

**INFORMACJA
Z WYKONANIA BUDŻETU
GMINY BIAŁY BÓR
ZA 2014 ROK**

Na podstawie art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 z późn.zm.) Burmistrz Białego Boru przedkłada sprawozdanie roczne z wykonania planu dochodów i wydatków budżetu gminy za rok 2014.

Gmina Biały Bór posiada następujące jednostki organizacyjne:

1. Urząd Miejski w Białym Borze;
2. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Białym Borze;
3. Zespół Szkół Nr 1 im. H. Sienkiewicza w Białym Borze;
4. Zespół Szkół Nr 2 w Białym Borze;

Ponadto istnieją dwie instytucje kultury:

1. Białoborskie Centrum Kultury i Rekreacji w Białym Borze;
2. Biblioteka Publiczna w Białym Borze.

DANE OGÓLNE

1. Budżet gminy na rok 2014 został zatwierdzony dnia 18 grudnia 2013r. Uchwałą Rady Miejskiej Nr XXXVIII/267/2013 z następującymi kwotami:

- a) dochody ogółem: 27.512.640,00 zł,
w tym:
- dochody bieżące: 25.788.405,00 zł
- dochody majątkowe: 1.724.235,00 zł
- b) wydatki ogółem: 26.758.936,00 zł,
w tym:
- wydatki bieżące: 24.126.702,00 zł
- wydatki majątkowe: 2.632.234,00 zł
- c) nadwyżką budżetu: 753.704,00 zł

Po dokonaniu zmian w ciągu roku na dzień 31 grudnia 2014r. plany dochodów i wydatków budżetu przedstawiają się następująco:

- a) dochody ogółem: 27.941.477,47 zł,
w tym:
- dochody bieżące: 24.613.903,61 zł,
- dochody majątkowe: 3.327.573,86 zł,
- b) wydatki ogółem: 30.413.124,47 zł,
w tym:
- wydatki bieżące: 24.543.661,70 zł,
- wydatki majątkowe: 5.869.462,77 zł,
- c) deficytem budżetu: -2.471.647,00 zł.

II. DOCHODY BUDŻETU GMINY BIAŁY BÓR W 2014 ROKU

Dochody budżetu w 2014 roku zostały zrealizowane w kwocie **24.934.280,78 zł**, co stanowi **89,24 %** planu rocznego.

Wykonanie ze względu na dochody bieżące i majątkowe wygląda następująco:

1. **dochody bieżące:** Plan 24.613.903,61 zł Wykonanie 21.845.742,53 zł, czyli 88,75%
2. **dochody majątkowe:** Plan 3.327.124,47 zł Wykonanie 3.088.538,25 zł, czyli 92,83%

Dochody przedstawiane są według klasyfikacji budżetowej. Jedną formą prezentacji dochodów jest pokazanie realizacji dochodów w układzie działów, co przedstawiono w tabeli nr 1.

Tabela 1

DOCHODY GMINY BIAŁY BÓR WG DZIAŁÓW KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ

Lp.	Treść	Plan na 01.01.14	Plan po zmianach na 31.12.14r.	Wykonanie planu na 31.12.14	% wykonia nia
010	ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	912 000,00	905 097,74	895 539,48	98,94
400	WYTWARZANIE I ZAOPATRZANIE W ENERGIĘ ELEKTRYCZNĄ, GAZ I WODĘ	10 000,00	1 000,00	904,71	90,47
600	TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	70 265,00	758 958,00	811 847,02	106,97
630	TURYSTYKA	0,00	25 061,00	0,00	0,00
700	GOSPODARKA MIESZKANIOWA	447 800,00	1 099 881,02	937 688,02	85,25
710	DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	4 000,00	5 000,00	5 370,00	107,40
750	ADMINISTRACJA PUBLICZNA	852 470,00	903 170,00	339 480,03	37,59
751	URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ I SĄDOWNICTWA	912,00	44 306,00	42 107,50	95,04
754	BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA	4 800 000,00	4 338 304,00	2 844 468,56	65,57
756	DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, FIZYCZNYCH I INNYCH JEDNOSTEK NIE POSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ	8 816 214,00	7 034 477,00	6 575 955,37	93,48
758	RÓŻNE ROZLICZENIA	6 638 540,00	6 433 088,98	6 432 489,37	99,99
801	OŚWIATA I WYCHOWANIE	269 997,00	857 359,00	869 975,24	101,47

852	POMOC SPOŁECZNA	3 192 630,00	3 885 051,40	3 779 836,54	97,29
853	POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ	696 942,00	733 734,33	733 901,25	100,02
854	EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	0,00	95 495,00	90 448,35	94,72
900	GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	660 265,00	640 611,00	391 549,41	61,12
921	KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	140 605,00	168 729,00	170 565,83	101,09
926	KULTURA FIZYCZNA I SPORT	0,00	12 154,00	12 154,10	100,00
RAZEM:		27 512 640,00	27 941 477,47	24 934 280,78	89,24

W dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” wykonano dochody w 98,94%. Wpłynęło do gminy 332.813,15 zł dotacji celowej na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników. Zwrócono Wojewodzie 0,59 zł niewykorzystanej dotacji. Ponadto wpłynęło ok. 12.800 zł z tytułu dzierżawy obwodów łowicckich, a ze sprzedaży działek uzyskano kwotę 544.234,37 zł. Wykonanie tej pozycji to 98,15%. Wpłynęły środki ze sprzedaży działki pod stację benzynową, na którą akt notarialny był podpisany już w 2013 roku. Ponadto sprzedano także kilka działek w Kaliszc (działki przy cmentarzu w Białym Borze).

W dziale 400 „Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę” wpłynęło 904,71 zł od mieszkańców gminy, jako pokrycie 10% wkładu do budowy przyłączy wodociągowych. Nie wpłynęło jeszcze 4.131,32 zł. Wysłano upomnienia do mieszkańców w celu przypomnienia o tych zobowiązaniach. Jeśli nie poskutkują upomnienia sprawy zostaną skierowane na drogę sądową.

W dziale 600 „Transport i łączność” wykonanie wynosi 106,97%. Wpłynęło 811.847,02 zł, a było zaplanowane 758.958 zł. Zaksięgowano tym dziale dotację otrzymaną z Regionalnego Programu Operacyjnego do budowy dróg w Białym Borze ul. Kwiatowa w kwocie 61.790 zł, jako refundacja wydatków poniesionych w 2012 i 2013 roku. Ze środków PROW wpłynęło także 52.880,10 zł, jako dotacja do Zagospodarowania terenu kształtującego obszar przestrzeni publicznej- place utwardzone, dojścia” (parking przy UM). Natomiast z Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych z Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego gmina otrzymała 686.470 zł dotacji do budowy ul. Armii Czerwonej, Brzeźnickiej, Czujnej oraz 26- Lutego w Białym Borze. Zadanie to było wykonywane w partnerstwie razem z Powiatem Szczecińskim, od którego wpłynęło 10.000 zł. Zgodnie z zarządzeniem Burmistrza Białego Boru pobierana jest także opłata za korzystanie z przystanków autobusowych. Z tego tytułu wpłynęło 18 zł. Ponadto gmina otrzymała 688,68 zł tytułem odszkodowania za zniszczone dwa chodniki przy drogach.

W dziale 630 „Turystyka” zaplanowana była dotacja celowa do „Doposażenia kąpieliska miejskiego w Białym Borze” w wysokości 25.061 zł. Niestety środki te nie wpłynęły w 2014 roku. Po przeprowadzonej kontroli przez Urząd Marszałkowski środki otrzymamy w 2015 roku. Dotacja jest ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW).

W dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” wykazano 696.242,21 zł dochodów z tytułu dochodów z gospodarki gruntami i nieruchomościami np. użytkowania wieczystego, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości ok. 22.200 zł, z najmu i dzierżawy wpłynęło 453.975,52, z wpłat za sprzedaż rzeczy ruchomych było prawie 200.000 zł, a z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań, innych drobnych opłat i dochodów wpłynęło ok. 15.619,41 zł, z tytułu odpłatności za podziały działek i współdział w remoncie budynku komunalnego. Ponadto wpłynęło 241.445,81 zł dotacji z PROW do budowy targowiska miejskiego w Białym Borze. Inwestycja była wykonana w 2013 roku.

Kolejnym działem budżetu jest dział 710 „Działalność usługowa”. Ujmuje się tu opłaty cementarne. Z tego tytułu uzyskano 5.370 zł. Wykonanie wynosi 107,40%.

W dziale 750 „Administracja publiczna” wpłynęło 52.400 zł dotacji na zadania zlecone z zakresu USC, obrony cywilnej. Ponadto gmina w 2014 roku odzyskała z Urzędu Skarbowego kwotę 190.165,00 zł z tytułu płaconego podatku VAT. Koszty zastępstwa procesowego zasądzone od strony przegranej to kwota 6.300 zł, za zasądzone straty w latach wcześniejszych za dostarczanie darów dla MGOPS ok. 37.000 zł. Wpłynęło 49.200 zł darowizn dla gminy. W dziale tym ujmowane są także inne drobne dochody np. za usługi ksero, ustawowa należność za terminową płatność podatku dochodowego od osób fizycznych, za udostępnienie informacji publicznej, odpłatność za toalety na rynku, wynajem sali w urzędzie, za usługi reklamowe w biuletynie, sprzedaż używanych płytek chodnikowych z rozbiórki to łącznie kwota ok. 4.500 zł.

W dziale 751 ujęto dotację na aktualizację spisów wyborców w kwocie 912 zł i dotację na wybory samorządowe w wysokości 29.182 zł, co zostało wykorzystane w wysokości 27.082 zł. Natomiast na przeprowadzenie wyborów parlamentarnych gmina otrzymała 14.212 zł, a wydatkowała 14.113,50 zł. Nie wykorzystano dotacji w pełnych wysokościach, ponieważ te pieniądze były przeznaczone na ściśle określone cele, które nie wystąpiły w gminie podczas tych wyborów, np. na sporządzenie pełnomocnictw.

Następnym działem jest dział 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”. Wykonano dochody w wysokości 65,57%. Wykazano dochody z mandatów i grzywien w kwocie 2.693.128,74 zł, w tym dochody uzyskane z grzywien nałożonych za naruszenie przepisów ruchu drogowego ujawnione za pomocą urządzeń rejestrujących to kwota 2.394.443,52 zł. Nie wykonano pozycji w wysokości ok. 1.480.000 zł. Należy stwierdzić, że poprawiło się bezpieczeństwo na drogach, a fotoradary spełniają swoją funkcję prewencyjną, przez co są mniejsze wpływy do budżetu gminy. Wpłynęło także 84.701,27 zł odszkodowania za uszkodzenie fotoradaru, a za uszkodzenie monitoringu gmina otrzymała 54.048,79 zł. Za naliczone koszty upomnienia przy wystawianiu mandatów wpłynęło 12.036,84 zł. Odszkodowanie uzyskane z Poczty Polskiej za zagubione przesyłki pocztowe (549 zł). Zwrot nie wykorzystanej dotacji przez OSP to kwota 4,45 zł.

W dziale 756 wpłynęło 6.575.955,37 zł, na zaplanowaną kwotę 7.034.477 zł, co stanowi 93,48 % planu.

Zaksięgowano dochody z podatków i opłat lokalnych pobieranych od osób fizycznych i prawnych, w tym:

- podatek od nieruchomości – 2.587.988,55 zł 2.359.125,32 zł, odnotowano wzrost wpływów o ok. 229.000 zł w stosunku do 2013 roku, natomiast porównując do planu 2014 roku nie wpłynęło 305 tys. zł, co było spowodowane m.in. problemami finansowymi jednej z białoborskich firm, czego skutkiem były składane wnioski o przesunięcie terminów płatności, a także biedniejące społeczeństwo;

- podatek rolny – 157.138,29 142.081,30 zł, czyli o 15.000 zł więcej niż wpłynęło w 2013 roku;
- podatek leśny – 361.067,82 zł, tu mamy spadek o 29.000 zł w porównaniu do 2013 roku;
- podatek od środków transportowych – 126.719,86 zł, czyli o 18.200 zł więcej niż w roku wcześniejszym;
- podatek od spadków i darowizn – 8.652 zł, jest to kolejny rok spadkowy, wpłynęło mniej o prawie 6.800 zł w stosunku do 2013 roku ;
- podatek od czynności cywilnoprawnych – 98.663 tj. mniej o prawie 7.200 zł;
- wpływy z różnych opłat i dochodów – 5.891,27 zł,
- opłaty za zagospodarowanie odpadów komunalnych – 459.392,37 zł, w tym od osób fizycznych 373.259,47 zł, a od osób prawnych 86.132,90 zł. W tym wpływach są także zaległości z 2013 roku, a także nadpłaty na poczet 2015 r;
- opłata skarbową – 21.604,80 zł,
- opłata eksploatacyjna – 859.654,74 zł tj. więcej o prawie 184.000 zł;
- opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu – 115.334,78 zł
- opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie urządzeń w gminnym gruncie – 54.340,25 zł,
- podatek od działalności gospodarczej płaconej w formie karty podatkowej – 1.828 zł,
- odsetki od nieterminowych wpłat podatków i opłat – 23.454,80 zł.

Należy podkreślić fakt, że podatki wpłacane przez osoby fizyczne zostały wykonane w 84,66%, natomiast wykonanie dochodów z podatków przez osoby prawne to niestety tylko 89,42%.

Pozostałe dochody stanowią:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 1.681.183,00 zł. Według założenia Ministra Finansów gmina miała otrzymać 1.662.730,00 zł udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych. Po raz pierwszy od kilku lat plan został wykonany. Otrzymaliśmy więcej o 18.453 zł,
- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych wykonano w kwocie 13.041,84 zł, a było zaplanowane 5.000 zł. Wykonanie tej pozycji jest bardzo różne w ostatnich latach.

W dziale 758 „Różne rozliczenia” ujmuje się subwencję oświatową, równoważącą i wyrównawczą, a także dochody z kapitalizacji odsetek i zwrot z funduszu sołeckiego. Wpłynęło łącznie 6.432.489,37zł, co stanowi 99,99% planu. Subwencja oświatowa wynosiła 5.122.603 zł, w tym kwota 43.473 zł z rezerwy subwencji oświatowej na wypłatę odprawy emerytalnej i doposażenie do nauki dla dzieci 6-letnich, w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne, subwencja wyrównawcza to 1.042.075 zł, a subwencja równoważąca 241.392 zł. Kapitalizacja odsetek wyniosła tylko 400,39 zł. Natomiast zwrot 10% z funduszu sołeckiego za wydatki poniesione w 2013 roku wyniósł 26.018,98 zł.

