



ZWIĄZEK
MIAST
POLSKICH

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA BUDŻETU ZWIĄZKU W 2021 ROKU

Poznań, 14 lutego 2022

Wprowadzenie

Począwszy od roku 2013 roku finanse Związku są w przeważającej części oparte na środkach pozyskiwanych z różnych programów, a nie ze składek członkowskich. Realizowane projekty mają różny harmonogram przekazywania dotacji oraz odmienne zasady rozliczania. W najbardziej niekorzystnym układzie ma miejsce refinansowanie „z dołu”, co w ubiegłych latach spowodowało konieczność korzystania z kredytu. Kredyt może też być konieczny do finansowania Związku w I kwartale każdego roku, ponieważ termin płatności składek członkowskich upływa 31 marca. Jednak kontynuacja działań oszczędnościowych, możliwych zwłaszcza dzięki realizowanym projektom, a także skutki pandemii (mniejsze koszty delegacji i spotkań, praca on-line) spowodowały zmianę sytuacji: w 2020 i 2021 r. nie było potrzeby korzystania z kredytu.

Największy wpływ na finanse Związku mają kolejne **projekty norweskie**. Wysoka ocena ich realizacji powoduje, że trzeci raz z rzędu jesteśmy beneficjentem projektu predefiniowanego (z góry wpisanego do programu międzyrządowego przez stronę norweską, oczywiście przy akceptacji strony polskiej).

Przychody Związku, osiągnięte w roku 2021 były o prawie 3,5 mln wyższe od roku poprzedniego oraz ponad trzykrotnie większe niż w poprzednich latach: **dzięki projektowi norweskiemu osiągnęły prawie 39 mln zł.**

Dochody ze składek członkowskich (nasze „**dochody własne**”), w tym składki opłacone na poczet 2022 roku, wzrosły o ponad 4% i przekroczyły - wraz z zapłaconymi awansem za rok 2022 - kwotę 5,1 mln zł., **stanowiąc** w ub.r. tylko 13% przychodów.

Dynamika tego wskaźnika jest następująca:

Rok	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Udział składek (%)	42	45	38	42	35	38	50	51	42	40	20	14	13

Dzięki realizowanym projektom pozyskane z różnych źródeł w roku 2021 **dotacje stanowiły ponad 56% środków (nie licząc pozostałości na subkontach projektowych z r. 2020), z których finansujemy funkcjonowanie Związku.**

Budżet jest w ten sposób z jednej strony mniej autonomiczny, z drugiej jednak pozwala znacząco poszerzyć zakres działalności Związku oraz sfinansować część kosztów ogólnych (w tym płac pracowników Biura) i administracyjnych w ramach realizowanych projektów.

Wszystkie projekty są **programowane dla miast i realizowane wspólnie z miastami.**

Trzeba zaznaczyć, że odmienne zasady rozliczania projektów utrudniają planowanie budżetu, a nawet dokonywanie korekt w ciągu roku. Zarząd, który otrzymywał co kwartał informację o bieżącym wykonaniu budżetu, nie korygował w omawianym okresie budżetu mimo posiadanych upoważnień, by zmiany w sytuacji w ciągu roku były odnoszone do pierwotnego planu. Wykonanie budżetu przedstawione jest w tabeli zamieszczonej na końcu sprawozdania.

Przychody

Plan przychodów Związku na rok 2021 zakładał, że wyniosą one **35,6 mln zł**, z czego **4,9 mln** miało pochodzić ze składek członkowskich, **18,5 mln zł** - z dotacji na realizowane projekty, a **12,2 mln** z innych źródeł, z których największym jest pozostałość z 2020 roku na subkontach projektowych.

Łącznie przychody budżetu ZMP wyniosły w 2021 roku **38,9 mln zł**.

Wykonanie planu przychodów wyniosło 109,4% przyjętego planu pierwotnego.

Składki członkowskie zostały opłacone przez wszystkie miasta, z wyłączeniem miasta Wodzisław Śląski. Po raz kolejny **nie ma żadnych zaległości** ze strony miast, z wyjątkiem wspomnianej wyżej, w kwocie 15,8 tys. zł. Ta regularność w opłacaniu składek utrzymuje się od lat (od 2000 roku zaległość nigdy nie przekroczyła 1%).

