

UCHWAŁA NR IV/16/2019
ZGROMADZENIA ZWIĄZKU MIAST I GMIN POJEZIERZA DRAWSKIEGO

z dnia 14 czerwca 2019r.

w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za rok 2018 wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za rok 2018

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 4 w zw. z art. 73a ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019r. poz. 506), oraz art. 270 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 869) i § 8 ust. 2 pkt. 3 Statutu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z 2009r. Nr 18, poz. 760, z 2012r. poz.590, z 2013r. poz. 2531, z 2014r. poz. 4980, z 2015r. poz. 2684, z 2018r. poz. 1458), Zgromadzenie Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego uchwala, co następuje:

§1. Po rozpatrzeniu, zatwierdza się sprawozdanie finansowe Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za rok 2018, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za rok 2018, stanowiącym załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego.



Przewodniczący Zgromadzenia

Monika Kuzmińska

Zatwierdzam pod względem
formalno-prawnym
RADCA PRAWNY
Katarzyna Potocka-Krak

Uzasadnienie
do Uchwały nr IV/16/2019
Zgromadzenia Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego
z dnia 14 czerwca 2019r.

w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za rok 2018 wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za rok 2018

Przewodniczący Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego, zgodnie z obowiązującymi przepisami przedłożył Zgromadzeniu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w ustawowym terminie:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za rok 2018,
- informację o stanie mienia wg stanu na dzień 31.12.2018r.,
- sprawozdanie finansowe za rok 2018.

Wskazane wyżej sprawozdania oraz informacja o stanie mienia zostały omówione i rozpatrzone na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej, która następnie wydała pozytywną opinię o wykonaniu budżetu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za rok 2018.

Stosownie do znowelizowanych w 2009r. przepisów ustawy o finansach publicznych, art. 270 ust. 4 przewidziano, że sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z wykonania budżetu organ stanowiący przyjmuje i zatwierdza jednocześnie. W związku z tym nie ma przeciwwskazań, aby sprawozdania zostały zatwierdzone jedną uchwałą.

Zatwierdzenia sprawozdań finansowych należy dokonać ostatecznie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym.

**Załącznik Nr 1 do Uchwały nr IV/16/2019 Zgromadzenia Związku Miast i Gmin
Pojezierza Drawskiego z dnia 14 czerwca 2019 roku**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Związek Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego ul. Piaskowa 6 78-520 Złocieniec	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Związek JST Związek Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Numer identyfikacyjny REGON 320687874		Wysłać bez pisma przewodniego 39E6C7958BFEBE1C 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	1 138 637,02	587 494,74	I Zobowiązania	207 364,93	87 364,93
I.1 Środki pieniężne	1 138 637,02	587 494,74	I.1 Zobowiązania finansowe	207 364,93	87 364,93
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	1 138 637,02	587 494,74	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	120 000,00	87 364,93
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	87 364,93	0,00
II Należności i rozliczenia	0,00	0,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	931 272,09	500 129,81
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	687 134,30	-431 142,28
II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	687 134,30	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-431 142,28
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	244 137,79	931 272,09
			III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Suma aktywów	1 138 637,02	587 494,74	Suma pasywów	1 138 637,02	587 494,74

Alicja Cencek
skarbnik

2019-04-16
rok, miesiąc, dzień

Michał Hypki
Arkadiusz Czerwiński
Piotr Cwikła
zarząd

BeSTia

39E6C7958BFEBE1C

Strona 1 z 2

Alicja Cencek
skarbnik

2019-04-16
rok, miesiąc, dzień

Michał Hypki
Arkadiusz Czerwiński
Piotr Ćwikła
zarząd

BeSTia

39E6C7958BFEBE1C

Strona 2 z 2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Związek Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego ul. Piaskowa 6 78-520 Złocieniec	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego Związek JST Związek Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Numer identyfikacyjny REGON 320687874		Wysłać bez pisma przewodniego 7845F73768992CA8 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	2 027 264,80	6 415 327,29	A Fundusz	2 901 604,63	6 858 429,44
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusze jednostek	1 564 408,98	4 759 356,15
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	244 137,79	931 272,09
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	2 027 264,80	6 415 327,29	A.III Wynik budżetu (+,-)	687 134,30	-431 142,28
A.III.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	405 923,56	1 598 943,48
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	A.IV.1.1 Zysk netto	405 923,56	1 598 943,48
A.III.1.3 Pozostałe środki trwałe	2 027 264,80	6 415 327,29	A.IV.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.III.1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)	0,00	0,00	A.V.1.1 Zysk netto	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	A.V.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.IV.1.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	A.VI Kapitały mniejszości	0,00	0,00
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	A.VII Pozostałe pozycje	0,00	0,00
A.IV.1.3 Inne	0,00	0,00	B Zobowiązania długoterminowe	207 364,93	87 364,93
A.V Należności finansowe długoterminowe	0,00	0,00	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe	207 364,93	87 364,93
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	1 139 760,07	589 406,34	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	58 055,31	58 939,26
B.I Zapasy	0,00	0,00	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00

Alicja Cencek
skarbnik

2019-04-16
rok, miesiąc, dzień

Piotr Ćwikła
Arkadiusz Czerwiński
Michał Hypki
zarząd

B. II Należności i roszczenia	0,00	0,00	C. II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	56 932,26	57 027,66
B. III Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	C. III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B. IV Środki pieniężne	1 139 760,07	589 406,34	C. IV Fundusze specjalne	1 123,05	1 911,60
B. V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
C Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Suma aktywów	3 167 024,87	7 004 733,63	Suma pasywów	3 167 024,87	7 004 733,63

Alicja Cencek
skarbnik

2019-04-16
rok, miesiąc, dzień

Piotr Ćwikła
Arkadiusz Czerwiński
Michał Hypki
zarząd

Wyjaśnienia do bilansu

Alicja Cencek
skarbnik

2019-04-16
rok, miesiąc, dzień

Piotr Ówikła
Arkadiusz Czerwiński
Michał Hypki
zarząd

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Związek Miast i Gmin Pojezierza Drowskiego ul. Piaskowa 6 78-520 Złocieniec Numer identyfikacyjny REGON 320687874	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego EF259F6E17245647 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	2 027 264,80	6 415 327,29	A Fundusz	1 970 332,54	6 358 299,63
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	1 564 408,98	4 759 356,15
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	2 027 264,80	6 415 327,29	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	405 923,56	1 598 943,48
A.II.1 Środki trwałe	2 027 264,80	6 415 327,29	A.II.1 Zysk netto (+)	405 923,56	1 598 943,48
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	2 027 264,80	6 415 327,29	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	84 655,07	279 502,74
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	84 655,07	279 502,74
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	4 225,00	4 198,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	19 420,61	19 445,89
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	33 286,65	33 383,77

Alicja Cencek
(główny księgowy)

2019-04-15
(rok, miesiąc, dzień)
EF259F6E17245647

Michał Hypki
Piotr Cwikła
Arkadiusz Czerwiński
(kierownik jednostki)

BeSTia

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	26 599,76	220 563,48
B Aktywa obrotowe	27 722,81	222 475,08	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	1 123,05	1 911,60
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 123,05	1 911,60
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	0,00	0,00			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	0,00	0,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	27 722,81	222 475,08			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	27 722,81	222 475,08			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Alicja Cencek
(główny księgowy)

2019-04-15
(rok, miesiąc, dzień)
EF259F6E17245647

Michał Hypki
Piotr Ćwikła
Arkadiusz Czerwiński
(kierownik jednostki)

BeSTia

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	2 054 987,61	6 637 802,37	Suma pasywów	2 054 987,61	6 637 802,37

Alicja Cencek
(główny księgowy)

2019-04-15
(rok, miesiąc, dzień)
EF259F6E17245647

Michał Hypki
Piotr Ćwikła
Arkadiusz Czerwiński
(kierownik jednostki)

BeSTia

Strona 3 z 4

Wyjaśnienia do bilansu

Alicja Cencek
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-15
(rok, miesiąc, dzień)
EF259F6E17245647

Michał Hypki
Piotr Ćwikła
Arkadiusz Czerwiński
(kierownik jednostki)

Strona 4 z 4

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Związek Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego ul. Piaskowa 6 78-520 Złocieniec	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Numer identyfikacyjny REGON 320687874		586BBDEDEB7E7A22 

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)	9 215,05
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
1.10.1.	łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Alicja Cencek
(główny księgowy)

2019.04.16
rok mies. dzień

Piotr Ćwikła
Michał Hypki
Arkadiusz Czerwiński
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
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)	Stan odpisów aktualizujących należności na dzień 1.01.2018r. stanowi kwota 20.748,74 złotych, na dzień 31.12.2018r. stanowi kwota 29.963,79 złotych. Odpisy aktualizujące należności dotyczą Gminy Ostrowiec.

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Alicja Cencek
(główny księgowy)

2019.04.16
rok mies. dzień

Piotr Ćwikła
Michał Hypki
Arkadiusz Czerwiński
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

Związek Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego
ul. Piaskowa 6
78-520 Złocieniec

Sprawozdanie finansowe za okres
01.01.2018r. - 31.12.2018r.

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	Sprawozdanie Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z siedzibą w Złocienicy za 2018 rok, składa się z: - bilansu jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, - bilansu z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego, - skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego, - rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), - zestawienia zmian w funduszu jednostki, - informacji dodatkowej.
1.1	<i>Nazwa jednostki</i> Związek Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego
1.2	<i>Siedziba jednostki</i> Złocieniec
1.3	<i>Adres jednostki</i> ul. Piaskowa 6 78-520 Złocieniec
1.4	<i>Podstawowy przedmiot działalności jednostki</i> Przedmiotem działalności Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego jest wspólna z uczestnikami Związku realizacja działań mających na celu ograniczenie ilości zanieczyszczeń przedostających się do powietrza, wód i gleb, zwiększenie wykorzystania energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych, a także poprawę zarządzania środowiskiem w celu ochrony istniejącego stanu środowiska naturalnego oraz warunków życia mieszkańców. Realizacja wszystkich działań obejmuje obszary zaopatrzenia w wodę, pobór wody i oczyszczanie ścieków, gospodarkę odpadami, poprawę jakości powietrza, turystykę wodną oraz lądową, ograniczenie zużycia energii, infrastrukturę drogową, transport publiczny, promocję, edukację, działania na rzecz integracji lokalnej i europejskiej oraz innowacje.
2.	<i>Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</i> Sprawozdanie finansowe Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego obejmuje okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku
3.	<i>Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</i> Sprawozdanie zawiera dane jednostkowe.
4.	<i>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</i>

Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

1) Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są:

- a) techniką ręczną:
 - ewidencja wartości i prawnych, niematerialnych (środki trwałe),
 - ewidencja pozostałych środków trwałych (książka inwentarzowa),
- b) za pomocą komputera w odniesieniu do Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego,
 - księga główna,
 - konta ksiąg pomocniczych ewidencji analitycznej.

2) Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- a) dziennik, zawierający chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym,

Dziennik prowadzony jest w następujący sposób:

- zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujmowane są w nim chronologicznie,
- zapisy są kolejno numerowane w okresie roku/miesiąca, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
- jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

- b) księga główna – syntetyczne ujęcie zdarzeń,

Księga główna (bilansowe konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający zasadę podwójnego zapisu, zasadę systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową oraz zasadę powiązania dokonywanych w księdze zapisów z zapisami w dzienniku.

- c) księgi pomocnicze – ewidencja analityczna, prowadzona w celu uszczegółowienia zapisów w księdze głównej, a także dla potrzeb sprawozdawczości,

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego (księgowanie jest dokonywane po tej samej stronie i w tej samej kwocie, co na koncie syntetycznym, dla którego prowadzona jest analityka).

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno - kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych można dokonywać zapisów jednostronnych, które nie podlegają uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym. Ujmowane na nich są:

- obce środki trwałe,
- plan finansowy wydatków budżetowych,
- plan finansowy niewygasających wydatków,
- zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,
- zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat,
- zobowiązania,
- należności i zobowiązania warunkowe,
- wzajemne rozliczenia między jednostkami, rozliczenia związane z projektami współfinansowanymi ze środków europejskich dotyczące poprzednich lat,
- rozliczenia dotyczące dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- planowane dochody budżetowe,
- planowane wydatki budżetowe,
- rozliczenia z innymi budżetami.

Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana.

- d) zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych sporządza się na koniec każdego miesiąca. Zawiera ono:

- symbole cyfrowe lub nazwy kont,
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Zestawienie obrotów i sald przechowuje się w formie wydruków papierowych za każdy miesiąc.

3) Dokumentowanie zapisów w księgach rachunkowych

Podstawą zapisu w księgach rachunkowych jest dokument (dowód księgowy) stwierdzający fakt dokonania operacji gospodarczej zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem, zwany „dowodem źródłowym”. Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych powinny być sporządzone w sposób staranny i czytelny. Dane zawarte w dowodach księgowych nie mogą być wymazywane, przerabiane. Błędy w dowodach można poprawiać wyłącznie przez skreślenie niewłaściwie napisanego tekstu lub liczby pierwotnie napisanej i wpisanie tekstu lub liczby właściwej. Poprawa błędów powinna być zaparafowana przez osobę dokonującą poprawy. Zasady tej nie stosuje się do dowodów zewnętrznych i wewnętrznych uprzednio przesłanych kontrahentowi. Dowody te mogą być poprawiane wyłącznie poprzez wystawienie i przesłanie kontrahentowi dowodu korygującego.