W dziale 801 „Oświata i wychowanie” plan zrealizowano 101,47%. Wpłynęło 869.975,24 zł. W dziale tym ujmuje się wszystkie dochody wypracowane przez szkoły oraz dotacje na zadania oświatowe. Zespół Szkół Nr 1 w Białym Borze wypracował 335.406,96 zł, w tym z odpłatności za przedszkole 65.962 zł, a za obiady (do 31.08.2014) wpłynęło 126.454,27 zł. Pozostałe dochody szkoły z wynajmu pomieszczeń, agencji stołówki i kapitalizacji odsetek, świadczonych usług, czy też z darowizn wynoszą ok. 142.990,69 zł. Dochody Zespołu Szkół Nr 2 to 202,52 zł z tytułu kapitalizacji odsetek i innych drobnych wpłat.

Po raz pierwszy w 2014 roku gmina otrzymała dotację na zakup podręczników dla klas I szkół podstawowych. Dotacja wynosiła 5.358 zł, a wydatkowano 5.199,48 zł. Dotacja na Radosną szkołę wynosiła po 6.000 zł dla Sępólna, Drzonowa i ZS Nr 2. Wydatkowano w całości. Wykorzystano 6.202,28 zł dotacji z Urzędu Marszałkowskiego, jako dofinansowanie do inwestycji pn.: „Doposażenie siłowni w Zespole Szkół Nr 1 w Białym Borze”. Ponadto gmina

uzyskała 90% dotacji na remont Szkoły Podstawowej Nr 2 w Białym Borze, co dało kwotę 345.512 zł. Dotacja była udzielona ze środków Ministerstwa Cyfryzacji i Administracji. Gmina otrzymała także dotację na wychowawcę przedszkolne - w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” kwotę 30.199, a w rozdziale 80104 „Przedszkola” dotacja wyniosła 129.253 zł. Te dotacje wykorzystano w całości.

Następnym działem jest dział **852 „Pomoc społeczna”**. Wykonanie wynosi 97,29%. Głównym źródłem dochodu są tu dotacje celowe otrzymane na zadania realizowane przez MGOPS. *Dotacje na zadania zlecone* zrealizowano w 98,58% założonego planu, co stanowi kwotę 2.426.196,16 zł, w tym na: wypłatę świadczeń rodzinnych, alimentacyjnych, zaliczki alimentacyjnej 2.332.871,91 zł (plan 2.361.000 zł), na zapłatę składek na ubezpieczenie społeczne za osoby pobierające świadczenia z opieki wydatkowano 19.044,72 zł (plan 20.272 zł), na wypłatę dodatków energetycznych 2.833,86 zł (plan 7.833,40 zł) na wypłatę świadczeń pielęgnacyjnych 71.445,67 zł (plan 72.154 zł) zł. Nie wykorzystano i zwrócono Wojewodzie 35.063,24 zł, w tym głównie ze świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych w wysokości 28.128,09 zł.

Dotacje na zadania własne z zakresu działania opieki wykorzystano w 94,97%. Gmina otrzymała 1.402.662 zł dotacji, z czego zwrócono 70.544,48 zł. Wśród dotowanych zadań należy wymienić: zatrudnienie asystenta rodziny – wykorzystano 54.078 zł, zapłatę składek na ubezpieczenie społeczne za osoby pobierające świadczenia z opieki – 23.419,06 zł, zasiłki i pomoc w naturze – 631.281,82 zł, zasiłki stałe 272.254,64 zł, utrzymanie MGOPS dofinansowano w kwocie 187.636 zł, program „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” – 163.448 zł.

Ponadto wpłynęło tylko 4.325,40 zł z tytułu odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze, pozostałe dochody to kwota 17.197,46 zł z kapitalizacji odsetek oraz wynagrodzenia gminy za realizację zadań zleconych.

W dziale **853 „Pozostałe działania w zakresie polityki społecznej”** przyjęto środki z Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na projekt systemowy realizowany przez MGOPS w kwocie 111.934,45 zł. Natomiast ze środków Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka gmina otrzymała w 2014 roku 621.799,88 zł na prowadzenie projektu „Internet oknem na świat mieszkańców gminy Białý Bór”. Projekt ten jest finansowany w 100% ze środków unijnych. Do projektu MGOPS należało zapewnić wkład własny w wysokości 12.113,25 zł. Kapitalizacja odsetek to kwota 166,92 zł. Wykonanie w dziale wynosi 100,02%.

Kolejnym działem, gdzie wykonanie planu jest wysokie, jest dział **854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”**. Stanowi 94,72%. W dziale tym ujęto środki otrzymane na wypłatę stypendiów o charakterze socjalnym w wysokości 72.000 zł, co w całości wypłacono. Ponadto gmina otrzymuje środki na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów - Wyprawa szkolna. Przyznano gminie 23.495 zł, a wypłacono 18.448,35 zł. Kwota 5.046,65 zł została zwrócona Wojewodzie. Nie wszyscy wnioskodawcy spełnili kryterium dochodowe, a także nie wszystkie wydatki były wydatkami kwalifikowanymi.

W dziale **900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”** wpłynęło 391.549,41zł, co stanowi 78,52% planu. Zaksięgowano wpływy od mieszkańców pokrywające 10% wkładu do budowy przyłączy kanalizacyjnych w wysokości 222,49 zł, dochody za wywóz ścieków – 50.458,96 zł, odsetki od nieterminowych wpłat 331,59 zł. Wpłynęła dotacja, jako refundacja wydatków związanych z realizacją projektu „Rekultywacja składowisk odpadów komunalnych na terenie ZMiGDP oraz gmin sąsiednich - Gmina Białý Bór” w wysokości 11.901,75 zł. Dochody za oczyszczanie i utrzymanie zieleni na terenie miasta na podstawie umowy z GDDKiA wynosiły 39,817,68 zł. Nie wpłynęła w 2014 r. zaplanowana dotacja z

PROW na zagospodarowanie parku miejskiego w wysokości 255.268 zł. Dotacja wpłynęła w 2015 roku. Nie wpłynęło 400 zł z tytułu dochodów z Funduszu Ochrony Środowiska. Wpłynęła dotacja z PROW do inwestycji „Montaż lamp hybrydowych w gminie Białym Borze” w wysokości 146.107,12 zł (refundacja wydatków z 2013 roku). Z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wnoszone na rzecz gminy stanowiły kwotę 19.649,72 zł, dochody z opłaty produktowej – 1.124,50 zł. Wpłynęła także dotacja na utylizację azbestu z WFOŚiGW w Szczecinie – 22.753,60 zł;

Przedostatnim działem w dochodach gminy jest dział 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” w którym wykonanie wynosi 101,09%. Wpłynęło 135.457 zł, jako refundacja wydatków poniesionych w 2010 na "Remont świetlicy wiejskiej w Kalisze i Sępólnie Małym". W sprawie tego dofinansowania sprawa toczyła się przed Sądem Administracyjnym w Szczecinie. Po wygraniu sprawy, gmina otrzymała dofinansowanie. Za wynajem świetlic wpłynęło 5.478,83 zł. W 2014 roku rozpoczęto remont biblioteki publicznej w Białym Borze. Na ten remont Urząd Marszałkowski przekazała dla gminy 29.630 zł, co stanowi 12,5% kosztów kwalifikowalnych remontu. Ponadto Biblioteka otrzymała dotację z Ministerstwa Kultury w wysokości 75% kosztów kwalifikowanych, co stanowi ok. 178 tys. zł.

W dziale 926 „Kultura fizyczna i sport” wpłynęło 12.154,10 zł, z czego 221,28 zł, jako zwrot niewykorzystanych przez stowarzyszenia dotacji w 2013 roku, a kwotę 11.932,82 zł gmina otrzymała, jako refundację wydatków poniesionych w 2013 roku do "Budowy placu zabaw przy BCKIR".

Realizację poszczególnych pozycji i grup dochodów na dzień 31.12.2014r. przedstawia tabela 2

Dochody własne w 2014 roku nie udało się wykonać w zadowalającym procencie, bo jest to tylko 78,37% zaplanowanych środków. Należy jednak zaznaczyć, że jest to i tak o 2% więcej niż w 2013 roku. Udziały w podatku dochodowym zrealizowano w 101,59%, natomiast dotacje celowe na zadania zlecone w 98,71%. Jeśli natomiast analizować dotacje celowe otrzymane na zadania własne to wykonanie wynosi 93,24%, jednak w tej grupie dotacji należy wymienić dotacje otrzymane na realizację zadań bieżących, jak i na realizację inwestycji.

Tabela 2

DOCHODY GMINY WG POSZCZEGÓLNYCH GRUP DOCHODÓW NA DZIEŃ 31.12.2014r.

Lp.	§	Źródło podatku - bliższe określenie	Plan po zmianach na 31.12.2014r.	Wykonanie planu na dzień 31.12.2014r.	% wykon.
I.		DOCHODY WŁASNE - OGÓŁEM w tym:	12 446 146,02	9 754 233,75	78,37
1	0310	Podatek od nieruchomości	2 893 400,00	2 587 988,55	89,44
2	0320	Podatek rolny	261 000,00	157 138,29	60,21
3	0330	Podatek leśny	410 000,00	361 067,82	88,07
4	0340	Podatek od środków transportowych	150 000,00	126 719,86	84,48

5	0350	Podatki opłacane w formie karty podatkowej /rzemiosło, usługi/	1 260,00	1 828,00	145,08
6	0360	Podatek od spadków i darowizn oraz spadki i darowizny otrzymane w formie pieniężnej	20 000,00	8 652,00	43,26
7	0400	Wpływy z opłaty produktowej	0,00	1 124,50	0,00
8	0410	Wpływy z opłaty skarbowej	19 400,00	21 604,80	111,36
9		Wpływy z opłat lokalnych	525 218,00	513 750,62	97,82
a)	0430	* opłata targowa	200,00	0,00	0,00
b)	0490	*opłata za zajęcie pasa drogowego	55 000,00	54 340,25	98,80
c)	0490	* opłata za korzystanie z przystanków	18,00	18,00	100,00
c)	0490	* opłata za zagospodarowanie odpadów komunalnych	470 000,00	459 392,37	97,74
10	0460	Opłata eksploatacyjna z tytułu wydobycia kopalin	860 000,00	859 654,74	99,96
11	0470	Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	20 581,02	22 188,38	107,81
12	0480	Opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	114 387,00	115 334,78	100,83
13	0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	81 000,00	98 663,00	121,81
14	0570	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	4 173 000,00	2 693 128,74	64,54
15	0690	Wpływy z różnych opłat	41 530,00	43 174,36	103,96
16	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych JST	711 642,00	557 263,46	78,31
17	0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	754 484,00	744 215,67	98,64
18	0830	Wpływy z usług /odpłatność za przedszkole, wynajem pomieszczeń w szkołach, usługi opiekuńcze i inne/	298 893,00	301 022,50	100,71
19	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	26 100,00	23 454,80	89,87
20	0920	Pozostałe odsetki	11 497,00	11 982,44	104,22
21	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	52 124,00	52 324,00	101,47
22	0970	Wpływy z różnych dochodów	1 010 835,00	435 253,93	43,06

23	0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	6 600,00	8 327,39	126,17
24	2360	Dochody jst związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (wydawanie dowodów osobistych)	2 970,00	8 145,39	274,26
25	2910	Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem	225,00	225,73	0,00
II.		UDZIAŁ W DOCHODACH BUDŻETU PAŃSTWA - OGÓŁEM:	1 667 730,00	1 694 224,84	101,59
1	0010	Podatek dochodowy od osób fizycznych	1 662 730,00	1 681 183,00	101,11
2	0020	Podatek dochodowy od osób prawnych	5 000,00	13 041,84	260,84
III.		DOTACJE CELOWE Z BUDŻETU PAŃSTWA - OGÓŁEM:	7 398 777,45	7 056 998,59	95,38
1	2010	Na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej - razem:	2 896 137,14	2 858 716,29	98,71
a)		* opieka społeczna	2 461 259,40	2 426 196,16	98,58
b)		* administracja rządowa	52 400,00	52 400,00	100,00
c)		* aktualizacja spisu wyborców	912,00	912,00	100,00
d)		* zwrot podatku akcyzowego	332 813,74	332 813,15	100,00
e)		* wybory samorządowe	29 182,00	27 082,00	92,80
f)		* wybory do Parlamentu Europejskiego	14 212,00	14 113,50	99,31
g)		* zakup podręczników dla uczniów klas I	5 358,00	5 199,48	97,04
2		Na zadania własne gminy - razem:	4 502 640,31	4 198 282,30	93,24
a)	2030	* na zadania z zakresu pomocy społecznej	1 402 662,00	1 332 117,52	94,97
b)	2327 i 2329	* na realizację przez MGOPS programu POKL wniosek pn. "Rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji społecznej w Powiecie Szczecineckim"	111 934,45	111 934,45	100,00
c)	2030	* na stypendia o charakterze socjalnym	72 000,00	72 000,00	100,00
d)	2030	* na wychowanie przedszkolne	159 452,00	159 452,00	100,00
e)	2030	* radosna szkoła	18 000,00	18 000,00	100,00
f)	2040	* na zakup podręczników szkolnych (wyprawka szkolna)	23 495,00	18 448,35	78,52
g)	2030	* zwrot 10% wydatków bieżących z funduszu sołeckiego za 2013 rok	20 151,92	20 151,92	100,00

i)	2007 i 2009	* realizacja przez Urząd Miejski programu POIG, projekt „Internet oknem na świat mieszkańców gminy Biały Bór” - wydatki bieżące	144 609,08	144 609,08	100,00
j)	6207 i 6209	* realizacja przez Urząd Miejski programu POIG, projekt „Internet oknem na świat mieszkańców gminy Biały Bór” - wydatki majątkowe	477 190,80	477 190,80	100,00
k)	6207	* dotacja (refundacja) z PROW do budowy kanalizacji w Sępólnie Małym (Żwirownia)	99 182,00	99 182,00	100,00
l)	6207	* dotacja (refundacja) z POIS dot. inwestycji "Rekultywacja składowisk odpadów komunalnych na terenie ZMiGDP oraz gmin sąsiednich- gmina Biały Bór"	11 900,00	11 901,75	100,01
l)	6207	* dotacja z PROW do Zagospodarowania parku miejskiego w Białym Borze	255 268,00	0,00	0,00
m)	6207	* dotacja z PROW do montażu lamp hybrydowych w gminie Biały Bór (refundacja wydatków z 2013)	146 107,00	146 107,12	100,00
n)	6207	* dotacja (refundacja) z PROW dotyczące remontu świetlicy wiejskiej w Kalisze i Sępólnie Małym	135 457,00	135 457,00	100,00
o)	6207	* dotacja z PROW do "Zagospodarowanie terenu kształtującego obszar przestrzeni publicznej w Białym Borze- place utwardzone, dojścia"	0,00	52 880,10	0,00
p)	6207	* dotacja (refundacja) z RPO do budowy ul. Kwiatowej w Białym Borze	61 790,00	61 790,24	100,00
r)	6207	*dotacja z PROW do doposażenia kąpieliska miejskiego w Białym Borze	25 061,00	0,00	0,00
s)	6207	* dotacja z PROW do inwestycji " Budowa targowiska miejskiego w Białym Borze" (refundacja wydatków z 2013 roku)	241 445,00	241 445,81	100,00
t)	6207	* dotacja z PROW do "Budowy placu zabaw przy BCKIR" (refundacja wydatków z 2013)	11 933,00	11 932,82	100,00
u)	6290	*dotacja z Urzędu Marszałkowskiego do remontu biblioteki publicznej w Białym Borze	29 630,00	29 630,00	100,00