Różnice pomiędzy przyjętym planem a ostatecznym wykonaniem przychodów wystąpiły w czterech pozycjach. Zostały one wykonane:

- w pozycji „Składki członkowskie określone Statutem” – 99,5%;
- w pozycji „Dotacje, granty” - w 116,8 %;
- w pozycji „Wpływy za udział w konferencjach, ZO, komisjach oraz inne przychody” - 198,1 %;
- w poz. „Przychody finansowe” – 119,9 % (w wyniku różnic kursowych). Środki na subkontach projektowych są nieoprocentowane.

Środki oznaczone jako „**Dotacje, granty**” są przeznaczone wyłącznie na konkretne projekty. Część z nich wpływa w formie zaliczek na subkonta projektów i nie mogą one być wydatkowane na inne działania (stąd znaczna **pozostałość na kontach bankowych** w rozliczeniu 2021 roku).

Koszty

Plan kosztów na rok 2021 zakładał ich wykonanie na poziomie **26,4 mln zł**. Ostatecznie wydatkowane koszty funkcjonowania Związku w ub. r. wyniosły **24,0 mln zł** (90,7% planu). W relacji do faktycznie uzyskanych przychodów wydatki wyniosły 61,6%.

Bezpośrednie koszty wykonania zadań statutowych wyniosły **21.425 tys. zł** (89,7% planu), a **koszty obsługi** wykonania zadań statutowych – **2.556 tys. zł** (100,3 % planu).

Koszty obsługi funkcjonowania Związku wyniosły więc 10,7% (w roku ubiegłym 9,2%, a w poprzednich latach 15,6% - 39%) **ogółu wydatków**, w tym **koszty osobowe** wraz z nagrodami i pochodnymi (1.768 tys. zł) – 7,4% **wszystkich kosztów**. Plan kosztów osobowych wykonano w 102,4%. Refundacja kosztów osobowych pracowników Biura z projektów w 2021 r. wyniosła **2.630 tys.** (w ubiegłym roku 2.337 tys., a w poprzednich latach 1.718tys. (2020) oraz 440 - 740 tys. zł).

Dynamikę udziału kosztów obsługi przedstawia poniższa tabela (różnice w kolejnych latach wynikają z różnego poziomu dofinansowania projektów z dotacji):

R	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Koszty obsługi (%)	28,0	25,2	31,4	23,3	28,5	29,9	38,9	29,7	32,3	15,6	9,2	10,7
Koszty osobowe (%)	19,1	17,7	22,7	16,8	20,4	24,1	29,8	22,9	25,4	11,9	6,4	7,4
Refundacja płac (tys. zł)	bd	bd	529	711	719	443	598	737	684	1.718	2.337	2.630

Trzeba podkreślić, że większość „kosztów obsługi wykonania zadań statutowych” w naszym planie kont to - w rozumieniu przepisów - także koszty realizacji tych zadań (w tym płace, materiały itp.). Faktyczne koszty **administracyjno-biurowe to 1.084,1 tys. zł (4,5% wszystkich kosztów)** i kształtują się następująco:

- 499,3 tys. zł - płace z pochodnymi (księgowość, kadry, sekretariat, obsługa techniczna),
- 329,6 tys. zł - czynsz za lokal Biura i zakup wyposażenia,
- 48,0 tys. zł - materiały i energia,
- 43,2 tys. zł - usługi pocztowe i telekomunikacyjne,
- 164,0 tys. zł - pozostałe usługi (leasing samochodu, serwisy, internet itp.).

Oczywiście jest to podział umowny: zdecydowana większość tych wydatków „biurowych” **jest także związana bezpośrednio z realizacją zadań statutowych.**

W zestawieniu kosztów **wyjaśnienia wymagają** następujące **pozycje:**

- a) **Składka CEMR** za lata 2017 - 2018 została uregulowana w 1/3. Pozostała do spłaty kwota została w części umorzona, a w części rozłożona na trzy raty, płatne w latach 2019-2021.

W roku 2021 uregulowano - ostatnią - III ratę zobowiązania w wysokości 62.578 zł (skorygowaną o różnice kursowe). Uregulowano ponadto II i III ratę za 2020 r.

