

Informacja opisowa do sprawozdania z wykonania dochodów i wydatków budżetowych w okresie 1.01. - 31.12. 2000 r.

I. Uchwała budżetowa i jej zmiany w okresie sprawozdawczym.

1. Budżet gminy Brzeg Dolny uchwalony został na XV Sesji Rady Miejskiej, która odbyła się w dniu 27 stycznia 2000 r. Wielkość uchwalonego budżetu ustalona została następująco:

dochody	- 27.417.175,- zł
wydatki	- 29.460.391,- zł

Deficyt budżetowy zaplanowano w wysokości - **2.043.216,- zł**. Jako źródła pokrycia występującego deficytu ustanowiono :

1/ pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 433.000,- zł przeznaczoną na finansowanie zadania inwestycyjnego pn „kanalizacja wsi Naborów – II etap”;

2/ kredyt bankowy średnioterminowy zaciągnięty w PKO PB S.A. w wysokości 2.000.000,- zł przeznaczony na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Remont i modernizacja hotelu robotniczego „Piaś” z przeznaczeniem na mieszkania komunalne;

3/ kredyt bankowy długoterminowy zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości 920.865,- zł przeznaczony na finansowanie budowy budynku mieszkalnego dla powodzian w Brzegu Dolnym.

Ponadto w roku 2000 zaplanowano spłatę kredytów i pożyczek ogółem w wysokości **1.310.649,- zł**, w tym :

- spłata kredytu na budowę krytej pływalni - 1.240.000,- zł (PKO BP) ;
- spłata kredytu na budowę domu dla powodzian w Pogolewie Wielkim - 12.609,- zł (BGK) ;
- spłata pożyczki na utworzenie Zakładu Zieleni przy ZGK – 58.040,- zł (Rejonowe Biuro Pracy).

2. Zmiany budżetu gminy w 2000 r.

Budżet gminy zmieniono na podstawie następujących uchwał:

- **Uchwała Nr XVII/186/00 Rady Miejskiej w Brzegu Dolnym z dnia 6.04.2000r**
- **Uchwała Nr 87/00 Zarządu Miejskiego w Brzegu Dolnym z dnia 26.04.2000r**
- **Uchwała Nr102a/00 Zarządu Miejskiego w Brzegu Dolnym z dnia 20.06.2000r**
- **Uchwała Nr XX/218/00 Rady Miejskiej w Brzegu Dolnym z dnia 29.06.2000 r**
- **Uchwała Nr 105/00 Zarządu Miejskiego w Brzegu Dolnym z dnia 29.06.2000r**
- **Uchwała Nr 116/00 Zarządu Miejskiego w Brzegu Dolnym z dnia 28.09.2000r**
- **Uchwała Nr XXII/232/00 Rady Miejskiej w Brzegu Dolnym z dnia 28.09.2000r**
- **Uchwała Nr 123/00 Zarządu Miejskiego w Brzegu Dolnym z dnia 10.10.2000r**
- **Uchwała Nr XXIII/243/00 Rady Miejskiej w Brzegu Dolnym z dnia 16.11.2000r**
- **Uchwała Nr136a/00 Zarządu Miejskiego w Brzegu Dolnym z dnia 12.12.2000r**
- **Uchwała Nr XXIV/254/00 Rady Miejskiej w Brzegu Dolnym z dnia 14.12.2000r**
- **Uchwała Nr XXV/261/00 Rady Miejskiej w Brzegu Dolnym z dnia 28.12.2000r**

W efekcie wprowadzonych zmian budżet gminy zamknął się na koniec roku 2000 wielkością :

Planowane dochody gminy - 27.666.325,- zł; (wzrost do wielkości pierwotnej 0,9%)

Planowane wydatki gminy - 32.860.541 ,-zł (wzrost do wielkości pierwotnej 11,5%)

Dokonane w ciągu roku korekty budżetowe związane były przede wszystkim z koniecznością urealnienia kwot przyznanych gminie dotacji celowych :

a/ na zadania z zakresu administracji rządowej zleconych gminie, łączny wzrost środków na te zadania wynosi : 482.956,- zł.

