PLAN BUDŻETU

|  |
| --- |
| Budżet Gminy Skarbimierz na 2008r. został przyjęty Uchwałą Rady GminyNr XII/123/2007r. z dnia 28 grudnia 2007r. |

Wg wielkości :

dochody 32 106 679 zł wydatki 35 201 088 zł

przychody 4 300 000 zł rozchody 1 205 591 zł

**razem 36 406 679 zł razem 36 406 679 zł**

Z M I A N Y B U D Ż E T U G M I N Y

W ciągu roku 2008 uchwalony budżet korygowany był przez organy statutowe gminy

w tym :

1. Rada Gminy podjęła ogółem 9 uchwał

2. Wójt Gminy wydał ogółem 12 zarządzeń

 **razem 21 zmian**

Szczegółowy wykaz zmian budżetu gminy stanowi załącznik nr 1 do niniejszego sprawozdania . Zmiany dotyczyły :

I. W zakresie planowanych dochodów budżetowych :

 1. Dochody własne – zmniejszenie - 1 698 400 zł

 w tym :

 a) zwiększenia

 - subwencja oświatowa 262 275 zł

 - podatki i opłaty 389 400 zł

 - pozostałe dochody (w tym: wpływy z dzierżaw,

 Odsetki na rachunku bankowym, odszkodowanie PZU) 149 925 zł

 b) zmniejszenia

 - sprzedaż nieruchomości 2 500 000 zł

2. Dotacje na dofinansowanie zadań własnych - zwiększenie + 43 755 zł

 w tym:

 a) zwiększenie

 - ( m.in. dożywianie, nauczanie języka angielskiego, pomoc materialna dla uczniów, dodatki

 dla prac. socjalnych, koszty, przygotowania zawodowego młodocianych, zakup

 podręczników, działalność GOPS, 146 155 zł

 - dofinansowanie monitoringu szkoły 7 000 zł

 b) zmniejszenie

 - zasiłki realizowane przez GOPS 109 400 zł

3. Dotacje na zadania zlecone - zwiększenie + 301 248 zł

 w tym:

 a) zwiększenie 301 370 zł

 ( zwrot akcyzy w cenie paliwa, działalność GOPS),

 b) zmniejszenie 122 zł

 ( aktualizacja list wyborców)

4. Dochody z pozostałych źródeł - zwiększenie + 90 432 zł

 ( środki z NCK na realizację programu „Śpiewająca Polska”,

 program „Kapitał ludzki”, darowizna)

5. Środki z Unii Europejskiej - zmniejszenie - 7 596 800 zł

 (dofinansowanie modernizacji i budowy dróg i domów ludowych)

 **ogółem zmniejszenie planu dochodów - 8 859 765 zł**

II. W zakresie planowanych wydatków budżetowych

 Wydatki inwestycyjne - zmniejszenie - 12 718 673 zł

 w tym:

 - finansowanych ze środków Unii Europejskiej 7 596 800 zł

 - finansowanych z budżetu gminy 5 121 873 zł.

 2. Zwiększone zostały wydatki w zakresie zadań zleconych + 301 248 zł

 (zwiększone zostały dotacje z budżetu państwa)

 3. Wydatki bieżące ogółem - 46 840 zł

 w tym:

 - zwiększenia dotacji z budżetu gminy 222 975 zł

 (dotacja dla Urzędu Miasta – gimnazja, przedszkola,

 dotacja na zabytki, dotacja dla Gminnej Biblioteki, policji )

 - zmniejszenie wydatków pozostałych 269 815 zł

 **ogółem zmniejszenie planu wydatków - 12 464 265 zł**

III. W zakresie przychodów

 1. zwiększono o nadwyżkę budżetową z 2007r. + 695 500 zł

 2. zmniejszono o planowany kredyt na pokrycie deficytu za rok 2008 - 4 300 000 zł

 **ogółem zmniejszenie planu przychodów - 3 604 500 zł**

 IV. W zakresie rozchodów

 Planowana kwota rozchodów nie uległa zmianie.

**W podsumowaniu w/w zmian planowane wielkości budżetu na dzień 31 XII 2008r. wynosiły :**

dochody 23 246 914 zł wydatki 22 736 823 zł

przychody 695 500 zł rozchody 1 205 591 zł

**razem 23 942 414 zł razem 23 942 414 zł**

**W Y K ON A N I E B U D Ż E T U**

Na podstawie sporządzonych finansowych sprawozdań budżetowych wykonanie budżetu gminy za 2008 rok przedstawia się następująco:

dochody **18 300 323,43 zł** co stanowi **79 %**  wielkości planowanych

wydatki **16 589 311,13 zł** co stanowi **73 %**  wielkości planowanych

przychody  **695 513,83 zł** co stanowi **100 %**  wielkości planowanych

rozchody  **1 205 589,54 zł** co stanowi **100 %**  wielkości planowanych

Wynik budżetu stanowi nadwyżka budżetowa **1 200 936,59 zł.**

Szczegółowe wykonanie poszczególnych części składowych budżetu przedstawia się następująco:

**D O C H O D Y B U D Ż E T O W E**

 Na podstawie zestawienia otrzymanych dochodów budżetowych – załącznik nr 2 stwierdza się, iż planowana wielkość roczna wykonana została w 79 % i stanowi kwotę 18 300 323,43 zł.

