

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Związek Międzygminny „EKO SIÓDEMKA”
1.2	siedzibę jednostki
	Krotoszyn
1.3	adres jednostki
	ul. Kollątaja 7, 63-700 Krotoszyn
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zadaniem Związku jest gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenach gmin uczestników Związku.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019 – 31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Pozostałe środki trwale to środki trwale o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania. 2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji: - odzież i umundurowanie, - meble i dywany, - pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania. W momencie przyjęcia pozostałych środków trwałych w koszty i z chwilą zapłaty

dekretu dokonuje się do klasyfikacji budżetowej.

3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

4. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

5. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub Związku Międzygminnego "EKO SIÓDEMKA" otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

6. Ewidencję dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w 100% prowadzi się w księgach inwentarzowych i na kartach środków trwałych.

7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku w grudniu.

8. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto do używania.

9. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.

10. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również do tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

11. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.

12. 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.

13. Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. W przypadku opłat z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty ubezpieczenia majątkowe nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

14. Zakupione materiały są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów. Materiały biurowe oraz materiały promocyjne, które w momencie zakupu księgowane są bezpośrednio w koszty z pominięciem konta 310 (art. 17 ust. 2 pkt 4 uor), na ostatni dzień każdego roku obrotowego nie będą podlegały inwentaryzacji i nie będą ujmowane na koncie 310.

15. Materiały wycenia się w cenach zakupu (nabycia).

16. W przypadku, gdy ceny zakupu jednakowych albo uznawanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach tych składników aktywów, które Związek najwcześniej nabył.

17. Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” księguje się:

- koszty dotyczące budowy środków trwałych,
- ulepszenia środków trwałych,
- zakupy środków trwałych wymagających montażu,

	<p>- zakupy środków trwałych niewymagających montażu.</p> <p>18. Zgodnie z zasadą istotności, kwoty, które nie wpływają istotnie na wynik finansowy można ujmować w roku budżetowym z którego pochodzi dokument.</p> <p>19. Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Związku Międzygminnego "EKO SIÓDEMKA" przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:</p> <p>1) w księgach rachunkowych ujmuje się na rzecz Związku Międzygminnego „EKO SIÓDEMKA” wszystkie osiągnięte przypadające przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty – na podstawie art. 6 ust. 1 Ustawy o rachunkowości.</p>																																		
5.	inne informacje																																		
	Brak																																		
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																																		
	<p>Tabela. 1.1.1. Zmiana stanu WNiP w okresie 01.01.2019 – 31.12.2019.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Wyszczególnienie</i></th> <th><i>Programy komputerowe i licencje na użytkowanie programów komputerowych o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł</i></th> <th><i>Pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 10 000,00 zł</i></th> <th><i>Razem</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Wartość brutto na początek roku obrotowego</td> <td>29 618,40</td> <td>6 621,45</td> <td>36 239,85</td> </tr> <tr> <td>Zwiększenia, w tym:</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>- nabycie</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>- przemieszczanie wewnętrzne</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Zmniejszenia, w tym:</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>- sprzedaż</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>- likwidacja</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>			<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Programy komputerowe i licencje na użytkowanie programów komputerowych o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł</i>	<i>Pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 10 000,00 zł</i>	<i>Razem</i>	Wartość brutto na początek roku obrotowego	29 618,40	6 621,45	36 239,85	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	- nabycie	0,00	0,00	0,00	- przemieszczanie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	- likwidacja	0,00	0,00	0,00
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Programy komputerowe i licencje na użytkowanie programów komputerowych o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł</i>	<i>Pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 10 000,00 zł</i>	<i>Razem</i>																																
Wartość brutto na początek roku obrotowego	29 618,40	6 621,45	36 239,85																																
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00																																
- nabycie	0,00	0,00	0,00																																
- przemieszczanie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00																																
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00																																
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00																																
- likwidacja	0,00	0,00	0,00																																

- przemieszczenia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	29 618,40	6 621,45	36 239,85
Umorzenie na początek roku obrotowego	29 618,40	6 621,45	36 239,85
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
- amortyzacja	0,00	0,00	0,00
- przemieszczanie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	29 618,40	6 621,45	36 239,85
Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00

- przemieszczenia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	29 769,33	0,00	0,00	100 551,72	130 321,05
Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00	0,00	15 015,84	0,00	0,00	0,00	15 015,84
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	12 200,37	0,00	0,00	0,00	12 200,37

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

Jednostka nie dysponuje informacjami na temat aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.

