

UCHWAŁA NR 1/1/07
ZARZĄDU ZWIĄZKU KOMUNALNEGO BIEBRZA

z dnia 20 marca 2007 roku

**w sprawie przyjęcia sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego
Związku Komunalnego Biebrza**

Na podstawie art. 199 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) Zarząd Związku Komunalnego Biebrza ustala, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Związku Komunalnego Biebrza za 2006 rok w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Sprawozdanie roczne z przebiegu wykonania budżetu przedstawić Zgromadzeniu Związku Komunalnego Biebrza oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Białymstoku.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

1. Zastępca Przewodniczącego

Jerzy Demiańczuk

.....

2. Członek Zarządu

Kazimierz Bohusz

.....

3. Członek Zarządu

Tadeusz Ciszkowski

.....

4. Członek Zarządu

Piotr Haffke

.....

5. Członek Zarządu

Jan Joka

.....

6. Członek Zarządu

Zbigniew Karwowski

.....

Przewodniczący Zarządu
Związku Komunalnego Biebrza

Andrzej Lićwinko

**do Uchwały Nr 1/1/07
Zarządu Związku
Komunalnego Biebrza
z dnia 20 marca 2007 roku**

**SPRAWOZDANIE ROCZNE Z WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO
ZWIĄZKU KOMUNALNEGO BIEBRZA
ZA 2006 ROK**

Plan finansowy Związku Komunalnego Biebrza na 2006 rok został przyjęty uchwałą Zgromadzenia Związku Komunalnego Biebrza Nr II/04/2006 z dnia 31 marca 2006 roku.

Dochody Związku Komunalnego Biebrza ustalono w wysokości 3.915.657zł, wydatki w kwocie 3.610.745zł.

Nadwyżkę budżetową w kwocie 304.912zł przeznaczono na spłatę pożyczek długoterminowych zaciągniętych w latach ubiegłych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku na realizację zadań inwestycyjnych: „Budowa Zakładu Recyklingu w Dolistowie Starym” oraz „Kompleksowy system zbiórki i zagospodarowania odpadów w Augustowie”.

W ciągu roku trzykrotnie zachodziła konieczność dokonania zmian w planie finansowym Związku Komunalnego Biebrza. Zmiany te dotyczyły dostosowania planu finansowego do faktycznych potrzeb. Wprowadzono je uchwałami:

- uchwałą Nr 6/4/06 Zarządu Związku Komunalnego Biebrza z dnia 7 czerwca 2006 roku,
- uchwałą Nr 10/7/06 Zarządu Związku Komunalnego Biebrza z dnia 23 października 2006 roku,
- uchwałą Nr V/8/06 Zgromadzenia Związku Komunalnego Biebrza z dnia 27 grudnia 2006 roku.

W wyniku dokonanych zmian plan dochodów Związku Komunalnego Biebrza wyniósł 3.916.227zł, plan wydatków 3.611.315zł. Nadwyżka budżetowa pozostała bez zmian w wysokości 304.912zł.

I Dochody

Roczny plan dochodów został wykonany w 28,1% na kwotę 1.102.313zł. Tak niski poziom realizacji dochodów spowodowany był przesunięciem realizacji zadania inwestycyjnego „Biebrzański System Gospodarki Odpadami. Etap II”, w wyniku czego nie uzyskano ujętych w planie finansowym dochodów pochodzących ze środków Funduszu Spójności i Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Plan na 2006r		Wykonanie za 2006 rok	% wykonania
				Na początku roku	Po zmianach na 31.12.2006		
010			Rolnictwo i łowiectwo	158 000	158 000	138 342	87,6%
	01036		Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich	158 000	158 000	138 342	87,6%
		2319	Dotacje celowe otrzymane z gminy za zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	8 000	8 000	0	0,0%

		2708	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	150 000	150 000	138 342	92,2%
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	3 757 657	3 758 227	963 971	25,7%
	90002		Gospodarka odpadami	3 407 983	3 408 553	866 851	25,4%
		0690	Wpływy z różnych opłat		520	261	50,2%
		0920	Pozostałe odsetki		50	16	32,0%
		2700	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	800 000	800 000	4 498	0,6%
		2900	Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin na dofinansowanie zadań bieżących	888 445	888 445	862 076	97,0%
		6269	Dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	549 784	549 784	0	0,0%
		6298	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	1 169 754	1 169 754	0	0,0%
	90008		Ochrona różnorodności biologicznej i krajobrazu	349 674	349 674	97 120	27,8%
		6298	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	349 674	349 674	97 120	27,8%
RAZEM				3 915 657	3 916 227	1 102 313	28,1%