w)	6290	* dotacja z Urzędu Marszałkowskiego do "Doposażenia siłowni w zespole Szkół Nr 1 w Białym Borze"	7 524,00	6 202,28	82,43
x)	6300	* dotacja z Powiatu Szczecineckiego do budowy ul. Armii Czerwonej, Czujnej, Brzeźnickiej oraz 26- Lutego w Białym Borze	10 000,00	10 000,00	100,00
y)	6330	* dotacja z Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego ze środków Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych do budowy ul. Armii Czerwonej, Czujnej, Brzeźnickiej oraz 26- Lutego w Białym Borze (Schetynówka)	686 470,00	686 470,00	100,00
z)	6330	* zwrot 10% wydatków majątkowych z funduszu sołeckiego za 2013 rok	5 867,06	5 867,06	100,00
z)	6330	* dotacja z Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji do remontu Szkoły Podstawowej Nr 2 w Białym Borze	345 511,00	345 512,00	100,00
IV.		DOCHODY ZE ŹRÓDEŁ POZABUDŻETOWYCH OGÓŁEM:	22 754,00	22 753,60	100,00
1.	6260	* dotacja WFOŚiGW na utylizację azbestu	22 754,00	22 753,60	100,00
V.		SUBWENCJA Z BUDŻETU PAŃSTWA - OGÓŁEM:	6 406 070,00	6 406 070,00	100,00
1	2920	Subwencja oświatowa	5 122 603,00	5 122 603,00	100,00
2	2920	Subwencja wyrównawcza	1 042 075,00	1 042 075,00	100,00
3	2920	Subwencja równoważąca	241 392,00	241 392,00	100,00
		DOCHODY BUDŻETU OGÓŁEM:	27 941 477,47	24 934 280,78	89,24

ZALEGŁOŚCI CZYNSZOWE I Z USŁUG KOMUNALNYCH

W 2014 roku dokonano przypisu czynszu oraz pozostałych usług-wywóz nieczystości płynnych na ogólną wartość 351.889,50 zł. Przypis obejmuje: czynsz 263 311,30 zł, naliczone odsetki 21.189,13 zł pozostałe usługi 54.403,03 zł., naliczone odsetki 12.986,04 zł Zaległości na dzień 31.12.2014 wyniosły: czynsze 247.791,87 zł, zaległości odsetkowe od czynszów 54.844,29 zł, ścieki komunalne 108.472,99 zł, naliczone odsetki od ścieków 34.877,43 zł. W związku z faktem, iż teren naszej gminy jest rejonem na którym występuje bardzo wysokie bezrobocie, społeczeństwo jest ubogie, zaległości z tytułu płatności za najem są bardzo duże. Celem zmniejszenia zadłużenia wprowadzono możliwość odpracowywania zadłużeń za najem lokali komunalnych. W pierwszym półroczu 2014 roku nikt nie przystąpił do odpracowywania długu. W II półroczu 2014 roku do odpracowywania długu przystąpiła jedna osoba. Łącznie

odpracowała kwotę 2.857,15 zł. W 2014 roku wysłano 79 upomnienia oraz ponagląjące pisma. Sprawy szczególnie opornych dłużników skierowano do Komisji Budżetu i Finansów Publicznych Rady Miejskiej w Białym Borze celem ustalenia rozwiązania problemów zadłużenia. Zostały zorganizowane spotkania z 16 najbardziej zadłużonymi najemcami. Na spotkaniach ustalono sposoby spłat zadłużenia w systemach ratalnych. Zawarto zgodnie z protokołem komisji 10 ustaleń, co do sposobu spłaty zadłużenia. Dodatkowo przeprowadzono szereg rozmów telefonicznych oraz rozmów indywidualnych z dłużnikami. Dokonano umorzenia zaległości czynszowych na kwotę 13.491,14 zł.

Skierowano 3 sprawy do egzekucji na kwotę 26.711,82 zł. W stosunku do kilku dłużników komornik dokonał umorzenia spraw na łączną kwotę 8.732,68 złotych.

W roku 2012 skierowano 2 wnioski do Sądu Cywilnego w Szczecinku o eksmisję z lokali komunalnych. W lipcu 2013 roku odzyskano jedno mieszkanie /Polna 3 /. W sprawie drugiego lokalu Żymierskiego 2/6 został złożony wniosek o przeprowadzenie eksmisji do komornika sądowego w Szczecinku- sprawa w toku.

Tabela 3

Lp.	Wyszczególnienie	Przypis	Wpłaty	Saldo końcowe	Zaległość	Nadpłata
1	czynsze komunalne	263 311,30	275 530,91	247 791,87	247 791,87	9 135,36
2	Odsetki czynszowe	21 189,13	1 475,81	54 844,29	54 844,29	0,00
3	Ścieki komunalne	54 403,03	50 458,96	108 472,99	108 472,99	3 177,28
4	Odsetki ścieków	12 986,04	331,59	34 877,43	34 877,43	0,00
	Razem	351 889,50	327 797,27	445 986,58	445 986,58	12 312,64

ZALEGŁOŚCI I NADPŁATY PODATKOWE

Poniższa tabela obrazuje przypisy, zaległości i nadpłaty w poszczególnych rodzajach podatków i opłat lokalnych.

Przypisy z tytułu podatków i opłat lokalnych, dzierżawy oraz sprzedaży mienia komunalnego na dzień 31.12.2014 rok stanowią łączną kwotę 5.513.487,58 zł, z czego na podatek od nieruchomości, rolny i leśny oraz podatek od posiadania środków transportowych od osób prawnych i fizycznych przypada kwota 3.213.312,50 zł, co w przypisie ogólnym stanowi 58,28%.

Kolejne przypisy to opłata eksploatacyjna w wysokości 870.483,80 zł, wynajem mienia komunalnego to kwota 177.540,77 zł, sprzedaż mienia komunalnego w kwocie 744.215,59 zł, pozostała kwota 20.883,62 zł, to opłata za wieczyste użytkowanie gruntu osoby fizyczne i prawne.

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi (osoby prawne i fizyczne) to kwota 487.037,80 zł, co w ogólnym przypisie stanowi 8,83%. Pozostaje jeszcze przypis opłaty za korzystanie z przystanków w kwocie 13,50 zł za 2014 rok.

Należność do pobrania w 2014 roku została zwiększona o kwotę 396.445,45 zł, a są to zaległości z lat ubiegłych.

Podatki i opłaty lokalne do pobrania w 2014 r. tj.(podatek od nieruchomości, podatek rolny od osób prawnych i osób fizycznych dzierżawy gruntów i środków transportowych) oraz pozostałe

opłaty stanowią łączną kwotę 5.909,933,03zł. Na podatki od nieruchomości rolnej i leśnej przypada kwota 3.427.975,09 zł. Podatek od środków transportowych od osób fizycznych stanowi kwotę 130.318,28 zł. Opłata eksploatacyjna do pobrania w 2014 roku to kwota 875.252,84 zł. Sprzedaż mienia komunalnego stanowi kwotę 758.295,59zł, natomiast wynajem mienia komunalnego to 189.098,72 zł. Natomiast kwota 22.991,81zł, to opłata za wieczyste użytkowanie gruntu od osób fizycznych i prawnych. Opłata do pobrania w 2014 roku z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi kwotę 505.987,20 zł i opłata za korzystanie z przystanków to 13,50 zł.

Wpłaty należności na dzień 31.12.2014 r. z tytułu podatków i opłat lokalnych stanowią kwotę 5.496.830,29 zł, z czego podatki od nieruchomości, rolnej, leśnej i środków transportowych 3.232.914,52 zł, (58,81%). Wpłaty z tytułu dzierżawy mienia komunalnego to kwota 178.444,61zł (3,25%). Wpływy z tytułu wieczystego użytkowania stanowią kwotę 22.188,38zł (0,40%), natomiast wpływy z tytułu sprzedaży mienia komunalnego wyniosły 744.215,67zł (13,54%). Wpływy z tytułu opłaty eksploatacyjnej to kwota 859.656,74 zł, co stanowi 15,64% ogółu należności. Wpływy z tytułu opłaty za odpady komunalne na dzień 31.12.2014r. to kwota 459.392,37zł. (8,36%) i opłata za korzystanie z przystanku 18,00 zł. Głównymi pozycjami w zaległościach na dzień 31.12.2014 r. są niezapłacone należności z tytułu podatku od nieruchomości osób prawnych (149.433,35 zł), z tytułu podatku od nieruchomości i łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych (212.674,04zł). Zaległości w podatku od posiadania środków transportowych to kwota 3.696,13 zł, z tytułu wieczystego użytkowania gruntów 1.063,52 zł, a z tytułu opłaty eksploatacyjnej od osób prawnych zaległości stanowią kwotę 16.259,70 zł.

Zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od osób fizycznych wynoszą 52.017,32 zł.

W II półroczu 2014 roku wystawiono 280 upomnień dla osób, które nie dokonują w terminie wpłat podatków zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Wystawiono do urzędów skarbowych 153 tytuły wykonawcze. Największe trudności w ściąganiu zaległości z tytułu podatków ma Urząd Skarbowy w Człuchowie, ponieważ nie wyegzekwowano zaległości na wystawione tytuły od podatnika, który posiada nieruchomości na terenie tej gminy (kwota zaległości 43.052,00 zł). Również tytuły wykonawcze skierowane do Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków-Krowodrza nie są realizowane od 2012r. – kwota zaległości 18.385,00 zł. Problemy z realizacją tytułów wykonawczych ma również Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdyni – na dzień 31.12.2014r. kwota zaległości objętych tytułami wykonawczymi wynosi 27.661,00 zł.

Należy zaznaczyć, że w dużym stopniu poprawiła się ściągальność zaległości przez Urząd Skarbowy w Wejherowie na Torfowisko Biały Bór Sp. z o.o. z siedzibą w Gościcinie, wystawione tytuły na zaległy podatek od nieruchomości realizowane są niemalże na bieżąco.

Jednocześnie należy nadmienić, że zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych dotyczą przede wszystkim dwóch podmiotów: M.D. BUDINVEST sp. z o.o. – zaległość na dzień 31.12.2014r. wynosiła 50.868,96 zł (zaległość została rozłożona na raty i odroczone do dnia 15.06.2015r.) oraz INTRA Sp. z o.o. Wejherowo – zaległość w kwocie 68.752,56zł (na tę zaległość dokonano zgłoszenia wierzytelności do syndyka, w tym przypadku postępowanie upadłościowe nie zostało jeszcze zakończone). Zaległości tych dwóch podatników stanowią 80,05% ogółem zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Natomiast zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych dotyczą kilkudziesięciu podatników i kwoty te nie przekraczają 2 tys. zł.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2014, w podatku od nieruchomości wyniosły 508.820,00 zł, w podatku od środków transportowych stanowiły kwotę 44.571,00 zł, natomiast w podatku rolnym 53.342,67 zł. Zwolnienia z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2014, stanowiły kwotę 901.901,00 zł (zwolnione zostały z podatku od nieruchomości budynki

lub ich części, grunty oraz budowle wykorzystywane na działalność gminy Biały Bór w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków). Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie art. 67a § 1 pkt 2 i 3 oraz art. 67b § 1 pkt 2 Ustawy Ordynacja podatkowa stanowiły kwotę 203.493,39 zł (w tym z tytułu podatku od nieruchomości umorzono kwotę 8.316,70 zł, z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego kwotę 1.708,00 zł, natomiast rozłożono na raty zaległość oraz odroczone terminy płatności w podatku od nieruchomości na kwotę 193.468,69 zł podmiotowi gospodarczemu MD BUDINVEST Sp. z o. o, w tym przeniesiono płatność na 2015 rok w wysokości 50.868,96 zł). Nadmienić w tym miejscu należy, iż bezpośrednią przyczyną udzielonych przez organ podatkowy umorzeń, jest trudna sytuacja finansowa podatników. Do urzędu wpływa bardzo wiele podań o umorzenie podatku, zwłaszcza od osób bezrobotnych, korzystających z pomocy MGOPS, a także od osób z rodzin wielodzietnych, samotnych i schorowanych. W grupie korzystających z umorzenia, znaleźli się również lokalni przedsiębiorcy, z kwotą udzielonych ulg w wysokości 3.869,60 zł (kwota ta została ujęta w ogólnej wysokości skutków udzielonych ulg).

Ściągalność wybranych podatków w gminie przedstawia się następująco:

- podatek od nieruchomości osoby fizyczne- 81,00%;
- podatek od nieruchomości osoby prawne – 96,24%;
- podatek leśny osoby prawne – 100%;
- łączne zobowiązanie pieniężne osoby fizyczne (podatek od nieruchomości, rolny, leśny) – 86,62 %.

Poniższa tabela obrazuje przypisy, zaległości i nadpłaty w poszczególnych rodzajach podatków i opłat lokalnych.

