

SPRAWOZDANIE OPISOWE
z realizacji dochodów budżetu
Gminy Walim w 2008 roku

Budżet Gminy Walim na 2008 rok został przyjęty Uchwałą Rady Gminy Nr XV/85/2007 z dnia 18 grudnia 2007 roku, wówczas wielkości planowanych dochodów wynosiły 13.034.942,- zł natomiast wydatków 17.236.642,- zł . Różnica pomiędzy planowanymi dochodami a wydatkami czyli deficyt budżetu wynosił 4.201.700,-zł , w tej uchwale zaplanowano również przychody z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 4.817.423,-zł oraz rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek w wysokości 615.723,-zł. W ciągu roku w wyniku dokonywanych zmian ostateczna wielkość dochodów to kwota 16.217.071,-zł natomiast wydatków 20.232.771,-zł i deficyt zmniejszony do kwoty 4.015.700,-zł.

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

- Uchwała Rady Gminy Nr XVII/106/2008 z dnia 30 stycznia 2008	+ 1.156.000,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 165/2008 z dnia 27 marca 2008	+ 8.700,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XIX/115/2008 z dnia 31 marca 2008	+ 524.482,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XXI/127/2008 z dnia 6 maja 2008	+ 72.000,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 176/2008 z dnia 14 maja 2008	+ 141.681,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XXII/132/2008 z dnia 16 czerwca 2008	+ 25.960,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XXIII/138/2008 z dnia 30 czerwca 2008	+ 400.000,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 187/2008 z dnia 30 czerwca 2008	+ 32.600,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XXIV/142/2008 z dnia 1 sierpnia 2008	+ 470.000,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 195/2008 z dnia 28 sierpnia 2008	+ 19.000,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XXV/150/2008 z dnia 10 września 2008	+ 6.074,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 207/2008 z dnia 30 września 2008	+ 38.584,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XXVI/153/2008 z dnia 20 października 2008	+ 348.000,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 223/2008 z dnia 18 listopada 2008	+ 149.564,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XXIX/173/2008 z dnia 29 grudnia 2008	+ 357.884,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 229/2008 z dnia 30 grudnia 2008	+ 18.300,-zł
Razem zwiększenia dochodów	3.768.829,-zł

W okresie 2008 roku były dokonywane również korekty zmniejszające planowane dochody i tak:

- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 165/2008 z dnia 27 marca 2008	- 109,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XXVI/153/2008 z dnia 20 października 2008	- 310.000,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 223/2008 z dnia 18 listopada 2008	- 232.500,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XXIX/173/2008 z dnia 29 grudnia 2008	- 43.000,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 229/2008 z dnia 30 grudnia 2008	- 1.091,-zł
Razem zmniejszenia dochodów	586.700,-zł

Ostateczna wielkość planowanych dochodów na dzień 30 grudnia 2008 roku to kwota **16.217.071,-zł** i w stosunku do pierwszej wersji budżetu nastąpił wzrost planowanych dochodów o kwotę **3.182.129,-zł tj. o 24,41%**.

Uchwalony budżet po stronie wydatków w wysokości **17.236.642,-** zł podlegał również korektom i tak :

- Uchwała Rady Gminy Nr XVII/106/2008 z dnia 30 stycznia 2008	+ 1.746.000,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XVIII/113/2008 z dnia 14 lutego 2008	+ 2.118.000,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 165/2008 z dnia 27 marca 2008	+ 8.700,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XIX/115/2008 z dnia 31 marca 2008	+ 1.099.482,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 169/2008 z dnia 4 kwietnia 2008	+ 25.000,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XXI/127/2008 z dnia 6 maja 2008	+ 118.000,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 176/2008 z dnia 14 maja 2008	+ 192.381,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 181/2008 z dnia 2 czerwca 2008	+ 2.850,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XXII/132/2008 z dnia 16 czerwca 2008	+ 99.753,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XXIII/138/2008 z dnia 30 czerwca 2008	+ 631.480,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 187/2008 z dnia 30 czerwca 2008	+ 42.500,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XXIV/142/2008 z dnia 1 sierpnia 2008	+ 470.000,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 195/2008 z dnia 28 sierpnia 2008	+ 22.708,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XXV/150/2008 z dnia 10 września 2008	+ 651.074,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 207/2008 z dnia 30 września 2008	+ 69.678,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XXVI/153/2008 z dnia 20 października 2008	+ 508.300,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XXVII/160/2008 z dnia 17 listopada 2008	+ 30.000,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 223/2008 z dnia 18 listopada 2008	+ 474.242,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XXIX/173/2008 z dnia 29 grudnia 2008	+ 353.122,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 229/2008 z dnia 30 grudnia 2008	+ 248.175,-zł

Razem zwiększenia wydatków

8.911.445,-zł

Po stronie wydatków również były dokonywane korekty zmniejszające planowane wydatki a były one skutkiem następujących decyzji:

- Uchwała Rady Gminy Nr XVII/106/2008 z dnia 30 stycznia 2008	- 590.000,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XVIII/113/2008 z dnia 14 lutego 2008	- 2.118.000,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 165/2008 z dnia 27 marca 2008	- 109,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XIX/115/2008 z dnia 31 marca 2008	- 575.000,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 169/2008 z dnia 4 kwietnia 2008	- 25.000,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XXI/127/2008 z dnia 6 maja 2008	- 46.000,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 176/2008 z dnia 14 maja 2008	- 50.700,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 181/2008 z dnia 2 czerwca 2008	- 2.850,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XXII/132/2008 z dnia 16 czerwca 2008	- 73.793,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XXIII/138/2008 z dnia 30 czerwca 2008	- 231.480,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 187/2008 z dnia 30 czerwca 2008	- 9.900,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 195/2008 z dnia 28 sierpnia 2008	- 3.708,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XXV/150/2008 z dnia 10 września 2008	- 645.000,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 207/2008 z dnia 30 września 2008	- 31.094,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XXVI/153/2008 z dnia 20 października 2008	- 656.300,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XXVII/160/2008 z dnia 17 listopada 2008	- 30.000,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 223/2008 z dnia 18 listopada 2008	- 557.178,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XXIX/173/2008 z dnia 29 grudnia 2008	- 38.238,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 229/2008 z dnia 30 grudnia 2008	- 230.966,-zł

Razem zmniejszenia wydatków

5.915.316,-zł

Planowane wydatki po dokonanych korektach wynoszą **20.232.771,-zł** natomiast w stosunku do pierwszej wersji wydatki wzrosły o kwotę **2.996.129,-zł** co stanowi **17,38%** pierwotnego planu wydatków.

