

SPRAWOZDANIE OPISOWE z realizacji dochodów budżetu Gminy Walim za 2010 rok

Budżet Gminy Walim na 2010 rok został przyjęty Uchwałą Rady Gminy Nr XLII/247/2009 z dnia 14 grudnia 2009 roku, wtedy wielkości planowanych dochodów wynosiły 22.037.446,-zł natomiast wydatków 25.448.857,-zł. Różnica pomiędzy planowanymi dochodami a wydatkami czyli deficyt budżetu wynosił 3.411.411,-zł, w uchwale zaplanowano również przychody z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 4.066.447,-zł oraz rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek w wysokości 655.036,-zł. W ciągu roku w wyniku dokonywanych zmian ostateczna wielkość dochodów została ustalona na kwotę **19.209.332,85zł** natomiast wydatków **23.230.785,85zł**, deficyt został ustalony do kwoty 4.021.453,-zł, a planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki do kwoty 4.530.989,-zł.

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

- Uchwała Rady Gminy Nr XLIV/259/2010 z dnia 25 stycznia 2010	+ 46.450,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XLVI/272/2010 z dnia 29 marca 2010	+ 219.032,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 366/2010 z dnia 31 marca 2010	+ 50.000,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 372/2010 z dnia 30 kwietnia 2010	+ 140.809,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XLVIII/279/2010 z dnia 24 maja 2010	+158.014,35zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 376/2010 z dnia 27 maja 2010	+ 39.222,98zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XLIX/282/2010 z dnia 14 czerwca 2010	+ 967.000,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 392/2010 z dnia 30 czerwca 2010	+ 18.240,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr L/284/2010 z dnia 30 sierpnia 2010	+ 83.000,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 408/2010 z dnia 31 sierpnia 2010	+ 22.954,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr LI/291/2010 z dnia 27 września 2010	+ 58.415,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy 414/2010 z dnia 30 września 2010	+ 16.322,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr LII/306/2010 z dnia 25 października 2010	+ 27.500,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 423/2010 z dnia 29 października 2010	+ 205.411,52zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 2/2010 z dnia 8 grudnia 2010	+ 54.000,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr III/10/2010 z dnia 22 grudnia 2010	+ 5.317,-zł

Razem zwiększenia planowanych dochodów **2.111.687,85 zł**

W okresie 2010 roku były dokonywano korekty zmniejszające planowane dochody i tak:

- Uchwała Rady Gminy Nr XLVI/272/2010 z dnia 29 marca 2010	- 296.359,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 423/2010 z dnia 29 października 2010	- 31.876,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr LIII/308/2010 z dnia 5 listopada 2010	- 3.748.191,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 2/2010 z dnia 8 grudnia 2010	- 81.140,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr III/10/2010 z dnia 22 grudnia 2010	- 782.235,-zł

Razem zmniejszenia planowanych dochodów **4.939.801,-zł**

Ostateczna wielkość planowanych dochodów na dzień 31 grudnia 2010 roku to kwota **19.209.332,85zł** i w stosunku do pierwszej wersji budżetu nastąpił spadek planowanych dochodów o **kwotę 2.828.113,15zł tj. o 12,83%**.

Uchwalony budżet po stronie wydatków podlegał również korektom i tak :

- Uchwała Rady Gminy Nr XLIV/259/2010 z dnia 25 stycznia 2010	+ 111.450,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XLV/267/2010 z dnia 22 lutego 2010	+ 194.455,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 352/2010 z dnia 26 lutego 2010	+ 59.917,10zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XLVI/272/2010 z dnia 29 marca 2010	+ 953.430,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 366/2010 z dnia 31 marca 2010	+ 50.387,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XLVII/275/2010 z dnia 23 kwietnia 2010	+ 143.650,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 372/2010 z dnia 30 kwietnia 2010	+ 143.325,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XLVIII/279/2010 z dnia 24 maja 2010	+222.342,85zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 376/2010 z dnia 27 maja 2010	+ 95.366,98zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XLIX/282/2010 z dnia 14 czerwca 2010	+ 1.022.500,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 392/2010 z dnia 30 czerwca 2010	+ 64.200,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr L/284/2010 z dnia 30 sierpnia 2010	+ 443.946,01zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 408/2010 z dnia 31 sierpnia 2010	+ 35.654,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr LI/291/2010 z dnia 27 września 2010	+ 503.374,46zł
- Zarządzenie Wójta Gminy 414/2010 z dnia 30 września 2010	+ 35.882,09zł
- Uchwała Rady Gminy Nr LII/306/2010 z dnia 25 października 2010	+ 459.155,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 423/2010 z dnia 29 października 2010	+ 215.793,06zł
- Uchwała Rady Gminy Nr LIII/308/2010 z dnia 5 listopada 2010	+ 120.000,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 2/2010 z dnia 8 grudnia 2010	+ 145.600,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr III/10/2010 z dnia 22 grudnia 2010	+ 55.114,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 10/2010 z dnia 29 grudnia 2010	+ 39.600,-zł
Razem zwiększenia planowanych wydatków	5.115.142,55zł

Po stronie wydatków również były dokonywane korekty zmniejszające planowane wydatki a wynikały one z następujących aktów:

- Uchwała Rady Gminy Nr XLIV/259/2010 z dnia 25 stycznia 2010	- 65.000,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XLV/267/2010 z dnia 22 lutego 2010	- 194.455,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 352/2010 z dnia 26 lutego 2010	- 59.917,10zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XLVI/272/2010 z dnia 29 marca 2010	- 253.715,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 366/2010 z dnia 31 marca 2010	- 387,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XLVII/275/2010 z dnia 23 kwietnia 2010	- 473.650,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 372/2010 z dnia 30 kwietnia 2010	- 2.516,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XLVIII/279/2010 z dnia 24 maja 2010	- 64.328,50zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 376/2010 z dnia 27 maja 2010	- 56.144,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr XLIX/282/2010 z dnia 14 czerwca 2010	- 774.500,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 392/2010 z dnia 30 czerwca 2010	- 45.960,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr L/284/2010 z dnia 30 sierpnia 2010	- 146.946,01zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 408/2010 z dnia 31 sierpnia 2010	- 12.700,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr LI/291/2010 z dnia 27 września 2010	- 76.959,46zł
- Zarządzenie Wójta Gminy 414/2010 z dnia 30 września 2010	- 19.560,09zł
- Uchwała Rady Gminy Nr LII/306/2010 z dnia 25 października 2010	- 131.655,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 423/2010 z dnia 29 października 2010	- 42.257,54zł
- Uchwała Rady Gminy Nr LIII/308/2010 z dnia 5 listopada 2010	- 3.868.191,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 2/2010 z dnia 8 grudnia 2010	- 172.740,-zł
- Uchwała Rady Gminy Nr III/10/2010 z dnia 22 grudnia 2010	- 832.032,-zł
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 10/2010 z dnia 29 grudnia 2010	- 39.600,-zł
Razem zmniejszenia planowanych wydatków	7.333.213,70zł

Planowane wydatki po dokonanych korektach wynoszą **23.230.785,85zł** natomiast w stosunku do pierwszej wersji wydatki spadły o kwotę **2.218.071,15zł** co stanowi **8,71%** pierwotnego planu wydatków.

