

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.	
1.1.	<u>Nazwa jednostki:</u> Związek Międzygminny „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”
1.2.	<u>Siedziba jednostki:</u> Piła, woj. wielkopolskie
1.3.	<u>Adres jednostki:</u> ul. Dąbrowskiego 8, 64-920 Piła
1.4.	<u>Podstawowy przedmiot działalności jednostki:</u> Zadaniem Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” jest prowadzenie gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Związku.
2.	<u>Okres objęty sprawozdaniem:</u> od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.
3.	<u>Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe:</u> - nie dotyczy
4.	<u>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):</u> - Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku w grudniu, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów § 7 ust 4. - Dla środków trwałych w zależności od ich wartości początkowej prowadzona jest ewidencja z podziałem na: - środki trwałe wysoko-cenne, których wartość początkowa przekracza kwotę określoną w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, czyli powyżej 10.000,00 zł brutto. Dla tej grupy środki trwałe umarza się i amortyzuje począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania. - środki trwałe nisko-cenne, których wartość początkowa wynosi od 1.001,00 zł do 10.000,00 zł brutto. Dla tej grupy środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu oddania do używania, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów § 7 ust 2 pkt 6. - Dla pozostałego wyposażenia, których jednostkowa wartość brutto wynosi do 1.000,00 zł prowadzi się ewidencję pozabilansową i księguje się bezpośrednio w koszty pod datą ich zakupu (zasada istotności - Ustawa o rachunkowości art. 4 ust.4 w związku z art. 8 ust. 1). - Dla wartości niematerialnych i prawnych (WNiP) prowadzona jest ewidencja według takich samych zasad, jak dla środków trwałych ww. - Rzeczowe aktywa obrotowe (materiały) są bezpośrednio pod datą zakupu zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów (zasada istotności - Ustawa o rachunkowości art. 4 ust.4 w związku z art. 8 ust. 1). - Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów § 10 ust. 4. Wysokość odpisów aktualizujących: - z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi jest uzależniona od liczby dni po terminie płatności należności i tworzy się odpisy na: - należności przeterminowane powyżej 1 roku w wysokości 100% od należności głównej; - odsetki od przeterminowanych należności powyżej 1 roku w wysokości 100%. - z tytułu pozostałych należności jest uzależniona od stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty. - Rezerwy tworzy się w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości.