Rodzaje Należności	Przepisy na 2014 rok	Zaległości z lat ubiegłych	Do pobrania w 2014 roku	Wpłaty należności		Saldo na 31.12.2014 r.		Saldo
				Ogółem 31.12.2014 r.	W tym na zaległości	Należności do pobrania	Nadpłaty	
Środki transportu od osób fiz.	125 521,00	4 797,28	130 318,28	126 719,86	4 614,95	3 693,13	94,71	3 598,42
Środki transportu od osób prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości o/fiz	568 774,50	90 219,60	658 994,10	533 636,62	22 889,74	129 651,63	4 294,15	125 357,48
Podatek od nieruchomości os praw.	1 616 535,00	195 062,46	1 811 597,46	1 690 441,07	114 709,40	149 433,35	28 276,96	121 156,39
Łączne zobow. pieniężne o/fizycz (nieruchomości, rolno leśny)	508 208,00	54 803,57	563 011,57	487 685,41	35 358,33	83 022,41	7 696,25	75 326,16
Podatek rolno osoby prawne	41 791,00	97,96	41 888,96	41 947,00	100,00	0,00	58,04	-58,04
Opłaty za korzystanie z przystanku	13,50	0,00	13,50	18,00	0,00	0,00	4,50	-4,50
Podatek leśny osoby prawne	352 483,00	0,00	352 483,00	352 484,56	0,00	0,50	2,06	-1,56
Użytkowanie wieczyste os fizycznych	8 189,32	68,46	8 257,78	8 015,85	20,59	502,02	260,09	241,93
Użytkowanie wieczyste os.praw	12 694,30	2 039,73	14 734,03	14 172,53	130,52	561,50	0,00	561,50
Dzierżawa gruntu ogrody, działki	10 285,34	-325,24	9 960,10	10 090,13	9,36	138,47	268,50	-130,03
Dzierżawy mienia komun.	25 164,55	6 628,06	31 792,61	25 989,90	2 060,61	5 964,36	161,65	5 802,71
Wynajem mienia komun.	131 776,22	5 255,13	137 031,35	132 295,08	5 217,59	4 743,86	7,59	4 736,27
Sprzedaż gruntu os fizycznych	0,00	14 080,00	14 080,00	0,00	0,00	14 080,00	0,00	14 080,00
Sprzedaż gruntu os fizycznych	388 750,00	0,00	388 750,00	388 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż mienia os/ prawne	178 350,00	0,00	178 350,00	178 350,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż gruntu o/f	155 484,29	0,00	155 484,29	155 484,37	0,00	0,00	0,08	-0,08
Sprzedaż lokali o/f	21 631,30	0,00	21 631,30	21 631,30	0,00	0,00	0,00	0,00
Opłata eksploatac. os. fizycz	322 850,00	0,00	322 850,00	322 848,00	0,00	2,00	0,00	2,00

Opłata eksploatacyjna os. prawne	547 633,80	4 769,04	552 402,84	536 808,74	4 896,44	16 259,70	665,60	15 594,10
Opłata za gospodar. odpadami o/f	401 193,90	18 689,00	419 882,90	373 259,47	14 544,50	52 017,32	5 393,89	46 623,43
Opłata za gospodar. odpadami o/p	85 843,90	260,40	86 104,30	86 132,90	260,40	0,00	28,60	-28,60
Dzierżawa roczna osoby prawne	10 314,66	0,00	10 314,66	10 069,50	0,00	245,16	0,00	245,16
R A Z E M	5 513 487,58	396 445,45	5 909 933,03	5 496 830,29	204 812,43	460 315,41	47 212,67	413 102,74

II. WYDATKI BUDŻETU GMINY BIAŁY BÓR W 2014 ROKU

Wydatki budżetu za 2014 rok zostały zrealizowane w kwocie 27.503.344,63 zł, co stanowi 90,43 % rocznego planu.

Wykonanie wydatków bieżących i majątkowych przedstawia się następująco:

1. **wydatki bieżące:** Plan 24.543.661,70 zł Wykonanie 23.948.152,43 zł, czyli 97,57%;
2. **wydatki majątkowe:** Plan 5.869.462,77 zł Wykonanie 3.555.192,20 zł, czyli 60,57%.

Analizując art. 242 ust 1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jst nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących. Zmiany budżetu podejmowane w 2014 roku spełniały ten przepis.

Natomiast art., 242 ust. 2 nie został zachowany. Wykonane wydatki bieżące przewyższały wykonane dochody bieżące.

Szczegółową realizację wydatków budżetu na dzień 31.12.2014 wg działów przedstawia tabela 5.

TABELA 5

REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETU W 2014 ROKU WG DZIAŁÓW KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ

Lp.	Treść	Plan po zmianach na 31.12.14	Wykonanie planu na dzień 31.12.14	% wykonania
010	ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	348 993,74	347 371,44	99,54%
400	WYTWARZANIE I ZAOPATRYWANIE W ENERGIĘ, GAZ I WODĘ	727 909,00	726 190,86	99,76%
600	TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	3 891 733,00	1 785 135,38	45,87%
630	TURYSTYKA	135 433,00	135 921,18	100,36%
700	GOSPODARKA MIESZKANIOWA	840 000,00	830 676,70	98,89%
710	DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	35 000,00	33 394,18	95,41%
750	ADMINISTRACJA PUBLICZNA	3 312 536,00	3 305 163,08	99,78%
751	URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ I SĄDOWNICTWA	44 306,00	42 107,50	95,04%
754	BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA	1 843 509,00	1 822 601,76	98,87%
757	OBSŁUGA DŁUGU PUBLICZNEGO	663 384,00	663 383,22	100,00%
758	RÓŻNE ROZLICZENIA	300,00	208,00	69,33%
801	OŚWIATA I WYCHOWANIE	8 169 471,00	7 684 538,51	94,06%
851	OCHRONA ZDROWIA	310 701,00	310 398,43	99,90%
852	POMOC SPOŁECZNA	5 238 355,40	5 087 966,87	97,13%

853	POZOSTAŁE DZIAŁANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ	736 734,33	736 734,33	100,00%
854	EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	303 258,00	298 210,61	98,34%
900	GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	2 554 616,00	2 516 800,38	98,52%
921	KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	899 155,00	856 620,09	95,27%
926	KULTURA FIZYCZNA I SPORT	357 730,00	319 922,11	89,43%
RAZEM:		30 413 124,47	27 503 344,63	90,43%

Wydatki budżetu gminy Biały Bór zostały wykonane w **90,43%**. Tylko w dwóch rozdziałach wykonanie jest równe 100% tj. w rozdziale 757 „Obsługa długu publicznego” i w rozdziale 853 „Pozostałe działania w zakresie polityki społecznej”.

Inwestycje ujęte w poszczególnych działach są wykazane w załączniku Nr 7 do zarządzenia.

Poniżej zostaną opisane tylko wydatki bieżące w rozbiciu na poszczególne działy.

W dziale 010 „Rolnictwo i leśnictwo” wydatkowano łącznie 347.371,44 zł, co stanowi 99,54% planu. Głównymi wydatkami były zwrot akcyzy dla rolników 326.287,40 zł, obsługa wypłaty akcyzy ok. 6.500 zł, wpłaty na rzecz Izby Rolniczych 3.010,08 zł. Rozliczeń do Izby dokonuje się w systemie kwartalnym. Ponadto wydatkowano środki transportu na targi w Barzkowicach 532 zł, udział w dożynkach powiatowych 600 zł, na konkurs na najestetyczniejsze sołectwo i posesję wydatkowano ok. 9.700 zł, usługi pocztowe ok. 650 zł;

W dziale 400 „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię, gaz i wodę” ujęte są dopłaty do taryf wody. Wydatkowano na ten cel w roku ubiegłym kwotę 683.159,74 zł. Dla porównania w 2013 roku wydano na ten cel 488.645,62 zł. Ponadto w 2014 roku dowożono wodę dla mieszkańców, co kosztowało gminę ok. 112 zł. Łącznie w dziale wydatkowano 683.282,22 zł. Plan zrealizowano w 99,76%.

W dziale 600 „Transport i łączność” ujęte jest rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne”. Wykonanie w dziale wynosi 45,87% założonego planu, na wydatki bieżące 60.035,25 zł, a na inwestycje 1.725.100,13 zł.

Wśród wydatków bieżących należy wymienić: odśnieżanie 21.106,41 zł, na zakupy znaków, naprawa ciągnika, równiarki, poszerzenie skrzyżowania, wykonanie muru oporowego przy urzędzie, delegacje, opłaty za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej i leśnej łącznie ok. 39.000 zł.

Na wydatki w dziale 630 „Turystyka” przeznaczono kwotę 135.921,18 zł, co stanowi 103,36% planu, w tym na zadania bieżące 45.598,39 zł, dotacja dla BCKIR na utrzymanie plaży miejskiej 40.000 zł, na inwestycje 40.912,79 zł. W ramach tego działu poniesiono wydatki związane z promocją gminy, turystyką, imprezami kulturalnymi. Zakupiono gadżety promocyjne, wydano ulotki promocyjno-informacyjne na temat gminy. W 2014 roku ukazały się 3 wydania Białoborskiego Biuletynu Samorządowego. Zorganizowano obchody Dnia Niepodległości, zimowe zanurzenie w wodzie, forum przedsiębiorczości, występy kabaretu, dzień Sołtysa. Radni i inni przedstawiciele gminy pojechali do partnerskiej gminy Salzhausen na obchody 250 lat istnienia miasta Luhmühlen. Utworzono nową stronę internetową gminy, opracowano koncepcje zagospodarowania „Góry piachu”, współfinansowano transport żywności

i lekarstw na Ukrainę, współfinansowano ferie zimowe dla dzieci organizowane przez BCKIR. Promowano gminę w informatorze turystycznym

Kolejnym działem jest **700 „Gospodarka mieszkaniowa”**, w którym wykonanie wynosiło 98,89%. Wydatkowano łącznie 830.676,70 zł, w tym wydatki bieżące na kwotę 810.567,08 zł, a wydatki majątkowe 20.109,62 zł. W ramach tych środków opłacano istniejącą grupę budowlaną. Koszty z tego tytułu wynosiły 338.187,20 zł. Ponadto ujemne się tu także odpisy na fundusze remontowe od mieszkań komunalnych, wyrisy, wypisy map, ogłoszenia prasowe w związku z przetargami na mienie gminne, na utrzymanie mieszkań komunalnych i innych zasobów będących w zarządzie Urzędu Miejskiego przeznaczono 330.578,19 zł, odprowadzono 125.918 zł podatku VAT do Urzędu Skarbowego. Estetyzacja miasta, zapłata za energię na targowisku, klatkach schodowych, konserwacja ogrodzeń to kwota 15.883,69 zł.

W dziale **710 „Działalność usługowa”** wydatkowano łącznie 33.394,18 zł, przeznaczając kwotę 18.965,02 zł na zadania z zakresu planowania zagospodarowania przestrzennego, w tym mapy, przygotowanie projektów decyzji o warunkach zabudowy. Ponadto wydatkowano środki na opracowania geodezyjne i kartograficzne kwotę 5.933,87 zł.

Utrzymanie 4 cmentarzy komunalnych kosztowało gminę 8.495,29 zł.
W dziale wykonano plan w 95,41%.

Dział **750 „Administracja publiczna”** został wykonany w 99,78%. Łącznie wydatkowano 3.305.163,08 zł, w tym wydatki bieżące 3.116.838,19 zł, a wydatki majątkowe 188.324,89 zł.

W ramach tego działu znajduje się rozdział Urzędy wojewódzkie (52.400 zł), w którym ujemne się częściowe pokrycie kosztów wynagrodzenia pracowników wykonujących zadania z administracji rządowej tj. ewidencja ludności, USC, obrona cywilna. Prowadzenie ewidencji ludności i zadań z zakresu Urzędu Stanu Cywilnego oraz obrony cywilnej i działalności gospodarczej jest zadaniem zleconym, które w 100% powinno być finansowane ze środków Wojewody w ramach przyznanej dotacji. Niestety dotacji wystarcza na pokrycie ok. 45% poniesionych kosztów. Pozostałą kwotę gmina musiała pokryć ze środków własnych.

Kolejnym rozdziałem są rady gmin. Wydatkowano tu 115.728,26 zł na obsługę rady, sesji miejskich, komisji, diety radnych. Diety sołtysów są ujęte w rozdziale 75095. Wykonanie wynosi 98,49%

Rozdział 75023 „Urzędy gmin” został obciążony kosztami funkcjonowania urzędu, wynagrodzeń pracowników, zakup akcesoriów komputerowych, zakup energii, materiałów biurowych, opłat telekomunikacyjnych, szkoleń pracowniczych, podróży służbowych, odpisem na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Na wynagrodzenia przeznaczono 2.077.490,13 zł. Należy tu jednak zaznaczyć, że w 2014 roku wypłacono także niektóre wynagrodzenia należne pracownikom za grudzień 2013 roku. Także wypłata nagrody jubileuszowej nastąpiła w 2014 roku zamiast w roku wcześniejszym. Na późniejsze wypłaty wynagrodzeń pracownicy wyrazili swoje zgody. Łącznie w rozdziale wydatkowano 2.284.554,70 zł.

W rozdziale 75045 „komisje poborowe” wypłacono 1.320 zł, jako zwrot kosztów podróży dla młodzieży wezwanej na komisje poborowe do wojska.

Kolejnym rozdziałem jest 75095 „Pozostała działalność”, w ramach którego finansowane były wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, badania lekarskie pracowników publicznych, interwencyjnych, na które przeznaczono łącznie ok. 260.146,84 zł. W porównaniu do 2013 roku wydatkowano więcej o 92.000 zł, co oznacza, że więcej ludzi z gminy otrzymała zatrudnienie.

Na diety sołtysów wydatkowano 61.200 zł. Ujmuje się tu także opłaty i składki wnoszone do ZMIGDP, Związek Miast Polskich, Konwent Polsko-Ukraiński i PZU, na które przeznaczono kwotę 89.012,01 zł. Ponadto wykazuje się tu także wszystkie wydatki związane z obsługą podatków w gminie (materiały biurowe, koszt przesyłek pocztowych, inkaso sołtysów). Na obsługę podatków wydano 49.900 zł.

W rozdziale łącznie wydatkowano 460.258,98 zł, co stanowi 99,17% planu.

W dziale 751 „Urzędy naczelných organów władzy państwowej..” wydatkowano środki na aktualizację spisów wyborców w wysokości 912 zł. Na to zadanie gmina otrzymała w 100% dotację. Ponadto w 2014 roku przeprowadzono wybory samorządowe, na które wykorzystano 27.082 zł dotacji, a także przeprowadzono wybory parlamentarne za 14.113,50 zł. Wykonanie wynosi 95,04%. Nie wykorzystane kwoty dotacji musiały zostać oddane.

W dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” wydatkowano 1.822.601,76 zł, co stanowi 98,87% planu. Ujmuje się tu wydatki związane z funkcjonowaniem OSP, Straży Miejskiej, zarządzaniem kryzysowym.