Po dokonanych zmianach różnica między planowanymi dochodami i wydatkami na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosiła na minus **4.021.453,-zł** czyli deficyt budżetowy, a źródłem jego pokrycia zgodnie z uchwałą budżetową jest wskazany kredyt bankowy. Planowane przychody zostały określone ogółem na 4.530.989,-zł natomiast planowane rozchody to kwota 509.536,-zł.

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

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

- | | | |
|---|---|-------------|
| - Umowa o dofinansowanie projektu w ramach POKL
pn. „Plan Ratunkowy B” | + | 46.450,-zł |
| - Pismo Ministra Finansów Nr ST3/4820/2/10 zwiększające część
równoważącą subwencji ogólnej | + | 4.152,-zł |
| - Umowa o dofinansowanie projektu w ramach POKL
pn. „Doładuj się kwantami wiedzy” | + | 107.430,-zł |
| - zmiana klasyfikacji środków na projekt „Plan RatunkowyB’ | + | 46.450,-zł |
| - wprowadzenie dochodów zlikwidowanego Gminnego Funduszu
Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej | + | 61.000,-zł |
| - Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-41/10 z dnia 9 marca 2010r.
zwiększające plan dotacji przekazywanych z budżetu państwa | + | 50.000,-zł |
| - Umowa o dofinansowanie projektu systemowego realizowanego przez
OPSw ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki
pn. „Pomoc to nasza specjalność” | + | 79.514,35zł |
| - dotacja według umowy 059/D/EE/WB/2010 z WFOŚiGW na
realizację projektu ekologicznego | + | 8.500,-zł |
| - Pismo Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 29 marca 2010r.
przyznające dotację na remont Zamku Grodno | + | 70.000,-zł |
| - Pismo Wojewody Dolnośląskiego KO-WO-0341/5B/2010 z dnia 15 kwietnia 2010r.
zwiększające plan dotacji na zadania własne | + | 44.000,-zł |
| - Pismo Wojewody Dolnośląskiego KO-WO-0341/8B/2010 z dnia 1 kwietnia 2010r. | | |

zwiększające paln dotacji na zadania własne - stypendia	+	96.809,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050/16/10 z dnia 6 maja 2010r. przyznające dotację na zadania zlecone – zwrot akcyzy	+	32.058,98zł
- Pismo Krajowego Biura Wyborczego DWB-3101-6/10 z dnia 14 maja 2010r. przyznające dotację na zadania zlecone - wybory	+	7.164,-zł
- umowy z TFOGR dotyczące dofinansowania odbudowy dróg	+	72.000,-zł
- zwiększenie planowanych dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego	+	350.000,-zł
- dotacja celowa z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na remont Zamku Grodno	+	145.000,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-57/10 z dnia 8 kwietnia 2010r. zwiększające plan dotacji na zadania własne, dodatki dla pracowników socjalnych	+	4.400,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-96/10 z dnia 26 maja 2010r. zwiększające dotacje celowe na zadania własne w zakresie dożywiania	+	7.000,-zł
- Pismo Krajowego Biura Wyborczego DWB-3101-12/10 z dnia 15 czerwca 2010r. przyznające dotację na zadania zlecone - wybory	+	3.420,-zł
- Pismo Krajowego Biura Wyborczego DWB-3101-17/10 z dnia 28 czerwca 2010r. przyznające dotację na zadania zlecone - wybory II tura	+	3.420,-zł
- Pismo Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji BUSKŻ Nr 5901-1-377/10 przewidujące dofinansowanie na usuwanie skutków powodzi	+	400.000,-zł
- Dofinansowanie z NMF- rozliczenie końcowe	+	83.000,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego KO-WO-0341/36C/2010 z dnia 1 lipca 2010r. zwiększające paln dotacji na zadania własne - wyprawki	+	10.496,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-160/10 z dnia 9 sierpnia 2010r. zwiększające plan dotacji na zadania własne, dodatki dla pracowników socjalnych	+	4.600,-zł
- Pismo GUS PK-CBS-OL-45-PSR/59/2010 z dnia 7 lipca 2010r. przyznające dotację na spis	+	7.858,-zł
- Pismo Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji BUSKŻ Nr 5901-4-64/10 przewidujące dofinansowanie na usuwanie skutków powodzi	+	50.000,-zł
- zwiększenie dochodów własnych w gospodarce mieszkaniowej	+	8.415,-zł

- Pismo GUS Pk-CBS-OL-45-PSR/199/2010 z dnia 30 sierpnia 2010 r.
przyznające dotacje na spis + 1.322,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-193/10 z dnia 2 września 2010r.
zwiększające dotacje celowe na zadania własne – dożywianie + 15.000,-zł
- realizacja projektu w ramach POKL przez szkołę podstawową + 27.500,-zł
- Pismo Krajowego Biura Wyborczego DWB-3101-24/10 z dnia 12 października 2010r.
przyznające dotację na zadania zlecone - wybory do rad gmin + 24.070,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego FB.III.3050/16/10 z dnia 21 października 2010 r.
przyznające dotację na zwrot podatku akcyzowego + 31.789,52zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-261/10 z dnia 26 października 2010r.
zwiększające dotacje celowe na zadania własne w zakresie świadczeń + 81.000,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego KO-WO-0341/70B/2010 z dnia 12 października 2010r.
zwiększające paln dotacji na zadania własne - pomoc materialna + 68.552,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-290/10 z dnia 15 listopada 2010r.
zwiększające dotacje celowe na zadania własne w zakresie świadczeń + 46.000,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-306/10 z dnia 22 listopada 2010r.
zwiększające dotacje celowe na zadania własne w zakresie dożywiania + 8.000,-zł
- Pisma Ministra Finansów ST5/4822/52g/BKU/10 z dnia 10 listopada 2010r.
zwiększające część oświatową subwencji ogólnej + 5.317,-zł

Ogółem zwiększenia planowanych dochodów to kwota 2.111.687,85zł

Korekty planowanych dochodów na minus:

- Pismo Ministra Finansów ST3/4820/2/10 dnia 17 lutego 2010r.
zmniejszające subwencje oświatową - 249.909,-zł
- zmiana klasyfikacji środków na projekt „Plan RatunkowyB’ - 46.450,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego FB.III.3011-160/10-1 z dnia 6 października 2010r.
zmniejszające dotacje na wyprawki szkolne - 876,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-249/10 z dnia 19 października 2010r.
zmniejszające dotacje celowe na zadania własne w zakresie świadczeń - 4.000,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-253/10 z dnia 20 października 2010r.
zmniejszające dotacje celowe na zadania własne w zakresie zasiłków - 26.000,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-256/10 z dnia 22 października 2010r.
zmniejszające dotacje celowe na zadania własne w zakresie składek - 1.000,-zł