	8. Opłacone z góry prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je w koszty miesiąca w którym zostały poniesione. 9. Odsetki od należności i zobowiązań, 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, Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów § 11.
5.	<u>Inne informacje</u> Dane wykazane w sprawozdaniach finansowych w roku 2020 obejmują zadanie inwestycyjne dotyczące budowy 13-tu punktów selektywnej zbiórki odpadów komunalnych na terenie działania Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” w ramach Projektu inwestycyjnego pn.: „Budowa Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Gmin Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” na podstawie umowy o dofinansowanie nr POIS.02.02.00-00-0006/16-00 z dnia 31.08.2017 r. z późn. aneksami, zawartej przez Związek Międzygminny „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia																																																																																																																																			
1.																																																																																																																																				
1.1.	Szczegółowy zakres zmian: <u>- wartości grup rodzajowych środków trwałych, 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:</u>																																																																																																																																			
	Tabela ruchu rzeczowych aktywów trwałych według stanu na dzień 31.12.2020 r. <table> <tr> <th></th><th>Środki trwałe</th><th>Grunty własne (0)</th><th>Budynki i budowle (grupa 1,2)</th><th>Urządzenia techniczne i maszyny (grupa 4,5,6)</th><th>Środki transportu (grupa 7)</th><th>Pozostałe środki trwałe (grupa 8, pozostałe środki trwałe)</th><th>Środki trwałe razem</th><th>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</th><th>Rzeczowe aktywa trwałe ogółem</th></tr> <tr> <td>BO. stan na dzień 01.01.2020</td><td>Wartość brutto środków trwałych na 01.01.2020r.</td><td>0,00</td><td>9 894 076,70</td><td>1 958 180,16</td><td>216 930,50</td><td>1 392 477,86</td><td>13 461 665,22</td><td>8 875 571,19</td><td>22 337 236,41</td></tr> <tr> <td rowspan="7"></td><td>a) zwiększenia z tytułu:</td><td>0,00</td><td>6 866 965,33</td><td>1 183 941,58</td><td>0,00</td><td>849 451,25</td><td>8 900 358,16</td><td>26 573,90</td><td>8 926 932,06</td></tr> <tr> <td>- zakupu</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>11 579,26</td><td>11 579,26</td><td>26 573,90</td><td>38 153,16</td></tr> <tr> <td>- przyjęcia z inwestycji</td><td>0,00</td><td>6 866 965,33</td><td>1 183 941,58</td><td>0,00</td><td>837 871,99</td><td>8 888 778,90</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>a) zmniejszenia z tytułu:</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>8 902 145,09*</td><td>8 902 145,09</td></tr> <tr> <td>- sprzedaży</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>- likwidacji</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>- innych</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>8 902 145,09</td><td></td></tr> <tr> <td>BZ. stan na dzień 31.12.2020</td><td>wartość brutto środków trwałych na 31.12.2020r.</td><td>0,00</td><td>16 761 042,03</td><td>3 142 121,74</td><td>216 930,50</td><td>2 241 929,11</td><td>22 362 023,38</td><td>0,00</td><td>22 362 023,38</td></tr> <tr> <td>BO. stan na dzień 01.01.2020</td><td>Skumulowane umorzenie na 01.01.2020r.</td><td>0,00</td><td>391 610,48</td><td>805 940,80</td><td>154 476,96</td><td>328 753,03</td><td>1 680 781,27</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td rowspan="2"></td><td>a) odpis roczny</td><td>0,00</td><td>349 253,82</td><td>408 685,10</td><td>13 382,88</td><td>192 170,49</td><td>963 492,29</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>b) zmniejszenia</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td></td><td></td></tr> </table>										Środki trwałe	Grunty własne (0)	Budynki i budowle (grupa 1,2)	Urządzenia techniczne i maszyny (grupa 4,5,6)	Środki transportu (grupa 7)	Pozostałe środki trwałe (grupa 8, pozostałe środki trwałe)	Środki trwałe razem	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Rzeczowe aktywa trwałe ogółem	BO. stan na dzień 01.01.2020	Wartość brutto środków trwałych na 01.01.2020r.	0,00	9 894 076,70	1 958 180,16	216 930,50	1 392 477,86	13 461 665,22	8 875 571,19	22 337 236,41		a) zwiększenia z tytułu:	0,00	6 866 965,33	1 183 941,58	0,00	849 451,25	8 900 358,16	26 573,90	8 926 932,06	- zakupu	0,00	0,00	0,00	0,00	11 579,26	11 579,26	26 573,90	38 153,16	- przyjęcia z inwestycji	0,00	6 866 965,33	1 183 941,58	0,00	837 871,99	8 888 778,90			a) zmniejszenia z tytułu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 902 145,09*	8 902 145,09	- sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- likwidacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- innych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 902 145,09		BZ. stan na dzień 31.12.2020	wartość brutto środków trwałych na 31.12.2020r.	0,00	16 761 042,03	3 142 121,74	216 930,50	2 241 929,11	22 362 023,38	0,00	22 362 023,38	BO. stan na dzień 01.01.2020	Skumulowane umorzenie na 01.01.2020r.	0,00	391 610,48	805 940,80	154 476,96	328 753,03	1 680 781,27				a) odpis roczny	0,00	349 253,82	408 685,10	13 382,88	192 170,49	963 492,29			b) zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Środki trwałe	Grunty własne (0)	Budynki i budowle (grupa 1,2)	Urządzenia techniczne i maszyny (grupa 4,5,6)	Środki transportu (grupa 7)	Pozostałe środki trwałe (grupa 8, pozostałe środki trwałe)	Środki trwałe razem	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Rzeczowe aktywa trwałe ogółem																																																																																																																											
BO. stan na dzień 01.01.2020	Wartość brutto środków trwałych na 01.01.2020r.	0,00	9 894 076,70	1 958 180,16	216 930,50	1 392 477,86	13 461 665,22	8 875 571,19	22 337 236,41																																																																																																																											
	a) zwiększenia z tytułu:	0,00	6 866 965,33	1 183 941,58	0,00	849 451,25	8 900 358,16	26 573,90	8 926 932,06																																																																																																																											
	- zakupu	0,00	0,00	0,00	0,00	11 579,26	11 579,26	26 573,90	38 153,16																																																																																																																											
	- przyjęcia z inwestycji	0,00	6 866 965,33	1 183 941,58	0,00	837 871,99	8 888 778,90																																																																																																																													
	a) zmniejszenia z tytułu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 902 145,09*	8 902 145,09																																																																																																																											
	- sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																																																																																																											
	- likwidacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																																																																																																											
	- innych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 902 145,09																																																																																																																												
BZ. stan na dzień 31.12.2020	wartość brutto środków trwałych na 31.12.2020r.	0,00	16 761 042,03	3 142 121,74	216 930,50	2 241 929,11	22 362 023,38	0,00	22 362 023,38																																																																																																																											
BO. stan na dzień 01.01.2020	Skumulowane umorzenie na 01.01.2020r.	0,00	391 610,48	805 940,80	154 476,96	328 753,03	1 680 781,27																																																																																																																													
	a) odpis roczny	0,00	349 253,82	408 685,10	13 382,88	192 170,49	963 492,29																																																																																																																													
	b) zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																																																																																																													

