Wn konto 840 "Rozliczenia międzyokresowe przychodów", Ma 760 "Pozostałe przychody operacyjne"**).

Na koncie 840 – Rozliczenie międzyokresowe przychodów, ujmuje się amortyzację prawa wieczystego użytkowanie gruntów, w związku z prawnym ograniczeniem oddania gruntu Skarbu Państwa lub gruntu należącego do jednostek samorządu terytorialnego bądź ich związków w użytkowanie wieczyste na okres od 40 do 99 lat, co wynika z art. 236 §1 Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 1964 r. nr 16, poz. 93 ze zm.).

- Wn konto 840 "Rozliczenia międzyokresowe przychodów",

- Ma konto 760 "Pozostałe przychody operacyjne".

Dla celów podatkowych prawo wieczystego użytkowania gruntu nie podlega amortyzacji, dlatego wskazane jest, aby odpisy amortyzacyjne ujmować w księgach rachunkowych na koncie przeznaczonym do ewidencji kosztów niestanowiących

kosztów uzyskania przychodów (760). Odpisów amortyzacyjnych należy dokonywać w trybie art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości.”

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 01.05.02018 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.
- Umowa użytkowania nr WR.RUM.233.1.196.2021/S z dnia 10.09.2021 r. (Wody Polskie) – grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi potoku Jedlina, czas trwania umowy 10.09.2021 r. – 09.09.2028 r.:
 - - działka nr 250/4 AM 1, obręb Jedlinka- 11 m²- KW SW1W/00064593/8;
 - - działka nr 243 AM 1, obręb Jedlinka- 19 m²- KW SW1W/00064593/8.
- Umowa użytkowania nr WR.RUM.233.1.233.2021/P z dnia 12.07.2021 r. (Wody Polskie) – grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi rzeki Walimka, czas trwania umowy 12.07.2021 r.- 11.07.2026 r.:
 - - działka nr 113, gmina Walim, obręb Jugowice- 20 m²- KW SW1W/00085511/3;

- - działka nr 189, gmina Walim, obręb Walim- 28 m²- KW SW1W/00078448/8.
- Umowa użytkowania nr WR.RUM.233.1.458.2019/S z dnia 02.03.2020 r. (Wody Polskie) – grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi potoku Walimka, czas trwania umowy 02.03.2020 r.- 01.03.2025 r.:
 - - działka nr 584, gmina Walim, obręb Walim- 7 m²- KW SW1W/00060754/7.

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 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/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 10.12.2014 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.
- Umowa użyczenia nr 145/2020 z dnia 29.09.2020 r. (Gmina Stare Bogaczowice) zawarta na okres 5 lat na umieszczenie tablic informacyjnych
 - działka nr 21/3 obręb Struga;
 - działka nr 170/1 obręb Struga.

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 jedynym 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 2023 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 2024 rok,
- polisy ubezpieczeniowe od majątku WZWiK,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego z tytułu umieszczenia infrastruktury technicznej w pasie drogowym,
- podatek od nieruchomości, rolny i leśny,
- opłaty z tytułu odnowienia licencji programu „Symfonia – środki trwałe” oraz „Symfonia – premium FK”,
- opłat za użytkowanie wieczyste gruntów zlokalizowany w gminie Kamienna Góra.

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,
- 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 2023 roku przez SANTANDER BANK POLSKA S.A. wyceniane są w bilansie w cenie nabycia **91 500 000,00 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, 300),
- 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 2023 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 2023, poz. 49 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 2021 roku dochody takie nie wystąpiły.

Związek w ustawowym terminie, z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 marca 2022 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełnienia obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji 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 2023 zatrudnieniu w etatach:

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku
Pracownicy administracji w tym :	62,50
• Przewodniczący Zarządu – 1,00	
• Z-ca Dyr. ds. Inwestycji i Rozwoju – 1,00	
• Główny Księgowy -1,00	
• Dział Księgowości – 7,00	
• Dział majątku i przekształceń własnościowych – 3,00	
• Dział Kadry i Płac – 1,00	
• Dział Windykacji – 4,00	
• Centrum Obsługi Klienta – 25,00	
• Dział Przygotowania Inwestycji – 4,00	
• Dział Realizacji i Rozliczeń Inwestycji – 8,00	
• Dział zamówień Publicznych – 4,00	
• Dział Informatyki – 1,00	
• Dział Administracji i Sekretariat – 2,00	
• Audytor – 0,5	