Z czego na zadania w zakresie :

- opieki społecznej zwiększono dotację o kwotę 296.226,- zł
- oświetlenia ulic wojewódzkich i powiatowych o kwotę 149.000,- zł
- w zakresie naczelnych organów władzy (wybory uzupełniające do Senatu i wybory Prezydenta RP) o kwotę 39.989,- zł.

b/ na zadania własne gminy - 877.624,- zł

w tym:

1/ zadania inwestycyjne - ogółem 655.848,- zł

z czego :

- na modernizację i rozbudowę Gimnazjum – 250.000,- zł
- zaległą część dotacji na uzbrojenie terenów pod domki duńskie ul. Małopolska i Jaworowa – 133.000,- zł
- na odbudowę Zespołu pałacowo-dworskiego (KKZ) – 100.000,- zł
- kanalizację Starego Miasta 150.000,- zł

2/ na zadania bieżące o kwotę – 221.776,- zł (dodatki mieszkaniowe, dożywianie dzieci w szkołach; wydatki oświatowe związane z wypłatą stypendiów dla uczniów ,środki na odpis funduszu świadczeń socjalnych zakup podręczników dla uczniów z rodzin ubogich, częściowe sfinansowanie skutków podwyżek płac nauczycieli);

c/ wzrost subwencji ogólnej – 394.852,- zł

subwencji ogólnej ,część oświatowa – 212.456,- zł

subwencji ogólnej ,część rekompensująca - 96.360,- zł

subwencji ogólnej ,część podstawowa o kwotę – 86.036,- zł

d/ zmniejszenia dochodów z tytułu sprzedaży składników majątkowych o kwotę 900.000,- zł

e/ wzrost dochodów z tytułu usług – 299.900,- zł (realizowanych przez jednostki budżetowe gminy (DOK, OS i R, Gimnazjum)

f / wzrost dochodów z tytułu dotacji z funduszy celowych – 470.486,- zł

z czego :

1/ inwestycyjnych - 420.966,- zł

2 /bieżących - 49.520,- zł

g / zmniejszenia udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych o kwotę 94.626,- zł

h/ wzrost dochodów ze źródeł pozabudżetowych – 388.718,- zł (dofinansowanie z Totalizatora Sportowego zadania w zakresie usuwania skutków powodzi 250.000,- zł ; z PKO BP – dofinansowanie budowy budynku Rynek 9-10 - części usługowej).

Zmiany w planowanych wydatkach budżetowych nastąpiło w drodze korekty planowanych dochodów oraz w wyniku rozwarcia budżetu i sfinansowania deficytu budżetowego wpływami z przychodów takich jak :

- wolnych środków 201.000,- zł
- emisji obligacji komunalnych 2.500.000,- zł
- zaciągnięcia kredytu średnioterminowego na pokrycie zobowiązań wynikających z wprowadzenia podwyżek płac nauczycieli szkół podstawowych, gimnazjum i placówek przedszkolnych – 450.000,- zł

II. Realizacja budżetu gminy Brzeg Dolny w okresie 1.01.2000 - 31.12.2000 r.

1. DOCHODY BUDŻETOWE

Planowane dochody gminy na rok 2000 zrealizowane zostały w wysokości 26.427.588-zł , co stanowi 95,5 % ogólnej wartości ustalonej po zmianach.

STRUKTURA DOCHODÓW (wg źródeł) w okresie I-XII 2000 r.

WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN	WYKONANIE	%
Dochody własne	16.334.982,-	15.281.416,-	94
w tym :			
- podatek rolny	384.000,-	223.044,-	58
- podatek od nieruchomości	8.860.000,-	8.541.656,-	96
- podatek leśny	51.000,-	45.491,-	89
- podatek od środków transportowych	181.000,-	167.907,-	93
- podatki z tytułu karty podatkowej	53.000,-	54.522,-	103
- podatek od spadków i darowizn	15.000,-	37.613,-	251
- opłata skarbową	250.000,-	339.538,-	136
- opłata targowa	130.000,-	137.710,-	106
- opłata eksploatacyjna	27.000,-	61.465,-	228
- opłata za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	150.000,-	135.739,-	91
- dochody z majątku gminy	914.000,-	792.985,-	87
- pozostałe dochody własne	934.628,-	981.283,-	105
- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej	300.000,-	140.736,-	45
- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	4.085.354,-	3.621.727,-	89
Dotacje celowe	5.998.915,-	5.808.744,-	97
w tym:			
- na zadania własne	3.343.872,-	3.193.872,-	95
z tego inwestycyjne:	2.962.096,-	2.812.096,-	95
- na zadania zlecone i powierzone gminom	1.734.557,-	1.699.386,-	98
- otrzymane ze źródeł pozabudżetowych i funduszy celowych	915.486,-	915.486,-	100
z tego inwestycyjne:	853.966,-	853.966,-	100

