

Informacja dodatkowa za 2018 rok

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki Związek Międzygminny „Czysty Region”
1.2.	siedzibę jednostki Kędzierzyn-Koźle
1.3.	adres jednostki ul. Szkolna 15, 47-225 Kędzierzyn-Koźle
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki Obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018 - 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>2. Środki trwale wycenia się następująco:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pochodzące z zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia - stanowiące niedobory / nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji - odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów - otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy jak również odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości. <p>3. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wynik takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>4. 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 okresie użytkowania dłuższym niż rok podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.</p>

- Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje przez okres 5 lat z zastosowaniem stawki amortyzacyjnej w wysokości 20 % na rok obrotowy i jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu.
5. Wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż 10.000,00 zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne które mogą być zakupione ze środków majątkowych oraz ze środków na wydatki bieżące oraz są umarzone w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072-2 w korespondencji z kontem 401-6 „Zużycie materiałów i energii” - Jednorazowe umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialne i prawne.
 6. Wartości niematerialne i prawne wycenia się następująco:
 - pochodzące z zakupu- według cen nabycia lub kosztów wytworzenia
 - otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - według wartości określonej w tej decyzji.
 7. Ewidencję wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się metodą ręczną na formularzach papierowych dostępnych w tym celu na rynku, natomiast ewidencję pozostałych wartości niematerialnych i prawnych/ prowadzi się za metodą ręczną ilościowo – wartościową za pomocą arkusza kalkulacyjnego EXCEL.
 8. Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji) będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki i finansowane są ze środków na wydatki bieżące.
 9. Nowoprzyjęte środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto do użytkowania.
 10. Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
 11. Odsetek od należności stanowiących zaległości podatkowe nie nalicza się, jeżeli ich wysokość nie przekracza 3-krotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska.
 12. Odsetki od należności pozostałych /sprzedaży usług dodatkowych/ nalicza się w każdej wysokości natomiast nie zapłacone podlegają egzekwowaniu, jeżeli ich wysokość przekracza 15 zł. Zaksięgowane a niezapłacone odsetki do wysokości 15 zł. zostaną wyksięgowane z przychodów finansowych na koniec roku obrotowego.
 13. Należności pieniężne, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa, umarza się zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.
 14. Odpisane, przedawnione i umorzone należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty i odnosi się w pozostałe koszty operacyjne, natomiast należności z tytułu operacji finansowych odnosi się w ciężar kosztów finansowych.
 15. Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty i odnosi się w pozostałe przychody operacyjne lub w pozostałe przychody finansowe.
 16. Zaangażowanie wydatków to prawne zaangażowanie przyjmowane do ksiąg rachunkowych w wielkościach wynikających z podpisanych umów, decyzji i innych dokumentów formalnoprawnych / Faktury/, których źródłem finansowania będą wydatki budżetowe, zabezpieczone w planie finansowym

jednostki. Zaangażowanie nie powinno przekraczać planu wydatków w danym roku budżetowym. Zaangażowanie może być wyższe niż wykonanie, równe wykonaniu. Wykonanie nie może być wyższe niż zaangażowanie.

Zaangażowanie pozwala wyprzedzająco kontrolować przyszłe skutki finansowe wynikające z podpisywanych umów.

17. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank,
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
- rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji,
- należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności,
- zobowiązania - w kwocie wymaganej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe - według wartości godziwej,
- należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy,
- udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych według cen nabycia,
- inwestycje krótkoterminowe - według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej,
- rezerwy - w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości,
- kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej,
- Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

5. inne informacje

Nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

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 – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Zmiany stanu wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

konto	Saldo na dzień 01.01.2018	zakup	aktualizacja	zbycie	likwidacja	Saldo na dzień 31.12.2018
011-4	133.421,79	-	-	-	-	133.421,79
011-7	78.350,99	-	-	-	-	78.350,99
011	211.772,78	-	-	-	-	211.772,78
013	176.230,14	28.868,42	-	-	8.074,95	197.023,61
020-1	53.576,39	-	-	-	-	53.576,39
020-2	53.025,49	-	-	-	1.000,00	52.025,49
020	106.601,88	-	-	-	1.000,00	105.601,88