Po dokonanych zmianach różnica między planowanymi dochodami i wydatkami na dzień 30 grudnia 2008 roku wynosiła na minus **4.015.700,-zł** czyli deficyt budżetowy, a źródłem jego pokrycia zgodnie z uchwałą budżetową był wskazany kredyt bankowy. Planowane przychody wynosiły ogółem 6.017.423,-zł natomiast planowane rozchody 1.815.723,-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 2008 roku wynikały z pozyskania dodatkowych środków na realizację zadań inwestycyjnych, zwiększeniu dotacji przez organ dotujący oraz uzyskanie ponadplanowych dochodów i tak:

- zwiększenie dochodów z tytułu czynszów + 1.224.000,-zł
- zwiększenie z tytułu realizacji programu SMOK + 41.100,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego FB.I.KS.3011-21/08 z dnia 21 lutego 2008 roku zwiększające plan dotacji celowych na zadania własne + 4.300,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-25/08 z dnia 5 marca 2008r. zwiększające plan dotacji przekazywanych z budżetu państwa + 4.400,-zł
- Pismo MSWiA BUSKŹ.5901-1-323/08 z dnia 5 lutego 2008 przyznające dotacje na usuwanie skutków powodzi + 430.000,-zł
- pismo Ministra Finansów ST3/4820/1/08 z dnia 21 luty 2008 roku zwiększające subwencje ogólną + 81.882,-zł
- dotacja z WFOŚiGW na projekty ekologiczne + 18.560,-zł
- ponadplanowe dochody ze sprzedaży mienia + 342.000,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego Nr FB.I.KS.3011-98/08 z 7 maja 2008 zwiększające plan dotacji na zadania zlecone + 10.665,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego KO-WO-0341/14B/2008 z 12 maja 2008r. zwiększające plan dotacji na zadania własne + 9.870,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego KO-WO-0341/9B/2008 z 10 kwietnia 2008r. zwiększające plan dotacji celowych na zadania własne + 121.146,-zł
- dofinansowanie w ramach Planu Odnowy Miejscowości dla wsi Dziećmorowice + 400.000,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-84/08 z 2 czerwca 2008 r. zwiększające plan dotacji celowych na realizację zadań własnych + 32.600,-zł

- Pismo MSWiA BUSKŻ.5901-1-323/08 z dnia 7 lipca 2008 przyznające dotacje na usuwanie skutków powodzi + 300.000,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-133/08 z 29 lipca 2008 r. przyznające dotację celową na realizację zadań zleconych + 19.000,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-157/08 z 22 sierpnia 2008 r. zwiększające dotację celową na realizację zadań własnych + 32.600,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego KO-WO-0341/41C/2008 z 10 września 2008r. zwiększające plan dotacji celowych na zadania własne + 5.984,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-187/08 z 2 października 2008 r. zwiększające dotację celową na realizację zadań własnych + 4.600,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego Nr FB.I.KS.3050-119/08 z 22 października 2008 r. zwiększające plan dotacji na zadania zlecone + 25.089,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-213/08 z 23 października 2008 r. zwiększające dotację celową na realizację zadań zleconych + 20.000,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego KO-WO-0341/55A/2008 z 7 listopada 2008r. zwiększające plan dotacji celowych na zadania własne + 95.373,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego KO-WO-0341/62A/2008 z 7 listopada 2008r. zwiększające plan dotacji celowych na zadania własne + 4.502,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-260/08 z 27 listopada 2008 r. zwiększające dotację celową na realizację zadań własnych + 16.300,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-262/08 z 28 listopada 2008 r. zwiększające dotację celową na realizację zadań własnych + 2.000,-zł
- umowa z TFOGR dotycząca dofinansowania odbudowy ulicy Letniskowej w Zagórzcu Śląskim + 61.920,-zł
- ponadplanowe dochody z podatku od czynności cywilnoprawnych + 70.000,-zł
- ponadplanowe dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych + 8.000,-zł
- ponadplanowe dochody z opłaty planistycznej + 15.000,-zł
- Pismo Ministerstwa Finansów St5/4822/30g/BKU/08 z dnia 21.11.2008r. zwiększające część oświatową subwencji ogólnej + 3.864,-zł
- ponadplanowe dochody z tytułu odsetek od nieterminowych płatności + 45.000,-zł
- ponadplanowe dochody z tytułu wynajmu autobusów szkolnych + 5.000,-zł

- zmiana klasyfikacji dochodów pochodzących z dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych	+ 300.000,-zł
- zmiana klasyfikacji dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego	+ 6.074,-zł
- zmiana klasyfikacji dochodów z wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	+ 8.000,-zł
Ogółem zwiększenia planowanych dochodów to kwota	3.768.829,-zł

Korekty planowanych dochodów na minus:

- Pismo Krajowego Biura Wyborczego DWB-3101-4/08 z dnia 26 lutego 2008r. zmniejszające plan dotacji celowej na zadania zlecone w zakresie prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców	- 109,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-228/08 z dnia 10 listopada 2008 r. zmniejszające plan dotacji celowych na zadania własne i zlecone	- 232.500,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego FB.I.AA.3011-297/08 z dnia 26 listopada 2008 r. zmniejszające plan dotacji celowych na zadania własne	- 1.091,-zł
- zmniejszenie planowanych dochodów z podatku od czynności cywilnoprawnych od osób prawnych	- 35.000,-zł
- zmiana klasyfikacji dochodów z wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	- 8.000,-zł
- zmiana klasyfikacji dochodów pochodzących z dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych	- 300.000,-zł
- zmiana klasyfikacji dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego	- 10.000,-zł
Ogółem zmniejszenia planowanych dochodów to kwota	586.700,-zł

Realizacja dochodów w poszczególnych działach przedstawia się następująco :

Dział 010 - Rolnictwo i leśnictwo, plan dochodów 435.754,-zł wykonanie 35.752,09zł tj. 8,20%. Z powyższej planowanej kwoty 400.000,-zł to dofinansowanie do rozwoju obszarów wiejskich natomiast 35.754,-zł 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. W ciągu 2008 roku zrealizowana została tylko kwota dotacji w wysokości 35.754,-zł, pozostałe dochody nie zostały zrealizowane ponieważ składanie wniosków o dofinansowanie w ramach PROW rozpoczęło się dopiero w lutym 2009r.

Dział 020- Leśnictwo, wykonanie 2.394,39zł. Zrealizowane dochody obejmują wpływy ze sprzedaży drewna kwota 1.945,53zł oraz wpłaty za dzierżawę obwodów łowieckich kwota 448,86zł.