Na bieżące funkcjonowanie czterech jednostek OSP wydatkowano 164.442,10 zł, co przeznaczono na wynagrodzenie Komendanta Miejsko-Gminnego OSP i kierowców, ekwiwalent dla strażaków za udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych, energię, paliwo, koszty legalizacji i remontów sprzętu, ubezpieczenia pojazdów i strażaków, drobne zakupy sprzętu. Na bieżące funkcjonowanie w ramach w/w kwoty jednostka OSP w Białym Borze otrzymała 67.000 zł dotacji. Zatrudnienie kierowców z tej jednostki jest natomiast finansowane bezpośrednio z budżetu gminy. W obliczu trudnej sytuacji gminy Strażacy zrezygnowali z pełnego wykorzystania przyznanych im kwot.

Wydatki Straży Miejskiej wyniosły 1.681.967,55 zł i są to w całości wydatki bieżące. Środki w 2014 roku były przeznaczone na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w wysokości 883.465,03 zł. Pozostałe wydatki w wysokości 798.502,52 zł to wydatki na materiały biurowe, delegacje, szkolenia, telefony, akcesoria komputerowe, koszty przesyłek pocztowych. W wydatkach 2014 roku ujęto także koszt naprawy fotoradaru, który został uszkodzony podczas kontroli na drodze. W 2014 roku uszkodził się monitoring miasta, a także uszkodziła się kamera w fotoradarze na ul. Dworcowej. Na te szkody gmina oczywiście otrzymała odszkodowanie, które jest ujęte w dochodach gminy. Wykonanie w rozdziale wynosi 99,35%.

Jak gmina zrealizowała art. 20d ustawy o drogach publicznych?

Dochody uzyskane z grzywien nałożonych za naruszenie przepisów ruchu drogowego ujawnione za pomocą urządzeń rejestrujących to kwota 2.394.443,52 zł

Zgodnie z art. 20d ust 1 ustawy o drogach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 260) dochody uzyskane z grzywien nałożonych za naruszenia przepisów ruchu drogowego ujawnione za pomocą urządzeń rejestrujących, jednostki samorządu terytorialnego przeznaczają w całości na finansowanie:

- 1) zadań inwestycyjnych, modernizacyjnych lub remontowych związanych z siecią drogową;
- 2) utrzymania i funkcjonowania infrastruktury oraz urządzeń drogowych, w tym na budowę, przebudowę, remont, utrzymanie i ochronę dróg oraz drogowych obiektów inżynierskich;
- 3) poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego, w tym popularyzację przepisów ruchu drogowego, działalność edukacyjną oraz współpracę w tym zakresie z właściwymi organizacjami społecznymi i instytucjami pozarządowymi.

W przypadku gminy Biały Bór wygląda to następująco:

**ZESTAWIENIE WYDATKÓW PONIESIONYCH I PLANOWANYCH W 2014 ROKU NA POPRAWĘ
BEZPIECZEŃSTWA ZGODNIE Z ART. 20d USTAWY O DROGACH PUBLICZNYCH**

L P	Klasyfikacja			Wyszczególnienie	WYKONANIE NA 31.12.2014	Dofinansow anie	Środki własne gminy
	Dział	Rozdział	Paragrafy				
1	600	60016	4170-4700	Bieżące utrzymanie dróg	60 035,25	0,00	60 035,25
2	600	60016	6050-6059	Budowa i modernizacja dróg gminnych	1 725 100,13	749 350,10	975 750,03
3	754	75416	3020-4700	Utrzymanie Straży Miejskiej, w tym przesyłki pocztowe, pogadanki w szkołach, materiały biurowe, szkolenia strażników, umundurowanie, wynagrodzenia	1 681 967,55	0,00	1 681 967,55
4	900	90015	4260-4300	Oświetlenie uliczne	472 747,04	0,00	472 747,04
5	900	90015	6059	Montaż lamp hybrydowych	55 554,10	33 690,00	21 864,10
RAZEM WYDATKI					3 995 404,07	783 040,10	3 212 363,97

KOŃCOWE PORÓWNANIE DOCHODÓW Z WYDATKAMI ZA 2014 ROK

1	DOCHODY	Dochody uzyskane z grzywien nałożonych za naruszenie przepisów ruchu drogowego ujawnione za pomocą urządzeń rejestrujących	2 394 443,52
2	WYDATKI	Wydatki na poprawę bezpieczeństwa (środki własne gminy)	3 212 363,97
ROŻNICA		gmina wydatkowała więcej niż uzyskała dochodów z fotoradarów	-817 920,45

Według wielu instytucji najbardziej kontrowersyjnym wydatkiem pokrywanym z art. 20d ustawy o drogach publicznych są bieżące koszty utrzymania straży miejskiej. Rozpatrując zatem tą kwestię należy stwierdzić, że winny być one pokrywane z powyższych dochodów. Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku o strażach gminnych (Dz.U. Nr 123 poz. 779 z późn. zm.) do zadań straży należy w szczególności ochrona spokoju i porządku w miejscach publicznych oraz czuwanie nad porządkiem i kontrola ruchu drogowego - w zakresie określonym w przepisach o ruchu drogowym. Natomiast art. 11 ust. 2 ww. ustawy określa, że straży przysługuje prawo do obserwowania i rejestrowania przy użyciu środków technicznych oraz utrwalanie dowodów popełnienia przestępstwa lub wykroczenia, czym niewątpliwie jest naruszenie przepisów ruchu drogowego. Zgodnie z art. 12 ust 1 pkt 4 strażnik ma prawo do nakładania grzywien w postępowaniu mandatowym za wykroczenia.

Zgodnie z art. 20d pkt 3 ustawy dochody uzyskane z grzywien nałożonych za naruszenie

przepisów ruchu drogowego ujawnione za pomocą urządzeń rejestrujących gminy przeznaczają na poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego, w tym popularyzację przepisów ruchu drogowego, działalność edukacyjną oraz współpracę w tym zakresie z właściwymi organizacjami społecznymi i instytucjami pozarządowymi. Straż miejska zdecydowanie wpływa na poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego. Poprzez bieżące działanie straży miejskiej ujawniane są wykroczenia w ruchu drogowym. Aby do gminy wpłynęły dochody z grzywien za wykroczenia w ruchu drogowym strażnicy i pracownicy administracyjny muszą podjąć szereg czynności, w tym m.in.

- ustalić prawidłowego użytkownika pojazdu;
- przesłać stosowne dokumenty do właściciela pojazdu;
- wprowadzić i przetworzyć przesłane dane;- wystawić i przesłać mandat karny;

W wielu przypadkach w/w czynności przeprowadzone są dwa lub nawet trzy krotnie z uwagi na przekazywanie pojazdu innym użytkownikom. W sytuacji odmowy przyjęcia mandatu funkcjonariusz Straży Miejskiej musi przeprowadzić szereg dodatkowych czynności celem skierowania postępowania na drogę sądową. Zadania pociągają za sobą duże koszty bieżące np. zakup papieru, kopert, drukarek, komputerów, programów komputerowych, tuszy, czy tonerów i wiele innych materiałów biurowych. Ponadto należy wykazać koszty mediów. Znacznym kosztem są także usługi pocztowe, które w 2014 roku wyniosły 533.874,49 zł. Wszystkie te koszty są wprost przypisane do zadań związanych z poprawą bezpieczeństwa drogowego. Zatrudnieni strażnicy popularyzują przepisy ruchu drogowego oraz prowadzą działalność edukacyjną. Jednak, aby mogli to czynić należało ich do tego odpowiednio przygotować, musieli przejść różne szkolenia. Strażnicy uczestniczą w pogadankach w gminnych szkołach i przedszkolach. Gmina kupowała także materiały popularyzujące przepisy ruchu drogowego, które były rozdawane wśród uczniów i przedszkolaków. Oczywiście, aby podnieść rangę ważności tematu strażnicy muszą iść do szkół w odpowiednim umundurowaniu, co także jest bieżącym kosztem utrzymania straży, a jednocześnie wpływa na poprawę bezpieczeństwa drogowego.

Zatem należy jasno podkreślić, że koszty utrzymania straży miejskiej powinny być finansowane z dochodów z grzywien za wykroczenia drogowe. Takie stanowisko podtrzymała także Najwyższa Izba Kontroli, podczas kontroli przeprowadzonej w 2013 roku w zakresie art. 20d ustawy o drogach publicznych.

Na zarządzanie kryzysowe przeznaczono środki w wysokości 3.050,60 zł. Na początku roku została zawiązana rezerwa celowa w wysokości 66.000 zł, którą w związku z brakiem sytuacji kryzysowych w gminie rozwiązano z końcem roku.

W dziale 757 „Obsługa długu publicznego” księgowane są odsetki oraz prowizje od zaciągniętych kredytów bankowych. W ciągu roku na odsetki, prowizję przygotowawczą wydatkowano 663.383,22 zł tj. o ok. 74.000 zł mniej niż w 2013 roku.

Dział 758 „Różne rozliczenia” wykonany został w 69,33%. Ujmuje się tu prowizje bankowe pobierane od wpłat podatków i opłat lokalnych. Podatnicy nie są obciążani dodatkowo tymi kosztami. W 2014 roku bank pobrał tylko 208 zł prowizji. Ponadto na początku 2014 roku zaplanowana była w tym dziale rezerwa Burmistrza w kwocie 180.000 zł, która w ciągu roku została w całości rozdysponowana na poszczególne działania i zadania.

Dużym działem jest dział 801 „Oświata i wychowanie”, w którym wydatkowano 7.684.538,51 zł, co stanowi 94,06% planu. Wydatki bieżące stanowią kwotę 7.266.940,73, a inwestycje 417.597,78 zł. W porównaniu z 2013 rokiem w tym dziale wydatkowano o 169.000 zł więcej. Jednak porównując tylko wydatki bieżące, to w 2014 roku należy zauważyć, że wydatki spadły o 136.000 zł. Jest to efekt wprowadzanych zmian w oświacie. Wśród nich należy

wymienić: utworzenie dwóch filii ze szkół w Sępólnie Wielkim i Drzonowie, łączenie godzin lekcyjnych, sprzedaż nimbasa i przekazanie transportu dla przewoźnika wyłonionego w drodze przetargu, oddanie stołówki w ajencję, a prze te zmiany zmniejszenie liczby etatów.

W dziale finansuje się wynagrodzenia nauczycieli, pracowników i wszystkie koszty utrzymania szkół podstawowych, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych, oddziałów klas „O” w przedszkolach i szkołach podstawowych, gimnazjów, dowożenie uczniów do szkół, księgowości, doksztalcania nauczycieli.

Zespół Szkół Nr 1 im. H. Sienkiewicza w Białym Borze wydatkował w tym dziale 6.145.681,76 zł, a Zespół Szkół Nr 2 w Białym Borze wydatkował 1.012.071,05 zł.

Dowóz uczniów przez przewoźnika miejskiego jest realizowany od września. Oszczędności z tym związane wynoszą 190.000 zł. Natomiast oddanie stołówki w ajencję nastąpiło od 1.10.2014 roku. Posiłki są gotowane w kuchni Zespołu Szkół Nr 1, agent także zajmuje się dowozem posiłków do szkół filialnych. Poprzez oddanie stołówki żaden pracownik szkoły nie został zwolniony. Jedynie zostali przeniesieni do pracy w przedszkolu i do sprzedania. Dzięki temu zabiegowi w Przedszkolu Miejskim nie zatrudniono już od września pomocy nauczyciela. Wcześniej takie dodatkowe zatrudnienia były w okresie od września do czerwca. Oszczędność dla gminy wyniosła za 2014 rok ok. 66.000 zł.

W dziale tym, w budżecie Urzędu Miejskiego ujęte są także koszty dowozu uczniów niepełnosprawnych do szkół. Na ten cel wydatkowano 97.802,77 zł. Opłata za dzieci uczęszczające do przedszkola niepublicznego w Szczecinku wyniosła w skali roku 8.898,88 zł, w I półroczu dowóz posiłków do szkół w Drzonowie i Sępólnie kosztował 2.056,47 zł. Koszty delegacji pracowniczych, usługi pocztowe i usługa transportowa stanowią 429,80 zł.

851 „Ochrona zdrowia” to dział, w którym ujmowane są środki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi oraz działania profilaktyczne w zakresie ochrony zdrowia. Na podstawie ogłoszonego otwartego konkursu ofert przekazano dla stowarzyszeń dotacje celowe na realizację zadań z zakresu ochrony zdrowia – 9.900 zł.

Na program profilaktyki w zakresie zwalczania narkomanii i przeciwdziałania alkoholizmowi wydatkowano 273.197,23 zł. Program jest realizowany w szkołach, przedszkolach. Projekt „Nie zamykaj oczu” realizowany w Zespole Szkół Nr 1 skierowany jest do dzieci i młodzieży i ma na celu pokazanie zagrożeń ze strony narkotyków, czy alkoholu. Prowadzony jest punkt konsultacyjny dla osób uzależnionych od alkoholu, czy narkotyków, a także innych nowoczesnych uzależnień np. od Internetu, telewizji, cyberprzemoc. Zadania realizowane są także na świetlicach wiejskich.

Ponadto w 2014 roku realizowany był program rehabilitacji mieszkańców gminy Białą Bór, na który wydano 20.000 zł.

Zespół Szkół nr 2 wydatkował w rozdziale 85156 kwotę 7.301,20 zł na opłatę składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby nieobjęte ubezpieczeniem obowiązkowym.

W dziale wydatki wykonano w 99,90%, co stanowi kwotę 310.398,43 zł.

Dział 852 „Pomoc społeczna” wydatkował środki w łącznej kwocie 5.087.966,87 zł, co stanowi 97,13% planu. Wypłacane są tu świadczenia rodzinne wraz z dodatkami, zasiłki okresowe i stałe, dodatki mieszkaniowe, udzielana jest pomoc w naturze. Opłacane są także składki zdrowotne za osoby, które nigdzie nie pracują i pobierają świadczenia z opieki społecznej. Opłaca się pobyty osób w ośrodkach pomocy społecznej, usługi opiekuńcze dla osób starszych, usługi specjalistyczne, dożywianie dzieci i młodzieży, utrzymanie MGOPS (wynagrodzenia i pozostałe koszty związane z funkcjonowaniem Ośrodka). Zadania MGOPS dzielą się na zadania zlecone, wśród których należy wymienić:

1. świadczenia rodzinne - wydatkowano 2.332.871,91 zł,
2. składki na ubezpieczenie społeczne 19.044,72 zł,
3. wypłata dodatku energetycznego – 2.833,40 zł;

4. wypłatę świadczeń pielęgnacyjnych – 71.445,67 zł.

Zadania te są w 100% finansowane z dotacji celowej od Wojewody.

