

## **SPRAWOZDANIE OPISOWE z realizacji dochodów budżetu Gminy Walim w 2007 roku**

Budżet Gminy Walim na 2007 rok został przyjęty Uchwałą Rady Gminy Nr VI/32/2007 z dnia 23 lutego 2007 roku, wówczas wielkości planowanych dochodów wynosiły 12.637.714,- zł natomiast wydatków 16.164.462,- zł . Różnica pomiędzy planowanymi dochodami a wydatkami czyli deficyt budżetu wynosił 3.526.748,-zł , zaplanowano przychody z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 5.349.139,-zł oraz rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek w wysokości 1.822.391,-zł.

Uchwalony budżet w okresie roku był zmieniany uchwałami Rady Gminy oraz Zarządzeniami Wójta Gminy i tak po stronie dochodów :

- Uchwała Rady Gminy Nr VII/39/2007 z dnia 26 marca 2007	+ 321.050,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr VIII/42/2007 z dnia 4 kwietnia 2007	+ 175.544,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr IX/46/2007 z dnia 21 kwietnia 2007	+ 1.566.764,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 57/2007 z dnia 14 maja 2007	+ 135.512,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr X/55/2007 z dnia 29 maja 2007	+ 350.436,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 63/2007 z dnia 19 czerwca 2007	+ 54.700,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XI/62/2007 z dnia 29 czerwca 2007	+ 50.689,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 69/2007 z dnia 29 czerwca 2007	+ 4.534,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 87/2007 z dnia 4 września 2007	+ 14.550,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XII/66/2007 z dnia 25 września 2007	+ 339.681,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 95/2007 z dnia 27 września 2007	+ 63.586,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 110/2007 z dnia 2 listopada 2007	+ 89.917,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 116/2007 z dnia 26 listopada 2007	+ 57.178,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XV/90/2007 z dnia 18 grudnia 2007	+ 301.255,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 137/2007 z dnia 27 grudnia 2007	+ 37.118,-zł
<b>Razem zwiększenia dochodów</b>	<b>3.562.514,-zł</b>

W okresie 2007 roku były dokonywane również korekty zmniejszające planowane dochody własne oraz dotacje na zadania własne i zlecone i tak:

- Uchwała Rady Gminy Nr VII/39/2007 z dnia 26 marca 2007	- 308.808,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr IX/46/2007 z dnia 26 kwietnia 2007	- 175.544,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 95/2007 z dnia 27 września 2007	- 455.000,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 116/2007 z dnia 26 listopada 2007	- 111.500,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XV/90/2007 z dnia 18 grudnia 2007	- 1.250.000,-zł
<b>Razem zmniejszenia dochodów</b>	<b>2.300.852,-zł</b>

Ostateczna wielkość planowanych dochodów na dzień 31 grudnia 2007 roku to kwota **13.899.376,-zł** i w stosunku do pierwszej wersji budżetu nastąpił wzrost planowanych dochodów o **kwotę 1.261.662,-zł tj. o 9,99%**.

Uchwalony budżet po stronie wydatków w wysokości **16.164.462,- zł** podlegał również korektom i tak :

- Uchwała Rady Gminy Nr VII/39/2007 z dnia 26 marca 2007	+ 30.000,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr VIII/42/2007 z dnia 4 kwietnia 2007	+ 175.544,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr IX/46/2007 z dnia 26 kwietnia 2007	+ 2.027.764,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 57/2007 z dnia 14 maja 2007	+ 191.012,-zł

- Uchwała Rady Gminy Nr X/55/2007 z dnia 29 maja 2007	+ 40.000,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 63/2007 z dnia 19 czerwca 2007	+ 54.700,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XI/62/2007 z dnia 29 czerwca 2007	+ 1.217.977,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 69/2007 z dnia 29 czerwca 2007	+ 11.534,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 87/2007 z dnia 4 września 2007	+ 14.550,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XII/66/2007 z dnia 25 września 2007	+ 339.681,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 95/2007 z dnia 27 września 2007	+ 81.426,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 110/2007 z dnia 2 listopada 2007	+ 90.417,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 116/2007 z dnia 26 listopada 2007	+ 71.678,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XV/90/2007 z dnia 18 grudnia 2007	+ 347.375,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XVI/99/2007 z dnia 27 grudnia 2007	+ 16.996,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 137/2007 z dnia 27 grudnia 2007	+ 103.625,-zł
<b>Razem zwiększenia wydatków</b>	<b>4.814.279,-zł</b>

Po stronie wydatków również były dokonywane korekty zmniejszające planowane wydatki i wynikały one z następujących dokumentów:

- Uchwała Rady Gminy Nr VII/39/2007 z dnia 26 marca 2007	- 17.758,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr IX/46/2007 z dnia 26 kwietnia 2007	- 621.544,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 57/2007 z dnia 14 maja 2007	- 55.500,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XI/62/2007 z dnia 29 czerwca 2007	- 382.288,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 69/2007 z dnia 29 czerwca 2007	- 7.000,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 95/2007 z dnia 27 września 2007	- 472.840,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 110/2007 z dnia 2 listopada 2007	- 500,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 116/2007 z dnia 26 listopada 2007	- 126.000,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XV/90/2007 z dnia 18 grudnia 2007	- 1.296.120,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XVI/99/2007 z dnia 27 grudnia 2007	- 16.996,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 137/2007 z dnia 27 grudnia 2007	- 66.507,-zł
<b>Razem zmniejszenia wydatków</b>	<b>3.063.053,-zł</b>

Planowane wydatki po dokonanych korektach wynoszą **17.915.688,-zł** natomiast w stosunku do pierwszej wersji wydatki wzrosły o kwotę **1.751.226,-zł co stanowi 10,84%** pierwotnego planu wydatków.

Po dokonanych zmianach różnica między planowanymi dochodami i wydatkami na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosiła na minus **4.016.312,-zł** czyli deficyt budżetowy, a źródłem jego pokrycia zgodnie z uchwałą budżetową był wskazany kredyt bankowy. Planowane przychody wynosiły ogółem 6.449.139,-zł w tym pożyczki na prefinansowanie 1.600.000,-zł, natomiast planowane rozchody ogółem 2.432.827,-zł w tym spłata pożyczek na prefinansowanie 1.910.436,-zł.

Niezależnie od zmian wprowadzonych Uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta, na podstawie upoważnienia zapisanego w uchwale budżetowej, kierownicy jednostek organizacyjnych dokonywali zmian w ramach tego samego działu klasyfikacji budżetowej, były to wyłącznie przeniesienia pomiędzy paragrafami.

Zmiany dokonywane przez Radę Gminy i Wójta w ciągu 2007 roku wynikały z pozyskania dodatkowych środków na realizację zadań, zwiększeniu dotacji przez organ dotujący oraz uzyskanie ponadplanowych dochodów i tak:

- Pismo Wojewody Dolnośląskiego KO-WO-0341/3B/2007 z dnia 17 kwietnia 2007 zwiększające plan dotacji przekazywanych z budżetu państwa	+ 125.429,-zł
---	---------------

