

**Dodatkowa część opisowa do Zarządzenia Wójta Gminy Osiek
Nr 14/2015 z dnia 16.03.2015r. w sprawie przyjęcia informacji
o przebiegu wykonania budżetu gminy Osiek za 2014 rok**

1. Załącznik nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Osiek Nr 14/2015 z dnia 16.03.2015r. przedstawia plan i wykonanie dochodów budżetu w układzie dział, rozdział, paragraf. Plan dochodów na początku 2014 roku wynosił 6.687.989 zł. W wyniku zmian, które następowały w trakcie roku na podstawie Zarządzeń Wójta Gminy oraz Uchwał Rady Gminy został zmieniony do wysokości 7.078.603 zł. Tabela zawiera także procentowy stopień realizacji planu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Podsumowanie załącznika stanowią ogółem plan dochodów, wykonanie dochodów i procentowy stopień realizacji planu, który kształtuje się na poziomie 101,5 % (7.188.179,19 zł), w tym dochodów majątkowych na poziomie 115,9 % (179.820,12 zł) i dochodów bieżących na poziomie 101,2 % (7.008.359,07 zł).

Na wykonane dochody ogółem w kwocie 7.188.359,19 zł składają się:

- dochody własne gminy w kwocie 2.578,117.05 zł, co stanowi 35,9 % ogólnych dochodów, a 104,8 % założonego planu,
- dotacje w kwocie 1.441.563,03 zł, co stanowi 20,1 % ogólnych dochodów, a 98,0 % założonego planu,
- subwencje ogólne w kwocie 2.980.762 zł, co stanowi 41,47 % ogólnych dochodów, a 100 % założonego planu,
- środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi w kwocie 187.737,11 zł, co stanowi 2,61 % ogólnych dochodów, a 113 % założonego planu.

Podstawowe dochody podatkowe wykonano w kwocie 1.416.145,18 zł na planowane 1.330.200 zł, tj. 106,5 % jak niżej:

- podatek od nieruchomości 823.692,10 zł na plan 785.000 zł, tj. 104,9 %,
- podatek rolny 46.964,46 zł na plan 42.000 zł, tj. 111,8 %,
- podatek leśny 313.559,49 zł na plan 313.000 zł, tj. 100,2 %,
- podatek od środków transportowych 19.755,16 zł na plan 19.400 zł, tj. 101,8 %,
- podatek od spadków i darowizn 15.041,00 zł na plan 12.000 zł, tj. 125,3 %,
- wpływy z opłaty targowej 12.127,00 zł na plan 10.000 zł, tj. 121,3 %,
- wpływy z opłat miejscowej 11.316,00 zł na plan 8.000 zł, tj. 141,5 %,
- podatek od czynności cywilnoprawnych 105.671,00 zł na plan 61.000 zł, tj. 173,2 %,
- karta podatkowa 62,00 zł na plan 300,00 zł, tj. 20,7 %,
- wpływy z opłaty skarbowej 7.944,00 zł na plan 8.000 zł, tj. 99,3 %,
- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych 3.721,27 zł na plan 2.500 zł, tj. 148,9 %,

- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych 785.559,00 na plan 776.936 zł, tj. 101,1 %,
- opłata za zajęcie pasa drogowego 8.944,87 zł na plan 9.000 zł, tj. 99,4 %,
- wpływy z tytułu jednorazowej opłaty w związku ze wzrostem wartości nieruchomości (renta planistyczna) 573,60 zł na plan 15.000 zł, tj. 3,8 %,
- wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu 39.905,52 zł na plan 40.000 zł, tj. 99,8%,
- rekompensata utraconych przez gminę dochodów w podatkach i opłatach lokalnych na skutek zwolnień 3.706,00 zł na plan 3.500 zł, tj. 105,9 %,
- odsetki od nieterminowych wpłat i koszty upomnienia 6.882,98 zł na plan 4.000 zł, tj. 172,1%

Zauważyć można dużą rozpiętość wykonania niektórych podstawowych dochodów podatkowych w granicach od 3,8 % do 173,2 %. Na wykonanie niektórych rodzajów dochodów, takich jak: udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych, karta podatkowa oraz podatek od czynności cywilnoprawnych gmina nie ma wpływu, ponieważ są one realizowane przez Urzędy Skarbowe oraz Ministerstwo Finansów. Brak władztwa podatkowego gminy w tym względzie, techniczny charakter ustalania i przekazywania wpływów gminie przez Urzędy Skarbowe stwarza trudności w prawidłowym ustalaniu planu tych wpływów. Wykonanie podatku dochodowego od osób fizycznych kształtuje się natomiast na poziomie 101,1 % w stosunku do planu – efekt rozliczenia tego podatku na szczeblu budżetu państwa.

Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego: plan 40.000 zł, wykonano 62.878,98 zł, tj. 157,2%. Dokonano sprzedaży działki nr 655 w Osieku za kwotę 38.642,27 zł netto, lokalu – pomieszczenia użytkowego i udziałów Gminy w nieruchomości wspólnej w budynku w Kasparusie za kwotę 24.040 zł, oraz dokonano zamiany działki gminnej przylegającej do prywatnej posesji, zlokalizowanej przy remizie OSP Osiek – wyrównanie różnicy wartości 196,71 zł netto.

Na planowaną subwencję ogólną w kwocie 2.980.762 zł wykonano 2.980.762 zł, tj. 100%, z tego:

- część oświatowa 1.835.025 zł na plan 1.835.025 zł, tj. 100%,
- część wyrównawcza 1.143.218 zł na plan 1.143.218 zł, tj. 100%,
- część równoważąca 2.519,00 zł na plan 2.519 zł, tj. 100%.

Na plan dotacji w kwocie 1.471.296 zł wykonano 1.441.563,03 zł, tj. 98,0%, z tego:

- na zadania zlecone bieżące z zakresu administracji rządowej 1.164.667,84 zł na plan 1.194.328 zł, tj. 97,5 %

Dotacje te gmina otrzymała na realizację następujących zadań: zwrot podatku akcyzowego dla rolników, realizację zadań z zakresu administracji rządowej, aktualizację rejestru wyborców, wybory samorządowe, wybory do Parlamentu Europejskiego, zakup

podręczników dla klas szkoły podstawowej, bieżącą działalność Środowiskowego Domu Samopomocy, realizację zadań z zakresu świadczeń rodzinnych, świadczeń pielęgnacyjnych, funduszu alimentacyjnego oraz składek emerytalnych i rentowych z ubezpieczenia społecznego, opłacenie składek zdrowotnych za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, na dodatki energetyczne, na pomoc finansową dla osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego, obsługa programu Karta Dużej Rodziny.

- na zadania własne bieżące 273.295,19 zł na plan 273.368 zł, tj. 99,97 %

Dotacje te gmina otrzymała na realizację następujących zadań: dotacja na utrzymanie grobów wojennych, na oddziały przedszkolne, wspieranie rodziny, na opłacenie składek zdrowotnych za osoby pobierające zasiłki stałe, na wypłatę zasiłków okresowych oraz zasiłków stałych, bieżącą działalność ośrodka pomocy społecznej, pomoc państwa w zakresie dożywiania, pomoc materialna dla uczniów, wyprawka szkolna.

- zwrot niewykorzystanych dotacji 16.395,81 zł.

Są to zwroty do Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego niewykorzystanych dotacji.

- dotacje otrzymane z od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących 3.600,00 zł na plan 3.600 zł, tj. 100,00%

Kwotę w wysokości 3.600 zł gmina otrzymała z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na realizację zadania „Nasze jezioro – nasza sprawa”.

Na plan środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi w kwocie 166.165 zł wykonano 187.737,11 zł, tj. 113,0 %, z tego:

- 24.999,00 zł – refundacja 70% wydatków kwalifikowanych przy realizacji projektu: "Od Powitania Lata Na Jagody – Organizacja dwóch festynów w Osieku" zrealizowanego w 2013r. w ramach PROW,
- 18.834,11 zł – refundacja 70% wydatków kwalifikowanych przy realizacji projektu: "Organizacja trzech festynów w Osieku - Powitania Lata, Na Jagody, Pożegnanie Lata 2014" zrealizowanego w 2014r. w ramach PROW,
- 43.709,00 zł – refundacja 80% wydatków kwalifikowanych przy realizacji projektu: "Remont świetlicy wiejskiej w Radogoszczy" zrealizowanego w 2013r. w ramach PROW,
- 100.195,00 zł – środki na realizację programu "Modernizacja oddziałów przedszkolnych w gminie Osiek" w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

W okresie sprawozdawczym udzielono ulg w zakresie dochodów osób prawnych i fizycznych na indywidualne podania podatników w kwocie 7.805,82 zł, w tym:

- umorzeń na kwotę 654,12 zł,
- rozłożeń na raty, odroczeń terminu płatności na kwotę 7.151,70 zł

W okresie sprawozdawczym udzielono na podstawie uchwały Rady Gminy zwolnień i ulg w podatkach i opłatach na kwotę 28.210,17 zł (grunty zajęte pod drogi wchodzące w skład gospodarstw rolnych, budynki lub ich części i grunty oraz budowle służące działalności kulturalnej, przeciwpożarowej, komunalnej, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej).

