

# **INFORMACJA DODATKOWA**

**ZWIĄZEK GMIN KRAJNY**

**Z SIEDZIBĄ W ZŁOTOWIE**

**Al. Piasta 1**

**77-400 Złotów**

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES**

**01.01.2018 – 31.12.2018**

## **I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Sprawozdanie finansowe Związku Gmin Krajny, z siedzibą w Złotowie zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 395) z uwzględnieniem zadań określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych fundusz celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2017, poz. 1911 z późn.zm.)

**Do zadań Związku Gmin Krajny należy:** wspólne planowanie i wykonywanie zadań z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi, niezbędne do utrzymania czystości i porządku na terenie gmin uczestniczących w Związku, obejmujące:

- 1) tworzenie warunków do wykonywania prac związanych z utrzymaniem czystości i porządku na terenie Związku, w tym współdziałanie z przedsiębiorcami podejmującymi działalność w zakresie gospodarowania odpadami,
- 2) zapewnienie budowy, utrzymania i eksploatacji regionalnej instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych,
- 3) tworzenie punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych w sposób zapewniający łatwy dostęp dla wszystkich mieszkańców gmin – członków Związku,
- 4) organizacja odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują i nie zamieszkują mieszkańcy, w tym organizacja przetargów i zawieranie umów z podmiotami wyłonionymi w przetargu,
- 5) prowadzenie działań informacyjnych i edukacyjnych w zakresie prawidłowego gospodarowania odpadami komunalnymi, w szczególności w zakresie selektywnego zbierania odpadów komunalnych,

### **Okres objęty sprawozdaniem finansowym**

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku.

### **Założenie kontynuacji działalności**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

### **Przyjęte zasady rachunkowości**

W roku obrotowym 2018 aktywa i pasywa są wyceniane przy uwzględnianiu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany z Ustawą z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 395) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych fundusz celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2017, poz. 1911 z późn.zm.)

### **W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów:**

- 1) **środki trwale** na dzień bilansowy (z wyjątkiem gruntów których się nie umarza), wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwale umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.
- 2) **pozostałe środki trwale** o wartości nie przekraczającej 10.000,00 zł i o wartości wyższej niż 200,00 zł ewidencjonują się w księdze inwentarzowej i księguje na koncie 013 - „Pozostałe środki trwale”. Umarzane są one w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Pozostałe środki trwale o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 200,00 zł., bezpośrednio obciążają koszty pod datą przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów (nie podlegają ewidencji wartościowej i ilościowej).

Materiałów biurowych, środków czystości i drobnych ilości materiałów na bieżące naprawy nie ewidencjonują się. Przeznaczenie ich określa się bezpośrednio na

przedstawionej fakturze. Ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu.

- 3) **wartości niematerialne i prawne** zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będącymi pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072-2 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Wartości niematerialne i prawne o wartości wyższej od 10.000,00 zł podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Jeżeli wartość oprogramowania jest wliczona w cenę zestawu komputerowego i jest to np. oprogramowanie typu Windows, jego wartość ujmuje się w cenie całego zestawu. Stawki amortyzacyjne dla WNiP ustalone są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Okres lub stawkę i metodę amortyzacji określa się na dzień przyjęcia wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania, a odpisów dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia tych wartości do użytkowania. Odpisów dokonuje się na koniec roku budżetowego.

- 4) **odpisy aktualizujące wartości należności** dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego. Dla należności z tytułu dochodów podatkowych m.in. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustala się wskaźnik aktualizujący należności, zależny od okresu zalegania z płatnością:

- a) do 12 miesięcy od dnia bilansowego - nie stosuje się odpisu aktualizującego,
- b) powyżej 12 miesięcy zalegania z płatnością od dnia bilansowego - stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 100% wartości należności.

Odpisów aktualizujących wartość należności danego roku obrotowego dokonuje się w terminie do końca miesiąca lutego roku następnego, wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku.