Dział 600 - Transport i łączność - Plan 793.920,-zł wykonanie 830.388,85zł tj. 104,59%. W rozdziale drogi publiczne gminne na plan 63.920,-zł wykonano 113.188,85zł czyli 177,07%. Wpływy z usług czyli wpłaty za parkingi na plan 2.000,-zł wykonanie wynosi 868,85zł. Otrzymane dofinansowanie z Terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych to kwota 112.320,-zł, dotyczy ulicy Letniskowej w Zagórzcu Śląskim i drogi do stolarni w

Michałkowej. Środki na usuwanie skutków klęsk żywiołowych ujęte w planie po stronie dochodów w wysokości 730.000,-zł otrzymaliśmy w wysokości 717.200,-zł tj. 98,25%. Faktyczna realizacja tych dochodów nastąpiła w II półroczu 2008 roku po zakończeniu zadań inwestycyjnych w zakresie usuwania skutków powodzi na drogach gminnych.

Dział 700- Gospodarka mieszkaniowa plan 2.074.600,- zł wykonanie 2.032.445,78zł tj. 97,96 % planu rocznego.

Dochody w zakresie gospodarki mieszkaniowej na plan roczny 1.224.000,-zł wykonano 1.155.342,43zł tj. 94,39% planu.

Wpływy z różnych opłat wykonanie 6.991,05zł, dochody z czynszów to kwota 1.120.041,31zł, wpływy z usług 4.838,14zł, odsetki 15.169,76zł oraz wpływy z różnych dochodów 7.911,33zł.

W rozdziale gospodarka gruntami i nieruchomościami na plan roczny 850.600,-zł uzyskano 877.103,35 tj. 103,11% planu rocznego i są to następujące dochody:

- wpływy z opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości na plan 19.000,-zł wykonanie 16.166,48zł tj. 85,08% założeń planowych,

- dochody z najmu i dzierżawy na plan roczny 26.000,-zł wykonano 36.630,19zł tj. 140,88% , są to wpłaty za dzierżawę gruntów i wynajm pomieszczeń stanowiących mienie gminy,

- wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności czyli sprzedaż mienia gminnego na plan roczny 805.600,-zł wykonano 821.899,31zł tj. 102,02% 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 1.348,56 zł.

Od nieterminowych wpłat za użytkowanie wieczyste oraz z tytułu najmu i dzierżawy wyegzekwowano odsetki w kwocie 1.058,81zł.

Dział 710- Działalność usługowa plan 6.000,- zł wykonanie 7.400,-zł tj. 123,33% założeń planowych . W roku bieżącym podobnie jak w latach poprzednich gmina otrzymała dotację na utrzymanie Cmentarza Ofiar Faszystu w wysokości 3.000,-zł.

Dochodem gminy są również wpłaty za zajęcie miejsca na cmentarzu komunalnym gdzie na plan roczny 3.000,-zł wykonano 4.400,-zł tj. 146,66%.

Dział 750- Administracja publiczna plan 77.128,- zł wykonanie 129.298,77 zł tj. 167,64%
Rozdział dotyczący **urzędów wojewódzkich** plan 67.128,- zł zrealizowano 67.234,79zł tj. 100,15% założeń rocznych.

Dotacja na zadania zlecone z administracji rządowej na plan 66.678,-zł otrzymano 100% planu rocznego. Stanowi ona pokrycie części kosztów rzeczowych i osobowych wynikających z zatrudnienia osób wykonujących zadania zlecone z administracji rządowej.

W rozdziale tym dochód gminy stanowi również kwota 556,79zł, przy planie rocznym 450,-zł, która jest 5% udziałem należnym gminie z tytułu realizacji zadań zleconych.

W przypadku naszej gminy wspomniane 5% naliczane jest to od wpłat dokonanych przy wymianie dowodów osobistych.

Rozdział **Urzędy gmin** plan 10.000,-zł wykonanie 16.680,40zł czyli 166,80%, są to odsetki jakie zostały naliczone przez banki od środków pozostających na rachunkach bankowych oraz od lokaty w kwocie 6.475,29zł, wpływy z usług w wysokości 4,02 zł, należne gminie dochody z tytułu realizacji zadań zleconych w wysokości 396,-zł, oraz wpływy z różnych opłat w wysokości 1.308,65zł.

Dochodem w tym dziale jest również refundacja dokonywana przez PFRON w kwocie 8.496,44zł dotycząca części wynagrodzenia i składek na ubezpieczenie społeczne wynikająca z zatrudnienia osoby z orzeczonym stopniem niepełnosprawności.

Rozdział **pozostała działalność** dochody w wysokości 45.383,58zł to wpływy z różnych dochodów i rozliczeń z lat ubiegłych.

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

Plan 876,-zł wykonanie 864,20zł tj. 98,65%.

Dotacja na zadania zlecone z administracji rządowej jest przeznaczona na wydatki związane z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców prowadzonego przez urząd gminy.

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 1.000,-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 4.386.910,- zł a wykonanie 4.502.594,03 zł czyli 102,63% planu rocznego.

Rozdział **wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych** wykonanie wynosi 7.838,72zł przy planie rocznym 5.000,-zł.

Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych , opłacany w formie karty podatkowej wykonanie wynosi 7.545,45zł , natomiast odsetki od nieterminowych wpłat zrealizowano w wysokości 293,27 zł.

Powyższy dochód realizowany jest przez Urząd Skarbowy w Wałbrzychu i Świdnicy, w ciągu roku w ratach jest przekazywany na konto gminy. Na dzień 31 grudnia 2008 roku pozostały do ściągnięcia przez urzędy skarbowe zaległości w wysokości 5.571,23zł i w porównaniu do stanu zaległości na koniec 2007 roku nastąpił spadek. Nadpłaty stanowią kwotę 152,77zł. Naliczaniem, ewidencją i egzekucją zaległych kwot i zwrotem nadpłat zajmują się urzędy skarbowe.

Rozdział **wpływy z podatku rolnego , podatku leśnego , podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych** plan 1.647.000,- zł wykonanie 1.585.368,75zł tj. 96,25%

- podatek od nieruchomości plan 1.550.000,- zł wykonanie 1.487.150,25zł czyli 95,95%,

- podatek rolny plan 2.000,- zł wykonanie 1.914,90zł czyli 95,74%,

- podatek leśny plan 40.000,- zł wykonanie 40.683,-zł tj. 101,70%,

- podatek od środków transportowych wykonanie 442,50zł,

- podatek od czynności cywilnoprawnych plan 15.000,-zł wykonanie 15.267,-zł tj. 101,78%,

W rozdziale tym zaewidencjonowano również odsetki od nieterminowych płatności w wysokości 39.911,10zł przy planie rocznym 40.000,-zł tj. 99,77% planu rocznego.

Z przedstawionych danych wynika, że najniższe wykonanie wystąpiło w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym bo w granicach 96%, natomiast wartościowo niewykonanie tych podatków to w przypadku podatku od nieruchomości kwota 62.849,75zł natomiast w podatku rolnym 85,10zł.