- zmniejszenie z tytułu przesunięcia realizacji zadania na następny rok - 3.748.191,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego FB.III.3011-196/10-1 z dnia 8 listopada 2010r.
zmniejszające dotacje na zakup pomocy do zabawy - 32.000,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-291/10 z dnia 15 listopada 2010r.
zmniejszające dotacje celowe na składki od świadczeń - 185,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego FB.III.3011-223/10-1 z dnia 24 listopada 2010r.
zmniejszające dotacje na pomoc materialną - 20.705,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-310/10 z dnia 26 listopada 2010r.
zmniejszające dotacje celowe na zadania własne w zakresie składek - 250,-zł
- Pismo Wojewody Dolnośląskiego PS-III-3050-313/10 z dnia 30 listopada 2010r.
zmniejszające dotacje celowe na zadania własne w zakresie zasiłków - 28.000,-zł
- Zmniejszenie dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego - 300.000,-zł
- zmniejszenie z tytułu braku dofinansowania do realizowanego zadania - 482.235,-zł

Ogółem zmniejszenia planowanych dochodów to kwota 4.939.801,-zł.

Realizacja dochodów w poszczególnych działach przedstawia się następująco :

Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo, plan dochodów 63.848,50zł wykonanie 100%. Powyższa kwota to dotacje celowe na zadania zlecone dotyczące zwrotu dla rolników części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego oraz pokrycie kosztów poniesionych przez gminę a związanych z wypłatą środków dla rolników. Wypłaty były dokonywane dwa razy w roku.

Dział 020- Leśnictwo, wykonanie 3.310,54zł. Zrealizowane dochody obejmują: wpływy ze sprzedaży drewna kwota 1.858,80zł oraz wpłaty za dzierżawę obwodów łowieckich kwota 1.451,74zł.

Dział 600 - Transport i łączność - Plan 713.809,-zł wykonanie 658.030,50zł tj. 92,18%. W rozdziale **drogi publiczne gminne** na plan 263.809,-zł wykonano 208.030,50zł czyli 78,86%. Wpływy z usług czyli wpłaty za parkingi na plan 5.000,-zł wykonanie wynosi 9.915,-zł czyli 198,30%. Dofinansowanie z Terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych to kwota 72.000,-zł, jej realizacja nastąpiła w II półroczu po zakończeniu i odbiorze zadań inwestycyjnych. Dochodem w dziale jest dofinansowanie w kwocie 126.115,50zł z Urzędu Marszałkowskiego, z czego na budowę łącznika drogi nr 379 z ulicą Uczniowską kwota 91.841,50zł, na rewitalizację kwota 25.465,-zł oraz na świetlice w Dzieńmorowicach kwota 8.809,-zł.

Środki na usuwanie skutków klęsk żywiołowych ujęte po stronie dochodów w wysokości 450.000,-zł zostały przekazane w II półroczu, po zakończeniu zadań.

Dział 700- Gospodarka mieszkaniowa plan 2.093.733,- zł wykonanie 1.836.870,31zł tj. 87,73% planu rocznego.

Dochody w zakresie **gospodarki mieszkaniowej** na plan roczny 1.346.733,-zł wykonano 1.165.013,43zł tj. 86,51% planu.

Wpływy z różnych opłat wykonanie 3.182,80zł, dochody z czynszów to kwota 1.149.164,04zł, odsetki 12.358,59zł oraz wpływy do wyjaśnienia 308,-zł.

W rozdziale **gospodarka grunatami i nieruchomościami** na plan roczny 747.000,-zł uzyskano 671.856,88 tj. 89,94% planu rocznego i są to następujące dochody:

- wpływy z opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości na plan 20.000,-zł wykonanie 15.538,71zł tj. 77,69% założeń planowych,
- dochody z najmu i dzierżawy na plan roczny 27.000,-zł wykonano 38.040,96zł tj. 140,89% , są to wpłaty za dzierżawę gruntów i wynajm pomieszczeń stanowiących mienie gminy,
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, wykonanie wynosi 2.205,-zł,
- wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności czyli sprzedaż mienia gminnego na plan roczny 700.000,-zł wykonano 614.868,31zł tj. 87,84% planu rocznego, są to dochody z tytułu sprzedaży lokali mieszkalnych, lokali użytkowych, działek budowlanych oraz rolnych.

Od nieterminowych wpłat za użytkowanie wieczyste oraz z tytułu najmu i dzierżawy wyegzekwowano odsetki w kwocie 1.203,90zł.

Dział 710- Działalność usługowa plan 5.500,- zł wykonanie 4.520,-zł tj.82,18% założeń planowych . W roku bieżącym podobnie jak w latach poprzednich gmina otrzymała dotację na utrzymanie Cmentarza Ofiar Faszystów w wysokości 2.500,-zł, przy planie rocznym 2.500,-zł.

Dochodem gminy są również wpłaty za zajęcie miejsca na cmentarzu komunalnym gdzie na plan roczny 3.000,-zł wykonano 2.020,-zł tj. 67,33%.

Dział 750- Administracja publiczna plan 102.302,- zł wykonanie 131.764,16zł tj. 128,80% Rozdział dotyczący **urzędów wojewódzkich** plan 69.122,- zł zrealizowano 69.154,55zł tj. 100,04% założeń rocznych.

Dotacja na zadania zlecone z administracji rządowej na plan 69.122,-zł otrzymano 100%. Dotacja ta stanowi pokrycie części kosztów rzeczowych i osobowych wynikających z zatrudnienia osób wykonujących zadania zlecone z administracji rządowej.

W rozdziale tym dochód gminy stanowi również kwota 32,55zł, która jest 5% udziałem należnym gminie z tytułu realizacji zadań zleconych.

Rozdział **Urzędy gmin** plan 24.000,-zł wykonanie 53.429,61zł czyli 222,62%, są to odsetki jakie zostały naliczone przez banki od środków pozostających na rachunkach bankowych oraz od lokaty w kwocie 11.655,07zł, grzywny i kary pieniężne kwota 16.397,08zł, wpływy z różnych opłat 18.088,66zł.

Dochodem w tym rozdziale jest również refundacja dokonywana przez PFRON w kwocie 7.288,80zł dotycząca części wynagrodzenia i składek na ubezpieczenie społeczne wynikająca z zatrudnienia osoby z orzeczonym stopniem niepełnosprawności.

W rozdziale **Spis powszechny i inne** dochód w kwocie 9.180,- zł to dotacja na spis rolny.

