

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO
ZWIĄZKU MIĘDZYGMINNEGO „PILSKI REGION GOSPODARKI ODPADAMI KOMUNALNYMI”
ZA 2017 ROK**

I. WSTĘP

Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi został powołany do życia uchwałami rad gmin członków założycieli, w sprawie utworzenia związku międzygminnego pod nazwą Związek Międzygminny „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”. Głównym zadaniem PRGOK jest zorganizowanie na terenie Gmin- Uczestników Związku odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych wytworzonych na nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy oraz odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne, zorganizowanie i utrzymanie PSZOK - ów oraz prowadzenie akcji informacyjnej i edukacyjnej w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi.

Stworzenie jednolitego nowoczesnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi na terenie wielu gmin daje możliwość obniżenia kosztów realizacji tego zadania, jak również pozwala na efektywniejsze jego wykonywanie. Rosnące wymagania w zakresie ochrony środowiska, zmienność przepisów jak również stopień ich złożoności, zainspirowały gminy z regionu wielkopolskiego do podjęcia w tym zakresie wspólnej inicjatywy, której efektem jest idea powołania związku międzygminnego. Realizacja zadań gmin za pomocą Pilskiego Regionu Gospodarki Odpadami Komunalnymi pozwala precyzyjnie określić koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, co umożliwia ustalenie stawek opłat ponoszonych przez właścicieli nieruchomości z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości pokrywającej koszty odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwienia odpadów komunalnych, tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych, edukacji ekologicznej oraz obsługi administracyjnej systemu.

Uczestnikami Związku Międzygminnego jest 14 jednostek samorządu terytorialnego, w tym: Gmina Białośliwie, Gmina Czarńków, Gmina Drawsko, Gmina i Miasto Jastrowie, Gmina Kaczory, Gmina i Miasto Krajenka, Miasto i Gmina Krzyż Wlkp., Gmina Miasteczko Krajeńskie, Miasto i Gmina Okonek, Miasto Piła, Miasto i Gmina Ujście, Miasto i Gmina Wieleń, Miasto i Gmina Wyrzysk, Miasto i Gmina Wysoka.

Plan finansowy Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” na 2017 rok został uchwalony przez Zgromadzenie Związku Międzygminnego Uchwałą nr XIV/46/2016 z dnia 16 grudnia 2016 r. Ustalono następujące łączne kwoty dochodów i wydatków:

Dochody	26.904.253,00 zł
Wydatki	31.284.253,00 zł
Deficyt	4.380.000,00 zł

Ustalono łączną kwotę dochodów w wysokości 26.904.253,00 zł, z czego całość stanowiły dochody bieżące. Wydatki planowane w uchwale budżetowej nr XIV/46/2016 z 16 grudnia 2016 r. ustalone zostały w wysokości 31.284.253,00 zł, z czego 26.904.253,00 zł stanowiły wydatki bieżące oraz 4.380.000,00 zł wydatki majątkowe. Założono planowany przychód pochodzący z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetowego planowanego w 2017 r. w wysokości 4.380.000,00 zł.

Plan finansowy Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” w 2017 r. został zmieniony następującymi uchwałami:

1. Uchwałą nr 55/2017 Zarządu Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z dnia 16 lutego 2017 r. - po stronie wydatków dokonano zmian pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej. Łączna kwota dochodów i wydatków nie uległa zmianie;
2. Uchwałą nr XV/50/2017 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z dnia 31 marca 2017 r. - aktualizacja paragrafu po stronie dochodów. Łączna kwota dochodów i wydatków nie uległa zmianie;
3. Uchwałą nr 59/2017 Zarządu Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z dnia 28 kwietnia 2017 r. - po stronie wydatków dokonano zmian pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej. Łączna kwota dochodów i wydatków nie uległa zmianie;
4. Uchwałą nr XVI/59/2017 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z dnia 09 maja 2017 r. - aktualizacja planu finansowego. Łączna kwota dochodów, wydatków i deficytu uległa zmianie, w wyniku aktualizacji planu wydatków majątkowych;
5. Uchwałą nr 66/2017 Zarządu Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z dnia 30 maja 2017 r. - po stronie wydatków dokonano zmian pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej. Łączna kwota dochodów i wydatków nie uległa zmianie;
6. Uchwałą nr 68/2017 Zarządu Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z dnia 22 czerwca 2017 r. - po stronie wydatków dokonano zmian pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej. Łączna kwota dochodów i wydatków nie uległa zmianie;
7. Uchwałą nr 71/2017 Zarządu Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z dnia 18 sierpnia 2017 r. - po stronie wydatków dokonano zmian pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej. Łączna kwota dochodów i wydatków nie uległa zmianie;
8. Uchwałą nr XVIII/68/2017 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z dnia 01 września 2017 r. - aktualizacja planu finansowego. Łączna kwota dochodów, wydatków i deficytu uległa zmianie, w wyniku aktualizacji planu wydatków majątkowych;
9. Uchwałą nr 74/2017 Zarządu Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z dnia 11 października 2017 r. - po stronie wydatków dokonano zmian pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej. Łączna kwota dochodów i wydatków nie uległa zmianie;
10. Uchwałą nr 81/2017 Zarządu Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z dnia 28 listopada 2017 r. - po stronie wydatków dokonano zmian pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej. Łączna kwota dochodów i wydatków nie uległa zmianie;
11. Uchwałą nr 83/2017 Zarządu Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z dnia 12 grudnia 2017 r. - po stronie wydatków dokonano zmian pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej. Łączna kwota dochodów i wydatków nie uległa zmianie;
12. Uchwałą nr XIX/70/2017 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z dnia 12 grudnia 2017 r. - dokonano ostatnią aktualizację planu finansowego na 2017 r. w wyniku którego, zrównoważono plan finansowy i ostatecznie na dzień 31.12.2017 r. ustalono:

Planowane - dochody ogółem, w tym:	27.334.361,00 zł
dochody bieżące	27.294.897,00 zł
dochody majątkowe	39.464,00 zł
Planowane - wydatki ogółem, w tym:	27.334.361,00 zł
wydatki bieżące	27.179.253,00 zł
wydatki majątkowe	155.108,00 zł

Wykonanie dochodów i wydatków budżetowych w stosunku do założonego planu na dzień 31.12.2017 r. przedstawiało się następująco:

DOCHODY OGÓŁEM

Planowane dochody na dzień 31.12.2017 r.	27.334.361,00 zł
Wykonane dochody na dzień 31.12.2017 r.	27.602.597,71 zł
% wykonania na dzień 31.12.2017 r.	100,98 %

WYDATKI OGÓŁEM

Planowane wydatki na dzień 31.12.2017 r.	27.334.361,00 zł
Wykonane wydatki na dzień 31.12.2017 r.	26.946.364,60 zł
% wykonania na dzień 31.12.2017 r.	98,58 %

Wykonanie planu finansowego Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” za 2017 r. zamyka się nadwyżką w kwocie 656.233,11 zł.

II. TABELARYCZNE ZESTAWIENIE WRAZ Z KOMENTARZEM DOTYCZĄCYM REALIZACJI DOCHODÓW BUDŻETOWYCH ZA 2017 R.

Plan dochodów Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” na dzień 31 grudnia 2017 r. (zgodnie z Uchwałą nr XIV/46/2016 Zgromadzenia Związku z dnia 16 grudnia 2016 r. ze zmianami) wynosił 27.334.361,00 zł. Dochody budżetowe zaplanowane na 2017 r. obejmowały dochody bieżące i majątkowe. Wykonanie dochodów na koniec grudnia 2017 r. wynosiło 27.602.597,71 zł, co stanowi 100,98% planowanych dochodów ogółem. Strukturę dochodów według źródeł pochodzenia przedstawia tabela nr 1.

Struktura dochodów Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” za 2017 r.

Tabela nr 1

Źródło dochodów	Dochody planowane na 31.12.2017 (w zł)	Dochody wykonane na 31.12.2017 (w zł)	Struktura dochodów	
			Dochody planowane 31.12.2017 (%)	Dochody wykonane 31.12.2017 (%)
DOCHODY WŁASNE	27 294 897,00	27 602 597,71	99,86	100,00
Dział 758 - Różne rozliczenia	219 445,00	319 562,73	0,80	1,16
Rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe	219 445,00	319 562,73	0,80	1,16
1. Pozostałe odsetki (dział 758 rozdział 75814 paragraf 0920)	174 550,00	274 667,73	0,64	1,00
2. Wpływy z różnych dochodów (dział 758 rozdział 75814 paragraf 0970)	44 895,00	44 895,00	0,16	0,16
Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	27 075 452,00	27 283 034,98	99,06	98,84
Rozdział 90002 - Gospodarka odpadami	27 075 452,00	27 283 034,98	99,06	98,84

1. Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw (dział 900 rozdział 90002 paragraf 0490)	26 571 358,00	26 645 968,20	97,21	96,54
2. Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (dział 900 rozdział 90002 paragraf 0580)	266 094,00	339 200,00	0,97	1,23
3. Wpływy z różnych opłat (dział 900 rozdział 90002 paragraf 0640)	168 000,00	129 455,38	0,61	0,47
4. Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (dział 900 rozdział 90002 paragraf 0910)	0,00	83 575,20	0,00	0,30
5. Wpływy z rozliczeń /zwrotów z lat ubiegłych (dział 900 rozdział 90002 paragraf 0940)	0,00	5 013,39	0,00	0,02
6. Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (dział 900 rozdział 90002 paragraf 0950)	0,00	3 475,62	0,00	0,01
7. Wpływy z różnych dochodów (dział 900 rozdział 90002 paragraf 0970)	0,00	6 347,19	0,00	0,02
8. Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (dział 900 rozdział 90002 paragraf 2460)	70 000,00	70 000,00	0,27	0,25
DOCHODY ZEWNĘTRZNE	39 464,00	0,00	0,14	0,00
Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	39 464,00	0,00	0,14	0,00
Rozdział 90002 - Gospodarka odpadami	39 464,00	0,00	0,14	0,00
1. Dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust.3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jst z czwartą cyfrą „7” - tj. płatności w zakresie budżetu środków europejskich (dział 900 rozdział 90002 paragraf 6257)	39 464,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	27 334 361,00	27 602 597,71	100,00	100,00

Planowane i wykonane dochody budżetowe Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” kształtowały się następująco:

	<u>Dochody ogółem</u>	<u>w tym:</u> dochody bieżące	<u>w tym:</u> dochody majątkowe
Plan	27.334.361,00 zł	27.294.897,00 zł	39 464,00 zł
Wykonanie	27.602.597,71 zł	27.602.597,71 zł	0,00 zł
% wykonania	100,98 %	101,13 %	0,00 %

Tabela nr 2 przedstawia plan i wykonanie dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

**Plan i wykonanie dochodów
Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”
za 2017 r.**

Tabela nr 2

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan na dzień na dzień 31.12.2017 (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2017 (w zł)	% wykonania na dzień 31.12.2017
758			Różne rozliczenia	219 445,00	319 562,73	145 62
	75814		Różne rozliczenia finansowe	219 445,00	319 562,73	145 62
		0920	Pozostałe odsetki	174 550,00	274 667,13	157,36
		0970	Wpływy z różnych dochodów	44 895,00	44 895,00	100,00
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	27 114 916,00	27 283 034,98	100,62
	90002		Gospodarka odpadami	27 114 916,00	27 283 034,98	100,62
		0490	Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	26 571 358,00	26 645 968,20	100,28
		0580	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	266 094,00	339 200,00	127,47
		0640	Wpływy z różnych opłat	168 000,00	129 455,38	77,06
		0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,00	83 575,20	0,00
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,00	5 013,39	0,00
		0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,00	3 475,62	0,00
		0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00	6 347,19	0,00
		2460	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	70 000,00	70 000,00	100,00
		6257	Dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust.3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich,	39 465,00	0,00	0,00

			realizowanych przez jst z czwartą cyfrą „7” - tj. płatności w zakresie budżetu środków europejskich jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych			
			RAZEM	27 334 361,00	27 602 597,71	100,98

Opis realizacji dochodów za 2017 r. według poszczególnych pozycji klasyfikacji budżetowej przedstawia się następująco:

Dział 758	Różne rozliczenia	
Rozdział 75814	Różne rozliczenia finansowe	
Paragraf 0920	Pozostałe odsetki	274.667,73 zł

Wykonanie planu w zakresie dochodów z tytułu odsetek od lokat bankowych oraz odsetek od depozytów typu „overnight” zostało zrealizowane na poziomie 157,36 % w stosunku do planu. Wysoki wskaźnik wykonania dochodów wynika z przesunięć czasowych wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi. Zapisy umowy zawartej z operatorem systemu zajmującym się odbiorem, zagospodarowaniem odpadów komunalnych zmieszanych i selektywnie zbieranych (gdzie terminy płatności określone zostały do 14 dni od dnia doręczenia faktury wraz z protokołem), umożliwiają przekazywanie środków zgromadzonych na podstawowym rachunku bankowym lokat terminowych. Zgodnie z zapisami § 6 Uchwały Zgromadzenia Związku Międzygminnego w sprawie uchwały budżetowej na 2017 r., upoważniono Zarząd Związku do lokowania środków na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu Związku. Wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi stanowią ok. 90% ogółu miesięcznych wydatków Związku, wobec powyższego korzystne zapisy umowy z operatorem, dają możliwość lokowania wolnych środków i osiągania dochodów z tytułu otrzymanych odsetek z lokat bankowych.

Dział 758	Różne rozliczenia	
Rozdział 75814	Różne rozliczenia finansowe	
Paragraf 0970	Wpływy z różnych dochodów	44.895,00 zł

Powyższy paragraf obejmuje wpływ środków finansowych w związku z podpisanym w dniu 10 października 2016 r. porozumieniem o rozwiązaniu umowy z firmą „LogicSynergy” Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie. Wpływ środków w kwocie 44.895,00 zł zrealizowany został na poziomie 100,00 % w stosunku do założonego planu na 2017 r.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 0490	Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jst na podstawie odrębnych ustaw	26.645.968,20 zł

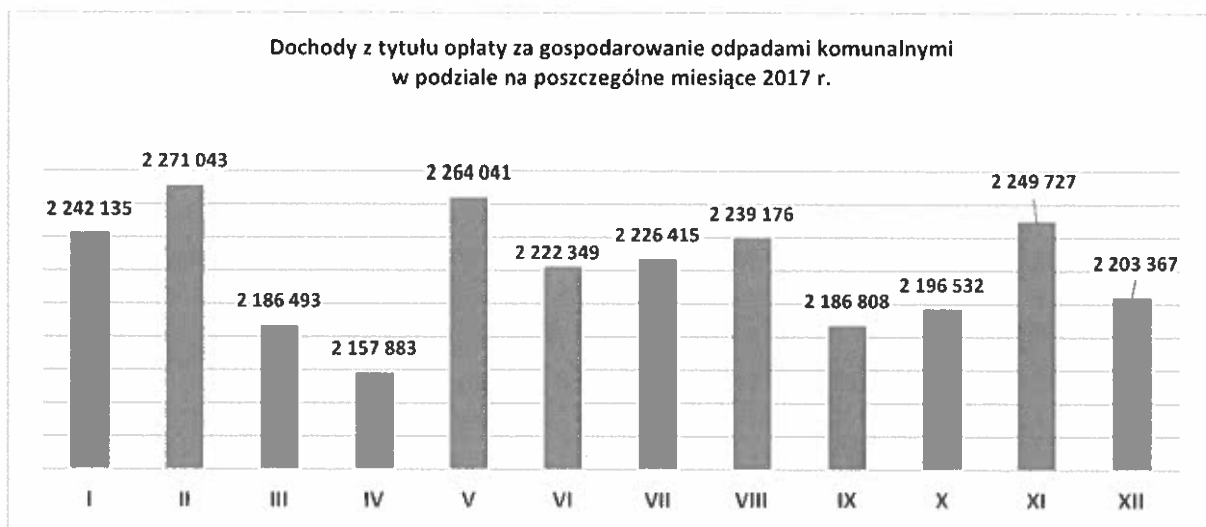
Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego dotyczyły opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranych przez Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi. Dochody wynikające z opłaty za gospodarowanie odpadów komunalnych za 2017 r. w stosunku do planu finansowego dochodów zrealizowane zostały na poziomie 100,28 %.

Na zrealizowanie dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ponad założenia planowe było efektem m.in. intensywnych działań dyscyplinujących podatników, uchylających się od terminowego uregulowania kwot zadeklarowanych przez nich w złożonych deklaracjach, polegających na wystosowaniu upomnień i tytułów wykonawczych. W efekcie tych działań wyższa od zakładanej była sumiennosc i terminowosc podatników we wnoszeniu opłat.

Kolejnym czynnikiem wypracowania planu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi efekt weryfikacji bazy podatników w konsekwencji której, Zarząd Związku wydaje decyzje z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla podatników uchylających się od samoistnego złożenia deklaracji.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. wystąpiły należności wymagalne wynikające z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 4.655.182,89 zł. Wysoki wskaźnik zaległości każdego miesiąca maleje z uwagi na prowadzone działania windykacyjne, w których Wierzyciel przesyła Zobowiązanemu za pośrednictwem przedsiębiorstwa „Poczta Polska” listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku zapłaty z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego. W przypadku skutecznego doręczenia upomnienia i braku wpłaty zadłużenia, rozpoczęta zostaje niezwłocznie egzekucja administracyjna. Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi wystawia tytuły wykonawcze, które wysyłane są do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego.

Poniższy wykres przedstawia jak kształtowały się dochody w zakresie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w poszczególnych miesiącach objętych sprawozdaniem



W pierwszym kwartale 2017 r. odnotowano, w szczególności w lutym najwyższy wskaźnik wpłat z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, bowiem podmioty posiadające domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe zobowiązane były w terminie do 31 marca dokonać zapłaty rocznej opłaty ryczałtowej.