Wpływy z tytułu składek członkowskich wyniosły 862.076zł i stanowiły 97% realizacji planu dochodów przewidzianego na 2006 rok. Tak wysoki poziom realizacji dochodów wynika z faktu, że w planie finansowym ujęte były jedynie planowane dochody z tytułu składek członkowskich uchwalonych na 2006 rok. Z uwagi na trwające od kilku lat problemy z opłacaniem zaległych składek przez gminy, nie było podstaw aby należności te ujmowane były na etapie planu finansowego w planowanych na 2006 rok dochodach. W sytuacji gdyby składki te zostały opłacone w 2006 roku, dokonano by zmian w planie finansowym polegających na zwiększeniu planu dochodów z tego tytułu.

Na koniec 2006 roku zadłużenie gmin z tytułu nieopłaconych składek członkowskich wyniosło 283.156zł. W ciągu roku gminy były wielokrotnie informowane o wysokości składki członkowskiej pozostającej do zapłaty. Niestety stan należności Związku Komunalnego Biebrza z tytułu nieopłaconych przez gminy składek w dalszym ciągu pozostaje bardzo wysoki.

Nie został zrealizowany w planowanej wysokości dochód pochodzący ze środków Fundacji EkoFundusz.. Z powodu braku zainteresowania udziałem w projekcie mieszkańców wsi Szuszałewo (gm. Dąbrowa Białostocka) został ograniczony zakres przedmiotowy działań i zmniejszona wysokość dofinansowania EkoFunduszu.

ramach programu Leader+.

Wydatki bieżące stanowiły w strukturze wykonanych wydatków 74%, co stanowi kwotę 445,612zł. Na tak wysoki udział wydatków bieżących w strukturze wykonanych wydatków miała wpływ realizacja zadania w

	Plan		Wykonanie		% wykonania planu
	kwota	udział %	kwota	udział %	
wydatki bieżące	1 294 932,00 zł	35,9%	445 612,00 zł	74,00%	34,4%
wydatki majątkowe	2 316 383,00 zł	64,1%	156 182,00 zł	26,00%	6,7%
Ogółem wydatki	3 611 315,00 zł	100,0%	601 794,00 zł	100,00%	16,7%

156,182zł.

Plan wydatków ogółem został zrealizowany w 16,7% na kwotę 601,794zł. Przyczyną tak niskiego wykonania planu wydatków jest wysoki udział wydatków majątkowych w strukturze planowanych wydatków (64,1%). W wyniku przesunięcia realizacji zaplanowanego na 2006 rok zadania „Biebrzański System Gospodarki Odpadami. Etap II” plan wydatków majątkowych został zrealizowany jedynie w 6,7% na kwotę

II Wydatki

Konstrukcja planu finansowego Związku Komunalnego Biebrza opiera się na pozyskiwaniu dochodów ze źródeł zewnętrznych. Stąd też w strukturze planowanych dochodów własne stanowią jedynie 22,8%. To powoduje, że w sytuacji niezrealizowania zaplanowanych na dany rok projektów, procent wykonania dochodów drastycznie maleje.

Sytuację tę obrazuje struktura wykonanych dochodów, w której na pierwszym miejscu są dochody własne z udziałem procentowych 78,2% (wzrost w stosunku do struktury planowanych dochodów o 55,5%).

DOCHODY				WYKONANIE	
PLAN PO ZMIANACH		WYKONANIE			
kwota (zł)	udział %	kwota (zł)	udział %		
1 169 754	29,9%	0	0,0%	Środki na dofinansowanie inwestycji pozyskane z innych źródeł (Fundusz Spółności)	
150 000	3,8%	138 342	12,6%	Środki z Programu Leader+	
549 784	14,0%	0	0,0%	Dotacje z funduszy celowych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych (NFOŚiGW, WFOŚiGW)	
800 000	20,4%	4 498	0,4%	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących pozyskane z innych źródeł	
889 015	22,8%	862 353	78,2%	Dochody własne (składki członkowskie, opłaty, odsetki bankowe)	
8 000	0,2%	0	0,0%	Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące na podstawie porozumień	
349 674	8,9%	97 120	8,8%	Środki z EkoFunduszu	
3 916 227	100,00%	1 102 313	100,0%	RAZEM	

