

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:
1.	
1.1	nazwa jednostki
	Związek Komunalny Gmin Ziemi Lubartowskiej
1.2	siedziba jednostki
	Miasto Lubartów
1.3	adres jednostki
	21 – 100 Lubartów, ul. Lubelska 68
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Przedmiotem działalności Związku jest wykonywanie w imieniu i na rzecz Uczestników zadań związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi. Przedmiotem działalności Związku jest także wykonywanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Biura Związku w Lubartowie, ul. Lubelska 68, w Zakładzie Zagospodarowania Odpadów w Wólce Rokickiej, Wólka Rokicka 100, 21 – 100 Lubartów. 2. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy. 3. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc. 4. Ostatecznego zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki dokonuje się w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego za rok obrotowy. 5. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są techniką komputerową z wykorzystaniem poszczególnych podsystemów zintegrowanych systemów informatycznych. 6. Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów. Materiały są w dacie zakupu wydawane do zużycia i ujmowane bezpośrednio w koszty, połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy, z zastrzeżeniem pkt 8. 7. Materiały biurowe, środki czystości są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia, paliwo zatankowane do zbiorników samochodów stanowi koszt zużycia materiałów. Ww. składni rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy. 9. Zmniejszenie (korekta) kosztu w trakcie roku, którego dotyczy nie jest ewidencjonowana jako przychód, niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego dotyczy. <u>Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne</u> 1. Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia, b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,

c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,

d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,

f) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.

2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

3. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdolny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.

4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się:

- ☐ książki i inne zbiory biblioteczne,
- ☐ środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
- ☐ odzież i umundurowanie,
- ☐ meble i dywany,
- ☐ pozostałe środki trwałe (wyposażenie) 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 momencie oddania do użytkowania.

5. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na: podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) oraz pozostałe środki trwałe (meble i dywany bez względu na wartość oraz składniki majątku o wartości początkowej przewyższającej kwotę 1 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 5000 zł).

6. W przypadku nieistotnej wartości początkowej (o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 1 000 zł) składnika majątku spełniającego warunki uznania za środek trwały nie zostaje ujęty w środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową lub ilościowo-wartościową ewidencją pozabilansową lub bezpośrednio w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania.

Dokonując kwalifikacji danego składnika majątkowego o wartości nieprzekraczającej kwoty 1 000 zł do wprowadzenia do ewidencji pozabilansowej, należy oprócz ceny jednostkowej wziąć pod uwagę trwałość (stopień eksploatacji) i użyteczność (przeznaczenie) zgodnie z zasadą

gospodarności i racjonalności.

7. Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

8. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do używania.

9. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.

10. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.

11. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.

12. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje na koniec każdego miesiąca.

13. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.

14. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 10 000 zł.

15. W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 5 000 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10 000 zł, podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.

16. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności

Wycena należności i zobowiązań:

1. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału.

2. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obciążają fundusze. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Do należności wątpliwych w Biurze zalicza się:

- należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,
- należności pomiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania w pełnej wysokości należności,
- należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości,
- należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności,

- należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności

W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanego algorytmu.

Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:

- 1) do 1 miesiąca - bez odpisu aktualizującego;
- 2) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 30% należności;
- 3) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 50% należności;
- 4) powyżej 6 miesięcy do roku - odpis aktualizujący w wysokości 75% należności;
- 5) powyżej roku - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

Wycenę bilansową należności należy zakończyć do ostatniego dnia lutego roku następnego.

Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.

Odpisów aktualizujących należności w przypadku więcej niż 20 dłużników w danej podziale klasyfikacji budżetowej dokonuje się na zasadach ogólnych, tzn. wg średniej procentowej ściągalności za ostatnie trzy lata, pozostałe należności aktualizuje się indywidualnie – stosując zasady rachunkowości. Podstawą odpisu w przypadku odpisów dokonywanych na zasadach ogólnych jest polecenie księgowania z dołączoną analizą ściągalności za ostatnie trzy lata. Podstawą odpisów dokonywanych indywidualnie jest polecenie księgowania wraz z informacją uzasadniającą dokonanie odpisu.