Najwyższe wskaźniki wpłat z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi odnotowano w miesiącach luty 2017 r., maj 2017 r., sierpień 2017 r. oraz listopad 2017 r. , czyli w miesiącach poprzedzających kwartał w związku z regulowaniem należności „z góry”.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. wystąpiły nadpłaty w wysokości 159.089,63 zł. Główną przyczyną powstałych nadpłat były opłaty wniesione z góry przez podatników (np. z miesięcznym, kwartalnym bądź półrocznym wyprzedzeniem). W roku 2017 nadpłaty były na bieżąco wyjaśniane, w konsekwencji zostało przekazanych do Związku Międzygminnego sporo wniosków z prośbą o zwrot nadpłaconych środków finansowych, dokonano przeksięgowania nadpłat, bądź zaliczenia na poczet przyszłych zobowiązań.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 0580	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	339.200,00 zł

Powyższy paragraf zrealizowany został w wysokości 339.200,00 zł i stanowi naliczone kary na operatora systemu firmy „Altwater” Piła sp. z o.o.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 0640	Wpływy z różnych opłat	129.455,38 zł

Dochody w kwocie 129.455,38 zł stanowią wpływy z tytułu kosztów upomnień zapłaconych przez podatników na skutek wystawionych upomnień wynikających z prowadzenia postępowania egzekucyjnego. Powyższe wpływy zrealizowane zostały na poziomie 77,06 % w stosunku do planu finansowego.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	83.575,20 zł

Dochody z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zrealizowane zostały w wysokości 83.575,20 zł. Powyższy paragraf obejmuje otrzymane odsetki za zwłokę w kwocie 48.072,74 zł, które naliczane były od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności opłaty lub terminu, w którym podatnik był obowiązany dokonać wpłaty z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Ponadto, paragraf 0910 obejmuje odsetki w kwocie 35.502,46 zł pobranych przez poborców skarbowych oraz komorników sądowych w związku z realizacją tytułów wykonawczych.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	5.013,39 zł

Wpływy z lat ubiegłych w kwocie 5.013,39 zł obejmują dochody m.in. zwrot poniesionych wydatków za rok poprzedni w kwocie 2.038,11 zł z tytułu usług pocztowych, a także dochody w kwocie 1.947,98 zł pochodzące z opłaty produktowej stanowiących rozliczenie lat ubiegłych oraz zwrot wydatków od ZUS w kwocie 1.027,30 zł z tytułu rozliczeń w deklaracji DRA za lata ubiegłe.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	3.475,62 zł

Paragraf 0950 obejmuje wpływ środków z tytułu otrzymanego odszkodowania od firmy ubezpieczeniowej za zniszczone pomieszczenie sekretariatu w Biurze Związku Międzygminnego w wyniku nieprzewidzianego zdarzenia (zalanie pomieszczenia spowodowane pęknięciem rury).

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 0970	Wpływy z różnych dochodów	6.347,19 zł

Ww. dochody pochodzą m.in. z tytułu otrzymanej nagrody finansowej w wysokości 5.000,00 zł w zakresie edukacji ekologicznej za udział w konkursie o Puchar Recyklingu „Aktywni w Wielkopolsce” w kategorii „Edukacja recyklingowa”. Ponadto, pozostałe dochody stanowią jako wynagrodzenie płatnika rozliczenie wynagrodzenie płatnika na potrzeby podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT-4).

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 2460	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	70.000,00 zł

W dziale 900 rozdziale 90002 paragrafie 2460 (środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych) planowane środki finansowe zostały zrealizowane w wysokości 70. 000,00 zł, co stanowi 100,00% w stosunku do planu. Powyższe dochody wynikają z podpisania umowy z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej o przyznaniu pomocy finansowej ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na wsparcie realizacji przedsięwzięcia pn.: „Segregacja na okrągło” – edycja II – kampania edukacyjna na terenie Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” – edukacyjne wydarzenia plenerowe oraz klasy patronackie”.

Powyższe dochody przeznaczone zostały zgodnie z treścią umowy na wydatki bieżące związane z realizacją ww. przedsięwzięcia.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 6257	Dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust.3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jst	0,00 zł

Na podstawie zawartej w dniu 31 sierpnia 2017 r. umowy z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie o przyznaniu dofinansowania na realizację projektu inwestycyjnego pn.: „Budowa Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Gmin Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” w Pile”

nr POIS.02.02.00-00-0006/16 w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (POIiŚ), zostały zaplanowane dla 2017 r. w paragrafie 6257 dochody majątkowe w wysokości 39.464,00 zł stosownie do zaplanowanego harmonogramu realizacji projektu dla roku 2017. Z uwagi na zastosowane przez NFOŚiGW trwające kilkutygodniowe procedury uzgadniania i rozliczania się z poniesionych w IV kwartale 2017 r. wydatków inwestycyjnych przez Związek Międzygminny, środki finansowe z tytułu powyższej dotacji do końca 2017 r. nie wpłynęły na konto budżetu Związku Międzygminnego od NFOŚiGW.

Dochody przedstawione w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S tj. „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2017 r.”.

III. TABELARYCZNE ZESTAWIENIE WRAZ Z KOMENTARZEM DOTYCZĄCYM REALIZACJI WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ZA 2017 R.

Plan wydatków Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” na dzień 31 grudnia 2017 r. (zgodnie z uchwałą nr XIV/46/2016 Zgromadzenia Związku z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia planu finansowego Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” na 2017 r. ze zmianami) wynosił 27.334.361,00 zł. Wydatki budżetowe zaplanowane na 2017 r. obejmują wydatki bieżące w kwocie 27.179.253,00 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 155.108,00 zł. Strukturę wydatków Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” na dzień 31 grudnia 2017 r. przedstawia tabela nr 3.

**Struktura wydatków
Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”
za 2017 r.**

Tabela nr 3

Wyszczególnienie	Wydatki planowane na 31.12.2017 (w zł)	Wydatki wykonane na 31.12.2017 (w zł)	Struktura wydatków	
			Wydatki planowane 31.12.2017 (%)	Wydatki wykonane 31.12.2017 (%)
I. Wydatki bieżące, w tym:	27 179 253,00	26 823 247,47	99,43	99,54
wydatki na wynagrodzenia i pochodne	1 897 342,00	1 854 609,69	6,94	6,88
pozostałe wydatki bieżące	25 281 911,00	24 968 637,78	92,49	92,66
II. Wydatki majątkowe, w tym:	155 108,00	123 117,13	0,57	0,46
wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	57 108,00	34 105,72	0,21	0,13
wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	98 000,00	89 011,41	0,36	0,33
RAZEM	27 334 361,00	26 946 364,60	100,00	100,00

Szczegółowa analiza wykonania planu finansowego po stronie wydatków przedstawia się następująco:

- I. Wydatki bieżące do dnia 31 grudnia 2017 r. wykonano w wysokości 26.823.247,47 zł, co stanowiło 99,54 % wykonania planu finansowego (w strukturze wydatków) ogółem. Wśród wydatków bieżących, wydatki na wynagrodzenia i pochodne stanowiły w strukturze wykonanych wydatków 6,88 % na koniec grudnia 2017 r. Pozostałe wydatki bieżące w kwocie 24.968.637,78 zł,

stanowiły 92,66 % w strukturze wydatków wykonania planu finansowego na dzień 31 grudnia 2017 r.

- II. W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. wydatki majątkowe wykonano w wysokości 123.117,13 zł co stanowiło 0,46 % wykonania planu finansowego (w strukturze wydatków) ogółem.

Planowane i wykonane wydatki budżetowe Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” kształtowały się następująco:

	Wydatki ogółem	w tym: wydatki bieżące	w tym: wydatki majątkowe
Plan	27.334.361,00 zł	27.179.253,00 zł	155.108,00 zł
Wykonanie	26.946.364,60 zł	26.823.247,47 zł	123.117,13 zł
% wykonania	98,58 %	98,69 %	79,37 %

Wydatki ogółem Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” na dzień 31 grudnia 2017 r. zostały zaplanowane w wysokości 27.334.361,00 zł. Wykonanie wydatków ogółem za 2017 r. wynosiło 26.946.364,60 zł. Plan i wykonanie wydatków Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” przedstawia tabela nr 4.

**Plan i wykonanie wydatków
Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”
za 2017 r.**

Tabela nr 4

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan na dzień na dzień 31.12.2017 (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2017 (w zł)	% wykonania na dzień 31.12.2017
758			Różne rozliczenia	88 000,00	0,00	0,00
	75818		Rezerwy ogólne i celowe	88 000,00	0,00	0,00
		4810	Rezerwy	88 000,00	0,00	0,00
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	27 246 361,00	26 946 364,60	98,90
	90002		Gospodarka odpadami	27 246 361,00	26 946 364,60	98,90
		3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	8 620,00	5 704,28	66,17
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 462 108,00	1 436 547,74	98,25
		4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	84 612,00	84 513,99	99,88
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	258 730,00	257 743,91	99,62
		4120	Składki na Fundusz Pracy	31 892,00	31 730,17	99,49
		4140	Wpłaty na PFRON	12 400,00	12 361,00	99,69
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	60 000,00	44 073,88	73,46
		4190	Nagrody konkursowe	1 400,00	160,00	11,43
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	177 365,00	153 058,07	86,30
		4220	Zakup środków żywności	4 000,00	3 022,63	75,57
		4260	Zakup energii	17 700,00	4 427,96	25,02
		4270	Zakup usług remontowych	12 800,00	12 427,56	97,09

