

ZARZĄDZENIE NR 70/2026
WÓJTA GMINY WIERZBICA

z dnia 26 czerwca 2026 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Wierzbicy za rok 2025

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 662), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 522, 640 i 644), zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Wierzbicy za rok 2025.

§ 2. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 składa się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej, które stanowią załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Wierzbica

Agnieszka Jastrzębska

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ZAKŁAD WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI W WIERZBICY ul. Kościuszki 73 26-680 Wierzbica Numer identyfikacyjny REGON 672773546	BILANS samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Urząd Gminy w Wierzbicy
		Wysłać bez pisma przewodniego 2DCDF84E326B7D8F 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	1 625 609,17	1 812 317,93	A Fundusz	1 894 282,10	1 925 289,71
A.I Wartości niematerialne i prawne	12 167,53	0,00	A.I Fundusz jednostki	1 762 450,39	2 124 536,31
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	1 613 441,64	1 812 317,93	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	131 831,71	-199 246,60
A.II.1 Środki trwałe	1 613 441,64	1 737 581,44	A.II.1 Zysk netto (+)	131 831,71	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	-199 246,60
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 343 544,07	1 240 800,55	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	250 045,93	283 993,55	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	500,64	198 394,38	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	19 351,00	14 392,96	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	546 319,09	774 805,22
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	74 736,49	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	389 723,02	734 892,03
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	91 506,66	173 142,46
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	24 857,68	189 753,24
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	42 066,08	102 317,41
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	216 784,27	250 812,37

Aneta Szymańska

2026-03-31

Dariusz Tomczyk

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

2DCDF84E326B7D8F

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.03.31

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	12 094,67	11 429,84
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	814 992,02	887 777,00	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	2 413,66	7 436,71
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 413,66	7 436,71
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	156 596,07	39 913,19
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	433 585,87	507 119,74		0,00	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	325 206,19	382 527,46		0,00	0,00
B.II.2 Należności od budżetów	99 180,74	108 723,40		0,00	0,00
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00		0,00	0,00
B.II.4 Pozostałe należności	9 198,94	15 868,88		0,00	0,00
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	381 406,15	371 883,76		0,00	0,00
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	381 406,15	371 883,76		0,00	0,00
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00		0,00	0,00

Aneta Szymańska

2026-03-31

Dariusz Tomczyk

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

2DCDF84E326B7D8F

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.03.31

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		0,00	0,00
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	8 773,50		0,00	0,00
Suma aktywów	2 440 601,19	2 700 094,93	Suma pasywów	2 440 601,19	2 700 094,93

Aneta Szymańska

(główny księgowy)

2026-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

Dariusz Tomczyk

(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

2DCDF84E326B7D8F

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.03.31

Aneta Szymańska

(główny księgowy)

2026-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

Dariusz Tomczyk

(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

2DCDF84E326B7D8F

Strona 4 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.03.31

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ZAKŁAD WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI W WIERZBICY ul. Kościuszki 73 26-680 Wierzbica	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Urząd Gminy w Wierzbicy	
Numer identyfikacyjny REGON 672773546		Wysłać bez pisma przewodniego 5210B52AA1F2728C 	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	3 434 152,96	3 618 423,88	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 924 344,71	3 253 355,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-104 096,07	64 182,88	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	613 904,32	300 886,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	
B. Koszty działalności operacyjnej	3 310 882,31	3 572 045,16	
B.I. Amortyzacja	135 734,06	193 753,85	
B.II. Zużycie materiałów i energii	988 900,82	936 365,96	
B.III. Usługi obce	239 131,56	214 266,55	
B.IV. Podatki i opłaty	107 330,99	105 303,10	
B.V. Wynagrodzenia	1 494 807,16	1 707 151,93	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	318 219,40	384 335,72	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	26 758,32	30 868,05	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	123 270,65	46 378,72	
D. Pozostałe przychody operacyjne	238 851,58	264 483,64	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	238 851,58	264 483,64	
E. Pozostałe koszty operacyjne	207 389,56	377 686,73	

Aneta Szymańska
główny księgowy

2026-03-31
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Tomczyk
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	170 539,05	268 229,05
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	36 850,51	109 457,68
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	154 732,67	-66 824,37
G.	Przychody finansowe	8 129,25	23 951,01
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	8 129,25	23 951,01
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	103,21	0,00
H.I.	Odsetki	15,00	0,00
H.II.	Inne	88,21	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	162 758,71	-42 873,36
J.	Podatek dochodowy	30 927,00	17 751,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	138 622,24
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	131 831,71	-199 246,60

Aneta Szymańska
główny księgowy

2026-03-31
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Tomczyk
kierownik jednostki

Aneta Szymańska
główny księgowy

2026-03-31
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Tomczyk
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
ZAKŁAD WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI W WIERZBICY ul. Kościuszki 73 26-680 Wierzbica		Urząd Gminy w Wierzbicy	
Numer identyfikacyjny REGON 672773546		Wysłać bez pisma przewodniego 5E4E23BCC85900B4 	
Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2025 r.		Stan na koniec roku poprzedniego	
		Stan na koniec roku bieżącego	
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		1 648 246,57	1 762 450,39
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		339 706,18	542 266,10
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		95 978,73	131 831,71
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		0,00	0,00
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		243 727,45	410 434,39
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia		0,00	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		225 502,36	180 180,18
I.2.1. Strata za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		0,00	0,00
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		113 609,52	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		0,00	0,00
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		0,00	0,00
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia		111 892,84	180 180,18
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		1 762 450,39	2 124 536,31

Aneta Szymańska
główny księgowy

2026-03-31
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Tomczyk
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	131 831,71	-199 246,60
III.1.	zysk netto (+)	131 831,71	0,00
III.2.	strata netto (-)	0,00	-199 246,60
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	1 894 282,10	1 925 289,71