		z tytułu:								
		- sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		- likwidacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		Skumulowane umorzenie na 31.12.2020r.	0,00	740 864,30	1 214 625,90	167 859,84	520 923,52	2 644 273,56		
	BO. stan na dzień 01.01.2020	Wartość netto środków trwałych na 01.01.2020r.	0,00	9 502 466,22	1 152 239,36	62 453,54	1 063 724,83	11 780 883,95	8 875 571,19	20 656 455,14
	BZ. stan na dzień 31.12.2020	Wartość netto środków trwałych na 31.12.2020r.	0,00	16 020 177,73	1 927 495,84	49 070,66	1 721 005,59	19 717 749,82	0,00	19 717 749,82

W tabeli ruchu rzeczowych aktywów trwałych:

- w pozycji „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” kwota 8.902.145,09 zł - dotyczy oddania do użytkowania w roku 2020 5 punktów selektywnej zbiórki odpadów komunalnych wybudowanych w Gminach: Wyrzysk, Kaczory, Miasteczko Krajeńskie, Ujście i Piła, w ramach realizacji Projektu inwestycyjnego pn. : „Budowa Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Gmin Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”.

1.1.

Szczegółowy zakres zmian:

- 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:

Tabela ruchu wartości niematerialnych i prawnych (WNiP) według stanu na dzień 31.12.2020 r.					
	WNiP	Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	Pozostałe WNiP	WNiP nabyte lecz nie oddane do użytkowania	WNiP razem
BO. stan na dzień 01.01.2020	Wartość brutto WNiP na 01.01.2020 r.	301 298,65	0,00	0,00	301 298,65
	a) zwiększenia:	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ. stan na dzień 31.12.2020	wartość brutto WNiP na 31.12.2020 r.	301 298,65	0,00	0,00	301 298,65
BO. stan na dzień 01.01.2020	Skumulowane umorzenie na 01.01.2020 r.	285 465,30	0,00	0,00	285 465,30
	a) odpis roczny	9 999,96	0,00	0,00	9 999,96
	b) zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00
	Skumulowane umorzenie na 31.12.2020 r.	295 465,26	0,00	0,00	295 465,26
BO. stan na dzień 01.01.2020	Wartość netto WNiP na 01.01.2020 r.	15 833,35	0,00	0,00	15 833,35
BZ. stan na dzień 31.12.2020	Wartość netto WNiP na 31.12.2020 r.	5 833,39	0,00	0,00	5 833,39