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

Plan 39.071,-zł wykonanie 27.653,83zł tj. 70,78% planu rocznego.

Dotacja na zadania zlecone z administracji rządowej przy planie rocznym 997,-zł na konto gminy wpłynęła całość środków, dotacja ta jest przeznaczona na wydatki związane z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców prowadzonego przez urząd gminy.

W 2010 roku otrzymaliśmy również dotację na przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, była to kwota 13.733,83,-zł.

W rozdziale **wybory do rad gmin**, gmina otrzymała dotację na wybory w wysokości 12.923,-zł przy planie rocznym 24.070,-zł tj. 53,69%. Obniżenie dotacji wynikało z przeprowadzenia tylko jednej tury wyborów.

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 4.915.001,- zł a wykonanie 4.580.900,72zł czyli 93,20% planu rocznego.

Rozdział **wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych** wykonanie wynosi 3.615,98zł przy planie rocznym 10.000,-zł.

Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych , opłacany w formie karty podatkowej wykonanie wynosi 3.591,21zł czyli 35,91%, oraz odsetki od nieterminowych płatności w wysokości 24,77zł.

Powyższy dochód realizowany był przez Urząd Skarbowy w Wałbrzychu i Świdnicy, pobierane kwoty w ratach są przekazywane na konto gminy. Na dzień 31 grudnia 2010 roku pozostały do ściągnięcia przez urząd skarbowy zaległości w wysokości 5.780,74zł i w porównaniu do stanu zaległości na koniec 2009 roku nastąpił ich wzrost o 2.847,97zł.

Naliczaniem, ewidencją, egzekucją zaległych kwot oraz zwrotem nadpłat zajmuje się właściwy 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 1.672.000,- zł wykonanie 1.651.872,41zł tj. 98,80%

- podatek od nieruchomości plan 1.602.000,- zł wykonanie 1.606.742,05zł czyli 100,30%,
- podatek rolny plan 2.000,- zł wykonanie 3.130,-zł czyli 156,50%,
- podatek leśny plan 38.000,- zł wykonanie 36.761,00zł tj. 96,74%,
- podatek od środków transportowych wykonanie 2.131,96zł,
- podatek od czynności cywilnoprawnych plan 20.000,-zł wykonanie 1.800,-zł tj. 9,00%,

W rozdziale tym zaewidencjonowano również odsetki od nieterminowych płatności w wysokości 1.307,40zł przy planie rocznym 10.000,-zł.

Z przedstawionych danych wynika, że najniższe wykonanie wystąpiło w podatku od czynności cywilnoprawnych, zaledwie 9,00% oraz w odsetkach 13,07%.

Wartościowy niedobór wykonania dochodów z wymienionych wcześniej podatków w stosunku do upływu czasu to kwota 20.127,59zł.

Najwyższe wykonanie przekraczające 100% wystąpiło w podatku rolnym i podatku od nieruchomości.

Z wymienionych wyżej podatków gmina realizuje w pełnym zakresie tj. naliczanie, ewidencja, egzekucja, 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 naliczania, ewidencji i egzekucji.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku zaległości w tym rozdziale wynosiły 586.744,06 zł z czego:

- podatek od nieruchomości 579.891,88zł
- podatek rolny 2.570,58zł

- podatek leśny 51,60zł
- podatek od środków transportowych 4.230,-zł

Nadpłaty ogółem 11.942,68zł w tym: podatek od czynności cywilnoprawnych 19,-zł, podatek od nieruchomości 10.784,72zł oraz podatek rolny 1.128,-zł, podatek leśny 8,-zł, podatek od środków transportowych 2,96zł,

W stosunku do poprzedniego roku nastąpił ich spadek.

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 1.162.000,-zł wykonanie wynosi 964.792,17zł tj. 83,03%:

- podatek od nieruchomości plan 801.000,-zł wykonanie 626.104,95zł tj. 78,16%,
- podatek rolny plan 49.000,-zł wykonanie 49.328,74zł tj. 100,67%,
- podatek leśny plan 5.000,-zł wykonanie 5.191,58zł tj. 103,83%,
- podatek od środków transportowych plan 40.000,-zł wykonanie 47.947,94zł tj. 119,86%,
- podatek od spadków i darowizn plan 30.000,-zł wykonanie 9.073,-zł tj. 30,24%,
- opłata od posiadania psów plan 2.000,-zł wykonanie 995,-zł tj. 49,75%,
- wpływy z opłaty targowej plan 10.000,-zł wykonanie 12.547,11zł tj. 125,47%,
- wpływy z opłaty miejscowej plan 15.000,-zł wykonanie 12.707,41zł tj. 84,72%,
- podatek od czynności cywilnoprawnych plan 200.000,-zł wykonanie 176.462,04zł tj. 88,23%,
- odsetki od nieterminowych wpłat plan 10.000,-zł wykonanie 24.434,40zł tj. 244,34%.

Najniższe wykonanie w przedstawionych rodzajach podatków i opłat od osób fizycznych wystąpiło w podatku od spadków i darowizn bo tylko 30,24%, w opłacie od posiadania psów 49,75% oraz podatku od nieruchomości 78,16%.

Pozostałe podatki wykazują wykonanie w granicach powyżej 80% do 244% co należy uznać za zadowalające.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku zaległości ogółem w tym rozdziale wynosiły 4.138.981,09zł oraz nadpłaty w wysokości 11.061,29zł.

Podatek od spadków i darowizn, podatek od czynności cywilnoprawnych to płatności w pełnym zakresie rozliczane 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 220.000,-zł wykonano 141.965,90zł

tj. 64,53% planu rocznego. Z powyższej kwoty wpływy w wysokości 111.340,40zł to wpłaty osób które ubiegały się o zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych, plan 110.000,-zł natomiast jego realizacja 101,22%.

Opłata skarbową na plan 10.000,-zł zrealizowano dochód w wysokości 10.865,09zł tj. 108,65%.

Dochodem w tym dziale są również wpływy z opłaty planistycznej, plan założono w wysokości 100.000,-zł natomiast wykonanie wynosi 18.065,71zł czyli 18,06%. Zrealizowane odsetki w tym rozdziale to kwota 1.694,70zł.

Rozdział udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa plan 1.851.001,-zł został wykonany w wysokości 1.818.654,26zł tj. 98,25%.

Udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały zrealizowane w wysokości 1.806.836,-zł tj. 97,88 % planu rocznego a wartościowo nie został zrealizowany plan na kwotę 39.165,-zł. Z dotychczasowych obserwacji należy stwierdzić, że

realizacja udziałów w II półroczu jest zawsze większa niż w okresie do 30 czerwca danego roku, ponieważ w II półroczu rozlicza się mniej ulg należnych podatnikom, a tym samym wyższe dochody dla gminy.