Aneta Szymańska
główny księgowy

2026-03-31
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Tomczyk
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Aneta Szymańska
główny księgowy

2026-03-31
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Tomczyk
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ZAKŁAD WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI W WIERZBICY ul. Kościuszki 73 26-680 Wierzbica	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2025 r.	Adresat: Urząd Gminy w Wierzbicy
Numer identyfikacyjny REGON 672773546		D36E7D250EC62DAA 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Aneta Szymańska
(główny księgowy)

2026.03.31
rok mies. dzień

Dariusz Tomczyk
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Aneta Szymańska
(główny księgowy)

2026.03.31
rok mies. dzień

Dariusz Tomczyk
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Wierzbicy
1.2	siedzibę jednostki
	26-680 Wierzbica, ul. Kościuszki 73
1.3	adres jednostki
	26-680 Wierzbica, ul. Kościuszki 73
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w zakresie zaopatrzenia w wodę oraz odprowadzania ścieków
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	za rok 2025
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	-
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Stosowane przez zakład zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z:

- 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- 3) rozporządzenia ministra rozwoju i finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

II.1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

1. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Przy wycenie aktywów i pasywów należy kierować się zasadą ostrożności i zakazu kompensat.
2. Zgodnie z zasadą ostrożności wycena poszczególnych aktywów i pasywów powinna być dokonywana w taki sposób, aby nie został zniekształcony wynik finansowy zakładu (zawyżony lub zaniżony). Zgodnie z art. 7 ustawy o rachunkowości poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty), uwzględniając w wyniku finansowym:
 - a) zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również dokonywanie w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych;
 - b) wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne;
 - c) wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne;
 - d) rezerwy na znane zakładowi ryzyko.
3. Zgodnie z zasadą zakazu kompensat wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie (nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych).
4. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne.

II.1.1. Wycena aktywów

II.1.1.2. Wartości niematerialne i prawne

1. Wartości niematerialne i prawne w Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji w Wierzbicy to zaliczane do aktywów trwałych prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidzianym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby zakładu.
 - 1) Wartości niematerialne i prawne wycenia się następująco:
 - a. nabyte z własnych środków wycenia się według ceny nabycia;
 - b. otrzymane nieodpłatnie, stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego wycenia się według wartości określonej w decyzji właściwego organu lub ceny sprzedaży takiej samej lub podobnej wartości niematerialnej i prawnej lub wartości godziwej, w przypadku braku określonej wartości w dokumencie nieodpłatnego otrzymania;
 - c. nabyte w drodze spadku lub darowizny wycenia się według wartości określonej w dokumencie stwierdzającym nabycie spadku lub darowizny lub według ceny sprzedaży takiej samej lub podobnej wartości niematerialnej i prawnej lub w wartości godziwej, w przypadku braku określonej wartości w dokumencie nabycia spadku lub darowizny;

- d. ujawnienie w trakcie inwentaryzacji wycenia się według posiadanych dokumentów lub w przypadku ich braku według ceny sprzedaży takiej samej lub podobnej wartości niematerialnej i prawnej lub w wartości godziwej.
- 2) Wartość początkowa i dotychczasowe umorzenie wartości niematerialnych i prawnych nie podlegają urzędowej aktualizacji.
 - 3) Wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych nie można zwiększać na skutek ulepszenia.
 - 4) Wartości niematerialne i prawne nie mogą być wytworzone we własnym zakresie;
 - 5) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 10 000,00 zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które są umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.
 - 6) Wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza 10 000,00 zł podlegają umorzeniu na podstawie stawek amortyzacyjnych z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. podlegają umorzeniu w 50% rocznie. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.
 - 7) Wartości niematerialne i prawne – podstawowe (powyżej 10 000,00 zł) księguje się na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, a pozostałe na koncie 022 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”.
 - 8) Zasady ustalania ceny nabycia:
Koszty związane z wdrożeniem oprogramowania, tj. uruchomienie, instalacja, skonfigurowanie, poza kosztami szkolenia pracowników, zwiększają wartość początkową oprogramowania. Wydatki poniesione na nadzór, przeszkolenie i instruktaż pracowników, którzy będą obsługiwać zakupiony wcześniej specjalistyczny program, zalicza się bezpośrednio w koszty bieżącej działalności, z wyjątkiem przypadku, gdy koszty te zostały objęte ceną nabycia i niemożliwe jest ich ustalenie lub wiarygodne oszacowanie.

II.1.1.3. Rzeczowe aktywa trwałe:

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe i inwestycje (środki trwałe w budowie).

II.1.1.3.1. Środki trwałe

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby zakładu lub oddane do używania na podst. najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, których wartość początkowa przekracza kwotę 10 000,00 zł. Takie ewidencjonuje się na koncie 011 „Środki trwałe”.

Sposób pozyskania środków trwałych	Zasady/metody wyceny
Środki trwałe nabyte nieodpłatnie, w drodze decyzji wydanej przez właściwy organ	Według wartości określonej w decyzji,
Środki trwałe przekazane z Urzędu Gminy w innej formie niż decyzja (np. przesunięcie)	Według wartości wskazanych w dokumencie (wartość brutto i wielkość umorzenia)
Nabyte odpłatnie gotowe środki trwałe (nowe i używane), kompletne i zdatne do natychmiastowego przyjęcia do użytkowania w momencie nabycia	Według ceny nabycia
Nabyte nieodpłatnie w ramach darowizny gotowe środki trwałe (nowe i używane), kompletne i zdatne do natychmiastowego przyjęcia do użytkowania w momencie nabycia	Według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, według wartości określonej w dokumencie stwierdzającym darowiznę albo inaczej ustalonej wartości godziwej
Środki trwałe wybudowane w całości siłami własnymi jednostki	Według kosztów wytworzenia
Środki trwałe wybudowane w całości siłami obcymi	Według ceny nabycia
Środki trwałe wybudowane częściowo siłami własnymi, a częściowo siłami obcymi	Jako suma kosztów wytworzenia i ceny nabycia
Nabyte odpłatnie nowe (używane) środki trwałe wymagające przeprowadzenia modernizacji lub wykonania prac przystosowawczych, zanim staną się zdatne do używania	Jako suma ceny nabycia i kosztów modernizacji lub przystosowania
Nabyte nieodpłatnie w ramach darowizny nowe (używane) środki trwałe wymagające przeprowadzenia modernizacji lub wykonania prac przystosowawczych, zanim staną się zdatne do używania przez zakład	Jako suma ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu i kosztów modernizacji lub przystosowania
Ujawnione nadwyżki środków trwałych	Według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia albo suma ceny nabycia i kosztów wytworzenia bądź ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu
Spadkobranie	Według wartości wynikającej ze spisu inwentarza sporządzonego przez komornika sądowego lub spisu inwentarza sporządzonego przez zespół rębnych powołany

