

ZARZĄDZENIE NR 74/2025
WÓJTA GMINY WIERZBICA

z dnia 30 czerwca 2025 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Wierzbicy za rok 2024

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Wierzbicy za rok 2024.

§ 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	BILANS samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:
ZAKŁAD WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI W WIERZBICY		Urząd Gminy w Wierzbicy
ul. Kościuszki 73 26-680 Wierzbica		Wysłać bez pisma przewodniego E6763E9241351753
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	
672773546		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	1 530 146,18	1 625 609,17	A Fundusz	1 630 615,78	1 894 282,10
A.I Wartości niematerialne i prawne	25 441,33	12 167,53	A.I Fundusz jednostki	1 648 246,57	1 762 450,39
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	1 504 704,85	1 613 441,64	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	95 978,73	131 831,71
A.II.1 Środki trwałe	1 504 704,85	1 613 441,64	A.II.1 Zysk netto (+)	95 978,73	131 831,71
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
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) (-)	-113 609,52	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 446 287,59	1 343 544,07	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	27 603,14	250 045,93	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	6 505,08	500,64	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	24 309,04	19 351,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	722 432,63	546 319,09
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	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	709 902,23	389 723,02
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	271 804,00	91 506,66
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	158 255,21	24 857,68
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	44 640,00	42 066,08
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	233 499,68	216 784,27

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Aneta Szymańska
(główny księgowy)

2025-01-22

(rok, miesiąc, dzień)

E6763E9241351753

KIEROWNIK
Zakładu Wodociągów i Kanalizacji
w Wierzbicy
(kierownik jednostki)
mgr inż. Dariusz Tomczyk

SJO BeSTia

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.03.24

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	796,03	0,00			
Suma aktywów	2 353 048,41	2 440 601,19	Suma pasywów	2 353 048,41	2 440 601,19

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Aneta Szymańska

Aneta Szymańska
(główny księgowy)

SJO BeSTia

2025-01-22

(rok, miesiąc, dzień)

E6763E9241351753

KIEROWNIK
Zakładu Wodociągów i Kanalizacji
(kierownik jednostki)

mgr inż. Dariusz Tomczyk

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.03.24

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
ZAKŁAD WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI W WIERZBICY			Urząd Gminy w Wierzbicy	
ul. Kościuszki 73 26-680 Wierzbica			Wysłać bez pisma przewodniego 3E357E842DA43F61	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2024 r.		
672773546				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		0,00	0,00
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		2 909 317,84	3 434 152,96
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		2 370 644,83	2 924 344,71
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	-104 096,07
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		538 673,01	613 904,32
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej		0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej		2 952 631,34	3 310 882,31
B.I.	Amortyzacja		0,00	0,00
B.I.	Amortyzacja		200 612,24	135 734,06
B.II.	Zużycie materiałów i energii		693 140,56	988 900,82
B.II.	Zuzycie materiałów i energii		0,00	0,00
B.III.	Usługi obce		311 407,16	239 131,56
B.III.	Usługi obce		0,00	0,00
B.IV.	Podatki i opłaty		108 997,00	107 330,99
B.IV.	Podatki i opłaty		0,00	0,00

Aneta Szymańska
główny księgowy
GŁÓWNA KSIĘGOWA
SJO BeSTia
mgr Aneta Szymańska

2025-01-22
rok, miesiąc, dzień
3E357E842DA43F61

KIEROWNIK
Dariusz Tomczyk
Zakład Wodociągów i Kanalizacji
Wierzbica
kierownik jednostki
mgr inż. Dariusz Tomczyk
Strona 1 z 4

G.	Przychody finansowe	13 328,88	8 129,25
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	13 328,88	8 129,25
G.III.	Inne	0,00	0,00
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	266,61	103,21
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	266,61	15,00
H.II.	Inne	0,00	88,21
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	114 523,73	162 758,71
J.	Podatek dochodowy	18 545,00	30 927,00
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	113 609,52	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-17 630,79	131 831,71

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Aneta Szymańska

Aneta Szymańska
główny księgowy

2025-01-22

rok, miesiąc, dzień

KIEROWNIK
Zakładu Wodociągów i Kanalizacji
w Wierzbicy
Dariusz Tomczyk
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ZAKŁAD WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI W WIERZBICY ul. Kościuszki 73 26-680 Wierzbica	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Urząd Gminy w Wierzbicy
Numer identyfikacyjny REGON 672773546		Wysłać bez pisma przewodniego F9A849CEBEB68683 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	1 447 085,14	1 648 246,57
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	475 995,52	339 706,18
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	82 044,42	95 970,73
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	69 501,44	243 727,45
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	324 449,66	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)	274 834,09	225 502,36
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	91 852,64	113 609,52
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	182 981,45	111 892,84
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	1 648 246,57	1 762 450,39

Aneta Szymańska
główny księgowy

GŁÓWNA KSIĘGOWA

2025-01-22

rok, miesiąc, dzień

KIEROWNIK
Zakładu Wodociągów i Kanalizacji
Dariusz Tomczyk
kierownik jednostki
mgr inż. Dariusz Tomczyk

SJO BeSTia mgr Aneta Szymańska

F9A849CEBEB68683

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.03.24

GŁÓWNA KSIĘGOWIA

mgr Aneta Szymańska

Aneta Szymańska

główny księgowy

2025-01-22

rok, miesiąc, dzień

KIEROWNIK
Zakładu Wodociągów i Kanalizacji
w Wierzbicy

Dariusz Tomczyk

mgr 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'	Adresat: Urząd Gminy w Wierzbicy
Numer identyfikacyjny REGON 672773546		A40B50519F7599B8 
sporządzony na dzień: 31-12-2024 r.		