Subwencja ogólna	5.337.428,-	5.337.428,-	100
w tym :			
- część podstawowa	88.415,-	88.415,-	100
- część oświatowa	4.519.096,-	4.519.096,-	100
- część rekompensująca	729.917,-	729.917,-	100
DOCHODY OGÓŁEM	27.666.325,-	26.427.588,-	96

Ogółem dochody budżetowe w roku 2000 zostały zrealizowane na poziomie 96%. W przypadku dochodów własnych wykonanie planowanych wpływów oscyluje w granicach 94 %. Niestety w roku bieżącym założenia dotyczące niektórych tytułów podatkowych były zbyt optymistyczne. I tak podatek rolny został zrealizowany w wysokości 223.044,- zł, przy założonym poziomie 384.000,- zł, co stanowi tylko 58% planowanych wpływów. Trudna sytuacja na rynku rolnym zmusiła wielu podatników zarówno indywidualnych, jak również osoby prawne do wnioskowania o odroczenie bądź umorzenie należnych gminie podatków. Nasila się również sytuacja upadłości niektórych podmiotów wobec, których egzekucja podatkowa jest bezskuteczna. Najgorszy wynik (45% planu) odnotowano we wpływach z udziałów w podatku dochodowego od osób prawnych. Podstawową przyczyną tak niskiej realizacji dochodów, była konieczność zwrotu podatku „nadpłaconego w roku 1999, przez podstawowy podmiot prawny w naszej gminie jakim są Zakłady Chemiczne „Rokita”

Po raz kolejny wpływy z udziałów w podatku dochodowego od osób fizycznych zostały wykonane na poziomie niższym niż zaplanowane przez Ministerstwo Finansów - zaledwie 89% zaplanowanej wielkości.

Należy przy tym podkreślić, iż z roku na rok wielkość wpływów z tego tytułu spada nie tylko realnie ale również nominalnie . Dla przykładu : w roku 1999 przekazane gminie udziały wynosiły 4.278.965,- zł, w roku 2000 wielkość wpływów tego podatku zamknęła się wartością 3.621.727,- zł co oznacza 84,6 % w stosunku do roku poprzedzającego (kwotowo spadek wynosi 657.238,- zł.)

Zaplanowane wpływy na rok 2001 wynoszą zaledwie 3.527.133,- zł tj. mniej o 558.221,- zł w stosunku do planowanej wielkości 2000 roku i mniej o kwotę 1.215.459,- zł w stosunku do wielkości wpływów roku 1999. Należy podkreślić, że ten ubytek w podstawowych dochodach gminy nie jest rekompensowany, a wręcz przeciwnie w roku ubiegłym gminy musiały bez pomocy Państwa zrealizować placowe zobowiązania Rządu wobec nauczycieli. Biorąc pod uwagę nawet minimalną inflację tempo spadku dochodów realnych gmin jest bardzo niebezpieczny i prowadzi do powiększania deficytu budżetowego gmin. A w konsekwencji oznacza konieczność sięgania przez gminy do takich instrumentów jak kredyty, pożyczki, emisja obligacji komunalnych.

Pomimo obniżenia planowanych wartości sprzedaży majątku, wpływy z tego tytułu wykonane zostały na poziomie 87% .Wytypowane obiekty będą przedmiotem sprzedaży w roku 2001.

Realizacja pozostałych dochodów własnych oscyluje w granicach 90 %. Wynik ten jest w miarę zadowalający, gdyż w przypadku podstawowych dochodów, takich jak np. podatek od nieruchomości, stanowiący blisko 62% dochodów własnych, pozwala na zapewnienie względnej płynności finansowej gminy.

W przypadku dotacji celowych, ich realizacja na poziomie 97%, pozwoliła na zabezpieczenie podstawowych zadań w zakresie administracji rządowej zleconych gminom (poza środkami w zakresie oświetlenia ulic - 88% przyznanej dotacji).