- Pismo Wojewody Dolnośląskiego KO-WO-0341/4B/2007 z dnia 17 kwietnia 2007  
zwiększające plan dotacji przekazywanych z budżetu państwa + 3.010,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego FB.I.MJ.3011-85/07 z dnia 9 maja 2007  
zwiększające plan dotacji przekazywanych z budżetu państwa + 7.073,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-79/07 z dnia 17 maja 2007  
zwiększające plan dotacji przekazywanych z budżetu państwa + 3.000,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-87/07 z dnia 28 maja 2007  
zwiększające plan dotacji przekazywanych z budżetu państwa + 51.700,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego FB.VIII.DŁ.3050/300/07 z dnia  
8 czerwca 2007 roku przyznające dotację na współfinansowanie projektu  
w ramach ZPORR + 50.689,-zł
- Pismo Krajowego Biura Wyborczego DWB-790-27/07 z dnia 27 czerwca 2007  
przyznające dotację na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów  
uzupełniających do rady gminy + 4.534,-zł
- informacja otrzymana o przyjęciu do finansowania zadania w zakresie  
termomodernizacji zespołu szkół + 1.386.000,-zł
- zmiana klasyfikacji dochodów ze sprzedaży mienia + 300.000,-zł
- zmiana wielkości dotacji po uchwaleniu budżetu państwa + 20.000,-zł
- zwiększenie 5% udziału gminy dochodów z tytułu realizacji  
zadań zleconych + 1.050,-zł
- ponadplanowe dochody ze sprzedaży mienia + 230.000,-zł
- dofinansowanie do placówek oświatowych w ramach programu SMOK + 175.544,-zł
- zmiana klasyfikacji środków z programu SMOK + 175.544,-zł
- dotacja z WFOŚi GW na projekt ekologiczny realizowany przez szkoły + 5.220,-zł
- środki z programu ZPORR + 310.436,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego Nr PS-III-3050-133/07 z dnia 28 sierpnia 2007  
przyznające dotacje celową na realizację zadań własnych + 3.000,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego Nr KO-WO-0341/7E/2007 z 28 sierpnia 2007  
zwiększające plan dotacji na zadania własne + 11.550,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego Nr FB.I.JR.3011-220/07 z 14 września 2007  
zwiększające plan dotacji na inwestycje + 160.000,-zł

- ponadplanowe dochody z podatku od czynności cywilnoprawnych + 20.000,-zł
- darowizny pieniężne na rzecz gminy + 3.500,-zł
  
- dofinansowanie z PFRON + 16.181,-zł
  
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-149/07 z 4 września 2007r.  
zwiększające plan dotacji celowych na zadania zlecone + 21.000,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego KO-WO-0341/20B/2007 z 5września 2007r.  
zwiększające plan dotacji na zadania własne + 4.386,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-162/07 z 11 września 2007r.  
zwiększające plan dotacji na zadania własne + 38.200,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego KO-WO-0341/30B/2007 z 2 października 2007r.  
zwiększające plan dotacji celowych na zadania własne + 68.709,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego KO-WO-0341/7G/2007 z 2 października 2007r.  
zwiększające plan dotacji celowych na zadania własne + 2.170,-zł
- Pismo Krajowego Biura Wyborczego DWB-3101-25/07 z 2 października 2007r.  
przyznające dotację na zadania zlecone + 8.895,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego FB.I.MJ.3011-261/07 z 11 października 2007r.  
zwiększające plan dotacji celowych na zadania zlecone + 2.500,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego KO-WO-0341/37B/2007 z 22 października 2007r.  
zwiększające plan dotacji celowych na zadania własne + 7.643,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-183/07 z 24 października 2007r.  
zwiększające plan dotacji celowych na zadania własne + 29.700,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego KO-WO-0341/46B/2007 z 25 października 2007r.  
zwiększające plan dotacji celowych na zadania własne + 1.242,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego KO-WO-0341/43B/2007r. z 25 października 2007r.  
zwiększające plan dotacji celowych na zadania własne + 14.882,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego FB.I.KS.3011-296/07 z 29 października 2007r  
zwiększające plan dotacji celowych na zadania zlecone + 11.354,-zł
- Pismo Ministra Finansów ST3-4822-1/2007 z 26 października 2007r.  
przyznające gminie środki z rezerwy subwencji ogólnej + 9.031,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego FB.VIII.DŁ.3050/692/07 z 5 listopada 2007r.  
przyznające środki na współfinansowanie projektu w ramach ZPORR + 197.824,-zł
- umowa z TFOGR na dofinansowanie dróg dojazdowych do pól + 44.400,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-216/07 z 15 listopada 2007r.

zwiększające plan dotacji celowych na zadania zlecone	+	24.000,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego KO-WO-0341/52C/2007 z 21 grudnia 2007r. zwiększające plan dotacji celowych na zadania własne	+	8.118,-zł
- porozumienie w sprawie remontu chodnika przy drodze wojewódzkiej	+	5.000,-zł
<b>Ogółem zwiększenia planowanych dochodów to kwota</b>		<b>3.562.514,-zł</b>

Korekty planowanych dochodów na minus:

- Pismo Ministerstwa Finansów z 15 marca 2007 korygujące część równoważącą subwencji ogólnej	-	8.308,-zł
- zmiana klasyfikacji dochodów ze sprzedaży mienia	-	300.000,-zł
- zmniejszenie dotacji na pomoc społeczną w zakresie zadań własnych	-	500,-zł
- zmiana klasyfikacji środków w ramach programu SMOK	-	175.544,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-147/07 z 4 września 2007r. zmniejszające plan dotacji celowych na zadania zlecone	-	455.000,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-188/07 z 31 października 2007r. zmniejszające plan dotacji celowych na zadania zlecone	-	9.000,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III- 3050-192/07 z 31 października 2007r. zmniejszające plan dotacji celowych na zadania własne	-	102.500,-zł
- zmniejszenie planowanych dochodów z Norweskiego Mechanizmu Finansowego, zadanie przeniesione do finansowania w 2008 roku	-	1.200.000,-zł
- zmniejszenie planowanych dochodów ze sprzedaży działek rolnych	-	50.000,-zł
<b>Ogółem zmniejszenia planowanych dochodów to kwota</b>		<b>2.300.852,-zł</b>

***Realizacja dochodów w poszczególnych działach przedstawia się następująco :***

**Dział 010 - Rolnictwo i leśnictwo**, plan dochodów 368.339,-zł wykonanie 382.475,08zł tj. 103,83%. Z powyższej kwoty 313.625,13zł to dofinansowanie budowy kanalizacji w Walimiu ze środków ZPORR, kwota 50.424,58zł to dofinansowanie z budżetu wojewody do kanalizacji w Walimiu natomiast 18.425,37zł to dotacja na dokonanie zwrotu dla rolników części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego oraz pokrycie kosztów poniesionych przez gminę a związanych z wypłatą środków dla rolników. Wnioski o płatność na otrzymane kwoty w ramach ZPORR zostały złożone w odpowiednich terminach, przeszły pozytywnie sprawdzanie i zatwierdzanie do wypłaty w roku 2006, jednak środki faktycznie wpłynęły na rachunek gminy dopiero w roku 2007.

**Dział 020- Leśnictwo**, wykonanie 2.857,66zł. Zrealizowane dochody obejmują wpływy ze sprzedaży drewna kwota 2.585,60zł oraz wpłaty za dzierżawę obwodów łowieckich kwota 272,06zł.

**Dział 600 - Transport i łączność** - Plan 1.728.437,-zł wykonanie 1.893.369,44zł tj. 109,54%.

W rozdziale drogi publiczne wojewódzkie plan i wykonanie wynosi 5.000,-zł, jest to dotacja wynikająca z podpisanego porozumienia przeznaczona na remont chodnika wzdłuż drogi wojewódzkiej.

W rozdziale drogi publiczne gminne na plan 1.563.437,-zł wykonano 1.728.369,44zł czyli 110,54%. Wpływy z usług czyli wpłaty za parkingi na plan 10.000,-zł wykonanie wynosi 2.471,31zł. Środki na dofinansowanie inwestycji pozyskane w ramach ZPORR na plan 1.311.213,-zł wpłynęło na konto gminy 1.483.674,82zł czyli 113,15%, jest to dofinansowanie do modernizacji ulicy Gazowej w Jugowicach. Dotacja z budżetu państwa również na ulice Gazową na plan 197.824,-zł otrzymaliśmy 197.823,31zł. Również w tym dziale znajdują się środki jakie gmina otrzymała w formie dotacji z budżetu państwa na usuwanie skutków powodzi jest to kwota 160.000,-zł.