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)

2025.01.22

rok mies. dzień

KIEROWNIK

Zakładu Wodociągów i Kanalizacji

w Wierzbicy

Dariusz Tomczyk

mgr inż. Dariusz Tomczyk

(kierownik jednostki)

SJO BeStia

GLÓWNA KSIĘGOWIA

mgr Aneta Szymańska

A40B50519F7599B8

Strona 1 z 2

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 2024
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	-
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

- 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 roboczy powołany

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.

- 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.1.4. 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**.

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, czek, 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.

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

Wartości aktywów trwałych w Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji w Wierzbicy za 2024r.

WNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH W ZAKŁADZIE WODOCIEGASÓW I KANALIZACJI W WIELICZCE ZA 2022 R.																		
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)	Umozerzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przenieszenie	Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne			Umozerzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umozzerzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejsze nie umozzerzenia	Umozerzenie-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					0,00	43 437,48	17 996,15	13 273,80		31 269,95	25 441,33	12 167,53
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne- umiarowane jednostkowo	9 372,76		1 377,65		1 377,65					0,00	10 750,41	9 372,76	1 377,65		10 750,41	0,00	0,00
3	Środki trwałe:	15 262 917,43	0,00	231 197,05	0,00	231 197,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 494 114,48	13 758 212,58	122 460,26	0,00	13 880 672,84	1 504 704,85	1 613 441,64
0	Grunt, w tym:															0,00	0,00	0,00
	grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym															0,00	0,00	0,00
1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu mieszkalnego	448 683,40										448 683,40	310 897,81	11 217,24		322 115,05	137 785,59	126 588,35
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 215 170,48										14 215 170,48	12 906 668,48	91 526,28		12 988 194,76	1 308 502,00	1 216 975,72
3	Kotły i maszyny energetyczne	5 081,57										5 081,57	3 615,27	342,00		3 957,27	1 466,30	1 124,30
4	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	194 050,04										194 060,04	179 305,49	2 523,12		181 828,61	14 754,55	12 231,43
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	129 320,00		139 093,11		139 093,11						228 841,09	125 354,86	1 600,54		126 955,40	11 382,29	101 885,69
6	Urządzenia techniczne	136 737,15		92 103,94		92 103,94						696 395,81	437 595,62	8 754,26	0,00	446 349,88	27 603,14	250 045,93
3-6		465 198,76	0,00	231 197,05	0,00	231 197,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103 938,73	97 433,65	6 004,44		103 438,09	6 505,08	500,64
7	Środki transportu	103 938,73				0,00						29 926,06	5 617,02	4 958,04		10 575,06	24 309,04	19 351,00
8	Inne środki trwałe	29 926,06				0,00						256 411,92	216 042,24	40 369,68		256 411,92	0,00	0,00
4	Pozostałe środki trwałe- umiarowane jednostkowo	216 042,24		40 369,68		40 369,68					0,00	256 411,92	216 042,24	40 369,68		256 411,92	0,00	0,00

roczne przekazywanie między jednostkami Urzędu Gminy w Wierzbicy

KIEROWNIK
Zakładu Wodociągów i Kanalizacji
w Wierzbicy
.....
(Kierownik jednostki)
mgr inż. Dariusz Tomczyk

GŁÓWNA KSIĘGOWA

.....
(główny księgowy) Aneta Szymanska

24.03.2025r.
(rok miesiąc, dzień)

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 wieczysto
	-
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: 2024r.

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	2 982,32 zł	426,16 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	3 408,48 zł
2	należności główne z tyt.zadłużeń za wodę i ścieki	7 729,86 zł	0,00 zł	0,00 zł	679,67 zł	679,67 zł	7 050,19 zł
3	odsetki od należności głównych	848,33 zł	14 250,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	15 098,33 zł
	Ogółem	11 560,51 zł	14 676,16 zł	0,00 zł	679,67 zł	679,67 zł	25 557,00 zł

Tabela nr 5. Wykaz pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów - okres sprawozdawczy: 2024r.