Udziały w podatku od osób fizycznych są przekazywane w ratach miesięcznych przez Ministerstwo Finansów w terminie do 15 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni oraz w grudniu 80% zaliczki za miesiąc grudzień, natomiast pozostałe 20% w miesiącu styczniu roku następnego.

Wykonanie **udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych**, na plan roczny 5.000,-zł wykonanie wynosi 11.818,26zł tj. 236,36% planu rocznego.

Udziały osób prawnych przekazują poszczególne urzędy skarbowe w których rozliczają się podmioty zgodnie z przynależnością terytorialną.

W okresie 2010 roku dochody były realizowane przez 10 urzędów skarbowych z terenu całego kraju.

W dziale **756** skupiona jest zasadnicza część dochodów własnych, w omawianym okresie w tym rozdziale zostało zrealizowane 24,99% ogółu dochodów. Ponieważ realizuje się tu dochody zarówno od osób fizycznych jak i prawnych, dlatego należy omówić sposób prowadzenia windykacji zaległych kwot.

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

W okresie od 01.01 – 31.12.2010 roku wystawiono łącznie 886 upomnień.

W przypadku braku zaległej wpłaty oraz dalszej zwłoki ze strony podatnika w regulowaniu podatków, gmina korzysta z egzekucji prowadzonej przez urzędy skarbowe.

W okresie 2010 roku sporządzono 214 tytułów wykonawczych.

Wpływy z urzędów skarbowych z tytułu prowadzonej egzekucji, w stosunku do zaległości są bardzo małe, a w 2010 roku wynosiły 20.285,42zł w tym odsetki 5.353,78zł.

Liczba osób, które nadal nie płacą podatków i notorycznie uchylają się od tego obowiązku jest duża, dlatego coraz częściej zabezpiecza się należności gminy na majątku podatnika, jeżeli taki w ogóle posiada. Działania takie mają na celu utrudnienie zbycia posiadanej nieruchomości poprzez dokonanie przez gminę wpisu w księdze wieczystej, chociaż i taka praktyka nie stanowi skutecznego zabezpieczenia.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku wartość dokonanych wpisów z tytułu hipotek przymusowych wynosi 3.079.357,92zł i dotyczy 25 podatników.

Zaległości osób prawnych na dzień 31.12.2010 roku przedstawiają się następująco;

- podatek od nieruchomości	579.891,88zł
- podatek rolny	2.570,58zł
- podatek leśny	51,60zł
- podatek od środków transportowych	4.230,00zł
O G Ó Ł E M	586.744,06zł

W stosunku do zaległości na dzień 31 grudnia 2009 roku nastąpił ich spadek o kwotę 166.875,28zł.

Zaległości osób fizycznych na dzień 31.12.2010 roku przedstawiają się następująco ;

- podatek od nieruchomości	4.100.614,76 zł
- podatek rolny	10.527,40 zł
- podatek leśny	927,02 zł
- podatek od środków transportowych	17.069,28 zł

- podatek od spadków i darowizn	787,83 zł
- podatek od czynności cywilnoprawnych	574,80 zł
- podatek od posiadania psów	8.480,00 zł
- podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie kart podatkowej	5.780,74 zł
- użytkowanie wieczyste	21.563,21 zł
- najem i dzierżawa	12.011,45 zł
- najem lokali mieszkalnych i użytkowych	642.022,04zł
OGÓŁEM	4.820.358,53zł

Zaległości osób fizycznych w stosunku do poprzedniego roku wzrosły o 170.212,85zł.

Zaległością wykazaną w sprawozdaniu a należną gminie są również kwoty wynikające z rozliczenia świadczeń alimentacyjnych i zaliczki alimentacyjnej jest to kwota **509.565,34zł**.

Łącznie zaległości ze wszystkich tytułów i od wszystkich podatników /czyli osoby fizyczne i prawne/ wynoszą **5.916.667,93zł** i w porównaniu z okresem poprzednim czyli 31.12.2009r. są wyższe o kwotę 113.833,84zł.

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 3.809.637,68zł.

Specyfikacja zaległych kwot w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym osób fizycznych przedstawia się następująco:

<i>miejsowość</i>	<i>zaległość ogółem</i>	<i>najmniejsza zaległość</i>	<i>największa zaległość</i>
Dziećmorowice	151.891,91	0,40	57.640,00
Glinno	597,00	0,80	353,00
Jugowice	29.222,07	1,00	13.110,20
Michałkowa	3.564,00	0,10	2.690,00
Niedźwiedzica	644,44	5,64	177,00
Olszyniec	2.211,30	2,00	534,00
Rzeczka	6.136,90	0,10	3.317,00
Walim	3.860.339,05	0,60	2.421.130,60
Zagórze Śląskie	57.462,51	0,50	38.462,03
OGÓŁEM	4.112.069,18	X	X

Zbiorcze zestawienie zaległości osób fizycznych czyli łączne zobowiązanie pieniężne przedstawia poniższe zestawienie:

<i>miejsowość</i>	<i>kwota zaległości</i> <i>31.12.2009</i>	<i>ilość zalegających</i> <i>31.12.2009</i>	<i>kwota zaległości</i> <i>31.12.2010</i>	<i>ilość zalegających</i> <i>31.12.2010</i>
Dziećmorowice	106.535,05	50	151.891,91	69
Glinno	515,00	16	597,00	16
Jugowice	27.041,79	28	29.222,07	31
Michałkowa	516,20	13	3.564,00	12
Niedźwiedzica	2.888,44	10	644,44	9
Olszyniec	1.176,00	10	2.211,30	17
Rzeczka	6.958,90	12	6.136,90	21
Walim	3.823.535,35	31	3.860.339,05	49
Zagórze Śląskie	43.907,04	29	57.462,51	30
OGÓŁEM	4.013.073,77	199	4.112.069,18	254

Przedstawione wyżej zestawienie zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym pokazuje, że zaległości na przestrzeni roku wzrosły o kwotę 98.995,41zł, natomiast liczba osób zalegających również wzrosła o 55 osób.

Analizując zaległości na przestrzeni kilku lat należy zauważyć, że nie ma jakiegoś stałego schematu wzrostu lub spadku 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, na koniec 2007 roku nastąpił spadek zarówno w liczbie osób zalegających jak i w wyrażeniu wartościowym. W kolejnych latach począwszy od 2007 zauważamy stały choć niewielki wzrost zaległości zarówno w ilości osób zalegających jak i kwotowo.

W porównaniu z poprzednim rokiem nastąpił wzrost ilości dłużników o 55 osób i wartościowo o 98.995,41zł.