**Dział 700- Gospodarka mieszkaniowa** plan 540.000,- zł wykonanie 557.774,39zł tj. 103,29 % planu rocznego.

Wpływy z opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości na plan 30.000,-zł wykonanie 25.280,37zł tj, 84,26% założeń planowych .

Dochody z najmu i dzierżawy na plan roczny 30.000,-zł wykonano 31.763,23zł tj. 105,87% , są to wpłaty za dzierżawę pomieszczeń stanowiących mienie gminy.

Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności przysługującego osobom fizycznym wykonano na kwotę 3.244,45zł.

Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności czyli sprzedaż mienia gminnego na plan roczny 480.000,-zł wykonano 487.346,61zł tj. 101,53% planu rocznego. Są to dochody z tytułu sprzedaży lokali mieszkalnych, lokali użytkowych, działek budowlanych, oraz wpłaty osób za nieruchomości sprzedane na raty w latach poprzednich.

Od spłat dokonywanych w ratach pobrano odsetki w kwocie 2.838,- zł. Od nieterminowych wpłat za użytkowanie wieczyste oraz z tytułu najmu i dzierżawy wyegzekwowano odsetki w kwocie 2.701,73,- zł.

**Dział 710- Działalność usługowa** plan 3.000,- zł wykonanie 3.920,-zł tj. 130,66% założeń planowych . W roku bieżącym podobnie jak w latach poprzednich gmina otrzymała dotację na utrzymanie Cmentarza Ofiar Faszyzmu, w kwocie 1.000,-zł przy planie rocznym 1.000,-zł. Dochodem gminy są wpłaty za zajęcie miejsca na cmentarzu komunalnym gdzie na plan roczny 2.000,-zł wykonano 2.920,-zł tj. 146%.

**Dział 750- Administracja publiczna** plan 86.033,- zł wykonanie 88.039,95 zł tj. 102,33% Rozdział dotyczący urzędów wojewódzkich plan 70.533,- zł zrealizowano 71.326,64zł tj. 101,12% założeń rocznych.

Dotacja na zadania zlecone na plan 68.733,-zł otrzymano całość.

Stanowi ona pokrycie tylko części kosztów rzeczowych i osobowych wynikających z zatrudnienia osób wykonujących te zadania . Przyznana dotacja obejmuje dofinansowanie do 3,5 etatu.

W rozdziale tym dochód gminy stanowi również kwota 2.593,64zł, przy planie rocznym 1.800,-zł, która jest 5% udziałem należnym gminie z tytułu realizacji zadań zleconych, w

naszym przypadku naliczane jest to od wpływów z dokonanych wpłat za wydanie dowodu osobistego.

Rozdział Urzędy gmin plan 12.000,-zł wykonanie 13.213,31zł czyli 110,11%, są to odsetki jakie zostały naliczone przez banki od środków pozostających na rachunkach bankowych w kwocie 11.484,85zł, wpływy z usług w wysokości 767,53 zł, należne gminie dochody z tytułu realizacji zadań zleconych w wysokości 289,-zł, oraz wpływy z różnych opłat w wysokości 671,93zł.

W rozdziale pozostała działalność dochód stanowią otrzymane darowizny w formie pieniężnej na kwotę 3.500,-zł.

#### **Dział 751- Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa**

Plan 14.397,-zł wykonanie 11.891,-zł tj. 82,59%.

Dotacja na zadania zlecone z administracji rządowej a przeznaczona na wydatki związane z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców prowadzonego przez urząd gminy na plan roczny 968,-zł wykonanie wynosi 100%.

Dotacja na wybory do Sejmu i Senatu wpłynęła w wysokości 8.895,-zł.

Dotacja na przeprowadzenie wyborów uzupełniających do rady gminy zarządzonych na dzień 26 sierpnia 2007 roku została przyznana w kwocie 4.534,-zł natomiast otrzymaliśmy 2.028,-zł ponieważ był tylko jeden kandydat i nie było przeprowadzane głosowanie.

**Dział 752- Obrona narodowa** plan 500,- zł wykonano w 100%. Środki powyższe to otrzymana dotacja celowa na zadania zlecone z administracji rządowej, a przeznaczona na pozostałe wydatki obronne.

**Dział 754- Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa** plan 700,-zł wykonanie 100% Środki te to dotacja celowa na zadania zlecone z administracji rządowej przeznaczona na obronę cywilną.

**Dział 756- Dochody od osób prawnych , od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem** plan 3.842.157,- zł a wykonanie 4.087.187,95 zł czyli 106,37% planu rocznego.

Rozdział **wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych** wykonanie wynosi 6.020,53zł przy planie rocznym 2.000,-zł.

Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych , opłacany w formie karty podatkowej wykonanie wynosi 5.436,85zł , natomiast odsetki od nieterminowych wpłat zrealizowano w wysokości 583,68 zł.

Powyższy dochód jest realizowany przez Urząd Skarbowy w Wałbrzychu, w ciągu roku w ratach jest przekazywany na konto gminy. Na dzień 31 grudnia 2007 roku pozostały do ściągnięcia przez urzędy skarbowe zaległości w wysokości 8.444,11zł i w porównaniu do stanu zaległości na koniec 2006 roku nastąpił ich nieznaczny spadek. Naliczaniem, ewidencją i egzekucją zaległych kwot zajmuje się urząd skarbowy.

Rozdział **wpływy z podatku rolnego , podatku leśnego , podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych** plan 1.630.000,- zł wykonanie 1.583.751,53zł tj. 97,16%

- podatek od nieruchomości plan 1.553.000,- zł wykonanie 1.487.607,14 zł czyli 95,78% ,
- podatek rolny plan 3.000,- zł wykonanie 997,00zł czyli 33,23% ,
- podatek leśny plan 41.000,- zł wykonanie 36.714,- zł tj. 89,54% ,

- podatek od czynności cywilnoprawnych plan 20.000,-zł wykonanie 50.677,-zł tj. 253,38%,  
W rozdziale tym zaewidencjonowano również odsetki od nieterminowych płatności w wysokości 7.756,39zł tj. 59,66% planu rocznego.

Z przedstawionych danych wynika, że najniższe wykonanie wystąpiło w podatku rolnym bo 33 % natomiast wartościowy niedobór w wykonaniu to tylko kwota 2.003zł. Najwyższe wykonanie wystąpiło w podatku od czynności cywilnoprawnych gdzie wykonanie przekroczyło 250%. Podatek leśny został wykonany prawie w 90%, natomiast odsetki od nieterminowych płatności prawie 60%.

Z wymienionych wyżej podatków część jest realizowana bezpośrednio przez gminę i do takich należą podatek od nieruchomości, rolny i leśny.

Podatek od czynności cywilnoprawnych realizowany jest wyłącznie przez urzędy skarbowe, w związku z tym urzędem skarbowym podlega całość spraw dotyczących naliczenia, ewidencji i egzekucji. Na dzień 31 grudnia 2007 roku nadpłaty w podatku od czynności cywilnoprawnych wynosiły 53,-zł, w podatku od nieruchomości 452,40zł oraz w podatku rolnym 7,-zł.