Dowód księgowy powinien zawierać:

- określenie rodzaju dowodu.
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej.
- opis operacji oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą także datę sporządzenia dowodu.
- podpis dostawcy dowodu, osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki majątkowe.
- stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miejsca księgowania oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
- zatwierdzenie pokrycia wydatków zaciągniętych zobowiązań w planie finansowym,
- sprawdzenie pod względem merytorycznym przez właściwe komórki organizacyjne związku oraz na dowód sprawdzenia podpisy osób upoważnionych:

„Sprawdzono pod względem merytorycznym

data..... podpis.....”

- sprawdzenie pod względem formalno- rachunkowym przez właściwe komórki organizacyjne związku oraz na dowód sprawdzenia podpisy osób upoważnionych:

„Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym

data..... podpis.....”

- sprawdzenie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym stanowi podstawę do wypłaty środków finansowych, poprzez nadanie klauzuli:

„Zatwierdzono do wypłaty

słownie:

.....

data podpis

- numer identyfikacyjny dowodu umożliwiający powiązanie dowodu z zapisami księgowymi dokonanymi na jego podstawie.

W przypadku rozliczania zagranicznych podróży służbowych za dzień przeprowadzenia operacji gospodarczej uznaje się dzień rozliczenia kosztów podróży przez pracownika. Na żądanie organów kontroli należy zapewnić wiarygodne przetłumaczenie na język polski treści wskazanych przez nich dowodów sporządzonych w języku obcym. W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych dowodów źródłowych, kierownik jednostki może zezwolić na udokumentowanie operacji gospodarczej za pomocą dowodów zastępczych (oświadczeń). Dowód zastępczy powinien zawierać rodzaj składników majątku, ilość, cenę, wartość i datę zakupu oraz cel dokonania wydatku obciążającego jednostkę. Główny księgowy (skarbnik) lub osoba przez niego upoważniona składa podpis obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo potwierdzając, że nie zgłasza zastrzeżeń co do prawidłowości operacji i jej zgodności z prawem, nie zgłasza zastrzeżeń co do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów oraz potwierdza, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Zatwierdzenia dowodu księgowego do zapłaty dokonuje Przewodniczący Zarządu Związku lub Dyrektor Biura, a dowodów księgowych dotyczących Przewodniczącego i Członków Zarządu Związku – Przewodniczący Zgromadzenia.

Ujęcie dowodu księgowego w księgach rachunkowych dokonuje się z datą wystawienia tego dowodu, z wyjątkiem zewnętrznych dowodów księgowych (faktur, not księgowych), które ujmują się w księgach rachunkowych z datą wpływu do księgowości. Zgodnie z zasadą memoriału dowody księgowe dotyczące poprzedniego miesiąca/roku księguje się z ostatnim dniem miesiąca/roku poprzedzającego, bez względu na datę wystawienia lub datę wpływu do referatu księgowości. W tych przypadkach na dowodach księgowych należy umieścić wskazanie miesiąca, w którym ujmują się dowód księgowy w księgach rachunkowych. W pozostałych przypadkach za wskazanie miesiąca przyjmuje się pieczęć wpływu do księgowości – miesiąc wynikający z pieczęci jest miesiącem w którym ujęto dowód księgowy w księgach rachunkowych.

Podstawą zapisów w księgach rachunkowych mogą być również sporządzane przez jednostkę zbiorcze dowody księgowe służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione (art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 2014r. o rachunkowości tj. Dz. U. z 2017r. poz. 2342 z późn. zm.).

Do ujęcia w księgach rachunkowych niżej wymienionych operacji gospodarczych stosuje się dowody księgowe w postaci „poleceń księgowania”:

- rozliczenie kosztów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń,
- zaliczenie w koszty odpisu na ZFŚS,
- odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- przeksięgowania dokonywane na podstawie odrębnych przepisów na koniec okresów sprawozdawczych,
- korekty błędnych zapisów księgowych,
- innych operacji, w uzasadnionych przypadkach.

Dowody księgowe każdego miesiąca, po ich ujęciu w księgach rachunkowych podlegają odłożeniu do odpowiednio oznaczonych segregatorów, według kolejności numeracji za poszczególne okresy sprawozdawcze. Dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne oraz sprawozdania budżetowe, finansowe i statystyczne przechowuje się przez okres określony w art. 74 ustawy o rachunkowości.

4) Zasady szczególne

Operacji gromadzenia dochodów dokonuje się na rachunku dochodów budżetu, realizacji wydatków dokonuje się na rachunku wydatków budżetu, w tym również wypłaty gotówkowe dokonywane przez bank na podstawie zawartej umowy. Rachunek bieżący jednostki budżetowej prowadzi bank obsługujący budżet, wyłoniony w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych. Szczegółową ewidencję dochodów i wydatków odzwierciedlają zapisy na koncie 130, którego uzgodnione obroty z księgą główną w Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego przenosi się na fundusz jednostki. Na przełomie roku, w księgach rachunkowych jednostki pod datą 31 grudnia ujmuje się wszystkie osiągnięte przychody i obciążające je koszty związane z tymi przychodami, na podstawie dowodów księgowych otrzymanych nie później niż do 10 stycznia następnego roku, bez względu na wynik finansowy związku i termin płatności. Uzyskane przez Związek wpływy, które wpłynęły jako zwroty dokonanych wydatków w tym samym roku budżetowym, ewidencjonowane są jako zmniejszenie tych wydatków.

Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego

1. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów

- 1) Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym korzysta się z przepisów Rozporządzenia Rady Ministrów z 4 kwietnia 2017r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania niektórymi składnikami majątku Skarbu (Dz. U. z 2017r, poz. 729 z późn. zm.).
- 2) **Wartości niematerialne i prawne** są to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, określone w art.3 ust.1 pkt 14 ustawy o rachunkowości. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie protokołu przekazania lub decyzji właściwego organu w wartości określonej w tym protokole lub decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej lub równej wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10.000,00 złotych, umarza się zgodnie z przepisami o rachunkowości stopniowo na koniec każdego roku obrotowego przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych oraz z uwzględnieniem okresu amortyzowania ustalonego w ustawie o podatku dochodowym. Finansowanie tych wartości niematerialnych i prawnych dokonywane jest ze środków inwestycyjnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych“.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej niż od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych:

- oraz jednocześnie wyższej niż 3.500,00 złotych traktują się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umarzanie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych“;
- oraz jednocześnie niższej od kwoty 3.500,00 złotych ujmuje się tylko w pozakiągowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Do wartości niematerialnych i prawnych (księgowanych na koncie 020) ujmuje się licencje na programy komputerowe oraz autorskie prawa majątkowe. W określonych przypadkach w wartości początkowej środków trwałych ujmowane są także nakłady na składniki niematerialne, co wynika z ich istoty lub charakteru ich powiązania ze środkiem trwałym.

W przypadku oprogramowania, o jego ujęciu w wartości początkowej środka trwałego lub odrębnym ujęciu jego wartości niematerialnej i prawnej decyduje rodzaj licencji (prawa do użytkowania), a nie rodzaj oprogramowania. Licencja na system operacyjny, która jest przypisana do konkretnego urządzenia i może być używana tylko na tym urządzeniu, nie jest ujmowana jako odrębny składnik aktywów, lecz wchodzi w skład obiektu środka trwałego zwieszając jego wartość początkową. Z kolei licencja wielostanowiskowa na system operacyjny, która jest niezależna od konkretnego urządzenia, w efekcie czego może być użytkowana na wielu różnych urządzeniach, jest ujmowana jako odrębny składnik aktywów trwałych – wartość niematerialna i prawna, a nie jako element wartości początkowej środka trwałego. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości, czyli po zmniejszeniu o dotychczasowe umorzenia.

3) Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- a) środki trwałe,
- b) pozostałe środki trwałe,
- c) środki trwałe w budowie (inwestycje),

- 4) **Środki trwałe** to rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku, przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu,
- budowle,
- budynki,
- lokale będące odrębną własnością,
- maszyny i urządzenia,

- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- inwentarz żywy.

Do środków trwałych jednostki należy zaliczyć także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust.4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Przy nabyciu gruntów przyjmuje się wartość ustaloną przez operat szacunkowy,
- b) w przypadku darowizny – według wartości określonej w umowie darowizny, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia,
- c) w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta,
- d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od innej jednostki – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według ich cen tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów, które nie podlegają umorzeniu. Wartość początkową środków trwałych zmniejszają odpisy umorzeniowe, a odpisy amortyzacyjne obciążają fundusz jednostki.

Środki trwałe wprowadza się do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Późniejszy termin wprowadzenia uznaje się za ujawnienie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.

5) Podstawowe środki trwałe obejmują:

- podstawowe środki trwałe o wartości wyższej lub równej 10.000,00 złotych ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki o wartości niższej 10.000,00 złotych a wyższej niż 3.500,00 złotych ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- poniżej 3.500,00 złotych i powyżej 1.000,00 złotych ujmuje się tylko w poza księgową ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu,

Bez względu na wartość ewidencję i ilościowo – wartościową prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki umarza się jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

Pozostałe środki trwałe obejmują:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- inwentarz żywy,
- maszyny do liczenia i kalkulatory,
- sprzęt audiowizualny,
- aparaty fotograficzne,
- komputery i drukarki,
- urządzenia wielofunkcyjne,
- urządzenia sieciowe.

Ewidencja szczegółowa do pozostałych środków trwałych ujętych w ewidencji ilościowo – wartościowej prowadzona jest w księdze inwentarzowej.

6) **Środki trwałe w budowie (inwestycje)** obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów wbudowane na stałe w ich konstrukcję zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- koszt obsługi zobowiązań (m.in. odsetki od kredytów, pożyczek) zaciągniętych w celu sfinansowania inwestycji i związane z nimi różnice kursowe, poniesionych do dnia przyjęcia środka trwałego powstałego z inwestycji do użytkowania,
- opłaty notarialne, sądowe i inne związane z inwestycją.

Do kosztów inwestycji należy zaliczyć następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,

- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Koszty środków trwałych w budowie jak i zakupy gotowych środków trwałych ewidencjonowane są na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”.

- 7) **Należności długoterminowe** to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami. Odsetki od należności ujmują się w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
- 8) **Długoterminowe aktywa finansowe** to aktywa finansowe rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, obejmują one w szczególności akcje i udziały.
- 9) **Należności krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty. Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.
- 10) **Środki pieniężne** na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego na dzień bilansowy. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności i zobowiązań w walutach obcych wycenia się po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego dzień przeprowadzenia operacji gospodarczej, lub w przypadku płatności przelewem – po kursie ustalonym na dzień przeprowadzenia operacji przez bank, z usług którego korzysta jednostka.
- 11) **Rozliczenia międzyokresowe** to koszty poniesione, ale dotyczące przyszłych sprawozdawczych.
Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

Przedmiotem rozliczeń są:
 - koszty ubezpieczeń majątkowych,
 - prenumerata czasopism płacona z góry,
 - koszty obsługi zadłużenia,
 - abonamenty na przyszły rok płacone w danym roku.
- 12) **Zobowiązania wycenia się w zależności od okresu sprawozdawczego:**
 - w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
 - w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalenia wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, wartości zobowiązań tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. z 2010r. nr 57, poz. 366 z późn. zm.).
- 13) **Zobowiązania bilansowe** wycenia w kwocie wymagającej zapłaty.
- 14) **Zobowiązania z tytułu dostaw i usług** wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
- 15) **Zobowiązania wyrażone w walutach obcych**, wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.
- 16) **Zobowiązania finansowe** (kredyty i pożyczki) wycenia się w wartości nominalnej.
- 17) **Odsetki od zobowiązań wymagalnych**, w tym także tych do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
- 18) **Zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji**, wykazywane w sprawozdaniach RB, wyceniane są według zasad zawartych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2010r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalenia wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. z 2010r. nr 57, poz. 366 z późn. zm.).
- 19) **Zobowiązania warunkowe**, to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wpływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w związku z udzielonymi przez Związek gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji czy poręczenia, a także w związku z wystawionymi przez Związek weksłami stanowiącymi zabezpieczenie zapłaty zobowiązań (w tym kredytów i pożyczek).
- 20) **Przychody przyszłych okresów** to równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych (art. 41 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).
- 21) **Zaangażowanie** to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie wydatków budżetowych danego roku oraz wydatków budżetowych przyszłych lat.

Zwroty wydatków dokonane przez pracowników, inne osoby fizyczne lub prawne w tym samym roku wynikające z wystawionych not księgowych, faktur VAT, lub refundacji stanowią dochody budżetu.