	Grunty nabyte Ulepszenia w obcych środkach trwałych wykonane: •siłami własnymi •siłami obcymi •systemem mieszanym Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji. Środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się w wartości ogółu nakładów poniesionych na dany obiekt. Środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podst. aktualnego planu amortyzacji wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy). Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się na podst. odrębnych przepisów, a wyniki aktualizacji przenosi się na fundusz zakładu. Na dzień bilansowy wartość początkową środków trwałych zmniejszają dokonane odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na środki trwałe (o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł) i pozostałe środki trwałe (o wartości do 10 000,00 zł). Dla środków trwałych o wartości powyżej 10 000,00 zł stosuje się stawki amortyzacyjne określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z uwzględnieniem okresu ich ekonomicznej użyteczności. Podstawą obliczania odpisów amortyzacyjnych jest wartość początkowa. W zakładzie przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych z miesięczną częstotliwością. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki przyjęto do użytkowania i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz. Przez wartość początkową należy rozumieć: • cenę nabycia – tj. cenę zakupu obejmującą kwotę należną sprzedającemu bez podlegającego odliczeniu podatku vat oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększoną o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika do stanu zdatnego do używania, łącznie z kosztami transportu, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, w szczególności: ubezpieczenia w drodze, montażu, instalacji i uruchomienia, demontażu i usunięcia składników, do których zakład jest zobowiązany w związku z nabyciem nowych składników aktywów, opłat notarialnych i innych, odsetek, prowizji, a obniżoną o rabaty, opusty inne podobne zmniejszenia i odzyski; lub • cenę sprzedaży - tj. możliwą do uzyskania na dany dzień cenę sprzedaży składnika majątkowego, w przypadku gdy składnik będzie służył czynnościom opodatkowanym bez podlegającego odliczeniu podatku vat, pomniejszoną o rabaty, opusty i inne podobne zmniejszenia oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonania tej sprzedaży; lub • wartość godziwą - tj. kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami; lub • koszt wytworzenia - tj. koszty pozostające w bezpośrednim związku z wytworzeniem danego produktu siłami własnymi oraz uzasadniona część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu. Koszty bezpośrednie obejmują wartość zużytych materiałów bezpośrednich, koszty pozyskania i przetworzenia bezpośrednio z produkcją i inne koszty poniesione w związku z doprowadzeniem produktu do postaci i miejsca, w jakich się znajdują w dniu wyceny. II.1.1.3.2. Pozostałe środki trwałe i wartość istotna Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków
--	--

na inwestycje).

1. Z uwagi na fakt, iż obowiązujące przepisy definiujące pojęcie środków trwałych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych nie odwołują się do kryterium wartościowego, w zakładzie przyjmuje się uproszczenie dotyczące środków trwałych o wartości początkowej stanowiącej wartość nieistotną.
2. **Wartość istotna** (dolna granica wartości początkowej) środków trwałych dla celów bilansowych wynosi powyżej 10 000,00 zł.
3. Przyjmuje się, że dla pozostałych środków trwałych o wartości jednostkowej od 800,01 zł do 10 000,00 zł – z wyłączeniem środków wymienionych w pkt. 4 – stosuje się uproszczenie polegające na spisywaniu ich wartości w koszty materiałów w miesiącu przyjęcia do użytkowania, z jednoczesnym objęciem ewidencją bilansową ilościowo-wartościową. Ewidencjonuje się je na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”.
4. Do pozostałych środków trwałych o charakterze wyposażenia podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki bez względu na ich wartość następujące składniki majątkowe:
 - 15) meble, w tym: biurka, stoły, szafy, krzesła;
 - 16) sprzęt komputerowy, w tym laptopy, monitory, komputery stacjonarne, drukarki, kserokopiarki, urządzenia podtrzymujące napięcie, z wyłączeniem przenośnych pamięci;
 - 17) kamery, aparaty fotograficzne;
 - 18) telefony komórkowe, faksy;
 - 19) sprzęt RTV i duże AGD, w tym lodówki, zamrażarki, mikrofalę, ekspresy, pralki;
 - 20) elektronarzędzia, w tym: kosy, kosiarki, piły, wiertarki;
 - 21) pozostałe, w zależności od istotności dla kierownika zakładu.
5. Zgodnie z zapisami § rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, mogą być umarzane niezależnie od wartości:
 - 1) książki i inne zbiory biblioteczne;
 - 2) odzież i umundurowanie;
 - 3) meble i dywany.
6. Dla pozostałych środków trwałych o wartości do 800,00 zł oraz bez względu na wartość takich jak: książki, odzież i umundurowanie, wykładziny, znaki drogowe, kosze, tablice informacyjne, materiały biurowe, środki czystości i inne drobne materiały stosuje się uproszczenie polegające na spisywaniu ich wartości w koszty materiałów w momencie przyjęcia ich do użytkowania, z jednoczesnym zwolnieniem z objęcia pozabilansową ewidencją ilościową. Kierując się zasadą istotności uznaje się zakupione materiały za zużyte w dacie ich wydania. Nie dokonuje się korekty zapisów na koncie 401 o wartości nie zużytych na dzień bilansowy materiałów.
7. Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na bieżące wydatki z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które to jak ten obiekt jest finansowane ze środków na inwestycje.

