

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1	
1	nazwę jednostki Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Bojanowie
1	siedzibę jednostki Gołaszyn
1	adres jednostki Gołaszyn 11, 63-940 Bojanowo
1	podstawowy przedmiot działalności jednostki Eksploatacja urządzeń zaopatrzenia w wodę, oczyszczalni ścieków, sieci kanalizacyjnych oraz świadczenie usług wodociągowo-kanalizacyjnych
2	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem okres od 01.01.2025 do 31.12.2025
3	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne nie dotyczy
4	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Metody wyceny aktywów i pasywów w Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji w Bojanowie:

Aktywa i pasywa zakładu wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Uwzględniając przepisy powołane powyżej, ustala się w Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych w następujący sposób:

- 1) Wartości niematerialne i prawne:
 - a. pochodzące z zakupu – według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia,
 - b. otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – wartości określonej w tej decyzji,
 - c. otrzymane na podstawie darowizny – według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku, 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.
- 2) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10 000,00 zł i w okresie używania dłużnym niż rok, podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.
- 3) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10 000,00 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania.
- 4) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych zakład dokonuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacji dokonuje się, począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu do używania, a kończy się nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeniesienia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.
- 5) Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencje) będące wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki.
- 6) Środki trwałe będące w użytkowaniu zakładu dzieli się na:
 - a. tzw. podstawowe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”,
 - b. pozostałe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”
- 7) Środki trwałe – to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 uor, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby zakładu. Środki trwałe umarza lub amortyzuje się według zasad wynikających z ustawy rachunkowości.
- 8) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 9) Środki trwałe o wartości przekraczającej 10 000,00 zł umarza się:
 - a. metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tą można stosować dla wszystkich środków trwałych.
- 10) Środki trwałe obejmują w szczególności: budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy czy ulepszenia w obcych środkach trwałych.
Środki trwałe wycenia się następująco:
 - a. pochodzące z zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,
 - b. w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztów wytworzenia,
 - c. stanowiące niedobory/nadwyżki, ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia lub według wartości godziwej, w przypadku ich braku,
 - d. pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu,
 - e. otrzymane nieodpłatnie od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.
- 11) Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki tej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

12) Pozostałe środki trwałe to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10 000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych) oraz środki trwałe określone w § 7 ust. 2. pkt 1-6 rozporządzenia, bez względu na wartość. Środki te przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania mogą być jednorazowo umarzane.

13) Środki trwałe niskocenne to środki:

- a. o charakterze wyposażenia, o wartości do **3000zł** które podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksięgowej w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsca jego użytkowania.
- b. o charakterze wyposażenia, stanowiące drobny sprzęt nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności:
 - sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki,
 - sprzęt typu kuchennego: szklanki, filiżanki, talerze, noże, widelce, obrusy, serwetki,
 - sprzęt biurowy, jak np. dziurkacze, zszywacze, nożyczki,
 - sprzęt przeciwpożarowy np. gaśnice, koce gaśnicze czy węże ppoż.,
 - chodniki, lampy wiszące, karnisze, lustra.
- c. Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizacją inwestycji, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych. Dokonując wyceny środków trwałych w budowie, należy również pamiętać o uwzględnieniu odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości, jeżeli wystąpią przesłanki do ich utworzenia.

5	inne informacje
II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
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
1	– podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	wg załączonej tabeli
1	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy
1	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów
3	finansowych
	nie dotyczy
1	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	nie dotyczy
1	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
5	
	nie dotyczy
1	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
6	
	nie dotyczy
1	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)
7	
	wg załączonej tabeli
1	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
8	
	wg załączonej tabeli
1	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
9	
a	powyżej 1 roku do 3 lat
	nie dotyczy
b	powyżej 3 do 5 lat
	nie dotyczy
c	powyżej 5 lat
	nie dotyczy
1.	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
1	na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
0.	

	nie dotyczy
1	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1	
	nie dotyczy
1	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
1	
2	
	nie dotyczy
1	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
1	
3	
	nie dotyczy
1	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	wg załączonej tabeli
1	inne informacje
	nie dotyczy
2	
2	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie dotyczy
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	
2	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
3	
	nie dotyczy
2	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
4	
	nie dotyczy
2	inne informacje
	nie dotyczy
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	nie dotyczy

Główny Księgowy

Sylvia Szczepaniak

(główny księgowy)

2026.03.23

(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK ZAKŁADU

Lewus Aneta

(kierownik jednostki)