Zwroty wydatków w tym samym roku budżetowym, co dokonany wydatek np. z tytułu wynagrodzeń, kosztów sądowych, rozliczeń udzielonych zaliczek, udzielonych dotacji, zwrotów z tytułu korekt faktur zakupu itp. zmniejszają wykonanie wydatków roku budżetowego.

Zwroty dokonanych wydatków budżetowych z poprzednich lat przyjmowane są na rachunek bieżący i podlegają odprowadzeniu na dochody Związku.

Przychody i koszty oraz ustalenie wyniku finansowego

W Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego (jako jednostce budżetowej):

- a) prowadzi się ewidencję kosztów na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Koszty ujmowane są po stronie Wn kont 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411, 751, 761 ze szczególnością określoną w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Koszty gromadzone przez cały rok na kontach kosztowych przenosi się pod datą ostatniego dnia roku na konto 860 „Wynik finansowy”.
- b) w księgach rachunkowych i wyniku finansowym ujmuje się wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego przychody i obciążające ich koszty związane z tymi przychodami, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Niezapłacone koszty będą drugostronnie ujęte w księgach rachunkowych jako zobowiązania, a nie opłacone przychody jako należności. W miesiącu grudniu zobowiązania i koszty dotyczące danego roku budżetowego, a wpływające do Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego w następnym roku, ujmowane są do ksiąg rachunkowych roku, którego dotyczą do momentu sporządzenia sprawozdania Rb-28S. Jednak w celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych w miesiącach styczeń - listopad w ewidencji księgowej ujmuje się koszty i zobowiązania wynikające z dokumentów księgowych (tj. m.in. faktura, rachunek, nota) przekazanych do Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego do końca miesiąca, za który jest sporządzane sprawozdanie. Dokumenty księgowe z datą wystawienia poprzedniego miesiąca, które wpływają do Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego począwszy od pierwszego dnia następnego miesiąca ujmowane są w księgach rachunkowych w miesiącu wpływu.
- c) w celu ustalenia wyniku finansowego pod datą ostatniego dnia roku na konto 860 „Wynik finansowy” przeksięgowywane są przychody i koszty Związku:
 - koszty gromadzone na kontach:
 - 400 - Amortyzacja
 - 401 - Zużycie materiałów i energii
 - 402 - Usługi obce
 - 403 - Opłaty i składki
 - 404 - Wynagrodzenia
 - 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
 - 409 - Pozostałe koszty rodzajowe
 - 490 - Rozliczenie kosztów
 - 751 - Koszty finansowe
 - 761 - Pozostałe koszty operacyjne
 - przychody gromadzone na kontach:
 - 720 - Przychodu z tytułu dochodów budżetowych
 - 750 - Przychody finansowe
 - 760 - Pozostałe przychody operacyjne

W budżecie Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego (jako jednostce samorządu terytorialnego) wynik z wykonania budżetu (deficyt lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu Związku ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” poprzez przeksięgowanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych. Operacje wynikowe, które nie wpływają na zwiększenie wydatków i dochodów danego roku budżetowego tzw. operacje nie kasowe dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący Związku saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”. W bilansie z wykonania budżetu Związku dochody budżetu obejmują środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej. Wynik budżetu Związku bilansowy oraz wykazywany w rocznym sprawozdaniu Rb - NDS, winny być równe. Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia dochodów i wydatków danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. Do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych zalicza się również odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania budżetowego przez Zgromadzenie Związku, salda kont 961 i 962 przeksięgowywane są na konto 960 „Skumulowany wynik budżetu”.

4. Odpisy aktualizujące należności

1. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Odpisów aktualizujących dokonujemy w odniesieniu do:

- a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
 - b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
 - c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
 - d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
 - e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.
Znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności, a więc znaczny stopień utraty wartości, oprócz sytuacji:
 - oczywistych, takich jak postawienie w uzyskania informacji na temat znacznych trudności finansowych dłużnika,
 - niedotrzymanie przez kontrahenta warunków umowy (niespłacanie odsetek lub rat kapitałowych),
 - przyznanie pożyczkobiorcy przez pożyczkodawcę, ze względów ekonomicznych lub prawnych związanych z trudnościami pożyczkobiorcy, udogodnienia, którego w innym wypadku pożyczkodawca by nie udzielił,
 - wysokie prawdopodobieństwo dłużnika,
 - istnienie odpisu aktualizującego z tytułu danej wierzytelności w okresie poprzednim.
2. Odpisy aktualizujące wartość należności w Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego księguje się Wn „Pozostałe koszty operacyjne/Koszty finansowe”, Ma „Odpisy aktualizujące należności”.
 3. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetów: państwa, środków europejskich i jednostek samorządu terytorialnego zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych (Wn „Wynik na pozostałych operacjach” i Ma „Odpisy aktualizujące należności”).
 4. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są na dzień bilansowy.
 5. Należności umorzone, przedstawione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.
 6. Należności o których mowa w ust.3, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Tabela 2.1.1. Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Nazwa składnika aktywów	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (5 + 6 + 7)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (9 + 10 + 11)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (4 + 8 - 12)	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (15 + 16 + 17)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14 + 18 - 19)	Wartość netto składników aktywów		
				Przychody	Przenieszenie	Aktualizacja		Zysy	Likwidacja	Inne			Aktualizacja	Amortyzacja na rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (4 - 14)	Stan na koniec roku obrotowego (13 - 20)	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.	22.
1.	Rezerwa aktywa trwałe	Przeznaczone na wydatki inwestycyjne (grupa KST 2)	2 188 753,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 188 753,84	0,00	218 875,33	0,00	218 875,33	0,00	775 535,60	1 632 003,48	1 413 218,15
2.		Przeznaczone na wydatki inwestycyjne - grupa II (grupa KST 2)	0,00	4 686 010,28	0,00	0,00	4 686 010,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 686 010,28	0,00	78 099,64	0,00	78 099,64	0,00	78 099,64	0,00	4 607 910,64
3.		Wyłączone do projektu pn. "Ochrona wód ziemi rzek Drawy i Regi" (grupa KST 3)	117 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	317 200,00	317 200,00
4.		Analiza finansowa dla projektu pn. "Ochrona wód ziemi rzek Drawy i Regi" (grupa KST 4)	16 297,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 297,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 297,50	16 297,50
5.		Analiza finansowa dla projektu pn. "Ochrona dorzecza Drawy i Regi" - etap II" (grupa KST 5)	10 701,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 701,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 701,00	10 701,00
6.		Documentacja OZE (grupa KST 6)	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00	50 000,00
7.		Działania EPON (grupa KST 7)	4 690,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 657,60	0,00	640,42	0,00	640,42	0,00	4 657,60	972,82	0,00
SUMA			2 587 942,34	4 686 010,28	0,00	0,00	4 686 010,28	0,00	332,40	0,00	332,40	7 273 626,22	560 677,54	0,00	297 615,39	0,00	297 615,39	0,00	858 292,93	2 027 264,80	6 415 327,29

Tabela 2.1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie należności	Stan odpisu aktualizującego na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan odpisu aktualizującego należności na koniec roku
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Należności z tytułu dochodów budżetowych w tym Gmina Ostrowice – wpłaty z tytułu składek członkowskich	18.434,00 złotych	7.644,00 złotych	0,00 złotych	26.078,00 złotych
2.	Należności z tytułu dochodów budżetowych w tym Gmina Ostrowice – wpłaty z tytułu odsetek od nieterminowej wpłaty	2.314,74 złotych	1.571,05 złotych	0,00 złotych	3.885,79 złotych
OGÓŁEM		20.748,74 złotych	9.215,05 złotych	0,00 złotych	29.963,79 złotych

Tabela 1.8. Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Rezerwa ogólna	30.000,00 złotych	0,00 złotych	0,00 złotych	30.000,00 złotych
OGÓŁEM		30.000,00 złotych	0,00 złotych	0,00 złotych	30.000,00 złotych

Tabela 2.1.9. Podział zobowiązań długoterminowych

Lp.	Podział zobowiązań długoterminowych	Stan na początek roku obrotowego	Splata zobowiązania	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Zobowiązania powyżej 1 roku do 3 lat	0,00 złotych	0,00 złotych	0,00 złotych
2.	Zobowiązania powyżej 3 lat do 5 lat	0,00 złotych	0,00 złotych	0,00 złotych
3.	Zobowiązania powyżej 5 lat	207.364,93 złotych	120.000,00 złotych	87.364,93 złotych
OGÓLEM		207.364,93 złotych	120.000,00 złotych	87.364,93 złotych

Tabela 2.1.15. Kwota środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego	Kwota
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	918.571,90 złotych
2.	Nagrody jubileuszowe	12.056,85 złotych
3.	Odprawy emerytalne	0,00 złotych
4.	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	11.280,24 złotych
5.	Inne świadczenia pracownicze	245,50 złotych
OGÓŁEM		942.154,49 złotych

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
	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych przedstawia tabela nr 2.1.1. Główne składniki aktywów trwałych.
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Aktualna wartość środków trwałych stanowi kwota 6.415.327,29 złotych.
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 wieczystie
	Nie dotyczy.
1.5.	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Nie dotyczy.
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	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 o odpisach aktualizujących przedstawia tabela 2.1.7. Odpisy aktualizujące należności.
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Dane o stanie rezerw przedstawia tabela 2.1.8. Dane o stanie rezerw.
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
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Związek Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego zaciągnął długoterminowe zobowiązanie w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska w Warszawie w ramach realizacji projektu pn. „Przydomowych oczyszczalni ścieków”. Pożyczka została zaciągnięta w 2015 roku w wysokości 955.000,00 złotych, kwota pożyczki uległa zmniejszeniu o kwotę 477.635,07 złotych na kwotę 477.364,93 złotych. Na dzień 31.12.2017r. pożyczka została spłacona w kwocie 270.000,00 złotych. Stan pożyczki długoterminowej na dzień 01.01.2018 stanowi kwota 207.364,93 złotych. Termin spłaty pożyczki to 30.09.2019r. Podział zobowiązań przedstawia tabela nr 2.1.9. Podział zobowiązań długoterminowych.
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.	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 zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze przedstawia tabela nr 2.1.15.
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
	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w 2018 roku stanowi kwota 4.686.010,28 złotych, są to przydomowe oczyszczalnie ścieków
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

.....
(Główny księgowy)

2019 - 03 - 27
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(Kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Związek Miast i Gmin Pojezierza Drańskiego ul. Piaskowa 6 78-520 Złocieniec Numer identyfikacyjny REGON 320687874		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie Wysłać bez pisma przewodniego 845E9A79ABFEE83A 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej			1 668 913,64	3 009 424,10
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów			0,00	0,00
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			0,00	0,00
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			0,00	0,00
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			0,00	0,00
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej			0,00	0,00
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych			1 668 913,64	3 009 424,10
B. Koszty działalności operacyjnej			1 249 916,16	1 402 537,28
B.I. Amortyzacja			219 573,97	297 615,39
B.II. Zużycie materiałów i energii			8 427,86	18 534,81
B.III. Usługi obce			75 634,73	128 104,49
B.IV. Podatki i opłaty			664,79	66,00
B.V. Wynagrodzenia			781 097,75	786 126,11
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników			149 197,57	156 454,90
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe			15 319,49	15 259,53
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			0,00	376,05
B.X. Pozostałe obciążenia			0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)			418 997,48	1 606 886,82
D. Pozostałe przychody operacyjne			0,00	0,00
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			0,00	0,00
D.II. Dotacje			0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne			0,00	0,00

Alicja Cencek
główny księgowy

2019-04-24
rok, miesiąc, dzień

Arkadiusz Czerwiński
Piotr Ćwikła
Michał Hypki
kierownik jednostki

BeSTia

845E9A79ABFEE83A Korekta nr 1

E.	Pozostałe koszty operacyjne	5 570,06	7 644,00
E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	5 570,06	7 644,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	413 427,42	1 599 242,82
G.	Przychody finansowe	3 400,51	6 925,09
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	3 400,51	3 925,09
G.III.	Inne	0,00	3 000,00
H.	Koszty finansowe	10 904,37	7 224,43
H.I.	Odsetki	10 904,37	7 224,43
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	405 923,56	1 598 943,48
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	405 923,56	1 598 943,48

Alicja Cencek
główny księgowy

2019-04-24
rok, miesiąc, dzień

Arkadiusz Czerwiński
Piotr Ówika
Michał Hypki
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Alicja Cencek
główny księgowy

2019-04-24
rok, miesiąc, dzień

Arkadiusz Czerwiński
Piotr Ćwikła
Michał Hypki
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Związek Miast i Gmin Pojezierza Drańskiego ul. Piaskowa 6 78-520 Złocieniec	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Numer identyfikacyjny REGON 320687874		Wysłać bez pisma przewodniego 8FAE689343EFA1BB 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	2 153 296,52	1 970 332,54
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	875 908,90	6 306 528,62
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	-201 281,51	405 923,56
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 030 475,96	1 214 594,78
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	0,00	4 686 010,28
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	46 714,45	0,00
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	1 786 077,95	3 127 134,14
I.2.1. Strata za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	1 786 077,95	3 127 134,14
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia	0,00	0,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	1 564 408,98	4 759 356,15

Alicja Cencek
główny księgowy

2019-04-24
rok, miesiąc, dzień

Piotr Cwikła
Arkadiusz Czerwiński
Michał Hypki
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	405 923,56	1 598 943,48
III.1.	zysk netto (+)	405 923,56	1 598 943,48
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	1 970 332,54	6 358 299,63

Alicja Cencek
główny księgowy

2019-04-24
rok, miesiąc, dzień

Piotr Ćwikła
Arkadiusz Czerwiński
Michał Hypki
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Alicja Cencek
główny księgowy

2019-04-24
rok, miesiąc, dzień

Piotr Ćwikła
Arkadiusz Czerwiński
Michał Hypki
kierownik jednostki

Związek Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego w Złocięncu



Sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2018 rok

Gospodarka finansowa Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego w Złocięncu prowadzona była w roku budżetowym 2018 na podstawie Uchwały Nr IV/16/2017 Zgromadzenia Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na 2018 rok. Uchwała podjęta została na podstawie art. 73a ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017r. poz. 1875, poz. 2232), w związku z art. 211, art. 212, art. 258 ust.1 i art. 264 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. poz. 2077).