4280	Zakup usług zdrowotnych	4 100,00	3 019,00	73,63
4300	Zakup usług pozostałych	24 535 541,00	24 411 165,68	99,49
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	16 330,00	15 167,30	92,88
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	55 000,00	23 985,00	43,61
4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	156 983,00	151 727,48	96,65
4410	Podróże służbowe krajowe	3 500,00	541,69	15,48
4430	Różne opłaty i składki	43 872,00	43 861,58	99,98
4440	Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	34 000,00	33 103,63	97,36
4480	Podatek od nieruchomości	5 900,00	5 887,00	99,78
4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	400,00	107,00	26,75
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	69 000,00	56 886,47	82,44
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	35 000,00	32 024,45	91,50
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	10 679,00	6 377,51	59,72
6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	39 464,00	23 568,95	59,72
6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	6 965,00	4 159,26	59,72
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	98 000,00	89 011,41	90,83
	RAZEM	27 334 361,00	26 946 364,60	98,58

Opis realizacji wydatków za 2017 r. według poszczególnych pozycji klasyfikacji budżetowej przedstawia się następująco:

Dział 758	Różne rozliczenia	
Rozdział 75818	Rezerwy ogólne i celowe	
Paragraf 4810	Rezerwy	88.000,00 zł

W planie finansowym na 2017 r. nie zaistniała potrzeba wykorzystania rezerwy i pozostała w wysokości zaplanowanej.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	5.704,28 zł

Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń w 2017 r. wykonane zostały na poziomie 66,17 % w stosunku do planu. Powyższe wydatki obejmowały m.in. zakup wody dla pracowników Biura Związku Międzygminnego, także refundacja poniesionych wydatków przez pracowników za okulary korekcyjne, stosownie do przepisów Kodeksu pracy, rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe oraz

przepisów wewnętrznych obowiązujących w Związku Międzygminnym. Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2017 r. wynikające z powyższego paragrafu nie wystąpiły.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1.436.547,74 zł

Wydatki związane z wynagrodzeniami osobowymi pracowników na dzień 31 grudnia 2017 r. stanowią 98,25% planowanych wydatków na wynagrodzenia w 2017 r. Oszczędności poczynione na powyższym paragrafie są wynikiem zmiany organizacji pracy Biura Związku Międzygminnego, a także zasiłkami macierzyńskimi wypłacanymi przez ZUS. Zobowiązania na koniec 2017 r. w powyższym paragrafie nie wystąpiły

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	84.513,99 zł

Dodatkowe wynagrodzenie roczne zrealizowane zostało na poziomie 99,88% w stosunku do planu wydatków w 2017 r. Na powyższym paragrafie wystąpiły zobowiązania niewymagalne wynikające z konieczności naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „trzynastki”, w kwocie 100.524,69 zł. Pracownik nabywa prawo do wynagrodzenia rocznego w pełnej wysokości po przepracowaniu u danego pracodawcy całego roku kalendarzowego, zgodnie z ustawą o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej. Pracownik, który nie przepracował u danego pracodawcy całego roku kalendarzowego, nabywa prawo do wynagrodzenia rocznego w wysokości proporcjonalnej do okresu przepracowanego, z uwzględnieniem przepisów szczegółowych ww. ustawy.

Jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich. Wynika to z przepisów art. 46 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077).

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	257.743,91 zł

Stosownie do wysokości zrealizowanych wydatków osobowego i bezosobowego funduszu płac, zrealizowane zostały wydatki pracodawcy związane ze składkami na ubezpieczenia społeczne na poziomie 99,62% w stosunku do planu. Zobowiązania dotyczące paragrafu 4110 na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiły 17.189,80 zł, w tym wymagalne 0,00 zł, niewymagalne 17.189,80 zł.

Powyższe zobowiązania wynikają ze składek na ubezpieczenia społeczne naliczonych w związku z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym, planowanym do wypłacenia w 2018 r.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 4120	Składki na Fundusz Pracy	31.730,17 zł

Analogicznie jak w przypadku składek na ubezpieczenia społeczne naliczone zostały stosownie do wysokości osobowego i bezosobowego funduszu płac składki na Fundusz Pracy. Powyższe wydatki

wykonano na poziomie 99,49 % w stosunku do planu. Zobowiązania dotyczące paragrafu 4120 na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiły 2.198,61 zł, w tym wymagalne 0,00 zł, niewymagalne 2.198,61 zł. Wszystkie zobowiązania zostały uregulowane w terminie.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 4140	PFRON	12.361,00 zł

Powyższy paragraf stanowi wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i został zrealizowany na poziomie 99,69 % w stosunku do planu.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 4170	Wynagrodzenia bezosobowe	44.073,88 zł

Wynagrodzenia wynikające z bezosobowego funduszu płac na dzień 31 grudnia 2017 r. stanowiły wskaźnik na poziomie 73,46% planowanych wydatków. Oszczędności poczynione na powyższym paragrafie są wynikiem zmiany organizacji pracy Biura Związku Międzygminnego. Zobowiązania dotyczące paragrafu 4170 na dzień 31 grudnia 2017 r. nie wystąpiły.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 4190	Nagrody konkursowe	160,00 zł

Powyższy paragraf został zrealizowany na poziomie 11,43% w stosunku do planu. Wydatek w kwocie dotyczy zakupu pucharu dla zwycięskiej gminy Ujście za uzyskanie najlepszego wyniku w konkursie „Lider Segregacji ZM PRGOK”. Niski wskaźnik wykonania nagród konkursowych wynika z faktu otrzymania dofinansowania z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na realizację kampanii edukacyjnej w 2017 roku.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 4210	Zakup materiałów i wyposażenia	153.058,07 zł

Paragraf 4210 obejmujący zakup materiałów i wyposażenia zrealizowany został na poziomie 86,30% w stosunku do planu. Wydatki dotyczyły m. in. zakupu artykułów biurowych, gospodarczych, zakupu wyposażenia w sprzęt komputerowy, mebli itp. Powyższe wydatki kształtowały się następująco:

- materiały biurowe - 20.574,96 zł
- materiały edukacyjne - 36.549,94 zł
- materiały gospodarcze - 705,66 zł
- akcesoria i materiały komputerowe - 9.868,42 zł
- paliwo do samochodów służbowych - 11.477,76 zł
- zakup wyposażenia - 68.115,55 zł
- prasa specjalistyczna - 3.058,00 zł
- pozostałe materiały - 2.707,78 zł

Zobowiązania dotyczące paragrafu 4210 na dzień 31 grudnia 2017 r. nie wystąpiły.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 4220	Zakup środków żywności	3.022,63 zł

Paragraf 4220 obejmuje zakup artykułów spożywczych na potrzeby posiedzeń Biura Związku Międzygminnego, Zarządu oraz Zgromadzenia Związku Międzygminnego i wykonano na poziomie 75,57 % planowanych wydatków. Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2017 r. nie wystąpiły.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 4260	Zakup energii	4.427,96 zł

W związku ze zmianą aneksu do umowy na dzierżawę pomieszczeń biurowych przez Związek Międzygminny w budynku „INWEST-PARK” Piła ul. Dąbrowskiego 8, został utworzony paragraf 4260 w drugim półroczu 2017 r. Powyższy paragraf obejmował zużycie energii elektrycznej oraz ciepłej i został zrealizowany na poziomie 25,02 % planowanych wydatków. Niski wskaźnik wykonania spowodowany jest konsekwencją niższego rzeczywistego zużycia energii elektrycznej i ciepłej w porównaniu do planowanych wartości.

Zobowiązania dotyczące paragrafu 4260 na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiły 232,75 zł, w tym wymagalne 0,00 zł, niewymagalne 232,75 zł. Wszystkie zobowiązania zostały uregulowane.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 4270	Zakup usług remontowych	12.427,56 zł

Zakup usług remontowych został zrealizowany na poziomie 97,09% w stosunku do planu. Wydatki obejmowały m.in. usługi remontowej sekretariatu Biura Związku Międzygminnego w kwocie 3.517,19 zł, usługi konserwacji klimatyzatorów w kwocie 3.542,40 zł, a także konserwacji urządzenia kopertującego w kwocie 2.553,48 zł oraz pozostałych usług w kwocie 2.814,49 zł.

Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2017 r. wynikające z powyższego paragrafu nie wystąpiły.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 4280	Zakup usług zdrowotnych	3.019,00 zł

Zakup usług zdrowotnych zrealizowany został na poziomie 73,63% w stosunku do planu wydatków w 2017 r. Powyższe wydatki dotyczą badań profilaktycznych pracowników Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”. Zobowiązania dotyczące paragrafu 4280 na dzień 31 grudnia 2017 r. nie wystąpiły.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 4300	Zakup usług pozostałych	24.411.165,68 zł

Wydatki zakupu usług pozostałych zostały zrealizowane na poziomie 99,49% i obejmowały w szczególności usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych. W miesiącach od stycznia do grudnia 2017 r. wydatki bezpośrednio związane z gospodarką odpadami komunalnymi wynosiły 23.494.485,56 zł.

