



# Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji „WODNIK” Spółka z o.o.

Pl. Piastowski 21, 58-560 Jelenia Góra • tel. 757303501, fax 757303516 • www.wodnik.net.pl • sekretariat@wodnik.net.pl

ZN/6127/2017

Jelenia Góra 18-09-2017



558375

KN 40206/9/2017  
2017-09-18

Urząd Miasta Jelenia Góra  
58-500 Jelenia Góra  
Plac Ratuszowy nr 58  
Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego

Dotyczy: Odpowiedź na pismo z dnia 12 września 2017 roku znak KN.0003.5.2017 w sprawie interpelacji Pana Leszka Wrotniewskiego Radnego Rady Miejskiej Jeleniej Góry.

Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji „WODNIK” Sp. z o.o. w Jeleniej Górze udziela niezbędnych informacji i wyjaśnień w zakresie zadanych pytań w piśmie jak wyżej.

## Bilans na dzień 31.12.2016 – AKTYWA – okres bieżący

1. Poz. A IV pkt 3 lit. E pkt 3 Udzielone pożyczki 300 000,00 zł. Pożyczka udzielona Spółce „Tanie Mieszkanie” w latach ubiegłych. Ujęcie bilansowe pożyczki według okresu spłaty powyżej roku od dnia bilansowego zgodnie z zawartą umową.  
W 2016 roku nie udzielono żadnej pożyczki innemu podmiotowi.
2. Poz. B III Inwestycje krótkoterminowe pkt 1 lit. B p. pkt 3 – udzielone pożyczki 2 400 000,00 zł. Pożyczka udzielona Spółce „Tanie Mieszkanie” w latach ubiegłych. Ujęcie bilansowe pożyczki według okresu spłaty do roku od dnia bilansowego zgodnie z zawartą umową.
3. Inne środki pieniężne w wysokości 8 153 949,86 zł są to własne środki pieniężne Spółki na lokatach bankowych na sfinansowanie bieżącej działalności, spłat rat kapitałowych pożyczek z WFOS i GW oraz na zadania inwestycyjne i remontowe.

## Rachunek Zysków i Strat /wariant porównawczy/ za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016

4. Poz. B Koszty działalności operacyjnej pkt I Amortyzacja 14 346 138,53 zł – obejmuje zgodnie z prawem bilansowym amortyzację wszystkich składników majątkowych, które spełniają definicję środków trwałych wykorzystywanych i związanych z działalnością Spółki bez względu na źródła finansowania tj. amortyzację środków trwałych nabytych odpłatnie, otrzymanych aportem oraz otrzymanych nieodpłatnie. Odrębne jest ujęcie podatkowe do środków trwałych sfinansowanych np. dotacją, prawo podatkowe określa, iż nie jest kosztem uzyskania przychodu ta część amortyzacji, która została pokryta dotacją.
5. Poz. D Pozostałe przychody operacyjne pkt. II Dotacje 852 832,95 zł – obejmuje rozliczenie otrzymanych dotacji na sfinansowanie budowy środków trwałych w ramach projektu unijnego, na pokrycie kosztów wynagrodzeń i ZUS zatrudnionych bezrobotnych oraz pokrycie kosztów wyposażenia stanowisk dla zatrudnionych bezrobotnych (zakup środków trwałych).  
Na kwotę 852 832,95 zł składają się następujące pozycje:
  - 808 924,18 zł rozliczenie „Rozliczeń międzyokresowych przychodów” równoległe do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych z tytułu otrzymanych dotacji na sfinansowanie zadania „Uporządkowanie gospodarki wodnościekowej aglomeracji Jelenia Góra”.





## Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji „WODNIK” Spółka z o.o.

Pl. Piastowski 21, 58-560 Jelenia Góra • tel. 757303501, fax 757303516 • www.wodnik.net.pl • sekretariat@wodnik.net.pl

- 9 469,01 zł rozliczenie „Rozliczeń międzyokresowych przychodów” równoległe do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych z tytułu amortyzacji środków trwałych sfinansowanych przez Rejonowy Urząd Pracy,
- 34 439,76 zł zwrot kosztów wynagrodzeń i ZUS z Rejonowego Urzędu Pracy za zatrudnionych bezrobotnych.

Należy w tym miejscu zaznaczyć, iż wartość początkową nieodpłatnie otrzymanego środka trwałego podlegającego amortyzacji ujmuje się drugostopniowo, jako „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”. Przychód ten podlega systematycznemu rozliczeniu w czasie równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub odpisów umorzeniowych dokonywanych od takiego środka trwałego, zwiększając pozostałe przychody operacyjne. W przypadku środków trwałych otrzymanych częściowo nieodpłatnie wartość tę pomniejsza się o wartość przekazanych w zamian środków pieniężnych.