W omawianym okresie dokonano także płatności pierwszej transzy składki za r. 2021 w kwocie 104.051,83 zł. Pozostałe do zapłaty transze składki za 2021 r. wynoszą 207.580,12 zł (według wyceny na dzień 31.12.2021).

- b) Koszty **konferencji i innych wydarzeń**, które wyniosły **112,6 tys. zł** (93,8% planu), zostały poniesione m.in. na następujące działania:

Zorganizowane przez Związek we współpracy z miastami i innymi partnerami:

- Samorządowe Forum Kapitału i Finansów - Katowice X/2021 – 12,3 tys. zł;
- Konferencja „Polska Oświata Samorządowa - wyzwania i kierunki działań” - Sulisław k/Opola 3/IX/2021 – 8,3 tys. zł;
- 40. rocznica uchwalenia programu „Samorządna Rzeczpospolita” - 26/X/2021 – 24,6 tys. zł;
- Forum Gospodarcze Polonii - Kielce VIII/2021 – 5,9 tys. zł;
- W obronie społeczności lokalnych i regionalnych - Warszawa X/2021 – 19,3 tys. zł;
- Podpisanie Europejskiej Karty Równości - Poznań X/2021 – 19,1 tys. zł;
- Konferencja "Finanse JST- wyzwania na trudne czasy" - Grudziądz 19/X/2021 – 8,1 tys. zł;

Dofinansowaliśmy także tradycyjnie:

- Wolters Kluwer - Konkurs na najlepszą rozprawę doktorską w konkursie "Państwa i Prawa" – 5,0 tys. zł;
- Festiwal Kolęd i Pastoralek w Będzinie – 5,0 tys. zł;
- Mistrzostwa Polski Samorządowców w Tenisie - Szczecinek VI/2021 – 5,0 tys. zł.

- c) W 2020 r. **koszty posiedzeń organów Związku** wyniosły **84,7 tys.**, z tego:

- koszty posiedzenia Zgromadzenia Ogólnego – 22,8 tys. zł,
- koszty posiedzeń Zarządu – 53,3 tys. zł,
- koszty posiedzeń komisji (miasta goszczące biorą część kosztów na siebie) – 8,6 tys. zł.

d) Wydatki na **ekspertyzy i opracowania oraz doradztwo prawne** zostały wykonane w **171,1%** planu, osiągając kwotę **393,5 tys. zł** (są one zlecane dla wsparcia stanowisk Związku w sprawach legislacyjnych albo w sprawach zgłaszanych przez miasta członkowskie, mających znaczenie powszechne a nie jednostkowe). Najważniejsze z nich to:

- ekspertyza prawna z dn. 05.02.2021r. w przedmiocie analizy przesłanek materialnych i formalnych (trybu) zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania (Dział IIIA ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa) w odniesieniu do podatników podatku od nieruchomości podejmujących czynności w celu zwiększenia powierzchni działek ewidencyjnych gruntów stanowiących infrastrukturę kolejową, a tym samym objęcia posiadanych gruntów w większym zakresie zwolnieniem z podatku na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych - 18,4 tys. zł;
- projekt wniosku do Trybunału Konstytucyjnego do wniesienia przez Marszałka Senatu / Senatorów / Posłów o stwierdzenie niezgodności z przepisami Konstytucji RP ustawy z dn. 28 listopada 2020r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020r. poz.2123) – 46,7 tys. zł;
- modyfikacja projektu wniosku do Trybunału Konstytucyjnego w sprawie o stwierdzenie niezgodności z przepisami Konstytucji RP ustawy z dn. 28 listopada 2020r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020r. poz.2123) - tak by mógł on zostać wniesiony przez jednostkę samorządu terytorialnego – 14,7 tys. zł;
- opinia prawna w przedmiocie roszczeń o zapłatę z tyt. dotacji na dofinansowanie bieżącej działalności oświatowej przedszkoli niepublicznych zawierającej analizę problemów prawnych związanych z interpretacją przepisów prawa oświatowego w zakresie sposobu kalkulowania wartości dotacji dla przedszkoli niepublicznych oraz wskazująca spektrum argumentacji prawnej jaką gminy mogą przedstawić w sporach sądowych o zapłatę wytaczanych przez podmioty oczekujące dopłat do otrzymanej dotacji na dofinansowanie bieżącej działalności oświatowej oraz wykonanie doradztwa w zakresie zastępstwa procesowego przed Sądem Najwyższym, związanego z wniesioną skargą kasacyjną od wyroku Sądu Apelacyjnego we Wrocławiu z dn. 22 listopada 2018r. sygn. akt I ACa 607/18, sygn. akt w Sądzie Najwyższym: V CSK 218/19 – 14,8 tys. zł;
- informacja prawna z dn. 31.03.2021 r. w przedmiocie ochrony dóbr osobistych jednostek samorządu terytorialnego oraz władarzy JST i modeli postępowania przy naruszeniu takich dóbr w artykule prasowym czy publikacji internetowej. – 24,0 tys. zł;
- opinia prawna z dn. 10.08.2021 r. w przedmiocie analizy wykładni ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i możliwości jej zastosowania w praktyce gminnych organów podatkowych w stosunku do lokali mieszkalnych – 14,7 tys. zł;
- opinia prawna z 10.09.2021 r. w przedmiocie konieczności uzyskania pozytywnej opinii kuratora oświaty jako warunku likwidacji szkoły dla której organem prowadzącym jest gmina – 14,8 tys. zł;
- opinia prawna z 10.09.2021 r. w przedmiocie dopuszczalności zaskarżenia do sądu administracyjnego aktu lub czynności powodującej nieprzyznanie jednostce samorządu terytorialnego środków finansowych w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – 29,5 tys. zł;
- informacja prawna z 16.07. 2021 r. na temat możliwości utworzenia fundacji pn. *Miasto* przez stowarzyszenie Związek Miast Polskich – 14,8 tys. zł;

- pomoc prawna w zakresie utworzenia fundacji pn. *Miasto* przez stowarzyszenie Związek Miast Polskich - projekt statutu tej fundacji z dokumentacją towarzyszącą dot. utworzenia fundacji – 18,5 tys. zł;
- informacja prawna w zakresie funkcjonowania stowarzyszeń z udziałem gmin – 12,9 tys. zł;
- opinia prawna z dn. 06.12.2021 r. dot. wybranych zmian przewidzianych w projekcie ustawy o zmianie ustawy - Prawo oświatowe oraz niektórych innych ustaw – 27,1 tys. zł;
- opinia prawna z dn. 06.12.2021 r. w przedmiocie analizy dopuszczalności wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego, przysługującym pracownikom samorządowym, w tym nauczycielom, za rok 2021, przed zakończeniem tego roku - dot. możliwości finansowania wydatków z dodatkowych funduszy *Polskiego Ładu* – 18,5 tys. zł;
- projekt nowelizacji przepisów prawa, regulujących nabywanie spadków przez gminy, jako spadkobierców koniecznych, gdzie celem zaprojektowanych zmian będzie zabezpieczenie jednostek samorządu terytorialnego przed poniesieniem odpowiedzialności za długi spadkowe w zakresie szerszym, niż wynikającym ze stanu czynnego spadku, ze szczególnym uwzględnieniem problematyki przepisu art.74 ustawy z dn. 6 lipca 1982r. o księgach wieczystych i hipotece – 8,6 tys. zł;
- projekt nowelizacji ustaw samorządowych dot. wprowadzania instytucji przedawnienia nieważności aktu prawa miejscowego – 18,5 tys. zł;
- doradztwo dot. rządowego projektu: ustawy o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, ustawy - Prawo ochrony środowiska oraz ustawy o odpadach – 34,4 tys. zł;
- opracowanie uwag do ustawy o zmianie ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz niektórych innych ustaw uchwalonej przez Sejm w dn. 8 lipca 2021r. na potrzeby zgłoszenia ewentualnych poprawek w Senacie - 4,3 tys. zł;
- pomoc prawna przy opracowaniu regulaminu zgłoszeń wewnętrznych dla sygnalistów – 4,9 tys. zł;
- inne usługi i doradztwo prawne – 53,4 tys. zł.