II.1.1.3.3. Środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, łącznie z kosztami obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania budowy, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych. W zakładzie do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- a) dokumentacji projektowej;
- b) nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową;
- c) badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu;
- d) przygotowania terenu pod budowę;
- e) opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy;
- f) założenia stref ochronnych i zieleni;
- g) nadzoru autorskiego i inwestorskiego;
- h) ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy;
- i) inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Finansowanie kosztów środków trwałych w budowie realizowane jest ze środków na inwestycje zapisanych w planie finansowym zakładu na dany rok.

II.1.1.3.4. Kompletność środka trwałego, wzrost wartości środka trwałego, remont obcego środka trwałego

- 3) Środek trwały jest kompletny i zdalny do użytkowania, jeśli spełnia wszystkie warunki techniczne i prawne dla każdej kategorii środków trwałych, a w szczególności zawiera wszystkie części składowe. Do środka trwałego mogą być dołączane części dodatkowe i peryferyjne, choć może on być uznany za kompletny bez dołączenia tych części.
- Części dodatkowe i peryferyjne mogą być przyłączane i odłączane od środków trwałych w trakcie ich użytkowania. O wartość tych części jest odpowiednio zmniejszana lub zwiększana wartość początkowa środka trwałego i wartość jego dotychczasowego umorzenia, jeżeli wartość brutto części peryferyjnej przekracza 10 000 zł. Zwiększenia (zmniejszenia) wartości dokonuje się w miesiącu przyłączenia (odłączenia). Jeżeli nie można wiarygodnie określić (oszacować) wartości początkowej odłączonej części dodatkowej lub peryferyjnej – nie dokonuje się zmniejszenia wartości środka trwałego. Jeśli odłączona część dodatkowa /peryferyjna jest następnie przyłączana do innego środka trwałego, wartość początkową i umorzenie tego środka trwałego podlegają zwiększeniu o kwoty określone dla przyłączanej części.
- 2) Wartość początkową środków trwałych, ustaloną w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, powiększają koszty ulepszenia w kwocie równej lub przekraczającej w ciągu roku obrotowego wartość 10 000,00 zł, polegające na: rozbudowie, przebudowie, rekonstrukcji bądź modernizacji i powodujące, że wartość użytkowa tego środka trwałego po zakończeniu ulepszenia przewyższa podaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową. Wzrost wartości użytkowej mierzony jest w szczególności okresem użytkowania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.
- 3) Ulepszeń w obcych środkach trwałych nie stanowią wydatki poniesione w związku z remontami obcych środków trwałych oraz wydatki na przystosowanie do użytkowania obcego środka trwałego na potrzeby użytkownika w kwocie nieprzekraczającej w danym roku kwoty 10 000,00 zł.

II.1.1.3.5. Gospodarowanie składnikami majątku trwałego

Gospodarowanie składnikami majątku odbywa się pod nadzorem kierownika zakładu, który sprawuje nadzór nad jego mieniem. Podejmuje wszystkie decyzje związane z majątkiem, w tym które składniki mienia są w zakładzie przydatne, a które należy uznać za zbędne lub zużyte, na podst. analizy stanu majątku. Powołana przez niego komisja do oceny stanu mienia przeprowadza okresowe przeglądy, aby wskazać rzeczy zbędne i zużyte. Po dokonaniu oceny komisja przedstawia propozycje dotyczące dalszego użytkowania tego mienia lub sposobu jego zagospodarowania.

Po dokonaniu przeglądu mienia oraz ustaleniu zbędnych lub zużytych składników majątku komisja powinna sporządzić protokół, do którego należy dołączyć wykaz tych składników wraz z propozycją ich zagospodarowania..

W skład komisji powinno wchodzić co najmniej trzech pracowników zakładu. Liczba osób powołanych do komisji, ich kompetencje oraz wybór pracowników, którzy się w niej znajdują, zależy od decyzji kierownika zakładu. Do komisji powołuje się tylko pracowników zakładu. Nie mogą więc wchodzić w jej skład rzeczoznawcy, biegli, eksperci czy doradcy, jeśli nie są pracownikami zakładu, oraz osoby zatrudnione na podst. umów cywilnoprawnych.

Składniki majątku, które można uznać za zbędne:

- nie są i nie będą mogły być wykorzystane w realizacji zadań związanych z działalnością zakładu,
- nie nadają się do dalszego użytku, a ich naprawa byłaby nieopłacalna,
- nie nadają się do współpracy ze sprzętem używanym w jednostce, a ich przystosowanie byłoby technicznie i ekonomicznie nieuzasadnione (np. sprzęt komputerowy o przestarzałych parametrach technicznych, na którym nie będzie działać używane w zakładzie oprogramowanie).

Składniki majątku, które można uznać za zużyte:

- posiadają wady lub uszkodzenia, których naprawa byłaby nieopłacalna (np. naprawa jest niemożliwa bądź jej koszt przewyższałby koszt zakupu nowego sprzętu),
- zagrażają bezpieczeństwu użytkowników lub najbliższego otoczenia,
- całkowicie utraciły wartość użytkową (tzw. zużycie moralne lub ekonomiczne, związane z postępem technicznym – urządzenie wyszło z użycia i zostało zastąpione nowocześniejszym, wydajniejszym, itp.),

- są technicznie przestarzałe, a ich naprawa lub remont byłoby ekonomicznie nieuzasadnione.