**S T R U K T U R A D O C H O D Ó W**

Na podstawie źródeł, struktura dochodów otrzymanych w 2008 r. przedstawia się następująco:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Źródła dochodów** | **Plan****[zł]** | **Wykonanie [zł]** | **Wykonanie [%]** | **Udział w dochodach ogółem [%]** |
| 1. Podatki, opłaty i udział w podatkach
2. Dochody majątkowe i z dzierżawy
3. Subwencje
4. Dotacje z budżetu państwa
5. Pozostałe wpływy
 |  8 053 186,00 8 227 545,00 3 697 190,002 980 367,70 288 625,00  | 7 493 664,97 4 372 404,073 697 190,002 387 089,89349 974,50 | 9353 10080121 | 412420 132 |
| **Razem** | **23 246 913,70** | **18 300 323,43** | **79** | **100** |

Strukturę wykonania dochodów przedstawia poniższy wykres:

 1. Podatki , opłaty i udział w podatkach.

Stanowią największą pozycję w dochodach gminy – udział w dochodach otrzymanych ogółem wynosi **41%** - kwota otrzymana **7 493 664,97 zł** – wykonanie planu **93 %.**

P o d s t a w o w e p o d a t k i w gminie to :

- podatek od nieruchomości 3 396 187,08 zł

- udział gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych 2 421 928,00 zł

 razem: 5 818 115,08 zł

- w strukturze podatków ogółem stanowi to 78%.

P o z o s t a ł e p o d a t k i to kwota 1 173 480,28 zł

i stanowią podatek rolny, leśny, od spadków i darowizn,

od czynności cywilno-prawnych, posiadania psów,

środków transportowych, z karty podatkowej oraz udział gminy

w podatku dochodowym od osób prawnych.

 razem podatki 6 991 595,36 zł

O p ł a t y otrzymane to wielkość 502 069,61 zł

Dotyczą: opłaty skarbowej, planistycznej, za zajęcie

pasa drogowego, za zezwolenie na sprzedaż alkoholu

i za wpis do ewidencji o działalności gospodarczej.

 **ogółem podatki 7 493 664,97 zł**

W porównaniu do roku 2007 otrzymane podatki i opłaty są większe o kwotę **1 172 300,36zł** co stanowi wzrost o **19 %.** Wzrost dotyczy główniepodatku od nieruchomości -- 337 tys. zł**,** podatku rolnym- 202 tys. zł, udziału gminy w podatku od osób fizycznych – 493 tys. zł

iz tytułu opłaty planistycznej – 248 tys. zł. natomiast spadek dochodów wystąpił w przypadku podatku od czynności cywilno-prawnych o kwotę 104 tys. zł. udziału gminy w podatku dochodowym od osób prawnych o kwotę 62 tys. zł.

Ad 2. Dochody z majątku gminy.

Ogółem otrzymane dochody to **4 372 404,07 zł** co stanowi wykonanie planu w **53 %.**

Udział w strukturze dochodów otrzymanych ogółem to **24 %**.

Dochody otrzymano z tytułu:

 1. Sprzedaży nieruchomości: 4 208 138,59 zł

 w tym: sprzedaż w 2008 roku 2 993 726,04 zł

 raty ze sprzedaży z lat ubiegłych 1 214 412,55 zł

 2. Dotacji otrzymanej na zakupy inwestycyjne 7 000,00 zł.

 3. Pozostałe dochody majątkowe

 w tym:

 - dzierżawa, najem gruntów, budynków

 i innych składników majątkowych 116 007,09 zł

 - opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów 3 608,16 zł

 - czynsze mieszkaniowe 37 650,23 zł

 **razem 4 372 404,07 zł**

Sprzedaż w roku 2008

W 2008 roku gmina zbyła działki na kwotę **2 993 726,04 zł.**

w tym:

- przeznaczone pod zabudowę usług. i rzemiosło-14,7299 ha na wartość - 2 973 767,38 zł.

- przeznaczone na cele rolnicze - 0,4762 ha na wartość - 19 958,66 zł.

W porównaniu do roku 2007 otrzymane dochody w roku 2008 są większe o kwotę

1 921 055,10 zł, co stanowi wzrost o 78%.

Wzrost dotyczy głównie sprzedaży nieruchomości – 1 900 748,48 zł.

Ad 3. Subwencje z budżetu państwa.

Kwota dochodów otrzymana – **3 697 190,00 zł** stanowi wykonanie planu w **100 %**, wielkości planowanej, natomiast udział w dochodach otrzymanych ogółem **20%**.

Gmina otrzymała subwencje:

 - oświatową: 3 155 330,00 zł

 - wyrównawczą: 541 860,00 zł

  **razem 3 697 190,00 zł**

W porównaniu do roku 2007 subwencje w roku 2008 wzrosły o kwotę 397 704 zł i stanowi to wzrost  o 12 %.