Tabela. 1.2.1. Wartość bilansowa i aktualna wartość rynkowa środków trwałych na 31.12.2019.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)</i>	<i>Aktualna wartość rynkowa</i>
Środki trwałe, w tym:	12 200,37	-
Urządzenia techniczne i maszyny:	12 200,37	-
- serwer	0,00	-
- klimatyzacja	12 200,37	-

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

Brak w/w odpisów aktualizujących.

Tabela. 1.3.1. Kwoty dokonanych odpisów aktualizujących.

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	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
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Brak gruntów użytkowanych wieczysto.

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

W roku 2019 Związek używał trzy urządzenia (drukarko-kopiarki) na podstawie umowy najmu. Nie jest znana wartość początkowa w/w urządzeń.

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

1 udział o wartości 1 000,00 zł w Spółce Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Ostrowie Wlkp.

Tabela. 1.6.1. Liczba i wartość papierów wartościowych.						
	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego				
		Łączna liczba		Wartość bilansowa		
	Akcje	0		0,00		
	Udziały	1		1 000,00		
	Dłużne papiery wartościowe	0		0,00		
	Inne papiery wartościowe	0		0,00		
	RAZEM	1		1 000,00		
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)					
Tabela. 1.7.1. Odpisy aktualizujące wartość należności za rok zakończony 31.12.2019 r.						
	Grupa należności (wg pozycji bilansowych)	Stan odpisów aktualizujących na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
	Pozostałe należności	48 064,00	212 630,00	-	202 362,00	58 332,00
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym					
	Na początek roku obrotowego utworzono rezerwę ogólną w kwocie 30 000,00 zł, której w trakcie roku nie zwiększono i nie wykorzystano.					
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:					
a)	powyżej 1 roku do 3 lat					
	Brak w/w zobowiązań.					
b)	powyżej 3 do 5 lat					
	Brak w/w zobowiązań.					
c)	powyżej 5 lat					
	Brak w/w zobowiązań.					
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		
	Brak w/w zobowiązań.		
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń		
	Brak w/w zobowiązań.		
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		
	Brak w/w zobowiązań.		
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		
	Brak w/w rozliczeń międzyokresowych.		
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.		
	Tabela. 1.14.1. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń.		
	<i>Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)</i>	<i>Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń</i>	<i>Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami</i>
	<i>Gwarancja bankowa Nr DOK5386GWB18KR</i>	<i>121 136,97</i>	<i>2 422 739,48</i>
	<i>Gwarancja bankowa Nr DOK5388GWB18KR</i>	<i>106 642,00</i>	<i>2 132 839,94</i>
	<i>Gwarancja bankowa Nr DOK5387GWB18KR</i>	<i>733 117,24</i>	<i>14 662 344,71</i>
	<i>Gwarancja ubezpieczeniowa: Nr 998A833291 (należytego wykonania kontrktu) Nr 998A833292 (właściwego usunięcia wad i usterek)</i>	<i>13 087,08 3 926,12</i>	<i>261 741,54</i>
	<i>RAZEM</i>	<i>977 909,41</i>	<i>19 479 665,67</i>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		