Głównym celem przeglądu oraz oceny mienia jest właściwe zagospodarowanie składników majątku, które są niepotrzebne w zakładzie. Zbędne lub zużyte składniki majątku ruchomego mogą być przedmiotem:

- sprzedaży,
- oddania w najem lub dzierżawę,
- nieodpłatnego przekazania innej jednostce,
- darowizny,
- likwidacji.

Środek trwały, który utracił swoją przydatność nie może być wykorzystany, powinno się wycofać z używania. Kierownik zakładu określa w drodze zarządzenia sposób dokonania jego likwidacji. W tym celu powołuje komisję, i podejmuje ostateczną decyzję w tej sprawie.

Z czynności zniszczenia komisja obowiązana jest sporządzić protokół, na podstawie którego należy wyksięgować środek trwały z ewidencji bilansowej.

Likwidacja odbywa się na podstawie dowodu wewnętrznego – LT „Likwidacja środka trwałego”, sporządzonego po wydaniu przez kierownika zarządzenia o likwidacji środka trwałego lub sporządzeniu przez komisję likwidacyjną protokołu zatwierdzonego przez kierownika.

II.1.1.4. Należności, odpis aktualizujący należności, umarzanie należności, środki pieniężne, rozliczenia międzyokresowe czynne

1. Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Należności długoterminowe ujęte w bilansie wyceniane są w wartości nominalnej. Natomiast na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

2. Zapasy obejmują zakup materiałów do magazynu. Materiały wycenia się w cenach nabycia (zakup) lub kosztu wytworzenia. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach nabycia (zakup).

Zakład nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Na podstawie zarządzenia kierownika nr 1/2002 zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności, zatem ich wartość należy odpisywać w koszty w momencie ich zakupu.

3. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego, wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość odpisów aktualizacyjnych.

Należności na potrzeby ujęcia w księgach rachunkowych wycenia się według stanu na dzień:

- powstania;
- likwidacji;
- bilansowy.

Każda z tych wycen odbywa się na innych zasadach, ustalonych w ustawie o rachunkowości.

Zgodnie z § 10 ust. 1 i 4 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont w samorządowych zakładach budżetowych obowiązują szczególne zasady aktualizacji należności, z których wynika, że należności aktualizuje się zgodnie z art.35b i 35c ustawy o rachunkowości nie później niż na dzień bilansowy. Zastosowanie zasady ostrożnej wyceny oznacza urealnienie wysokości należności z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty przez dłużników. Dokonuje się tego za pomocą **odpisu aktualizującego należności**.

4. Opis sposobu ustalenia odpisów aktualizacyjnych

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości (art. 35b), w odniesieniu do następujących należności:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności;
- 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
- 4) należności z tytułu kar umownych za niewywiązanie się z zawartej umowy na świadczenie usług
- 6) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
- 7) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Zasady dokonywania odpisów aktualizacyjnych:

A. odpis aktualizujący należności ustala się indywidualnie na podstawie posiadanych informacji o sytuacji prawnej, finansowej i majątkowej danego dłużnika oraz weryfikacji jego zdolności spłaty wg. następujących pozycji zestawienia:

L.p	Nazwa dłużnika	Kwota należności głównej	Kwota naliczonych odsetek	Podstawa odpisu (np. likwidacja, upadłość, należność sporna, należność przeterminowana)	Kwota odpisu aktualizującego
-----	----------------	--------------------------	---------------------------	--	------------------------------

Odpis aktualizacyjny ewidencjonuje się w sposób następujący:

1. -utworz. odpisu WN 761 pozost. koszty operac. (należność główna)/ Ma odpis aktualizujący 290
-utworz. odpisu WN 751 pozost. koszty finans. (odsetki)/ Ma odpis aktualizujący 290
2. -rozwiązanie odpisu WN 290 odpis aktualizacyjny / Ma pozost. przychody operac. 760
-rozwiązanie odpisu WN 290 odpis aktualizacyjny / Ma pozost. przychody finans. 750

B. odpis aktualizujący należności w kwocie ogólnej

Zasady tworzenia odpisu w kwocie ogólnej

Dla kont aktywnych – z bieżącym przypisem:

- do 12 miesięcy – bez odpisu aktualizującego

- powyżej 12 miesięcy – odpis aktualizujący w 100%

wg. zestawienia generowanego bezpośrednio z systemu komputerowego

Ewidencja księgowa odpisu aktualizującego w kwocie ogólnej

a. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień sporządzania sprawozdania budżetowego RB30-S w cyklu kwartalnym oraz na dzień sporządzenia sprawozdań finansowych (31 grudnia)

b. Podstawą do ujęcia w księgach odpisu jest dokument księgowy – polecenie księgowania wystawione w oparciu o wyliczone wartości określone w zestawieniach A i B.

c. Zaksięgowanie odpisu aktualizującego w kwocie ogólnej za bieżący okres sprawozdawczy (kwartalny lub roczny) jest poprzedzone wyksięgowaniem odpisu aktualizującego za ubiegły okres sprawozdawczy poprzez ujęcie na pozostałych przychodach operacyjnych bądź finansowych.

Zestawienie L.P	Nazwa pozycji zadłużenie wg. miesięcy	Wartość zadłużenia należność główna	Wartość zadłużenia odsetki	Razem Wartość zadłużenia
1	Wartość od 0 do 2 mies.			
2	Wartość od 2 do 6 mies.			
3	Wartość od 6 do 12 mies.			
4	Wartość powyżej 12 mies.			

Odsetki od należności ujmuje się na bieżąco, nie później niż na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

5. Umarzanie, odraczanie i rozłożenie na raty należności

W zakładzie udzielane są dłużnikom ulgi w spłacie należności cywilnoprawnych na podstawie uregulowań zawartych w Uchwale nr V/46/2011 Rady Gminy Wierzbica z dnia 11 marca 2011 roku w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych.