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Plan na 2006r		Wykonanie na 31.12.2006	% wykonania
				Na początku roku	Po zmianach na 31.12.2006		
010			Rolnictwo i łowiectwo	158 000	158 000	145 064	91,8%
	01036		Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich	158 000	158 000	145 064	91,8%
		4178	Wynagrodzenia bezosobowe	8 600	8 600	3 600	41,9%
		4308	Zakup usług pozostałych	139 400	139 400	133 349	95,7%
		4309	Zakup usług pozostałych	8 000	8 000	6 175	77,2%
		4438	Różne opłaty i składki	2 000	2 000	1 940	97,0%
757			Obsługa długu publicznego	52 710	50 280	36 883	73,4%
	75702		Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.	52 710	50 280	36 883	73,4%
		8070	Odsetki i dyskonta od krajowych skarbowych papierów wartościowych oraz od krajowych pożyczek i kredytów	52 710	50 280	36 883	73,4%
758			Różne rozliczenia	8 000	8 000	0	0,0%
	75818		Rezerwy ogólne i celowe	8 000	8 000	0	0,0%
		4810	Rezerwy	8 000	8 000	0	0,0%
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	3 392 035	3 395 035	419 847	12,4%
	90002		Gospodarka odpadami	3 012 361	3 012 361	292 396	9,7%
		4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	147 558	147 558	144 956	98,2%
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	26 852	26 852	25 240	94,0%
		4120	Składki na fundusz pracy	3 838	3 838	3 768	98,2%
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3 000	3 000	2 400	80,0%
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	332 000	331 800	16 933	5,1%
		4260	Zakup energii	-	10 000	305	3,1%
		4300	Zakup usług pozostałych	542 000	532 000	55 003	10,3%
		4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1 200	1 200	245	20,4%
		4410	Podróże służbowe krajowe	12 000	12 000	10 417	86,8%
		4430	Różne opłaty i składki	6 000	6 000	36	0,6%
		4440	Odpis na ZFŚS	4 204	4 204	4 204	100,0%
		4480	Podatek od nieruchomości	-	200	158	79,0%
		6010	Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	65	65	65	100,0%
		6058	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 169 754	1 169 754	0	0,0%
		6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	763 890	763 890	28 666	3,8%
	90008		Ochrona różnorodności biologicznej i krajobrazu	379 674	382 674	127 450	33,3%
		6058	Wydatki inwestycyjne	349 674	349 674	94 920	27,1%
		6059	Wydatki inwestycyjne	30 000	33 000	32 530	98,6%
RAZEM				3 610 745	3 611 315	601 794	16,7%

Dział 010 „Rolnictwo i łowiectwo”

Wydatki w tym dziale wykonane w wysokości 91,8% na kwotę 145,064zł związane są z realizacją projektu w ramach programu Leader+. Dotyczyły one organizacji warsztatów szkoleniowych i konferencji, opracowania i wydrukowania materiałów szkoleniowych, informacyjnych i promocyjnych oraz opracowanie

Zintegrowanej Strategii Rozwoju Obszarów Wiejskich na terenie gmin Dorzecza Biebrzy, jak również rejestracji Fundacji Biebrzańskiej.

Dział 757 „Obsługa długu publicznego”

Wydatki w tym dziale wyniosły 36.883zł, co stanowi 73,4% planu. Dotyczyły one spłat odsetek od dwóch pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku na zadania inwestycyjne: „Budowa Zakładu Recyklingu w Dolistowie Starym” oraz „Kompleksowy System Zbiórki i Zagospodarowania Odpadów w Augustowie”.

Dział 758 „Różne rozliczenia”

Wydatki w tym dziale planowane na kwotę 8.000zł związane były z rezerwą ogólną. W ciągu roku nie zachodziła konieczność rozdysponowania rezerwy ogólnej.

Dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”

Plan wydatków został wykonany w 12,4% na kwotę 419.847zł.

W strukturze wykonanych wydatków w tym dziale dominowały wydatki bieżące w wysokości 263.665zł. Związane były one głównie z bieżącymi kosztami funkcjonowania Biura Związku Komunalnego Biebrza. Największą pozycję wydatków bieżących stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne – kwota 173.963zł. Plan i realizacja wydatków inwestycyjnych przedstawiał się następująco:

L.p.	Nazwa zadania	Plan na 2006 rok	Wykonanie	% wykonania
1	Biebrzański System Gospodarki Odpadami. Etap II	1 933 644,00 zł	28 666,00 zł	1,5%
2	Projekt "Nasze Gminy Chronią Mokradła" Nowy Lipsk	382 674,00 zł	127 450,00 zł	33,3%
	Razem:	2 316 318,00 zł	156 116,00 zł	6,7%

W wyniku przesunięcia terminu realizacji zadania „Biebrzański System Gospodarki Odpadami. Etap II” roczny plan wydatków na to zadanie został zrealizowany na kwotę 28.666zł, co stanowi 1,5% planu rocznego.