Podjęta przez Zgromadzenie Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego uchwała ustaliła:

„§1. Ustala się dochody planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego w 2018 roku w wysokości **29.565.375,85 złotych**, z tego:

- dochody bieżące (dochody Biura Związku) w wysokości 1.298.210,01 złotych,
- dochody majątkowe (z tytułu dofinansowania dla realizowanych projektów) w wysokości 28.267.165,84 złotych.

§2. Szczegółowy plan dochodów planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§3. Ustala się wydatki planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego w 2018 roku w wysokości **29.445.375,85 złotych**, z tego:

- wydatki bieżące (wydatki Biura Związku) w wysokości 1.178.210,01 złotych,
- wydatki majątkowe (z tytułu dofinansowania dla realizowanych projektów) w wysokości 28.267.165,84 złotych.

§4. Szczegółowy plan wydatków planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego stanowi załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§5. Ustala się nadwyżkę budżetową Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego w 2018 roku w kwocie 120.000,00 złotych, która zostanie przeznaczona na spłatę rat kapitałowych pożyczki.

§6. Ustala się przychody i rozchody Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego w 2018 roku (załącznik nr 3):

- rozchody w wysokości 120.000,00 złotych.

§7. W planie finansowym Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego tworzy się rezerwę:

- ogólną w kwocie 30.000,00 złotych (załącznik nr 4).

§8. Upoważnia się Zarząd do:

1) dokonywania zmian w planie wydatków:

- na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, w ramach przyznanych limitów, majątkowych, z wyłączeniem przeniesień między działami,

2) do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank wybrany do obsługi budżetu Związku.”.

W roku budżetowym 2018 plan finansowy Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego został zmieniony poprzez podjęcie następujących uchwał, w tym zmianie uległ plan wydatków na realizację programów finansowych z udziałem środków europejskich, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych:

1. Uchwała nr I/1/2018 Zgromadzenia Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 23 stycznia 2018r. w sprawie zmiany planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na 2018 rok – zwiększa się dochody budżetowe o kwotę 449.577,72 złote i ustala się dochody planu finansowego w kwocie 30.014.953,57 złotych, zwiększa się wydatki budżetowe o kwotę 971.207,27 złotych i ustala się wydatki planu finansowego w kwocie 30.416.583,12 złotych, ustala się deficyt budżetowy w 2018 roku w kwocie 401.629,55 złotych, który zostanie pokryty nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w kwocie 401.629,55 złotych, ustala się przychody w wysokości 521.629,55 złotych, ustala się rozchody w kwocie 120.000,00 złotych.

2. Uchwała nr 2/2018 Zarządu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 24 stycznia 2018r. w sprawie zmian do planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na 2018 rok – przenosi się wydatki kwalifikowane na kwotę 304,23 złotych między paragrafami, przenosi się wydatki budżetowe na kwotę w 7.485,39 złotych.
3. Uchwała nr 3/2018 Zarządu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 8 lutego 2018r. w sprawie zmian do planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na 2018 rok – przenosi się wydatki kwalifikowane na kwotę 2.624,08 złotych do wydatków niekwalifikowanych, przenosi się wydatki budżetowe na kwotę 1,77 złotych.
4. Uchwała nr 14/2018 Zarządu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 20 kwietnia 2018r. w sprawie zmian do planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na 2018 rok – przenosi się wydatki kwalifikowane na kwotę 2.550,00 złotych do wydatków niekwalifikowanych, przenosi się wydatki budżetowe na kwotę 3.450,00 złotych.
5. Uchwała nr 20/2018 Zarządu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 7 maja 2018r. w sprawie zmian do planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na 2018 rok - przenosi się wydatki niekwalifikowane na kwotę 1.504,48 złotych do wydatków kwalifikowanych, przenosi się wydatki budżetowe na kwotę 2.495,52 złotych.
6. Uchwała nr 23/2018 Zarządu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 23 maja 2018r. w sprawie zmian do planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na 2018 rok – przenosi się wydatki budżetowe na kwotę 640,00 złotych.
7. Uchwała nr 30/2018 Zarządu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 14 czerwca 2018r. w sprawie zmian do planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na 2018 rok – przenosi się wydatki budżetowe na kwotę 10.600,00 złotych.
8. Uchwała nr III/6/2018 Zgromadzenia Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 15 czerwca 2018 roku w sprawie zmiany planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na 2018 rok – zmniejsza się dochody budżetowe o kwotę 2.482.092,61 złotych i ustala się dochody planu finansowego na 2018 rok w wysokości 27.532.860,96 złotych, zmniejsza się wydatki budżetowe o kwotę 2.482.092,61 złotych i ustala się wydatki planu finansowego na 2018 rok w wysokości 27.934.490,51 złotych.
9. Uchwała nr 35/2018 Zarządu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 20 lipca 2018r. w sprawie zmian do planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na 2018 rok – przenosi się wydatki budżetowe na kwotę 4.816,99 złotych.
10. Uchwała nr 42/2018 Zarządu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 26 września 2018r. w sprawie zmian do planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na 2018 rok – przenosi się wydatki niekwalifikowane na kwotę 22.069.027,21 złotych do wydatków kwalifikowanych, przenosi się wydatki budżetowe na kwotę 750,00 złotych.
11. Uchwała nr 43/2018 Zarządu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 15 października 2018r. w sprawie zmian do planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na 2018 rok – przenosi się wydatki budżetowe na kwotę 2.810,00 złotych.
12. Uchwała nr 45/2018 Zarządu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 9 listopada 2018r. w sprawie zmian do planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na 2018 rok – przenosi się wydatki niekwalifikowane na kwotę 1.937,67 złotych do wydatków kwalifikowanych, przenosi się wydatki budżetowe na kwotę 19.687,44 złotych.

13. Uchwała nr 49/2018 Zarządu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 14 grudnia 2018r. w sprawie zmian do planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na 2018 rok – przenosi się wydatki budżetowe na kwotę 500,00 złotych.
14. Uchwała nr I/5/2018 Zgromadzenia Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 17 grudnia 2018r. w sprawie zmiany planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na 2018 rok – zmniejsza się dochody budżetowe o kwotę 7.690.836,05 złotych i ustala się dochody planu finansowego w wysokości 19.842.024,91 złotych, zmniejsza się wydatki budżetowe o kwotę 7.586.721,14 złotych i ustala się wydatki planu finansowego w wysokości 20.347.769,37 złotych, ustala się deficyt budżetowy w wysokości 505.744,46 złotych, który zostanie pokryty nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w kwocie 505.744,46 złotych, ustala się przychody w wysokości 625.744,46 złotych, ustala się rozchody w wysokości 120.000,00 złotych.
15. Uchwała nr 1A/2018 Zarządu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 19 grudnia 2018r. w sprawie zmian do planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na 2018 rok – przenosi się wydatki kwalifikowane na kwotę 4.732,00 złotych do wydatków niekwalifikowanych, przenosi się wydatki budżetowe na kwotę 1.911,32 złotych.

I. DOCHODY

Związek Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego w 2018 roku realizował dochody w działach:

- **750** - Administracja publiczna, rozdziale **75095** - Pozostała działalność,
- **900** - Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska, rozdziale **90001** - Gospodarka Ściekowa i Ochrona Wód.

Dochody ogółem Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za 2018 rok zostały zrealizowane w łącznej kwocie **19.257.984,79 złotych,**

z czego:

Dochody bieżące zostały zrealizowane w kwocie **1.305.082,05 złotych,** dochody majątkowe zostały zrealizowane w kwocie **17.952.902,74 złotych,**

z czego:

1. Dochody bieżące w dziale 750, rozdziale 75095 dochody zostały zrealizowane w kwocie 277.192,89 złotych,

z tego:

- dochody bieżące z odsetek bankowych stanowi kwota 1,89 złotych,
 - dochody bieżące z tytułu wpłat gmin składek członkowskich stanowi kwota 274.191,00 złotych,
- z czego:
- Gmina Złocieniec 45.726,00 złotych,
 - Gmina Drawsko Pomorskie 49.269,00 złotych,
 - Gmina Łobez 40.287,00 złotych,

- | | |
|-------------------------|--------------------|
| – Gmina Resko | 23.778,00 złotych, |
| – Gmina Wierzchowo | 13.167,00 złotych, |
| – Gmina Kalisz Pomorski | 22.332,00 złotych, |
| – Gmina Ostrowice | 0,00 złotych, |
| – Gmina Czaplinek | 35.028,00 złotych, |
| – Gmina Węgorzyno | 21.108,00 złotych, |
| – Gmina Radowo Małe | 10.887,00 złotych, |
| – Gmina Dobra | 12.609,00 złotych. |
- dochody bieżące z tytułu wpisowego w związku z przystąpieniem Gminy Dobra do Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego stanowi kwota 3.000,00 złotych.

2. Dochody bieżące w dziale 900, rozdziale 90001 stanowią kwotę 1.027.889,16 złotych,

z tego:

- dochody bieżące z tytułu odsetek stanowi kwota 2.352,15 złotych,
- dochody bieżące z tytułu wpłat gmin w związku opłatami wodnymi 1.277,00 złotych,
z czego:
 - Gmina Złocieniec 1.187,00 złotych,
 - Gmina Łobez 12,00 złotych,
 - Gmina Resko 78,00 złotych.
- dochody bieżące z tytułu wpłat gmin w związku z realizacją projektu pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków” stanowi kwota 40.717,64 złotych,
z czego:
 - Gmina Złocieniec 1.504,50 złotych,
 - Gmina Drawsko Pomorskie 11.144,92 złotych,
 - Gmina Łobez 9.041,15 złotych,
 - Gmina Resko 18.425,27 złotych,
 - Gmina Wierzchowo 601,80 złotych
- dochody bieżące z tytułu wpłat Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Złocięncu w związku z realizacją projektu pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Złocięncu - Wodnik” stanowi kwota 262.460,34 złotych,
- dochody bieżące z tytułu wpłat Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Drawsku Pomorskim w związku z realizacją projektu pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Drawsku Pomorskim - Wodnik” stanowi kwota 190.299,79 złotych,
- dochody bieżące z tytułu wpłaty Gminy Czaplinek w związku z realizacją projektu pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Czaplinku - Wodnik” stanowi kwota 151.286,38 złotych,
- dochody bieżące z tytułu wpłat gmin na spłatę pożyczki w związku z realizacją projektu pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków” stanowi kwota 120.000,00 złotych,
z czego:
 - Gmina Resko 109.944,00 złotych,
 - Gmina Łobez 10.056,00 złotych,
- dochody bieżące z tytułu wpłat gmin na spłatę odsetek pożyczki w związku z realizacją projektu pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków” stanowi kwota 13.349,50 złotych,
z czego:
 - Gmina Resko 12.766,11 złotych,
 - Gmina Łobez 583,39 złotych.
- dochody bieżące z tytułu wpłaty w związku z realizacją projektu pn. „Gospodarka wodno – ściekowa na terenie Gminy Złocieniec, Czaplinek i Drawsko Pomorskie - Natura”

stanowi kwota	83.918,26 złotych,
z czego:	
– Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Złocięncu	9.231,01 złotych,
– Gmina Drawsko Pomorskie	25.175,48 złotych,
– Gmina Czaplinek	32.728,12 złotych,
– Gmina Złocieniec	16.783,65 złotych.
• dochody bieżące z tytułu wpłaty gmin w związku z realizacją projektu pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków – etap II” stanowi kwota	67.227,98 złotych,
– Gmina Węgorzyno	18.366,52 złotych,
– Gmina Drawsko Pomorskie	14.555,32 złotych,
– Gmina Czaplinek	13.512,70 złotych,
– Gmina Resko	15.596,75 złotych,
– Gmina Wierzchowo	5.196,69 złotych.
• dochody bieżące z tytułu wpłat gmin w związku z realizacją projektu pod wspólną nazwą „Wodnik II” stanowi kwota	95.000,12 złotych,
z czego:	
– Gmina Węgorzyno	51.300,06 złotych,
– Gmina Wierzchowo	43.700,06 złotych.