Ad 4. Dotacje celowe z budżetu państwa.

Kwota otrzymana w 2008 roku wynosi ogółem **2 387 089,89 zł** co stanowi do planu wykonanie **80 %**, a udział w dochodach otrzymanych ogółem **13 %**.

STRUKTURA DOTACJI

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Przeznaczenie dotacji** |  **Plan** **w zł.** |  **Wykonanie** **w zł.** | **Wykonanie planu (%)** |
| 1. Dofinansowanie bieżących zadań własnych gminy2. Zadania zlecone3. Dotacja rozwojowa |  495 725,07 2 416 496,45 68 146,18  |  339 559,38 1 979 384,34 68 146,17 | 6882 100 |
|  **Razem:** |   **2 980 367,70** |  **2 387 089,89** |  80 |

Największe odchylenie od planu występuje w dotacjach stanowiących **dofinansowanie zadań własnych gminy** – wykonanie 68 %

Nie wykonano planu głównie w zakresie:

- pomocy materialnej dla uczniów – 9 500,80 zł realizacja planu - 17 %

 (wszystkie wnioski zostały przyjęte, w tym w wielu przypadkach pomoc nie przysługiwała,

 ponieważ przekroczone zostało kryterium dochodowe),

- dofinansowania pracodawcom kształcenia młodocianych pracowników – 8 320,77 zł.

 realizacja planu – 19% ( wykonanie uzależnione jest od wniosków złożonych przez

 pracodawców)

- nauczanie języka angielskiego – 20 208,34 realizacja planu – 61%

 ( nie odbyło się w filii Gminnej Szkoły Podstawowej w Zwanowicach ze względu na brak

 nauczyciela),

- dofinansowanie programu szkoły podstawowej „szkoła na tak”- 38 924,92 zł. - realizacja

 planu - 66%

**Dotacje na zadania zlecone** - wykonanie wynosi 82%

Nie wykorzystano dotacji głównie w zakresie pomocy społecznej – realizacja planu 79 %.

Dotyczy to głównie wypłaty zasiłków oraz świadczeń rodzinnych, których wypłata uwarunkowana była kryterium dochodowym.

W porównaniu do roku 2007 dotacje otrzymane w 2008 roku są mniejsze o kwotę

1 608 980,66 zł, ponieważ w 2007 r. otrzymaliśmy dodatkowo przyznane środki na inwestycje drogowe.

Ad 5. Pozostałe wpływy.

Kwota otrzymana w roku 2008 roku wynosi razem **349 974,50 zł** co stanowi wykonanie planu w wysokości **121 %.** Udział w dochodach otrzymanych ogółem – **2%**.

Dochody otrzymane w tym zakresie stanowią:

 - wpłaty za czesne i wyżywienie w przedszkolach 163 249,41 zł

 - odsetki od środków własnych 134 074,08 zł

 - otrzymana darowizna 20 000,00 zł

 - odszkodowania z PZU 4 181,86 zł

 - dochody z tytułu realizacji zadań zleconych 14 022,10 zł

 (5% z opłat za dowody osobiste +50% z tytułu zwrotu zaliczek

 alimentacyjnych)

 - zaległości za wodę 1 181,37 zł

 (windykacja EKO Skarbimierz)

 - wpłaty za rozmowy telefoniczne 12 398,37 zł

 - inne wpłaty 867,31 zł

 ( rezygnacja z przetargu)

 **Razem 349 974,50 zł**

W porównaniu do roku 2007 pozostałe wpływy są większe o kwotę 52 tys. zł i stanowi to wzrost o 18 %. Zwiększone wpływy dotyczą głównie wpłat za czesne i wyżywienie w przedszkolach o kwotę – 28 tys. zł. , odsetki – o kwotę 65 tys. wpłaty za rozmowy telefoniczne o kwotę 6 tys. zł. oraz otrzymana darowizna na kwotę 20 tys. zł. mniejsze natomiast wykonanie jest z tytułu wypłaty odszkodowania z PZU o kwotę 6 tys. zł. zwrot kosztów postępowania sądowego lub komorniczego

**N A L E Ż N O Ś C I B U D Ż E T O W E**

Na dzień 31 XII 2008r. wg sprawozdania Rb-27S o dochodach budżetowych stan należności wynosił **1 291 700,60 zł**, w tym należności dla których minął termin płatności (zaległości) **1 264 200,21 zł**.