6. Krótkoterminowe aktywa finansowe to aktywa, które są płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty ich założenia, wystawienia albo nabycia.

a) Środki pieniężne w kasie

Krajowe środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych i w bilansie w wartości nominalnej. Na dzień bilansowy zagraniczne środki pieniężne ujmuje się w wartości nominalnej, po przeliczeniu ich na walutę polską po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

b) Środki pieniężne na rachunkach bankowych

Krajowe środki pieniężne na rachunkach bankowych wykazuje się w kwocie wynikającej z dokumentów bankowych (wyciągów bankowych, potwierdzeń sald na ostatni dzień roku obrotowego) w wartości nominalnej. Na dzień bilansowy zagraniczne środki pieniężne ujmuje się w wartości nominalnej, po przeliczeniu ich na walutę polską po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

c) Inne środki pieniężne to łatwe do spieniężenia ekwiwalenty środków pieniężnych o nieznacznym ryzyku utraty wartości, płatne w okresie nie dłuższym niż 3 miesiące od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia). Zalicza się do nich w szczególności - środki pieniężne w drodze, чеки, weksle. Inne środki pieniężne wycenia się, podobnie jak środki pieniężne w kasie i na rachunkach, według wartości nominalnej.

7. Rozliczenia międzyokresowe czynne w bilansie wykazywane są w wartości księgowej. Prenumeratę, abonamenty i inne cykliczne koszty wynikające z ciągłości działania zakładu ponoszone w grudniu każdego roku, a dotyczące przyszłych okresów nie podlegają międzyokresowemu rozliczeniu kosztów – na kontach rozrachunkowych księguje się tylko te faktury dotyczące należności i zobowiązań, które nie zostały zapłacone na koniec okresu sprawozdawczego.

W zakładzie przyjęto następujące sposoby rozliczania kosztów czynnych:
proporcjonalnie do ilości okresów sprawozdawczych.

II.1.2. Wycena pasywów

Zobowiązania długoterminowe to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż 1 rok, wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania krótkoterminowe to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż 1 rok, wyceniane są w wartości nominalnej.

Odsetki od zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Fundusze specjalne wycenia się w wartości nominalnej. Pozycja obejmuje fundusze związane świadczeniami dla pracowników – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Rezerwy na zobowiązania są tworzone, jeśli na ZWiK w Wierzbicy ciąży obowiązek (prawny lub zwyczajowy), wynikający ze zdarzeń przeszłych i jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje wypływ środków lub wydanie innego aktywa oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Rezerwy na przyszłe zobowiązania wycenia się w wysokości kwot wymagających zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności otrzymanych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych. Rozliczenia w czasie tych przychodów dokonuje się w celu zaliczenia odpowiednich kwot przychodów do tych okresów sprawozdawczych, których one dotyczą.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów tworzone są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny. ZWiK nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych za wyjątkiem ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, który nie stanowi świadczenia wypłacanego w zamian za wykonaną pracę, lecz jest rekompensatą za niewykorzystanie należnego urlopu. Zakład powinien na koniec każdego roku dokonać wyliczenia kwoty należnego ekwiwalentu i zaksięgować jako rozliczenia międzyokresowe bierne na koncie 640. Wykorzystanie urlopu bądź wypłata ekwiwalentu za jego niewykorzystanie rozwiązuje w kolejnych okresach rezerwę i jest księgowana jako koszt okresu, w którym został wykorzystany urlop, bądź wypłacony jego ekwiwalent.

II.1.3. Pozostałe regulacje w zakresie należności i zobowiązań:

Zobowiązania powinny być regulowane terminowo. W przypadku niedokonania płatności w terminie stosuje się następujące zasady:

- 1) Należy wystąpić do wierzyciela o umorzenie należności ubocznych. Decyzja pozytywna powinna być potwierdzona na piśmie i dołączona do dokumentacji Zakładu, w przypadku decyzji negatywnej wystarczy adnotacja służbowa, w której wystarczy potwierdzić fakt skontaktowania się z wierzycielem i jego odmowę
- 2) Zobowiązanie przeterminowane, co do którego wierzyciel nie zgodził się na umorzenie należności ubocznych, powinno być jak najszybciej uregulowane wraz z prawidłowo naliczonymi kwotami ubocznymi (odsetki, koszty wezwania do zapłaty, opłata z tytułu art. 10 ustawy o terminach zapłaty w transakcjach handlowych)

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności:

W przypadku dokonania przez dłużnika ZWiK wpłaty na poczet przeterminowanej wierzytelności, która nie wystarcza na pokrycie należności głównej wraz z należnościami ubocznymi, należy dokonać rozliczenia wpłaty zgodnie z art. 451 § 1 zd.2 kodeksu cywilnego.

2. Ustalanie wyniku finansowego

1. Ustalenie wyniku finansowego odbywa się za pośrednictwem konta 860 „Wynik finansowy”
2. Adekwatnie do sprawozdania finansowego „Rachunek Zysków i Strat” na wynik finansowy netto, składa się:
 - a. wynik z działalności operacyjnej,
 - b. wynik na pozostałej działalności operacyjnej,
 - c. wynik operacji finansowych,
 - d. wynik brutto,
 - e. obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego i nadwyżki środków obrotowych,
 - f. wynik netto.
3. Wynik finansowy ustala się na dzień 31 grudnia każdego roku obrachunkowego, lub na dzień zakończenia prowadzenia działalności
4. Jednostka stosuje porównawczy wariant ustalania wyniku finansowego.
5. Wynik finansowy ustalany jest na koniec roku obrotowego na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ustalenie wyniku finansowego polega na:
 - a. **przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Wn konta 860**
 - poniesionych kosztów działalności (Ma konta zespołu 4)
 - salda Ma konta 490
 - salda Ma kont zespołu 7
 - obciążenie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i nadwyżki środków obrotowych (Ma 870)
 - b. **przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Ma konta 860**
 - przychody z tytułu działaln. podstawowej, operacyjnej, finansowej, otrzymanych dotacji (Wn konta zespołu 7),
 - salda Wn kta 490
6. Saldo konta 860 „Wynik finansowy” przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 - Fundusz jednostki w podziale na analityki 800-1 fundusz w majątku trwałym i 800-2 fundusz w majątku obrotowym. Saldo Ma wyraża osiągnięty zysk netto, saldo Wn poniesioną stratę.