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: od 01.01.2023 roku - 31.12.2023 roku)

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)	143 541,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	143 541,81	
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	143 541,81					0,00							0,00	143 541,81
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00							0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	393 739 790,10	3 143 156,23	0,00	0,00	0,00	3 143 156,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	396 882 946,33	
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	390 566 996,51	2 493 325,09	0,00	0,00	0,00	2 493 325,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	393 060 321,60	
2.1.	<i>Grunty, w tym:</i>	<i>3 669 853,82</i>					<i>0,00</i>						<i>0,00</i>	<i>3 669 853,82</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>377 058 964,19</i>	<i>2 493 325,09</i>				<i>2 493 325,09</i>						<i>0,00</i>	<i>379 552 289,28</i>	
2.3.	<i>Środki transportu</i>	<i>114 863,27</i>					<i>0,00</i>						<i>0,00</i>	<i>114 863,27</i>	
2.4.	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>9 723 315,23</i>					<i>0,00</i>						<i>0,00</i>	<i>9 723 315,23</i>	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	3 172 793,59	649 831,14				649 831,14						0,00	3 822 624,73	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	0,00	

.....
(główny księgowy)29.03.2024 r.
(rok, miesiąc, dzień).....
(kierownik jednostki)

Sporządził: Agnieszka Witkowska

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: od 01.01.2023 roku - 31.12.2023 roku)

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)	143 541,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	143 541,81
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	143 541,81				0,00				0,00	143 541,81
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	183 481 772,16	9 665 024,15	0,00	0,00	9 665 024,15	0,00	0,00	0,00	0,00	193 146 796,31
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	183 481 772,16	9 665 024,15	0,00	0,00	9 665 024,15	0,00	0,00	0,00	0,00	193 146 796,31
2.1.	<i>Grunty, w tym:</i>	<i>623 827,56</i>	<i>62 089,00</i>			<i>62 089,00</i>				<i>0,00</i>	<i>685 916,56</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>173 151 875,64</i>	<i>9 602 935,15</i>			<i>9 602 935,15</i>				<i>0,00</i>	<i>182 754 810,79</i>
2.3.	<i>Środki transportu</i>	<i>72 320,52</i>				<i>0,00</i>				<i>0,00</i>	<i>72 320,52</i>
2.4.	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>9 633 748,44</i>				<i>0,00</i>				<i>0,00</i>	<i>9 633 748,44</i>
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)

29.03.2024 r.
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Sporządził: Agnieszka Witkowska

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: od 01.01.2023 rok - 31.12.2023 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 trwale				0,00
3.	Środki trwale w budowie (inwestycje)				0,00
4.	Zaliczki na środki trwale 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	0,00	0,00	0,00

.....
(główny księgowy)

29.03.2024
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Sporządził: Agnieszka Witkowska

Tabela 4. Grunty użytkowane w wieczyste (okres sprawozdawczy: od 01.01.2023 roku - 31.12.2023 roku)