Pozostałe aktywa i pasywa:

1. Rzeczowe składniki majątku obrotowego (w tym materiały, otrzymane nieodpłatnie, jakimi dysponuje jednostka) wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia przy zastosowaniu zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (metoda FIFO). Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, za wyjątkiem materiałów nie przeznaczonych do bieżącego zużycia. Zakupione materiały (w tym paliwo, środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.
2. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
3. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.
4. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.
5. Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.
6. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.

5.	inne informacje
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Dane w załączniku Nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
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
	Dane w załączniku Nr 2
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)
	Dane w załączniku Nr 3
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Utworzono rezerwę celową w ciężar kosztów operacyjnych na kwotę sporną pomocy finansowej udzielonej przez Miasto Lublin dla ZKGZL – sprawa w sądzie – należność główna – 1 867 492,79 zł., odsetki – 96 700,31 zł.
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
	1 092 000 zł – obligacje przychodowe
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1 092 000 zł. – obligacje przychodowe
c)	powyżej 5 lat
	1 638 000 zł. – obligacje przychodowe
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
	Nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Umowa emisji obligacji przychodowych na kwotę 5 690 000 zł., stan na 31.12.2018 r. – 4 368 000 zł. – zabezpieczenie na przychodach z tytułu zakupu odpadów.
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
	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 zapłaty za nie
	116 516,61 zł – rozliczenia międzyokresowe kosztów zafakturowanych w 2019 roku dotyczących roku 2018. 370 736,07 zł.– rozliczenia międzyokresowe przychodów zafakturowanych w 2019 roku dotyczących roku 2018. 38 082 802,82 zł – dotacje na inwestycje rozliczane w czasie zgodnie z odpisami amortyzacyjnymi 1 964 193,10 – rezerwa celowa na kwotę sporną z Gminą Miastem Lublin
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe – 14 406,63 zł. Odprawy emerytalne – 51 630,00 zł., Ekwiwalenty za urlop – 6 982,56 zł.

1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Przychody z tytułu kar umownych i odszkodowań – 87 818,12 zł. Dotacja z WFOŚiGW na edukację ekologiczną – 11 000 zł., Pozostałe koszty operacyjne rezerwa celowa w ciężar kosztów operacyjnych na kwotę sporną pomocy finansowej udzielonej przez Miasto Lublin dla ZKGZL – sprawa w sądzie – należność główna – 1 867 492,79 zł., odsetki – 96 700,31 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
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Kwota wykupu wierzytelności zabezpieczona na dochodach z tytułu zakupu odpadów zmieszanych z Gminy Miasta Lublin – 1 079 320,51
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

Główne składniki aktywów trwałych:

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Grunty	425 103,79				0,00				0,00	425 103,79
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 205 822,09				0,00				0,00	27 205 822,09
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	20 399 263,05		609 073,44		609 073,44			12 129,17	12 129,17	20 996 207,32
4.	Środki transportu	2 844 899,72				0,00				0,00	2 844 899,72
5.	Inne środki trwałe	161 878,94				0,00				0,00	161 878,94
6.	Wartości niematerialne i prawne	145 323,58				0,00				0,00	145 323,58
7.	SUMA	51 182 291,17	0,00	609 073,44	0,00	609 073,44	0,00	0,00	12 129,17	12 129,17	51 779 235,44

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne	(14+15+16)			Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Grunty	0,00		0,00		0,00		0,00	425 103,79	425 103,79
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 051 828,60		982 602,48		982 602,48		2 034 431,08	26 153 993,49	25 171 391,01
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 409 091,23		2 389 324,05		2 389 324,05		4 798 415,28	17 990 171,82	16 197 792,04
4.	Środki transportu	1 187 957,76		467 656,25		467 656,25	1 000,56	1 654 613,45	1 656 941,96	1 190 286,27
5.	Inne środki trwałe	23 809,53		18 959,64		18 959,64		42 769,17	138 069,41	119 109,77
6.	Wartości niematerialne i prawne	39 447,12		43 596,96		43 596,96		83 044,08	105 876,46	62 279,50
7.	SUMA	4 712 134,24	0,00	3 902 139,38	0,00	3 902 139,38	1 000,56	8 613 273,06	46 470 156,93	43 165 962,38

Załącznik Nr 2

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa wg KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	(3+4-5)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Grunty	1 493 126,80			1 493 126,80
2.	Obiekty Inżynierii lądowej i wodnej	27 316,46			27 316,46
3.	Budynki	156 517,05			156 517,05
4.	Urządzenia techniczne	45 385,00			45 385,00
5.	SUMA	1 722 345,31	0,00	0,00	1 722 345,31

Załącznik Nr 3

Stan odpisu aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za zbędne	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	9 127,09	214 887,68			224 014,77
2.	Pozostałe należności	81 895,04	5 033,18		-28 906,88	58 021,34
3.	SUMA	91 022,13	219 920,86	0,00	-28 906,88	282 036,11

DARIUSZ TRĄBKA

Elektronicznie podpisany przez DARIUSZ TRĄBKA
DN: cn=DARIUSZ TRĄBKA, givenName=DARIUSZ,
sn=TRĄBKA, serialNumber=PNOPL-65102310516, c=PL
Data: 2019.04.30 08:53:46 +02'00'

Justyna Tomczyk

Elektronicznie podpisany przez Justyna Tomczyk

DN: c=PL, serialNumber=PESEL: 79111304943, cn=Justyna Tomczyk, givenName=Justyna, sn=Tomczyk
Data: 2019.04.25 13:56:02 +02'00'

Paweł Grzegorz Woźniak

Elektronicznie podpisany przez Paweł Grzegorz Woźniak

DN: c=PL, serialNumber=PNOPL-80052505630, cn=Paweł Grzegorz Woźniak, givenName=Paweł Grzegorz, sn=Woźniak
Data: 2019.04.26 10:49:35 +02'00'

KRZYSZTOF PAŚNIK

Elektronicznie podpisany przez KRZYSZTOF PAŚNIK

Data: 2019.04.26 14:34:14 +02'00'

Jerzy Krzysztof
Zwoliński

Elektronicznie podpisany przez Jerzy Krzysztof Zwoliński
DN: c=PL, serialNumber=PNOPL-55011105293, cn=Jerzy
Krzysztof Zwoliński, givenName=Jerzy Krzysztof,
sn=Zwoliński
Data: 2019.04.30 08:44:27 +02'00'

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Józef Gruszczyk
Data: 2019.04.29 16:27:29 CEST

Tomasz
Piecak

Elektronicznie podpisany przez Tomasz
Piecak
DN: c=PL, serialNumber=PESEL:
70091605756, cn=Tomasz Piecak,
givenName=Tomasz, sn=Piecak
Data: 2019.04.30 08:46:17 +02'00'

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Związek Komunalny Gmin Ziemi Lubartowskiej ul. Lubelska 68 21-100 Lubartów	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie
Numer identyfikacyjny REGON 432725102		sporządzony na dzień: 31-12-2018 r. B28A72D8069058CA 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
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)	282 036,11
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	0,00
1.12.	łącznie 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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Justyna Tomczyk
(główny księgowy)

2019.04.30
rok mies. dzień

Jerzy Krzysztof Zwoliński
Tomasz Piecak
Józef Gruszczyk
KRZYSZTOF PAŚNIK
DARIUSZ TRĄBKA
Paweł Grzegorz Woźniak

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Justyna Tomczyk
(główny księgowy)

2019.04.30
rok mies. dzień

Jerzy Krzysztof Zwoliński
Tomasz Piecak
Józef Gruszczyk
KRZYSZTOF PAŚNIK
DARIUSZ TRĄBKA
Paweł Grzegorz Woźniak
(kierownik jednostki)