

## Informacja dodatkowa za 2022 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>01.01.2022 - 31.12.2022</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.</b></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 umarżane 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 umarża 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, umarża 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

	<p>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.</p> <p>Zaangażowanie pozwala wyprzedzająco kontrolować przyszłe skutki finansowe wynikające z podpisywanych umów.</p> <p>17. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank,</li> <li>- 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,</li> <li>- rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji,</li> <li>- należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności,</li> <li>- 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,</li> <li>- 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,</li> <li>- udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych według cen nabycia,</li> <li>- 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,</li> <li>- rezerwy - w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości,</li> <li>- kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej,</li> <li>- Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.</li> </ul>
5.	inne informacje
	<b>Nie dotyczy</b>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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 01.01.2022	zakup	aktualizacja	zbycie	likwidacja	Saldo na dzień 31.12.2022
011-2	2.594.433,16	3.345.293,26	-	-	-	5.939.726,42
011-4	133.421,79	-	-	-	-	133.421,79
011-7	78.350,99	-	-	-	-	78.350,99
011-8	0,00	129.150,00	-	-	-	129.150,00
011	2.806.205,94	3.474.443,26	-	-	-	6.280.649,20
013	294.425,79	47.257,43	-	-	6.798,98	334.884,24
020-1	53.576,39	-	-	-	5.000,00	48.576,39
020-2	64.893,99	7.642,35	-	-	-	72.536,34
020	118.470,38	7.642,35	-	-	5.000,00	121.112,73

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

konto	Saldo na dzień 01.01.2022	zwiększenia	-	-	zmniejszenia	Saldo na dzień 31.12.2022
071-1-2	54.583,27	116.749,45	-	-	-	171.332,72
071-1-4	133.421,79	-	-	-	-	133.421,79
071-1-7	78.350,99	-	-	-	-	78.350,99
071-1	266.356,05	116.749,45	-	-	-	383.105,50
071-2	50.808,89	2.767,50	-	-	5.000,00	48.576,39
072-1	294.425,79	451.256,93	-	-	410.798,48	334.884,24
072-2	64.893,99	7.642,35	-	-	-	72.536,34
072	359.319,78	458.899,28	-	-	410.798,48	407.420,58

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> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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,</li> </ul> <p>2. objęte nieodpłatnie w dniu 22.01.2016 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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,</li> </ul> <p>3. objęte odpłatnie w dniu 14.10.2016 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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,</li> </ul> <p>4. objęte nieodpłatnie w dniu 04.09.2017 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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.).</li> </ul> <p>5. objęte odpłatnie w dniu 17.11.2017 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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.),</li> </ul> <p>6. objęte odpłatnie w dniu 29.03.2019 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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,</li> </ul> <p>7. objęte odpłatnie w dniu 18.12.2020 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 120 udziałów - Czysty Region Sp. z o.o. o wartości 60.000,00 zł,</li> </ul> <p>8. objęte odpłatnie w dniu 23.07.2021 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 521 udziałów - Czysty Region Sp. z o.o. o wartości 260.500,00 zł,</li> </ul> <p>9. objęte odpłatnie w dniu 30.09.2021 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 600 udziałów - Czysty Region Sp. z o.o. o wartości 300.000,00 zł,</li> </ul> <p>10. objęte nieodpłatnie w dniu 30.03.2022 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 100 udziałów - Czysty Region Sp. z o.o. o wartości 50.000,00 zł,</li> </ul> <p>11. objęte odpłatnie w dniu 29.04.2022 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 400 udziałów - Czysty Region Sp. z o.o. o wartości 200.000,00 zł,</li> </ul> <p>12. objęte nieodpłatnie w dniu 25.10.2022 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 708 udziałów - Czysty Region Sp. z o.o. o wartości 354.000,00 zł.</li> </ul>																				
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 01.01.2022</th> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</th> <th>Saldo na dzień 31.12.2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>290-1</td> <td>0</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>290-2</td> <td>0</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>290</td> <td>0</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table>	konto	Saldo na dzień 01.01.2022	zwiększenia	zmniejszenia	Saldo na dzień 31.12.2022	290-1	0	-	-	0	290-2	0	-	-	0	290	0	-	-	0
konto	Saldo na dzień 01.01.2022	zwiększenia	zmniejszenia	Saldo na dzień 31.12.2022																	
290-1	0	-	-	0																	
290-2	0	-	-	0																	
290	0	-	-	0																	
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	<b>Nie dotyczy</b>	
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	
	<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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	<b>195.827,03</b>	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	<b>Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń</b>	<b>4.850,28</b>
	<b>Wynagrodzenia osobowe pracowników</b>	<b>3.030.497,93</b>
	<b>Dodatkowe wynagrodzenie roczne</b>	<b>166.526,94</b>
	<b>Składki na ubezpieczenia społeczne</b>	<b>535.972,32</b>
	<b>Składki na Fundusz Pracy</b>	<b>54.017,60</b>
	<b>Wynagrodzenia bezosobowe</b>	<b>108.791,00</b>
	<b>Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający</b>	<b>6.860,02</b>
	<b>Razem:</b>	<b>3.907.516,09</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	

	<b>konto</b>	<b>Saldo na dzień 01.01.2022</b>	<b>Saldo na dzień 31.12.2022</b>
	<b>080</b>	<b>293.764,40</b>	<b>1.131.216,56</b>
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>		

.....2023-03-14.....

(główny księgowy):

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki):