

ZARZĄDZENIE NR 174 / 2007
BURMISTRZA MIASTA I GMINY DEBRZNO
z dnia 29 sierpnia 2007 rok

w sprawie: informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze roku 2007

Na podstawie art. 198 ust.1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych /Dz. U. Nr 249, poz.2104 z późn. zm./ - Burmistrz Miasta i Gminy Debrzno zarządza, co następuje:

§ 1.

Przedstawić Radzie Miejskiej w Debrznie i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku sprawozdanie półroczne z wykonania budżetu za 2007 rok w brzmieniu stanowiącym załączniki od Nr 1 do Nr 21 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie budżetu za pierwsze półrocze roku 2007 i plan finansowy zadań zleconych na dzień 30.06.2007 rok.

1. Dochody	plan	24.512.678,04
	wykonanie	12.028.535,81
w tym dotacje na zadania zlecone	plan	9.550.175,00
	wykonanie	3.722.865,00
2. Wydatki	plan	26.942.095,92
	wykonanie	10.344.224,01
w tym dotacje na zadania zlecone	plan	9.550.175,00
	wykonanie	3.573.351,66

3. Budżet zamyka się nadwyżką w wysokości 1.684.311,80 złotych.

§ 3

Stan należności na dzień 30.06.2007 wynosi zgodnie ze sprawozdaniem RB – N

- 1.657.809,35 złotych, w tym wymagalnych 288.044,73 złotych

Stan zobowiązań na dzień 30.06.2007 wyniósł zgodnie ze sprawozdaniem RB-Z

- 1.464.330,03 złotych, w tym wymagalnych 38.727,03 złotych

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

Mirosław Burak

PÓLROCZNA INFORMACJA OPISOWA Z PRZEBIEGU WYKONANIA BUDŻETU MIASTA I GMINY DEBRZNO NA PIERWSZE PÓLROCZE 2007 ROKU

Budżet Miasta i Gminy na 2007 rok zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej Nr IV / 27 / 2007 z dnia 23 lutego 2007 roku przyjęty został w następujących wielkościach:

- po stronie dochodów 23.806.400,04 złotych
- po stronie wydatków 26.242.775,92 złotych

Planowany budżet zamyka się deficytem w wysokości 2.436.375,88 złotych, którego źródłem pokrycia są przychody w postaci kredytu w wysokości 2.212.639,88 i wolnymi środkami, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy w wysokości 623.726,00. W budżecie zaplanowano rozchody w wysokości 400.000,00 złotych, które zostały przeznaczone na spłatę kredytu i pożyczki.

Wskutek zmian w budżecie 2007 roku dokonanych 3 Uchwałami Rady Miejskiej i 10 Zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno powyższe wielkości zostały zwiększone do następujących kwot (załącznik nr 1,2):

Zmiany wprowadzane Uchwałami Rady Miejskiej dokonywano zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym a podjęte Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno dokonano zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Zmiany planu dochodów dotyczyły m.in.:

- **zmniejszenia** subwencji równoważącej z budżetu państwa - - 16.353,00 zł
- **zwiększenia** dotacji celowych z budżetu państwa
na zadania zlecone – VAT w paliwie - 154.545,00 zł
- **zwiększenia** dotacji celowych z budżetu państwa
na zadania własne - 458.900,00zł, w tym:
 - pomoc materialna dla uczniów - 243.080,00
 - wypłatę dodatków dla pracownika socjalnego - 7.320,00
 - dożywianie uczniów w szkole - 148.000,00
 - nauczanie j. angielskiego - 10.500,00
 - wypłata zasiłków okresowych - 50.000,00

- zwiększenia dochodów z tytułu pozyskania środków z innych źródeł na współfinansowanie zadań własnych (drogi)	- 55.632,00 zł
- zwiększenia dochodów z tytułu pozyskania środków z innych źródeł na współfinansowanie zadań własnych (4 H)	- 10.054,00 zł
- zwiększono wpływy z usług w szkołach (kolonie i dowożenie)	- 43.500,00 zł
RAZEM zwiększenia planu dochodów budżetu	706.278,00 zł