3. Dochody majątkowe w dziale 900, rozdziale 90001 stanowią kwotę 17.952.902,74 złotych,

z tego:

- dochody majątkowe z tytułu dofinansowania z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie za 2018 rok w związku z realizacją projektu pod nazwą „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Złocięncu – Wodnik” stanowi kwota **204.673,97 złotych,**
 - dochody majątkowe z tytułu dofinansowania z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie za 2018 rok w związku z realizacją projektu pod nazwą „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Drawsku Pomorskim – Wodnik” stanowi kwota **6.968.791,26 złotych,**
 - dochody majątkowe z tytułu dofinansowania z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie za 2018 rok w związku z realizacją projektu pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Czaplinku – Wodnik” stanowi kwota **4.684.682,72 złotych,**
 - dochody majątkowe z tytułu dofinansowania z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie za 2018 rok w związku z realizacją projektu pod nazwą „Gospodarka wodno – ściekowa na terenie Gminy Złocieniec, Czaplinek i Drawsko Pomorskie - Natura” stanowi kwota **1.930.374,06 złotych,**
 - dochody majątkowe z tytułu dofinansowania Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Szczecinie na realizację projektu pod nazwą „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków – etap II” stanowi kwota **2.342.328,64 złotych,**
 - dochody majątkowe z tytułu wpłat gmin na realizację projektu pod nazwą „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków – etap II” stanowi kwota **1.822.052,09 złotych,**
- z czego:
- | | |
|---------------------------|---------------------|
| – Gmina Drawsko Pomorskie | 220.593,30 złotych, |
| – Gmina Czaplinek | 373.795,35 złotych, |
| – Gmina Węgorzyno | 713.588,77 złotych, |
| – Gmina Resko | 513.877,04 złotych, |
| – Gmina Wierzchowo | 197,63 złotych. |

Dochody planu finansowego zostały zrealizowane w łącznej kwocie **19.257.984,79 złotych**, co przy planie dochodów na 2018 rok w kwocie **19.842.024,91 złotych** stanowi **97,06%** wykonania planu dochodów ogółem.

Dochody Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za 2018 rok zostały zrealizowane w dochodach oznaczonych czwartą cyfrą "0" i "8".

Należności niewpłacone w 2018r. stanowi kwota 29.963,79 złotych,

z tego:

- Gmina Ostrowice 29.963,79 złotych,
w tym:
 - kwota 3.000,00 złotych z tytułu wpłaty wpisowego w związku z przystąpieniem do Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego,
 - kwota 5.138,00 złotych z tytułu wpłaty składek członkowskich za 2015 rok,
 - kwota 473,11 złotych z tytułu odsetek od nieterminowej wpłaty składek członkowskich i wpisowego za 2015 rok,
 - kwota 5.126,00 złotych z tytułu wpłaty składek członkowskich za 2016 rok,
 - kwota 775,43 złotych z tytułu odsetek od nieterminowej wpłaty składek członkowskich i wpisowego za 2016 rok,
 - kwota 5.170,00 złotych z tytułu wpłaty składki członkowskiej za 2017 rok,
 - kwota 1.066,20 złotych z tytułu odsetek od nieterminowej wpłaty za 2017 rok,
 - kwota 7.644,00 złotych z tytułu wpłaty składki członkowskiej za 2018 rok,
 - kwota 1.571,05 złotych z tytułu odsetek od nieterminowej wpłaty za 2018 rok.

II. WYDATKI

Związek Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego w 2018 roku realizował wydatki w działach:

- **750** - Administracja publiczna, rozdziale **75095** - Pozostała działalność,
- **757** Obsługa długu publicznego, rozdziale **75702** - Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek sektora finansów publicznych,
- **900** Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska, rozdziale **90001** Gospodarka Ściekowa i Ochrona Wód.

Wydatki Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za 2018 rok zostały zrealizowane w łącznej kwocie **19.689.127,07 złotych,**

z czego:

Wydatki bieżące zostały zrealizowane w kwocie **1.214.594,78 złotych**, wydatki majątkowe zostały zrealizowane w kwocie **18.474.532,29 złotych,**

z czego:

1. Wydatki bieżące w dziale 750 - Administracja publiczna, rozdziale 75095 – Pozostała działalność

zostały zrealizowane w kwocie

274.170,06 złotych,

z tego:

- wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń stanowi kwota 576,62 złotych,
- różne wydatki na rzecz osób fizycznych stanowi kwota 376,05 złotych,
- wynagrodzenia osobowe pracowników Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego stanowi kwota 131.176,55 złotych,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego stanowi kwota 7.650,00 złotych,
- wydatki z tytułu składek społecznych od wynagrodzeń stanowi kwota 21.769,92 złotych,
- wydatki z tytułu składek Funduszu Pracy od wynagrodzeń stanowi kwota 1.417,34 złotych,
- wydatki z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia stanowi kwota 3.965,60 złotych,
- zakup środków żywności stanowi kwota 514,13 złotych,
- zakup usług zdrowotnych stanowi kwota 245,50 złotych,
- zakup usług pozostałych stanowi kwota 78.960,01 złotych,
- opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych stanowi kwota 2.374,57 złotych,
- podróże służbowe krajowe stanowi kwota 10.082,07 złotych,
- odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych stanowi kwota 11.280,24 złotych,
- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej stanowi kwota 3.781,46 złotych.

2. Wydatki bieżące w dziale 757 Obsługa długu publicznego, rozdziale 75702 Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego z tytułu wpłaty odsetek od zaciągniętej pożyczki na projekt pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków” zostały zrealizowane w kwocie **5.653,38 złotych.**

3. Wydatki bieżące w dziale 900 Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska, rozdziale 90001 Gospodarka Ściekowa i Ochrona Wód zostały zrealizowane w kwocie **934.771,34 złotych,**

z czego:

- wynagrodzenia osobowe pracowników Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego stanowi kwota 87.470,52 złotych,
- wynagrodzenia osobowe pracowników Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego - wydatki kwalifikowane podlegające refundacji z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie stanowi kwota 286.793,77 złotych,
- wynagrodzenia osobowe pracowników Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego - wydatki kwalifikowane stanowi kwota 172.424,94 złotych,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne stanowi kwota 204,79 złotych,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego - wydatki kwalifikowane podlegające refundacji z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie stanowi kwota 25.446,60 złotych,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego - wydatki kwalifikowane stanowi kwota 14.469,62 złotych,
- wydatki z tytułu składek społecznych stanowi kwota 22.764,28 złotych,
- wydatki z tytułu składek społecznych od wynagrodzeń - wydatki kwalifikowane podlegające refundacji z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie stanowi kwota 50.911,15 złotych,

- wydatki z tytułu składek społecznych od wynagrodzeń - wydatki kwalifikowane stanowi kwota 34.891,63 złotych,
- wydatki z tytułu składek Funduszu Pracy od wynagrodzeń stanowi kwota 2.842,92 złotych,
- wydatki z tytułu składek Funduszu Pracy od wynagrodzeń - wydatki kwalifikowane podlegające refundacji z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie stanowi kwota 5.916,63 złotych,
- wydatki z tytułu składek Funduszu Pracy od wynagrodzeń - wydatki kwalifikowane stanowi kwota 4.078,09 złotych,
- wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych stanowi kwota 48.600,00 złotych,
- wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych – wydatki kwalifikowane podlegające refundacji z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie stanowi kwota 7.522,48 złotych,
- wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych – wydatki kwalifikowane stanowi kwota 4.277,52 złotych,
- zakup materiałów i wyposażenia stanowi kwota 9.876,29 złotych,
- zakup materiałów i wyposażenia - wydatki kwalifikowane podlegające refundacji z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie stanowi kwota 2.165,83 złotych,
- zakup materiałów i wyposażenia - wydatki kwalifikowane stanowi kwota 2.012,96 złotych,
- zakup usług pozostałych stanowi kwota 7.953,19 złotych,
- zakup usług pozostałych – wydatki kwalifikowane podlegające refundacji z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie wydatki stanowi kwota 10.225,00 złotych,
- zakup usług pozostałych – wydatki kwalifikowane stanowi kwota 9.896,17 złotych,
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych stanowi kwota 456,00 złotych,
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych - wydatki kwalifikowane podlegające refundacji z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie stanowi kwota 1.239,93 złotych,
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych - wydatki kwalifikowane stanowi kwota 1.154,12 złotych,
- opłaty z tytułu najmu lokalu stanowi kwota 2.495,88 złotych,
- opłaty z tytułu najmu lokalu - wydatki kwalifikowane podlegające refundacji z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie stanowi kwota 6.791,64 złotych,
- opłaty z tytułu najmu lokalu - wydatki kwalifikowane stanowi kwota 6.312,48 złotych,
- różne opłaty i składki stanowi kwota 1.462,00 złotych,
- wypłaty z tytułu krajowych poręczeń i gwarancji stanowi kwota 104.114,91 złotych.

Powyższa wypłata dotyczy kwoty otrzymanej na rzecz Gminy Łobez z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania robót w postaci gwarancji Firmy Allianz na kontrakt nr 11 i 14. Wypłata firmy Allianz wynikała z tytułu wyegzekwowania kar umownych od wykonawcy Firmy CESTAR Sp. J. przez Związek Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego, jako Beneficjenta projektu pn. „Ochrona wód zlewni rzek Drawy i Regi”, w ramach następujących kontraktów:

a) Kontrakt nr 11 – „Budowa w Łobzie kanalizacji sanitarnej, deszczowej oraz sieci wodociągowej w ulicach: Strumykowa Węgorzyńska, Odnoga Węgorzyńska, Łąkowa” w wysokości 32.285,99 złotych,

b) *Kontrakt nr 14 - „Budowa kanalizacji sanitarnej w ulicy Podgórnej – Segala, deszczowej w ulicy Podgórnej, Magazynowej – sieci wodociągowej w ulicy Magazynowej (+ rondo Węgorzyńska), Waryńskiego – Świętoborzec, ul. Podgórnej (odgałęzienie biegnące w kierunku Strumykowej) w Łobzie” w wysokości 71.805,55 złotych).*

4. **Wydatki majątkowe w dziale 900 Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska, rozdziale 90001 Gospodarka Ściekowa i Ochrona Wód zostały zrealizowane w kwocie**
18.474.532,29 złotych,
z tego:

**Wydatki majątkowe z tytułu realizacji projektu pn.
„Modernizacja oczyszczalni ścieków w Złocięncu - Wodnik”**

Wydatki majątkowe z tytułu realizacji projektu pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Złocięncu - Wodnik” zostały zrealizowane w kwocie **204.673,97 złotych,**
z czego:

- Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Złocięncu stanowi kwota **204.673,97 złotych.**

**Wydatki majątkowe z tytułu realizacji projektu pn.
„Modernizacja oczyszczalni ścieków w Drawsku Pomorskim - Wodnik”**

Wydatki majątkowe z tytułu realizacji projektu pn.: „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Drawsku Pomorskim - Wodnik” zostały zrealizowane w kwocie **6.968.791,26 złotych,**

z czego:

- Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Drawsku Pomorskim stanowi kwota **6.968.791,26 złotych.**

**Wydatki majątkowe z tytułu realizacji projektu pn.
„Modernizacja oczyszczalni ścieków w Czaplinku - Wodnik”**

Wydatki majątkowe z tytułu realizacji projektu pn.: „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Czaplinku - Wodnik” zostały zrealizowane w kwocie **4.684.682,72 złotych,**

z czego:

- Gmina Czaplinek stanowi kwota **4.684.682,72 złotych.**

**Wydatki majątkowe z tytułu realizacji projektu pn.
„Gospodarka wodno – ściekowa na terenie Gminy Złocieniec,
Czaplinek i Drawsko Pomorskie - Natura”**

Wydatki majątkowe z tytułu realizacji projektu pn.: „Gospodarka wodno – ściekowa na terenie Gminy Złocieniec, Czaplinek i Drawsko Pomorskie - Natura” zostały zrealizowane w kwocie **1.930.374,06 złotych,**

z czego:

- Gmina Drawsko Pomorskie stanowi kwota **557.094,54 złotych,**

– Gmina Złocieniec stanowi kwota	868.876,05 złotych,
– Gmina Czaplinek stanowi kwota	485.628,58 złotych,
– Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. stanowi kwota	18.774,89 złotych.

**Wydatki majątkowe z tytułu realizacji projektu pn.
„Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków – etap II”**

Wydatki majątkowe z tytułu realizacji projektu pn.: „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków – etap II” zostały zrealizowane w kwocie **4.686.010,28 złotych.**

III. Realizacja planu wydatków

Wydatki planu finansowego zostały zrealizowane w łącznej kwocie **19.689.127,07 złotych**, co przy planie wydatków na 2018 rok w kwocie **20.347.769,37 złotych** stanowi **96,76%** wykonania planu wydatków ogółem. Wydatki Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za 2018 rok zostały zrealizowane w wydatkach oznaczonych czwartą cyfrą "0", "8" i "9".