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	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2	prenumerata prasy	287,86 zł	0,00 zł	287,86 zł	0,00 zł
3	aktualizacje programów komputerowych	270,91 zł	0,00 zł	270,91 zł	0,00 zł
4	dostęp do portalu internet.	237,26 zł	0,00 zł	237,26 zł	0,00 zł
	Ogółem	796,03 zł	0,00 zł	796,03 zł	0,00 zł

Tabela nr 6. Wykaz pozycji biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów - okres sprawozdawczy: 2024r.

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	0,00 zł	104 096,07 zł	0,00 zł	104 096,07 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	0,00 zł	104 096,07 zł	0,00 zł	104 096,07 zł

Zestawienie zobowiązań
Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Wierzbicy
na dzień 31.12.2024 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Zobowiązania ogółem na dzień 31.12.2024r.	Zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2024r.
1	Alldop W-ca	555,50	0,00
2	IT-TECH Komputery	699,99	0,00
3	TEKOM Technologia	124,98	0,00
4	EC Ciapała W-ca	94,18	0,00
5	Agora W-ca	191,49	0,00
6	PANDA W-ca	424,20	0,00
7	Ogorzałek A. W-ca	58,51	0,00
8	ROL-MOT W-ca	768,00	0,00
9	PGE Dystrybucja	25 615,92	0,00
10	Poczta Polska	347,90	0,00
11	PGE Obrót	56 487,41	0,00
12	ELEKTROBENZ	786,95	0,00
13	PreZero R-m	21,60	0,00
14	Wodociągi Miejskie R-m	2 217,12	0,00
15	Ziętek S. Usługi W-ca	1 711,91	0,00
16	Zarząd Powiatu	276,00	0,00
17	Urząd Dozoru Techn. R-m	1 125,00	0,00
RAZEM		91 506,66	0,00
18	Nadpłaty odbiorców usług	11 066,78	0,00
19	R-ki z tyt. wynagrodzeń	216 384,27	0,00
20	Pozost. r-ki z pracownikami	1 027,89	0,00
21	R-ki z tyt. umów zleceń	400,00	0,00
22	ZUS-składki pracownicze	42 066,08	0,00
23	Wody Polskie-opłaty zmienne	20 352,00	0,00
24	Urząd Gminy – z rozl. dotacji przedmiot.	560,68	0,00
25	Urząd Skarbowy-PIT-4R	3 945,00	0,00
Suma od 1 do 25		387 309,36	0,00
Środki własne zarezerw. na inwestycje		52 500,00	0,00
Rezerwa na ekwiwalenty urlopowe		104 096,07	0,00
OGÓŁEM		543 905,43	0,00

GŁÓWNA KSIĘGOWIA

mgr Aneta Jęzewska

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

Z zestawienie należności
Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Wierzbicy
na dzień 31.12.2024 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Należności ogółem na dzień 31.12.2024r	Należności wymagalne na dzień 31.12.2024r
1	Dostawa wody i odprowadzanie ścieków	342 864,67	160 960,71
	w tym:		
	1. Gmina Wierzbica	1. 0,00	1. 0,00
	2. PSP Wierzbica	2. 0,00	2. 0,00
	3. Gminne Przedszkole Publiczne w Wierzbicy	3. 0,00	3. 0,00
	4. Gminny Ośrodek Kultury Wierzbica	4. 0,00	4. 0,00
	5. Ochotnicza Straż Pożarna Wierzbica	5. 0,00	5. 0,00
	6. PSP Polany	6. 0,00	6. 0,00
	7. ZSP Łączany	7. 0,00	7. 0,00
	8. PSP Zalesice	8. 0,00	8. 0,00
	9. PSP Dąbrówka Warszawska	9. 0,00	9. 0,00
	10. PSP Ruda Wielka	10. 0,00	10. 0,00
	11. Gminna Biblioteka Publiczna	11. 0,00	11. 0,00
	12. Gminny Żłobek w Wierzbicy	12. 0,00	12. 0,00
2	Pozostałe rozrachunki („241”) z tyt. sprzedaży dóbr i usług	7 050,19	7 050,19
3	Nadpłaty od dostawców tow. i usług	0,00	0,00
	RAZEM (pkt 1-3)	349 914,86	168 010,90
4	Pozostałe rozrachunki („241”)	3 408,48	3 408,48
5	Urząd Skarbowy-VAT	82 394,74	0,00
6	Urząd Skarbowy-CIT	16 786,00	0,00
	RAZEM (pkt 1-6)	452 504,08	171 419,38
7	Odsetki prognozowane od nieterminowych wpłat	6 638,79	6 638,79
	RAZEM (pkt 1-7)	459 142,87	178 058,17
8	Odpisy aktualizujące należności w tym odpisy aktualizujące odsetki od należności	25 557,00 848,33	25 557,00 848,33
	OGÓŁEM (pkt od 1 do 7 minus pkt 8)	433 585,87	152 501,17

GLÓWNA KSIĘGOWIA

mgr Aneta Szymańska

KIEROWNIK
 Zakładu Wodociągów i Kanalizacji
 w Wierzbicy

mgr inż. Dariusz Tomczyk

UZASADNIENIE

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2024r. poz. 1465 ze zm.) 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.