Najwyższe wykonanie bo przekraczające 100% wystąpiło w podatku leśnym 101,70% i w podatku od czynności cywilnoprawnych 101,78%.

Z wymienionych wyżej podatków część jest realizowana tylko 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 2008 roku zaległości w tym rozdziale wynosiły 362.609,62zł z czego:

- podatek od nieruchomości 355.807,94zł
- podatek rolny 1.783,48zł
- podatek leśny 38,20zł
- podatek od środków transportowych 4.230,-zł
- podatek od czynności cywilnoprawnych 750,-zł

Nadpłaty ogółem 9.607,-zł w tym: podatek od czynności cywilnoprawnych 19,-zł, podatek od nieruchomości 9.581,-zł oraz podatek rolny 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 1.040.000,-zł wykonanie wynosi 1.030.003,66zł tj. 99,03%:

- podatek od nieruchomości plan 650.000,-zł wykonanie 605.859,11zł tj. 93,20%,
- podatek rolny plan 84.000,-zł wykonanie 84.893,92zł tj. 101,06%,
- podatek leśny plan 6.000,-zł wykonanie 5.511,50zł tj. 91,85%,
- podatek od środków transportowych plan 40.000,-zł wykonanie 38.606,34zł tj. 96,51%,
- podatek od spadków i darowizn plan 15.000,-zł wykonanie 29.875,77zł tj. 199,17%,
- opłata od posiadania psów plan 2.000,-zł wykonanie 1.350,-zł tj. 67,50%,
- wpływy z opłaty targowej plan 8.000,-zł wykonanie 8.005,-zł tj. 100,06%,
- wpływy z opłaty miejscowej plan 10.000,-zł wykonanie 7.784,90zł tj. 77,84%,
- podatek od czynności cywilnoprawnych plan 190.000,-zł wykonanie 213.516,40zł tj. 112,37%,
- odsetki od nieterminowych wpłat plan 35.000,-zł wykonanie 34.600,72zł tj. 98,85%.

Najniższe wykonanie w przedstawionych rodzajach podatków i opłat od osób fizycznych wystąpiło w opłacie od posiadania psów bo tylko 67,50%, w opłacie miejscowej 77,84%, natomiast pozostałe podatki wykazują wykonanie w granicach od 91,85% do 199,17%.

Podatek od spadków i darowizn osiągnął najwyższe wykonanie ze wszystkich podatków bo prawie 200%, jest to wynik egzekwowania przez urząd skarbowy zadłużenia z lat poprzednich.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku zaległości ogółem wynosiły 4.080.864,46zł oraz nadpłaty w wysokości 8.312,39zł.

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

Szersze omówienie zaległości przy podsumowaniu działu 756.

Rozdział wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw na plan 150.000,-zł wykonano 166.065,28zł tj. 110,71% planu rocznego. Z powyższej kwoty wpływy w wysokości 108.794,17zł to wpłaty osób które ubiegały się o zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych, realizacja planu 100,73%.

Opłata skarbową na plan 12.000,-zł zrealizowano dochód w wysokości 9.333,60zł.

W latach poprzednich opłata skarbową 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 wyłącznie przez dokonanie wpłaty bezpośrednio na rachunek bankowy gminy.

Dochodem w tym dziale są również wpływy z opłaty planistycznej, plan założono w dwóch paragrafach 0490 i 0690/ winno być tylko w 0490/ w łącznej wysokości 30.000,-zł natomiast wykonanie wynosi 47.897,71zł. Zrealizowane odsetki to kwota 39,80zł.

Rozdział **udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa** plan 1.544.910,-zł został wykonany w wysokości 1.713.317,62zł tj. 110,90% .

Udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały zrealizowane w wysokości 1.711.275,-zł tj. 110,91 % planu rocznego a wartościowo został przekroczony plan o kwotę 168.365,-zł. Realizacja udziałów zawsze w II półroczu jest wyższa, ponieważ nie ma odliczeń z tytułu ulg i niskie wykonanie w I półroczu zostaje zrekompensowane.

Wykonanie udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych, na plan roczny 2.000,-zł wykonanie wynosi 2.042,62zł tj. 102,13% planu rocznego.

Udziały w podatku od osób fizycznych były przekazywane w ratach miesięcznych przez Ministerstwo Finansów w terminie do 15 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni oraz w grudniu 80% zaliczki, natomiast udziały osób prawnych przekazują poszczególne urzędy skarbowe w których rozliczają się podmioty zgodnie z przynależnością terytorialną. W okresie 2008 roku dochody były realizowane przez 13 urzędów skarbowych z terenu całego kraju.

Po omówieniu działu **756** gdzie gmina zrealizowała zasadniczą część dochodów - prawie 29%, zarówno od osób fizycznych jak i prawnych należy przybliżyć dane odnośnie sposobu prowadzenia windykacji zaległych kwot oraz ścigania uchylających się dłużników.

Od II półrocza 2007 roku zadania w zakresie windykacji przypisano innej osobie i w naszej ocenie było to działanie korzystne.

Po każdym terminie płatności są wystawiane upomnienia dla osób i podmiotów które nie dokonały wpłat w obowiązującym terminie.

W okresie 2008 roku wystawiono łącznie 977 upomnień z czego dla osób fizycznych 932 oraz dla osób prawnych 45 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 378 tytułów wykonawczych, z których 359 dotyczyło osób fizycznych oraz 19 osób prawnych.

Wpływy z urzędów skarbowych z tytułu prowadzonej egzekucji wynosiły 41.578,14zł w tym odsetki 7.994,17zł.

Prowadzona jest również egzekucja z nieruchomości.

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 księdze wieczystej.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku wartość dokonanych wpisów z tytułu hipotek przymusowych wynosi 2.911.244,82zł i dotyczy 19 podmiotów.

Zaległości osób prawnych na dzień 31.12.2008 roku przedstawiają się następująco;

- podatek od nieruchomości	355.807,94zł
- podatek rolny	1.783,48zł
- podatek leśny	38,20zł
- podatek od środków transportowych	4.230,00zł
- podatek od czynności cywilnoprawnych	750,00zł
OGÓŁEM	362.609,62zł

W stosunku do zaległości na dzień 31 grudnia ubiegłego roku nastąpił ich spadek o kwotę 42.244,67zł.

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 stanowiły kwotę ogółem 268.755,97 zł z czego należność główna 209.198,47zł natomiast 59.557,50 zł to odsetki. W ciągu roku 2008 na konto gminy wpłynęły środki od syndyka w wysokości 117.050,16zł w związku z czym wartość zgłoszonych wierzytelności zmniejszyła się do kwoty 151.705,81zł.