Wynik finansowy netto przedstawiony w rachunku zysków i strat zgodnie z załącznikiem 8 do „rozporządzenia” składa się z:

- wyniku ze sprzedaży,
- wyniku z działalności operacyjnej,
- wyniku z działalności gospodarczej,
- wyniku brutto,
- obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Pkt II.1.1 Informacji dodatkowej

Główne składniki aktywów trwałych w Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji w Wierzbicy za 2025r.

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości				Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przebieżenie	Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne			Umorzenie- stan na początek roku obrotowego (14)	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne	43 437,48				0,00			16 890,00		16 890,00	26 547,48	31 269,95	12 167,53	16 890,00	26 547,48	12 167,53	0,00
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne-umiarzone	10 760,41		1 715,02		1 715,02					0,00	12 465,43	10 760,41	1 715,02		12 465,43	0,00	0,00
3	Środki trwałe:	15 494 114,48	0,00	305 726,12	0,00	305 726,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 799 840,60	13 880 672,84	181 586,32	0,00	14 082 269,16	1 613 441,64	1 737 581,44
Grupa 0	Grunt, w tym:															0,00	0,00	0,00
	grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom															0,00	0,00	0,00
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu mieszkalnego	448 683,40										448 683,40	322 115,05	11 217,24		333 332,29	126 568,35	115 351,11
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 215 170,48										14 215 170,48	12 998 194,76	91 526,28		13 089 721,04	1 216 975,72	1 125 449,44
Grupa 3	Kotły i maszyny energiczne	5 081,57										5 081,57	3 957,27	342,00		4 299,27	1 124,30	782,30
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	194 060,04										194 060,04	181 828,61	2 523,12		184 351,73	12 231,43	9 708,31
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	268 413,11		63 562,91		63 562,91						331 976,02	133 608,60	37 559,99		171 168,59	134 804,51	160 807,43
Grupa 6	Urządzenia techniczne	228 841,09		29 224,56		29 224,56						268 065,65	126 955,40	18 414,74		145 370,14	101 885,69	112 695,51
Razem 3-6		696 395,81	0,00	92 787,47	0,00	92 787,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	789 183,28	446 349,88	58 838,85	0,00	505 189,73	250 045,93	283 993,55
Grupa 7	Środki transportu	103 938,73		212 938,65		212 938,65					0,00	316 877,38	103 438,09	15 044,91		118 483,00	500,64	198 394,38
Grupa 8	Inne środki trwałe	29 926,06									0,00	29 926,06	10 575,06	4 958,04		15 533,10	19 351,00	14 392,96
4	Pozostałe środki trwałe-umiarzone	256 411,92		35 808,72		35 808,72				0,00	0,00	292 220,64	256 411,92	35 808,72		292 220,64	0,00	0,00
	Wartość netto																	

*) nieodpłatne przekazanie między jednostkami Urzędu Gminy w Wierzbicy

NIEROWNIK
 Zakładu Wodociągów i Kanalizacji
 w Wierzbicy
 (jako jednostka)
 mgr inż. Dariusz Komczyk

31.03.2026r.
 (rok, miesiąc, dzień)

(główny księgowy)
 mgr Aneta Byszczanowska

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	-
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	-
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość
	-
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	-
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	-
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Tabela nr 4. Odpisy aktualizujące wartość należności- okres sprawozdawczy: 2025r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego
				wykorzystanie	rozwiązanie (uznanie za zbędne)	zmniejszenia razem (5 +6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	koszty sądowe	3 408,48	0,00 zł	0,00 zł	0,00	0,00	3 408,48
2	należności główne z tyt.zadłużeń za wodę i ścieki	7 050,19	35 204,40	0,00 zł	615,30	615,30	41 639,29
3	odsetki od należności głównych	15 098,33	0,00 zł	0,00 zł	14 250,00	14 250,00	848,33 zł
	Ogółem	25 557,00	35 204,40	0,00 zł	14 865,30	14 865,30	45 896,10

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Rozwiązanie w 2025r. rezerwy na zaplanowany a niezrealizowany w 2024r. wydatek inwestycyjny: 52 500 zł -zakup minikoparki
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	-
b)	powyżej 3 do 5 lat
	-
c)	powyżej 5 lat
	-
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	-
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

**Tabela nr 5. Wykaz pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów-
okres sprawozdawczy: 2025r.**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	7	8
1	ubezpieczenia śr. transportowych	0,00 zł	2 832,45 zł	49,17 zł	2 783,28 zł
2	odpis na ZFŚS	0,00 zł	52 148,58 zł	52 148,58 zł	0,00 zł
3	aktualizacje programów komputerowych	0,00 zł	471,73 zł	0,00 zł	471,73 zł
4	dostęp do portalu internet.	0,00 zł	5 518,49 zł	0,00 zł	5 518,49 zł
	Ogółem	0,00 zł	60 971,25 zł	52 197,75 zł	8 773,50 zł

Tabela nr 6. Wykaz pozycji biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów- okres sprawozdawczy: 2025r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	7	8
1	rezerwa na ekwiwalent urlopowy	104 096,07 zł	0,00 zł	64 182,88 zł	39 913,19 zł
2		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	Ogółem	104 096,07 zł	0,00 zł	64 182,88 zł	39 913,19 zł