**Rozdział wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych** na plan 793.000,-zł wykonanie wynosi 957.642,98zł tj. 120,76%:

- podatek od nieruchomości plan 547.000,-zł wykonanie 591.915,01zł tj. 108,21%,
- podatek rolny plan 55.000,-zł wykonanie 50.491,44zł tj. 91,80%,
- podatek leśny plan 6.000,-zł wykonanie 4.798,50zł tj. 79,97%,
- podatek od środków transportowych plan 30.000,-zł wykonanie 48.236,10zł tj. 160,78%,
- podatek od spadków i darowizn plan 15.000,-zł wykonanie 13.176,94zł tj. 87,84%,
- podatek od posiadania psów plan 3.000,-zł wykonanie 2.407,-zł tj. 80,23%,
- wpływy z opłaty produktowej plan 1.000,-zł wykonanie 532,32zł tj. 53,23%,
- wpływy z opłaty targowej plan 8.000,-zł wykonanie 7.100,-zł tj. 88,75%,
- wpływy z opłaty miejscowej plan 10.000,-zł wykonanie 12.674,85zł tj. 126,74%,
- wpływy z opłaty eksploatacyjnej plan 1.000,-zł bez wykonania,
- podatek od czynności cywilnoprawnych plan 100.000,-zł wykonanie 172.234,79zł tj. 172,23%,

W rozdziale tym wyegzekwowano odsetki od nieterminowych płatności w wysokości 54.076,03zł .

Najniższe wykonanie w przedstawionych rodzajach dochodów od osób fizycznych wystąpiło w opłacie produktowej bo tylko 53%, w granicach 80% wykazuje wykonanie podatek leśny i podatek od posiadania psów.

Podatek od nieruchomości wykonano w 108% co spowodowane zostało wyegzekwowaniem zaległych podatków z lat ubiegłych.

Podatek rolny i leśny wykonanie w przedziale 80-90%.

Podatek od środków transportowych wykonanie 60% ponad plan, co wynika również z egzekucji zaległości z lat poprzednich oraz zarejestrowaniu nowych pojazdów objętych tym podatkiem.

Podatek od spadków i darowizn osiągnął wykonanie prawie 90%.

Dotychczasowe niskie wykonanie dochodów z opłaty miejscowej było wynikiem braku rzetelności osób dokonujących meldunku w pensjonatach, gospodarstwach agroturystycznych i ośrodkach wypoczynkowych. Zaplanowane i zrealizowane kontrole w zakresie opłaty miejscowej przyniosły wyraźny wzrost wpływów z tego tytułu.

Niewykonanie planowanych dochodów i spadek wpływów z opłaty targowej w porównaniu do poprzednich lat jest spowodowany coraz mniejszą liczbą osób prowadzących handel na



targowisku. Niekorzystny wpływ miała również zmiana miejsca wyznaczonego na plac targowy, co pogorszyło warunki handlu ze względu na mały i nierówny teren.

Podatek od czynności cywilnoprawnych osób fizycznych na plan 100.000,-zł wykonanie za rok wynosi 172.234,79zł czyli ponad 170%.

Na dzień 31. 12. 2007 roku w podatku od czynności cywilnoprawnych osób fizycznych pozostały zaległości w kwocie 691,55zł oraz nadpłaty w wysokości 1.571,-zł.

Podatek od spadków i darowizn, podatek od czynności cywilnoprawnych to płatności prowadzone w pełnym zakresie przez urzędy skarbowe.

Wpływy z opłaty produktowej na plan 1.000,-zł wykonano 532,-zł natomiast za II półrocze w wysokości 541,69zł zostanie przekazana na dochody w I kwartale 2008 roku.

W 2007 roku nie ma realizacji dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej, ponieważ aktualnie nie wydobywa się kopalni.

**Rozdział wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw** na plan 125.000,-zł wykonano 150.755,16zł tj. 120,60% planu rocznego. Z powyższej kwoty wpływy w wysokości 103.359,75zł to wpłaty osób które ubiegały się o zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych, realizacja planu 103,35%.

Opłata skarbowa na plan 10.000,-zł zrealizowano dochód w wysokości 12.556,90zł.

Do 31 grudnia opłata skarbowa była realizowana w formie znaków opłaty skarbowej lub jako wpłata na rachunek bankowy gminy. Począwszy od 1 stycznia 2008 roku realizacja tej opłaty odbywa się przez dokonanie wpłaty bezpośrednio na rachunek bankowy gminy.

Dochodem w tym dziale są wpływy z opłaty planistycznej w wysokości 22.130,10zł przy planie rocznym 15.000,-zł czyli 147,53% oraz wpłaty z tytułu rejestracji działalności gospodarczej 12.580,41zł. Zrealizowane odsetki to kwota 128,-zł.

**Rozdział udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa** plan 1.292.157,-zł został wykonany w wysokości 1.389.017,75zł tj. 107,49%.

Udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały zrealizowane w wysokości 1.386.245,-zł tj. 108,11 % planu rocznego a wartościowo w stosunku do upływu czasu został przekroczony plan o kwotę 104.088,-zł. Realizacja udziałów zawsze w II półroczu jest wyższa ponieważ nie ma wówczas odliczeń z tytułu ulg i niskie wykonanie zostało zrekompensowane do 31 grudnia 2007 roku.

Znacznie gorzej wygląda wykonanie udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych.

Na plan 10.000,-zł wykonano 2.772,75zł czyli 27,72%,

W II półroczu wskaźnik ten uległ niewielkim zmianom ale wykonanie jest uwarunkowane od wyników finansowych osób prawnych działających na terenie gminy.

Udziały w podatku od osób fizycznych są przekazywane w ratach miesięcznych przez Ministerstwo Finansów w terminie do 15 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni, natomiast udziały osób prawnych przekazują poszczególne urzędy skarbowe w których rozliczają się podmioty zgodnie z przynależnością terytorialną. W okresie 2007 roku udziały były przekazywane przez 10 urzędów skarbowych z terenu całego kraju.

Po omówieniu działu **756** gdzie realizuje się zasadniczą część dochodów gminy- prawie 30%, zarówno od osób fizycznych jak i prawnych należy przybliżyć dane odnośnie sposobu prowadzenia windykacji zaległych kwot. Od II półrocza 2007 roku windykację powierzono innej osobie. Po każdym terminie płatności są wystawiane upomnienia dla osób i podmiotów które nie dokonały wpłat w obowiązującym terminie.

W okresie 2007 roku wystawiono łącznie 1.055 upomnień z czego dla osób fizycznych 989 oraz dla osób prawnych 66 sztuk upomnień.

W przypadku braku reakcji ze strony podatnika na wezwanie oraz dalszej zwłóce w regulowaniu należności, gmina korzysta z egzekucji prowadzonej przez urzędy skarbowe. W okresie tym sporządzono 229 tytułów wykonawczych, z których 215 dotyczyło osób fizycznych oraz 14 osób prawnych.

Wszczęto 18 postępowań podatkowych w sprawie zaległości podatkowych.

Urzędy skarbowe wyegzekwowały od dłużników należności w kwocie 18.852,55 zł w tym należność główna 16.239,70zł oraz odsetki 2.612,85zł

Liczba osób, które nadal nie płacą podatków jest duża, dlatego coraz częściej zabezpiecza się należności gminy na majątku podatnika. Działania takie mają na celu utrudnienie zbycia posiadanej nieruchomości poprzez dokonanie przez gminę wpisu w księdże wieczystej.

Na dzień 31 grudnia 2007 roku wartość dokonanych wpisów wynosi 2.826.544,09zł i dotyczy 15 podmiotów.

**Zaległości osób prawnych na dzień 31.12.2007** roku przedstawiają się następująco;

- podatek od nieruchomości	<b>399.671,71zł</b>
- podatek rolny	<b>1.871,88zł</b>
- podatek leśny	<b>38,20zł</b>
- podatek od środków transportowych	<b>3.272,50zł</b>
<b>O G Ó Ł E M</b>	<b>404.854,29zł</b>

Ponieważ w przypadku niektórych osób prawnych została ogłoszona upadłość, zaległe kwoty zostały również zgłoszone do syndyków masy upadłości jako wierzytelności podlegające zaspokojeniu po dokonaniu sprzedaży majątku tych podmiotów.

Zgłoszone wierzytelności stanowią kwotę ogółem 212.525,44 zł z czego należność główna 149.491,24zł natomiast 63.034,20 zł to odsetki.