Należności wystąpiły z tytułu:

1. Gospodarki majątkiem gminy:
* 446 549,13 zł w tym zaległości 446 549,13 zł
1. Podatków własnych:
	* 539 806,95 zł w tym zaległości 539 806,95 zł
2. Różnych opłat:
* 40 756,21 zł w tym zaległości 40 756,21 zł
1. Opłat za czesne i wyżywienie w przedszkolach:
* 13 661,19 zł w tym zaległości 13 661,19 zł
1. Zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych:
* 210 676,49 zł w tym zaległości 210 676,49 zł
1. Podatków windykowanych przez Urzędy Skarbowe:
	* 12 750,24 zł w tym zaległości 12 750,24 zł

 7. Pozostałe należności

 27 500,39 zł w tym zaległości 0,00 zł

**Razem 1 291 700,60 zł razem 1 264 200,21 zł**

Ad 1. Należności związane z gospodarką majątkiem gminy na dzień 31 XII 2008 r. dotyczą:

1. sprzedaży lokali mieszkalnych:
	* 220 790,11 zł – uregulowano w m-cu I-II/09 1 517,15 zł
2. dzierżaw nieruchomości:
* 1 415,23 zł – uregulowano w m-cu I-II/09 365,23 zł
1. czynsze mieszkaniowe:
* 12 234,16 zł – uregulowano w m-cu I-II/09 624,14 zł
1. objęte hipoteką:
* 1 234,07 zł
1. dochodzone przez komornika:
* 206 770,96 zł. – uregulowano w m-cu I-II/09 456,53 zł

 f) sprzedaży wody i ścieków – windykacja prowadzone przez EKO Skarbimierz:

* • 1 741,72 zł

g) opłaty za rozmowy telefoniczne i energię elektr.:

* 2 362,88 zł. - uregulowano w m-cu I-II/09 2 330,53 zł.

**razem zaległości: 446 549,13 zł - uregulowano 5 293,58 zł**

Do pozostałych zaległości systematycznie wysyłane są wezwania do zapłaty.

Ad 2. Należności z podatków - windykowane są przez Urząd Gminy.

Na dzień 31 XII 2008r. należności dotyczą:

1. zabezpieczone hipoteką na nieruchomościach 337 669,09 zł

 w tym:

 - osoby prawne 135 060,60 zł

 - osoby fizyczne 202 608,49 zł

1. zaległości pozostałe 202 137,86 zł

 w tym:

 - osoby prawne 13 274,80 zł

* podatek od nieruchomości -12 381,80 zł
* podatek rolny - 68,00 zł
* podatek od śr.transp. - 825,00 zł

 - osoby fizyczne 188 863,06 zł

 w tym:

* pod. od nieruch. 155 364,54 zł
* podatek rolny 30 359,39 zł
* pod. leśny 37,89 zł
* pod. od śr. transport. 3 101,24 zł

 **razem zaległości podatkowe: 539 806,95 zł**

W m-cu styczniu i lutym 2009r. windykacja zaległości przedstawia się następująco:

 - wpłaty ogółem 52 916,10 zł

 - wydano decyzje o umorzeniu 4 486,96 zł

 - odpisano należność 1 210,00 zł

 - skierowano do egzekucji do Urzędu Skarbowego 100 584,83 zł

 - rozpoczęte zostało postępowanie spadkowe 10 064,20 zł

 - wysłano upomnienia 31 305,97 zł

 - dokonano wpisu na hipotekę 1 569,80 zł

 **razem 202 137,86 zł**

Ad.3. Należności z różnych opłat przyjmowane przez Urząd Gminy dotyczą:

 a) opłaty planistycznej 40 638,30 zł w tym zaległość 40 638,30 zł

 b) za zajęcie pasa drogowego 117,91 zł w tym zaległość 117,91 zł

 Razem: 40 756,21 zł zaległość 40 756,21 zł

Windykacja należności w tym zakresie w m-cu styczniu i lutym 2009r. przedstawia się następująco :

- wpłaty ogółem 471,30 zł

- rozłożono na raty należność 15 053,40 zł

- należności na które wysłano wezwania do zapłaty 25 231,51 zł

**razem 40 756,21 zł**

Ad.4. Opłaty za czesne i wyżywienie windykowane są przez jednostkę budżetową gminy- Gminny Zespół Przedszkoli Publicznych .

Należności jakie wystąpiły w jednostce na dzień 31 XII 2008r. w całości stanowią zaległość-13 661,19 zł. W m-cu styczniu i lutym dokonano wpłat na kwotę 3 491,90 zł.

Ad.5. Należności dla gminy z tytułu zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych

- 210 676,49 zł ustalane są w formie decyzji administracyjnych przez jednostkę budżetową gminy – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej . Windykację prowadzą w całości komornicy sądowi. W okresie m-ca stycznia i lutego 2009r. wpłaty ogółem wynosiły 4 144,68 zł.

Ad.6. Należności z Urzędów Skarbowych

Wielkość należności i zaległości określona została w sprawozdaniach sporządzanych przez Urzędy Skarbowe. Na dzień 31 XII 2008r. należności wynosiły ogółem 12 750,24 zł w tym – zaległość – 12 750,24 zł.

Należności dotyczą rozliczeń z Urzędem Skarbowym w Brzegu z tytułu karty podatkowej, podatku od spadku i darowizn oraz czynności cywilno-prawnych .

Ad.7. Pozostałe należności

Należności jakie wystąpiły w jednostce dotyczą nadpłaty wynagrodzenia, składek na ubezpieczenie społeczni i podatek dochodowy oraz z rozliczenia dotacji przedmiotowej do ceny ścieków łącznie na kwotę 27 500,39 zł. W m-cu styczniu i lutym 2009r. została uregulowana kwota 27 500,39 zł.