Poniżej przedstawiamy zaległości w podatku, rolnym, leśnym i od nieruchomości w poszczególnych okresach:

- 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 31 grudnia 2007 zalegało 408 osób na kwotę 3.961.765,62zł
- na dzień 31 grudnia 2008 zalegało 241 osób na kwotę 4.023.332,93zł
- na dzień 30 czerwca 2009 zalegało 289 osób na kwotę 4.060.106,36zł
- na dzień 31 grudnia 2009 zalegało 199 osób na kwotę 4.013.073,77zł
- na dzień 30 czerwca 2010 zalegało 272 osoby na kwotę 4.061.605,94zł
- na dzień 31 grudnia 2010 zalegało 254 osoby na kwotę 4.112.069,18zł

Od kilku lat przeprowadzenie skutecznej egzekucji przez gminę tj. angażując w tą czynność 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. Wielu z dłużników pracujących to dłużnicy alimentacyjni a tego rodzaju płatność jest uprzywilejowana, na którą można potrącić 60% wynagrodzenia. Po dokonaniu takich potrąceń nie ma możliwości potrącenia podatków, ponieważ przepisy Kodeksu pracy na to nie zezwalają. Przebywanie wielu osób poza granicami kraju uniemożliwia również dokonanie skutecznej egzekucji.

Postępowania egzekucyjne prowadzone przez komorników urzędu skarbowego wykazują, że większość osób zalegających nie jest w stanie uregulować zaległe kwoty, znaczna część z nich to osoby żyjące z zasiłków z pomocy społecznej lub nie posiadające żadnych **udokumentowanych** źródeł dochodów.

Najtrudniejszym zadaniem do realizacji gdzie nie można znaleźć dobrych rozwiązań pozostaje skuteczna egzekucja.

Stosowane dotychczas różne sposoby nie dają oczekiwanych efektów, pozostaje nadal powierzanie egzekucji organom do tego powołanym czyli urzędom skarbowym, natomiast ze strony gminy wskazywanie sytuacji mających korzystny wpływ na wyniki egzekucji.

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. Po zasądzeniu zaległych kwot na wniosek ABK następuje egzekucja, której efekty są bardzo podobne jak w przypadku egzekucji podatków. Tylko nieliczne sprawy przebiegają bez

problemów, w wyniku których można odzyskać część zaległych czynszów, większość z nich to postępowania bez wymiernego efektu.

Dział 758 - Różne rozliczenia

Plan 4.610.373,-zł wykonanie 100% planu.

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

Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego plan 2.294.479,-zł wykonanie 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 miesiąc marzec w wysokości 2/13 ogólnej kwoty subwencji.

Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin na plan 2.027.816,-zł wykonanie 100% założeń planowych. Należne gminie kwoty są przekazywane w 12 miesięcznych ratach w terminie do 15 dnia każdego miesiąca.

Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin na plan 288.078,-zł wykonanie wynosi 100%. Należne gminie kwoty są przekazywane w 12 miesięcznych ratach w terminie do 15 dnia każdego miesiąca.

Dział 801- Oświata i wychowanie plan 281.480,-zł, - zł natomiast wykonanie 275.600,12zł tj. 97,91% planu rocznego.

W rozdziale **szkoły podstawowe** na plan 39.500,-zł wykonanie wynosi 39.489,25zł tj. 99,97% planu rocznego. Przekazane środki to dotacja na realizację zadań bieżących w szkołach w Walimiu i Jugowicach w ramach realizowanych projektów „Radosna szkoła” i „Zyskaj na czasie”

W rozdziale **gimnazja** na plan roczny 107.430,-zł została zrealizowana kwota 100.259,90zł czyli 93,32% planu rocznego. Otrzymane środki to dotacja rozwojowa na realizację projektu pn. „Doładuj się kwantami wiedzy”.

W rozdziale **dowożenie uczniów do szkół** wpływy z usług w wysokości 6.202,14zł 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 5,97zł, oraz środki z Norweskiego Mechanizmu Finansowego w wysokości 83.192,86zł.

W rozdziale **pozostała działalność** na planowane dochody 46.450,-zł zostały wykonane w 100%. Wykonane dochody to dotacja rozwojowa w wysokości 46.450,-zł na realizację projektu pn. „Plan ratunkowy B”.

Dział 852 - Pomoc społeczna plan 2.550.079,35zł wykonanie 2.565.204,62zł tj. 100,59%

Podstawowym dochodem w tym dziale są dotacje na zadania zlecone z administracji rządowej przeznaczone na wypłatę następujących świadczeń:

- świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego 1.746.090,73zł
- opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej 3.984,25zł

Ogółem dotacja na zadania zlecone w zakresie pomocy społecznej **1.750.074,98zł**

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

- na dożywianie uczniów	79.382,20zł
- na pokrycie kosztów ośrodka pomocy społecznej	136.800,00zł
- na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne	11.850,21zł
- na wypłatę zasiłków stałych	169.815,97zł
- zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	281.823,74zł

Ogółem na zadania własne w zakresie pomocy społecznej **679.672,12zł**

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 **34.255,05zł** co stanowi 114,18% planu rocznego.

Dochodem w tym dziale są również odsetki od środków, jakie na koniec każdego miesiąca zostały naliczone przez bank jest to kwota **12,21zł** i stanowi dochód budżetu gminy.

Z tytułu realizacji zadań zleconych z administracji rządowej, gminie przysługuje 50% z tytułu wyegzekwowanej zaliczki alimentacyjnej i jest to kwota **21.675,91zł**.

W ramach Europejskiego Funduszu Społecznego POKL był realizowany przez ośrodek pomocy społecznej projekt pn."Pomoc to nasza specjalność" na realizację którego gmina otrzymała dotacje rozwojową w wysokości 79.514,35zł.

Dotacje na zadania zlecone i własne były przekazywane w wysokościach wynikających z uzgodnień dokonanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej z Dolnośląskim Urzędem Wojewódzkim.

W ciągu 2010 roku terminy przekazywania dotacji na pomoc społeczną były prawidłowe, nie było sytuacji w których gmina kredytowała wypłaty świadczeń.

Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza plan 154.276,-zł wykonanie 122.761,-zł tj. 79,57%. Kwota ta jest dotacją celową na zadania własne z przeznaczeniem na pomoc materialną dla uczniów tj. wypłatę stypendiów dla uczniów. Środki te wpłynęły na konto gminy, natomiast GZOSZ dokonuje wypłat pomocy materialnej dla uczniów.

Dział 900- Gospodarka komunalna i ochrona środowiska plan 513.860,-zł wykonanie 501.554,15zł tj. 97,60% założeń planu rocznego.

Rozdział **gospodarka ściekowa i ochrona wód** plan 444.360,-zł wykonanie 443.528,03zł tj. 99,81%. Kwota 442.360,-zł są to środki przekazane przez Gminę Wałbrzych na spłatę raty za oczyszczalnie ścieków we wsi Dzieńmorowice. Płatność powyższa wynika ze stosownej umowy podpisanej przez obie zainteresowane gminy.

Wpływy z opłaty produktowej na plan roczny 2.000,-zł wykonanie wynosi 1.168,03zł tj. 58,40%.