Wydatki inwestycyjne na zadanie Projekt „Nasze Gminy Chronią Mokradła” Nowy Lipsk został wykonany w wysokości 127.450zł, co stanowi 33,3% planu rocznego. Niższe od planowanego wykonanie wynikało ze zmiany zakresu rzeczowego w trakcie realizacji zadania.

Oprócz wydatków inwestycyjnych do wydatków majątkowych należy zaliczyć również kwotę 65zł wydatkowaną na dopłatę do 1 udziału w spółce BIOM.

II Przychody i rozchody oraz stan zadłużenia

W planie finansowym Związku Komunalnego Biebrza na 2006 rok przychody nie były planowane.

Rozchody, związane ze spłatą rat pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku w kwocie 304.912zł dotyczyły:

- zadania inwestycyjnego „Budowa Zakładu Recyklingu w Dolistowie Starym” – kwota 95.832zł,
- zadania inwestycyjnego „Kompleksowy system zbiórki i zagospodarowania odpadów w Augustowie” – kwota 209.080zł.

Kwota długu z tytułu zaciągniętych pożyczek w latach ubiegłych na koniec 2006 roku wyniosła 1.371.875zł.

Dochody zrealizowano w wysokości 1.102.313zł.

W wyniku niskiej realizacji planu dochodów łączna kwota długu przekroczyła dopuszczalny próg (60%) określony w ustawie o finansach publicznych i wyniosła 124,45% wykonanych dochodów.

Przekroczenie dopuszczalnego progu zadłużenia związane jest z opóźnieniami, głównie w realizacji zadania inwestycyjnego „Biebrzański System Gospodarki Odpadami. Etap II” oraz został ograniczony zakres przedmiotowy działań projektu „Nasze gminy chronią mokradła” i zmniejszona wysokość dofinansowania EkoFunduszu. Wynika to z przyczyn niezależnych od Związku.

Budżet Związku Komunalnego Biebrza opiera się w głównej mierze na pozyskiwaniu dochodów ze źródeł zewnętrznych. Planowane do pozyskania dochody pozostają w ścisłym związku z planowanymi na dany rok zadaniami. W sytuacji, gdy opóźnieniu ulega realizacja założonych zadań, których głównymi źródłami finansowania mają być dochody pozyskane z zewnątrz, wówczas wykonanie dochodów ulega obniżeniu. Taka sytuacja miała miejsce w 2006 roku i spowodowała przekroczenie dopuszczalnego progu zadłużenia Związku Komunalnego Biebrza.

W przypadku Związku Komunalnego Biebrza dopuszczalne progi zadłużenia określone w ustawie o finansach publicznych nie odzwierciedlają faktycznej kondycji finansowej.

Zadłużenie Związku wynika z zaciągniętych zobowiązań w latach ubiegłych, nie jest zaś wynikiem działań roku bieżącego, które doprowadziłyby do powstania zadłużenia.

Plan finansowy na 2006 rok zakładał nadwyżkę budżetową, która została zrealizowana w kwocie dużo wyższej od zakładanej.

W ciągu całego okresu spłaty pożyczek Związek Komunalny Biebrza w sposób terminowy regulował wszystkie swoje zobowiązania. W ciągu całego 2006 roku nie wystąpiła groźba utraty płynności finansowej.

W 2006 roku Zgromadzenie Związku Komunalnego Biebrza podjęło uchwałę w sprawie składki członkowskiej na 2006 rok, w której uwzględniono dodatkową kwotę z przeznaczeniem na spłatę zadłużenia. Tak więc, już na etapie uchwalania planu finansowego były zabezpieczone środki na spłatę rat pożyczek. Podobna uchwała została przez Zgromadzenie Związku Komunalnego Biebrza podjęta na 2007 rok.

Dodatkowo zabezpieczeniem każdej z pożyczek (już na etapie podpisywania umów), były poręczenia gmin należących do Związku.

W 2007 roku Związek Komunalny Biebrza nie planuje zaciągać kolejnych kredytów lub pożyczek, które mogłyby spowodować zwiększenie kwoty długu na koniec roku. Tak więc zadłużenie Związku Komunalnego Biebrza w 2007 roku ulegnie obniżeniu.

Mamy nadzieję, że kolejny rok doprowadzi do realizacji kluczowych dla Związku zadań, co przełoży się na wyższą realizację dochodów, a tym samym odsunie niebezpieczeństwo przekroczenia dopuszczalnych progów zadłużenia.

Przewodniczący Zarządu
ZWIĄZKU KOMUNALNEGO BIEBRZA

mgr inż. Andrzej Litwinko