Zmiany planu wydatków dokonano w związku ze zmianą:

- planowanych dotacji celowych o kwotę 679.131,00 złotych,
- zmniejszenia subwencji i kwoty wolnych środków – 23.311,00 złote,
- zwiększono plany wydatków o wypracowane dochody 43.500,00 złotych

RAZEM zwiększenia planu wydatków budżetu **699.320,00 zł**

Między innymi wprowadzono nowe zadania, na które **rozwiązano rezerwę ogólną**

- usunięcie awarii studni głębinowej w Strzeczonie 11.984,00 złotych,
- ogrzewanie CO przystanku PKS 5.000,00 złotych,
- podziały i wycenę 5.000,00 złotych,

Uchwałą Rady Miejskiej Nr VII / 39 /2007 z dnia 27 kwietnia 2007 r rozwiązano **rezerwę na zadania inwestycyjne** w wysokości 32.000,00 złotych i przeznaczono na **zakup wagi** na wysypisko śmieci.

Na 30.06.2007 pozostało 28.000,00 złotych rezerwy inwestycyjnej przeznaczonej na: dokumentację międzygminnego wysypiska śmieci oraz 18.016,00 złotych rezerwy ogólnej do dyspozycji Burmistrza.

Na podstawie podjętej uchwały Rady Miejskiej Nr IX / 44 /2007 z dnia 12 czerwca zmniejszono środki finansowe na zadaniu inwestycyjnym: „ Budowa drogi Rapackiego i Sportowa o kwotę 107.749,06 złotych i zwiększono środki na zadaniach już istniejących oraz wprowadzono nowe zadanie do budżetu o nazwie: ”Zagospodarowanie Jeziora Żuczek,,

Po przedstawionych zmianach planowany budżet na rok 2007 przedstawia się:

- 24.512.678,04 po stronie dochodów,
- 26.942.095,92 po stronie wydatków.
- deficyt 2.429.417,8

W I półroczu 2007 roku budżet zrealizowano w następujących wielkościach:

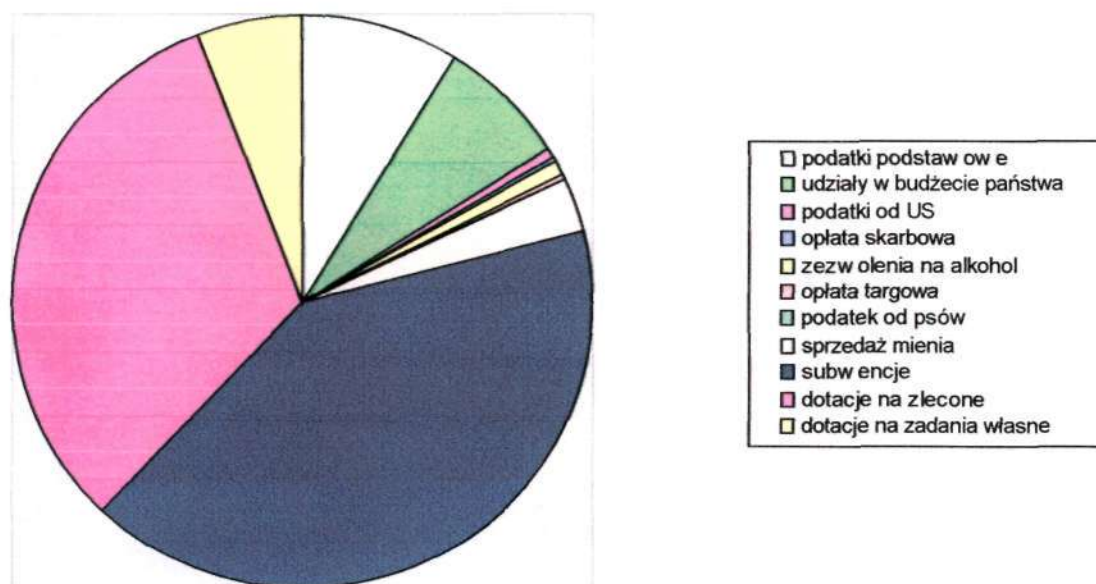
- w zakresie dochodów w 49,1 % tj. 12.028.535,81 złotych
- w zakresie wydatków w 38,4 % tj. 10.344.224,01 złotych.

Powyższe dane zostały szczegółowo wykazane w załączniku Nr 3 i 5.

A. DOCHODY WŁASNE

Źródłami dochodów własnych gminy są wpływy z podatków określonych ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego . W I półroczu 2007 zostały zrealizowane w **49,10 %**, tj. w kwocie **12.028.535,81 zł**, udział dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych w wykonaniu dochodów gminy ogółem wyniósł 52,0 % (załącznik Nr 4).

WYKONANIE BUDŻETU NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2007



W strukturze dochodów własnych gminy najbardziej znaczące pozycje stanowiły:

- 1) Dochody pobierane przez Gminę w **formie podatków** od nieruchomości, rolnego i leśnego, zrealizowane w kwocie 1.015.227,54 , tj. 8,44 % wykonania budżetu.

Analizując dochody z tytułu podatków od osób fizycznych widoczne jest 50,1 % wykonania rocznego planu budżetowego, natomiast 48,8 % dokonanego przypisu. Z zaległości z lat poprzednich uzyskano kwotę 123.167,50 złotych. Co zasługuje na ocenę

pozytywną. Mniej zadawalająco przedstawia ją się podatki przyjmowane od osób prawnych, gdyż wykonanie rocznego planu budżetowego kształtowało się na poziomie 43,9 %, a 46,3 % dokonanego przypisu. Z zaległości uzyskano 24.989,24 złotych.

Wygzekwowanie należności od osób prawnych utrudnione jest tym, iż ogłoszono upadłość od podatnika posiadającego zadłużenie na kwotę 278.804,56. Gmina otrzymała postanowienie Sądu Rejonowego w Słupsku o zakończeniu postępowania upadłościowego. Niestety zgodnie z art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej (Dz. U Nr 8, poz. 60 ze zmianami) będzie następować wygaśnięcie zobowiązania podatkowego, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. W roku 2007 Gmina obowiązkowo z mocy prawa odpisze 189.767,46 złotych. Drugi podatnik posiada zadłużenie na kwotę 62.731,75 i jest w trakcie upadłości. Jak wynika z informacji uzyskanych od odpowiednich instytucji wykazywane zaległości są zaległościami, których gmina prawdopodobnie nie odzyska. Jednakże sporządzono wniosek o wszczęcie egzekucji z nieruchomości będącej jeszcze w posiadaniu podatnika.

- 2) zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego Gmina otrzymuje w 39,34 % udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i 6,71 % w podatku dochodowym od osób prawnych posiadających siedzibę na terenie gminy. Na planowaną kwotę 1.765.434,00 uzyskano 859.224,00, czyli 48,7 % od osób fizycznych. Od osób prawnych z planowanych 10.000,00 złotych uzyskano 8.258,70 złotych. Ogólne wykonanie tych dwóch składników stanowi 7,21 % wykonania całego budżetu.
- 3) **Podatki pobierane** przez Urzędy Skarbowe, wykonane na poziomie 59.797,04 złotych i stanowią tj. 50,0 % kwoty planowanej. Spowodowane jest to wzrostem zawieranych umów cywilnoprawnych takich jak: umowy pożyczki, ustanowienie renty, podział spadku.
- 4) Od 1 stycznia 2007 r. zmieniły się przepisy dotyczące wnoszenia **opłaty skarbowej**. Opłatę uiszcza się nie w znakach, a gotówką w kasie urzędu lub bezgotówkowo(przelewem). Wzrosły też stawki opłaty i w związku z tym Gmina uzyskała 17.317,00 złotych co spowodowało 577,2 % wykonania planu.
- 5) Na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi Gmina z tytułu **opłat za** ważność zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pozyskała 88.145,23 złotych jest to 88,1 % wykonania planu. Są to środki finansowe w całości przeznaczone na działalność

Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych z czego wydatkowano do 30 czerwca 45.160,84 złote.