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.	<u>Wartość gruntów użytkowanych wieczysto:</u> - nie dotyczy																																													
1.5.	<u>Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu:</u> - kwota ogółem 1.475.420,16 zł, w tym: - umowy użyczenia gruntów – wartość 934.704,55 zł, - umowa użyczenia prawa użytkowania wieczystego – wartość 28.949,40 zł, - umowa dzierżawy budynku socjalnego – wartość 91.243,00 zł, - umowa dzierżawy lokali użytkowych – wartość 321.711,67 zł, - umowy inne, w zakresie drukowania i kserowania dokumentów na 4 urządzeniach (2 szt. kserokopiarki i 2 szt. drukarki laserowe) – wartość 72.211,54 zł, - umowa inna, w zakresie dostawy wody Eden i 2 szt. dystrybutorów wody i 1 szt. stojak - stanowi kwota 2.000,00 zł, - umowa wynajmu urządzenia kopertującego – wartość 24.600,00 zł																																													
1.6.	<u>Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych:</u> - nie dotyczy																																													
1.7.	<u>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):</u> <table><tr><th rowspan="2">Wyszczególnienie</th><th rowspan="2">stan na dzień 01.01.2020</th><th colspan="3">zmiana stanu w ciągu roku</th><th rowspan="2">stan na dzień 31.12.2020</th></tr><tr><th>utworzenie</th><th>wykorzystanie</th><th>rozwiązanie</th></tr><tr><td>Odpisy aktualizujące należności, w tym:</td><td>5 977 424,92</td><td>5 099 899,75</td><td>118 800,34</td><td>3 547 313,33</td><td>7 411 211,00</td></tr><tr><td>1. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi</td><td>4 144 930,73</td><td>1 474 584,88</td><td>84 555,39</td><td>2 071 988,87</td><td>3 462 971,35</td></tr><tr><td>2. z tytułu odsetek od zaległości z tyt. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi</td><td>709 456,69</td><td>436 053,07</td><td>34 244,95</td><td>352 286,96</td><td>758 977,85</td></tr><tr><td>3. z tytułu należności spornej (stanowi opłata należna Związkowi przez Gminę Szydłowo za składowanie i magazynowanie odpadów, które wpłynęły od Marszałka Województwa Wlkp. za okres od 23.01.2013 r. do 31.12.2013 r.)</td><td>1 123 037,50</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>1 123 037,50*</td><td>0,00</td></tr><tr><td>4. z tytułu należności od dwóch Gmin Członkowskich Uczestników Związku: 1. Miasta i Gminy Okonek i 2. Gminy Wyrzysk</td><td>0,00</td><td>3 187 728,60**</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>3 187 728,60</td></tr><tr><td>4. z tytułu pozostałych należności (stanowi Postanowienie Nr GOA.5345.V.I.2020)</td><td>0,00</td><td>1 533,20</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>1 533,20</td></tr></table> W tabeli odpisy aktualizujące wartość należności: - w pozycji 3. „Odpis z tytułu należności spornej” (rozwiązanie) - kwota 1.123.037,50 zł dotyczy otrzymania przez Związek Międzygminny w dniu 05.03.2020 r. należności od Gminy Szydłowo. Podstawą żądania należności dla Związku stanowił art. 402 ust. 6 ustawy z dnia 27.04.2001 r. „Prawo ochrony środowiska”. Powyższa należność była objęta w postępowaniach sądowych wyrokami: Sądu Okręgowego w Poznaniu, Wydział XIV Cywilny w Pile z dnia 30 października 2018 r. sygn. akt XIV C 3/18 oraz Sądu Apelacyjnego w Poznaniu I Wydział Cywilny z dnia 5 lutego 2020 r. sygn. akt I Aca 66/19 i ostatecznie Związek otrzymał od Gminy Szydłowo należność w kwocie 1.123.037,50 zł, co stanowiło podstawę do rozwiązania odpisu aktualizującego po stronie przychodów w pozycji „pozostałe przychody operacyjne” w sprawozdaniu finansowym „Rachunek zysków i strat”. - w pozycji 4. „Odpis z tytułu należności od dwóch Gmin Członkowskich Uczestników Związku: Miasta i Gminy Okonek i Gminy Wyrzysk” (utworzenie) - kwota 3.187.728,60 zł dotyczy należności na podstawie podjętych przez Zgromadzenie Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” Uchwały Nr XVII/65/2020 i Uchwały Nr XIX/75/2020. Uchwała Zgromadzenia Związku Nr XVII/65/2020 stanowiła ustalenie wysokości wpłat gmin, uczestników Związku Międzygminnego z tytułu udziału w kosztach działalności Związku, powstałych na skutek obowiązku zwrotu części	Wyszczególnienie	stan na dzień 01.01.2020	zmiana stanu w ciągu roku			stan na dzień 31.12.2020	utworzenie	wykorzystanie	rozwiązanie	Odpisy aktualizujące należności, w tym:	5 977 424,92	5 099 899,75	118 800,34	3 547 313,33	7 411 211,00	1. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	4 144 930,73	1 474 584,88	84 555,39	2 071 988,87	3 462 971,35	2. z tytułu odsetek od zaległości z tyt. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	709 456,69	436 053,07	34 244,95	352 286,96	758 977,85	3. z tytułu należności spornej (stanowi opłata należna Związkowi przez Gminę Szydłowo za składowanie i magazynowanie odpadów, które wpłynęły od Marszałka Województwa Wlkp. za okres od 23.01.2013 r. do 31.12.2013 r.)	1 123 037,50	0,00	0,00	1 123 037,50*	0,00	4. z tytułu należności od dwóch Gmin Członkowskich Uczestników Związku: 1. Miasta i Gminy Okonek i 2. Gminy Wyrzysk	0,00	3 187 728,60**	0,00	0,00	3 187 728,60	4. z tytułu pozostałych należności (stanowi Postanowienie Nr GOA.5345.V.I.2020)	0,00	1 533,20	0,00	0,00	1 533,20
Wyszczególnienie	stan na dzień 01.01.2020			zmiana stanu w ciągu roku				stan na dzień 31.12.2020																																						
		utworzenie	wykorzystanie	rozwiązanie																																										
Odpisy aktualizujące należności, w tym:	5 977 424,92	5 099 899,75	118 800,34	3 547 313,33	7 411 211,00																																									
1. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	4 144 930,73	1 474 584,88	84 555,39	2 071 988,87	3 462 971,35																																									
2. z tytułu odsetek od zaległości z tyt. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	709 456,69	436 053,07	34 244,95	352 286,96	758 977,85																																									
3. z tytułu należności spornej (stanowi opłata należna Związkowi przez Gminę Szydłowo za składowanie i magazynowanie odpadów, które wpłynęły od Marszałka Województwa Wlkp. za okres od 23.01.2013 r. do 31.12.2013 r.)	1 123 037,50	0,00	0,00	1 123 037,50*	0,00																																									
4. z tytułu należności od dwóch Gmin Członkowskich Uczestników Związku: 1. Miasta i Gminy Okonek i 2. Gminy Wyrzysk	0,00	3 187 728,60**	0,00	0,00	3 187 728,60																																									
4. z tytułu pozostałych należności (stanowi Postanowienie Nr GOA.5345.V.I.2020)	0,00	1 533,20	0,00	0,00	1 533,20																																									

dofinansowania budowy Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Gminy i Miasta Okonek oraz Gminy Wyrzysk, w związku z podjęciem przez organy stanowiące tych gmin uchwał o wystąpieniu ze Związku. W wyniku podjęcia przez Rady tych 2 Gmin uchwał o ich wystąpieniu ze Związku, na skutek których na koniec roku 2020 ustaje uczestnictwo Gmin w Związku Międzygminnym powstał obowiązek zwrotu przez Związek Międzygminny „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” części udzielonego przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, w ramach Projektu Inwestycyjnego „Budowa Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Gmin Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” dofinansowania. W związku z tym, dla Miasta i Gminy Okonek została ustalona wysokość wpłaty w kwocie 1.128.848,38 zł, z tego kwota 964.253,38 zł dotyczyła zwrotu należności dofinansowania i kwota 164.595,00 zł należnych odsetek. Natomiast, dla Gminy Wyrzysk została ustalona wysokość wpłaty w kwocie 1.211.438,95 zł, z tego kwota 1.034.801,95 zł dotyczyła zwrotu należności dofinansowania i kwota 176.637,00 zł należnych odsetek. Kwota przypadająca do zwrotu przez Miasto i Gminę Okonek oraz Gminę Wyrzysk wynosiła w łącznej kwocie 2.340.287,33 zł.

Uchwała Zgromadzenia Związku Nr XIX/75/2020 stanowiła ustalenie wysokości oraz terminu wpłat gmin, uczestników Związku Międzygminnego, z tytułu udziału w rozliczeniu kosztów budowy Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na nieruchomościach Gminy i Miasta Okonek oraz Gminy Wyrzysk, w związku z ustaniem członkostwa Gmin w Związku Międzygminnym. W wyniku podjęcia przez Rady tych 2 Gmin uchwał o ich wystąpieniu ze Związku, na skutek których na koniec roku 2020 ustaje uczestnictwo Gmin w Związku Międzygminnym, wygasają z mocy prawa z upływem 31.12.2020 r. tytuły prawne Związku do nieruchomości Gmin występujących, udostępnionych dla potrzeb realizacji Projektu Inwestycyjnego „Budowa Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Gmin Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”. Ustanie tytułów prawnych dla Związku do nieruchomości Gmin występujących na terenie których Związek zrealizował nakłady związane z budową oraz wyposażeniem PSZOK o charakterze inwestycyjnym, tworzącym części składowe nieruchomości Gmin występujących, spowodowało konieczność rozliczenia kosztów związanych z podjętym w ramach Projektu zadaniem. Gminy występujące przejmują majątkowo z upływem 31.12.2020 r. z mocy prawa aktywa PSZOK Związku Międzygminnego trwale posadowione na terenie nieruchomości uprzednio udostępnionych w tym celu Związkowi. W związku z tym, dla Miasta i Gminy Okonek została ustalona wysokość wpłaty z tytułu udziału w rozliczeniu kosztów inwestycji w kwocie 378.455,52 zł oraz dla Gminy Wyrzysk kwota 468.985,75 zł.

