

INFORMACJA DODATKOWA

ZWIĄZEK GMIN KRAJNY

W ZŁOTOWIE

ul. Wawrzyniaka 4A

77-400 Złotów

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES

01.01.2024 – 31.12.2024

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe Związku Gmin Krajny w Złotowie zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) 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 (t. j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

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 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku.

Założenie kontynuacji działalności

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

Przyjęte zasady rachunkowości

W roku obrotowym 2024 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 2023 r. poz. 120 z póź. zm.) 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 (t. j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów:

- 1) **środki trwałe** 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 trwałe 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 trwałe** o wartości nie przekraczającej 10.000,00 zł i o wartości wyższej niż 300,00 zł ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej i księguje na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe”. 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 trwałe o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 300,00 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 umarżane 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 powyżej 10.000,00 zł podlegają umarżaniu 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	312 430,20	61 500,00	0,00	61 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	373 930,20
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%	27 427,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 427,34
I	Razem wartości niematerialne i prawne	339 857,54	61 500,00	0,00	61 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	401 357,54
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	1 726 551,99	0,00	0,00	0,00	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	40 160,90	0,00	0,00	0,00	0,00	11 907,63	0,00	11 907,63	28 253,27
2.	Razem środki trwałe	1 766 712,89	0,00	0,00	0,00	0,00	11 907,63	0,00	11 907,63	1 754 805,26
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	76 777,38	0,00	76 777,38	0,00	0,00	0,00	0,00	76 777,38
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%	228 395,14	22 444,01	0,00	22 444,01	0,00	14 955,68	0,00	14 955,68	235 883,47
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	1 995 108,03	99 221,39	0,00	99 221,39	0,00	26 863,31	0,00	26 863,31	2 067 466,11

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	312 430,20	25 624,90	0,00	25 624,90	0,00	338 055,10
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%	27 427,34	0,00	0,00	0,00	0,00	27 427,34
I	Razem wartości niematerialne i prawne	339 857,54	25 624,90	0,00	25 624,90	0,00	365 482,44
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	414 505,10	77 694,96	0,00	77 694,96	0,00	492 200,06
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	40 160,90	0,00	0,00	0,00	11 907,63	28 253,27
2.	Razem środki trwałe	454 666,00	77 694,96	0,00	77 694,96	11 907,63	520 453,33
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%	228 395,14	22 444,01	0,00	22 444,01	14 955,68	235 883,47
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	683 061,14	100 138,97	0,00	100 138,97	26 863,31	756 336,80

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 ²)	0	0	0	0
	Wartość	0,00	0,00	0,00	0,00
nie dotyczy	Powierzchnia (m ²)	0	0	0	0
	Wartość	0,00	0,00	0,00	0,00
nie dotyczy	Powierzchnia (m ²)	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:	335 112,00	0,00	0,00	335 112,00
z tytułu umów dzierżawy	335 112,00	0,00	0,00	335 112,00
Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu umów leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu umów leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki transportu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu umów leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu umów leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	335 112,00	0,00	0,00	335 112,00

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
Novago Sp. z o.o. 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
RAZEM	2773	1 505 350,78	0	0,00	0	0,00	2773	1 505 350,78

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”)	2 344,61	0,00	0,00	460,19	1 884,42
Pozostałe należności (opłata za gospodarowanie odpadów)	1 181 380,46	338 478,75	0,00	284 270,05	1 235 589,16

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
RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
Emisji obligacji	0,00	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
RAZEM	0,00	0,00	0,00

Tabela 10. Zobowiązania z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec roku obrotowego
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	0,00
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	0,00
RAZEM	0,00

Tabela 11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	Stan na koniec roku obrotowego		Forma i charakter zabezpieczenia
	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	
nie dotyczy	0,00	0,00	Hipoteki
nie dotyczy	0,00	0,00	Zastaw
RAZEM	0,00	0,00	

Tabela 12. Zobowiązania warunkowe

Wyszczególnienie zobowiązań zwarunkowych	Stan na koniec roku obrotowego		Forma i charakter zabezpieczenia
	Kwota zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia	
Gwarancje i poręczenia	297 138,90	5 944 338,14	
Budowę wiaty do selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w Zakrzewie	117,00	3 900,00	zabezpieczenie w formie pieniężnej
Przyjmowanie odpadów z PSZOK Lipka, Tarnówka, Zakrzewo, Łobżenica wraz z świadczeniem usług i dostaw towarzyszących	234 078,91	4 681 578,26	zabezpieczenie w formie pieniężnej
Przyjmowanie odpadów z PSZOK zlokalizowanego na terenie Gminy Okonek wraz z świadczeniem usług i dostaw towarzyszących	62 942,99	1 258 859,88	zabezpieczenie w formie pieniężnej
Kaucje i wadia	40 000,00	1 258 859,88	
Przyjmowanie odpadów z PSZOK zlokalizowanego na terenie Gminy Okonek wraz z świadczeniem usług i dostaw towarzyszących	40 000,00	1 258 859,88	wadium w formie pieniężnej
RAZEM	337 138,90	7 203 198,02	

Tabela 13. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

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

Tabela 14. 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 budowę budynku do selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w Ratajach	8 069,45	537 963,37
gwarancja należytego wykonania umowy na odbiór i zagospodaowanie zmieszanych i selektywnie zebranych odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych - dla gmin: Lipka, Łobżenica, Okonek, Tarnówka, Zakrzewo, Złotów	584 977,68	25 349 100,00
gwarancja należytego wykonania umowy na odbiór i zagospodaowanie zmieszanych i selektywnie zebranych odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych - dla Gminy Miasto Złotów	307 147,06	17 335 900,00
RAZEM	900 194,19	43 222 963,37

Tabela 15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	Kwota wypłacona w roku obrotowym
Środki pieniężne na świadczenia pracownicze	6 691,46

Tabela 16. Przychody i koszty występujące incydentalnie

Wyszczególnienie	w 2023 r.	w 2024 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	0,00	1 325,00
1) losowe – przepięcie - odszkodowanie	0,00	1 325,00
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 17. 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki trwale w budowie	0,00	0,00	0,00	76 777,38	0,00	0,00
RAZEM	0,00	0,00	0,00	76 777,38	0,00	0,00

Sporządził:

Główna Księgowa:

Julita Malinowska

2025-04-18

(rok, miesiąc, dzień)

Zatwierdził:

Przewodnicząca Zarządu - Anna Karpowicz-Zabel

Zastępca Przewodniczącego Zarządu - Piotr Lach

Członek Zarządu - Marek Buława

Członek Zarządu - Sebastian Korzeniowski

Członek Zarządu - Jakub Pieniążkowski