- 6) wpłaty z tytułu **opłaty targowej** uzyskano w wysokości 35.623,00 złotych, co stanowi 43,4 % planowanej kwoty.
- 7) Niskie ale mające znaczenie dla zasilania budżetu Gminy **podatek od posiadania psów**. Dzięki złożonym przez Spółdzielnie Mieszkaniowe i Administratorów mieszkań wykazów osób posiadających owe zwierzęta dokonano naliczenia podatku wszystkim osobom posiadającym. W toku czynności urzędowych dokonano korekt z tytułu ustawowych zwolnień (samotna osoba powyżej 65 roku życia oraz osoby niepełnosprawne). Uzyskano kwotę 3.639,00 złotych, co stanowi 123,8 % planu.
- 8) Dochody jakie Gmina uzyskuje z posiadanego **majątku gminnego** opisane zostały w informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 30 czerwca 2007 r.

Wchodzące w skład dochodów własnych pozostałe opłaty lokalne, wykonane zostały w wysokościach 416.196,69 i stanowią niemal 48,8 % wszystkich dochodów osiągniętych przez Gminę w I półroczu bieżącego roku. Stosunkowo wysoki poziom realizacji tych dochodów w odniesieniu do planu , uzyskano z tytułu:

- wpływy z usług	47,2 %,
- pozostałe odsetki	49,2 %,
- odsetki od podatków	192,9 %,
- wpływy z różnych dochodów	49,2 %

Jednakże w strukturze wykonanych przez Gminę dochodów podatkowych, najwyższy udział procentowy wynoszący 55,8 % wykazuje podatek rolny od osób fizycznych. Stanowi on najważniejsze źródło dochodów lokalnych i ma najistotniejsze znaczenie fiskalne dla budżetu gminy. Uzyskane z tego tytułu wpływy w I połowie roku wyniosły 288.361,89 zł. Niebagatelne znaczenie dla zasilania budżetu Gminy ma podatek leśny pochodzący od okolicznych Nadleśnictw i Agencji Nieruchomości Rolnej.

Osiągnięte za I półrocze 2007 roku wskaźniki oraz analiza dochodów wskazują, iż podatki i opłaty lokalne pobierane przez gminę za rok bieżący, winny być wykonane w zaplanowanych wysokościach.

Niski wskaźnik realizacji w grupie dochodów własnych, zaznaczył się we wpływach z podatku od środków transportowych i stanowi 32,7 % planu rocznego.

Przyczyną niskiego wykonania jest dokonanie przypisu na autobus będący własnością Gminy.

Obecnie w toku jest wyjaśnienie jak winno prawnie wyglądać naliczanie i obciążanie **siebie** podatkami.

B. TRANSFERY Z BUDŻETU PAŃSTWA

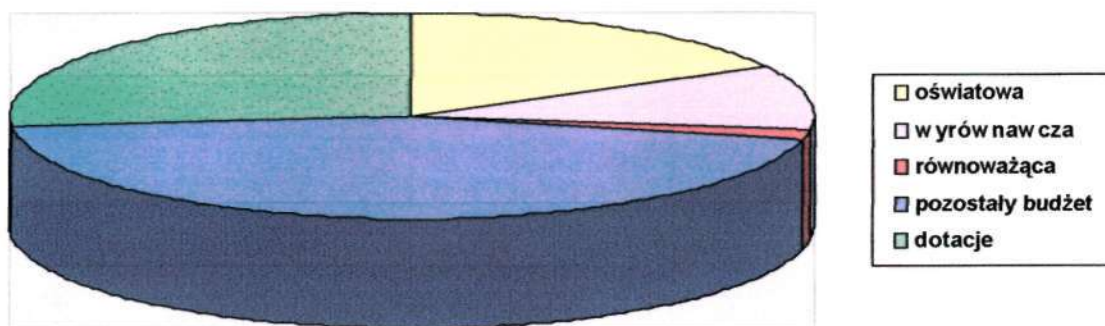
I. Subwencje

8.384.615,00

Zgodnie z ustawą z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, jednostki samorządu terytorialnego otrzymują subwencję ogólną składającą się z części wyrównawczej, równoważącej i oświatowej.