Podjęcie przez Zgromadzenie Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” w roku 2020 Uchwały Nr XVII/65/2020 i Uchwały Nr XIX/75/2020 stanowiło podstawę do zaksięgowania odpowiednio należności od Miasta i Gminy Okonek w wysokości 1.507.303,90 zł, z tego po stronie przychodów w pozycji „Pozostałe przychody operacyjne” w kwocie 1.342.708,90 zł i po stronie przychodów w pozycji „Przychody finansowe” w kwocie 164.595,00 zł w sprawozdaniu finansowym „Rachunek zysków i strat”. Jednocześnie dla Gminy Wyrzysk została zaksięgowana odpowiednio należność w wysokości 1.680.424,70 zł, z tego po stronie przychodów w pozycji „Pozostałe przychody operacyjne” w kwocie 1.503.787,70 zł i po stronie przychodów w pozycji „Przychody finansowe” w kwocie 176.637,00 zł w sprawozdaniu finansowym „Rachunek zysków i strat”. Z uwagi na fakt, że Gminy nie dokonały należnych wpłat zgodnie z wyznaczonymi terminami płatności i z podjętym przez Związek Międzygminny działaniem w dochodzeniu należności w trybie postępowania egzekucyjnego w administracji, został utworzony na koniec roku 2020 odpis aktualizujący na należność od Miasta i Gminy Okonek w kwocie 1.507.303,90 zł i na należność od Gminy Wyrzysk w kwocie 1.680.424,70 zł, co daje razem łączną kwotę 3.187.728,60 zł.

1.8.

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym:

Wyszczególnienie	stan na dzień 01.01.2020	zmiana stanu w ciągu roku			stan na dzień 31.12.2020
		utworzenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
Rezerwy na zobowiązania, w tym:	181 225,00	0,00	0,00	0,00	181 225,00
1. z tytułu nałożonej kary pieniężnej przez WWIOŚ w Poznaniu na podstawie decyzji z dnia 09.06.2016 r. za nieosiągnięcie poziomu recyklingu i przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami frakcji: papieru, metali, tworzyw sztucznych i szkła w 2014 r.	77 151,00	0,00	0,00	0,00	77 151,00
2. z tytułu nałożonej kary pieniężnej przez WWIOŚ w Poznaniu na podstawie decyzji z dnia 18.01.2016 r. za nieosiągnięcie poziomu ograniczenia masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania w 2013 r.	103 874,00	0,00	0,00	0,00	103 874,00
3. z tytułu kary za przekazanie nierzetelnego sprawozdania z realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi za 2015 r.	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00

1.9.

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Kredyty i pożyczki	2 263 076,73*	0,00	0,00	2 263 076,73
Emisji obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	2 263 076,73	0,00	0,00	2 263 076,73

W roku 2020 na podstawie podjętej przez Zgromadzenie Związku Uchwały Nr XIX/74/2020 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” w sprawie: zaciągnięcia przez Związek Międzygminny „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” długoterminowych pożyczek oraz Uchwały Nr SO-0950/27/15/2020 Regionalnej Izby Obrachunkowej z Poznania w sprawie: opinii o możliwości spłaty pożyczek długoterminowych przez Związek Międzygminny „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”, Zarząd Związku Międzygminnego w miesiącu grudniu 2020 r. zaciągnął zobowiązanie długoterminowe z tytułu pożyczek od Gmin Uczestników Związku, razem w kwocie ogółem 2.263.076,73 zł. Kwota udzielonych pożyczek została przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętego kredytu krótkoterminowego na spłatę zobowiązania powstałego wobec Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, z tytułu zwrotu nienależnie pobranego dofinansowania na budowę Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Okonek i Gminie Wyrzysk, w związku z wystąpieniem tych Gmin ze Związku. Zaciągnięte pożyczki od Gmin Uczestników Związku Międzygminnego, razem w kwocie 2.263.076,73 zł zostały udzielone bez oprocentowania, z terminem spłaty przypadającym w roku 2023.

1.10.

Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby top leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego:

- nie dotyczy

1.11.

Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń:

- nie dotyczy

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:

- 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 do zapłaty za nie:

- nie dotyczy

1.14.

Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie:

- stanowi kwota 5.880,915,59 zł, w tym:

1) kwota 4.134.240,00 zł stanowi Gwarancję bankową nr BOFH19009955GP/W (zabezpieczająca należyte wykonanie umowy przez firmę „Altwater” Piła Sp. z o.o.) wystawiona dnia 24.06.2019 r. przez Bank Polska Kasa Opieki S.A. - termin gwarancji jest od 24.06.2019 r. do 01.02.2021 r. ,

2) kwota 249.260,62 zł stanowi Gwarancję bankową nr BOFH20022654GP/W (zabezpieczająca należyte wykonanie umowy przez firmę „Altwater” Piła Sp. z o.o.) wystawiona dnia 10.12.2020 r. przez Bank Polska Kasa Opieki S.A. - termin gwarancji jest od 10.12.2020 r. do 02.03.2022 r.,

	3) kwota 634.600,75 zł stanowi Gwarancję bankową nr BOFH20022500GP/W (zabezpieczająca należyte wykonanie umowy przez firmę „Altwater” Piła Sp. z o.o.) wystawiona dnia 10.12.2020 r. przez Bank Polska Kasa Opieki S.A. - termin gwarancji jest od 10.12.2020 r. do 02.03.2022 r., 4) kwota 171.915,60 zł stanowi Gwarancję bankową nr BOFH20022652GP/W (zabezpieczająca należyte wykonanie umowy przez firmę „Altwater” Piła Sp. z o.o.) wystawiona dnia 10.12.2020 r. przez Bank Polska Kasa Opieki S.A. - termin gwarancji jest od 10.12.2020 r. do 02.03.2022 r., 5) kwota 214.192,63 zł stanowi Gwarancję nr PEBWWA019633 (zabezpieczająca należyte wykonanie umowy przez firmę Miejski Zakład Usług Komunalnych Sp. o.o. Złotów) wystawiona dnia 11.12.2020 r. przez HSBC S.A.- termin gwarancji jest od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r., 6) kwota 171.574,09 zł stanowi Gwarancję nr PEBWWA019630 (zabezpieczająca należyte wykonanie umowy przez firmę Miejski Zakład Usług Komunalnych Sp. o.o. Złotów) wystawiona dnia 11.12.2020 r. przez HSBC S.A.- termin gwarancji jest od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. 7) kwota 305.131,90 zł stanowi ogółem „Gwarancje ubezpieczenia należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek”, w ramach zawartych umów z Wykonawcami robót i usług budowy 13-tu Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych.
1.15.	<u>Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:</u> - stanowi kwota 97.582,40 zł
1.16.	<u>Inne informacje:</u> Związek Międzygminny „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” na podstawie umowy o dofinansowanie nr POIS.02.02.00-00-0006/16-00 z dnia 31.08.2017 r. (z późniejszymi aneksami nr od 1 do 6), zawartej z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej realizował Projekt inwestycyjny pn.: „Budowa Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Gmin Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”. Projekt zakładał współfinansowanie kosztów kwalifikowanych w postaci wydatków związanych z budową 13-tu Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK), wraz z niezbędną infrastrukturą zlokalizowanych bezpośrednio na nieruchomościach stanowiących własność Gmin uczestniczących w Związku Międzygminnym, udostępnionych Związkowi przez Gminy wyłącznie na potrzeby realizacji zadania. Równoległe projekt zakładał utrzymanie jego trwałości w okresie 5 lat od jego realizacji, w tym poprzez wybudowanie i utrzymanie 13-tu PSZOK-ów w tym okresie. Uchwałą nr XIX/121/2019 z dnia 23.12.2019 r. w sprawie wystąpienia ze Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” Rada Miasta i Gminy Okonek, oraz Uchwałą nr XIX/182/2020 z dnia 31.01.2020 r. w sprawie wystąpienia ze Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” Rada Gminy Wyrzysk postanowiły o wystąpieniu ze Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”. Ustanie członkostwa ww. Gmin skutkuje równoległe, z upływem 31.12.2020 r. tytułu prawnego Związku do nieruchomości Gmin występujących, udostępnionych dla potrzeb realizacji współfinansowanego projektu (w tym do zrealizowanych na tym terenie PSZOK), a także ma wpływ na warunki trwałości współfinansowania w ramach projektu, w stosownym zakresie, zrealizowanych PSZOK wraz z infrastrukturą oraz wyposażeniem. W związku z faktem podjęcia przez Rady Gmin Okonka i Wyrzyska o ich wystąpieniu ze Związku, na skutek których na koniec roku 2020 ustaje uczestnictwo Gmin w Związku Międzygminnym, powstał obowiązek zwrotu przez Związek Międzygminny części udzielonego przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w ramach Projektu inwestycyjnego pn.: „Budowa Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Gmin Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” dofinansowania. W związku z tym, wobec Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” jako Beneficjenta ww. Projektu inwestycyjnego, na podstawie zawartego aneksu nr POIS.02.02.00-00-0006/16-07 do umowy POIS.02.02.00-00-0006/16-00 (z późniejszymi aneksami nr od 1 do 6) została ustalona przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej kwota 2.139.077,41 zł, tytułem zwrotu części dofinansowania inwestycji dla dwóch punktów selektywnej zbiórki odpadów komunalnych wybudowanych na terenie Miasta i Gminy Okonek oraz Gminy Wyrzysk oraz odsetki w kwocie 365.133,00 zł, razem w łącznej kwocie 2.504.210, 41 zł. W dniu 12.11.2020 r. kwota 2.504.210,41 zł została przez Związek Międzygminny „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” zwrócona na rzecz Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Wobec powyższego, w sprawozdaniu finansowym „Rachunek zysków i strat” w roku 2020 zostały zaksięgowane pozycje: w części E. „Pozostałe koszty operacyjne”: - w pozycji E.II. „Pozostałe koszty operacyjne” - kwota 2.139.077,41 zł z tytułu zwrotu części dofinansowania inwestycji dla dwóch Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych wybudowanych na terenie Miasta i Gminy Okonek oraz Gminy Wyrzysk (aneks nr POIS.02.02.00-00-0006/16-07 do umowy POIS.02.02.00-00-0006/16-00); w części H. „Koszty finansowe”:

	- w pozycji H.I. „koszty finansowe” - kwota 365.133,00 zł z tytułu należnych odsetek dotyczących zwrotu części dofinansowania od kwoty 2.139.077,41 zł (aneks nr POIS.02.02.00-00-0006/16-07 do umowy POIS.02.02.00-00-0006/16-00). Poza tym, na koniec roku 2020 w sprawozdaniu finansowym „Rachunek zysków i strat” koszt amortyzacji przedstawia się następująco: w części B. „Koszty działalności operacyjnej”: - w pozycji B.I. „Amortyzacja” – kwota 707.951,52 zł stanowi koszt amortyzacji środków trwałych według stawek amortyzacyjnych dla 13-tu punktów selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w wysokości 654.633,62 zł, natomiast koszt amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dotyczących Biura Związku w wysokości 53.317,90 zł. - w pozycji B.II. „Zużycie materiałów i energii” – w kwocie 401.126,12 zł jest jednorazowy koszt amortyzacji pozostałych środków trwałych w wysokości 267.327,66 dla pięciu punktów selektywnej zbiórki odpadów komunalnych oddanych do użytkowania w roku 2020.
2.	
2.1.	<u>Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:</u> - nie dotyczy
2.2.	<u>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym:</u> - nie dotyczy
2.3.	<u>Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:</u> - nie dotyczy
2.4.	<u>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:</u> - nie dotyczy
2.5.	<u>Inne informacje:</u> - nie dotyczy
3.	<u>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki:</u> - nie dotyczy

Piła, dnia 29 marca 2021 r.

Sporządził:

Główny księgowy:

Elżbieta Hildebrandt

ELŻBIETA
HILDEBRANDT
DT, Związek
Międzygmin
ny PRGOK

Elektronicznie
podpisany przez
Elżbieta
Hildebrandt
Data: 2021.03.29
12:10:47 +02'00'

Zatwierdził:

Kierownik jednostki:

1. Przewodniczący - Elżbieta Sieg
2. Zastępca Przewodniczącego- Marta Sieniawska
3. członek - Marek Andruszkiewicz
4. członek - Stefan Kitela
5. członek - Elżbieta Rybarczyk
6. członek -

Marek
Andruszkiewicz

Elektronicznie
podpisany przez
Marek
Andruszkiewicz
Data: 2021.03.29 12:35:21
+02'00'

Elżbieta
Rybarczyk

Elektronicznie
podpisany przez
Elżbieta Rybarczyk
Data: 2021.03.29
12:36:59 +02'00'

Artur Kłysz

Elektronicznie
podpisany przez
Artur Kłysz
Data: 2021.03.29 13:00:24
+02'00'

Elżbieta
Sieg

Elektronicznie
podpisany przez
Elżbieta Sieg
Data: 2021.03.29
13:09:41 +02'00'

Marta
Sieniawska

Elektronicznie
podpisany przez
Marta Sieniawska
Data: 2021.03.29
13:14:03 +02'00'