Struktura innych wydatków w paragrafie 4300 na dzień 31 grudnia 2017 r. kształtowała się w następujący sposób:

- usługi edukacyjno-informacyjne - 520.018,28 zł
- usługi pocztowe - 87.028,05 zł
- usługi bankowe - 11.400,00 zł
- usługi audytorskie, konsultacyjne i prawne - 46.697,10 zł
- usługi dzierżawy kserokopiarek - 35.295,67 zł
- usługi utrzymania czystości - 14.760,00 zł

- usługa prenumeraty on-line - 11.562,00 zł
- usługa nadzoru nad systemami informatycznymi - 95.940,00 zł
- usługa wykonania raportów w systemie komputerowym gospodarki odpadami komunalnymi i finansowym - 16.974,00 zł
- usługa druku zwrotnych potwierdzeń odbioru - 9.325,86 zł
- usługi menadżerskie w zakresie rozliczania projektu z obszaru gospodarki odpadami dofinansowanych ze środków UE - 13.323,00 zł
- usługi BHP - 2.265,66 zł
- usługa wykonania modułu w zakresie deklaracji z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla wspólnot i spółdzielni na stronie internetowej oraz usługa utrzymania domeny - 6.731,27 zł
- usługa przedłużenia licencji pn.: "Legislator Premium OPEN"- 3.075,00 zł
- pozostałe usługi bieżące - 42.284,23 zł.

Zobowiązania dotyczące paragrafu 4300 na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiły 1.963.442,29 zł, w tym wymagalne 0,00 zł, niewymagalne 1.963.442,29 zł.

Powyższe zobowiązania zostały uregulowane w terminie.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	15.167,30 zł

Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej wykonane zostały na poziomie 92,88 % w stosunku do planu. Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2017 r. wynikające z powyższego paragrafu nie wystąpiły.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	23.985,00 zł

Powyższy paragraf stanowi wydatki poniesione na wykonanie opinii prawnej przez kancelarię Dr Krystian Ziemiński & Partners Kancelaria Prawna Sp. k. w Poznaniu w zakresie rozliczeń opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ze spółdzielni mieszkaniowymi i podmiotami zarządzającymi nieruchomościami wielolokalowymi. Wydatki w zakresie paragrafu 4390 zostały wykonane na poziomie 43,61 %. Zobowiązania dotyczące powyższego paragrafu na dzień 31 grudnia 2017 r. nie wystąpiły.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	151.727,48 zł

Paragraf 4400 został zrealizowany na poziomie 96,65 % i obejmuje m.in. poniesione wydatki w kwocie 124.079,78 zł z tytułu dzierżawy trzeciego piętra w budynku „Inwest-Park” Sp. z o.o., także wydatki w kwocie 13.444,02 zł tytułem dzierżawy pomieszczeń na potrzeby archiwum oraz pozostałe wydatki dotyczące wynajmu pomieszczeń i dzierżawy w kwocie 14.203,68 zł.

Zobowiązania dotyczące paragrafu 4400 na dzień 31 grudnia 2017 r. wynikające z powyższego paragrafu nie wystąpiły.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 4410	Podróże służbowe krajowe	541,69 zł

Wskaźnik wykonania wydatków na podróże służbowe krajowe w stosunku do planowanych wydatków na ten cel wyniósł 15,48 %. Niski wskaźnik wykonania spowodowany był mniejszym zapotrzebowaniem na podróże służbowe krajowe w stosunku założonego planu. Zobowiązania wynikające z paragrafu 4410 na dzień 31 grudnia 2017 r. nie wystąpiły.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 4430	Różne opłaty i składki	43.861,58 zł

Do dnia 31 grudnia 2017 r. wydatki związane z różnymi opłatami i składkami zrealizowane zostały na poziomie 99,98 %. Wśród powyższych wydatków wyodrębnić należy:

- ubezpieczenie mienia - 16.479,11 zł
- opłata rejestracyjne i skarbowe - 7.639,29 zł
- opłaty komornicze - 19.743,18 zł.

Poniesione przez Związek Międzygminny wydatki w kwocie 19.743,18 zł dotyczyły opłat komorniczych, które zostały naliczone zgodnie z art. 1a pkt 6 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w którym organ egzekucyjny pokrywa opłatę komorniczą z wyegzekwowanych kwot w postaci potrącenia jej przed przekazaniem do Wierzyciela (rozdz. 6 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji „Koszty egzekucyjne” - art. 66 § 6 w odesłaniu do § 2 i 7). W wyniku takiego działania Związek Międzygminny (Wierzyciel) otrzymywał mniejszą kwotę niż ustalona w tytule wykonawczym. Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2017 r. wynikającego z powyższego paragrafu nie wystąpiły.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 4440	Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	33.103,63 zł

W 2017 r. dokonano odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 33.103,63 zł, co stanowi 97,36 % planowanych wydatków na 2017 r. Powyższa kwota odpisu przekazana została na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stosownie do przepisów prawa. Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2017 r. wynikające z paragrafu 4440 nie wystąpiły.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 4480	Podatek od nieruchomości	5.887,00 zł

Paragraf dotyczący podatku od nieruchomości w 2017 r. został wykonany w 99,78 % w stosunku do założonego planu. Zostały podpisane przez Związek Międzygminny „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” w dniu 16 czerwca 2016 r. umowy użyczenia gruntu z Gminą Krzyż Wielkopolski, Miasto i Gmina Wyrzysk, Miasto i Gmina Wieleń, Gmina Drawsko, Gmina Miasteczko Krajeńskie, Gmina i Miasto Okonek, Miasto i Gmina Kaczory oraz z Gminą Czarnków będącymi uczestnikami Związku Międzygminnego. W treści zawartych umów w paragrafie 1 jest oświadczenie danej Gminy jako Użyczającego o przysługiwaniu Związkowi Międzygminnemu jako Biorącemu prawa używania nieruchomości gruntowej konkretnie wskazanej w danej umowie, także w paragrafie 4 jest

wyrażenie zgody danej Gminy (Użyczający) na wykonanie przez Związek Międzygminny (Biorący) nakładów inwestycyjnych związanych z budową punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych zwanego „PSZOK-i” oraz pokrycie wszelkich kosztów związanych z działalnością „PSZOK”, w tym zobowiązań publicznoprawnych, o których mowa w przepisie art.3 ust.1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. 2017 r. poz. 1785 ze zm.) w trybie i na zasadach określonych w ustawie.

Zobowiązania wynikające z paragrafu 4480 na koniec grudnia 2017 r. nie wystąpiły.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	107,00 zł

Analogicznie, powyższy paragraf obejmujący podatek rolny został zaplanowany w 2017 r. w związku z podpisanymi umowami użyczenia gruntu w 2016 r. z Gminą Kaczory, Miastem i Gminą Okonek oraz z Gminą Czarnków będącymi uczestnikami Związku Międzygminnego. Wykonanie na poziomie 26,75% w stosunku do planowanych założeń jest wynikiem wytycznych Gmin w zakresie podatku rolnego.

Zobowiązania wynikające z powyższego paragrafu na koniec grudnia 2017 r. nie wystąpiły.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	56.886,47 zł

Koszty postępowania sądowego zostały wykonane w wysokości 56.886,47 zł i obejmowały w szczególności poniesione wydatki na kwotę 56.152,00 zł z tytułu skierowania do Sądu pozwu przeciwko Gminie Szydłowo w sprawie zapłaty należności w wysokości 1.123.037,50 zł. Koszty postępowania sądowego poniesione przez Związek Międzygminny na dzień 31 grudnia 2017 r. zostały zrealizowane na poziomie 82,44% w stosunku do planu, który jest wynikiem mniejszej ilości zbiegów egzekucji administracyjnej z egzekucją sądową oraz niskim stopniem umorzonych postępowań egzekucyjnych w związku z prowadzeniem bezskutecznej egzekucji. Zobowiązania wynikające z powyższego paragrafu na dzień 31 grudnia 2017 r. nie wystąpiły.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	32.024,45 zł

Wydatki na szkolenia pracowników za 2017 r. zostały zrealizowane na poziomie 91,50% w stosunku do planu. Powyższe wydatki zostały poniesione stosownie do zapotrzebowania w poszczególnych działach Związku Międzygminnego. Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2017 r. wynikające z powyższego paragrafu nie wystąpiły.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	6.377,51 zł

Wydatki inwestycyjne w paragrafie 6050 dotyczą realizacji zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych” na terenie działalności Związku Międzygminnego i zostały zrealizowane w kwocie w kwocie 6.377,51 zł. Wykonanie powyższego paragrafu na poziomie 59,72% w stosunku do założonego planu jest wynikiem poniesienia rzeczywistych wydatków w 2017 r. Zobowiązania dotyczące paragrafu 6050 na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiły 1.111,00 zł, w tym wymagalne 0,00 zł, niewymagalne 1.111,00 zł.

Powyższe zobowiązania zostały uregulowane w terminie.

W części IV niniejszego sprawozdania jest szczegółowa informacja w zakresie ww. paragrafu.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	23.568,95 zł

Wydatki inwestycyjne w paragrafie 6057 dotyczą realizacji zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych” na terenie działalności Związku Międzygminnego i zostały zrealizowane w kwocie 23.568,95 zł. Wykonanie powyższego paragrafu na poziomie 59,72% w stosunku do założonego planu jest wynikiem poniesienia rzeczywistych wydatków w 2017 r. Zobowiązania dotyczące paragrafu 6057 na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiły 4.105,85 zł, w tym wymagalne 0,00 zł, niewymagalne 4.105,85 zł.

Powyższe zobowiązania zostały uregulowane w terminie.