### **Szczególne zasady przyjęte w polityce rachunkowości jednostki:**

- 1) opłacane z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne bez względu na wartość, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione (zasada istotności),
- 2) dochody i wydatki ujmuje się w księgach w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,
- 3) mimo braku przepisów upoważniających do uznawania zwrotu wydatków w jednostkach budżetowych, niektóre wpływy środków finansowych traktuje się nie jako przychody lecz właśnie jako zwroty wydatków. Zasada taka ma miejsce np. w przypadku refundacji kwoty wynagrodzeń i składki ZUS dokonywanych przez Powiatowy Urząd Pracy w danym roku, jak również w przypadku dokonywania zwrotu wydatków na podstawie zawartych umów i porozumień. Warunkiem zaksięgowania wpływu środków pieniężnych jako zwrot wydatku jest fakt, że wydatki te dotyczą roku bieżącego. Refundacja wydatków dokonywanych w roku ubiegłym traktowana jest jako dochód roku bieżącego.

## **II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

**Tabela 1. Zmiany stanu wartości brutto wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość brutto na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zmniejszenia				Wartość brutto na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przeniesienie wewnętrzne	Razem	Sprzedaż	Likwidacja	Inne	Razem	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	41 424,30	143 467,20	0,00	143 467,20	0,00	0,00	0,00	0,00	184 891,50
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wartości niematerialne i prawne umarzone w 100%	10 352,34	3 199,00	0,00	3 199,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 551,34
<b>I</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>51 776,64</b>	<b>146 666,20</b>	<b>0,00</b>	<b>146 666,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>198 442,84</b>
2.1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	1 726 551,99	0,00	1 726 551,99	0,00	0,00	0,00	0,00	1 726 551,99
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.	Inne środki trwałe	16 039,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 039,37
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>16 039,37</b>	<b>1 726 551,99</b>	<b>0,00</b>	<b>1 726 551,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 742 591,36</b>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 012 043,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 012 043,63	1 012 043,63	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Pozostałe środki trwałe umarzone w 100%	118 629,98	30 368,99	0,00	30 368,99	0,00	6 641,23	0,00	6 641,23	142 357,74
<b>II</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)</b>	<b>1 146 712,98</b>	<b>1 756 920,98</b>	<b>0,00</b>	<b>1 756 920,98</b>	<b>0,00</b>	<b>6 641,23</b>	<b>1 012 043,63</b>	<b>1 018 684,86</b>	<b>1 884 949,10</b>

**Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych**

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie na koniec roku obrotowego
			Amortyzacja/ umorzenie	Aktualizacja	Razem		
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	37 160,30	15 891,60	0,00	15 891,60	0,00	53 051,90
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.	Wartości niematerialne i prawne umarżane w 100%	10 352,34	3 199,00	0,00	3 199,00	0,00	13 551,34
<b>I</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>47 512,64</b>	<b>19 090,60</b>	<b>0,00</b>	<b>19 090,60</b>	<b>0,00</b>	<b>66 603,24</b>
2.1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	26 032,07	0,00	26 032,07	0,00	26 032,07
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.	Inne środki trwałe	13 147,15	1 239,52	0,00	1 239,52	0,00	14 386,67
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>13 147,15</b>	<b>27 271,59</b>	<b>0,00</b>	<b>27 271,59</b>	<b>0,00</b>	<b>40 418,74</b>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Pozostałe środki trwałe umarżane w 100%	118 629,98	30 368,99	0,00	30 368,99	6 641,23	142 357,74
<b>II</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)</b>	<b>131 777,13</b>	<b>57 640,58</b>	<b>0,00</b>	<b>57 640,58</b>	<b>6 641,23</b>	<b>182 776,48</b>

**Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych**

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00
- .....	0,00	0,00	0,00	0,00