Wierzytelności nadal dotyczą 2 podmiotów które prowadziły działalność na terenie gminy i obejmują: podatek od nieruchomości, użytkowanie wieczyste oraz odsetki.

Zaległości osób fizycznych na dzień 31.12.2008 roku przedstawiają się następująco ;

- podatek od nieruchomości	4.009.440,37 zł
- podatek rolny	12.888,16 zł
- podatek leśny	1.004,40 zł
- podatek od środków transportowych	14.912,76 zł
- podatek od spadków i darowizn	35.493,82 zł
- podatek od czynności cywilnoprawnych	1.656,95 zł
- podatek od posiadania psów	5.468,00 zł
- podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie kart podatkowej	5.571,23 zł
- użytkowanie wieczyste	13.694,59 zł
- najem i dzierżawa	12.665,96 zł
- najem lokali mieszkalnych i użytkowych	430.490,79zł
- wpływy z różnych opłat	1.083,00zł
Ogółem	4.544.370,03 zł

Łącznie zaległości ze wszystkich tytułów i od wszystkich podatników /czyli osoby fizyczne i prawne/ wynoszą **4.906.979,65zł**

W wykazanych kwotach zaległości największą od kilku lat stanowi podatek od nieruchomości po byłych zakładach lnianych.

Ogółem zaległość w podatku od nieruchomości od tego podatnika wynosi 3.715.682,68zł

Po skrygowaniu stanu zaległości o największą zaległość, kwota ogółem wszystkich należności łącznie bez odsetek ulega zmniejszeniu do kwoty 1.191.296,97zł.

Specyfikacja zaległych kwot w podatku od nieruchomości przedstawia się następująco:

<i>miejsowość</i>	<i>zaległość ogółem</i>	<i>najmniejsza zaległość</i>	<i>największa zaległość</i>
Dzieńmorowice	111.317,47	0,70	43.228,07
Glinno	626,40	0,20	335,90
Jugowice	25.615,60	0,30	6.203,80

Michałkowa	2.920,20	0,10	2.581,00
Niedźwiedzica	500,60	18,00	384,10
Olszyniec	1.128,00	24,00	782,00
Rzeczka	12.026,30	0,20	9.452,00
Walim	3.801.439,47	0,30	2.359.910,60
Zagórze Śląskie	53.866,33	0,20	37.457,73
OGÓŁEM	4.009.440,37	X	X

Specyfikacja zaległych kwot w podatku rolnym:

<i>miejsowość</i>	<i>zaległości ogółem zaległość</i>	<i>najmniejsza zaległość</i>	<i>największa</i>
Dzieńmorowice	7.873,35	0,10	2.351,00
Glinno	464,10	1,10	153,50
Jugowice	1.904,40	1,00	1.403,40
Michałkowa	207,08	0,10	73,50
Niedźwiedzica	142,40	16,00	37,00
Olszyniec	251,90	4,00	80,10
Rzeczka	241,90	2,00	113,00
Walim	514,01	0,30	377,80
Zagórze Śląskie	1.289,02	0,20	367,62
OGÓŁEM	12.888,16	X	X

Specyfikacja zaległych kwot w podatku leśnym:

<i>miejsowość</i>	<i>zaległości ogółem</i>	<i>najmniejsza zaległość</i>	<i>największa zaległość</i>
Dzieńmorowice	384,00	0,40	311,00
Glinno	4,40	0,40	4,00
Jugowice	312,90	0,40	273,20
Michałkowa	11,30	0,30	5,20
Niedźwiedzica	4,30	2,00	2,30
Olszyniec	11,00	11,00	11,00
Rzeczka	81,50	1,00	37,00
Walim	124,30	0,30	118,40
Zagórze Śląskie	70,70	0,30	69,40
OGÓŁEM	1.004,40	X	X

Zbiorcze zestawienie zaległości osób fizycznych czyli łączne zobowiązanie pieniężne w skład którego wchodzi podatek od nieruchomości, podatek rolny i leśny przedstawia poniższe zestawienie:

<i>miejsowość</i>	<i>kwota zaległości</i>	<i>ilość osób zalegających</i>
Dzieńmorowice	119.574,82	53
Glinno	1.094,90	13
Jugowice	27.832,90	33
Michałkowa	3.138,58	17
Niedźwiedzica	647,30	6
Olszyniec	1,390,90	9
Rzeczka	12.349,70	28
Walim	3.802.077,78	44
Zagórze Śląskie	55.226,05	38
OGÓLEM	4.023.332,93	241

Analizując zaległości w latach 2004 -2005 zarówno ilość osób jak i wartość zaległości w **podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym 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. W roku omawianym na dzień 30 czerwca obserwujemy spadek liczby osób zalegających o 57, natomiast wzrosła kwota zaległości o 32.705,99zł, z kolei na dzień 31 grudnia 2008 liczba osób zalegających obniżyła się do 241 jednak kwota zaległości wzrosła o 28.861,32zł.

- 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 dzień 30 czerwca 2008 zalegało 351 osób na kwotę 3.994.471,61zł
- na dzień 31 grudnia 2008 zalegało 241 osób na kwotę 4.023.332,93zł

Podobnie jak w latach poprzednich wyegzekwowanie zaległości stanowi bardzo duży problem. Przeprowadzenie skutecznej egzekucji przez urzędy skarbowe 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. Ponadto znaczna część z osób zalegających przebywa poza granicami kraju i w tym przypadku egzekucja staje się bezprzedmiotowa.

Postępowania egzekucyjne prowadzone przez komorników urzędu skarbowego wykazują, że większość osób zalegających to osoby żyjące poniżej minimum socjalnego, nie posiadające nieruchomości podlegających zajęciu, często utrzymujące się z zasiłków z pomocy społecznej lub nie posiadające żadnych **udokumentowanych** źródeł dochodów.

Stosowane dotychczas różne sposoby rozwiązania problemu zaległości nie dają oczekiwanych efektów, pozostaje nadal powierzanie egzekucji organom do tego powołanym czyli urzędom skarbowym, natomiast ze strony gminy pilne obserwowanie działań poborców skarbowych oraz ciągłe przypominanie dłużnikom o ich zaległościach.

W przypadku zaległości w czynszach za lokale mieszkalne i użytkowe sytuacja jest podobna jak w podatkach, z wyjątkiem prowadzonej egzekucji. Ponieważ jest to płatność wynikająca z umowy cywilnoprawnej, dochodzenie tych należności odbywa się na drodze sądowej. Rozważana jest możliwość powierzenia tych zadań na podstawie stosownej umowy prywatnemu podmiotowi, który otrzymywałby wynagrodzenie tylko od ściągniętych kwot.

W roku 2009 zostaną podjęte w tym kierunku stosowne działania.