Wartość początkową środków trwałych, których zakup (lub wytworzenie) zostanie sfinansowany dotacją (w tym unijną), ustala się na zasadach ogólnych. Na wartość tę nie wpływa kwota otrzymanej dotacji, niezależnie od tego, czy dotację podatnik otrzyma jeszcze przed zakupem/wytworzeniem środka trwałego i przyjęciem go do użytkowania, czy też w okresie późniejszym. Wśród zasad odnoszących się do ustalania wartości początkowej środków trwałych nabytych lub wytworzonych we własnym zakresie brak jest regulacji, które nakazywałyby zmniejszać wartość początkową środka trwałego o kwotę otrzymanej dotacji (por. art. 16g ust. 3-6 ustawy o PDOP i odpowiednio art. 22g ust. 3-6 ustawy o PDOF).

Natomiast otrzymanie dotacji wpływa na wysokość odpisów amortyzacyjnych stanowiących koszty uzyskania przychodów. Otóż, zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt 48 ustawy o PDOP (i odpowiednio art. 23 ust. 1 pkt 45 ustawy o PDOF), nie uważa się za koszty podatkowe odpisów amortyzacyjnych od tej części wartości początkowej środka trwałego, która odpowiada poniesionym wydatkom na nabycie (lub wytworzenie we własnym zakresie) tych środków, odliczonym od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym albo zwróconym podatnikowi w jakiegokolwiek formie.

W świetle powyższego, otrzymanie dotacji na zakup/wytworzenie środka trwałego skutkuje tym, że podatnik nie będzie mógł zaliczać do kosztów uzyskania przychodów tej części odpisu amortyzacyjnego, która przypada na kwotę otrzymanej dotacji. Kosztem podatkowym będzie wyłącznie ta część odpisów amortyzacyjnych, która dotyczy nieobjętej dofinansowaniem wartości początkowej środka trwałego.

### 6. Poz. H Koszty finansowe

– pkt a odsetki w wysokości 907 401,24 zł obejmują:

- odsetki od pożyczek z WFOŚ i GW na sfinansowanie zadań inwestycyjnych w wysokości 906 689,71 zł,
- odsetki od pozostałych bieżących zobowiązań w wysokości 711,53 zł.

– pkt b odsetki od pożyczek zaciągniętych na sfinansowanie zakupu lub budowy środków trwałych w okresie realizacji inwestycji obciążają nakłady na budowę środków trwałych. Po oddaniu do użytkowania obciążają bieżącą działalność w pozycji koszty finansowe. W 2015 roku nastąpiła



## Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji „WODNIK” Spółka z o.o.

Pl. Piastowski 21, 58-560 Jelenia Góra • tel. 757303501, fax 757303516 • www.wodnik.net.pl • sekretariat@wodnik.net.pl

zakończenie projektu współfinansowanego ze środków UE w związku z powyższym odsetki obciążają już bieżącą działalność tj. koszty finansowe.

### 7. Aktualizacja aktywów finansowych w wysokości 917 164,37 zł.

Dokonując wyceny bilansowej zastosowano podstawową zasadę ostrożnej wyceny każdego składnika majątkowego Spółki. Utworzenie rezerwy na to aktywne wynikało z bieżącej oceny spłat odsetek w roku bilansowym i istnienia zagrożenia, co do możliwości zaspokojenia wszystkich należności odsetkowych od Spółki „Tanie Mieszkanie”.

### Załącznik nr 2 – Różnice pomiędzy zyskiem/stratą brutto a podstawą opodatkowania

8. Odsetki budżetowe w wysokości 86 804 zł. - stosując zasadę ostrożnej wyceny bilansowej Spółka utworzyła rezerwę na decyzje w zakresie podatku od nieruchomości Gminy Mysłakowice otrzymane w 2016 roku. Są to odsetki naliczone na dzień bilansowy - niezapłacone. Spółka odwołała się od Decyzji do SKO. Obecnie jedna decyzja została oddalona ( w 2017 roku rozwiązano częściowo rezerwę) pozostałe decyzje zostały przez SKO zwrócone Gminie Mysłakowice do ponownego rozpatrzenia.

### Pozostałe pytania dotyczące udzielenia pożyczki Spółce Tanie Mieszkanie

9. Zdolność kredytowa Spółki TM – nie była badana zdolność kredytowa Spółki TM. Spółka dokonała oceny racjonalności ekonomicznej projektu.
10. W umowie pożyczki nie ma zapisu o spłacie pożyczki w formie towaru. Towar był zabezpieczeniem udzielonej pożyczki. Spółka skorzystała z prawa przejęcia części zabezpieczeń udzielonej pożyczki na spłatę zadłużenia .
11. W bilansie Spółki pożyczka dla Spółki TM wykazana jest:
- a) w roku 2016 w pozycji długoterminowe aktywa finansowe w wysokości 300 000,00 zł oraz w pozycji krótkoterminowe aktywa finansowe w pozycji udzielone pożyczki w wysokości 2 400 000,00 zł.
  - b) w roku 2015 w pozycji krótkoterminowe aktywa finansowe - udzielone pożyczki.

Ujęcie udzielonej pożyczki dla Spółki TM w powyższych pozycjach wynikało z zapisów zawartych w umowie.

z poważaniem

Otrzymują:  
1 egz. Adresat  
1 egz. ZN ara