**NADPŁATY**

Na dzień 31 XII 2008r. wystąpiły nadpłaty wg kwoty łącznej **714 061,30 zł** i dotyczyły :

- gospodarki majątkowej 388,01 zł

- podatków windykowanych przez Urząd Gminy 709 350,67 zł

- opłaty za czesne i wyżywienie 1 642,22 zł

- podatków windykowanych przez Urząd Skarbowy 2 680,40 zł

 **razem 714 061,30 zł**

Nadpłata podatków windykowanych przez Urząd Gminy dotyczy podatku od nieruchomości.

Podatnik złożył korektę deklaracji podatku od nieruchomości, z której wynikła nadpłata w kwocie 690 tys. zł. Podatnik złożył wniosek o zaliczenie nadpłaty na poczet płatności za rok 2009.

**ULGI PODATKOWE**

Ogółem wielkość udzielonych ulg podatkowych w 2008 roku. wg sprawozdania

Rb- 27S wynosiły **4 385 461,66 zł** co stanowi 59 % do dochodów otrzymanych z podatków

 ( 7 493 664,97 zł)

W stosunku do roku 2007 udzielone ulgi ogółem są większe o 863 663,83 zł

tj. o 25 % w tym: wystąpiły większe ulgi udzielone przez Radę Gminy o 879 747,41 zł

i mniejsze udzielone przez Wójta Gminy o 16 083,58 zł.

**rodzaj i skutki**

**zastosowanych ulg**

1. Ulgi udzielone decyzją Rady Gminy **4 202 246,58 zł**

w tym :

1. obniżenie stawek podatkowych 1 295 212,17 zł

w tym : podatek od nieruchomości 959 084,62 zł

- podatek rolny 315 557,05 zł

- podatek od środków transportowych 20 570,50 zł

b) zwolnienia w podatkach 2 907 034,41 zł

 w tym:

- podatek od nieruchomości 2 901 837,14 zł

 (nieruchomości związane z wykonaniem

 zadań własnych gminy, wyodrębnione

 budynki, budynki nie użytkowane

 w związku z zaniechaniem produkcji rolnej,

 nie sprzedanych gruntów po JAR,

 grunty zajęte na przepompownie

 i studnie wodomierzowe)

- podatek od środków transportowych 5 197,27 zł

 2. Ulgi udzielone przez Wójta Gminy 183 215,08 zł

 w tym :

a) umorzenie zaległości podatkowych 139 844,08 zł

 w tym:

 - podatek od nieruchomości 97 394,47 zł

 - podatek rolny 28 274,55 zł

 - podatek od środków transportowych 9 641,28 zł

 - podatek leśny 29,78 zł

 - odsetki 4 504,00 zł

b) odroczenie terminu płatności bądź rozłożenie płatności na raty 43 371,00 zł

 w tym:

 - podatek od nieruchomości 35 862,03 zł

 - podatek rolny 7 499,61 zł

 - podatek leśny 9,36 zł

**WYDATKI BUDŻETOWE**

Za rok 2008 wynosiły ogółem **16 589 311,13 zł** i w stosunku do planu wykonanie stanowi

**73 %**. Szczegółowe zestawienie w tym zakresie ujęte zostało w załączniku nr 3 do niniejszego sprawozdania.

Realizacja wydatków poniżej planu dotyczy zarówno wydatków bieżących – wykonanie wynosi 90 % jak i wydatków majątkowych – wykonanie wynosi 50 %.

S T R U K T U R A W Y D A T K Ó W

Na podstawie zestawienia wydatków poniesionych w 2008 roku- załącznik nr 3 , struktura wydatków jest następująca :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Rodzaje wydatków | Plan**[ zł ]** | Wykonanie**[ zł ]** | Wykonanie**[ %]** | Udział w wydatkach ogółem**[ % ]** |
| 1. Wydatki bieżące | 13 972 014,70 | 12 560 241,83 |  90 |  76 |
| 2. Wydatki na obsługę długu |  118 300,00 |  94 863,41 |  80 |  0 |
| 3. Wydatki z tytułu  poręczeń |  823 140,00 |  0,00 |   0 |  0 |
| 4. Wydatki majątkowe |  7 784 527,00 |   3 934 205,89 |   50 |  24 |
| 5. Rezerwa |   38 841,00 |   0,00 |  0 |  0 |
|  **Razem:** | **22 736 822,70** | **16 589 311,13** |  **73** |  **100** |

S t r u k t u r ę wykonania wydatków przedstawia poniższy wykres :

Z powyższego zestawienia wynika, iż największą pozycję w wydatkach stanowią wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

Wydatki bieżące

Na dzień 31 XII 2008r. ich wykonanie wynosi **12 560 241,83 zł** co stanowi **90 %** planu wydatków i **76 %** wydatków zrealizowanych ogółem.

Należą do nich następujące grupy wydatków:

1. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

2. Dotacje.

3. Pozostałe wydatki.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń:

Plan **5 699 489,42 zł** wykonanie **5 552 164,35 zł tj. 97 %**

Jak wynika z przedstawionych danych realizacja planu wynagrodzeń przebiegała w sposób prawidłowy. Wykonanie planu w Urzędzie Gminy wyniósł 100 %, w Szkole Podstawowej 99% , Ośrodku Pomocy Społecznej 97%, a w Przedszkolu 93 %.