**Tabela 4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto**

Grunt (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na ostatni dzień roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
nie dotyczy	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0	0	0	0
	Wartość	0,00	0,00	0,00	0,00
nie dotyczy	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0	0	0	0
	Wartość	0,00	0,00	0,00	0,00
nie dotyczy	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0	0	0	0
	Wartość	0,00	0,00	0,00	0,00



**Tabela 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu**

Wyszczególnienie	Wartość			
	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na ostatni dzień roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Grunty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>z tytułu umów dzierżawy</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>z tytułu umów leasingu</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>z tytułu umów leasingu</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki transportu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>z tytułu umów leasingu</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>z tytułu umów leasingu</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Tabela 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych**

Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
Akcje	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
.....	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Udziały	2773	1 505 350,78	0	0,00	0	0,00	2773	1 505 350,78
Miejski Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. z siedzibą w Złotowie	2773	1 505 350,78	0	0,00	0	0,00	2773	1 505 350,78
Dłużne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
.....	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Inne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
.....	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>2773</b>	<b>1 505 350,78</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>2773</b>	<b>1 505 350,78</b>

**Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość należności**

Grupa należności (według pozycji bilansowych)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	wykorzystane	rozwiązanie	
Należności z tytułu dostaw i usług (należności z tytułu wody przejęte od zlikwidowanego Zakładu Usług Wodnych „Krajna”)	71 935,40	0,00	0,00	0,00	71 935,40
Pozostałe należności (opłata za gospodarowanie odpadów)	688 258,37	201 259,21	0,00	121 782,71	767 734,87

**Tabela 8. Informacja o stanie rezerw**

Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na początek okresu	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec okresu
Rezerwa na toczące się postępowanie sądowe w sprawie .....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
.....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
.....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Tabela 9. Zobowiązania długoterminowe**

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałych od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
Emisji obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Tabela 10. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki**

Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
nie dotyczy	0,00	0,00	Hipoteki
nie dotyczy	0,00	0,00	Zastaw .....
nie dotyczy	0,00	0,00	
<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

**Tabela 11. Zobowiązania warunkowe**

Zobowiązania warunkowe	Stan na 31.12.2017r.	Stan na 31.12.2018r.
Gwarancje i poręczenia	0,00	0,00
Kaucje i wadia	0,00	0,00
.....	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Tabela 12. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń**

Wyszczególnienie (tytuł otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
gwarancja należytego wykonania umowy na odbiór i zagospodarowanie zmieszanych i selektywnie zebranych odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych	677 279,96	22 575 998,59
gwarancja należytego wykonania umowy na budowę wiaty do selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w Zakrzewie	11 094,75	369 825,00
gwarancja należytego wykonania umowy na budowę wiaty do selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w Tarnówce	13 110,00	437 000,00
gwarancja należytego wykonania umowy na budowę budynku do selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w Ratajach	8 069,45	537 963,37
<b>RAZEM</b>	<b>709 554,16</b>	<b>23 920 786,96</b>

**Tabela 13. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe**

<b>Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)</b>	<b>Stan na początek roku</b>	<b>Stan na koniec roku</b>
Ubezpieczenia majątkowe	0,00	0,00
.....	0,00	0,00
<b>RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
.....	0,00	0,00
<b>RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Tabela 14. Przychody i koszty występujące incydentalnie**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>w 2017r.</b>	<b>w 2018r.</b>
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	0,00	0,00
1) losowe – pożar - odszkodowanie	0,00	0,00
2) pozostałe – darowizna (spadek)	0,00	0,00
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	0,00	0,00
1) losowe – pożar – wartość strat	0,00	0,00
2) losowe – zalanie – wartość strat	0,00	0,00

**Tabela 15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie**

Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w roku ubiegłym			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
	ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
		odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
Środki trwale oddane do użytkowania w roku obrotowym	1 012 043,63	0,00	0,00	857 975,56	0,00	0,00
Środki trwale w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>1 012 043,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>857 975,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Julita Malinowska

.....  
(główny księgowy)

2019.04.24

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

Adam Pulit

.....  
(kierownik jednostki)