1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	-	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	Wypłacone świadczenia pracownicze w Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji w Wierzbicy w 2025r.	
	Lp.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych w zł
	Świadczenia pracownicze:	
		2 068 371,81 zł
	1	z tytułu wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podst. umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami, w tym:
	a)	pozostałe (w tym: premie, nagrody, nagrody jubileuszowe, odprawy w związku z przejściem na emeryturę, ekwiwalenty za urlop)
	2	z tyt. ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podst. umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń
	3	dotatkowe wynagrodzenie roczne
	4	odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
1.16.	inne informacje	
	-	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
	-	
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	
	-	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	-	
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	
	-	
2.5.	inne informacje	
	-	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	
	-	

Aneta Szymańska

(główny księgowy)

2026-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

Dariusz Tomczyk
KIEROWNIK
Zakładu Wodociągów i Kanalizacji
(kierownik jednostki)
mar inż. Dariusz Tomczyk

**Zestawienie zobowiązań
Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Wierzbicy
na dzień 31.12.2025 r.**

Lp.	Wyszczególnienie	Zobowiązania ogółem na dzień 31.12.2025r.	Zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2025r.
1	P.W. PANDA Wierzbica	479,30	0,00
2	ROL-MOT Śliwa W-ca	1 154,00	0,00
3	PGE Dystrybucja	22 893,80	0,00
4	PGE OBRÓT	26 470,31	0,00
5	Poczta Polska	601,80	0,00
6	Wodociągi Miejskie R-m	2 558,99	0,00
7	ELEKTROBENZ	406,57	0,00
8	ENERGA Obrót S.A.	26 280,56	0,00
9	PREZERO R-m	21,60	0,00
10	Sebastian Ziętek Usługi Zalesice Kol.	618,63	0,00
11	BRUSPAW W-ca	12 054,00	0,00
12	Sklep MARGO	231,00	0,00
13	INEA Sp. z o.o.	221,40	0,00
14	BLADIMEX Łączany	39 852,00	0,00
15	AE Projekt Foterek Osieczna	36 900,00	0,00
16	PHU ZAWEX Krasne	2 398,50	0,00
RAZEM (1 do 16)		173 142,46	0,00
17	Nadpłaty odbiorców usług	10 488,93	0,00
18	R-ki z tyt. wynagrodzeń	250 392,37	0,00
19	Pozost. r-ki z pracownikami	940,91	0,00
20	Składka na PPK	923,15	0,00
21	R-ki z tyt. umów zleceń	420,00	0,00
22	ZUS-składki pracownicze	101 394,26	0,00
23	Wody Polskie-opłaty zmienne	21 131,00	0,00
24	Urząd Gminy – nadw. śr. obrot. za 2025r.	138 594,02	0,00
25	Urząd Gminy-zwrot dotacji celowej (PFU)	30 000,00	0,00
Razem (17 do 25)		554 284,64	0,00
Suma (1 do 25)		727 427,10	0,00
Rezerwa na ekwiwalenty urlopowe		39 913,19	0,00
OGÓŁEM		767 340,29	0,00

KIEROWNIK
Zakładu Wodociągów i Kanalizacji
w Wierzbicy
mgr inż. Dariusz Tomczyk

**Zestawienie należności
Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Wierzbicy
na dzień 31.12.2025 rok**

Lp.	Wyszczególnienie	Należności ogółem na dzień 31.12.2025r	Należności wymagalne na dzień 31.12.2025r
1	Dostawa wody i odprowadzanie ścieków w tym: 1. Gmina Wierzbica 2. PSP Wierzbica 3. Gminne Przedszkole Publiczne w Wierzbicy 4. Gminny Ośrodek Kultury Wierzbica 5. Ochotnicza Straż Pożarna Wierzbica 6. PSP Polany 7. ZSP Łączany 8. PSP Zalesice 9. PSP Dąbrówka Warszawska 10. PSP Ruda Wielka 11. Gminna Biblioteka Publiczna 12. Gminny Żłobek w Wierzbicy	417 731,86 1. 0,00 2. 0,00 3. 0,00 4. 0,00 5. 0,00 6. 0,00 7. 0,00 8. 0,00 9. 0,00 10. 0,00 11. 0,00 12. 0,00	206 392,11 1. 0,00 2. 0,00 3. 0,00 4. 0,00 5. 0,00 6. 0,00 7. 0,00 8. 0,00 9. 0,00 10. 0,00 11. 0,00 12. 0,00
2	Pozostałe rozrachunki („241”) z tyt. sprzedaży dóbr i usług	6 434,89	6 434,89
	RAZEM (pkt 1-2)	424 166,75	212 827,00
3	Pozostałe rozrachunki („241” i z tyt. rozl. fotowoltaiki)	2 961,03	2 286,60
4	Urząd Skarbowy-VAT	90 584,40	0,00
5	Urząd Skarbowy – podatek dochodowy	18 139,00	0,00
6	Powiatowy Urząd Pracy-refund. wynagr.	918,06	0,00
7	Zakł. Fund. Św. Socjaln.-podatek dochod	3 852,00	0,00
	RAZEM (pkt 3-7)	116 454,49	2 286,60
	SUMA (pkt 1 – 7)	540 621,24	215 113,60
8	Odsetki prognozowane od nieterminowych wpłat	12 394,60	12 394,60
	RAZEM (pkt 1-8)	553 015,84	227 508,20
9	Odpisy aktualizujące należności w tym odpisy aktualizujące odsetki od należności	45 896,10 848,33	45 896,10 848,33
	OGÓŁEM (pkt od 1 do 8 minus pkt 9)	507 119,74	181 612,10



KIEROWNIK
Zakładu Wodociągów i Kanalizacji
w Wierzbicy
mgr inż. Dariusz Janczyk

UZASADNIENIE

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 522, 640 i 644) roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzenie przez organ zatwierdzający, którym dla Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Wierzbicy jest Wójt Gminy Wierzbica. Zatwierdzenie sprawozdania przez organ zatwierdzający powinno nastąpić nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.