Dotyczą one 2 podmiotów które prowadziły działalność na terenie gminy i wierzytelności obejmują : podatek od nieruchomości , czynsz dzierżawny oraz podatek od środków transportowych.

**Zaległości osób fizycznych na dzień 31.12. 2007** roku przedstawiają się następująco ;

- podatek od nieruchomości	<b>3.947.854,05 zł</b>
- podatek rolny	<b>12.883,27 zł</b>
- podatek leśny	<b>1.028,30 zł</b>
- podatek od środków transportowych	<b>14.766,90 zł</b>
- podatek od spadków i darowizn	<b>36.609,07 zł</b>
- podatek od czynności cywilnoprawnych	<b>691,55 zł</b>
- podatek od posiadania psów	<b>6.913,00 zł</b>
- podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie kart podatkowej	<b>8.444,11 zł</b>
- użytkowanie wieczyste	<b>10.362,61 zł</b>
- najem i dzierżawa	<b>23.675,06 zł</b>
<b>Ogółem</b>	<b>4.063.227,92 zł</b>

Łącznie zaległości ze wszystkich tytułów i od wszystkich podatników wynoszą **4.468.082,21zł**

W powyżej wykazanych kwotach zaległości największą stanowi podatek od nieruchomości po byłych zakładach lniarskich.

Ogółem zaległość od tego podatnika wynosi 3.670.953,68zł

Po skrygowaniu stanu zaległości o największą zaległość, kwota ogółem wszystkich należności łącznie bez odsetek ulega zmniejszeniu do kwoty 797.128,53zł.

**Specyfikacja zaległych kwot w podatku od nieruchomości przedstawia się następująco:**

<i>miejsowość</i>	<i>zaległości ogółem</i>	<i>liczba zalegających</i>	<i>najmniejsza zaległość</i>	<i>największa zaległość</i>
Dzieńmorowice	57.765,50	79	0,10	24.918,40
Glinno	273,10	33	0,10	167,00
Jugowice	24.477,56	43	0,06	5.163,00
Michałkowa	1.390,11	36	0,10	564,50
Niedźwiedzica	5.033,19	16	9,00	3.621,19
Olszyniec	1.296,18	13	0,10	782,00
Rzeczka	2.948,80	48	0,20	1.477,40
Walim	3.789.950,20	69	0,30	2.330.765,60
Zagórze Śląskie	64.719,41	71	0,10	35.151,80
<b>OGÓŁEM</b>	<b>3.947.854,05</b>	<b>408</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

**Specyfikacja zaległych kwot w podatku rolnym:**

<i>miejsowość</i>	<i>zaległości ogółem</i>	<i>najmniejsza zaległość</i>	<i>największa zaległość</i>
Dzieńmorowice	6.777,47	0,10	1.879,00
Glinno	433,20	0,20	119,50
Jugowice	1.742,20	1,40	1.262,40
Michałkowa	248,90	0,20	71,00
Niedźwiedzica	539,20	0,70	277,30
Olszyniec	239,50	0,10	107,70
Rzeczka	148,60	0,10	45,80
Walim	904,30	0,20	385,80
Zagórze Śląskie	1.849,90	0,10	449,80
<b>OGÓŁEM</b>	<b>12.883,27</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

**Specyfikacja zaległych kwot w podatku leśnym:**

<i>miejsowość</i>	<i>zaległości ogółem</i>	<i>najmniejsza zaległość</i>	<i>największa zaległość</i>
Dzieńmorowice	355,70	0,40	254,00
Glinno	6,40	0,40	6,00
Jugowice	266,10	0,40	220,20
Michałkowa	13,20	1,00	7,00
Niedźwiedzica	75,70	2,30	41,10
Olszyniec	7,40	2,10	5,30
Rzeczka	52,50	0,10	32,00
Walim	149,10	0,30	126,20
Zagórze Śląskie	102,20	0,30	84,00
<b>OGÓŁEM</b>	<b>1.028,30</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

Należy zauważyć, że w latach 2004 -2005 zarówno ilość osób jak i wartość zaległości w opłacaniu **podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych** wzrastała co obrazują liczby, na koniec 2006 roku nastąpił spadek liczby osób zalegających a wzrost wartości zadłużenia, natomiast na koniec 2007 roku nastąpił spadek zarówno w liczbie osób zalegających jak i w wyrażeniu wartościowym.

- na koniec 2004 roku zalegało 473 osoby na kwotę 3.802.870,07zł

- na koniec 2005 roku 647 osób na kwotę 3.910.412,11zł .

- na koniec 2006 roku 609 osób na kwotę 3.969.687,74zł,

- na dzień 30 czerwca 2007 zalegało 499 osób na kwotę 4.019.562,72zł

- na dzień 31 grudnia 2007 zalegało 408 osób na kwotę 3.961.765,62zł

Na koniec 2007 roku nastąpił spadek zarówno w liczbie osób zalegających jak i w wyrażeniu wartościowym.

Podobnie jak w latach poprzednich wyegzekwowanie zaległości stanowi duży problem. Przeprowadzenie skutecznej egzekucji przez aparat skarbowy staje się niemożliwe, ponieważ osoby zalegające nie posiadają stałej pracy, a jeżeli posiadają to ich wynagrodzenia jest tak niskie, że nie można dokonać stosownych potrąceń. Wiele z osób zalegających przebywa poza granicami kraju i w tym przypadku egzekucja staje się niemożliwa.

Postępowania egzekucyjne prowadzone przez komorników urzędu skarbowego wykazuje, że większość osób zalegających to osoby ubogie, nie posiadające nieruchomości i ruchomości podlegających zajęciu, często utrzymujące się z zasiłków z pomocy społecznej lub nie posiadające żadnych udokumentowanych źródeł dochodów.

Stosowane dotychczas sposoby rozwiązania problemu zaległości nie dają oczekiwanych efektów, dlatego pozostaje nadal powierzenie egzekucji organom do tego powołanym czyli urzędom skarbowym a ze strony gminy przypominanie dłużnikom o ich zaległościach.

#### **Dział 758 - Różne rozliczenia**

Plan 3.802.769,-zł wykonanie 100% planu.

Zasadniczym dochodem w tym dziale są wszystkie otrzymywane przez gminę subwencje.

**Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego** plan 2.216.529,-zł wykonanie 100%. Jak w latach poprzednich, była przekazywana przez Ministerstwo Finansów w miesięcznych ratach w terminie do 25 dnia każdego miesiąca w wysokości 1/13 kwoty rocznej , a za marzec w wysokości 2/13 ogólnej kwoty subwencji.

**Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego** plan 9.031,-zł wykonanie w 100%. Jest to jednorazowe zwiększenie subwencji z tytułu podziału rezerwy subwencji ogólnej.

**Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin** na plan 1.319.457,-zł wykonano 100% założeń planowych. Należne gminie kwoty były przekazywane w 12 miesięcznych ratach w terminie do 15 dnia każdego miesiąca.

**Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin** na plan 257.752,-zł wykonanie wynosi 100%. Należne gminie kwoty były przekazywane w 12 miesięcznych ratach w terminie do 15 dnia każdego miesiąca.

**Dział 801- Oświata i wychowanie** plan 387.943,-zł ,- zł natomiast wykonanie 326.700,88zł tj. 84,21% planu rocznego.

W szkołach podstawowych dotacja celowa na realizację zadań własnych gminy na plan 7.396,-zł została przekazana w całości. Środki te były przeznaczone na sfinansowanie w ramach wdrażania reformy oświaty, nauczania języka angielskiego w klasie pierwszej szkoły podstawowej w roku szkolnym 2006/2007.

W rozdziale tym realizowane są również dochody z realizacji programu SMOK, gdzie na plan roczny w wysokości 82.205,-zł gmina otrzymała 79.480,33zł tj. 96,69%. Pozostałe środki nie zrealizowane przeszły do planu na rok 2008.