W części IV niniejszego sprawozdania jest szczegółowa informacja w zakresie ww. paragrafu.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	4.159,26 zł

Wydatki inwestycyjne w paragrafie 6059 dotyczą realizacji zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych” na terenie działalności Związku Międzygminnego i zostały zrealizowane w kwocie w kwocie 4.159,26 zł. Wykonanie paragrafu 6059 na poziomie 59,72% w stosunku do założonego planu jest wynikiem poniesienia rzeczywistych wydatków w 2017 r. Zobowiązania dotyczące powyższego paragrafu na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiły 724,57 zł, w tym wymagalne 0,00 zł, niewymagalne 724,57 zł.

Powyższe zobowiązania zostały uregulowane w terminie.

W części IV niniejszego sprawozdania jest szczegółowa informacja w zakresie ww. paragrafu.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	89.011,41 zł

Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych zostały zrealizowane na poziomie 90,83 % w stosunku do planu. Powyższe wydatki w kwocie 89.011,41 zł obejmowały zakup sprzętu komputerowego oraz specjalistycznego oprogramowania komputerowego na cele gospodarki odpadami komunalnymi.

W części IV niniejszego sprawozdania jest szczegółowa informacja w zakresie ww. paragrafu.

Poniesione wydatki w 2017 r. zabezpieczały potrzeby działania Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”.

f

Wydatki przedstawione w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S tj. „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2017 r.”.

IV. TABELARYCZNE ZESTAWIENIE WYDATKÓW MAJĄTKOWYCH WRAZ Z KOMENTARZEM NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017 R.

Plan wydatków majątkowych Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” na dzień 31 grudnia 2017 r. (zgodnie z uchwałą nr XIV/46/2016 Zgromadzenia Związku z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia planu finansowego Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” na 2017 r. ze zmianami) wynosił 155.108,00 zł. Plan wydatków majątkowych w 2017 r. obejmował zadanie inwestycyjne pn.: „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych” oraz zakupy inwestycyjne sprzętu komputerowego i specjalistycznego oprogramowania na potrzeby gospodarki odpadami komunalnymi.

Tabela nr 5 przedstawia plan i wykonanie wydatków majątkowych Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”:

**Plan i wykonanie wydatków majątkowych
Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”
za 2017 r.**

Tabela nr 5

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan na dzień na dzień 31.12.2017 (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2017 (w zł)	% wykonania na dzień 31.12.2017
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	155 108,00	123 117,13	79,38
	90002		Gospodarka odpadami	155 108,00	123 117,13	79,38
			<u>Zadanie inwestycyjne pn.:</u>			
			„Budowa Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Gmin Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” w Pile”, w tym:	57 108,00	34 105,72	59,72
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	10 679,00	6 377,51	59,72
		6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	39 464,00	23 568,95	59,72
		6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	6 965,00	4 159,26	59,72
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	98.000,00	89 011,41	90,83
			RAZEM	155 108,00	123 117,13	79,38

Dnia 31 sierpnia 2017r. została zawarta przez Związek Międzygminny umowa z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej ws. przyznania dotacji na realizację projektu inwestycyjnego pn.: „Budowa Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Gmin

Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” w Pile”. Wartość nakładów inwestycyjnych w powyższym projekcie oszacowano na kwotę 15.144.917,18 zł brutto, w tym podatek VAT w kwocie 2.831.976,38 zł. Do wydatków kwalifikowanych zaliczono nakłady w kwocie 12.312.940,80 zł netto, w której 85% (10.465.999,68 zł) stanowi dotacja, natomiast 15% (1.846.941,12 zł) stanowi wkład własny. Cały podatek VAT tj. w kwocie 2.831.976,38 zł został zaliczony jako wydatek niekwalifikowany i stanowi wydatek po stronie Związku Międzygminnego.

Stosownie do harmonogramu realizacji powyższego projektu dla roku 2017 zostały odpowiednio założone wydatki inwestycyjne w ramach odpowiedniej klasyfikacji budżetowej.

W zakresie realizacji powyższego projektu w 2017 r. zostały wykonane wydatki inwestycyjne w kwocie 34.105,72 zł brutto, w tym wartość netto w kwocie 27.728,21 zł (85% stanowi 23.568,95 zł, a 15% stanowi 4.159,26 zł) i podatek VAT w kwocie 6.377,51 zł. Poniesione wydatki inwestycyjne w kwocie 34.105,72 zł brutto stanowi wskaźnik wykonania na poziomie 59,72% w stosunku do założonego planu, który jest wynikiem poniesienia rzeczywistych wydatków inwestycyjnych w zakresie realizacji projektu i w szczególności zostały wykonane wydatki na poczet opłat przyłączeniowych do sieci energetycznej dla Gmin: Krzyż Wielkopolski, Jastrowie, Ujście, Krajenka, Okonek, Miasteczko Krajeńskie, Czarnków-Brzeźno.

Natomiast, poniesione koszty w grudniu 2017 r. dotyczące opłat przyłączeniowych do sieci energetycznej dla Gmin: Wyrzysk-Skarbowy, Czarnków i Kaczory, które razem wyniosły 5.941,72 zł brutto stanowią na dzień 31.12.2017 r. zobowiązanie niewymagalne, które zostało zapłacone (wydatkowane) w styczniu 2018 r.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	6.377,51 zł

Paragraf 6050 (wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych) z czwartą cyfrą „0” dotyczy wydatków naliczonego podatku VAT od zakupów netto na powyższy projekt inwestycyjny i stanowi jako wydatek niekwalifikowany, który finansowany jest w 100,00 % z środków własnych Związku Międzygminnego. Powyższy paragraf został zrealizowany w kwocie 6.377,51 zł, co stanowi 59,72% w stosunku do założonego planu w roku 2017. Zobowiązania dotyczące paragrafu 6050 na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiły 1.111,00 zł, w tym wymagalne 0,00 zł, niewymagalne 1.111,00 zł. Powyższe zobowiązania zostały uregulowane w terminie.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	23.568,95 zł

Paragraf 6057 (wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych) z czwartą cyfrą „7” dotyczy wydatków (zakupów) netto na powyższy projekt inwestycyjny i stanowi jako wydatek kwalifikowany, który finansowany jest w 85,00 % z środków europejskich. Powyższy paragraf został zrealizowany w kwocie 23.568,95 zł, co stanowi 59,72% w stosunku do założonego planu w roku 2017. Zobowiązania dotyczące paragrafu 6057 na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiły 4.105,85 zł, w tym wymagalne 0,00 zł, niewymagalne 4.105,85 zł.

Powyższe zobowiązania zostały uregulowane w terminie.

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	4.159,26 zł

Paragraf 6059 (wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych) z czwartą cyfrą „9” dotyczy wydatków (zakupów) netto na powyższy projekt inwestycyjny i stanowi jako wydatek kwalifikowany, który finansowany jest w 15,00 % z środków własnych Związku Międzygminnego. Powyższy paragraf został zrealizowany w kwocie 4.159,26 zł, co stanowi 59,72% w stosunku do założonego planu w roku 2017. Zobowiązania dotyczące paragrafu 6059 na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiły 724,57 zł, w tym wymagalne 0,00 zł, niewymagalne 724,57 zł.
Powyższe zobowiązania zostały uregulowane w terminie.

W zakresie realizacji wydatków majątkowych na zakupy inwestycyjne dla roku 2017 zostały wydatkowane kwoty w ramach klasyfikacji budżetowej:

Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	
Paragraf 6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	89.011,41 zł

Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych zostały zrealizowane na poziomie 90,83 % w stosunku do planu. Powyższe wydatki w kwocie 89.011,41 zł obejmowały zakup sprzętu komputerowego w wysokości 31.233,39 zł, a także zakup specjalistycznego oprogramowania do obsługi bazy danych „ORACLE” na kwotę 20.878,02 zł oraz zakup dodatkowego modułu „Sprawozdawczość” w kwocie 36.900,00 zł na potrzeby systemu komputerowego OWG tj. „OdpadyWGminie” umożliwiający gromadzenie i obróbkę danych w sprawozdawczości dotyczącej gospodarki odpadami.

W paragrafie 6060 na dzień 31 grudnia 2017 r. nie wystąpiły zobowiązania.

V. TABELARYCZNE ZESTAWIENIE NADWYŻKI/DEFICYTU WRAZ Z KOMENATRZEM NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017 R.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. Związek Międzygminny „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” osiągnął dodatni wynik planu finansowego w kwocie 656.233,11 zł, który jest zgodny z sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r.

Wykonanie budżetu Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” za 2017 r.

