

**Informacja dodatkowa za 2019 rok**

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1.	nazwę jednostki <b>Związek Międzygminny „Czysty Region”</b>
1.2.	siedzibę jednostki <b>Kędzierzyn-Koźle</b>
1.3.	adres jednostki <b>ul. Szkolna 15, 47-225 Kędzierzyn-Koźle</b>
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki <b>Obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>01.01.2019 - 31.12.2019</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe <b>Nie dotyczy</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><b>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.</b></p> <p><b>2. Środki trwale wycenia się następująco:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pochodzące z zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu</li> <li>- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia</li> <li>- stanowiące niedobory / nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji - odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów</li> <li>- 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.</li> </ul> <p><b>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.</b></p> <p><b>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. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i</b></p>

- 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 trwałe 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 trwale 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 01.01.2019	zakup	aktualizacja	zbycie	likwidacja	Saldo na dzień 31.12.2019
011-4	133.421,79	-	-	-	-	133.421,79
011-7	78.350,99	-	-	-	-	78.350,99
011	211.772,78	-	-	-	-	211.772,78
013	197.023,61	30.515,38	-	-	2.724,15	224.814,84
020-1	53.576,39	-	-	-	-	53.576,39
020-2	52.025,49	-	-	-	-	52.025,49
020	105.601,88	-	-	-	-	105.601,88

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

konto	Saldo na dzień 01.01.2019	zwiększenia	-	-	zmniejszenia	Saldo na dzień 31.12.2019
071-1-4	97.131,29	16.884,85	-	-	-	114.016,14
071-1-7	37.869,65	15.670,20	-	-	-	53.539,85
071-1	135.000,94	32.555,05	-	-	-	167.555,99
071-2	30.040,53	7.444,21	-	-	-	37.484,74
072-1	197.023,61	30.515,38	-	-	2.724,15	224.814,84
072-2	52.025,49	-	-	-	-	52.025,49
072	249.049,10	30.515,38	-	-	2.724,15	276.840,33

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.:</p> <p>- 150 udziałów - Regionalnego Centrum Zagospodarowania i Unieszkodliwiania Odpadów „Czysty Region” sp. z o.o. (obecnie Czysty Region Sp. z o.o.) o wartości 75.000,00 zł,</p> <p>2. objęte nieodpłatnie w dniu 22.01.2016 r.:</p> <p>- 14.599 udziałów - Regionalnego Centrum Zagospodarowania i Unieszkodliwiania Odpadów „Czysty Region” sp. z o.o. (obecnie Czysty Region Sp. z o.o.) o wartości 7.299.500,00 zł,</p> <p>3. objęte odpłatnie w dniu 14.10.2016 r.:</p> <p>- 6.000 udziałów - Regionalnego Centrum Zagospodarowania i Unieszkodliwiania Odpadów „Czysty Region” sp. z o.o. (obecnie Czysty Region Sp. z o.o.) o wartości 3.000.000,00 zł,</p> <p>4. objęte nieodpłatnie w dniu 04.09.2017 r.:</p> <p>- 2.224 udziałów – Usług Komunalnych sp. z o.o. (obecnie Czysty Region 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. (obecnie Czysty Region Sp. z o.o.).</p> <p>5. objęte odpłatnie w dniu 17.11.2017 r.:</p> <p>- 600 udziałów – Usług Komunalnych sp. z o.o. (obecnie Czysty Region 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. (obecnie Czysty Region Sp. z o.o.),</p> <p>6. objęte odpłatnie w dniu 29.03.2019 r.:</p> <p>- 1.878 udziałów - Regionalnego Centrum Zagospodarowania i Unieszkodliwiania Odpadów „Czysty Region” sp. z o.o. (obecnie Czysty Region Sp. z o.o.) o wartości 939.000,00 zł.</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)																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>konto</th> <th>Saldo na dzień 01.01.2019</th> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</th> <th>Saldo na dzień 31.12.2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>290-1</td> <td>-</td> <td>5.885,57</td> <td>-</td> <td>5.885,57</td> </tr> <tr> <td>290-2</td> <td>-</td> <td>2.235,23</td> <td>-</td> <td>2.235,23</td> </tr> <tr> <td>290</td> <td>-</td> <td>8.120,80</td> <td>-</td> <td>8.120,80</td> </tr> </tbody> </table>	konto	Saldo na dzień 01.01.2019	zwiększenia	zmniejszenia	Saldo na dzień 31.12.2019	290-1	-	5.885,57	-	5.885,57	290-2	-	2.235,23	-	2.235,23	290	-	8.120,80	-	8.120,80
konto	Saldo na dzień 01.01.2019	zwiększenia	zmniejszenia	Saldo na dzień 31.12.2019																	
290-1	-	5.885,57	-	5.885,57																	
290-2	-	2.235,23	-	2.235,23																	
290	-	8.120,80	-	8.120,80																	
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																				
	<b>Nie dotyczy</b>																				
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																				
	<b>Nie dotyczy</b>																				
b)	powyżej 3 do 5 lat																				
	<b>Nie dotyczy</b>																				
c)	powyżej 5 lat																				
	<b>Nie dotyczy</b>																				
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																				
	<b>Nie dotyczy</b>																				
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																				

	<b>Nie dotyczy</b>							
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							
	<b>Nie dotyczy</b>							
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							
	<b>Nie dotyczy</b>							
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie							
	<b>265.408,37</b>							
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze							
	<b>Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń</b>	<b>1 200,00</b>						
	<b>Wynagrodzenia osobowe pracowników</b>	<b>1 572 984,36</b>						
	<b>Dodatkowe wynagrodzenie roczne</b>	<b>92 924,22</b>						
	<b>Składki na ubezpieczenia społeczne</b>	<b>279 466,31</b>						
	<b>Składki na Fundusz Pracy</b>	<b>29 050,07</b>						
	<b>Wynagrodzenia bezosobowe</b>	<b>40 092,00</b>						
	<b>Razem:</b>	<b>2 015 716,96</b>						
1.16.	inne informacje							
	<b>Nie dotyczy</b>							
2.								
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów							
	<b>Nie dotyczy</b>							
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 01.01.2019</th> <th>Saldo na dzień 31.12.2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>080</td> <td>19.079,95</td> <td>19.079,95</td> </tr> </tbody> </table>	konto	Saldo na dzień 01.01.2019	Saldo na dzień 31.12.2019	080	19.079,95	19.079,95	
konto	Saldo na dzień 01.01.2019	Saldo na dzień 31.12.2019						
080	19.079,95	19.079,95						
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie							
	<b>Nie dotyczy</b>							
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							
	<b>Nie dotyczy</b>							
2.5.	inne informacje							
	<b>Nie dotyczy</b>							
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki							
	<b>Nie dotyczy</b>							

...Ewa Dudzińska...  
(główny księgowy)

..... 2020-03-23 .....  
(rok, miesiąc, dzień)

....Zarząd ZM „Czysty Region” ...  
(kierownik jednostki)