Drugą grupą zadań są zadania własne, do których należą:

1. wspieranie rodziny poprzez zatrudnienie asystenta rodziny (wydano 82.198,04 zł, dotacja 54.078 zł, wkład gminy to kwota 28.120,04 zł),
2. opłata składek społecznych (wydano 23.419,06 zł sfinansowane w całości z dotacji),
3. zasiłki i pomoc w naturze, na które wydatkowano 1.001.791,31 zł (z dotacji 631.281,82 zł, ze środków gminy 370.509,49 zł 286.344,54 zł), należy podkreślić, że wysokość wypłaconych zasiłków znacznie wzrosła w 2014 roku w stosunku do 2013 roku. Wypłacono o 84.164,95 zł więcej. Natomiast nie wypłaconych ponad to zobowiązań jest 18.778,67 zł;
4. na dodatki mieszkaniowe wydano 329.998,56 zł 299.551,20 zł w całości ze środków gminy. W roku wcześniejszym wypłacono o 30.000 zł więcej dodatków. Niestety także z tego tytułu MGOPS ma zobowiązania i to w wysokości 32.747,16 zł.
5. zasiłki stałe – 272.254,64 zł (100% z dotacji)
6. na utrzymanie Ośrodka Pomocy Społecznej wydano 543.389,41 zł (ze środków gminy 355.753,41 zł, z dotacji 187.636 zł).
7. usługi opiekuńcze 113.143,72 zł tj. o 54.000 zł więcej niż w 2013 roku - w całości ze środków gminy. Zobowiązania z tego tytułu to kwota 3.758,86 zł;
8. program dożywiania 235.210,53 zł (dotacja 163.448 zł, ze środków gminy 71.762,53 zł), zobowiązań brak.

Podsumowując budżet MGOPS w dziale 852 w 2014 roku wyniósł 5.086.852,87 zł, z czego 1.328.539,65 zł ze środków gminy, a 3.758.313,22 zł z dotacji celowych. Nie uregulowanych zobowiązań jest łącznie w tym dziale 128.248,19 zł.

Należy zauważyć, że wydatki MGOPS są jeszcze w dziale 853 i 854.

W rozdziale 85295 „Pozostała działalność” w budżecie Urzędu ujęto także wydatki na częściowe wynagrodzenia dla pracowników za prace użyteczno- społeczne, które stanowiły kwotę 1.114 zł.

Dział 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” ujęto wydatki związane z projektem realizowanym przez MGOPS dofinansowanym ze środków Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Na projekt wydatkowano 124.047,70 zł, z tym, że kwota 111.934,45 zł to dofinansowanie, a udział własny w projekcie wynosi dodatkowo 12.113,25 zł.

Ujęto tu także projekt realizowany przez Urząd Miejski pn. „Internet oknem na świat mieszkańców gminy Biały Bór”, który jest dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka. W 2014 roku otrzymano dotację w wysokości 621.799,88 zł. Projekt dofinansowany był w 100% ze środków Unii Europejskiej i środków budżetu państwa. Projekt jest realizowany w okresie od 2013 do 2015 roku. Celem projektu jest dostarczenie 106 komputerów wraz z drukarkami oraz Internetem dla: 56 rodzin z terenu gminy i 50 komputerów do świetlic wiejskich i instytucji kultury. W ramach projektu beneficjenci zostaną przeszkoleni z obsługi komputera i Internetu.

Łączne wykonanie w dziale wynosi 259.543,53 zł, co stanowi 100% planu. Wszystkie dotacje zostały wykorzystane w całości.

W dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” ujmują się wydatki związane z utrzymaniem świetlic szkolnych, pomocą materialną dla uczniów wypłacaną w formie stypendium socjalnego oraz wyprawki szkolnej. Łącznie wydano 298.210,61 zł, co stanowi 98,34% planu.

Utrzymanie świetlic szkolnych kosztowało ok. 185.000 zł w Zespole Szkół Nr 1 w Białym Borze.

Wyplacono stypendia Burmistrza na kwotę 5.000 zł, w tym dla uczniów Zespołu Szkół Nr 1 – 4.200 zł i Zespole Szkół Nr 2 w Białym Borze – 800 zł.

Stypendia socjalne były wypłacane przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Białym Borze. Gmina otrzymała dotację na stypendia socjalne w wysokości 72.000 zł. Ponadto należało zapewnić 20% wkładu własnego, który wyniósł 18.000 zł.

Ponadto kwotę 18.448,35 zł wyplacono na wyprawki dla dzieci, z tym że kwotę 15.490 zł dla uczniów Zespołu Szkół Nr 1, natomiast dla uczniów Zespołu Szkół Nr 2 przyznano kwotę 550 zł. A w budżecie Urzędu Miejskiego zapisano kwotę 2.408,35 zł, które wyplacono dla uczniów Zespołu szkół im. Oskara Langego w Białym Borze. Łącznie oddano dla Wojewody 5.046,65 zł nie wykorzystanej dotacji, przede wszystkim z powodu nie spełnienia wymogów dochodowych.

Na dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” wydatkowano w 2014 r. 2.516.800,38 zł, w tym na wydatki bieżące 2.027.158,66 zł, a majątkowe 489.641,72 zł. Wykonanie wyniosło 98,52%.

Środki przeznaczono na oczyszczanie miasta, utrzymanie zieleni, opłatę za umieszczenie bezpańskich psów w schronisku, oświetlanie ulic, ochronę środowiska, gospodarkę ściekową i gospodarkę odpadami.

Na gospodarkę ściekową i ochronę wód wydano 832.608,07 zł, w tym dopłaty do taryf ścieków to kwota 739.104,35 zł, wywóz nieczystości płynnych z szamb bezodpływowych kosztowało ok. 83.769,59 zł, a dochodów uzyskano 50.458,96 zł.

Na gospodarkę odpadami wydano 545.746,79 zł. W ramach tych środków sfinansowano wywóz i zagospodarowanie odpadów komunalnych, szkolenie pracownika zajmującego się ochroną środowiska, opłaty za korzystanie ze środowiska.

Ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach nałożyła na gminę nowy obowiązek polegający na zagospodarowaniu odpadów komunalnych. Zgodnie z ustawą gmina zaczęła realizację tego zadania od 01 lipca 2013 roku. Opłata została naliczona na podstawie złożonych przez mieszkańców deklaracji. Łącznie mieszkańcy zadeklarowali, że za okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku wpłacą do gminy kwotę 487.281 zł. Jednak rzeczywistych wpłat było mniej, bo wpłynęło 459.392,37 zł, w tym 5.422,49 zł stanowiły nadpłaty wniesione przez niektórych mieszkańców. A zaległości na 31.12.2014 rok wynosiły 45.051,62 zł. Natomiast jeśli chodzi o wydatki to gmina musiała zapłacić za wywóz i zagospodarowanie odpadów oraz za koszty administracyjne kwotę 568.478,17 zł. Odejmując zatem dochody, jakie uzyskała gmina, a wydatki jakie musiała ponieść to jasno należy podkreślić, że gmina musiała dołożyć z innych środków kwotę 114.508,29 zł. A zatem gmina nie zarabia na tym zadaniu, ale ponosi jeszcze dodatkowe koszty. Godny zauważenia jest także fakt, że do obsługi tzw. „ustawy śmieciowej” gmina nie zatrudniła dodatkowych pracowników, zadanie zostało rozdzielone pomiędzy pracowników już pracujących. Jak obserwujemy w sąsiednich gminach zatrudnienie wzrosło od 1 do 2 osób. Wynagrodzenia pracowników zajmujących się tzw. „ustawą śmieciową” są ujęte w rozdziale 75023.

Poniższe zestawienie obrazuje przeznaczenie dochodów uzyskanych z opłaty za zagospodarowanie odpadów komunalnych na wydatki gminne w ujęciu kasowym.

CZAS NA PODSUMOWANIE REALIZACJI USTAWY ZA ZAGOSPODAROWANIE ODPADÓW KOMUNALNYCH W OKRESIE OD 01.01.2014 DO 31.12.2014 W GMINIE BIAŁY BÓR

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Wydatki ogółem	568 478,17
2	Zadeklarowane przez mieszkańców opłaty	487 281,00
3	Wpłaty mieszkańców	459 392,37

a	Nadpłaty wniesione przez mieszkańców	5 422,49
b	Niedopłata mieszkańców (wiersz 2-3+3a)	33 311,12
5	Ile gmina dokłada do realizacji tzw. "Ustawy śmieciowej" (wiersz 1-3)	114 508,29

Oczyszczanie miasta i wsi kosztowało ok. 58.548,92 zł, w tym wydatki w ramach funduszu sołeckiego 9.695,83 zł. A zatem na oczyszczanie miasta wydatkowano prawie 48.853,09 zł.

Utrzymanie zieleni kosztowało 480.787,89 zł, w tym wydatki bieżące 88.313,87 zł, a inwestycje 392.474,02 zł. W ramach tego rozdziału wydatkowano 29.054,08 zł z funduszu sołeckiego.

W rozdziale 90008- Ochrona różnorodności biologicznej i krajobrazu- wydatkowano 2.000 zł na zarybienie jeziora Grębosz.

Utrzymanie psów w schronisku kosztowało gminę 22.242,60 zł, tj o 6.000 zł mniej niż w roku poprzednim. Gmina oddawała w 2014 roku bezdomne psy do schroniska w Białogardzie.

Oświetlenie uliczne kosztowało gminę 528.301,14 zł, w tym wydatki bieżące 472.747,04 zł, a zadanie inwestycyjne 55.554,10 zł.

Na pozostałe zadania z zakresu ochrony środowiska wydatkowano 27.704,97 zł, w tym wydatki bieżące to kwota 4.951,37 zł, a inwestycje 22.753,60 zł.

Do gminy wpływają dochody z opłat i kar środowiskowych, które to pieniądze winny być wydatkowane na zadania z ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Poniżej zostało przedstawione rozliczenie tych dochodów.

Rozliczenie dochodów z opłat i kar środowiskowych przeznaczonych na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej za 2014 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
I.	DOCHODY	19 650,00
II.	WYDATKI, w tym:	21 597,71
1	Gospodarka niskoemisyjna	26,50
2	Zmiana aglomeracji	861,00
3	Monitoring wysypiska- roczny raport	430,50
4	Opłata za gospodarcze korzystanie ze środowiska	7 064,00
5	Badanie wód podziemnych i pomiar osiadania na wysypisku	9 901,50
6	Podróże służbowe w sprawach ochrony środowiska	375,09
7	Wycinak drzew	2 939,12
III.	Różnica (II-I)	1 947,71

Jak wynika z powyższego rozliczenia gmina wydatkowała więcej środków niż uzyskała dochodów.

W dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” łącznie na kulturę i ochronę dziedzictwa narodowego wydatkowano 856.620,09 zł, w tym na wydatki bieżące 795.274,17 zł, a inwestycje 61.345,92 zł. Ogólnie plan wykonano w 95,27%. W dziale ujęto dotację dla BCKIR, Biblioteki Publicznej, dotacje dla stowarzyszeń i fundacji, utrzymanie świetlic wiejskich, zakup nagród i pucharów. Dla Centrum Kultury przekazano 507.856 zł, dla

biblioteki 146.000 zł. Stowarzyszenia realizujące zadania z zakresu kultury w ramach otwartego konkursu ofert otrzymały kwotę 25.730 zł. Natomiast utrzymanie świetlic wiejskich i organizacja spotkań integracyjnych w poszczególnych sołectwach kosztowało 110.688,17 zł, co zostało finansowe z utworzonego funduszu sołeckiego w wysokości 109.085,17 zł, pozostała kwota z darowizn i rezerwy burmistrza.

Ostatnim działem w budżecie gminy jest 926 „Kultura fizyczna i sport”. Ujęto tutaj dotacje dla stowarzyszeń sportowych, środki na funkcjonowanie i utrzymanie obiektów sportowych (Orlik, Pilawa, boiska sportowe). Wydatkowano łącznie 319.922,11 zł, co stanowi 89,43% planu. Zadania inwestycyjne kosztowały 92.059,91 zł. Wydatki bieżące to kwota 227.862,20 zł. Stowarzyszenia otrzymały 196.703,50 zł. Zatrudniono asystenta na Orliku, utrzymanie obiektów kosztowało 30.172,55 zł. Pozostałe wydatki to kwota 986,15 zł, zakupiono piłki na boisko, siatkę na boisko.

Struktury wydatków poszczególnych jednostek zostały ujęte w poszczególnych sprawozdaniach merytoryczno- finansowych jednostek stanowiących załączniki do niniejszej informacji opisowej.

Wydatki budżetu wg paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawiono w tabeli 6.