Tabela nr 6

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykonania
	na dzień	na dzień	
	31.12.2017	31.12.2017	
A. Dochody	27 334 361,00	27 602 597,71	100,98
B. Wydatki	27 334 361,00	26 946 364,60	98,58
C. Nadwyżka/deficyt (A-B)	0,00	656 233,11	

Przyczyny powstania w 2017 r. dodatniego wyniku planu finansowego w wysokości 656.233,11 zł przedstawia poniższe uzasadnienie:

- Po stronie dochodów plan finansowy został zrealizowany ponad założenia planowe w wysokości 268.236,71 zł, co stanowi odchylenie 0,98% w stosunku do założonego planu, w tym szczególności:
 - dz.758/rozd.75814/paragraf 0920** - wykonano 100.117,73 zł ponad założenia planowe, co stanowi 57,36% odchylenie planowanych dochodów w stosunku do planu. Zwiększone od planowanych dochody z tytułu odsetek od lokat bankowych są wynikiem lokowania

wolnych środków pieniężnych na rachunki lokat terminowych i depozytów typu „overnight”. Korzystna oferta banku innego niż bank prowadzący obsługę budżetu Związku Międzygminnego i upoważnienie Zarządu do lokowania wolnych środków pieniężnych w innych bankach spowodowały, że wskaźnik wykonania budżetu dla dochodów pochodzących z pozostałych odsetek zrealizowany został na tak wysokim poziomie;

- b) **dz.900/rozdz.90002/paragraf 0490** - wykonano 74.610,20 zł ponad założenia planowe, co stanowi 0,28% odchylenie planowanych dochodów w stosunku do planu. Zwiększone od planowanych dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi to konsekwencja intensywnych działań windykacyjnych przez Związek Międzygminny, polegających na wysyłaniu upomnień do podatników zalegających z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a w dalszym etapie działań w celu wyegzekwowania należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi to intensyfikacja wystawiania tytułów wykonawczych przez Związek Międzygminny i przekazania ich do realizacji przez Naczelników Urzędów Skarbowych. Kolejnym czynnikiem wypracowania planu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi efekt weryfikacji bazy podatników w konsekwencji której, Zarząd Związku wydaje decyzje z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla podatników uchylających się od samoistnego złożenia deklaracji.
 - c) **dz.900/rozdz.90002/paragraf 0910** - dodatkowo zrealizowano wpływy w wysokości 83.575,20 zł stanowiącej wpływ odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Ponadto, zwiększone dochody z tytułu odsetek wynikają z wpłat dokonanych przez organ egzekucyjny tj. Urząd Skarbowy oraz Komornik Sądowy.
2. Po stronie wydatków plan finansowy nie został zrealizowany w wysokości 387.996,40 zł, co stanowi odchylenie 1,42% w stosunku do założonego planu, w tym szczególności:
- a) **dz.758/rozdz.75814/paragraf 4810** - z uwagi na brak zapotrzebowania na rozwiązanie rezerw, wydatki nie zostały zrealizowane;
 - b) **dz.900/rozdz.90002/paragraf 4010** - wskaźnik odchylenia od planowanych wydatków na poziomie 1,75% (kwota 25.560,26 zł) jest konsekwencją organizacji Biura Związku Międzygminnego, a także zasiłkami macierzyńskimi wypłacanymi przez ZUS;
 - c) **dz.900/rozdz.90002/paragraf 4170** - wskaźnik odchylenia od planowanych wydatków na poziomie 26,54% (kwota 15.926,12 zł) jest konsekwencją organizacji Biura Związku Międzygminnego;
 - d) **dz.900/rozdz.90002/paragraf 4210** - wskaźnik odchylenia od planowanych wydatków na poziomie 13,70% (kwota 24.306,93 zł) jest efektem zmniejszonego wykonania wydatków na zakup materiałów i wyposażenia;
 - e) **dz.900/rozdz.90002/paragraf 4260** - wskaźnik odchylenia od planowanych wydatków na poziomie 74,98% (kwota 13.272,04 zł) jest efektem zmniejszonego wykonania wydatków z tytułu zużycia energii w Biurze Związku;
 - d) **dz.900/rozdz.90002/paragraf 4300** - wskaźnik odchylenia od planowanych wydatków na zakupie usług pozostałych na poziomie 0,51% (kwota 124.375,32 zł) jest efektem zmniejszonego wykonania zakupu usług pozostałych;
 - e) **dz.900/rozdz.90002/paragraf 4390** - wskaźnik odchylenia od planowanych wydatków na opinie i analizy na poziomie 56,39% (kwota 31.015,00) jest konsekwencją zmniejszonego zapotrzebowania na wykonanie analiz.

Środki finansowe z nadwyżki planu finansowego za 2017 r. w wysokości 656.233,11 zł zostały przekazane na lokaty bankowe i będą wykorzystane w ramach realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych” w latach następnych.

VI. INFORMACJA DOTYCZĄCA STANU ZADŁUŻENIA ZWIĄZKU MIĘDZYGMINNEGO Z TYTUŁU POŻYCZEK I KREDYTÓW DŁUGOTERMINOWYCH ORAZ PORĘCZENIA I GWARANCJI

Na dzień 31 grudnia 2017 r. Związek Międzygminny „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” nie posiadał zadłużenia z tytułu pożyczek i kredytów oraz nie korzystał z takich form finansowania jak poręczenia i gwarancje.

VII. INFORMACJA DOTYCZĄCA NALEŻNOSCI I ZOBOWIĄZAŃ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017 R.

Związek Międzygminny „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” nie posiadał zobowiązań wymagalnych na dzień 31 grudnia 2017 r.

Poniższe zestawienie przedstawia zobowiązania niewymagalne powstałe na dzień 31 grudnia 2017 r.

ZOBOWIĄZANIA
Zestawienie zobowiązań z tytułu dostaw i usług
na dzień 31 grudnia 2017 r.

Tabela nr 7

Lp.	Nazwa kontrahenta	Wyszczególnienie	Nr faktury	Termin płatności	Kwota	Paragraf
1.	„Altwater” Piła Sp. z o.o. ul. Łączna 4a, 64-920 Piła	Usługa odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych zmieszanych i selektywnie zebranych - za grudzień 2017 r.	FV 50/FVPBR/17/12 00001	05.02.2018	1 942 356,58	4300
		Usługa zwiększenia częstotliwości mobilnej zbiórki odpadów komunalnych z tymczasowych punktów gromadzenia odpadów komunalnych – za grudzień 2017 r.	FV 50/FVPBR/17/12 00002	05.02.2018	21 085,71	4300
2.	ENEA Operator sp. z o.o. P-Ń	Energia elektryczna	FR/12/091/201	04.01.2018	232,75	4260
3.	ENEA Operator sp. z o.o. P-Ń	Usługa przyłączeniowa – gm. Wyrzysk	FV P/N/13172235/0 011/17	04.01.2018	1 294,75	6050 6057 6059
4.	ENEA Operator sp. z o.o. P-Ń	Usługa przyłączeniowa – gm. Kaczory	FV P/N/13172235/0 012/17	12.01.2018	3 351,92	6050 6057 6059
5.	ENEA Operator sp. z o.o. P-Ń	Usługa przyłączeniowa – gm. Czarnków	FV P/N/13172235/0 013/17 -	12.01.2018	1 294,75	6050 6057 6059
RAZEM					1 969 616,46	XX

Powyższe zobowiązania zostały uregulowane zgodnie z określonym terminem płatności.

Pozostałe zobowiązania
na dzień 31 grudnia 2017 r.

Tabela nr 8

Lp.	Nazwa kontrahenta	Wyszczególnienie	Kwota	Paragraf
1	Pracownicy PRGOK	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - naliczone wynagrodzenia dodatkowe 13-nastka za 2017 r.	100 524,69	4040
2	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń - składka ZUS pracodawcy	17 189,80	4110
3	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń - składka ZUS pracodawcy na Fundusz Pracy	2 198,61	4120
RAZEM			119 913,10	XX

Wszystkie zobowiązania zostały uregulowane zgodnie z określonym terminem płatności.

Na zaciągnięcie powyższych zobowiązań Zarząd Związku Międzygminnego otrzymał upoważnienie od Zgromadzenia Związku Międzygminnego "Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi" w uchwale Nr XIV/46/2016 z dnia 16 grudnia 2016 r. w paragrafie 2.

Sumy obce, nadpłaty wynikające z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stan Funduszy Specjalnych.

Tabela nr 9

Lp.	Nazwa kontrahenta	Wyszczególnienie	Kwota
1	Nadpłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	Nadpłaty	159 089,63
2	Fundusze specjalne	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	48,21
RAZEM			159 137,84

NALEŻNOŚCI
Zestawienie należności
na dzień 31 grudnia 2017 r.