Tabela. 1.15.1. Środki pieniężne na świadczenia pracownicze.	
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kwota wypłaconych środków pieniężnych</i>
<i>Dofinansowanie studiów pracownika</i>	<i>2 160,00</i>
<i>Płace i pochodne płac</i>	<i>1 017 496,71</i>
<i>Dodatkowe wynagrodzenie roczne</i>	<i>54 545,72</i>
<i>Badania lekarskie pracowników</i>	<i>1 120,00</i>
<i>Odpis na ZFŚS</i>	<i>18 988,39</i>
<i>Szkolenia pracowników</i>	<i>14 701,26</i>
<i>RAZEM</i>	<i>1 109 012,08</i>
1.16.	inne informacje
	<p>W bilansie jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, w pozycji bilansowej „Należności długoterminowe” stan na koniec roku wykazane zostały należności z tytułu ustanowienia w roku 2019 hipotek przymusowych w kwocie 28 525,68 zł.</p> <p>W pozycji bilansowej „Pozostałe należności” wykazane zostały należności z tytułu dochodów budżetowych. Na kwotę 1 267 421,33 zł wykazanej jako stan na początek roku składają się należności z tytułu opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w wysokości 1 264 421,33 zł oraz należności z tytułu naliczonej kary umownej w kwocie 3 000,00 zł. Natomiast kwota 1 599 263,93 zł wykazana jako stan na koniec roku, to należności z tytułu opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych.</p> <p>W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku wystąpił deficyt budżetu w kwocie 187 392,36 zł, co spowodowało, że „Aktywa netto budżetu” z kwoty 618 697,74 zł (stan na początek roku) zmniejszyły się do kwoty 431 305,38 zł (stan na koniec roku).</p>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	0,00 zł
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
	<p>W roku 2019 Związek wystąpił do Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z wnioskiem o zwiększenie dofinansowania. Wobec powyższego środki trwale w budowie w porównaniu do roku 2018 nie uległy zmianie. Zgodnie z harmonogramem projektu wszelkie prace przewidywane są na rok 2020 i 2021. W roku obrotowym 2019 nie zwiększono wartości środków trwałych w budowie.</p>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

	0,00 zł
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
	Brak
2.5.	inne informacje
	<p>Struktura przychodów i kosztów w Rachunku Zysków i Strat: Struktura przychodów na koniec roku bieżącego: 1. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej – 13 823 566,94 zł a) Przychody z tytułu dochodów budżetowych: - opłata za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, - koszty upomnień, - składka członkowska, - opłata produktowa, 2. Pozostałe przychody operacyjne – 200,00 zł a) Inne przychody operacyjne: - naliczone kary umowne, 3. Przychody finansowe – 252 884,70 zł a) Odsetki: - odsetki od lokat, środków na r-ku bankowym - odpisy aktualizujące naliczone odsetki, - odsetki od nieterminowych wpłat, Struktura kosztów na koniec roku bieżącego: 1. Koszty działalności operacyjnej – 15 550 805,18 zł 2. Pozostałe koszty operacyjne – 4 260,12 zł a) Koszty związane z ustanowieniem hipoteki przymusowej, b) Koszty związane z przedawnieniem zaległości, 3. Koszty finansowe – 216 275,16 zł - zwiększenie odpisów aktualizujących należności tj. naliczonych odsetek, - koszty związane z uruchomieniem kredytu w r-ku bieżącym, - odsetki od kredytu w r-ku bieżącym. Związek Międzygminny „EKO SIÓDEMKA” na koniec roku 2019 osiągnął stratę netto w kwocie 1 694 688,82 zł. Zgromadzenie Związku Międzygminnego „EKO SIÓDEMKA” w dniu 5 marca 2020 roku, opierając się na podstawie prawnej § 17 ust. 2 Statutu Związku podjęło Uchwałę nr XII/45/2020 w sprawie ustalenia dopłat wnoszonych przez gminy członkowskie na częściowe pokrycie osiągniętej straty. Porównując dane przedstawione w Rachunku Zysków i Strat (lata 2018 i 2019) można zauważyć, że Przychody z tytułu dochodów budżetowych w roku 2019, a tym samym Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej wzrosły o kwotę 2 832 646,68 zł. W/w wzrost spowodowała zmiana stawki opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, która nastąpiła od września 2019 r. Znaczny wzrost nastąpił również po stronie kosztów. Koszty z działalności operacyjnej w porównaniu do roku 2018 wzrosły o kwotę 4 652 423,40 zł. Istotny wpływ na wzrost powyższych kosztów miał wzrost kosztów związanych ze świadczeniem usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych (wzrost cen od stycznia 2019 za zagospodarowanie odpadów zmieszanych, wzrost tonażu i cen za zagospodarowanie odpadów BIO, wzrost tonażu odpadów</p>

	wielkogabarytowych).
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

Gilena Suplicka
(główny księgowy)

2020-03-18
(rok, miesiąc, dzień)

Ewa Obal
(kierownik jednostki)