Należy dodać, że wiele opracowań powstaje w ramach realizowanych projektów, dlatego nie są one ujęte w powyższym zestawieniu.

e) W związku z realizacją przyjętej przez Zarząd strategii budowania relacji zaplanowano wydatki na ten cel w kwocie 450 tys. zł. Łączne koszty, poniesione w tej pozycji w budżecie (wizerunek miast i Związku, kampanie informacyjne) zostały wykonane w kwocie **348,10 tys. zł** (77,4%), z przeznaczeniem na:

- publikacje w magazynie „Życie Regionów” w dzienniku „Rzeczpospolita” – 104,6 tys. zł,
- kampanie promocyjne w mediach społecznościowych – 53,5 tys. zł,
- kampania „Miasta z przedsiębiorcami” – 32,2 tys. zł,
- film „Twoje prawa, nasza sprawa” – 28,4 tys. zł,
- filmy o miastach – 26,7 tys. zł,
- promocja i reklama Kongresu Obywatelskiego (udział ZMP i miast) – 10,0 tys. zł,
- spot „*Polski Ład* – rząd zaprasza na Twój koszt” – 6,7 tys. zł,
- film „Spisz się na medal” – 4,9 tys. zł,
- oferta i prezentacja usług doradczych ZMP – 4,5 tys. zł,
- kwartalnik „Rozwój i środowisko” – 33,2 tys. zł,
- monitorowanie mediów – 5,5 tys. zł,
- audyt stron internetowych – 6,2 tys. zł,
- materiały zdjęciowe, video i filmowe – 18,5 tys. zł,
- materiały promocyjne i inne – 13,2 tys. zł.

Wynik

W roku 2021 **na kontach bankowych** pozostało **14.929,2 tys. zł**, w tym 1.548,0 tys. zł na koncie ogólnym i w kasie. Związek nie musiał zaciągać kredytu odnawialnego.

Należności krótkoterminowe (wg bilansu) wynoszą **419,0 tys. zł**, w tym:

- a) należności od kontrahentów – **96,8 tys. zł**, w tym:
 - **94,2 tys. zł** – należność za realizację projektu URBACT w roku 2021,
 - **2,6 tys. zł** – nieuiszczone opłaty bieżące.
- b) należności z tytułu korekt ZUS, rozliczeń z pracownikami itp. – **56,2 tys. zł**
- c) zaliczka wypłacona IRMIR na podstawie umowy nr ZMP/37/2019 z dnia 06.05.2019r., na realizację projektu NOR 5 pn. "Budowanie potencjału instytucjonalnego średnich i małych miast w Polsce na rzecz wdrażania skutecznych lokalnych polityk rozwoju" – **266,0 tys. zł**.

Zobowiązania krótkoterminowe (wg bilansu) wyniosły na końcu roku ogółem **367,6 tys. zł**, w tym:

- a) zobowiązania ZMP – **340,2 tys. zł**, z czego:
 - **70,2 tys. zł** – rachunki i rozliczenia bieżące z terminem płatności w styczniu 2022 r.,
 - **18,2 tys. zł** – rozliczenia publiczno-prawne za grudzień, płatne w styczniu 2022 r.,
 - **25,6 tys. zł** – rozliczenia z pracownikami z tytułu delegacji, zaliczek, wynagrodzeń itp.,
 - **18,6 tys. zł** – zobowiązania dotyczące realizacji projektów - płatne w 2022 r.,
 - **207,6 tys. zł** – składka CEMR za rok 2021 (II i III rata).
- b) środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – **27,4 tys. zł**.

Wynik bilansowy w poszczególnych latach wynosił:

- 2012 r. – 486 508 zł
- 2013 r. + 346 632 zł
- 2014r. + 204 619 zł.
- 2015 r. + 100 164 zł
- 2016 r. – 373 469 zł
- 2017 r. – 534 806 zł
- 2018 r. – 7 374 zł
- 2019 r. + 354 786 zł
- 2020 r. + 1 088 962 zł
- 2021 r. + 870 088 zł

W projekcie budżetu na 2021 r. zaplanowano **oszczędności**, które - przy dobrym wykorzystaniu grantów - umożliwiły **przywrócenie równowagi finansowej Związku**, nawet bez wykorzystania kredytu odnawialnego, do którego zaciągnięcia Zarząd ma upoważnienie Zgromadzenia Ogólnego.