Dział 758 - Różne rozliczenia

Plan 4.037.420,-zł wykonanie 100% planu.

Dochodem w tym dziale są wszystkie rodzaje otrzymywanych przez gminę subwencji.

Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego plan 2.374.486,-zł wykonanie w tej samej wysokości czyli 100%.

Subwencja oświatowa jest przekazywana przez Ministerstwo Finansów w miesięcznych ratach w terminie do 25 dnia każdego miesiąca w wysokości 1/13 kwoty rocznej, a na marzec w wysokości 2/13 ogólnej kwoty subwencji.

Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin na plan 1.373.458,-zł wykonanie 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 289.476,-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 1.270.638,-zł, - zł natomiast wykonanie 955.199,05zł tj. 75,17% planu rocznego.

W szkołach podstawowych dotacja celowa na realizację zadań własnych gminy na plan 9.870,-zł została przekazana w całości. Środki te były przeznaczone na sfinansowanie w ramach wdrażania reformy oświaty, zakończenia dwuletniego programu pilotażowego nauczania języka angielskiego od pierwszej klasy szkoły podstawowej w okresie styczeń-sierpień 2008r.

W rozdziale tym realizowane są również dochody z realizacji programu SMOK, gdzie na plan roczny w wysokości 18.918,-zł gmina otrzymała 18.912,29zł tj. 99,97%. Realizacja Programu SMOK została zakończona i rozliczona.

Dochodem w tym rozdziale są również środki pochodzące ze sprzedaży składników majątkowych w wysokości 2.821,-zł.

W rozdziale gimnazja na plan roczny 25.435,-zł zrealizowano 25.434,16zł tj. 99,99%. Kwota 22.181,16zł są to podobnie jak w szkole podstawowej środki w ramach realizacji programu SMOK, który został zakończony i rozliczony.

Dochodem w tym rozdziale są również środki pochodzące ze sprzedaży składników majątkowych w wysokości 3.253,-zł.

W rozdziale dowożenie uczniów do szkół wpływy z usług w wysokości 5.540,42zł przy planie rocznym 5.000,-zł, to wpływy z tytułu wynajmu autobusów szkolnych przeznaczonych do przewozu dzieci.

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 1.172,12zł.

W rozdziale tym zaplanowane były również środki na dofinansowanie własnych inwestycji w wysokości 1.200.000,-zł, które miały pochodzić z Norweskiego Mechanizmu Finansowego przeznaczone na termomodernizację budynków zespołu szkół. Do 31 grudnia 2007r. gmina otrzymała 125.544,39zł, w ciągu 2008 roku 883.855,06zł, natomiast ostatnia transza będzie przekazana na konto gminy po dokonanej kontroli i całkowitym rozliczeniu w 2009 roku.

W pozostałej działalności plan dotacji na realizację zadań własnych wynosił 7.594,-zł, są to środki na dofinansowanie dla pracodawców którzy kształcą młodocianych pracowników.

Dział 852 - Pomoc społeczna plan 2.443.400,-zł wykonanie 2.434.075,42zł tj. 99,61%

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 1.525.090,43zł
- opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne 20.500,00zł
- zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe 186.360,74zł

Ogółem dotacja na zadania zlecone w zakresie pomocy społecznej **1.731.951,17zł**

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

- na dożywianie uczniów 187.800,00zł
- na pokrycie kosztów ośrodka pomocy społecznej 123.100,00zł
- na zasiłki i pomoc w naturze 356.295,43zł

Ogółem na zadania własne w zakresie pomocy społecznej **667.195,43zł**

W dziale tym poza dochodami z dotacji występują również dochody własne, które stanowi odpłatność osób korzystających z usług opiekuńczych . Na plan roczny 20.000,-zł wykonanie wynosi **27.774,54zł** co stanowi 138,87% planu rocznego.

Dochodem w tym dziale są również odsetki od środków jakie na koniec każdego miesiąca zostały naliczone przez bank jest to kwota **415,09zł** 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 **6.739,19zł**.

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

W ciągu 2008 roku terminy przekazywania dotacji na pomoc społeczną były prawidłowe i nie było sytuacji aby gmina kredytowała wypłaty świadczeń. W niektórych miesiącach środki były przekazywane w miesiącu poprzedzającym ich faktyczne wydatkowanie.

Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza plan 227.005,-zł wykonanie 191.732,-zł tj. 84,46%. Kwota ta w całości jest dotacją celową na zadania własne z przeznaczeniem na wypłatę stypendiów dla uczniów. Różnica pomiędzy planem a wykonaniem czyli 35.273,-zł została zwrócona na konto DUW we Wrocławiu ponieważ nie zostały wydatkowane, ze względu na brak osób którym można było udzielić taką pomoc. Kryterium dochodowe nie pozwala na wypłatę pomocy dla uczniów w przypadku jego przekroczenia.

Środki te wpływały systematycznie na konto gminy natomiast GZOSZ dokonywał wypłat pomocy materialnej dla uczniów.

Dział 900- Gospodarka komunalna i ochrona środowiska plan 461.920,-zł wykonanie 463.530,48zł tj. 100,34% 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 **wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych** plan 1.000,-zł wykonanie 2.034,28zł.

Rozdział **pozostała działalność** plan 18.560,-zł wykonanie 19.136,20zł, tj. 103,10%. Kwota 576,20zł są to wpłaty osób obsługujących publiczny szalet uruchomiony w Walimiu i w Zagórzcu Śląskim. Pozostałe dochody w kwocie 18.560,-zł to dwie dotacje z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację projektów ekologicznych. Jeden z projektów pn. „**Rady na odpady**„ z dofinansowaniem 5.960,-zł realizowany był przez Zespół Szkół w Walimiu natomiast drugi pn. „**Święto Ziemi- na brzegu jeziora**” z dofinansowaniem 12.600,-zł realizował urząd gminy.

Ogółem wykonane dochody w 2008 roku wynoszą **15.624.595,06zł i stanowi to 96,34%** planu rocznego.

W budżecie 2008 roku były zaplanowane dotacje na realizację wydatków majątkowych w wysokości 6.509.510,-zł, które zostały zrealizowane kwocie 4.627.489,10zł co stanowi 71,09% planu rocznego i 29,62 % wykonanych wydatków.

Zadania były realizowane w następujących działach :

Rolnictwo i łowiectwo	101.338,68zł
Transport i łączność	1.538.279,85zł
Gospodarka mieszkaniowa	65.674,09zł
Administracja publiczna	7.137,00zł
Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	190.000,00zł
Oświata i wychowanie	2.099.208,56zł
Pomoc społeczna	14.877,14zł
Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	575.973,78zł
Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	35.000,00zł
RAZEM	4.627.489,10zł

Sprawozdanie opisowe z realizacji inwestycji zawiera odrębny **załącznik nr 18**.