Również w przypadku dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy są one zrealizowane na poziomie 95 %. Niestety Wojewoda nie przekazał środków przyznanych na zadanie inwestycyjne: kanalizację Starego Miasta -150.000,- zł co niekorzystnie odbiło się na wywiązaniu się z płatności wobec wykonawcy jakim był nasz zakład budżetowy - ZWIK.

Zgodnie z planem zostały zrealizowane dotacje z funduszy celowych tj. z WFOŚ i GW oraz z Funduszu Mieszkalnictwa .

Jeżeli chodzi o subwencję ogólną to jej realizacja jest zgodna z planem. Niestety nie została ona zweryfikowana w części subwencji oświatowej o skutki wdrożenia podwyżek płac nauczycieli . Zobowiązanie wraz z ustawowymi odsetkami Rząd zrealizuje w roku 2001.

B. Skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień podatkowych w roku 2000 r.

Ogółem w 2000 roku gmina udzieliła ulg w podatkach i opłatach lokalnych na kwotę - **534.064,- zł.**

W przypadku ulg wynikających z obniżenia górnych stawek podatkowych w drodze Uchwały Rady Miejskiej, obliczonych za okres sprawozdawczy, to skutkowały one niższymi wpływami ogółem o kwotę - **83.959,- zł**, z czego :

- z tytułu podatku od nieruchomości - **83.959,- zł**

Jeżeli chodzi o skutki ulg, umorzeń, odroczeń, zwolnień wydawanych w drodze indywidualnych decyzji to ogółem zamknęły się one kwotą - **450.105,- zł**. Na wartość tę składają się następujące pozycje :

- podatek rolny - **46.012,- zł**
- podatek od nieruchomości - **304.591,- zł**
- podatek od środków transportowych - **12.002,- zł**
- opata eksploatacyjna - **87.500,- zł**
- pozostałe dochody - **1.072,- zł**

Ulg ustawowe skutkowały zmniejszonymi wpływami z tytułu podatku rolnego w kwocie ogółem - **63.844,- zł**

z tego:

- z tytułu gruntów nabytych w drodze kupna na utworzenie nowego lub powiększenie istniejącego gospodarstwa do powierzchni 100 ha oraz grunty PFZ i Zasobu Skarbu Państwa objęte w trwale zagospodarowanie w celu utworzenia nowego gospodarstwa lub powiększenia istniejącego do powierzchni nie przekraczającej 100 ha na okres 5 lat - **55.917,- zł**
- z tytułu obniżenia w pierwszym roku podatkowym o 75% i w drugim o 50% po upływie okresu zwolnienia (jak wyżej - **7.927,- zł**

Ulg ustawowe w podatku leśnym ogółem wynoszą - **21.095,- zł**, w całości wynikają z ulgi przyznanej w związku z występowaniem drzewostanów w wieku powyżej 40 lat. Ulgi ustawowe rekompensowane będą dotacją przekazywaną przez Ministerstwo Finansów na wniosek gminy.

Jeżeli chodzi o zobowiązania podatkowe nie wpłacone do budżetu gminy zgodnie z obowiązującymi terminami to kształtują się one na poziomie - **689.161,- zł.**

w tym :

– od osób prawnych - 285.488,- zł

w tym :

1. podatek rolny - 60.144,- zł

2. podatek od nieruchomości - 223.966,- zł

3. podatek od środków transportowych – 185,- zł

4. udziały w podatku dochodowym od osób prawnych –1.193,- zł

– od osób fizycznych - 403.673,- zł

w tym:

1. podatek rolny - 123.267,- zł

2. karta podatkowa – 28.855,- zł

3. podatek od nieruchomości - 190.310- zł ;

4. podatek od posiadania psów – 9.792,- zł;

5. podatek od środków transportowych - 47.645- zł .

6. opłata skarbową - 3.804,- zł

Nadpłaty we wpływach budżetowych wynoszą łącznie 43.255,- zł.

Wobec wszystkich dłużników gmina prowadzi postępowanie egzekucyjne, niestety wobec niektórych jest ono mało skuteczne.