TABELA 6
WYDATKI BUDŻETU GMINY BIAŁY BÓR WG PARAGRAFÓW KLASYFIKACJI
BUDŻETOWEJ W 2014 ROKU

Paragraf	Nazwa	Plan po zmianach na dzień 31.12.14	Wykonanie planu na dzień 31.12.14	% wykonania
2480	Dotacja podmiotowa dla samorządowych instytucji kultury	693 856,00	693 856,00	100,00%
2720	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytk. przekaz. jedn. niezaliczanym do sfp	5 000,00	5 000,00	100,00%
2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	303 344,00	298 333,50	98,35%
2830	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych	1 000,00	1 000,00	100,00%

2850	Wpłaty gmin na rzecz Izby Rolniczych w wysokości 2% wpływów z podatku rolnego	3 180,00	3 010,08	94,66%
2980	Pozostałe rozliczenia z bankami	300,00	208,00	69,33%
3020,3027,3029	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	345 077,53	334 391,11	96,90%
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	201 915,00	197 816,07	97,97%
3110,3117, 3119	Świadczenia społeczne na rzecz osób fizycznych	3 890 841,77	3 795 975,38	97,56%
3240	Stypendia oraz inne formy pomocy dla uczniów	90 000,00	90 000,00	100,00%
3250	Stypendia różne	5 000,00	5 000,00	100,00%
3260	Inne formy pomocy dla uczniów	23 495,00	18 448,35	78,52%
4010, 4017, 4019	Wynagrodzenia osobowe pracowników	8 080 187,69	7 923 409,06	98,06%
4040, 4047, 4049	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	640 707,61	634 029,33	98,96%
4100	Wynagrodzenia agencyjno-29 008,00		29 007,70	100,00%
	prowizyjne			
4110, 4117, 4119	Składki na ubezpieczenia społeczne	1 603 999,03	1 567 698,11	97,74%
4120, 4127, 4129	Składki na Fundusz Pracy	192 965,33	176 308,19	91,37%
4130	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	52 073,00	49 764,98	95,57%
4170,4177, 4179	Wynagrodzenia bezosobowe	409 994,71	405 921,35	99,01%
4210,4217, 4219	Zakup materiałów i wyposażenia	766 254,17	687 611,80	89,74%
4220	Zakup środków żywności	161 297,00	157 535,12	97,67%
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	23 797,53	7 243,80	30,44%
4260, 4267, 4269	Zakup energii	1 554 471,84	1 493 824,09	96,10%
4270	Zakup usług remontowych	14 343,00	1 107,00	7,72%
4280	Zakup usług zdrowotnych	29 240,00	19 564,30	66,91%
4300, 4307, 4309	Zakup usług pozostałych	3 187 933,48	3 148 680,76	98,77%
4330	Zakup usług przez jst od innych jst	345 056,69	344 697,13	99,90%
4350, 4357 4359	Oplaty za usługi internetowe	68 861,20	67 360,24	97,82%

4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	16 771,00	15 350,92	91,53%
4370,4377, 4379	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	27 092,37	25 570,91	94,38%
4410, 4417, 4419	Podróże służbowe krajowe	67 051,55	54 941,17	81,94%
4430, 4437, 4439	Różne opłaty i składki	476 307,98	472 750,88	99,25%
4440,4447, 4449	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	351 847,93	351 847,59	100,00%
4530	Podatek od towarów i usług Vat	129 929,00	129 913,38	99,99%
4580	Pozostałe odsetki	19 237,29	19 211,42	99,87%
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	42 536,00	42 534,74	100,00%
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	26 077,00	15 618,80	59,89%
4780	Składki na Fundusz emerytur pomostowych	228,00	227,95	99,98%
6050,6057,6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	3 994 380,97	3 014 606,33	75,47%
6060, 6067, 6069	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	637 239,80	489 595,35	76,83%
6220	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofin. kosztów realiz. inw. i zakupów inwest.innych jedn SFP	37 994,00	37 994,00	100,00%
6230	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jedn. nie zaliczanych do sfp	20 000,00	12 996,52	64,98%
6800	Rezerwy na inwestycje i zakupy inwestycyjne	1 179 848,00	0,00	0,00%
8010	Rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego	26 000,00	26 000,00	100,00%
8110	Odsetki od samorządowych papierów wartościowych	637 384,00	637 383,22	100,00%
	RAZEM:	30 413 124,47	27 503 344,63	90,43%

IV. DEFICYT BUDŻETU /ZOBOWIĄZANIA

Na dzień 01.01.2014 r. w budżecie zaplanowana była nadwyżka w wysokości 753,704 zł.

Deficyt budżetowy to różnica między zrealizowanymi dochodami i wykonanymi wydatkami.

Planowany budżet po zmianach zakładał dochody 27.941.477,47 zł, a wydatki 30.413.124,47 zł – planowany deficyt 2.471 647 zł.

Jeśli natomiast spojrzeć na rzeczywiste wykonanie, to budżet zamknął się po stronie dochodów 24.934.280,78 zł, a po stronie wydatków 27.503.344,63 zł. Deficyt budżetowy wyniósł 2.569.063,85 zł. Powodem takiej sytuacji było m.in. nie otrzymanie wszystkich zaplanowanych dotacji ze środków unijnych oraz nie wykonanie niektórych pozycji budżetu.

W 2014 roku spłacono raty zaciągniętych kredytów z lat ubiegłych na łączną kwotę 788.784,38 zł.

Ponadto zaciągnięto dwie pożyczki na wyprzedzające finansowanie dwóch inwestycji dofinansowanych ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich tj. na „Zagospodarowanie parku Miejskiego w Białym Borze” 255.267,00 zł i na „Zagospodarowanie terenu kształtującego obszar przestrzeni publicznej w Białym Borze- place utwardzone, dojścia” kwotę 60.431,58 zł. Te pożyczki były zaciągnięte w Banku Gospodarstwa Krajowego w Szczecinie.

W przychodach jest także kredyt długoterminowy zaciągnięty w Bałtyckim Banku Spółdzielczym w Darłowie w wysokości 3.200.000 zł

Szczegółową analizę powyższego zjawiska przedstawiono w tabeli 7.

TABELA 7

KALKULACJA DEFICYTU/NADWYŻKI BUDŻETOWEJ 2014 ROKU

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie 2014
A) Dochody	27 941 477,47	24 934 280,78
B) Wydatki	30 413 124,47	27 503 344,63
C) Deficyt (A-B)	-2 471 647,00	-2 569 063,85
1. Przychody (obligacje i pożyczki)	3 515 698,58	3 515 698,58
a) w tym pożyczki na inwestycje realizowane ze środków unijnych	315 698,58	315 698,58
2. Wolne środki	0,00	0,00
3. Inne źródła	0,00	0,00
4. Rozchody (spłata rat pożyczek i kredytów z lat ubiegłych)	1 044 051,58	788 784,38
Nadwyżka	0,00	157 850,35

Zobowiązania wymagalne z działalności bieżącej gminy na dzień 31.12.2014r. oraz zadłużenie z tytułu pożyczek i kredytów (bez pożyczek na wyprzedzające finansowanie) stanowią łącznie kwotę 17.806.632,17 zł. Zobowiązania jednostek budżetowych w latach 2010-2014 przedstawia tabela 8.

W 2014r. zobowiązania wymagalne wynoszą 37,418,87 zł. Zobowiązania wymagalne wykazał tylko Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Białym Borze.

TABELA 8

**ZOBOWIĄZANIA JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH GMINY W LATACH 2010-2014
WRAZ Z ZACIĄGNIĘTYMI POŻYCZKAMI I KREDYTAMI**

LP.	NAZWA JEDNOSTKI	ZOBOWIĄZANIA		
		ROK	KWOTA OGÓŁEM	W TYM ZOBOW. WYMAGALNE
3	ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 1 IM. H.SIENKIEWICZA	2010	378 260,48	0,00
		2011	530 419,88	9 000,00
		2012	612 841,78	57 101,56
		2013	1 009 207,51	122 378,94
		2014	935 296,97	0,00
4	ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 2	2010	89 422,41	0,00
		2011	97 185,65	0,00
		2012	152 554,28	0,00
		2013	194 856,92	0,00
		2014	166 759,06	0,00
5	URZĄD MIEJSKI	2010	1 158 003,58	0,00
		2011	577 378,43	0,00
		2012	576 922,50	0,00
		2013	1 636 349,80	0,00
		2014	1 027 112,53	0,00
6.	MIEJSKO-GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ	2010	57 109,29	365,80
		2011	99 061,23	29 497,34
		2012	216 153,46	126 853,60
		2013	275 819,72	57 895,86
		2014	128 248,19	37 418,87
	RAZEM ZOBOWIĄZANIA BIEŻĄCE	2010	1 682 795,76	365,80
		2011	1 304 045,19	38 497,34
		2012	1 558 472,02	183 955,16
		2013	3 116 233,95	180 274,80
		2014	2 257 416,75	37 418,87
	POŻYCZKI I KREDYTY DŁUGOTERMINOWE NA 31 GRUDNIA	2010	13 562 158,92	
		2011	13 880 117,00	
		2012	14 376 239,11	
		2013	15 042 299,10	
		2014	17 769 213,30	

V. OŚWIATA

Wydatki na utrzymanie szkół, które są odrębnymi jednostkami budżetowymi, w Gminie Biały Bór wynoszą 7.382.407,74 zł. Wydatki poszczególnych jednostek zostały przedstawione w poniższym zestawieniu. Dla porównania pokazano także wykonanie budżetów poszczególnych szkół w 2013 roku. Nie wykazano wykonania w 2014 roku w szkole w Sępólnie Wielkim i Drzonowie, ponieważ szkoły te, jako odrębne jednostki nie funkcjonują już od 01.09.2013 roku. Stały się filiami Zespołu szkół Nr 1 w Białym Borze.

Szkoła	Wykonanie 2013 roku	Wykonanie 2014 roku	Wzrosty/spadki budżetu	Wzrost/spadek liczby uczniów w 2013/2014 (dane z SIO)
Szkoła Podstawowa w Sępólnie Wielkim	580 300,00	0,00	-580 300,00	+1
Szkoła Podstawowa w Drzonowie	802 790,00	0,00	-802 790,00	-1
Zespół Szkół Nr 1 w Białym Borze	5 051 327,00	6 361 685,49	1 310 358,49	-25
RAZEM	6 434 417,00	6 361 685,49	-72 731,51	-25
Zespół Szkół Nr 2 w Białym Borze	1 036 200,00	1 020 722,25	-15 477,75	-8
RAZEM	7 470 617,00	7 382 407,74	-88 209,26	-33,00

Gmina otrzymała subwencję oświatową w wysokości 5.122.603 zł, szkoły wypracowały dochód w wysokości 269.647,48 zł, otrzymano dotację na wyprawkę szkolną w kwocie 16.040 zł, dotację na wychowanie przedszkolne 159.452 zł, odpłatność rodziców za przedszkole stanowiła kwotę 65.962 zł, dotacja na zakup podręczników dla klas I 5.199,48 zł i dotacja na zakup pomocy dydaktycznych w ramach Radosnej Szkoły 18.000 zł.

Bardzo niepokojącym faktem jest znaczny spadek liczby uczniów w szkołach. Łączny spadek aż o 33 uczniów ma duży wpływ na wysokość subwencji oświatowej. Dla porównania w 2013 roku spadek liczby uczniów odnotowano na poziomie 12 osób, w 2012 roku spadek wyniósł 32 uczniów. W 2011 roku spadek wynosił 26 uczniów. W 2014 roku odnotowano wzrost liczby uczniów tylko w szkole w Sępólnie o 1 ucznia.

Zestawienie wydatków jednostek oświatowych wraz ze źródłami finansowania i zaciągniętymi zobowiązaniami przedstawiono w załączniku nr 10 do Zarządzenia.

Jak wynika z tabeli gmina sfinansowała funkcjonowanie szkół ze środków własnych w łącznej kwocie 1.725.503,78 zł, w tym na zadania oświatowe, po odliczeniu subwencji, dochodów wypracowanych przez szkoły i dotacji, gmina wydatkowała 921.095,93 zł, czyli o ok. 265.000 zł więcej niż w 2013 roku, a na zadania własne w oświacie, także bez dotacji i odpłatności za przedszkole, gmina wydatkowała 804 407,85 zł, czyli o ok. 73.500 zł mniej. Tendencja spadkowa tutaj występowała już także w 2013 w porównaniu do 2012 roku. Dodatkowo została przeprowadzona inwestycja pn. „Likwidacja barier architektonicznych w szkole w Drzonowie”, do której gmina dołożyła ze środków własnych kwotę 44.864,27 zł.

Dla porównania w 2013 roku do oświaty gmina dołożyła 1.578.643,65 zł, a w 2012 roku 1.441.585,48 zł.

Dla porównania wysokość otrzymanej subwencji w 2013 roku wynosiła 5.505.973 zł, a w 2012 roku - 5.475.082 zł.

Dokonując szczegółowej analizy wydatków poszczególnych jednostek należy wskazać, że subwencja oświatowa należna każdej szkole na zadania oświatowe nie pokrywa potrzeb finansowych tych jednostek, i tak:

- Zespół Szkół Nr 2 w Białym Borze otrzymał o 174.160,12zł więcej, niż wynikało to z metryczki subwencji oświatowej,

- Zespół Szkół Nr 1 w Białym Borze o 770.134,96 zł więcej.

Pocieszającym jest fakt, że budżety szkół maleją, ale niestety coraz więcej gmina musi dokładać do zadań oświatowych, na które powinna wystarczyć otrzymywana subwencja oświatowa. Bardzo niepokojącą sytuacją jest natomiast fakt, że liczba dzieci w szkołach maleje i to dosyć znacznie.

VI. PORĘCZENIA UDZIELONE PRZEZ GMINĘ

A.

1. Nazwa i siedziba pożyczkobiorcy:

Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Szczecinku – pożyczka z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Uchwała Nr XII/82/07 Rady Miejskiej w Białym Borze z dnia 27 września 2007r.

2. Kwota poręczenia: **3.256.853,60 zł**

3. Harmonogram spłat potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia:

2017r. – 296.077,60 zł	
2018r. – 296.077,60 zł	
2014r. – 296.077,60 zł	2019r. – 296.077,60 zł
2015r. – 296.077,60 zł	2020r. – 296.077,60 zł
2016r. – 296.077,60 zł	2021r. – 296.077,60 zł

B.

1. Nazwa i siedziba pożyczkobiorcy:

Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Szczecinku – pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Uchwała Nr XII/85/07 Rady Miejskiej w Białym Borze z dnia 27 września 2007r.

Kwota poręczenia: **1.472.868,00 zł** udzielonego poręczenia:

2014r. – 267.794 zł
2015r. – 267.794 zł
2016r. – 267.794 zł
2017r. – 66.949 zł

C.

1. Nazwa i siedziba pożyczkobiorcy:

Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Szczecinku – pożyczka z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Uchwała Nr IV/32/11 Rady Miejskiej w Białym Borze z dnia 14 lutego 2011r.

2. Kwota poręczenia: **7.142.943 zł**

3. Harmonogram spłat potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia:

2023r. – 310.563 zł	
2024r. – 310.563 zł	
2014r. – 310.563 zł	2025r. – 310.563 zł
2015r. – 310.563 zł	2026r. – 310.563 zł
2016r. – 310.563 zł	2027r. – 310.563 zł
2017r. – 310.563 zł	2028r. – 310.563 zł

2018r. – 310.563 zł	2029r. – 310.563 zł
2019r. – 310.563 zł	2030r. – 310.563 zł
2020r. – 310.563 zł	2031r. – 310.563 zł
2021r. – 310.563 zł	2032r. – 310.563 zł
2022r. – 310.563 zł	2033r. – 310.563 zł
	2034r. – 310.557 zł

Poręczenia podlegają wyłączeniu z zadłużenia gminy.

VII. MIEJSKO GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ

Budżet Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wynosił w 2014 roku 5.435.289,85 zł, wydatkowano 5.288.787,32 zł, co stanowi 97,30% planu. Na zadania własne wydano 2.862.591,16 zł, natomiast na zadania zlecone 2.426.196,16 zł. MGOPS wypracował dochody własne w wysokości 5.235,60 zł, czyli o połowę mniej niż w 2013 roku. Na zadania z zakresu opieki społecznej gmina otrzymała 3.870.248,13 zł dotacji celowych. Natomiast 1.418.539,19 zł dołożyła ze środków własnych, czyli wydatki ze środków gminy kształtują się na poziomie 2013 roku.