WYKONANIE BUDŻETU ZWIĄZKU MIAST POLSKICH W ROKU 2021

Pozycja	Wykonanie 2020 r.	Plan na rok 2021	Wykonanie na dzień 31.12.2021	% wykonania
A. Przychody z działalności statutowej ogółem	35 472 689	35 587 149	38 919 447	109,36
<i>w tym:</i>				
I. Składki członkowskie określone Statutem	4 849 597	4 929 858	4 904 063	99,48
<i>składki na poczet przyszłego roku</i>	<i>56 130</i>		<i>209 822</i>	
II. Inne przychody określone Statutem	30 566 962	30 657 291	33 805 562	110,27
<i>w tym:</i>				
dotacje, granty	22 437 888	18 520 549	21 633 960	116,81
wpływy za udział w konferencjach, ZO, komisjach oraz inne przychody	42 931	25 400	50 323	198,12
przychody finansowe (odsetki bankowe, różnice kursowe)	39 393	50 000	59 937	119,87
należności z roku ubiegłego + zaległe składki	1 630 078	2 609 669	2 609 669	100,00
pozostałość z ubiegłego roku na rachunku bankowym	6 416 672	9 451 673	9 451 673	100,00
B. Koszty ogółem	26 021 015	26 439 705	23 980 833	90,70
<i>w tym:</i>				
I. Koszty bezpośrednie wykonania zadań statutowych	23 637 065	23 889 705	21 424 488	89,68
pokrycie zobowiązań z roku ubiegłego	643 338	938 566	938 566	100,00
splata kredytu krótkoterminowego + odsetki + różnice kursowe	958 247	260 000	208 088	80,03
składka CEMR	99 996	307 238	104 052	33,87
delegacje krajowe, transport, ryczałty	59 243	90 000	88 987	98,87
delegacje zagraniczne	3 212	30 000	6 474	21,58
koszty posiedzeń organów związku (ZO, Zarząd, komisje)	222 071	300 000	84 686	28,23
konferencje, szkolenia, konkursy, mistrzostwa itp.	89 328	120 000	112 564	93,80
ekspertyzy, opracowania, usługi prawne	172 469	230 000	393 464	171,07
umowy – zlecenia	16 100	20 000	4 200	21,00
koszty działalności dotowanej dotacjami/grantami	20 951 235	21 108 901	19 077 244	90,38
udział własny działalności dotowanej dotacjami/grantami	34 220	35 000	58 064	165,90
wizerunek miast i Związku, publikacje, promocja tematyki samorządowej	387 607	450 000	348 100	77,36
II. Koszty obsługi wykonania zadań statutowych	2 383 950	2 550 000	2 556 345	100,25
<i>w tym:</i>				
materiały i energia	58 999	70 000	47 957	68,51
usługi telekomunikacyjne i pocztowe	39 313	50 000	43 249	86,50
pozostałe usługi	167 538	190 000	164 033	86,33
wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	1 353 832	1 491 000	1 511 118	101,35
nagroda roczna oraz nagrody jubileuszowe	189 961	120 000	124 700	103,92
składka PFRON	128 898	130 000	132 342	101,80
wyposażenie biura	74 498	100 000	115 781	115,78
czynsz za lokal Biura ZMP	201 082	210 000	213 838	101,83
odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	158 669	174 000	190 102	109,25
provizje bankowe, podatki i inne opłaty	11 161	15 000	13 224	88,16
Nadwyżka przychodów na kosztami (+); nadwyżka kosztów na przychodami (-)	9 451 673	9 147 444	14 938 614	
pozostałość na rachunkach bankowych / różnica	9 451 673		14 929 241	
Należności	2 609 669		418 980	
zobowiązania bieżące (grudzień - płatność w roku następnym)	32 281		113 983	
zobowiązania związane z realizacją projektów	645 571		18 597	
składka CEMR za 2021 r. (II i III rata)	200 135		207 580	
składka CEMR za 2017-2018 r. - do zapłaty w latach 2020-2021	60 578		-	
kredyt obrotowy odnawialny (debet na rachunku)	-		-	