W rozdziale gimnazja na plan roczny 93.339,-zł zrealizowano 93.345,-zł tj. 100% i są to również środki w ramach realizacji programu SMOK.

W rozdziale dowożenie uczniów do szkół wpływy z usług w wysokości 3.274,52zł to wpływy z tytułu wynajmu autobusów.

W rozdziale dotyczącym zespołu obsługi ekonomiczno - administracyjnej szkół jako dochód są wykazane odsetki od środków jakie pozostawały na rachunkach bankowych na koniec każdego miesiąca, jest to dochód gminy w wysokości 657,64zł.

W rozdziale tym zaplanowane były również środki na dofinansowanie własnych inwestycji w wysokości 186.000,-zł, które miały pochodzić z Norweskiego Mechanizmu Finansowego przeznaczone na termomodernizację zespołu szkół. Do 31 grudnia 2007r. gmina otrzymała 125.544,39zł. Pozostałe środki w kwocie 1.200.000,-zł zostały ujęte w planie dochodów na 2008 rok.

W pozostałej działalności plan i wykonanie dotacji na realizację zadań własnych wynosi 17.003,-zł z czego 8.118,-złto środki na dofinansowanie dla pracodawców którzy kształcą młodocianych pracowników, kwota 1.242,-zł na dofinansowanie zakupu lektur do bibliotek szkolnych, oraz 7.643,-zł na dofinansowanie zakupu i instalacji zestawów monitoringu wizyjnego w szkołach i placówkach oświatowych.

#### **Dział 852 - Pomoc społeczna plan 2.438.600,-zł wykonanie 2.431.025,23zł tj. 99,68%**

Podstawowym dochodem w tym dziale są dotacje na zadania zlecone z administracji rządowej na następujące rodzaje świadczeń :

- świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego 1.628.871,74zł
- opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej 19.000,00zł
- zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe 207.992,68zł

Ogółem dotacja na zadania zlecone w zakresie pomocy społecznej **1.855.864,42zł**

Oprócz dotacji na zadania zlecone gmina otrzymuje również dotacje celowe na zadania własne:

- na dożywianie uczniów 200.100,00zł
- na pokrycie kosztów ośrodka pomocy społecznej 101.000,00zł
- na zasiłki i pomoc w naturze 251.500,00zł

Ogółem na zadania własne w zakresie pomocy społecznej **552.600,00zł**

W dziale tym poza dochodami z dotacji występują również dochody własne, które stanowi odpłatność osób korzystających z usług opiekuńczych . Na plan roczny 30.000,-zł wykonanie wynosi 18.813,56zł co stanowi 62,71% planu rocznego.

Dochodem w tym dziale są również odsetki od środków jakie na koniec każdego miesiąca zostały naliczone przez bank jest to kwota **1.930,38zł** i stanowią one dochód budżetu gminy. Z tytułu realizacji zadań zleconych z administracji rządowej gminie przysługuje 50% z tytułu wyegzekwowanej zaliczki alimentacyjnej i jest to kwota 1.816,87zł.

Dotacje na zadania zlecone i własne były przekazywane przez Dolnośląski Urząd Wojewódzki w wysokościach wynikających z harmonogramu złożonego przez ośrodek pomocy społecznej.

W ciągu 2007 roku terminy przekazywania dotacji na pomoc społeczną były prawidłowe i nie było sytuacji aby gmina kredytowała wypłaty świadczeń. W większości miesięcy środki były przekazywane z góry czyli w miesiącu poprzedzającym ich faktyczne wydatkowanie.

W zakresie świadczeń rodzinnych nastąpiła zmiana w 2006 roku i trwa tak nadal, że wszystkie osoby uprawnione do tych świadczeń pobierają je z ośrodka pomocy społecznej, poprzednio zasiłki rodzinne były wypłacane przez zakłady pracy. Jest to dodatkowe zadanie dla służb tam zatrudnionych.

**Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej** plan 16.181,-zł wykonanie 16.904,04zł tj. 104,46%.

Dochody w tej wysokości to dotacja otrzymana z PFRON na zorganizowanie jednego stanowiska pracy oraz częściowe finansowanie wynagrodzenia i składek na ubezpieczenie społeczne, osoby zatrudnionej przez urząd a posiadającej orzeczony stopień niepełnosprawności. PFRON refunduje wynagrodzenie co drugi miesiąc.

**Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza** plan 222.740,-zł wykonanie 100%. Kwota ta w całości jest dotacją celową na zadania własne z przeznaczeniem na wypłatę stypendiów dla uczniów.

Środki te wpływały w ciągu roku na konto gminy i systematycznie GZOSZ dokonywał wypłat pomocy materialnej dla uczniów.

**Dział 900- Gospodarka komunalna i ochrona środowiska** plan 447.580,-zł wykonanie 447.993,18zł tj. 100,09% założeń planu rocznego.

Rozdział gospodarka ściekowa i ochrona wód plan i wykonanie w tej samej kwocie tj. 442.360,-zł. Są to środki przekazane przez Gminę Wałbrzych na spłatę raty za oczyszczalnię ścieków we wsi Dziećmorowice. Płatność powyższa wynika ze stosownej umowy podpisanej przez obie zainteresowane gminy.

Rozdział pozostała działalność wykonanie 5.510,97zł, są to wpłaty osób obsługujących publiczny szalet uruchomiony w Walimiu i w Zagórzcu Śląskim w wysokości 413,18zł oraz dotacja w kwocie 5.220,-zł z WFOŚiGW Oddział w Wałbrzychu na Projekt Edukacji Ekologicznej pn. „**Ziemia nasz wspólny dom**” realizowany przez Szkołę Podstawową w Walimiu.

Ogółem wykonane dochody za 2007 rok wynoszą **14.276.847,80zł** i stanowi to **102,71%** planu rocznego.

W budżecie 2007 roku były zaplanowane dotacje na realizację zakupów i zadań inwestycyjnych w wysokości 6.981.197,-zł, które zostały zrealizowane kwocie 4.317.115,37zł co stanowi 61,84% planu rocznego i 30,36 % wykonanych wydatków.

Zadania były realizowane w następujących działach :

Transport i łączność	2.468.277,63zł
Gospodarka mieszkaniowa	818.300,00zł
Administracja publiczna	58.378,05zł
Oświata i wychowanie	347.356,19zł
Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	562.483,50zł
Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	55.000,00zł
Kultura fizyczna i sport	7.320,00zł
<b>RAZEM</b>	<b>4.317.115,37zł</b>

Sprawozdanie opisowe z realizacji inwestycji zawiera odrębny **załącznik nr 16**.

W okresie 2007 roku gmina utraciła dochody z tytułu obniżenia górnych stawek podatków w wysokości 41.149,20zł, jest to wynik przyjęcia przez Radę Gminy stawek niższych od maksymalnych wynikających z rozporządzenia.

Rada gminy obniżyła stawki w podatku od nieruchomości gdzie skutki obniżenia wynoszą 32.306,-zł oraz w podatku od środków transportowych ze skutkami w wysokości 8.843,20zł.