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych w wieczyste – dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych w wieczyste w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych w wieczyste w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych w wieczyste 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 hydrofarmii			
	Powierzchnia (m ²)	93,00			93,00
	Wartość (zł)	4 929,18			4 929,18
3.	Lokalizacja i numer działki	Działka Nr 196/1 Olszynie 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 Olszynie 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 Olszynie 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 Olszynie 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 Olszynie 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 198/2 Gmina Walim - na podst. Decyzji Zarządu Gminy Walim z 29.01.2001 r.			
	Powierzchnia (m ²)	32 300,00			32 300,00
	Wartość (zł)	0,00			0,00
11.	Lokalizacja i numer działki	Działka 14/1 Gmina Kamienna Góra - na podst. Rep. A nr 3684/2022 z dnia 07.07.2022 r.			
	Powierzchnia (m ²)	28,00			28,00
	Wartość (zł)	84 476,00			84 476,00
12.	Lokalizacja i numer działki	Działka 14/3 Gmina Kamienna Góra - na podst. Rep. A nr 3684/2022 z dnia 07.07.2022 r.			
	Powierzchnia (m ²)	100,00			100,00
	Wartość (zł)	200 600,00			200 600,00
13.	Lokalizacja i numer działki	Działka 283 Gmina Kamienna Góra - na podst. Rep. A nr 3684/2022 z dnia 07.07.2022 r.			
	Powierzchnia (m ²)	74,00			74,00
	Wartość (zł)	148 444,00			148 444,00
14.	Lokalizacja i numer działki	Działka 284/1 Gmina Kamienna Góra - na podst. Rep. A nr 3684/2022 z dnia 07.07.2022 r.			
	Powierzchnia (m ²)	26,13			26,13
	Wartość (zł)	78 834,00			78 834,00
15.	Lokalizacja i numer działki	Działka 254/1 Gmina Kamienna Góra - na podst. Rep. A nr 3684/2022 z dnia 07.07.2022 r.			
	Powierzchnia (m ²)	405,00			405,00
	Wartość (zł)	803 403,00			803 403,00
16.	Lokalizacja i numer działki	Działka 261/6 Gmina Kamienna Góra - na podst. Rep. A nr 3684/2022 z dnia 07.07.2022 r.			
	Powierzchnia (m ²)	37,64			37,64
	Wartość (zł)	113 760,00			113 760,00
17.	Lokalizacja i numer działki	Działka 261/7 Gmina Kamienna Góra - na podst. Rep. A nr 3684/2022 z dnia 07.07.2022 r.			
	Powierzchnia (m ²)	260,22			260,22
	Wartość (zł)	522 001,00			522 001,00
18.	Lokalizacja i numer działki	Działka 261/8 Gmina Kamienna Góra - na podst. Rep. A nr 3684/2022 z dnia 07.07.2022 r.			
	Powierzchnia (m ²)	50,92			50,92
	Wartość (zł)	103 146,00			103 146,00
19.	Lokalizacja i numer działki	Działka 131/2 Gmina Kamienna Góra - na podst. Rep. A nr 3684/2022 z dnia 07.07.2022 r.			
	Powierzchnia (m ²)	6,00			6,00
	Wartość (zł)	12 036,00			12 036,00
20.	Lokalizacja i numer działki	Działka 251/2 Gmina Kamienna Góra - na podst. Rep. A nr 3684/2022 z dnia 07.07.2022 r.			
	Powierzchnia (m ²)	7,00			7,00
	Wartość (zł)	14 042,00			14 042,00
21.	Lokalizacja i numer działki	Działka 33/1 Gmina Kamienna Góra - na podst. Rep. A nr 3684/2022 z dnia 07.07.2022 r.			
	Powierzchnia (m ²)	2,00			2,00
	Wartość (zł)	4 012,00			4 012,00
	Ogółem:	2 907 315,36	0,00	0,00	2 907 315,36

.....
(główny księgowy)

29.03.2024
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela 5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (okres sprawozdawczy: 01.01.2023 - 31.12.2023)

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	19 454 708,95			19 454 708,95
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 067 287,69			2 067 287,69
4.	Środki transportu				0,00
5.	Inne środki trwałe (WNiP)	734 990,99			734 990,99
	Ogółem:	22 262 118,63	0,00	0,00	22 262 118,63

.....
(główny księgowy)

29.03.2024
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Sporządził: A. Witkowska

Tabel 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych (okres sprawozdawczy: 01.01.2023 - 31.12.2023)

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
								(3 + 5 – 7)	(4 + 6 – 8)
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	17 680,00	96 657 500,00	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:	18 524,00	96 664 167,60	0,00	0,00	0,00	0,00	18 524,00	96 664 167,60

.....
(główny księgowy)

29.03.2024
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Sporządził: A.WITKOWSKA

Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 01.01.2023 - 31.12.2023)

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	1 317 955,49 zł	229 505,78 zł	72,04 zł	75 315,29 zł	75 387,33 zł	1 472 073,94 zł
2.	pozostałe należności	1 080 168,92 zł	96 613,80 zł		265,19 zł	265,19 zł	1 176 517,53 zł
3.	układy, likwidacje, upadłości	11 738,05 zł	1 203,39 zł		2,05 zł	2,05 zł	12 939,39 zł
4.						0,00 zł	0,00 zł
5.						0,00 zł	0,00 zł
	Ogółem:	2 409 862,46	327 322,97	72,04	75 582,53	75 654,57	2 661 530,86

.....
(główny księgowy)

29.03.2024 r.
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Sporządził: A.Witkowska