W okresie 2008 roku gmina utraciła dochody z tytułu obniżenia górnych stawek podatków w wysokości 44.848,90zł, jest to wynik przyjęcia przez Radę Gminy stawek niższych niż maksymalne wynikające z rozporządzenia.

Rada gminy obniżyła stawki w podatku od nieruchomości gdzie skutki wynoszą 35.283,-zł oraz w podatku od środków transportowych ze skutkami w wysokości 9.565,90zł.

W okresie od 01.01 – 31.12.2008 roku skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień bez ulg i zwolnień ustawowych wynosiły łącznie 73.896,-zł, i całość dotyczyła osób prawnych. 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 30.211,20zł przedstawia poniższe zestawienie

<i>Rodzaj podatku</i>	<i>Osoby prawne</i>	<i>Osoby fizyczne</i>	<i>Razem</i>
- podatek od nieruchomości	21.212,20	7.214,-	28.426,20
- podatek rolny	-	910,-	910,-
- podatek od środków transportowych	-	350,-	350,-
- odsetki	-	525,-	525,-
o g ó ł e m	21.212,20	8.999,-	30.211,20

Z powyższej kwoty 8.999,-zł to umorzenia podatków osób fizycznych, 21.212,20zł to umorzenia podatków osób prawnych.

W okresie objętym sprawozdaniem dokonano również rozłożenia na raty i odroczenie terminu płatności w podatku od nieruchomości osób fizycznych na kwotę 2.107,-zł, oraz podatek od środków transportu osób fizycznych na kwotę 1.416,-zł.

Łącznie rozłożenia na raty i odroczenia stanowią kwotę 3.753,-zł.

Gospodarka finansowa samorządowych instytucji kultury

Zgodnie ze zmienioną ustawą o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera również sprawozdania samorządowych instytucji kultury, które stanowią załączniki do niniejszego sprawozdania.

W gminie zgodnie z prowadzonym rejestrem od 1 stycznia 2008 roku po połączeniu działają dwie samorządowe instytucje kultury.

Gminna Biblioteka Publiczna – plan dotacji 145.000,-zł, kwoty przekazane w formie dotacji w 100%.

Poza dotacją przychodem GBP były przychody własne w wysokości 3.568,40 z czego, odsetki od środków na rachunku bankowym 99,26zł, usługi ksero i wpłaty od sponsorów 1.965,50zł oraz zwrot nadpłaty przez ZUS 1.503,64zł. W formie darów biblioteka otrzymała książki na kwotę 1.500,47zł.

Wykonane koszty wynoszą 156.685,25zł.

W jednostce nie występują zobowiązania wymagalne oraz należności przeterminowane.

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

Centrum Kultury i Turystyki – plan dotacji 1.150.000,-zł został wykonany w kwocie 455.000,-zł tj. 39,57%, z czego z powyższej planowanej kwoty 455.000,-zł to dotacja na wydatki bieżące natomiast 695.000,-zł to dotacja na inwestycje. Realizacja dotacji na zadania bieżące wynosiła 420.000,-zł tj. 92,31% natomiast na wydatki inwestycyjne przekazano 35.000,-zł.

Przychody ogółem to kwota planowana 1.646.500,-zł natomiast wykonane wynoszą 1.079.982,30 zł co stanowi 65,59 %.

Planowane rozchody to kwota 1.646.500,-zł a wykonane koszty 1.104.838,63zł tj. 67,10%.

Szczegółowe wykonanie zarówno przychodów jak i kosztów stanowi **załącznik nr 12** do niniejszego sprawozdania.

Gospodarka finansowa dochodów własnych jednostek budżetowych

W dziale **oświata i wychowanie** funkcjonują nadal rachunki dochodów własnych.

Rachunek dochodów własnych pn. **Pomoce naukowe, dydaktyczne i książki** – w szkołach podstawowych plan dochodów 5.000,-zł, wykonanie 5.471,63zł, planowane wydatki 6.300,-zł, wykonanie 3.353,94zł tj. 53,24% planu rocznego. Na dzień 31 grudnia na rachunku bankowym pozostały środki w wysokości 4.161,30zł.

Nie występują należności i zobowiązania.

Wydatki zrealizowane w ramach rachunku dochodów własnych w Szkole Podstawowej w Walimiu przedstawia **załącznik nr 19**, natomiast w Szkole Podstawowej w Jugowicach **załącznik nr 20**.

Poza szkołami podstawowymi rachunek dochodów własnych funkcjonuje również w Gimnazjum w Walimiu, gdzie plan dochodów został określony na kwotę 3.800,-zł natomiast realizacja wynosi 3.434,75zł tj. 90,39%. Plan wydatków został ustalony na 3.900,-zł natomiast faktycznie wydano kwotę 3.251,08zł czyli 83,36%. Na koniec roku na rachunku bankowym pozostały środki w wysokości 1.077,53zł do wydatkowania w roku następnym.

Nie występują należności i zobowiązania.

Szczegółowy opis znajduje się w **załączniku nr 21**.

Rachunek dochodów własnych pn. **Dożywianie uczniów** – plan dochodów 224.000,-zł zrealizowano 224.418,46zł co stanowi 100,19%. Plan wydatków w kwocie 224.600,-zł zrealizowano 217.809,53zł co stanowi 96,98% planu rocznego.

Na dzień 31 grudnia 2008 r. nie występują należności tylko zobowiązania w wysokości 790,-zł.

Na koniec okresu pozostały na rachunku bankowym środki w wysokości 14.664,67zł.

Szczegółowa realizacja dochodów i wydatków jest opisana w **załączniku nr 22**.

Gospodarka finansowa funduszy celowych

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

Plan przychodów to kwota 45.000,- zł zrealizowano 56.759,68zł tj. 126,13% oraz środki niewykorzystane z roku poprzedniego wysokości 20.780,10zł.

Koszty planowane ogółem w wysokości 66.000,-zł a wykonanie wynosi 29.324,65zł tj. 44,43% planu rocznego.

Na dzień 31 grudnia 2008r. pozostały na rachunku bankowym środki w wysokości 48.215,57zł z czego 0,44zł należy przekazać na dochody budżetu gminy, natomiast 48.215,13zł może być wykorzystane w następnym roku.

Na dzień 31 grudnia należności nie występują, natomiast zobowiązania to kwota 0,44zł.

Szczegółowa realizacja przychodów i kosztów jest opisana w **załączniku Nr 23**

W przedstawionym sprawozdaniu znajduje się również **załącznik nr 24** z wykonania zadań rzeczowych w zakresie sprzedaży nieruchomości gminnych.

Realizację przychodów i rozchodów w 2008 przedstawiamy poniżej.