Na wynagrodzenia wraz z pochodnymi wydatkowano łączną kwotę **930.628,75 złotych**, co przy planie wydatków na 2018 rok w kwocie **20.347.769,37 złotych** stanowi **4,57%** wykonania planu wydatków ogółem na 2018 rok.

Struktura poniesionych wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi kształtowała się w 2018 roku w następujący sposób:

– wynagrodzenia osobowe pracowników	677.865,78 złotych,
– dodatkowe wynagrodzenie roczne	47.771,01 złotych,
– wynagrodzenia bezosobowe	60.400,00 złotych,
– składki na ubezpieczenia społeczne i FP	144.591,96 złotych,
	=====
Razem:	930.628,75 złotych

Pozostałe wydatki zostały zrealizowane w kwocie **18.758.498,32 złotych**, co przy planie wydatków na 2018 rok w kwocie **20.347.769,37 złotych** stanowi **92,19%** wykonania planu wydatków ogółem.

Struktura zrealizowanych wydatków w 2018 roku:

- a) dział **750** - Administracja publiczna, rozdział **75095** - Pozostała działalność – wydatki stanowią kwotę **112.156,25 złotych**,
- wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń w kwocie 576,62 zł stanowią 100,00% wykonania planu wydatków,
 - różne wydatki na rzecz osób fizycznych w kwocie 376,05 zł stanowią 100% wykonania planu wydatków,
 - zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 3.965,60 zł stanowią 88,12% wykonania planu wydatków,

- zakupy środków żywności w kwocie 514,13 zł stanowią 100,00% wykonania planu wydatków,
- zakup usług zdrowotnych w kwocie 245,50 zł stanowią 100% wykonania planu wydatków,
- zakup usług pozostałych w kwocie 78.960,01 zł stanowią 87,41% wykonania planu wydatków,
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w kwocie 2.374,57 zł stanowią 100,00% wykonania planu wydatków,
- podróże służbowe krajowe w kwocie 10.082,07 zł stanowią 97,80% wykonania planu wydatków,
- odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 11.280,24 zł stanowią 99,62% wykonania planu wydatków,
- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej w kwocie 3.781,46 zł stanowią 100,00% wykonania planu wydatków,

b) dział **757** - Obsługa długu publicznego, rozdział **75702** - Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek sektora finansów publicznych – wydatki stanowią kwotę

5.653,38 złotych,

- odsetki od zaciągniętej pożyczki w kwocie 5.653,38 zł stanowią 42,35% wykonania planu wydatków,

c) dział **900** - Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska, rozdział **90001** - Gospodarka Ściekowa i Ochrona Wód – wydatki stanowią kwotę

18.640.688,69 złotych,

- wydatki na zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 9.876,29 zł stanowią 86,33% wykonania planu wydatków,
- wydatki kwalifikowane na zakup materiałów i wyposażenia podlegające refundacji w kwocie 2.165,83 zł stanowią 58,36% wykonania planu wydatków,
- wydatki kwalifikowane na zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 2.012,96 zł stanowią 52,30% wykonania planu wydatków,
- wydatki na zakup usług pozostałych w kwocie 7.953,19 zł stanowią 88,37% wykonania planu wydatków,
- wydatki kwalifikowane na zakup usług pozostałych podlegające refundacji w kwocie 10.225,00 zł stanowią 53,59% wykonania planu wydatków,
- wydatki kwalifikowane na zakup usług pozostałych w kwocie 9.896,17 zł stanowią 50,00% wykonania planu wydatków,
- wydatki na opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w kwocie 456,00 zł stanowią 71,25% wykonania planu wydatków,
- wydatki kwalifikowane na opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych podlegające refundacji w kwocie 1.239,93 zł stanowią 75,18% wykonania planu wydatków,
- wydatki kwalifikowane na opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w kwocie 1.154,12 zł stanowią 86,36% wykonania planu wydatków,
- wydatki na opłaty z tytułu najmu lokalu w kwocie 2.495,88 zł stanowią 100,00% wykonania planu wydatków,
- wydatki kwalifikowane na opłaty z tytułu najmu lokalu podlegające refundacji w kwocie 6.791,64 zł stanowią 100,00% wykonania planu wydatków,
- wydatki kwalifikowane na opłaty z tytułu najmu lokalu w kwocie 6.312,48 zł stanowią 94,04% wykonania planu wydatków,
- różne opłaty i składki w kwocie 1.462,00 zł stanowią 81,27 % wykonania planu wydatków,
- wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 4.686.010,28 zł stanowią 100,00% wykonania planu wydatków,
- dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, w kwocie

13.788.522,01 zł stanowią 96,00% wykonania planu wydatków,

- wypłaty z tytułu krajowych poręczeń i gwarancji w kwocie 104.114,91 zł stanowią 99,64% wykonania planu wydatków.

W kosztach 2018 roku zaksięgowano amortyzację sprzętu w wysokości 297.615,39 złotych oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników wraz z pochodnymi za 2018 rok w wysokości 57.027,66 złotych.

Struktura poniesionych kosztów z tytułu naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018r. wraz z pochodnymi:

– dodatkowe wynagrodzenie roczne	47.860,33 złotych,
– składki na ubezpieczenie społeczne	8.318,15 złotych,
– składka na fundusz pracy	849,18 złotych,
	=====
Razem:	57.027,66 złotych

Podsumowując realizację planu wydatków w 2018 roku Zarząd Związku stwierdza, że łączne wykonanie wydatków za 2018 rok wynosi 19.689.127,07 złotych, co przy planie wydatków w kwocie 20.347.769,37 złotych, stanowi **96,76%** wykonania planu wydatków ogółem, przy czym wykonanie wydatków Związku w 2017 roku stanowiło 71,44% planu wydatków. Budżet Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za 2018 rok zamknął się deficytem w kwocie **431.142,28 złotych**.

W 2018 roku przychody Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego wyniosły 1.138.637,02 złotych, w tym:

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 207.364,93 złotych,
- nadwyżka z lat ubiegłych w wysokości 931.272,09 złotych.

W 2018 roku rozchody Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego wyniosły 120.000,00 złotych z tytułu spłaty zaciągniętej pożyczki w związku z realizacją projektu pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków”.

Pozostała do spłaty w 2019 roku kwota pożyczki wynosi 87.364,93 złotych.

Wykonanie planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego znalazło swoje odzwierciedlenie w dokumentacji finansowo – księgowej oraz w sporządzonych sprawozdaniach finansowych.

Informacja
o stanie mienia komunalnego
Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za 2018 rok

Związek Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego nie posiada majątku komunalnego. Siedziba Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego mieści się w pomieszczeniach wynajmowanych od Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Złocięncu.

**Informacja
o realizowanych projektach
Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego w 2018 roku**

W roku budżetowym 2018 plan wydatków Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na realizację programów finansowych z udziałem środków europejskich, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, uchwalony na podstawie Uchwały Nr IV/16/2017 Zgromadzenia Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na 2018 rok, został zmieniony poprzez podjęcie następujących uchwał:

1. Uchwała nr 2/2018 Zarządu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 24 stycznia 2018r. w sprawie zmian do planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na 2018 rok – przenosi się wydatki kwalifikowane na kwotę 304,23 złotych między paragrafami, przenosi się wydatki budżetowe na kwotę w 7.485,39 złotych.
2. Uchwała nr 3/2018 Zarządu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 8 lutego 2018r. w sprawie zmian do planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na 2018 rok – przenosi się wydatki kwalifikowane na kwotę 2.624,08 złotych do wydatków niekwalifikowanych, przenosi się wydatki budżetowe na kwotę 1,77 złotych.
3. Uchwała nr 14/2018 Zarządu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 20 kwietnia 2018r. w sprawie zmian do planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na 2018 rok – przenosi się wydatki kwalifikowane na kwotę 2.550,00 złotych do wydatków niekwalifikowanych, przenosi się wydatki budżetowe na kwotę 3.450,00 złotych.
4. Uchwała nr 20/2018 Zarządu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 7 maja 2018r. w sprawie zmian do planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na 2018 rok – przenosi się wydatki niekwalifikowane na kwotę 1.504,48 złotych do wydatków kwalifikowanych, przenosi się wydatki budżetowe na kwotę 2.495,52 złotych.
5. Uchwała nr III/6/2018 Zgromadzenia Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 15 czerwca 2018 roku w sprawie zmiany planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na 2018 rok – zmniejsza się dochody budżetowe o kwotę 2.482.092,61 złotych i ustala się dochody planu finansowego na 2018 rok w wysokości 27.532.860,96 złotych, zmniejsza się wydatki budżetowe o kwotę 2.482.092,61 złotych i ustala się wydatki planu finansowego na 2018 rok w wysokości 27.934.490,51 złotych.
6. Uchwała nr 42/2018 Zarządu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 26 września 2018r. w sprawie zmian do planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na 2018 rok – przenosi się wydatki niekwalifikowane na kwotę 22.069.027,21 złotych do wydatków kwalifikowanych, przenosi się wydatki budżetowe na kwotę 750,00 złotych.
7. Uchwała nr 45/2018 Zarządu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 9 listopada 2018r. w sprawie zmian do planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na 2018 rok – przenosi się wydatki niekwalifikowane na kwotę 1.937,67 złotych do wydatków kwalifikowanych, przenosi się wydatki budżetowe na kwotę 19.687,44 złotych.
8. Uchwała nr I/5/2018 Zgromadzenia Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 17 grudnia 2018 roku w sprawie zmiany planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na 2018 rok – zmniejsza się dochody budżetowe o kwotę 7.690.836,05 złotych i ustala się dochody planu finansowego w wysokości 19.842.024,91 złotych, zmniejsza się wydatki budżetowe o kwotę 7.586.721,14 złotych i ustala się wydatki planu finansowego w wysokości 20.347.769,37 złotych, ustala się deficyt budżetowy w kwocie 505.744,46 złotych, który zostanie

pokryty nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w kwocie 505.744,46 złotych, ustala się przychody w wysokości 625.744,46 złotych, ustala się rozchody w wysokości 120.000,00 złotych.

9. Uchwała nr 1A/2018 Zarządu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 19 grudnia 2018r. w sprawie zmian do planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na 2018 rok – przenosi się wydatki kwalifikowane na kwotę 4.732,00 złotych do wydatków niekwalifikowanych, przenosi się wydatki budżetowe na kwotę 1.911,32 złotych.

Zmiany planu wydatków Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na realizację programów finansowych z udziałem środków europejskich, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, jakie zaszły w roku budżetowym 2018 przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1. Wykonanie wydatków Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego na realizację programów finansowych z udziałem środków europejskich, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych za 2018 rok

Dz.	Rozdz.	§	Nazwa podziałki klasyfikacji budżetowej	Plan na 2018 rok	Zmiany planu na 2018 rok	Plan po zmianach na 2018 rok	Wykonanie wydatków
1	2	3	4	5	6	7	8
WYDATKI BIEŻĄCE							
900	Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska						
	90001		Gospodarka ściekowa i ochrona wód				
		4018	Wynagrodzenia osobowe pracowników	289 301,20	-1 359,04	287 942,16	286 793,77
		4019	Wynagrodzenia osobowe pracowników	164 504,73	8 310,20	172 814,93	172 424,94
		4048	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	25 145,04	301,56	25 446,60	25 446,60
		4049	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	14 298,16	171,46	14 469,62	14 469,62
		4118	Składki na ubezpieczenie społeczne	53 770,26	-2 338,47	51 431,79	50 911,15
		4119	Składki na ubezpieczenie społeczne	30 575,33	4 317,45	34 892,78	34 891,63
		4128	Składki na Fundusz Pracy	7 703,99	-1 737,80	5 966,19	5 916,63
		4129	Składki na Fundusz Pracy	4 380,70	-272,41	4 108,29	4 078,09
		4178	Wynagrodzenia bezosobowe	6 426,00	1 096,48	7 522,48	7 522,48
		4179	Wynagrodzenia bezosobowe	3 654,00	2 263,52	5 917,52	4 277,52
		4218	Zakup materiałów i wyposażenia	3 711,02	0,00	3 711,02	2 165,83
		4219	Zakup materiałów i wyposażenia	3 848,98	0,00	3 848,98	2 012,96
		4308	Zakup usług pozostałych	21 702,73	-2 620,94	19 081,79	10 225,00
		4309	Zakup usług pozostałych	17 170,27	2 620,94	19 791,21	9 896,17
		4368	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 649,35	0,00	1 649,35	1 239,93
		4369	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 710,65	-374,32	1 336,33	1 154,12
		4408	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia	6 597,36	194,28	6 791,64	6 791,64
		4409	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia	6 842,64	-130,16	6 712,48	6 312,48
Suma wydatków bieżących				662 992,41	10 442,75	673 435,16	646 530,56
WYDATKI MAJĄTKOWE							
900	Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska						
	90001		Gospodarka ściekowa i ochrona wód				
		6258	Dotacje celowe w ramach	0,00	14 362 522,17	14 362 522,17	13 788 522,01

			programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego				
		6259	Dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	24 553 715,82	-24 533 715,82	0,00	0,00
Suma wydatków majątkowych				24 553 715,82	-10 171 193,65	14 362 522,17	13 788 522,01
WYDATKI OGÓŁEM				25 216 708,23	-10 160 750,09	15 055.958,14	14 435 052,57