ZAKŁAD WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI W BOJANOWIE - INFORMACJI DODATKOWA ZA ROK 2025

Składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa-stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenia	Zmniejszenie wartości			Ogółem zmniejszenia	Wartość na koniec roku obrotowego
			przychody	przemieszczenie	Inne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7 (4+5+6)	8	9	10	11 (8+9+10)	12 (3+7-11)
I.	Środki trwałe	53 449 255,01	1 527 817,46			1 527 817,46	44 123,31	50 054,29		94 177,60	54 882 894,87
I.1.	Grunty										
I.1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
I.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	48 514 671,97	974 791,02			974 791,02		22 442,10		22 442,10	49 467 020,89
I.3	Urządzenia techniczne i maszyny	3 989 912,16	357 010,49			357 010,49	9 041,34	17 178,04		26 219,38	4 320 703,27
I.4	Środki transportu	298 298,73	162 941,22			162 941,22	35 081,97			35 081,97	426 157,98
I.5	Inne środki trwałe	646 372,15	33 074,73			33 074,73		10 434,15		10 434,15	669 012,73
II.	Wartości niematerialne i prawne	355 121,63				0,00				0,00	355 121,63
	suma	53 804 376,64	1 527 817,46			1 527 817,46	44 123,31	50 054,29		94 177,60	55 238 016,50

Umorzenie -stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie-stan na koniec roku	Wartość netto składników aktywów	
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku	Stan na koniec roku obrotowego
13	14	15	16	17 (14+15+16)	18	19 (13+17-18)	20 (3-13)	21 (12-19)
29 587 233,47		2 546 786,91		2 546 786,91	94 177,60	32 039 842,78	23 862 021,54	22 843 052,09
27 549 644,42		2 052 672,22		2 052 672,22	22 442,10	29 579 874,54	20 965 027,55	19 887 146,35
1 399 618,21		384 007,16		384 007,16	26 219,38	1 757 405,99	2 590 293,95	2 563 297,28
104 527,47		51 767,40		51 767,40	35 081,97	121 212,90	193 771,26	304 945,08
533 443,37		58 340,13		58 340,13	10 434,15	581 349,35	112 928,78	87 663,38
58 245,79		148 437,96		148 437,96		206 683,75	296 875,84	148 437,88
29 645 479,26		2 695 224,87		2 695 224,87	94 177,60	32 246 526,53	24 158 897,38	22 991 489,97

Grunty

Lp.	Nazwa, nr działki	wyszczególnienie	stan na początek roku obrotowego	zmiany stany w trakcie roku obrotowego		stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenie	zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6	7 (4+5-6)
Grunty użytkowanie wieczyscie						
1		Powierzchnia (m ²)	0			0
		Wartość (zł)	0			0
2		Powierzchnia (m ²)	0			0
		Wartość (zł)	0			0
Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						
1		Powierzchnia (m ²)	0			0
		Wartość (zł)	0			0
2		Powierzchnia (m ²)	0			0
		Wartość (zł)	0			0

Odpisy aktualizujące

Lp.	Grupa aktywów	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu aktywów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
I.	Aktywa finansowe	182 516,56				182 516,56
1	Należność główna	149 277,84	9 748,45		2 619,07	156 407,22
2	Odsetki	33 238,72	5 407,18		2 619,07	36 026,83

II.	Aktywa niefinansowe					
1						
2						

Rezerwy

[illegible]

Zobowiązania długoterminowe

[illegible]

Rozliczenia międzyokresowe

Lp	Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne według tytułów	Kwota
1	2	3
I.	Rozliczenia międzyokresowe czynne	0
1		
2		
3		
4		
...		
II.	Rozliczenia międzyokresowe bierne	0
1		
2		
3		
...		

Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Lp	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń
1	Odprawy emerytalne i rentowe	
2	Nagrody jubileuszowe	5 120,80
3	Świadczenia urlopowe	
4	Inne	
	suma	5 120,80

Papiery wartościowe

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
	Liczba	Wartość
Akcje		
Udziały		
Dłużne papiery wartościowe		
Inne papiery wartościowe		

Zobowiązania warunkowe

Lp	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku
1	Gwarancje	0	
2	Poręczenia	0	
2.1.	tym poręczenia weksłowe	0	
3	Roszczenia sporne	0	
4	Inne:	0	
4.1.			
4.2.			

Data sporządzenia:

23.03.2026 rok

Główny Księgowy

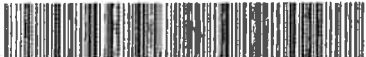
Sylwia Szczepaniak

.....
(główny księgowy)

KIEROWNIK ZAKŁADU

Lewusz Aneta

.....
(kierownik zakładu)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ZAKŁAD WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI W BOJANOWIE Rynek 12 63-940 Bojanowo	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2025 r.	Adresat: Gmina Bojanowo
Numer identyfikacyjny REGON 410212851		F6AF4EF2C5887EB3 

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

Sylwia Szczepaniak
(główny księgowy)

2026.03.23
rok mies. dzień

Aneta Lewusz
(kierownik jednostki)