Dotacje z budżetu gminy stanowią dotacje dla jednostek, które wykonują zadania gminy na podstawie zawartych porozumień bądź dotacje na dofinansowanie zadań gminnych podjętych do wykonania przez jednostki nie zaliczane do sektora finansów publicznych na podstawie umów cywilno-prawnych.

Szczegółowy wykaz jednostek , które otrzymały dotację stanowi załącznik nr 4 do niniejszego sprawozdania.

S t r u k t u r a dotacji przekazanych jest następująca :

* 1. Dotacje celowe
	2. Dotacja przedmiotowa

3. Dotacja dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych

Dotacje celowe plan **704 015 zł** wykonanie **691 312,05 zł** tj. **98 %**

* dotacje przekazane dla Gminy Miasta Brzeg, związane z dofinansowaniem do przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów, do których uczęszczają dzieci z terenu Gminy Skarbimierz na podstawie zawartego porozumienia

plan – 279 015 zł wykonanie - 266 319 zł tj. 95 %,

* dotacje przekazane Komendzie Powiatowej Policji na zorganizowanie dodatkowych służb prewencyjnych w czasie ponadnormatywnym, na podstawie zawartego porozumienia

plan - 9 000 zł wykonanie - 9 000 zł tj. 100%,

* dofinansowanie statutowej działalności Gminnej Biblioteki w Skarbimierzu oraz prowadzenie działalności kulturalnej na terenie Gminy

plan - 414 000 zł wykonanie - 414 000 zł tj. 100%

w tym dotacja na wydatki bieżące 336 000 zł

 wydatki majątkowe (zakup samochodu i sprzętu nagłaśniającego) 78 000 zł

* dotacja dla Wojewódzkiego Związku Pszczelarzy w Oplu na zaspokojenie potrzeb całej społeczności lokalnej – zakup matek pszczelich

plan - 2 000 zł wykonanie - 1 993,05 zł tj. 100%

Dotacje przedmiotowe plan **152 500 zł** wykonanie **151 866 zł** tj. **100 %**

Dotacja przedmiotowa dotyczy wyrównania różnicy kosztu własnego sprzedanych usług,

a ceną sprzedaży wody i ścieków. Powyższe zadanie realizowane jest przez gminną spółkę „EKO” Skarbimierz , która na bieżąco rozlicza się z wykorzystanych dotacji.

Dotacje dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych

 plan **377 800 zł** wykonanie **283 084,86 zł** tj. **75 %**

Przyznane zostały dotacje dla Gminnego Zrzeszenia LZS w Skarbimierzu na realizację zadań związanych z kulturą fizyczną – realizacja planu 100 % oraz dla Parafii Rzymsko-Katolickich z terenu gminy Skarbimierz na roboty budowlane przy obiektach zabytkowych - realizacja planu 55 %.

Część Parafii nie wykonała prac remontowych przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków ze względu na problemy z zakupem materiałów, które zostały wskazane przy uzyskanym od konserwatora zabytków pozwoleniu.

W y d a t k i n a o b s ł u g ę d ł u g u

Plan **118 300 zł** wykonanie **94 863,41** tj. **80 %**

 Wykonanie planu na obsługę długu stanowi **0%** do wydatków zrealizowanych ogółem w roku 2008 r.

Wydatki w tym zakresie dotyczą spłat odsetek z tytułu kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych. Wszystkie płatności odsetek dokonywane są terminowo wg zawartych umów

 i w kwotach naliczanych comiesięcznie przez banki.

W y d a t k i m a j ą t k o w e

S t r u k t u r a wydatków majątkowych przedstawia się następująco:

 1. Wydatki inwestycyjne 3 715 980,52 zł tj. 94%

 2. Wydatki na zakupy inwestycyjne 140 225,37 zł tj. 4%

 3. Dotacje na zakupy inwestycyjne 78 000,00 zł tj. 2%  **razem 3 934 205,89 zł tj. 100%**

 plan 7 784 527,00 zł

Realizacja planu wydatków majątkowych wynosi **50%** planu i **24 %** ogółu wydatków zrealizowanych w 2008 roku przedstawia się następująco:

 .

1. Wysokie wykonanie zadań inwestycyjnych wystąpił w zakresie :

- wykonania przyłączy kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Skarbimierz

 realizowanych w ramach programu ISPA

 plan 2 100 000 zł wykonanie 1 502 040,31 zł. tj. 72%

- wykonanie projektów i modernizacji chodników przy drogach publicznych

 powiatowych ( Skarbimierz, Lipki)

 plan 360 700 zł wykonanie 273 605,52 zł tj. 76%

- wykupu działek pod inwestycje związane z budową dróg w miejscowościach:

 Żłobizna, Skarbimierz, Zielęcice i Bierzów

 plan 105 000 zł wykonanie 104 963,20 zł tj.100%

- wykonanie monitoringu ulic i placów Skarbimierza Osiedle

 plan 36 400 zł. wykonanie 36 365,69 zł tj.100%

 2. Średnie wykonanie planu zadań inwestycyjnych wystąpiło głównie w zakresie:

 -budowa i modernizacja dróg gminnych i chodników w miejscowości Skarbimierz

 Osiedle i Pawłów

 plan 854 000 zł wykonanie 354 236,75 zł tj. 41%

 - budowa i modernizacja dróg wewnętrznych i chodników w miejscowości Żłobizna,

 Skarbimierz Osiedle, Kopanie, Lipki, Brzezina i Zielęcice.

 plan 3 712 000 zł wykonanie 1 310 353,08 zł tj. 35 %

 - oświetlenia ulicznego w sołectwach (nowe punkty świetlne)

 plan 153 420 zł wykonanie 80 856,26 zł tj. 53%

 ( wysokie wykonanie planu nastąpiło w sołectwach Zielęcice, Lipki

 Skarbimierz Osiedle , Brzezina, natomiast nie wykonały planu sołectwa:

 Łukowice Brzeskie, Pawłów)

 3. Nie wykonano, bądź bardzo niskie jest wykonanie zadań inwestycyjnych dotyczących m.in. projektu placu zabaw w Pawłowie, ogrodzenia terenu placu zabaw w Małujowicach oraz remontu domów ludowych, których realizacja nastąpi w roku 2009.

 W wyniku prowadzenia inwestycji w 2008 roku nastąpił wzrost majątku gminy, mimo iż

 równocześnie prowadzona była jego sprzedaż:

 - wartość majątku na początek roku 45 239 tys. zł

 - wartość majątku na koniec roku 46 301 tys. zł

 **różnica – wzrost 1 062 tys. zł**

 **wzrost 2%**

 Wydatki budżetowe w 2008 roku realizowane były przez gminne jednostki finansowo

 wyodrębnione. Wielkość wydatków zrealizowanych przez poszczególne jednostki

 przedstawia się następująco :

1. Urząd Gminy 9 403 307,65 zł tj. 57%
2. Gminna Szkoła Podstawowa 3 582 447,99 zł tj. 21%
3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej 2 428 653,30 zł tj. 15%
4. Gminny Zespół Przedszkoli Publicznych 1 174 902,19 zł tj. 7%

  **razem 16 589 311,13 zł tj.100%**

Wydatki budżetowe w 2008r. realizowane były także przez jednostki pomocnicze gminy tj. 14 sołectw i 1 osiedle.

Ogółem jednostki te wykonały plan na kwotę **567.464,96zł** co stanowi **47%** wykorzystania środków przeznaczonych na wydatki, które wydzielone zostały w budżecie przez Radę Gminy wg kwoty **1.209.800 zł.**

Jednostki pomocnicze realizowały zarówno wydatki bieżące jak i majątkowe:

 wydatki bieżące stanowią kwotę 383.347,27 zł tj. 63% wykonania planu

 wydatki majątkowe stanowią kwotę 184.117,69 zł tj. 30% wykonania planu

Szczegółową realizację wydatków jednostek pomocniczych z podziałem na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej przedstawia załącznik nr 5.

Z analizy, w zakresie wykorzystania wydzielonych środków, wynika jak niżej :

1. Wysoka realizacja planu wystąpiła w sołectwie :

 a) Skarbimierz 95%

 b) Zwanowice 90%

 c) Małujowice 87%

 d) Brzezina 83%

2. Najniższe wykonanie planu wystąpiło w sołectwach Kruszyna i Pępice i wynosiło 18%

3. Pozostałe jednostki wykonały swój plan na poziomie :

 a) od 19 - 46% - sołectwa : Łukowice Brzeskie, Bierzów, Żłobizna, Prędocin, Pawłów,

 Zielęcice i Kopanie

 b) 62% - Lipki

 c) 72% - Skarbimierz Osiedle

Stwierdzić należy, iż jednostki pomocnicze w dużym stopniu zrealizowały wydatki na rzecz własnego środowiska i potrzeb ich mieszkańców. Takie wydatki jak melioracje, bezpieczeństwo publiczne (w tym monitorowanie obiektów publicznych), oświetlenie ulic

( nowe punkty świetlne), utrzymanie czystości i pielęgnacja terenów zielonych jak również bieżące utrzymanie domów ludowych i świetlic wiejskich zrealizowane zostały w stosunku do planu na poziomie 53-99 %

W y d a t k i n a z a d a n i a z l e c o n e

Stanowią zadania z zakresu administracji rządowej zlecone gminie do wykonania na podstawie określonych przepisów ustawowych i finansowane z budżetu państwa w formie dotacji. Dotyczą przede wszystkim zadań z zakresu pomocy społecznej, a w mniejszej części zadań z działu obrony cywilnej, administracji publicznej i dotacji z Krajowego Biura Wyborczego na aktualizację list wyborców oraz zwrot akcyzy zawartej w cenie oleju napędowego.