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

konto	Saldo na dzień 01.01.2018	zwiększenia	-	-	zmniejszenia	Saldo na dzień 31.12.2018
071-1-4	77.243,82	19.887,47	-	-	-	97.131,29
071-1-7	22.199,45	15.670,20	-	-	-	37.869,65
071-1	99.443,27	35.557,67	-	-	-	135.000,94
071-2	20.375,83	9.664,70	-	-	-	30.040,53
072-1	176.230,14	28.868,42	-	-	8.074,95	197.023,61
072-2	53.025,49	-	-	-	1.000,00	52.025,49
072	229.255,63	-	-	-	9.074,95	249.049,10

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dotyczy

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nie dotyczy

1.5. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Nie dotyczy

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

	<p>1. objęte odpłatnie w dniu 02.07.2013 r.: - 150 udziałów - Regionalnego Centrum Zagospodarowania i Unieszkodliwiania Odpadów „Czysty Region” sp. z o.o. o wartości 75.000,00 zł,</p> <p>2. objęte nieodpłatnie w dniu 22.01.2016 r.: - 14.599 udziały - Regionalnego Centrum Zagospodarowania i Unieszkodliwiania Odpadów „Czysty Region” sp. z o.o. o wartości 7.299.500,00 zł,</p> <p>3. objęte odpłatnie w dniu 14.10.2016 r.: - 6.000 udziałów - Regionalnego Centrum Zagospodarowania i Unieszkodliwiania Odpadów „Czysty Region” sp. z o.o. o wartości 3.000.000,00 zł,</p> <p>4. objęte nieodpłatnie w dniu 04.09.2017 r.: - 2.224 udziały – Usług Komunalnych sp. z o.o. o wartości 1.112.000,00 zł, przekazane w dniu 21.12.2018 r. do Regionalnego Centrum Zagospodarowania i Unieszkodliwiania Odpadów „Czysty Region” sp. z o.o.</p> <p>5. objęte odpłatnie w dniu 17.11.2017 r.: - 600 udziałów – Usług Komunalnych sp. z o.o. o wartości 300.000,00 zł, przekazane w dniu 21.12.2018 r. do Regionalnego Centrum Zagospodarowania i Unieszkodliwiania Odpadów „Czysty Region” sp. z o.o.</p>
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)
	Nie dotyczy
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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną 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
	Nie dotyczy

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														
	Nie dotyczy														
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie														
	235.414,08 zł														
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze														
	<table border="1"> <tr> <td>Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń</td> <td>2.400,00</td> </tr> <tr> <td>Wynagrodzenia osobowe pracowników</td> <td>1.320.166,42</td> </tr> <tr> <td>Dodatkowe wynagrodzenie roczne</td> <td>76.092,92</td> </tr> <tr> <td>Składki na ubezpieczenia społeczne</td> <td>219.800,10</td> </tr> <tr> <td>Składki na Fundusz Pracy</td> <td>25.635,43</td> </tr> <tr> <td>Wynagrodzenia bezosobowe</td> <td>88.233,30</td> </tr> <tr> <td>Razem:</td> <td>1.732.328,17</td> </tr> </table>	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	2.400,00	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1.320.166,42	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	76.092,92	Składki na ubezpieczenia społeczne	219.800,10	Składki na Fundusz Pracy	25.635,43	Wynagrodzenia bezosobowe	88.233,30	Razem:	1.732.328,17
Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	2.400,00														
Wynagrodzenia osobowe pracowników	1.320.166,42														
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	76.092,92														
Składki na ubezpieczenia społeczne	219.800,10														
Składki na Fundusz Pracy	25.635,43														
Wynagrodzenia bezosobowe	88.233,30														
Razem:	1.732.328,17														
1.16.	inne informacje														
	Nie dotyczy														
2.															
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														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>konto</th> <th>Saldo na dzień 01.01.2018</th> <th>Saldo na dzień 31.12.2018</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>080</td> <td>2.302,87</td> <td>19.079,95</td> </tr> </tbody> </table>	konto	Saldo na dzień 01.01.2018	Saldo na dzień 31.12.2018	080	2.302,87	19.079,95								
konto	Saldo na dzień 01.01.2018	Saldo na dzień 31.12.2018													
080	2.302,87	19.079,95													
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie														
	Nie dotyczy														
2.4.	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														
	Nie dotyczy														
2.5.	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)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)