Tabela 8. Informacja o stanie rezerw (okres sprawozdawczy: 01.01.2023 - 31.12.2023)

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)

29.03.2024
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Sporządził: A.Witkowska

Tabela 9. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty (okres sprawozdawczy: 01.01.2023-31.12.2023)

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	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					80 720 000,00	91 500 000,00	80 720 000,00	91 500 000,00		
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	80 720 000,00	91 500 000,00	80 720 000,00	91 500 000,00		

.....
(główny księgowy)

29.03.2024 r.
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Sporządził: A.Witkowska

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: 01.01.2023 - 31.12.2023)

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania weg. 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)

29.03.2024 r.
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Sporządził: A.Witkowska

Tabela 11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki zw wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń (okres sprawozdawczy: 01.01.2023 - 31.12.2023)

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.	155 700 000,00		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:	155 700 000,00	0,00	x

.....
(główny księgowy)

29.03.2024 r.
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Sporządził: A.Witkowska

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: 01.01.2023 - 31.12.2023)

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

.....
(główny księgowy)

29.03.2024 r.
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Sporządził: A.Witkowska

Tabela 13. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe (okres sprawozdawczy: 01.01.2023 - 31.12.2023)

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	903,59	890,10
1.2.	Faktura za prenumeratę "Inforlex" na 2024 rok	3 349,25	3 779,53
1.3.	Oplaty za prawo wieczystego użytkowania gruntu (działka 732/12) - budynek hydrofornii	519,25	511,50
1.4.	Polisy ubezpieczeniowe - majątek WZWiK	57 679,22	120 432,87
1.5.	Decyzje za zajęcie pasa drogowego w związku z umieszczeniem infrastruktury technicznej w pasie drogowym, podatek od nieruchomości, rolny, leśny	0,00	172 848,00
1.6.	Odnowienie programów księgowych i licencji	10 236,26	12 422,71
Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem:		72 687,57	310 884,71
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	120,00	96,39
4.2.	Przychody przyszłych okresów z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntu (działka 732/12) - budynek hydrofornii	3 057,52	2 811,06
4.3.	Przychody z tytułu dofinansowania z NFOŚiGW do projektu POIiŚ na zadania inwestycyjne realizowane w ramach pomocy ze środków Unii Europejskiej	3 454 273,77	3 454 273,77
4.4.	Rozliczenie przychodów Funduszu Spójności	72 214 418,80	71 168 178,33
Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem:		75 671 870,09	74 625 359,55

.....
(główny księgowy)

29.03.2024 r.
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela 14. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie (okres sprawozdawczy: 01.01.2023 - 31.12.2023)

\	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.	Wadnia		
2.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy, wniesione w formie polisy ubezpieczeniowej	345 769,65	
3.	inne		
4.			
	Ogółem:	345 769,65	0,00

.....
(główny księgowy)

29.03.2024 r.
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Sporządził: A.Witkowska

Tabela 15. Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia dla pracowników (okres sprawozdawczy: 01.01.2023 - 31.12.2023)

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.

.....
(główny księgowy)

29.03.2024 r.
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Sporządził: A.Witkowska

Tabela 16. Inne informacje - środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT (okres sprawozdawczy: 01.01.2023 - 31.12.2023)

Lp.	Rachunek VAT	Saldo na koniec 2023 roku
1	2	3
1.	11 15600013 2499 3679 5000 0015	6 645,93
2.		
3.		
	Ogółem:	6 645,93

Stan środków na dzień 31.12.2023 r.

.....
(główny księgowy)

Wałbrzych, dnia 29.03.2024 r.

Sporządził: A.Witkowska

.....
(kierownik jednostki)

Tabela 17. Odpisy aktualizujące wartość zapasów (okres sprawozdawczy: 01.01.2023 - 31.12.2023)

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)

29.03.2024
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Sporządził: A.Witkowska

Tabela 18. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (okres sprawozdawczy: 01.01.2023 - 31.12.2023)

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)

29.03.2024 r.
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Sporządził: A.Witkowska

Tabela 19. Przychody i koszty nadzwyczajne (okres sprawozdawczy: 01.01.2023 - 31.12.2023)

Lp.	Wyszczególnienie	w 2020 roku	w 2021 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)

Wałbrzych, dnia 29.03.2024 r.

Sporządził: A.Witkowska

.....
(kierownik jednostki)