Związek Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego realizował w 2018r. następujące projekty pn.:

1. **„Modernizacja oczyszczalni ścieków w Złocięncu – Wodnik”** – projekt jest współfinansowany z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, Oś priorytetowa II – Ochrona środowiska, w tym adaptacja do zmian klimatu, Działanie 2.3. – Gospodarka wodno – ściekowa w aglomeracjach. Projekt obejmuje swym zakresem roboty budowlane polegające na modernizacji oczyszczalni ścieków w Złocięncu, jak również dostawy i usługi niezbędne do prawidłowego prowadzenia i rozliczenia projektu, w tym usługę nadzoru robót przez Inżyniera Kontraktu oraz nadzoru autorskiego nad wykonaniem projektu budowlanego. Od 2016 roku trwa realizacja 3 zadań dotyczących zarządzania Jednostką Realizującą Projekt oraz zadania na promocję projektu. W 2017 roku zawarto umowy na wykonanie usługi nadzoru inwestorskiego oraz na usługę Inżyniera Kontraktu, których zadaniem jest sprawowanie nadzoru nad planowanymi do wykonania pracami budowlanymi. W związku z unieważnieniem postępowań przetargowych, przeprowadzonych w 2017 i 2018 roku na wykonanie robót budowlanych w ramach przedmiotowego projektu, zaplanowano rozpoczęcie prac polegających na modernizacji oczyszczalni ścieków w Złocięncu w 2019 roku. Z uwagi na problemy z wyłonieniem wykonawcy robót budowlanych wydłużono okres realizacji projektu. Realizacja projektu zaplanowana jest w latach 2016 – 2020.
2. **„Modernizacja oczyszczalni ścieków w Drawsku Pomorskim – Wodnik”** – projekt jest współfinansowany z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, Oś priorytetowa II – Ochrona środowiska, w tym adaptacja do zmian klimatu, Działanie 2.3. – Gospodarka wodno – ściekowa w aglomeracjach. Projekt obejmuje swym zakresem roboty budowlane polegające na modernizacji oczyszczalni ścieków w Złocięncu, jak również dostawy i usługi niezbędne do prawidłowego prowadzenia i rozliczenia projektu, w tym usługę nadzoru robót przez Inżyniera Kontraktu oraz nadzoru autorskiego nad wykonaniem projektu budowlanego. Od 2016 roku trwa realizacja 3 zadań dotyczących zarządzania Jednostką Realizującą Projekt oraz zadania na promocję projektu. W 2017 roku rozpoczęto roboty budowlane w ramach projektu, ponadto zawarto umowy na wykonanie usługi nadzoru inwestorskiego oraz na usługę Inżyniera Kontraktu, których zadaniem jest sprawowanie nadzoru nad wykonywanymi pracami. Z uwagi na konieczność wykonania robót budowlanych zamiennych i dodatkowych wydłużono okres realizacji projektu. Realizacja projektu zaplanowana jest w latach 2016 – 2019.
3. **„Modernizacja oczyszczalni ścieków w Czaplinku – Wodnik”** – projekt jest współfinansowany z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, Oś priorytetowa II – Ochrona środowiska, w tym adaptacja do zmian klimatu, Działanie 2.3. – Gospodarka wodno – ściekowa

w aglomeracjach. Projekt obejmuje swym zakresem roboty budowlane polegające na modernizacji oczyszczalni ścieków w Złocięncu, jak również dostawy i usługi niezbędne do prawidłowego prowadzenia i rozliczenia projektu, w tym usługę nadzoru robót przez Inżyniera Kontraktu oraz nadzoru autorskiego nad wykonaniem projektu budowlanego. Od 2016 roku trwa realizacja 3 zadań dotyczących zarządzania Jednostką Realizującą Projekt oraz zadania na promocję projektu. W 2017 roku rozpoczęto roboty budowlane w ramach projektu, ponadto zawarto umowy na wykonanie usługi nadzoru inwestorskiego oraz na usługę Inżyniera Kontraktu, których zadaniem jest sprawowanie nadzoru nad wykonywanymi pracami. Z uwagi na konieczność wykonania robót budowlanych zamiennych i dodatkowych wydłużono okres realizacji projektu. Realizacja projektu zaplanowana jest w latach 2016 – 2019.

4. **„Gospodarka wodno – ściekowa na terenie Gminy Złocieniec, Czaplinek i Drawsko Pomorskie – Natura”** - projekt jest współfinansowany z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, Oś priorytetowa II – Ochrona środowiska, w tym adaptacja do zmian klimatu, Działanie 2.3. – Gospodarka wodno – ściekowa w aglomeracjach. Projekt obejmuje swym zakresem roboty budowlane polegające na modernizacji sieci wodno – kanalizacyjnej na terenie Gmin: Złocieniec, Czaplinek i Drawsko Pomorskie, jak również dostawy i usługi niezbędne do prowadzenia i rozliczenia projektu, w tym usługę nadzoru robót przez Inżyniera Kontraktu oraz nadzoru autorskiego nad wykonaniem projektu budowlanego. W ramach realizacji projektu zostało zakończonych w okresie od 2014 do 2018 roku część robót budowlanych obejmujących: modernizację ujęcia i stacji wodociągowej w m. Stare Drawsko w Gminie Czaplinek, budowę przepompowni technologicznej pneumatycznej do napowietrzania ścieków w miejscowości Stare Drawsko na istniejącym systemie kanalizacyjnym, budowę sieci wodociągowej i sieci kanalizacji sanitarnej na osiedlu domków jednorodzinnych w obrębie ulic Gdyńska - Zakopiańska w Drawsku Pomorskim (etap I), budowę odcinka sieci kanalizacji deszczowej od pl. Gdańskiego do separatora przy ul. Gajowej w Drawsku Pomorskim, modernizację sieci ogólnospławnej w ul. Zaulek - Orzeszkowa, Mickiewicza, I Dywizji Wojska Polskiego w Złocięncu. Zakończono również zadanie obejmujące opracowanie projektów budowlano – wykonawczych i opracowanie studiów wykonalności dla poszczególnych zadań inwestycyjnych. Ponadto wykonano część robót obejmujących budowę sieci wodociągowej i sieci kanalizacji sanitarnej na osiedlu domków jednorodzinnych w obrębie ulic Gdyńska - Zakopiańska w Drawsku Pomorskim - etap II, których prace zostaną zakończone w roku 2019. Od 2017 roku trwa realizacja 3 zadań dotyczących zarządzania Jednostką Realizującą Projekt oraz zadania na promocję projektu. W 2017 roku zawarto również umowy na wykonanie usług nadzoru inwestorskiego oraz na usługę Inżyniera Kontraktu, których zadaniem jest sprawowanie nadzoru nad wykonywanymi robotami budowlanymi. Do końca okresu realizacji projektu zaplanowanego na 2019 rok, planuje się wykonać jeszcze roboty budowlane polegające na: budowie sieci kanalizacji sanitarnej w ulicach Orzeszkowej, Okrzei, Stary Rynek w Złocięncu oraz budowie sieci kanalizacji do miejscowości Kołomąt w Gminie Czaplinek.
5. **„Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków – etap II”** - projekt jest współfinansowany ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Szczecinie. Projekt obejmował swym zakresem roboty polegające na wybudowaniu 194 szt. przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gmin: Wierzchowo – 15 szt., Czaplinek – 39 szt., Drawsko Pomorskie – 42 szt., Resko – 45 szt. i gminie Węgorzyno – 53 szt., jak również usługę nadzoru inwestorskiego nad wykonaniem robót. Projekt zrealizowany został w latach 2017 – 2018.
6. **„Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Wierzchowo – Wodnik II”** – projekt jest współfinansowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020, Oś priorytetowa III – Ochrona środowiska i adaptacja do zmian klimatu, Działanie 3.6. – Wsparcie rozwoju systemów oczyszczania ścieków. Projekt obejmuje swym zakresem prace obejmujące przygotowanie wniosku o dofinansowanie i studium wykonalności, roboty budowlane polegające na budowie sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Otrzep, Będolino i Świerczyna w aglomeracji Wierzchowo, usługi nadzoru robót przez Inżyniera Kontraktu oraz nadzoru autorskiego nad wykonaniem projektu budowlanego,

a także działania informacyjno – promocyjne projektu. Realizacja projektu obejmuje lata 2016 – 2020, zaś podpisanie umowy o dofinansowanie nastąpiło 14.12.2018r.

7. **„Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Runowie Pomorskim i Połchowie w Gminie Węgorzyno – Wodnik II”** – projekt jest współfinansowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020, Oś priorytetowa III – Ochrona środowiska i adaptacja do zmian klimatu, Działanie 3.6. – Wsparcie rozwoju systemów oczyszczania ścieków. Projekt obejmuje swym zakresem prace przygotowawcze obejmujące wykonanie dokumentacji projektowej oraz przygotowanie wniosku o dofinansowanie i studium wykonalności, roboty budowlane polegające na budowie sieci kanalizacji sanitarnej w Runowie Pomorskim oraz Połchowie w Gminie Węgorzyno, usługi nadzoru robót przez Inżyniera Kontraktu oraz nadzoru autorskiego nad wykonaniem projektu budowlanego, a także działania informacyjno – promocyjne projektu. Realizacja projektu obejmuje lata 2014 – 2020, zaś podpisanie umowy o dofinansowanie nastąpiło 14.11.2018r.
8. **„Modernizacja oczyszczalni ścieków w aglomeracji Resko – Wodnik II”** – projekt jest współfinansowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020, Oś priorytetowa III – Ochrona środowiska i adaptacja do zmian klimatu, Działanie 3.6. – Wsparcie rozwoju systemów oczyszczania ścieków. Projekt obejmuje swym zakresem prace przygotowawcze obejmujące wykonanie programu funkcjonalno-użytkowego, opracowanie karty informacyjnej przedsięwzięcia oraz przygotowanie wniosku o dofinansowanie i studium wykonalności, roboty budowlane polegające na przebudowie oczyszczalni ścieków w Resku w formule „zaprojektuj i wybuduj” obejmujące również przygotowanie dokumentacji technicznej, usługi nadzoru robót przez Inżyniera Kontraktu oraz nadzoru autorskiego nad wykonaniem projektu budowlanego, a także działania informacyjno – promocyjne projektu. Realizacja projektu obejmuje lata 2015 – 2021, zaś podpisanie umowy o dofinansowanie nastąpiło 14.12.2018r.
9. **„Modernizacja ujęcia wody w miejscowości Świerczyna – Wodnik III”** – projekt jest współfinansowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020, Oś priorytetowa III – Ochrona środowiska i adaptacja do zmian klimatu, Działanie 3.5. – Wsparcie rozwoju sieci wodociągowych. Projekt obejmuje swym zakresem prace przygotowawcze obejmujące wykonanie programu funkcjonalno-użytkowego, przygotowanie wniosku o dofinansowanie i studium wykonalności, roboty budowlane polegające na przebudowie ujęcia i stacji uzdatniania wody wraz z modernizacją hydroforni w Świerczynie w Gminie Wierzchowo w formule „zaprojektuj i wybuduj” obejmujące również przygotowanie dokumentacji technicznej, usługi nadzoru robót przez Inżyniera Kontraktu oraz nadzoru autorskiego nad wykonaniem projektu budowlanego, działania informacyjno – promocyjne projektu, a także wynagrodzenie osób zaangażowanych w realizację i rozliczenie projektu w formie ryczałtu od pozostałych kosztów bezpośrednio służących realizacji projektu. Realizacja projektu obejmuje lata 2018 – 2020, zaś podpisanie umowy o dofinansowanie nastąpiło 14.12.2018r.
10. **„Rozbudowa i uporządkowanie systemu gospodarki wodnej w Gminie Węgorzyno – Wodnik III”** – projekt jest współfinansowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020, Oś priorytetowa III – Ochrona środowiska i adaptacja do zmian klimatu, Działanie 3.5. – Wsparcie rozwoju sieci wodociągowych. Projekt obejmuje swym zakresem prace przygotowawcze obejmujące wykonanie dokumentacji projektowej oraz przygotowanie wniosku o dofinansowanie i studium wykonalności, roboty budowlane polegające na budowie sieci wodociągowej w miejscowości Połchowo i Runowo Pomorskie oraz w miejscowości Węgorzyno wzdłuż ulic: Nowy Świat i Runowska oraz budowie zbiorników magazynowych wody czystej na terenie stacji uzdatniania wody w Węgorzynie, usługi nadzoru robót przez Inżyniera Kontraktu oraz nadzoru autorskiego nad wykonaniem projektu budowlanego, działania informacyjno – promocyjne projektu, a także wynagrodzenie osób zaangażowanych w realizację i rozliczenie projektu w formie ryczałtu od pozostałych kosztów bezpośrednio służących realizacji projektu. Realizacja projektu obejmuje lata 2014 – 2020, zaś podpisanie umowy o dofinansowanie nastąpiło 14.12.2018r.