2. WYDATKI BUDŻETOWE

Wydatki budżetowe w okresie 1.01. - 31.12.2000 roku zamknęły się wartością - 30.840.238,- zł , co stanowi 93,9 % ogółu zaplanowanych wydatków budżetowych w roku 2000r .Struktura działowa wydatków przedstawia się następująco :

DZIAŁ	PLAN	WYKONANIE	%
50 – TRANSPORT	2.001.650,-	1.995.105,-	99
70 - GOSPODARKA KOMUNALNA	2.317.952,-	2.222.564,-	96
74 – GOSPODARKA MIESZKANIOWA I NIEMATERIALNE USŁUG KOMUNALNE	5.284.043,-	4.894.073,-	93
79 - OŚWIATA i WYCHOWANIE	10.431.576,-	9.900.569,-	95
83 - KULTURA i SZTUKA	5.094.856,-	4.319.332,-	85
85 - OCHRONA ZDROWIA	506.600,-	355.991,-	70
86 - OPIEKA SPOŁECZNA	2.571.060,-	2.550.098,-	99
87 - KULTURA FIZYCZNA i SPORT	1.445.066,-	1.433.388,-	99
89 - RÓŻNA DZIAŁALNOŚĆ	44.833,-	44.682,-	99
91 - ADMINISTRACJA PAŃSTWOWA I SAMORZĄDOWA	2.705.000,-	2.680.633,-	99
93 - BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE	79.000,-	65.188,-	83
94 – FINANSE	201.300,-	201.010,-	99
97 - RÓŻNE ROZLICZENIA	135.007,-	135.007,-	100
98 - OBRONA NARODOWA	350,-	350,-	100
99 - URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY	42.248,-	42.248,-	100
OGÓŁEM	32.860.541,-	30.840.238,-	94

Większość wydatków budżetowych w roku 2000 zrealizowana została zgodnie z planem i kształtuje się na poziomie 90-99 % .

Stosunkowo niski wskaźnik wykonania wydatków występuje w działach :

- **83 – Kultura i sztuka – 85 %** - na wynik ten rzutuje nie wykonanie pełnego zakresu zadania inwestycyjnego – „Odbudowa kompleksu pałacowo-dworskiego z Oficyną „. Trudności płatnicze związane ze spóźniającymi się transzami dotacji z Banku Światowego (zmniejszenie środków przyznanych w roku 2000 i przesunięcie ich realizacji na rok 2001) a także konieczność wykonania dodatkowych robót nie objętych umową spowodowała konieczność podpisania aneksu przesuwającego termin zakończenia inwestycji na koniec maja 2001.
- **85 - Ochrona zdrowia – 70%** . Niski wynik jest rezultatem nie przekazania całości środków na realizację zadań wynikających z porozumienia ze Starostą Powiatu wołoskiego, dotyczącego zadań w zakresie służby zdrowia. Środki te zostały uruchomione w roku 2001 na podstawie Uchwały Rady Miejskiej z 15.02.2001 r. oraz zgodnie z podpisanym aneksem ze Starostwem Powiatowym.
- **93 – Bezpieczeństwo publiczne – 83 %**. Na stosunkowo niski wskaźnik wykonania wydatków klasyfikowanych w tym dziale miał wpływ fakt nie zrealizowania dotacji dla Zakładowej Straży Pożarnej w wysokości 10.000,- (opinia RIO) .W roku 2001 z rezerwy budżetowej Zarząd sfinansował zakup ubrań ochronnych dla strażaków .

Struktura wydatków budżetowych w układzie rodzajowym I-XII 2000 r.

WYDATKI	PLAN	WYKONANIE	%
OGÓŁEM	32.860.541,-	30.840.238,-	94
z tego :			
WYDATKI MAJĄTKOWE	13.238.657,-	11.495.746,-	87
w tym:			
- inwestycyjne	13.237.657,-	11.494.746,-	87
WYDATKI BIEŻĄCE	19.621.884,-	19.344.492,-	99
w tym :			
- wynagrodzenia ogółem	6.783.000,-	6.729.679,-	99
W tym : osobowe	6.393.958,-	6.340.929,-	99
- pochodne od wynagrodzeń	1.271.267,-	1.262.664,-	99
- dotacje dla zakładów budżetowych	3.244.900,-	3.244.900,-	100
- dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z powiatem	217.500,-	117.000,-	54
- pozostałe dotacje	386.300,-	370.550,-	96
- wydatki na obsługę długu	201.300,-	201.010,-	99
- pozostałe wydatki	7.517.617,-	7.418.689,-	99