Tabela nr 10

L. p.	Nazwa należności (kontrahenta)	Rodzaj należności (wymagalne/ niewymagalne)	Dotyczy	Kwota	Paragraf
1.	Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi		- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w tym:	6 295 119,43	0490
		niewymagalne	- opłata, której przychody z tytułu należności przypisane są do danego roku obrotowego, niezależnie od terminu płatności, na podstawie art. 6 ust.1 „Ustawy o Rachunkowości”.	1 639 936,54	0490
		wymagalne	- opłata	4 655 182,89	0490
2.	Odsetki od nieterminowych wpłat	niewymagalne	- przypisane odsetki od zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	339 165,37	0910

	z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi		komunalnymi.		
3.	Gmina Szydłowo Jaraczewo 2, 64-930 Szydłowo	niewymagalne	- stanowi sumę opłat należnych Związkowi przez Gminę Szydłowo za składowanie i magazynowanie odpadów, które wpłynęły od Marszałka Województwa Wlkp. za okres od 23.01.2013 r. do 31.12.2013 r. - podstawą żądania Związku Międzygminnego PRGOK jest art.402 ust. 6 ustawy z dnia 27.04.2001 r. „Prawo ochrony środowiska” w brzmieniu obowiązującym w tym okresie. Wobec Gminy Szydłowo dnia 06.10.2017 r. został złożony pozew do Sądu Okręgowego w Poznaniu.	1 123 037,50	0690
4.	„Altwater” Piła Sp. z o.o. ul. Łączna 4a, 64-920 Piła	wymagalne	- stanowi decyzja tytułem nałożenia kary pieniężnej za nie przekazanie od dnia 29.05.2017 r. odebranych od właścicieli nieruchomości zmieszanych odpadów komunalnych bezpośrednio do regionalnej instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, właściwej dla regionu ich wytworzenia.	1 000,00	0690
RAZEM				7 758 322,30	XX

Zestawienie aktywów finansowych wykazanych w sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N

Tabela nr 11

lp.	Wyszczególnienie	Dotyczy	Kwota
1	CITI Handlowy - Bank Handlowy s siedzibą w Warszawie, ul. Senatorska 18, 00-923 Warszawa	Rachunek bankowy - podstawowy	14 335 998,01
RAZEM			14 335 998,01

Aktywa finansowe Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” na dzień 31.12.2017 r. stanowiła kwota 14.335.998,01 zł i pochodzi z:

- skumulowanego wyniku budżetowego za lata 2013-2016 w wysokości 13.679.764,90 zł
- nadwyżki wyniku planu finansowego za 2017 rok w wysokości 656.233,11 zł.

Powyższe środki finansowe w kwocie 14.335.998,01 zł zostały przekazane na lokaty bankowe i będą wykorzystane w ramach realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych” w latach następnych.

Natomiast, pozostałe aktywa finansowe Związku Międzygminnego, które nie zostały objęte sprawozdaniem o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych RB-N zgodnie z instrukcją do ww. sprawozdania na dzień 31 grudnia 2017 r. przedstawia tabela nr 12:

**Zestawienie pozostałych aktywów finansowych
na dzień 31 grudnia 2017 r.**

Tabela nr 12

lp.	Wyszczególnienie	Dotyczy	Kwota
1	CITI Handlowy - Bank Handlowy z siedzibą w Warszawie, ul. Senatorska 18, 00-923 Warszawa	Rachunek pomocniczy - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	48,21
RAZEM			48,21

VIII. INFORMACJA O PRZEBIEGU REALIZACJI PRZEDSIĘWZIĘĆ, ZGODNIE Z ART. 226 UST.3 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH

Wykaz Przedsięwzięć Wieloletnich Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” obejmował wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe. Poniższa tabela przedstawia wykaz przedsięwzięć objętych prognozą na lata 2017-2021 wraz z wartościami dotyczącymi poniesionych wydatków na ten cel w 2016 r.

**Wykaz Przedsięwzięć Wieloletnich na lata 2017-2021
Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”**

Tabela nr 13

Tablica nr 15

Lp. w WPF	Nazwa i cel		
1.1./zadanie	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 27.08.2009 r. o finansach publicznych, z tego:		
1.1.2	- wydatki majątkowe	Lata	Kwota w zł
1.1.2.1	- stanowi zadanie inwestycyjne pn.: „Budowa Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Gmin Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” w Pile”		15 144 919,00
	Okres realizacji (od - do)	2017-2018	
	Łączne nakłady finansowe		15 144 919,00
	limit	2017	57 108,00
	wykonanie	2017	34 105,72
	% wykonania	2017	59,72 %
	limit	2018	15 087 811,00
	Limit Zobowiązań		0,00
1.3.	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe, z tego:		
1.3.1	- wydatki bieżące		70 758 917,00
1.3.1.1	Zabezpieczenie interesantom dostępu do komunikacji za pośrednictwem telefonów komórkowych		87 304,00
	Okres realizacji (od - do)	2013-2019	
	Łączne nakłady finansowe		87 304,00

	limit	2017	11 557,00
	wykonanie	2017	11 557,00
	% wykonania	2017	100,00%
	limit	2018	11 808,00
	limit	2019	1 441,00
	Limit Zobowiązań		0,00
Na zadanie 1.3.1.1 - stanowi umowa z firmą „T-Mobile Polska” S.A. Warszawa			
1.3.1.2	Zabezpieczenie możliwości drukowania, skanowania i kopiowania dokumentów		54 494,00
	Okres realizacji (od - do)	2013-2017	
	Łączne nakłady finansowe		54 494,00
	limit	2017	4 541,00
	wykonanie	2017	4 541,00
	% wykonania	2017	100,00%
	Limit Zobowiązań		0,00
Na zadanie 1.3.1.2 - stanowi umowa z firmą „Konica Minolta Business Solutions Polska” sp. z o.o. Warszawa			
1.3.1.3	Zabezpieczenie możliwości drukowania, skanowania i kopiowania dokumentów		24 443,00
	Okres realizacji (od - do)	2014-2017	
	Łączne nakłady finansowe		24 443,00
	limit	2017	6 111,00
	limit	2017	6 111,00
	% wykonania	2017	100,00 %
	Limit Zobowiązań		0,00
Na zadanie 1.3.1.3 - stanowi umowa z firmą „Konica Minolta Business Solutions Polska” sp. z o.o. Warszawa			
1.3.1.4	Zabezpieczenie usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych na terenie działania Związku		70 071 838,00
	Okres realizacji (od - do)	2016-2019	
	Łączne nakłady finansowe		70 071 838,00
	limit	2017	23 434 798,00
	wykonanie	2017	23 432 340,95
	% wykonania	2017	99,99 %
	limit	2018	23 329 365,00
	limit	2019	1 942 357,00
	Limit Zobowiązań		0,00
Na zadanie 1.3.1.4 - stanowi umowa z firmą „Altvater” Piła Sp. z o. o. zawarta w dniu 16 października 2015 r. obowiązująca do dnia 31.12.2018 r. oraz aneks nr 1/2017 w sprawie zwiększenia częstotliwości mobilnej zbiórki odpadów komunalnych z tymczasowych punktów gromadzenia odpadów komunalnych - termin 01.06.2017-31.12.2017. Powyższe zadanie stanowi kontynuację podstawowego zadania Związku Międzygminnego jakim jest odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych. Okres realizacji przedsięwzięć ww. zadania został określony stosownie do nakładów finansowych jakie poniesione zostały w latach, bowiem umowa z operatorem systemu obowiązująca do dnia 31.12.2018 r. z uwagi na charakter świadczonych usług przez Wykonawcę stanowi, że faktura wystawiona zostanie po zrealizowaniu poszczególnych zadań i na podstawie zapisów zawartej umowy płatność za fakturę grudniową 2018 r. nastąpi w lutym 2019 r.			
1.3.1.5	Zabezpieczenie usług bankowych		83 600,00
	Okres realizacji (od - do)	2017-2021	
	Łączne nakłady finansowe		83 600,00
	limit	2017	11 400,00
	wykonanie	2017	11 400,00
	% wykonania	2017	100,00 %
	limit	2018	22 800,00
	limit	2019	22 800,00
	limit	2020	22 800,00

	limit	2021	3 800,00
	Limit Zobowiązań		0,00
Na zadanie 1.3.1.5- stanowi umowa z Bankiem Handlowym w Warszawie w dniu 21 lutego 2017 roku - obowiązująca do dnia 16 lutego 2021 r.			
1.3.1.6	Zabezpieczenie kampanii edukacyjnej w zakresie prawidłowego gospodarowania odpadami, adresowanej do osób dorosłych na terenie działania Związku PRGOK		118 000,00
	Okres realizacji (od - do)	2016-2017	
	Łączne nakłady finansowe		118 000,00
	limit	2017	47 200,00
	wykonanie	2017	47 200,00
	% wykonania	2017	100,00 %
	Limit Zobowiązań		0,00
Na zadanie 1.3.1.6- stanowi umowa z firmą Business Communication Group sp. z o.o. w Pile.			
1.3.1.11	Zabezpieczenie kompleksowych usług menadżerskich w zakresie rozliczania projektu z obszaru gospodarki odpadami komunalnymi dofinansowanymi ze środków UE		79 950,00
	Okres realizacji (od - do)	2017-2019	
	Łączne nakłady finansowe		79 950,00
	limit	2017	13 323,00
	wykonanie	2017	13 323,00
	% wykonania	2017	100,00 %
	limit	2018	53 299,00
	limit	2019	13 328,00
	Limit Zobowiązań		0,00
Na zadanie 1.3.1.11- stanowi umowa z „INGENIS” Sp. z o.o. w Poznaniu.			
1.3.1.12	Zabezpieczenie możliwości drukowania, skanowania i kopiowania dokumentów		239 288,00
	Okres realizacji (od - do)	2017-2021	
	Łączne nakłady finansowe		239 288,00
	limit	2017	0,00
	limit	2018	59 822,00
	limit	2019	59 822,00
	limit	2020	59 822,00
	limit	2021	59 822,00
	Limit Zobowiązań		239 288,00
Na zadanie 1.3.1.12- na dzień 31.12.2017 r. - limit zobowiązań w kwocie 239.288,00 zł stanowi wartość zamówienia na potrzeby przetargu nieograniczonego ogłoszonego w grudniu 2017 r.			

Przewodniczący Zarządu

Małgorzata Sypuła