W myśl przepisów wymienionej ustawy, Gminie Debrzno przysługują wszystkie wyżej wymienione części subwencji ogólnej.

Udział subwencji w wykonaniu budżetu na dzień 30 czerwca 2007 r.



1. Część oświatowa subwencji ogólnej

Kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2007 rok dla Gminy Debrzno, została skalkulowana na kwotę 4.612.463,00 zł, Kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego na 2007 rok, zostały naliczone przez Ministerstwo Edukacji Narodowej i Sportu zgodnie z zasadami przyjętymi w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 22 grudnia 2003 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej w roku 2006. Przy kalkulacji ww. subwencji uwzględniono:

- finansowanie wydatków bieżących (w tym wynagrodzeń pracowników wraz z pochodnymi) szkół i placówek prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, realizujące zadania gminy,
- finansowanie zadań z zakresu kształcenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli, w tym organizacja systemu doradztwa zawodowego,
- finansowanie wydatków związanych z indywidualnym nauczaniem,
- dofinansowanie wydatków związanych z wypłacaniem odpraw nauczycielom oraz udzielaniem urlopów dla poratowania zdrowia,
- finansowanie od dnia 1 września 2004 roku wydatków związanych z realizacją czwartej godziny zajęć wychowania fizycznego w V i VI klasie szkoły podstawowej,
- finansowanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli będących emerytami i rencistami.

Część oświatowa subwencji ogólnej w I półroczu 2007 roku przekazana została gminie w wysokości 2.838.440,00 zł, tj. w 61,5 % w stosunku do planu rocznego.

2. Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin

Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla Gminy Debrzno na 2007 rok, została przyznana w wysokości 3.264.803,00 zł pismem Ministra Finansów Nr ST3-4820-3/2007 z dnia 12 lutego 2007 roku, przekazana kwota za I półrocze wyniosła 1.632.402,00 złotych tj. 50,0 %

3. Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin

Część równoważąca subwencji ogólnej dla Gminy Debrzno na 2007 rok, została przyznana w wysokości 507.349,00 zł pismem Ministra Finansów Nr ST3-4820-3/2007 z dnia 12 lutego 2007 roku, przekazana kwota za I półrocze wyniosła 253.674,00 złotych tj. 50,0 %

II. Dotacje

10.597.624,00

1. Dotacje celowe na zadania własne gminy 1.047.449,00

W I półroczu bieżącego roku, Gmina Debrzno na realizację zadań własnych otrzymała dotacje celowe na podstawie decyzji Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w łącznej wysokości 672.293,00 zł, co stanowi 64,2 % planu. Otrzymane dotacje miały następujące przeznaczenie:

- zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne,
- ośrodki pomocy społecznej,

- pozostałą działalność – dożywianie.

2. Dotacje celowe na zadania zlecone gminie 9.550.175,00

W I półroczu 2007 roku, dotacje celowe z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zostały przekazane gminie w łącznej wysokości 4.724.516,00 zł, tj. w 39,0% zakładanego planu, z przeznaczeniem na realizację następujących zadań:

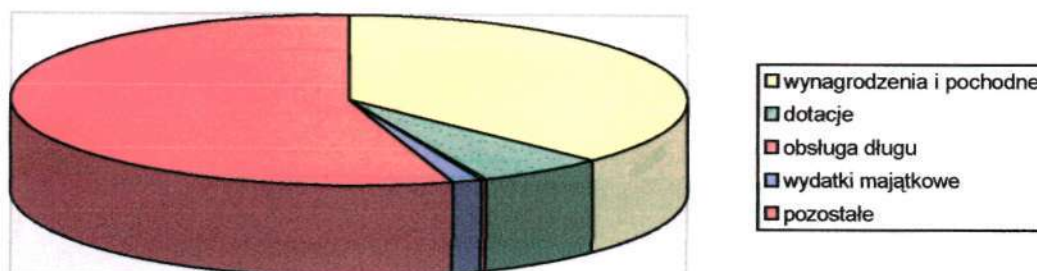
- administracja publiczna - urzędy wojewódzkie,
- zwrot podatku akcyzowego zawartego w oleju napędowym,
- świadczenia rodzinne, zaliczki alimentacyjne,
- świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej,
- zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne,
- usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze,
- aktualizację spisu wyborców.

3. Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących pozyskane z innych źródeł. Szkoła Podstawowa w Myśligoszczy uzyskała dofinansowanie w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów ludzkich 2004-2006 z Fundacja Edukacyjna 4H kwotę 10.054,00 złotych i przeznaczono zgodnie z warunkami zawartymi w umowie „Ugruntowanie i wyrównanie poziomu wiedzy matematycznej w klasach IV-VI.

C. WYDATKI BUDŻETU

Budżet po stronie wydatków, skorygowany o podjęte uchwały i zarządzenia wymienione w załączniku Nr 2 zamknął się planowaną kwotą 26.942.095,92 złotych, wydatki zrealizowane 10.344.224,01 tj. 38,4% (zgodnie z załącznikiem 7).

Udział wydatków według źródeł w budżecie



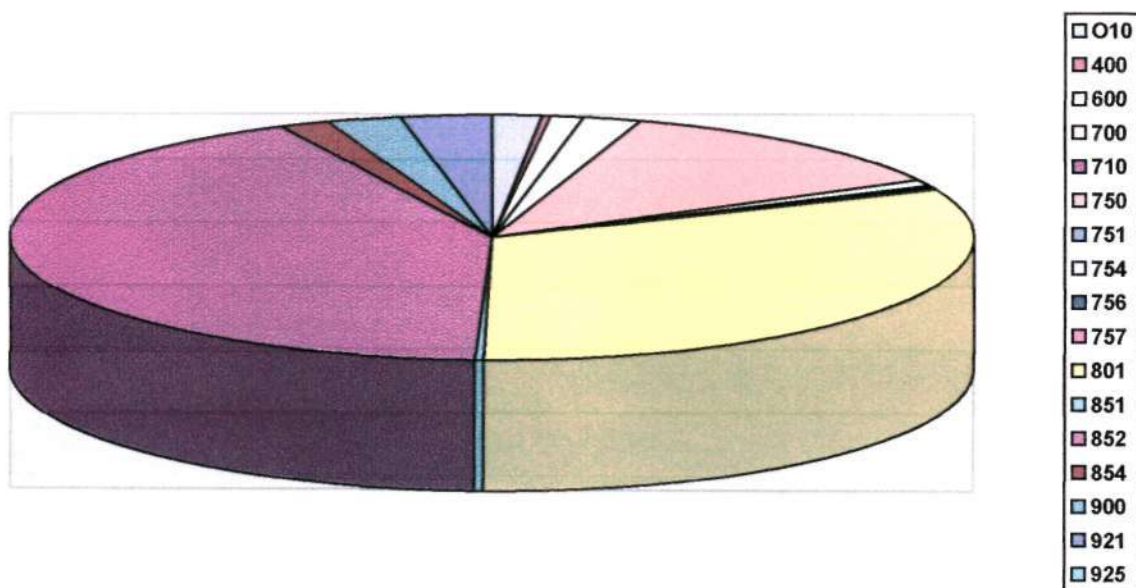
I. Wydatki bieżące w kwocie 10.188.406,49, stanowią 98,49 % wykonania.

Dane zamieszczone w załączniku Nr 7 przedstawiają wykonanie wydatków na poszczególne zadania. Dominującą grupą są wydatki poniesione na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, stanowią 37,68 % wykonania. Na dotacje zarówno podmiotowe, przedmiotowe i celowe wydatkowano kwotę 635.488,74 złotych. Szczegółowa informacja dotycząca podmiotów otrzymujących dotacje zawarta została w załączniku Nr 9.