11. **„Przebudowa sieci wodociągowych w Resku, w ulicach: Wojska Polskiego, Chopina oraz Jedności Narodowej wraz z przebudową i modernizacją stacji uzdatniania wody w Resku – Wodnik III”** - projekt jest współfinansowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020, Oś priorytetowa III – Ochrona środowiska i adaptacja do zmian klimatu, Działanie 3.5. – Wsparcie rozwoju sieci wodociągowych. Projekt obejmuje swym zakresem roboty budowlane polegające na przebudowie sieci wodociągowych w Resku, w ulicach: Wojska Polskiego, Chopina oraz Jedności Narodowej oraz przebudowie i modernizacji stacji uzdatniania wody w Resku w formule „zaprojektuj i wybuduj” obejmujące również przygotowanie dokumentacji technicznej, usługi nadzoru robót przez Inżyniera Kontraktu oraz nadzoru autorskiego nad wykonaniem projektu budowlanego, działania informacyjno – promocyjne projektu, a także wynagrodzenie osób zaangażowanych w realizację i rozliczenie projektu w formie ryczału od pozostałych kosztów bezpośrednio służących realizacji projektu. Realizacja projektu obejmuje lata 2019 – 2020, zaś podpisanie umowy o dofinansowanie nastąpiło 14.12.2018r.

Sprawozdanie liczbowe z realizacji w 2018 roku wyżej wymienionych projektów przedstawia tabela nr 2.

Tabela nr 2. Sprawozdanie liczbowe z przebiegu realizacji projektów przez Związek Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za 2018 rok zaawansowanie projektów wieloletnich.

L.p.	Nazwa i cel	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Wykonanie lata wcześniejsze	Plan na 2018 rok	Zmiany planu na 2018 rok	Plan po zmianach na 2018 rok	Wykonanie 2018 rok	Wykonanie 2018 rok [%]	Stopień zaawansowania na koniec 2018 roku [%]
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 = 9 / 8	11 = (5 + 9) / 4
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2)		56 103 657,19	4 368 055,29	28 267 165,84	-9 218 633,39	19 048 532,45	18 474 532,29	96,99%	40,71%
1.a	- wydatki bieżące		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
1.b	- wydatki majątkowe		56 103 657,19	4 368 055,29	28 267 165,84	-9 218 633,39	19 048 532,45	18 474 532,29	96,99%	40,71%
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240, z późn.zm.), z tego:		51 417 646,91	4 368 055,29	24 553 715,82	-10 191 193,65	14 362 522,17	13 788 522,01	96,00%	35,31%
1.1.1	- wydatki bieżące		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
1.1.2	- wydatki majątkowe		51 417 646,91	4 368 055,29	24 553 715,82	-10 191 193,65	14 362 522,17	13 788 522,01	96,00%	35,31%
1.1.2.1	Modernizacja oczyszczalni ścieków w Złocienicy – Wodnik	2014	15 586 101,10	394 085,94	9 148 188,03	-8 943 514,06	204 673,97	204 673,97	100,00%	3,84%
1.1.2.2	Modernizacja oczyszczalni ścieków w Drawsku Pomorskim – Wodnik	2014	10 283 310,96	809 542,77	8 488 548,32	-1 519 757,06	6 968 791,26	6 968 791,26	100,00%	75,64%
1.1.2.3	Modernizacja oczyszczalni ścieków w Czaplisku – Wodnik	2014	8 000 637,89	2 815 588,85	3 715 674,44	693 100,52	4 408 774,96	4 684 682,72	106,26%	93,75%
1.1.2.4	Gospodarka wodno-ściekowa na terenie Gmin Złocienica, Czapliska i Drawsko Pomorskie – Natura	2016	3 944 880,26	348 837,73	1 530 658,66	404 254,97	1 934 913,63	1 930 374,06	99,77%	57,78%
1.1.2.5	Modernizacja oczyszczalni ścieków w aglomeracji Resko – Wodnik II	2015	3 557 243,82	0,00	18 056,34	-0,02	18 056,32	0,00	0,00%	0,00%
1.1.2.6	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Wierzchowo – Wodnik II	2016	2 883 546,71	0,00	726 603,25	-0,01	726 603,24	0,00	0,00%	0,00%

L.p.	Nazwa i cel	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Wykonanie lata wcześniejsze	Plan na 2018 rok	Zmiany planu na 2018 rok	Plan po zmianach na 2018 rok	Wykonanie 2018 rok	Wykonanie 2018 rok [%]	Stopień zaawansowania na koniec 2018 roku [%]
1	2	3	3	4	5	6	7	8	9	10 = 9 / 8	11 = (5 + 9) / 4
1.1.2.7	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Runowie pomorskim i Połchowie w Gminie Węgorzyno – Wodnik II	2014	2020	3 547 852,32	0,00	925 986,78	-875 088,53	50 898,25	0,00	0,00%	0,00%
1.1.2.8	Modernizacja ujęcia wody w miejscowości Świerczyna – Wodnik III	2018	2020	588 485,95	0,00	0,00	4 965,15	4 965,15	0,00	0,00%	0,00%
1.1.2.9	Rozbudowa i uporządkowanie systemu gospodarki wodnej w Gminie Węgorzyno – Wodnik III	2014	2020	3 025 587,90	0,00	0,00	44 845,39	44 845,39	0,00	0,00%	0,00%
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:			4 686 010,28	0,00	3 713 450,02	972 560,26	4 686 010,28	4 686 010,28	100,00%	100,00%
1.2.1	- wydatki bieżące			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
1.2.2	- wydatki majątkowe			4 686 010,28	0,00	3 713 450,02	972 560,26	4 686 010,28	4 686 010,28	100,00%	100,00%
1.2.2.1	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków - Etap II	2016	2018	4 686 010,28	0,00	3 713 450,02	972 560,26	4 686 010,28	4 686 010,28	100,00%	100,00%

Dochody planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za 2018 rok

Dz.		Rozdz.	§	Nazwa podziałki klasyfikacji budżetowej	Plan na 2018 rok	Wykonane dochody			Należności pozostałe do zapłaty
1		2	3	4	5	Dochody ogółem	z tego:		8
							Dochody bieżące	Dochody majątkowe	
750				Administracja publiczna					9
		75095		Pozostała działalność					
			0920	Wpływy z pozostałych odsetek	100,00	1,89	1,89	0,00	1 841,59
			2900	Wpływy z gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo - gminnych lub związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących	286 515,00	277 191,00	277 191,00	0,00	17 940,00
					286 615,00	277 192,89	277 192,89	0,00	19 781,59
Razem dział 750, rozdział 75095									
Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska									
900				Gospodarka Ściekowa i Ochrona Wód					
	90001		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	3 000,00	2 352,15	2 352,15	0,00	2 044,20
			2700	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	461 991,14	461 991,14	461 991,14	0,00	0,00
			2900	Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo - gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących	563 515,87	563 545,87	563 545,87	0,00	8 138,00
			6258	Dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	14 362 522,17	13 788 522,01	0,00	13 788 522,01	0,00
			6280	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	2 342 328,64	2 342 328,64	0,00	2 342 328,64	0,00
			6650	Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo - gminnych lub związków powiatów na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	1 822 052,09	1 822 052,09	0,00	1 822 052,09	0,00
				Razem dział 900, rozdział 90001	19 555 409,91	18 980 791,90	1 027 889,16	17 952 902,74	10 182,20
				Ogółem	19 842 024,91	19 257 984,79	1 305 082,05	17 952 902,74	29 963,79

w złotych

Wydatki planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za 2018 rok

Dz.	Rozdz.	§	Nazwa podziałki klasyfikacji budżetowej	Plan na 2018 rok	Wykonane wydatki z tego:								Wydatki pochodzące z innych źródeł
					Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	z tego:			Wydatki na obsługę długu	Wydatki z tytułu gwarancji i poręczeń	Wydatki majątkowe	
							Wynagrodzenie	Pochodne od wynagrodzenia	Dotacje				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
750			Administracja publiczna										
	75095		Pozostała działalność										
		3020	Wynagrodzenia osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	576,62	576,62	576,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	376,05	376,05	376,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	131 176,56	131 176,55	131 176,55	131 176,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	7 650,00	7 650,00	7 650,00	7 650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	21 770,62	21 769,92	21 769,92	0,00	21 769,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	1 417,34	1 417,34	1 417,34	0,00	1 417,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	4 500,00	3 965,60	3 965,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4220	Zakup środków żywności	514,13	514,13	514,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4280	Zakup usług zdrowotnych	245,50	245,50	245,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4300	Zakup usług pozostałych	90 328,99	78 960,01	78 960,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2 374,57	2 374,57	2 374,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4410	Podróże służbowe krajowe	10 309,15	10 082,07	10 082,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	11 323,01	11 280,24	11 280,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3 781,46	3 781,46	3 781,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
757			Razem dział 750, rozdział 75095	286 344,00	274 170,06	274 170,06	138 826,55	23 187,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek sektora finansów publicznych										
	75702												
		8110	Odsutki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek	13 349,50	5 653,38	5 653,38	0,00	0,00	0,00	5 653,38	0,00	0,00	0,00
			Razem dział 757, rozdział 75702	13 349,50	5 653,38	5 653,38	0,00	0,00	0,00	5 653,38	0,00	0,00	0,00
758			Różne rozliczenia										
	75818		Rezerwy ogólne i celowe										
		4810	Rezerwy	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Razem dział 758, rozdział 75818	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
900			Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska										
			Gospodarka ściekowa i ochrona wód										
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	87 470,66	87 470,52	87 470,52	87 470,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4018	Wynagrodzenia osobowe pracowników	287 942,16	286 793,77	286 793,77	286 793,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	286 793,77
		4019	Wynagrodzenia osobowe pracowników	172 814,93	172 424,94	172 424,94	172 424,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	204,79	204,79	204,79	204,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4048	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	25 446,60	25 446,60	25 446,60	25 446,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 446,60
		4049	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	14 469,62	14 469,62	14 469,62	14 469,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	22 764,94	22 764,28	22 764,28	0,00	22 764,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4118	Składki na ubezpieczenie społeczne	51 431,79	50 911,15	50 911,15	0,00	50 911,15	0,00	0,00	0,00	0,00	50 911,15
		4119	Składki na ubezpieczenie społeczne	34 892,78	34 891,63	34 891,63	0,00	34 891,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	2 843,87	2 842,92	2 842,92	0,00	2 842,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dz.	Rozdz.	§	Nazwa podziałki klasyfikacji budżetowej	Plan na 2018 rok	Wykonane wydatki z tego:							Średni pochodzące z innych źródeł
					Wydatki ogółem	z tego:				Wydatki na tytułu gwarancji i poręczeń	Wydatki majątkowe	
						Wydatki bieżące	Wynagrodzenie	Pochodne od wynagrodzenia	Dotacje			
		4128	Składki na Fundusz Pracy	5 966,19	5 916,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 916,63	
		4129	Składki na Fundusz Pracy	4 108,29	4 078,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	52 960,00	48 600,00	48 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		4178	Wynagrodzenia bezosobowe	7 522,48	7 522,48	7 522,48	0,00	0,00	0,00	0,00	7 522,48	
		4179	Wynagrodzenia bezosobowe	5 917,52	4 277,52	4 277,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	11 440,00	9 876,29	9 876,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		4218	Zakup materiałów i wyposażenia	3 711,02	2 165,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 165,83	
		4219	Zakup materiałów i wyposażenia	3 848,98	2 012,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		4300	Zakup usług pozostałych	9 000,00	7 953,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		4308	Zakup usług pozostałych	19 081,79	10 225,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 225,00	
		4309	Zakup usług pozostałych	19 791,21	9 896,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	640,00	456,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		4368	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 649,35	1 239,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 239,93	
		4369	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 336,33	1 154,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia	2 495,88	2 495,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		4408	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia	6 791,64	6 791,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 791,64	
		4409	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia	6 712,48	6 312,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		4430	Różne opłaty i składki	1 798,89	1 462,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		6030	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	4 686 010,28	4 686 010,28	0,00	0,00	0,00	0,00	4 686 010,28	2 342 328,64	
		6258	Dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	14 362 522,17	13 788 522,01	0,00	0,00	0,00	0,00	13 788 522,01	13 788 522,01	
		8030	Wyплаты z tytułu krajowych poręczeń i gwarancji	104 489,23	104 114,91	0,00	0,00	0,00	0,00	104 114,91	0,00	
			Razem dział 900, rozdział 90001	20 018 075,87	19 409 303,63	934 771,34	647 210,24	121 404,70	0,00	104 114,91	16 527 863,68	
			Ogółem	20 347 769,37	19 689 127,07	1 214 594,78	786 036,79	144 591,96	0,00	5 653,38	16 527 863,68	

Przychody i rozchody budżetu za 2018 rok

Lp.	Treść	Klasyfikacja §	Plan po zmianach na 2018 rok	w złotych	
				Wykonanie	
1	2	3	4	5	
Przychody ogółem:					
1	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	950	0,00	207 364,93	
2	Nadwyżki z lat ubiegłych	957	625 744,46	931 272,09	
Rozchody ogółem:					
1	Spląty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów	992	120 000,00	120 000,00	
			120 000,00	120 000,00	
			625 744,46	1 138 637,02	