

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 01.01.2019 r. do 31.12.2019 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.	<p><u>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 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: <ol style="list-style-type: none"> 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: <ol style="list-style-type: none"> z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi jest uzależniona od liczby dni po terminie płatności należności i tworzy się odpisy na: <ol style="list-style-type: none"> 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.

	<p>8. Opłacone z góry prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzykresowych kosztów, księguje się je w koszty miesiąca w którym zostały poniesione.</p> <p>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.</p>
5.	<p><u>Inne informacje</u></p> <p>Sprawozdanie dla roku 2019 obejmuje kontynuację zadania inwestycyjnego dotyczącego budowy 13-tu punktów selektywnej zbiórki odpadów komunalnych na terenie działania Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”, w zakresie realizacji umowy o dofinansowanie Projektu inwestycyjnego pn.: „Budowa Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Gmin Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” numer POIS.02.02.00-00-0006/16-00 zawartej z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie dnia 31 sierpnia 2017 r. i aneksami o numerach: POIS.02.02.00-00-0006/16-01 z dnia 06 lipca 2018 r., POIS.02.02.00-00-0006/16-02 z dnia 16 sierpnia 2018 r. i POIS.02.02.00-00-0006/16-03 z dnia 13 grudnia 2018 r., POIS.02.02.00-00-0006/16-04 z dn. 23.04.2019 r.</p>

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia								
1.									
1.1.	<p>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></p>								
	Tabela ruchu rzeczowych aktywów trwałych według stanu na dzień 31.12.2019 r.								
		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 01.01.2019	Wartość brutto środków trwałych na 01.01.2019r.	0,00	313 404,00	369 496,77	150 016,00	222 929,33	1 055 846,10	18 149 534,64	19 205 380,74
	a) zwiększenia z tytułu:	0,00	9 580 672,70	1 588 683,39	66 914,50	1 169 548,53	12 405 819,12	3 112 962,39	15 518 781,50
	- zakupu	0,00	0,00	33 136,22	0,00	14 644,38	47 780,60	3 112 962,39	3 160 742,99
	- przyjęcia z inwestycji	0,00	9 580 672,70	1 555 547,17	66 914,50	1 154 904,15	12 358 038,52		
	a) zmniejszenia z tytułu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 386 925,84	0,00
	- 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		
	- innych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 386 925,84	
BZ. stan na dzień 31.12.2019	wartość brutto środków trwałych na 31.12.2019r.	0,00	9 894 076,70	1 958 180,16	216 930,50	1 392 477,86	13 461 665,22	<u>8 875 571,19</u>	22 337 236,41
BO. stan na dzień 01.01.2019	Skumulowane umorzenie na 01.01.2019r.	0,00	172 372,20	331 283,49	120 668,68	215 436,72	839 761,09		
	a) odpis roczny	0,00	219 238,28	474 657,31	33 808,28	113 316,31	841 020,18		

	b) zmniejszenia z tytułu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	- 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 31.12.2019r.	0,00	391 610,48	805 940,80	154 476,96	328 753,03	1 680 781,27		
BO. stan na dzień 01.01.2019	Wartość netto środków trwałych na 01.01.2019r.	0,00	141 031,80	38 213,28	29 347,32	7 492,61	216 085,01	18 149 534,64	18 365 619,65
BZ. stan na dzień 31.12.2019	Wartość netto środków trwałych na 31.12.2019r.	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

W tabeli ruchu rzeczowych aktywów trwałych:

- w pozycji „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” kwota **8.875.571,19 zł** na dzień 31.12.2019 r. - stanowi kontynuację zadania inwestycyjnego pn. : "Budowa Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych" na terenie działania Związku Międzygminnego dla 5-iu punktów selektywnej zbiórki odpadów komunalnych tj. Wyrzysk, Kaczory, Miasteczko Krajeńskie, Ujście i Piła;

- w pozycji „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” kwota **12.386.925,84 zł** na dzień 31.12.2019 r. - stanowi oddane do użytkowania 8-em punktów selektywnej zbiórki odpadów komunalnych tj. Drawsko, Krzyż Wlkp., Wieleń, Jastrowie, Okonek, Czarnków-Gajewo, Krajenka, Czarnków-Brzeźno w ramach zadania inwestycyjnego pn. : "Budowa Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych" na terenie działania Związku Międzygminnego.

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 31.12.2019 r.					
	WNIp	Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	Pozostałe WNIp	WNIp nabyte lecz nie oddane do użytkowania	WNIp razem
BO. stan na dzień 01.01.2019	Wartość brutto WNIp na 01.01.2019 r.	281 298,65	0,00	0,00	281 298,65
	a) zwiększenia z tytułu:	20 000,00	0,00	0,00	20 000,00
	-zakupu	20 000,00	0,00	0,00	20 000,00
	-przyjęcia z inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
	-innych	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) zmniejszenia z tytułu:	0,00	0,00	0,00	0,00
	-sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
	-likwidacji	0,00	0,00	0,00	0,00
	- innych	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ. stan na dzień 31.12.2019	wartość brutto WNIp na 31.12.2019 r.	301 298,65	0,00	0,00	301 298,65
BO. stan na dzień 01.01.2019	Skumulowane umorzenie na 01.01.2019 r.	255 019,43	0,00	0,00	255 019,48
	a) odpis roczny	30 445,87	0,00	0,00	30 445,87
	b) zmniejszenia z tytułu:	0,00	0,00	0,00	0,00
	-sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00

		-likwidacji	0,00	0,00	0,00	0,00
		-innych	0,00	0,00	0,00	0,00
		Skumulowane umorzenie na 31.12.2019 r.	285 465,30	0,00	0,00	285 465,30
	BO. stan na dzień 01.01.2019	Wartość netto WNiP na 01.01.2019 r.	26 279,22	0,00	0,00	26 279,22
	BZ. stan na dzień 31.12.2019	Wartość netto WNiP na 31.12.2019 r.	15 833,35	0,00	0,00	15 833,35

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 umów leasingu:
- kwota ogółem 1.447.509,00 zł, w tym:
- umowy użyczenia gruntów - stanowi kwota 934.705,00 zł,
- umowa użyczenia prawa użytkowania wieczystego - stanowi kwota 28.949,00 zł,
- umowa dzierżawy budynku socjalnego - stanowi kwota 91.243,00 zł,
- umowa dzierżawy lokali użytkowych - stanowi kwota 321.712,00 zł,
- umowa inna, w zakresie drukowania i kserowania dokumentów na dwóch urządzeniach (2 szt. kserokopiarki)- stanowi kwota 70.000,00 zł,
- umowa inna, zamówienie w zakresie dostawy wody Eden- urządzenie grzewczo-chłodzące (dystrybutor wody) - stanowi kwota 900,00 zł.

1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych:
- nie dotyczy

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):

Wyszczególnienie	stan na dzień 01.01.2019	zmiana stanu w ciągu roku			stan na dzień 31.12.2019
		zwiększenia	wykorzystania	rozwiązania	
Odpisy aktualizujące należności, w tym:	4 499 184,47	2 987 093,42	68 578,29	1 440 274,68	5 977 424,92
1. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	2 875 976,99	2 634 250,60	48 736,99	1 316 559,87	4 144 930,73
2. z tytułu odsetek od zaległości z tyt. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	499 169,98	352 842,82	19 841,30	122 714,81	709 456,69
3. z tytułu należności spornych (stanowi opłatę należną 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	0,00	1 123 037,50
4. z tytułu należności wątpliwych	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	0,00

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

Wyszczególnienie	stan na dzień 01.01.2019	zmiana stanu w ciągu roku			stan na dzień 31.12.2019
		zwiększenia	wykorzystania	rozwiązania	
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:
- nie dotyczy

1.10. Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby 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 4.439.434,89 zł, w tym:
- kwota 4.134.240,00 zł stanowi gwarancję bankową nr BOFH19009955GP/W wystawioną przez Bank Polska Kasa Opieki S.A., ul. Grzybowska 53/57, 00-950 Warszawa, w wyniku rozstrzygnięcia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pomiędzy Związkiem Międzygminnym a firmą "Altwater" Piła Sp. z o.o. - termin ważności gwarancji jest od dnia 24.06.2019 r. do 01.02.2021 r. ;
- kwota 305.194,89 zł stanowi gwarancje, w ramach zawartych umów z Wykonawcami robót i usług budowy 13-tu punktów selektywnej zbiórki odpadów komunalnych.

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

	- stanowi kwota 52.870,94 zł
1.16.	<p><u>Inne informacje:</u> Na dzień 31.12.2019 r. w sprawozdaniu finansowym: „Rachunek zysków i strat” koszty działalności operacyjnej: - w pozycji B.I. „Amortyzacja” kwota 453.684,96 zł stanowi: 338.870,50 zł dotyczy amortyzacji środków trwałych według stawek amortyzacyjnych dla 8-iu punktów selektywnej zbiórki odpadów komunalnych oddanych do użytkowania w roku 2019, natomiast kwota 114.814,46 zł dotyczy amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnie i prawnych Biura Związku. - w pozycji B.II. „Zużycie materiałów i energii” kwota 639.257,44 zł, w szczególności kwota 370.000,49 zł dotyczy amortyzacji jednorazowej pozostałych środków trwałych dla 8-iu punktów selektywnej zbiórki odpadów komunalnych oddanych do użytkowania w roku 2019.</p>
2.	
2.1.	<p><u>Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:</u> - nie dotyczy</p>
2.2.	<p><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</p>
2.3.	<p><u>Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:</u> - nie dotyczy</p>
2.4.	<p><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</p>
2.5.	<p><u>Inne informacje:</u> - nie dotyczy</p>
3.	<p><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</p>

Piła, dnia 27 marca 2020 r.

Sporządził:

Zatwierdził:

Główny księgowy:
Elżbieta Hildebrandt

Kierownik jednostki:
1. Przewodniczący - Małgorzata Sypuła
2. Zastępca Przewodniczącego- Elżbieta Sieg
3. członek - Marek Andruszkiewicz
4. członek - Bogusława Jagodzińska
5. członek - Elżbieta Rybarczyk
6. członek - Artur Kłysz