Rozdział **wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków, opłat i kar za korzystanie ze środowiska** plan 61.000,-zł wykonanie 49.425,58zł tj. 81,02% planu i obejmują wpłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska.

Rozdział **pozostała działalność** plan 8.500,-zł wykonanie 8.600,54zł, tj. 101,18%. Kwota 100,54zł są to wpłaty osób obsługujących publiczne szalety w Walimiu i w Zagórzu Śląskim. Pozostałe dochody w kwocie 8.500,-zł to dotacja z Wojewódzkiego Funduszu

Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację projektu ekologicznego pn. „Święto Ziemi- na brzegu jeziora”.

Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego - plan 215.000,-zł wykonanie 216.441,98zł tj. 100,67%.

Zaplanowane dotacje celowe na remont budynku bramnego Zamku Grodno zostały przekazane na konto gminy w II półroczu, i są to kwoty 146.441,98zł z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz 70.000,-zł Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego.

Dział 926 - Kultura fizyczna i sport plan 2.950.000,-zł, wykonanie 2.729.427,56zł tj. 92,52% planu rocznego. Dochód w tej kwocie to dotacja rozwojowa na budowę hali widowiskowo-sportowej przy Zespole Szkół w Walimiu.

Ogółem wykonane dochody w 2010 roku wynoszą **18.329.260,99zł i stanowi to 95,42%** planu rocznego.

W budżecie 2010 roku były zaplanowane dotacje na realizację wydatków majątkowych w wysokości 7.472.167,-zł, które zostały zrealizowane w kwocie 7.271.698,19zł co stanowi 97,31% planu rocznego i 34,39 % ogółu wykonanych wydatków.

Zadania były realizowane w następujących działach :

Transport i łączność	1.062.364,63zł
Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	17.807,66zł
Oświata i wychowanie	4.089.048,80zł
Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1.598.554,77zł
Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	503.922,33zł
RAZEM	7.271.698,19zł

W okresie do 31 grudnia 2010 roku gmina utraciła dochody z tytułu obniżenia górnych stawek podatków w wysokości 84.609,22zł, jest to konsekwencja przyjęcia przez Radę Gminy na 2010 rok niższych stawek niż maksymalne wynikające z rozporządzenia.

Rada gminy obniżyła stawki w podatku od nieruchomości gdzie skutki wynoszą 71.588,-zł oraz w podatku od środków transportowych ze skutkami w wysokości 13.021,22zł.

W okresie od 01.01 – 31.12.2010 roku skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień bez ulg i zwolnień ustawowych wynosiły łącznie 3.318,-zł, z czego 2.524,-zł dotyczyło osób prawnych natomiast 794,-zł osób fizycznych. 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 47.333,40zł przedstawia poniższe zestawienie

Rodzaj podatku	Osoby prawne	Osoby fizyczne	Razem
- podatek od nieruchomości	16.920,00	13.535,40	30.455,40
- podatek rolny	-	934,00	934,00
- podatek leśny	-	5,00	5,00
- podatek od środków transportowych	-	1.095,00	1.095,00
- odsetki	14.844,00	-	14.844,00
o g ó ł e m	31.764,00	15.569,40	47.333,40

Oprócz umorzenia podatków były również podejmowane decyzje o rozłożeniu na raty i odroczeniu terminu płatności u osób fizycznych na kwotę 36.527,-zł, z czego podatek od nieruchomości 36.501,-zł i podatek rolny 26,-zł.

Gospodarka finansowa samorządowych instytucji kultury

Zgodnie z 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 działają dwie samorządowe instytucje kultury.

Gminna Biblioteka Publiczna – plan dotacji 144.000,-zł, kwoty przekazane w formie dotacji to 100% planu.

Poza dotacją przychodem GBP były przychody własne w wysokości 1.133,30zł z czego, odsetki od środków na rachunku bankowym 0,79zł, usługi ksero 1.132,51zł.

Ponadto GBP otrzymała dotację z Biblioteki Narodowej na kwotę 2.100,-zł oraz z Fundacji Orange 1.989,39zł.

Wykonane koszty wynoszą 148.806,06zł.

W instytucji 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 615.000,-zł został wykonany w 100%, z czego z powyższej kwoty 400.000,-zł to dotacja na wydatki bieżące natomiast 215.000,-zł to dotacja na inwestycje.

Przychody ogółem to kwota planowana 1.685.500,-zł natomiast wykonane wynoszą 1.585.010,94 zł co stanowi 94,03 %.

Planowane rozchody to kwota 1.962.500,-zł a wykonane koszty 1.900.817,93zł tj. 96,85%.

Różnica między przychodami a kosztami została sfinansowana kredytem bankowym.

W związku z brakiem płynności przy realizowaniu dochodów i realizowaniem zadania w ramach odnowy wsi, instytucja zaciągnęła kredyt bankowy na sfinansowanie tego zadania w wysokości 277.814,55zł z terminem spłaty do 31.12.2011 roku, po uzyskaniu refundacji wydatków.

Na dzień 31.12.2010 należności wymagalne stanowią kwotę 15.795,18zł, natomiast zobowiązania ogółem 316.291,99zł z czego wymagalne 38.477,44zł oraz pozostający do spłaty kredyt 277.814,55zł.

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** do dnia 31 grudnia 2010 roku funkcjonowały rachunki dochodów własnych według starych zasad.

Rachunek dochodów własnych pn. **Pomoce naukowe, dydaktyczne i książki** – w szkołach podstawowych plan dochodów 16.500,-zł, wykonanie 12.858,73zł, planowane wydatki 16.500,-zł, wykonanie 15.032,78zł tj. 91,10% planu rocznego. Na dzień 31.12.2010 na rachunku bankowym pozostały środki w wysokości 2,12zł.

Nie wystąpiły należności i zobowiązania.

Wydatki zrealizowane w ramach rachunku dochodów własnych w Szkole Podstawowej w Walimiu przedstawia **załącznik nr 18**, natomiast w Szkole Podstawowej w Jugowicach **załącznik nr 19**.

Poza szkołami podstawowymi rachunek dochodów własnych funkcjonuje również w Gimnazjum w Walimiu, gdzie plan dochodów został określony na kwotę 8.000,-zł natomiast realizacja wyniosła 6.298,09zł tj. 78,72%. Plan wydatków został ustalony na 8.000,-zł natomiast faktycznie wydatkowano kwotę 6.326,16zł czyli 79,07%. Na koniec roku na rachunku bankowym nie pozostały żadne środki.

Nie wystąpiły należności i zobowiązania.

Szczegółowy opis znajduje się w **załączniku nr 20**.

Rachunek dochodów własnych pn. **Dożywianie uczniów** – plan dochodów 170.000,-zł zrealizowano 169.279,82zł co stanowi 99,57%. Plan wydatków w kwocie 170.000,- zł zrealizowano 169.382,40zł co stanowi 99,63% planu rocznego.