W 2008 roku gmina korzystała z kredytu obrotowego na poprawienie płynności finansowej, który był zaciągnięty w banku PKO B P S.A. Oddział w Wałbrzychu w wysokości

300.000,- zł, i zgodnie z umową został spłacony dnia 30 grudnia 2008 roku. Odsetki od wykorzystanego kredytu były regulowane w okresach miesięcznych .

W roku 2008 w wyniku przeprowadzenia postępowania przetargowego, gmina zaciągnęła kredyt w wysokości 1.900.000,-zł na finansowanie termomodernizacji zespołu szkół w Walimiu w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego. Kredyt będzie spłacany w 37 kwartalnych ratach kapitałowych od dnia 31.12.2008 – 20.12.2017 roku.

W 2008 roku gmina dokonała spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek na realizację zadań inwestycyjnych i bieżących w łącznej kwocie 2.001.722,52 zł

w tym:

- Bank DnB Nord/ dawny Bise /	164.122,52zł
- Bank Spółdzielczy Oddział Głuszyca	120.000,00zł
- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	331.600,00zł
- Nordea Bank Polska	1.386.000,00zł

Przychody z tytułu pożyczek i kredytów na finansowanie deficytu były zaplanowane na kwotę 6.017.423,-zł natomiast wykonane przychody to kwota 3.900.000,-zł czyli 64,81%.

Rozchody z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek wykonano na kwotę 2.001.722,52zł przy planie rocznym 2.001.723,-zł tj. 100%

Zobowiązania z tytułu pożyczek zaciągnięte w okresach poprzednich i pozostające do spłaty:

- pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej według umowy 3/2000/W do spłaty w wysokości 390.000,-zł,
- pożyczka zaciągnięta w WFOŚiGW według umowy 22/0W/WB/02 do spłaty 20.600,-zł
- pożyczka wg umowy 20/OA/WB/04 gdzie do spłaty pozostaje 160.000,-zł,
- pożyczka wg umowy 10/GW/WB/05 gdzie do spłaty pozostała kwota 30.000,-zł,
- pożyczka wg umowy 20/OA/WM/07 pozostająca do spłaty na kwotę 384.000,-zł,

Oprocentowanie pożyczek aktualnie 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 31.12.2008 roku wynosi 984.600,-zł.

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

- kredyt zaciągnięty w Banku Bise S.A. Oddział w Wałbrzychu w roku 2004 na zadanie pn. Odbudowa ulicy Kościelnej w Olszynie, 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, w 2008 roku 28.053,24zł a pozostaje do spłaty kwota **56.107,09zł** 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, w roku 2008 - 23.781,72zł a pozostaje jeszcze do spłaty kwota **95.126,96zł**.

- kredyt zaciągnięty w Banku BISE SA O Wałbrzych w grudniu 2007 roku na kwotę 180.000,-zł na zadanie pn. Termomodernizacja budynków ABK, spłata kredytu rozpoczęła się od stycznia 2008 roku, spłacono 60.000,-zł a pozostała jeszcze kwota **120.000,-zł**

- kredyt zaciągnięty w banku Nordea Bank Polska SA w kwocie 1.900.000,-zł z okresem spłaty od grudnia 2008 do grudnia 2017 roku. W roku 2008 spłacono pierwszą ratę w wysokości 1.386.000,-zł, pozostało **514.000,-zł**.

- kredyt zaciągnięty w 2008 roku w Banku Ochrony Środowiska na kwotę **2.000.000,-zł**, okres spłaty od marca 2009 do 20 grudnia 2018 roku.

Razem kredyty do spłaty 2.785.234,05zł.

Ogółem pozostające do spłaty kredyty i pożyczki długoterminowe wg. stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku to **kwota 3.769.834,05zł**.

Na koniec grudnia 2008r. ogółem zobowiązania według tytułów dłużnych wynoszą 3.776.280,68 zł w tym kredyty i pożyczki 3.769.834,05zł z czego długoterminowe w tej samej wysokości.

Wymagalne zobowiązania wszystkich jednostek organizacyjnych z pominięciem samorządowych instytucji kultury wynoszą 6.446,63zł i w kwocie 4.994,99zł dotyczą dostaw towarów i usług natomiast kwota 1.451,64 to pozostałe zobowiązania.

Z tytułu udzielonego poręczenia dla WZWiK wartość niewymagalnego zobowiązania wynosi 3.784.310,-zł.

Należności według sprawozdania Rb-N obejmują należności wszystkich jednostek organizacyjnych z wyłączeniem samorządowych instytucji kultury i wynoszą 5.752.067,39zł z czego gotówka i depozyty na żądanie to kwota 827.967,94zł, należności wymagalne 4.917.606,27zł oraz pozostałe należności w kwocie 6.493,18zł. Należności wymagalne są to zaległe podatki od nieruchomości, podatek rolny, leśny, od środków transportowych, czynsze za lokale mieszkalne i użytkowe oraz inne zaległości, które zostały już wcześniej omówione.

Według sprawozdania o nadwyżce i deficycie sporządzonego na 31 grudnia 2008 roku dochody wykonane ogółem wynosiły 15.624.595,06zł natomiast wydatki 17.192.629,17zł.

W wyniku przyrównania tych dwóch wielkości otrzymujemy deficyt w wysokości 1.568.034,11zł, który został sfinansowany kredytami bankowymi.

Sprawozdanie ze zobowiązań samorządowych instytucji kultury wykazuje łączne zobowiązania na kwotę 1.465,-zł i w całości dotyczą dostaw towarów i usług.

Sprawozdanie z należności samorządowych instytucji kultury na dzień 31 grudnia 2008 roku wykazuje kwotę 20.964,-zł i są to należności wymagalne na kwotę 11.013,-zł oraz środki na rachunkach bankowych w wysokości 9.918,-zł i w kasie 33,-zł.


W budżecie 2008 roku były utworzone rezerwy; ogólna na nieprzewidziane wydatki w kwocie 50.991,-zł, celowa na organizację robót publicznych w wysokości 50.000,-zł, oraz na zarządzanie kryzysowe w wysokości 100.000,-zł.

W okresie do 31 grudnia 2008 roku rozdysponowano w całości rezerwę celową tj. 50.000,-zł rezerwe ogólną 50.991,-zł, natomiast nie były wydatkowane środki z rezerwy na zarządzanie kryzysowe.

Realizacja dochodów była prowadzona w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy oraz z przekonaniem, że wszyscy mieszkańcy muszą płacić podatki należne gminie.

Realizacja wydatków odbywała się zgodnie z ustawą o finansach publicznych, przestrzegając zasady wydatkowania środków publicznych.

Sporządził; LM

WÓJT GMINY WALIM

Adam Hausman