Dotacje otrzymane plan **2 416 496,45 zł** wykonanie **1 979 384,34 zł** tj. **82 %**

Wydatki zrealizowane plan **2 416 496,45 zł** wykonanie **1 979 384,34 zł** tj. **82 %**

W 2008 r. realizacja planu w zakresie dotacji i wydatków z nimi związanych przebiega w sposób prawidłowy.

Niskie wykonanie planu dotacji wystąpiło w zakresie pomocy społecznej – 79% planu.

Główna przyczyna to zasiłki i pomoc w naturze, których wypłata uwarunkowana była kryterium dochodowym w rodzinie.

Szczegółowy wykaz otrzymanych dotacji i poniesionych wydatków w tym zakresie stanowi załącznik nr 6 do niniejszego sprawozdania.

FUNDUSZE CELOWE

W gminie jest to **Gminny Fundusz Ochrony Środowiska .**

Plan finansowy funduszu ustalony przez Radę Gminy i jego realizacja na dzień 31 XII 2008 r. przedstawia się następująco :

1. Przychody

 plan **48 068 zł** wykonanie **13 846,43 zł** realizacja **29%**

 2. Wydatki

 plan **54 946 zł** wykonanie **2 281,49 zł** realizacja **4%**

 3. Stan środków na wyodrębnionym rachunku bankowym :

 - na dzień 1 I 2008 r. **6 878,38 zł**

 - na dzień 31 XII 2008r. **18 443,32 zł**

Przychodami funduszu były wpływy z tytułu opłat i kar przekazywanych przez Urząd Marszałkowski na mocy ustawy Prawo Ochrony Środowiska, odsetki bankowe, środki pozostałe na rachunku bankowym z roku ubiegłego oraz dotacja z Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska przeznaczona na usuwanie azbestu.

Wydatki stanowiły zakup nagród dla uczestników Gminnego Konkursu Ekologicznego oraz usuwanie azbestu.

Szczegółowy zakres otrzymanych przychodów i poniesionych wydatków ujęto

w załączniku nr 7 do niniejszego sprawozdania.

DOCHODY WŁASNE

Rachunek dochodów własnych został utworzony przy Gminnej Szkole Podstawowej.

Jego wydatki związane są z zakupem obiadów dla uczniów.

Na dzień 31 XII 2008 r. realizacja planu przedstawia się następująco :

1. - plan dochodów 65 005,00 zł wykonanie 15 202,94 zł realizacja 23%

 - stan środków

 na 1 I 2008r. 3,62 zł wykonanie 3,62 zł

 **razem 65 008,62 zł razem 15 206,56 zł**

2. - plan wydatków 65.005,00 zł wykonanie 15 198,10 zł realizacja 23%

 - środki na 1 I 2008r. 3,62 zł na 31 XII 2008r. 8,46 zł

 **razem 65.008,62 zł razem 15 206,56 zł**

PRZYCHODY I ROZCHODY

1. Przychody

 Wykonanie stanowią wolne środki z roku 2007 w kwocie **695 513,83 zł**.

2. Rozchody budżetu gminy za 2008 rok to spłata kredytów wg rat określonych

 w umowach .Ogółem raty wynosiły **1 205 589,54 zł**  co stanowi wykonanie planu w

 wysokości 100 %.

 Szczegółowy wykaz zapłaconych rat ujęto w załączniku nr 8 do niniejszego sprawozdania.

Z O B O W I Ą Z A N I A

Na dzień 31 XII 2008r. pozostał niespłacony jeden kredyt na kwotę **950 000,00 zł**.

W 2008r. nastąpiła całkowita spłata kredytów dla 5 banków. Pozostał tylko kredyt dla Banku Spółdzielczego Łubniany w wysokości 950 tys. zł.

Gmina ponadto posiada zadłużenie z tytułu poręczenia finansowego w kwocie łącznej 14.225.400 zł . Poręczenie udzielone zostało dla Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu na pożyczkę pobraną przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Brzegu. Ponieważ przedsiębiorstwo wykonuje kanalizację sanitarną w ramach programu ISPA przedmiotowe poręczenie jest wyłączone z limitu dopuszczalnego długu publicznego na podst. art. 170 ustawy o finansach publicznych.

 W związku z powyższym zadłużenie gminy na dzień 31 XII 2008r. stanowi tylko kredyt pobrany i niespłacony w kwocie 950 000,00 zł co stanowi 5,19 % do dochodów otrzymanych w 2008 r. przy dopuszczalnej bezpiecznej granicy 60%.

P O D S U M O W A N I E

 Podsumowując niniejsze sprawozdanie można stwierdzić, iż realizacja planu dochodów i wydatków w 2008r. przebiegała prawidłowo. W miarę potrzeb, przyjęty plan finansowy był korygowany tak, aby zapewnić jak najlepszą realizację zaplanowanych zadań.

Realizacja niektórych zadań ze względu na brak możliwości pozyskania środków zewnętrznych na ich dofinansowanie, została przesunięta na lata następne.

Kondycja finansowa gminy jest bardzo dobra, ponieważ dołożono wszelkich starań aby posiadane środki były wydawane oszczędnie i efektywnie.

 Umożliwia to również staranie się o pozyskanie środków pomocowych jak i dodatkowych środków z kredytów.