Zgodnie z uchwałami Rada Gminy maksymalne stawki podatkowe na 2014 rok zostały obniżone w stosunku do stawek Ministra Finansów w kwocie 425.418,43 zł., w tym: podatek rolny: 7.676,05 zł, podatek od nieruchomości: 403.724,89 zł, podatek od środków transportowych: 14.017,49 zł.

2. W Załączniku nr 2, 3 i 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Osiek Nr 14/2015 z dnia 16.03.2015r przedstawiono plan i wykonanie wydatków. Wyszczególnieniu podlegają tutaj wydatki bieżące z podziałem na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz wydatki majątkowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne.

W **załączniku Nr 2** przedstawiono plan i wykonanie wydatków w grupach: wynagrodzenia i pochodne, wydatki bieżące związane z realizacją zadań statutowych, świadczenia na rzecz osób fizycznych, dotacje na zadania bieżące, odsetki od kredytów i pożyczek, wydatki bieżące na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz inwestycje i zakupy inwestycyjne.

W **załączniku Nr 3** przedstawiono szczegółowy opis wykonania wydatków.

Plan wydatków w wysokości 7.415.739 zł, wykonano 6.870.795,06 zł, tj. 92,7%.

Z wykonanych wydatków ogółem 6.870.795,06 zł przypada na sfinansowanie zadań:

- majątkowych w kwocie 664.642,48 zł, co stanowi 9,7 % ogólnych wydatków, a 69,4 % założonego planu,
- bieżących w kwocie 6.206.152,58 zł, co stanowi 90,3 % ogólnych wydatków, a 96,1 % założonego planu, w tym na obsługę długu 56.379,81 zł, co stanowi 0,8 % ogólnych wydatków, a 90,9 % założonego planu.

Rok 2014 zamyka się wynikiem finansowym dodatnim 317.384,13 zł. Biorąc pod uwagę wolne środki w wysokości 470.468,52 zł oraz spłatę zaciągniętych kredytów w wysokości 133.332 zł, wynik finansowy 2014r. wynosi 654.520,65 zł.

Na plan wydatków bieżących pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi w kwocie 71.795 zł wykonano 71.792,21 zł, tj. 99,99 %, z tego:

- 44.829,35 zł - realizacja programu "Modernizacja oddziałów przedszkolnych w gminie Osiek" w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki,
- 26.962,86 zł - organizacja trzech festynów w Osieku - Powitania Lata, Na Jagody, Pożegnanie Lata 2014" w ramach PROW.

Na plan wydatków majątkowych pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi w kwocie 73.734 zł wykonano 73.232,14 zł, tj. 99,32 %, na realizację programu "Modernizacja oddziałów przedszkolnych w gminie Osiek" w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

W **załączniku Nr 4** przedstawiono tabelarycznie plan i wykonanie wydatków i zakupów inwestycyjnych, plan 957,234 zł, wykonano 664.642,48 zł, tj. 69,4 %:

- demontaż uszkodzonej pompy i montaż nowej pompy głębinowej w hydroforni w Osieku – plan 16.000 zł, wykonano 15.865,17 zł, tj. 99,2 %,
- dnia 18.02.2014r. zgodnie z Uchwałą Nr XXV/152/2013 Rady Gminy Osiek z dnia 20.12.2013r. podpisano ze Starostwem Powiatowym w Starogardzie Gdańskim umowę o udzieleniu pomocy finansowej w formie dotacji celowej z przeznaczeniem dla Powiatu Starogardzkiego na wykonanie ulepszenia nawierzchni dróg metodą Slurry Seal na drodze powiatowej nr 2730G od miejscowości Jaszczerek w kierunku miejscowości Kopytkowo – plan 10.000 zł, wykonano 10.000 zł, tj. 100 %,
- remonty ulic i dróg – zrezygnowano z remontu ulicy gruntowej w Osieku, plan 18.000 zł, wykonano 0 zł,
- termomodernizacja i remont budynku Ośrodka Zdrowia w Osieku oraz zagospodarowanie przyległego terenu – wykonano docieplenie budynku, elewację, podjazd i schody wejściowe do budynku, monitoring wymieniono okna i drzwi, inspektor nadzoru, prace ziemne, kostka, obrzeża, ogrodzenie, prace geodezyjne – plan 225.000 zł, wykonano 223.591,47, tj. 99,4 %,
- remont budynku komunalnego w Jeżewnicy – wykonano dokumentację kosztorysową i techniczną oraz podjęto decyzję o przesunięciu terminu realizacji inwestycji, plan 245.000 zł, wykonano 3.166,00 zł, tj. 1,3 %,
- remonty budynków komunalnych – wymiana okien w budynku w Lisówku, plan 5.000 zł, wykonano 4.060,00 zł, tj. 81,2 %,
- zakup pojazdu Renault Master Bus z dofinansowaniem środków z PFRON – plan 40.000 zł, wykonano 36.174 zł, tj. 90,4 %, (dofinansowanie środków PFRON 119.521,00 zł),
- remont strażnicy OSP Skórzenno i OSP Bukowiny – plan 132.000 zł, wykonano 116.472,32 zł, tj. 88,2 %,
 - w tym:
 - wydatki na OSP Skórzenno - wymiana dachu, dokumentacja, inspektor nadzoru – wydatki 35.869,77 zł,
 - OSP Bukowiny - wymiana dachu, docieplenie budynku, dokumentacja, inspektor nadzoru – wydatki 77.773,55 zł,
 - dokumentacja projektowa na wykonanie odwiertu studni w OSP Bukowiny – wydatki 2.829 zł,

- zakup samochodu pożarniczego MAN dla OSP Radogoszcz – plan 35.000 zł, wykonano 30.000 zł, tj. 85,7 %,
- przyznawanie osobom fizycznym oraz wspólnotom mieszkaniowym dotacji z budżetu na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków – zgodnie z uchwałą Rady Gminy Osiek Nr XXVII/163/2014 z dnia 06.03.2014r. udzielono jednej dotacji na budowę przydomowej oczyszczalni ścieków – plan 6.000 zł, wykonano 3.000,00 zł, tj. 50 %,
- zgodnie z uchwałą Rady Gminy Osiek Nr XXV/147/2013 z dnia 20.12.2013r. wniesiono 295 udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych "Stary Las" Sp. z o.o. – plan 147.500 zł, wykonano 147.500 zł, tj. 100 %, Gmina Osiek posiada 391 udziałów o wartości 195.500 zł,
- udzielanie dotacji celowych na usuwanie wyrobów zawierających azbest na terenie Gminy Osiek – zgodnie z uchwałą Rady Gminy Osiek Nr XIX/113/2013 z dnia 17.01.2013r. udzielono jednej dotacji na usunięcie wyrobów zawierających azbest – plan 4.000 zł, wykonano 1.087,02 zł, tj. 27,2 %.

3. Analiza przychodów i rozchodów oraz ocena stanu zadłużenia.

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	%
Rozchody	133.332	133.332,00	100,0
Przychody	470.460	470.468,52	100,0

Rozchody budżetu obejmują spłaty rat 2 kredytów zaciągniętych na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy związanego z realizacją zadań inwestycyjnych. Pierwszy kredyt w wysokości 1.000.000 zł został zaciągnięty w 2010r. na budowę sali gimnastycznej w Osieku. Drugi kredyt w wysokości 1.000.000 zł został zaciągnięty w 2011r. na przebudowę i remont dróg gminnych. Roczna spłata kredytów wynosi 133.332 zł. Spłata odsetek od kredytów wyniosła 56.379,81 zł. Stan zadłużenia gminy na 31.12.2014r. wynosi 1.516.672 zł.

Przychody budżetu stanowią wolne środki w wysokości 470.468,52 zł.

Gmina Osiek spełnia wymogi wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych (relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów) oraz z art. 242 ust. 2 i 3 – wykonane dochody bieżące – 7.008.359,07 zł są wyższe od wykonanych wydatków bieżących – 6.206.152,58 zł.

4. W załączniku Nr 7 do Zarządzenia Wójta Gminy Osiek Nr 14/2015 z dnia 16.03.2015r. – wykonanie planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Osieku za 2014r. – dodaje się zapis: na 31.12.2014r. stan należności zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N wynosi 1.173,34 zł, stan zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z – 0 zł.