Zobowiązania ogółem MGOPS wynoszą 128.248,19 zł, w tym zobowiązania wymagalne 37.418,87 zł. Wśród zobowiązań należy wymienić niewypłacone dodatki mieszkaniowe, zasiłki, 13-ski, zakupy materiałów biurowych i inne. Należy zauważyć, że zobowiązania ogółem, a także zobowiązania wymagalne na koniec 2014 roku spadły o ponad połowę w stosunku do 2013 roku (porównanie w tabeli 8).

VIII. INWESTYCJE

Wydatki poniesione na inwestycje wyniosły w 2014 roku 3.555.192,20 zł. Plan inwestycji wynosił 5.869.462,77 zł. Wykonanie inwestycji w stosunku do założonego planu wynosi 60,57%. Inwestycje zostały sfinansowane z dochodów własnych w wysokości 1.986.035,63 zł, z dotacji 1.994.979,38 zł, z innych dochodów pozabudżetowych 22.753,60 zł i z pożyczki na wyprzedzające finansowanie 255.267 zł. Część dofinansowania wpłynie na konto gminy w 2015 roku, będzie to kwota 405.094,20 zł. Te środki były jednak pokryte

Lata wcześniejsze były bardzo bogate w inwestycje. W latach 2012 i 2013 nieco mniej wydano w tym zakresie. Dla porównania w 2011 roku gmina wydatkowała 7.556.946,77 zł, w 2010 roku na inwestycje wydatkowano 9.010.716,90 zł, w 2009 roku zrealizowano inwestycje w wysokości 8.302.439,20 zł, w 2008 roku zrealizowano inwestycje na łączną kwotę 7.739.860,49 zł, a w 2007 roku na inwestycje wydatkowano 1.851.317,54 zł, w 2006 r. wyniosły 2.288.200,60 zł, w 2005 roku na inwestycje i remonty wydano 1.302.991 zł, a w 2004 roku - 804.736 zł.

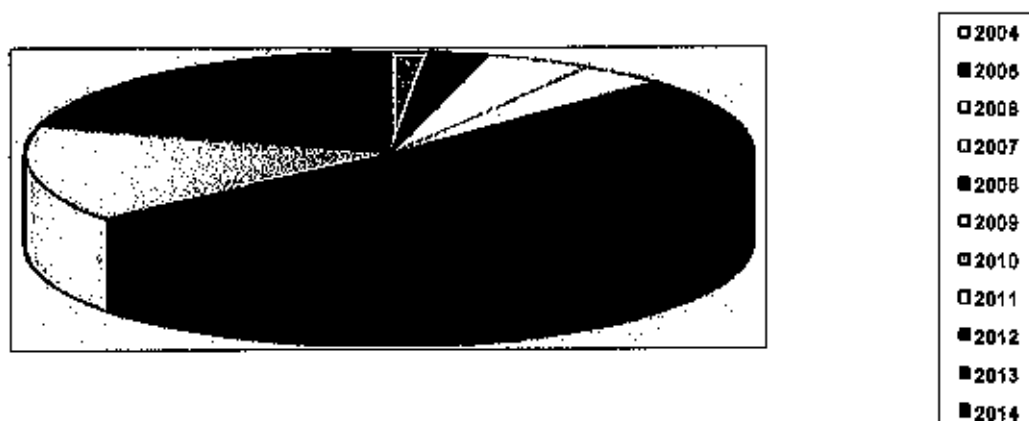
WYDATKI INWESTYCYJNE GMINY W LATACH 2004 - 2014

Lata	Kwota wydatków inwestycyjnych	Wydatki w poszczególnych kadencjach	% udział inwestycji w poszczególnych budżetach
2004	804 736,00	5 381 137,20	8,26
2005	2 288 200,60		17,76
2006	2 288 200,60		14,63
2007	1 851 317,54		10,91

2008	7 739 860,49		32,15
2009	8 302 439,20		31,59
2010	9 010 716,90		30,22
2011	7 556 946,77		25,59
2012	3 581 329,10		12,93
2013	2 840 656,09		11,06
2014	3 555 192,20	17 534 124,16	12,93
RAZEM	49 819 595,49	49 819 595,49	x

Wykres 3

Wydatki na inwestycje w latach 2004-2014 w tys. zł



IX. INSTYTUCJE KULTURY

Działają na terenie gminy dwie instytucje kultury Białoborskie Centrum Kultury i Rekreacji oraz Biblioteka Publiczna. Z zaplanowanej dotacji dla BCKIR na działalność bieżącą w wysokości 507.856 zł i na działalność związaną z prowadzeniem plaży miejskiej w kwocie 40.000 zł instytucja otrzymała 100% kwoty. Działalność Domu Kultury prowadzona jest w oparciu o dotacje budżetowe oraz dochody własne jednostki. Dochody i wydatki BCKIR kształtowały się na poziomie 667.845,93 zł. Dochody własne wypracowane przez dom kultury to kwota 119.989,93 zł. Zobowiązania ogółem wynoszą 24.724,51 zł, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a należności wynoszą 17.728,54 zł, w tym należności wymagalne to kwota 669,34 zł.

W 2013 roku rozpoczęto remont w BCKIR. Wartość remontu od samego początku była źle oszacowana, czego efektem jest jego zakańczanie dopiero w 2015 roku. W trakcie remontu cały czas rósł jego zakres, co dalej przełożyło się na koszty. W 2013 roku wydatkowano kwotę 85.812,86 zł, w 2014 roku 61.490,03 zł, a na 2015 rok zaplanowane jest zakończenie na kwotę 58.870,86 zł. A zatem łącznie remont wyniesie 206.173,75 zł.

Biblioteka Publiczna otrzymała 146.000 zł, tj. 100% zaplanowanej dotacji. Dochody własne stanowią kwotę 9.594 zł, w tym dotacja z Ministerstwa na zakup książek 8.285 zł. Ponadto w bibliotece jest realizowana inwestycja pn. „Przebudowa i wyposażenie Biblioteki Publicznej”. Zadanie jest dwuletnie. Łączny koszt inwestycji wyniesie 237.038 zł. Biblioteka przy pomocy gminy pozyskała dotację z Ministerstwa Kultury w wysokości 177.778 zł oraz z Urzędu Marszałkowskiego w Szczecinie w wysokości 29.630 zł, pozostałą kwotę wkładu własnego pokryła gmina w formie dotacji dla biblioteki. Dzięki temu remontowi biblioteka będzie miała

dodatkowe pomieszczenia na prowadzenie swojej działalności kulturalnej. Nie występują zobowiązania wymagalne, a należności wynoszą 739,50 zł. Należności wymagalnych brak.

X. STOPIEŃ ZAAWANSOWANIA REALIZACJI PROGRAMÓW WIELOLETNICH

Programy wieloletnie realizowane przez gminę Biały Bór były wpisane do Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy na lata 2014-2023. Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu powinno obejmować także informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co zostało przedstawione w Załączniku nr 12 do Zarządzenia.

Gmina obecnie realizuje 10 programów wieloletnich. Łączne nakłady na te zadania wynoszą 5.592.286 zł, w 2014 roku wydatkowano 2.079.449,46 zł. Natomiast dotychczasowe łączne wykonanie wynosi 2.082.119,92 zł. A zatem stopień zaawansowania inwestycji wyniósł 37,23%.

XI. ZMIANY W PLANIE WYDATKÓW NA REALIZACJĘ PROGRAMÓW FINANSOWANYCH Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW UNIJNYCH

Zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu gminy powinno zawierać informację o zmianach dokonanych w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy dokonane w trakcie 2014 roku. W załączniku Nr 13 do Zarządzenia przedstawiono dane z jakiego programu projekt jest finansowany, rodzaj finansowania, plan na początek i na koniec 2014 roku oraz wszelkie zmiany dokonywane w planach danego projektu.

WYSOKA RADO.

Dochody gminy w 2014 roku zostały wykonane w 89,24% zakładanego planu. Wydatki budżetu zrealizowano w 90,43%.

Gmina Biały Bór przez cały 2014 rok borykała się z dużymi problemami finansowymi. Brak płynności finansowej powodowało, że gmina miała płatnicze zatory. Jednak nikt nie spoczął na laurach i działania oszczędnościowe były wdrażane już od 2013 roku.

Od 2014 roku zgodnie z ustawą o finansach publicznych obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia gminy. Nie obowiązuje już próg 60%. Wiele gmin, nie tylko nasza, miała problemy finansowe. Dzieje się tak dlatego, że wszystkie gminy chciały wykorzystać środki unijne, dlatego na pokrycie wkładu własnego zaciągały kredyty.

Rok 2014 był rokiem trudnych wyzwań postawionych przed Gminą. Lata 2008-2011 obfitowały w inwestycje, które stanowiły ok. 30 % każdego budżetu. Gmina realizowała sporo inwestycji przede wszystkim ze względu na potrzeby mieszkańców, ale też i na dostępność środków unijnych, z których Gmina Biały Bór bardzo skorzystała. Niestety na wkład własny w projektach zaciągane były kredyty, podlegające spłacie w 2013 roku i kolejnych latach. Gospodarka finansowa w zakresie zrealizowanych w latach wcześniejszych zadań inwestycyjnych nie była przystosowana na wypadek spadku dochodów bieżących, który nastąpił w roku 2013 i 2014.

System finansowy naszej gminy, nie bilansuje się, wynika to z wielu aspektów. Z wielu spraw musimy zdawać sobie sprawę i o nich mówić, bo od nich zależy kierunek działań Gminy, jak również kierunki jej rozwoju.

Białoborskie szkoły, w szczególności w Sępólnie Wielkim, potem Zespół Szkół nr 2 (w szczególności szkoła podstawowa), a na końcu szkoła w Drzonowie, w rachunku ekonomicznym nie powinny istnieć.

Jak wiecie Państwo, jako Burmistrz miasta i gminy stoję na stanowisku, że zamykanie szkół jest potwornym złem, i jestem przeciwnikiem takich rozwiązań, ale trzeba też sobie jasno powiedzieć, jeśli nie likwidacja to co?

Musimy utrzymać nasze szkoły, tylko że one same się nie sfinansują. Każdego roku jednym pociągnięciem pióra Ministra Edukacji, ze względu na zmniejszającą się ilość uczniów zabiera się nam pieniądze, które są przeznaczone na utrzymanie szkół.

Dziś można powiedzieć, że darmowa edukacja szkolna w przypadku naszej Gminy jest finansowana niemal w 50% z pieniędzy lokalnych, gminnych. Subwencja oświatowa nie pokrywa już nawet podstawowych kosztów utrzymania szkół i nauczycieli. W tym roku po raz kolejny ministerstwo poinformowało nas o stworzeniu nowej wagi, która miała nam pomóc w utrzymaniu szkół wiejskich. Po szumnych zapowiedziach, skończyło się zmniejszeniem subwencji oświatowej o 80.000 złotych.

Dopłaty do wody i ścieków kosztują nas niebywale drogo, ale nie można utyskiwać i mówić, że to nieudolność. Kanalizację wybudowano wiele lat temu na podstawie wielu obietnic, które złożono wójtom, burmistrzom i mieszkańcom, że będzie taniej. To jest fakt, którego nie można dziś przewrócić. Trzeba podejmować skuteczne kroki, by walczyć o niższe ceny samemu.

W jaki sposób można to robić? Mądre inwestycje, budowa sieci tam, gdzie są ludzie, niskie nakłady, a realne korzyści.

Nasza gmina nie jest jeszcze dostatecznie skanalizowana i ciągle przez to płacimy wysokie koszty postępu związanego z ochroną środowiska. Teraz by mieć możliwość wpływu na ceny wody i ścieków trzeba doprowadzić do wzrostu dochodów gminy, bez nowych inwestycji zewnętrznych i oporze wewnętrznym części mieszkańców, nie tylko nie uda się zmniejszyć cen, ale może to wprowadzić gminę w stan recesji.

Niestety dochody Gminy stale spadają.

Nasze podatki należą do najniższych w regionie, ale wiąże się to właśnie z efektem czkawki, czyli właśnie brakiem środków na podstawową działalność gminy, tj. właśnie na szkoły, na dopłaty do wody, na zadania własne w zakresie pomocy społecznej, czy nie mówiąc już o inwestycjach, czy bieżących remontach.

Od dawna powtarzam często, że nie stać nas na zwiększanie obciążeń podatkowych kosztem mieszkańców, ale żeby zaspokoić potrzeby mieszkańców trzeba innych źródeł.

Skoro Rząd Polski nie daje wystarczających środków, skoro podatki od mieszkańców nie wystarczają. Pozostaje tylko zwiększanie dochodów z inwestycji, którymi na naszym terenie zainteresowani są przedsiębiorcy,

Nasza gmina, której większość terenów zajmują ziemie rolne, szczególnie V i VI klasy nie przynoszą podatków. Wielkopowierzchniowa gospodarka rolna, równieź miejsc pracy nie tworzy.

Jesteśmy gminą znajdującą się na terenach polodowcowych, które bogate są w zasoby naturalne (kruszywa), ale ich wydobycie wiąże się z pewnymi niedogodnościami. Powstanie nowej kopalni kruszyw może zwiększyć dochody gminy tytułem opłaty eksploatacyjnej nawet o ćwierć miliona złotych.

Budowa biogazowni, która będzie zasilala lokalną gorzelnię, przyniesie ok. 150 000 złotych rocznego podatku od nieruchomości.

Nie mówiąc o wiatrakach, które budzą tyle kontrowersji, a mogą przynieść około 3 milionów złotych, każdego roku.

Na wszystkie te pieniądze należy czekać, bo można na nie liczyć dopiero rok po zakończeniu inwestycji, ale czy do nich dojdzie?

Stajemy przed ważnymi pytaniami, które dadzą odpowiedź jaka ma być gmina w przyszłości.

Czy turyści, którzy mają tu przyjechać, dadzą utrzymanie i podatki na nasze szkoły, na instytucje kultury, na inwestycje w drogi, w budownictwo komunalne, które dziś leży kompletnie?

Mimo tego dość pesymistycznego obrazu, uważam że sytuacja ulegnie poprawie, ale na to potrzeba czasu. Reformy, oszczędności zaczną pracować, ale potrzebne jest też Państwa zaufanie

i wytężona praca niemal w każdej dziedzinie działalności gminy. Jeśli dochody gminy będą nadal maleć, trzeba będzie stanąć przed mieszkańcami i powiedzieć, z czego mamy zrezygnować, bez wyrzeczeń się nie obejdzie, ekonomia nie zna empatii.

Dziękuję za współpracę radnym, sołtysom, pracownikom, dyrektorom i kierownikom podległych jednostek oraz wszystkim, którym dobro Gminy leży na sercu!

Burmistrz Białego Boru
Paweł Stanisław Mikołajewski