W okresie od 01.01 – 31.12.2007 roku skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień bez ulg i zwolnień ustawowych wynosiły łącznie 121.917,-zł z czego osób fizycznych dotyczyła kwota 71.472,-zł oraz osób prawnych 50.445,-zł. Są to ulgi wynikające z podjętej uchwały rady gminy w sprawie ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy jakim jest wójt gminy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych na kwotę 121.333,90zł przedstawia poniższe zestawienie

<i>Rodzaj podatku</i>	<i>Osoby prawne</i>	<i>Osoby fizyczne</i>	<i>Razem</i>
- podatek od nieruchomości	<b>96.670,30</b>	<b>16.080,-</b>	<b>112.750,30</b>
- podatek rolny	-	<b>648,-</b>	<b>648,-</b>
- podatek leśny	-	<b>35,-</b>	<b>35,-</b>
- podatek od posiadania psów	-	<b>250,-</b>	<b>250,-</b>
- odsetki	<b>1.470,-</b>	<b>6.180,60</b>	<b>7.650,60</b>
<b>o g ó ł e m</b>	<b>98.140,30</b>	<b>23.193,60</b>	<b>121.333,90</b>

Z powyższej kwoty 16.763,-zł to umorzenia podatków osób fizycznych, 42.471,-zł to umorzenia podatków osób prawnych z czego 32.151,-zł dotyczy ABK oraz 10.320,-zł Sztolni Walimskich. W umorzeniach jest zapisana również kwota 54.199,30zł, która nie została zaspokojona w postępowaniu upadłościowym jednego z podmiotów działających na terenie gminy. W podatku od posiadania psów organ podatkowy umorzył kwotę 250,-zł.

Oprócz należności podatkowych umorzone zostały również decyzjami wójta odsetki za zwłokę w wysokości 7650,60zł.

W okresie objętym sprawozdaniem dokonano również rozłożenia na raty i odroczenie terminu płatności w podatku od nieruchomości osób fizycznych na kwotę 5.553,-zł, oraz podatek od środków transportu osób fizycznych na kwotę 1.738,96zł.

Łącznie rozłożenia na raty i odroczenia stanowią kwotę 7.291,96zł.

**Gospodarka finansowa** zakładu budżetowego jakim była Administracja Budynków Komunalnych ma swoje wykonanie w sprawozdaniu Rb- 30.

**Administracja Budynków Komunalnych** – plan przychodów 1.638.243,- zł zrealizowano 1.742.840,59zł tj. 106,39% planu rocznego, natomiast koszty planowane na kwotę 1.638.243,-zł wykonano 1.725.229,56zł. Wydatki inwestycyjne na plan roczny 877.712,-zł wykonano 818.290,29zł tj. 93,23%.

Na koniec okresu sprawozdawczego na rachunku bankowym pozostawały środki pieniężne w wysokości **50.064,18zł** i były niższe od stanu na koniec roku o 13.953,79zł, należności stanowiły kwotę **465.101,66 zł**, naliczone odsetki od należności nie zapłaconych w terminie to kwota 186.760,27zł, oraz zobowiązania i inne rozliczenia w kwocie **524.844,16zł**.

W stosunku do stanu na koniec ubiegłego roku nastąpił wzrost należności o kwotę 47.740,38zł jak i zobowiązań o kwotę 39.106,99zł, oznacza to pogorszenie sytuacji finansowej.

Stan środków obrotowych na dzień 31.12.2007 roku był ujemny i wynosił 6.471,61zł przy poprzednim stanie 354,36zł.

Szczegółowy opis realizacji przychodów i kosztów w zakładzie budżetowym - ABK znajduje się w **załączniku nr 1** do niniejszego sprawozdania.

### **Gospodarka finansowa samorządowych instytucji kultury**

Zmieniona ustawa o finansach publicznych nakłada obowiązek przedkładania również sprawozdań samorządowych instytucji kultury i stanowią one załączniki do niniejszego sprawozdania.

W gminie zgodnie z prowadzonym rejestrem do końca 2007 działały trzy samorządowe instytucje kultury natomiast od 1 stycznia 2008 działają dwie samorządowe instytucje kultury.

**Gminna Biblioteka Publiczna** – plan dotacji 173.000,-zł, kwoty przekazane w formie dotacji wykonane w 100%.

Poza dotacją przychodem GBP były przychody własne w wysokości 1.832,95zł, dary książki na wartość 3.192,52zł, dotacja z biblioteki Narodowej 6.800,-zł oraz odsetki od środków na rachunku bankowym 393,64zł.

Wykonane koszty wynoszą 177.870,29zł.

W jednostce nie występują zobowiązania wymagalne oraz należności przeterminowane.

Szczegółowe wykonanie przychodów i kosztów stanowi **załącznik nr 13** do niniejszego sprawozdania.

**Gminny Ośrodek Kultury** – plan dotacji 332.000,-zł został wykonany w kwocie 322.500,- tj. 97,14%, z czego z powyższej planowanej kwoty 277.000,-zł to dotacja na wydatki bieżące natomiast 55.000,-zł to dotacja na inwestycje. Realizacja dotacji na zadania bieżące wynosiła 272.500,-zł tj. 98,38% natomiast na wydatki inwestycyjne 50.000,-zł tj. 90,91%.

Przychody ogółem to kwota planowana 403.000,-zł natomiast wykonane wynoszą 387.130,14 zł co stanowi 96,07 %.

Planowane rozchody to kwota 403.000,-zł a wykonane koszty 402.452,34zł tj. 99,87%.

Na koniec roku GOK posiada należności wymagalne w kwocie 9.783,-zł i zobowiązania również wymagalne w wysokości 16.365,-zł.

Szczegółowe wykonanie zarówno przychodów jak i kosztów stanowi **załącznik nr 14** do niniejszego sprawozdania.



**Sztolnie Walimskie** – jako instytucja kultury funkcjonowała od 1 lipca 2001 roku, w 2006 została zmieniona nazwa, natomiast aktualnie zostały połączone dwie instytucje czyli GOK i Sztolnie Walimskie w nowy podmiot jakim jest Centrum Kultury i Turystyki.

Planowane przychody ogółem to kwota 362.820,-zł a zrealizowane 460.977,97zł tj. 127,05% planu rocznego, planowane koszty ogółem 362.820,-zł wykonano w 471.695,73zł tj. 130,01% założeń planowych.

Sprawozdanie Rb-Z na dzień 31.12.2007 wykazuje zobowiązania wymagalne w kwocie 337,53zł natomiast brak należności wymagalnych.

Szczegółowe wykonanie przychodów i kosztów zawiera **załącznik nr 15**

### **Gospodarka finansowa dochodów własnych jednostek budżetowych**

W dziale **oświata i wychowanie** od dnia 1 stycznia 2005 roku funkcjonują nadal rachunki dochodów własnych.

Rachunek dochodów własnych pn. **Pomoce naukowe, dydaktyczne i książki** – w szkołach podstawowych plan przychodów 3.000,-zł, wykonanie 3.238,-zł, planowane wydatki 4.800,-zł, wykonanie 3.314,39zł tj. 87,22% planu rocznego. Na koniec roku pozostały środki w wysokości 2.043,61zł.

Wydatki zrealizowane w ramach rachunku dochodów własnych w Szkole Podstawowej w Walimiu przedstawia **załącznik nr17**, natomiast w Szkole Podstawowej w Jugowicach **załącznik nr 18**.

Poza szkołami podstawowymi rachunek dochodów własnych funkcjonuje również w Gimnazjum w Walimiu, gdzie plan dochodów został określony na kwotę 3.900,-zł natomiast realizacja wynosi 4.164,70zł tj. 106,79%. Plan wydatków również został ustalony na 3.900,-zł natomiast faktycznie wydano kwotę 3.618,38zł czyli 92,78%. Na koniec roku na rachunku bankowym pozostały środki w wysokości 893,86zł do wydatkowania w roku następnym. Szczegółowy opis znajduje się w **załączniku nr 19**.

Rachunek dochodów własnych pn. **Dożywianie uczniów** – plan przychodów 226.700,-zł zrealizowano 226.943,45zł co stanowi 100,11%. Plan rozchodów w kwocie 249.350,-zł. zrealizowano 242.049,23zł co stanowi 97,08% planu rocznego.

Na dzień 31 grudnia 2007 r. występują należności w kwocie 16.681,89zł oraz zobowiązania w wysokości 228,60zł.

Na koniec okresu pozostały na rachunku bankowym środki w wysokości 8.055,74zł.

Szczegółowe dochody i wydatki rachunku dochodów własnych są opisane w **załączniku nr 20**.