Na dzień 31 grudnia 2010 r. nie wystąpiły należności oraz zobowiązania.

Na koniec okresu pozostały na rachunku bankowym środki w wysokości 45,50zł.

Szczegółowa realizacja dochodów i wydatków jest opisana w **załączniku nr 21**.

Realizację **przychodów i rozchodów** budżetu gminy w 2010 roku przedstawiamy poniżej.

Gmina korzystała z kredytu obrotowego w rachunku bieżącym na poprawienie płynności finansowej. Posiadane dochody własne nie zapewniały bieżącego regulowania zobowiązań, zwłaszcza inwestycyjnych, dlatego podpisana została umowa z bankiem, który obsługuje gminę, na kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 300.000,-zł. . Na dzień 31.12.2010 został w całości spłacony

W 2010 roku gmina dokonała spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek na realizację zadań inwestycyjnych i bieżących w łącznej kwocie 509.535,57 zł

w tym:

- Bank DnB Nord	111.835,57zł
- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	200.500,00zł
- Nordea Bank Polska	57.200,00zł
- Bank Ochrony Środowiska	100.000,00zł
- PKO BP SA	40.000,00zł

Przychody z tytułu pożyczek i kredytów na finansowanie deficytu w 2010 roku były zaplanowane na kwotę 3.171.947,-zł natomiast do końca roku zaciągnięto kredyt w wysokości 1.500.000,-zł, wybór najkorzystniejszej oferty i podpisanie umowy nastąpiło w miesiącu lipcu.

Rozchody z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek wykonano na kwotę 509.535,57zł.

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na dzień 31.12.2010 r. są następujące:

- pożyczka według umowy 3/2000/W do spłaty pozostało 97.500,-zł,
- pożyczka wg umowy 20/OA/WB/04 do spłaty pozostaje 80.000,-zł,
- pożyczka wg umowy 20/OA/WB/07 pozostająca do spłaty na kwotę 240.000,-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 31.12.2010 roku wynosi 417.500,-zł.

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

- kredyt zaciągnięty w Banku Bise S.A. Oddział Wałbrzych/DnB NORD/ w roku 2004 na zadanie pn. Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Jugowicach w wysokości 256.429,07zł. Spłatę rozpoczęto w 2005 roku, aktualnie pozostaje jeszcze do spłaty kwota **47.563,52zł.**

- 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, w roku 2009 kwota 57.200,-zł, w 2010 57.200,-zł a pozostało **399.600,-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, w roku 2009 spłacono 100.000,-zł, w 2010 roku 100.000,-zł a pozostało **do spłaty 1.800.000,-zł,**

- kredyt zaciągnięty w banku PKO BP SA oddział w Wałbrzychu w grudniu 2009 roku na realizację zadań inwestycyjnych w kwocie **2.000.000,-zł** z terminem spłaty lata 2010 – 2019, spłacono 40.000,-zł pozostało **1.960.000,-zł**

- kredyt zaciągnięty w banku PKO BP SA oddział w Wałbrzychu w lipcu 2010 roku na realizację zadań inwestycyjnych w kwocie **1.500.000,-zł** z terminem spłaty do 31.12.2011r.

Razem kredyty do spłaty 5.707.163,52zł.

Oprócz wyżej omówionych źródeł finansowania deficytu w 2010 r. gmina skorzystała z pożyczki na wyprzedzające finansowanie w BGK O Wrocław, na realizację zadania w ramach Małej Odnowy Wsi na kwotę **295.424,50zł.**

Ogółem pozostające do spłaty kredyty i pożyczki długoterminowe wg. stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku to **kwota 6.420.088,02zł.**

Na dzień 31 grudnia 2010r. ogółem zobowiązania według tytułów dłużnych wynoszą 6.515.020,24 zł w tym kredyty i pożyczki 6.420.088,02zł i w całości długoterminowe.

Wymagalne zobowiązania wszystkich jednostek organizacyjnych z pominięciem samorządowych instytucji kultury wynoszą 94.932,22zł, z czego 83.675,90zł dotyczą dostaw towarów i usług natomiast kwota 11.256,32zł to pozostałe zobowiązania.

Z tytułu udzielonych poręczeń dla Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji oraz Centrum Kultury i Turystyki w Walimiu, wartość niewymagalnego zobowiązania wynosi 4.279.413,-zł.

Należności według sprawozdania Rb-N obejmują należności wszystkich jednostek organizacyjnych z wyłączeniem samorządowych instytucji kultury i wynoszą 6.227.595,73zł z czego gotówka i depozyty na żądanie to kwota 164.940,65zł, należności wymagalne 5.920.335,24zł oraz pozostałe należności w kwocie 142.319,84zł. Należności wymagalne są to podatki od nieruchomości, podatek rolny, leśny, od środków transportowych, czynsze za

lokale mieszkalne i użytkowe, fundusz alimentacyjny i zaliczka alimentacyjna oraz inne płatności dla których minął już termin ich zapłaty.

Według sprawozdania NDS o nadwyżce lub deficycie sporządzonego na 31 grudnia 2010 roku dochody wykonane ogółem wynosiły 18.329.260,99zł natomiast wydatki 21.138.698,57zł.

W wyniku przyrównania tych dwóch wielkości otrzymujemy deficyt w wysokości 2.809.437,58zł, który zgodnie z uchwałą rady gminy był sfinansowany kredytem bankowym i pożyczką oraz wolnymi środkami.

Sprawozdanie ze zobowiązań samorządowych instytucji kultury na dzień 31.12.2010r. wykazuje łączne zobowiązania na kwotę 316.291,99zł z czego 277.814,55zł dotyczą kredytu długoterminowego, kwota 38.477,44 dotyczy dostaw towarów i usług.

Sprawozdanie z należności samorządowych instytucji kultury na dzień 31 grudnia 2010 roku wykazuje kwotę 25.110,44zł i są to należności wymagalne na kwotę 15.795,18zł, środki w kasie na rachunkach bankowych w wysokości 8.434,41zł oraz pozostałe należności 880,85zł.

W budżecie 2010 roku były utworzone rezerwy; ogólna na nieprzewidziane wydatki w kwocie 50.000,-zł, celowa na organizację robót publicznych w wysokości 50.000,-zł, oraz na zarządzanie kryzysowe w wysokości 50.000,-zł.

W okresie roku rozdysponowano w całości rezerwę na organizację robót publicznych tj. 50.000,-zł, rezerwę na zarządzanie kryzysowe 50.000,-zł oraz 50.000,-zł z rezerwy ogólnej na nieprzewidziane wydatki.

Przy realizacji dochodów i wydatków, zaciąganiu zobowiązań i ich spłaceniu są przestrzegane zasady wynikające z ustawy o finansach publicznych, ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, ustawy o rachunkowości i innych z których wynikają przepisy szczególne.

Sporządził; LM