W strukturze wydatków 0,24 % stanowi kwota wydatkowana na obsługę długu Gminy jakim jest kredyt z BS Debrzno i pożyczka z WFOŚ.

1. Wydatki budżetu według działów.

Wykonanie wydatków według działów



Wykonanie wydatków w poszczególnych działach budżetu Gminy prezentują dane zawarte w załączniku Nr 5 i 6.

Dominującym działem w strukturze budżetu jest opieka społeczna, która stanowi 42,09 % wykonania. W dużej mierze są to wydatki związane z realizacją zadań zleconych, na które gmina otrzymuje dotację. Dokładną informację wydatkowanie środków finansowych przedstawia załącznik Nr 21 złożony przez Ośrodek Pomocy Społecznej.

Drugim działem co do wielkości w strukturze budżetu jest oświata i wychowanie stanowiąca 31,57 % wykonania. W budżecie ogółem uwidoczniono wykonanie za I półrocze. Dodatkowo w formie opisowej załączono wykonanie budżetów w poszczególnych placówkach oświatowych za okres od 01 stycznia do 30 czerwca bieżącego roku stanowiących załączniki Nr 16-20.

Dodatkowo 12,01 % wykonania w strukturze budżetu stanowią wydatki poniesione na administrację samorządową uwidocznione w załączniku Nr 15.

Wykorzystanie środków finansowych przez jednostki pomocnicze przedstawiono w załączniku Nr 13 i 14.

2. Zaangażowanie środków własnych na zadania zlecone.

Gmina na podstawie odrębnych ustaw realizuje zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, na powyższy cel otrzymuje dotację celową. Załącznik Nr 8 prezentuje wysokość otrzymanych dotacji oraz zaangażowanie środków własnych na realizację zadań zleconych.

II. Wydatki majątkowe w kwocie 155.814,52 stanowią 1,5 % struktury budżetu.

Szczegółową informację zawiera załącznik Nr 11.

Różnicę stanowi pomoc finansowa udzielana pomiędzy j.s.t. na dofinansowanie zakup samochodu Strażackiego w wysokości 75.000,00 zł.

III. Przychody i wydatki zakładów budżetowych.

Analizując wykonanie przychodów i wydatków podległych zakładów budżetowych na podstawie złożonych sprawozdań RB 30 można stwierdzić, iż:

1. Zakład Wodociągów i Kanalizacji

	zobowiązania		należności	
	01.01.2007	30.06.2007	01.01.2007	30.06.2007
400 40002	53.925,59	55.778,21	90.255,08	95.673,40
900 90001	162.431,82	156.609,00	62.793,76	69.659,81

2. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej

	zobowiązania		należności	
	01.01.2007	30.06.2007	01.01.2007	30.06.2007
700 70001	225.615,02	196.738,87	180.156,87	279.383,70
900 90002	18.563,86	37.041,87	36.644,35	29.520,93
900 90003	11.437,97	2.920,18	322,13	876,71
900 90004	2.198,28	981,08	0	0
900 90017	1.689,96	210,51	595,75	0
900 90095	37.288,76	14.441,44	3.689,42	7.636,45

Maleją zobowiązania, zwiększają się należności oraz wzrostem funduszu obrotowego. Dane wynikające ze sprawozdań zawarte zostały w załączniku Nr 12.

D. Deficyt budżetowy

W I półroczu rozchodem budżetu Gminy Debrzno, w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów była spłata kredytu zaciągniętego w wysokości 775.603,00 złotych w roku 2006 na realizację zadania budowa ulicy Cichej, Leśnej i Ks. Skorupki w wysokości 50.000,00 złotych oraz pożyczki zaciągniętej z WFOŚ w wysokości 1.000.000,00 na budowę i modernizację oczyszczalni ścieków – spłacono 100.000,00. Dla dodatkowej informacji pozostało do spłaty 725,603,00 kredytu i 700.000,00 pożyczki.