

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2021 ROK ZAKŁADU OCZYSZCZANIA I WODOCIĄGÓW W SKOROSZYCACH

1. Informacje ogólne
 - 1.1. Nazwa jednostki
Zakład Oczyszczania i Wodociągów w Skoroszycach
 - 1.2. Siedziba jednostki
Skoroszyce
 - 1.3. Adres jednostki
Ul. Nyska 11
48-320 Skoroszyce
 - 1.4. Podstawowy przedmiot działalności
Zakład Oczyszczania i Wodociągów w Skoroszycach jest gminną jednostką organizacyjną – zakład budżetowy.
Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest działalność usługowa polegająca na poborze, uzdatnianiu i dostawie wody oraz odbiorze, odprowadzaniu i oczyszczaniu ścieków w Gminie Skoroszyce a także pozostała działalność obejmująca pozostałe usługi zlecone przez Gminę.
2. Okres objęty sprawozdaniem
Okres objęty sprawozdaniem finansowym to okres **od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.** Przyjęty rok obrotowy i podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.
3. Sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym i nie zawiera danych łącznych innych jednostek.
4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
Przy stosowaniu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości przyjmuje się, że sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie przewiduje się okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności. Przy założeniu kontynuowania działalności Zakładu uwzględniono wszystkie informacje dostępne na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, dotyczące dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 rok przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Zakładu.
Przyjęte przez jednostkę zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów, pomiary wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego stosowane były w sposób ciągły. Nie różnią się one od zasad stosowanych w poprzednim roku obrotowym.
Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

METODY WYCENY

1. Środki trwałe

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie protokołu przekazania właściwego organu, wycenione są w wartości określonej w tym protokole.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu przyjmuje się do ewidencji według wartości księgowej z poprzedniego miejsca użytkowania, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 1036 z późn. zm.). Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Środki trwałe zakupione w kwocie do 10.000,00 ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, traktuje się jako **pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne**, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych przyszłe środki trwałe w okresie ich budowy. Zostały wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

2. Należności i zobowiązania

Należności i zobowiązania wykazuje się w złotych polskich według wartości nominalnej wynikającej z dowodu źródłowego czyli zostały wycenione na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty.

Należności wykazano w bilansie w kwocie netto tj. pomniejszono o odpisy aktualizujące należności, których ściągальność jest małoprawdopodobna.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Informacje i objaśnienia

- 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, likwidacji oraz stan końcowy, dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia – Załącznik nr 1 i 2 do informacji dodatkowej
- 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – BRAK DANYCH
- 1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - NIE WYSTĘPUJĄ
- 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – Załącznik nr 3 do informacji dodatkowej
- 1.5. Wartość niezamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostką środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu – NIE WYSTĘPUJĄ
- 1.6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych - NIE WYSTĘPUJĄ
- 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) - Załącznik nr 5 do informacji dodatkowej
- 1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – NIE DOTYCZY
- 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych pozostałych od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty - NIE DOTYCZY
- 1.10. Kwota 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 - NIE DOTYCZY
- 1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - NIE DOTYCZY
- 1.12. Łączna kwota 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 - NIE WYSTĘPUJĄ

- 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
Ubezpieczenia OC i majątku dotyczące roku 2022 – **kwota 5.984,27 zł.**
Rozliczenie kosztów roku 2021 z faktur wystawionych w 2022 r. - **kwota 7.910,28 zł.**
- 1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - NIE WYSTĘPUJĄ
- 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:
Nagrody jubileuszowe – **kwota 35.940,00 zł.**
- 1.16. Inne informacje

2. Informacje i objaśnienia

- 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - NIE DOTYCZY
- 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 – **kwota 0,00 zł.**
- 2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – **0,00 zł.**
- 2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych – NIE DOTYCZY
- 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

Skoroszyce, dnia 31.03.2022 r.

Sporządził:
Lis Sylwia

Zatwierdził:
Bereźnicka Magdalena

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (Wartość brutto)

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenia			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
			Z inwestycji	Nabycie	Otrzymane nieodpłatnie		Nieodpłatne przekazania	Sprzedaż	Likwidacja		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	12520,92				0,00				0,00	12520,92
2.	Środki trwałe, w tym:	28432462,06	176570,28	14944,23	97351,86	288866,37				0,00	28721328,43
1)	grunty	96818,00				0,00				0,00	96818,00
2)	budynki, lokale									0,00	
3)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27683249,31	176570,28		82351,86	258922,14				0,00	27942171,45
4)	Kotły i maszyny energetyczne										
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania										
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne										
7)	Urządzenia techniczne i maszyny	236136,52				0,00				0,00	236136,52
8)	środki transportu	193405,20			15000,00	15000,00				0,00	208405,20
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nie sklasyfikowane	222853,03		14944,23		14944,23				0,00	237797,26
RAZEM:		28444982,98	176570,28	14944,23	97351,86	288866,37				0,00	28733849,35

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (Umorzenie)

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów na koniec roku obrotowego
			aktualizacja	amortyzacja	Inne				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Wartości niematerialne i prawne	12520,92						12520,92	0,00
2.	Środki trwałe, w tym:	11054661,27		854527,00		854527,00		11909188,27	16812140,16
1)	grunty	0,00				0,00		0,00	96818,00
2)	budynki, lokale								
3)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10534535,59		778528,63		778528,63		11313064,22	16629107,23
4)	Kotły i maszyny energetyczne								
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania								
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne								
7)	Urządzenia techniczne i maszyny	200985,58		28504,74		28504,74		229490,32	6646,20
8)	środki transportu	128335,00		21507,02		21507,02		149842,02	58563,18
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nie sklasyfikowane	190805,10		25986,61		25986,61		216791,71	21005,55
RAZEM:		11067182,19		854527,00		854527,00		11921709,19	16812140,16

Załącznik nr 3
do informacji dodatkowej

Grunty w użytkowaniu wieczystym

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotoweg o	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	377/11, 377/12	Powierzchnia (w m2)	0,61 ha			
		Wartość w zł	68808,00			68808,00
2.	526/2	Powierzchnia (w m2)	0,1346 ha			
		Wartość w zł	6730,00			6730,00
3.	208/17	Powierzchnia (w m2)	0,38 ha			
		Wartość w zł	21280,00			21280,00

Załącznik nr 5
do informacji dodatkowej

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotoweg o	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia ¹⁾	wykorzystanie ²⁾	rozwiązanie ³⁾	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	9520,70			4272,86	5247,84