### **Gospodarka finansowa funduszy celowych**

Realizację funduszu celowego jakim jest **Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej** obrazuje roczne sprawozdanie Rb-33 .

Plan przychodów to kwota 40.000,-zł zrealizowano 28.553,17zł tj. 71,39% oraz środki niewykorzystane z roku poprzedniego wysokości 31.424,35zł.

Wydatki planowane ogółem w wysokości 70.000,-zł a wykonanie wynosi 39.197,42zł tj. 56,00 % planu rocznego.

Na dzień 31 grudnia 2007r. pozostały na rachunku bankowym środki w wysokości 21.559,51zł z czego 779,41zł należy przekazać na dochody budżetu gminy, natomiast 20.780,10zł może być wykorzystane w roku następnym.

Szczegółowa realizacja przychodów i kosztów jest opisana w **załączniku Nr 21**

W przedstawionym sprawozdaniu znajduje się również **załącznik nr 22** z wykonania zadań rzeczowych w zakresie sprzedaży mienia komunalnego i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W 2007 roku gmina korzysta z kredytu obrotowego na poprawienie płynności finansowej, który jest zaciągnięty w PKO B.P.S.A. Oddział w Wałbrzychu w wysokości 150.000,- zł, i zgodnie z umową został spłacony dnia 30 grudnia 2007 roku. Odsetki od wykorzystanego kredytu były regulowane w okresach miesięcznych .

W 2007 roku gmina dokonała spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich na realizację zadań inwestycyjnych i bieżących w łącznej kwocie 522.391,08 zł

w tym:

- Bank BIŚE	208.791,08zł
- Bank Spółdzielczy Oddział Głuszycza	120.000,00zł
- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	193.600,00zł

W ciągu ostatnich dwóch lat gmina korzystała z pożyczki na prefinansowanie w Banku Gospodarstwa Krajowego we Wrocławiu na zadania finansowane w ramach ZPORR.

Zobowiązania z roku poprzedniego w wysokości 310.435,76zł zostały spłacone w całości.

W ciągu roku w banku tym zaciągnięto zobowiązania na kwotę 1.464.818,93zł i do dnia 31 grudnia 2007 również spłacono je w całości. Łącznie w BGK w 2007 roku zaciągnięto zobowiązania na kwotę 1.464.818,93zł a spłacono 1.775.254,69zł.

Przychody z tytułu pożyczek i kredytów na finansowanie deficytu były zaplanowane na kwotę 6.449.139,-zł natomiast wykonane przychody to kwota 2.413.126,14zł czyli 37,42%.

Rozchody z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek wykonano na kwotę 2.297.645,69zł przy planie rocznym 2.432.827,-zł tj. 94,45%

Zobowiązania zaciągnięte w roku ubiegłym i w latach poprzednich i pozostające do zapłaty:

- pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej według umowy 3/2000/W pozostająca do spłaty w wysokości 585.000,-zł,
- pożyczka zaciągnięta w WFOŚiGW według umowy 22/0W/WB/02 a pozostaje do spłaty 41.200,-zł,
- pożyczka wg umowy 20/OA/WB/04 gdzie do spłaty pozostaje 170.000,-zł,
- pożyczka wg umowy 10/GW/WB/05 gdzie do spłaty pozostała kwota 40.000,-zł,
- pożyczka wg umowy 20/OA/WM/07 pozostająca do spłaty na kwotę 480.000,-zł,

Oprocentowanie pożyczek na wniosek gminy zostało obniżone i aktualnie dla wszystkich wynosi od 4- 5%, odsetki są spłacane na podstawie wystawionych not obciążeniowych przez WFOŚiGW w terminie do 25 dnia każdego miesiąca.

**Zadłużenie łączne w funduszu na dzień 31.12.2007 roku wynosi 1.316.200,-zł.**

Zobowiązania wobec banków z tytułu zaciągniętych kredytów na zadania bieżące i inwestycyjne są następujące:

- kredyt inwestycyjny zaciągnięty w Banku Bise Oddział Wałbrzych wg umowy 2001-0392 na inwestycje wodociągowo- kanalizacyjne we wsi Dziećmorowice. W 2007 roku zostały spłacone cztery raty tego kredytu w wysokości 104.575,16zł a pozostało 52.287,56zł. Odsetki są spłacane w okresach kwartalnych.

- kredyt zaciągnięty w 2003 roku w Banku Spółdzielczym w Głuszycy wg umowy 187/2003 w wysokości 424.000,-zł. W roku 2007 spłacono 120.000,-zł a pozostaje do spłaty 120.000,-zł.

- kredyt zaciągnięty w Banku Bise S.A. Oddział w Wałbrzychu w roku 2004 na zadanie pn. Odbudowa ulicy Kościelnej w Olszyńcu, zadanie realizowane z udziałem Środków Programu SAPARD w wysokości 540.320,05,-zł. W roku 2004 spłacono 369.050,76zł, w 2005 roku spłacono 31.002,48zł, w 2006 28.053,24zł, w 2007 roku spłacono 28.053,24zł, a pozostaje do spłaty kwota 84.160,33zł w okresie do 31.12.2010 roku.

- kredyt zaciągnięty w Banku Bise S.A. Oddział Wałbrzych w roku 2004 na zadanie pn. Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Jugowicach w wysokości 256.429,07zł. W roku 2004 nie były dokonywane spłaty, w roku 2005 spłacono kwotę 89.956,95zł, w 2006 roku spłacono 23.781,72 w 2007 roku 23.781,72zł, a pozostaje jeszcze do spłaty kwota 118.908,68zł.

- kredyt zaciągnięty w Banku BISE SA O Wałbrzych w grudniu 2007 roku na kwotę 180.000,-zł na zadanie pn. Termomodernizacja budynków ABK, spłaty kredytu rozpoczną się od stycznia 2008 roku.

**Razem kredyty do spłaty 555.356,57zł.**

Ogółem pozostające do spłaty kredyty i pożyczki długoterminowe wg. stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku to **kwota 1.871.556,57zł**

Na koniec grudnia 2007r. ogółem zobowiązania według tytułów dłużnych wynoszą 2.262.716,54 zł w tym kredyty i pożyczki 1.871.556,57zł z czego długoterminowe w kwocie 1.871.556,57zł. Wymagalne zobowiązania wszystkich jednostek organizacyjnych z pominięciem samorządowych instytucji kultury wynoszą 391.159,97zł.

Należności według sprawozdania Rb-N wynoszą 5.330.673,22zł i obejmują należności wszystkich jednostek organizacyjnych z wyłączeniem instytucji kultury. Są to zaległe podatki od nieruchomości, podatek rolny, leśny, od środków transportowych, czynsze za lokale mieszkalne i użytkowe, które zostały już wcześniej omówione.

Według sprawozdania o nadwyżce i deficycie sporządzonego na 31 grudnia 2007 roku dochody wykonane ogółem wynosiły 14.276.847,80zł natomiast wydatki 14.219.630,71zł. W wyniku przyrównania tych dwóch wielkości otrzymujemy nadwyżkę operacyjną w wysokości 57.217,09zł.

Sprawozdanie ze zobowiązań samorządowych instytucji kultury wykazuje łączne zobowiązania na kwotę 16.703,-zł i w całości dotyczą dostaw towarów i usług, natomiast należności ogółem to kwota 9.783,-zł i dotyczą również dostaw towarów i usług. Sprawozdanie z należności samorządowych instytucji kultury na dzień 31 grudnia 2007 jest negatywne.

W budżecie 2007 roku utworzone były rezerwy; ogólna na nieprzewidziane wydatki w kwocie 52.486,-zł, oraz celowa na organizację robót publicznych w wysokości 50.000,-zł, które do końca 2007 roku zostały w całości rozdysponowane.

Realizacja zarówno dochodów jak i wydatków odbywała się zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Sporządził; LM