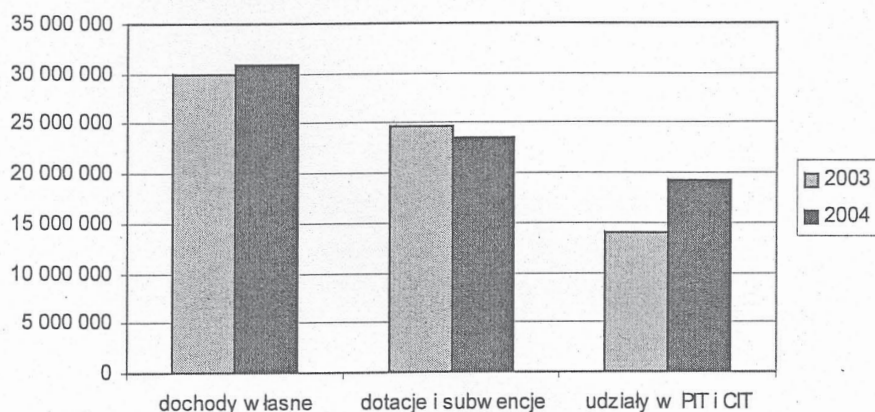


Wykres 13 - Porównanie realizacji dochodów własnych w 2003 i 2004r. (ujęcie dochodowe)



W wyniku wprowadzenia ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, zasadniczym sposobem finansowania jednostek samorządu stały się dochody własne i subwencja ogólna, zaś dotacje celowe spełniają rolę uzupełniającą. Nastąpiło zwiększenie samodzielności jednostek samorządu terytorialnego w dysponowaniu środkami finansowymi.

Nowa ustawa nie tworzy jednak stabilnego systemu dochodów gminnych. Ustawa nie wprowadziła żadnego nowego jakościowo podziału źródeł dochodów publicznym pomiędzy państwo a gminy oraz faktycznie nie zwiększa relacji dochodów gmin w odniesieniu do środków, jakie gminy uzyskiwały z budżetu państwa zgodnie ze stanem prawnym obowiązującym do końca 2003r. Zwiększone udziały w podatkach dochodowych zostały bowiem z punktu budżetu państwa zrekompensowane zmniejszeniem kwot z tytułu subwencji ogólnej oraz dotacji celowych.

Strukturę aktualnego planu dochodów własnych, zmian dokonanych w okresie sprawozdawczym oraz wykonanie przedstawiają poniższe wykresy i tabela.

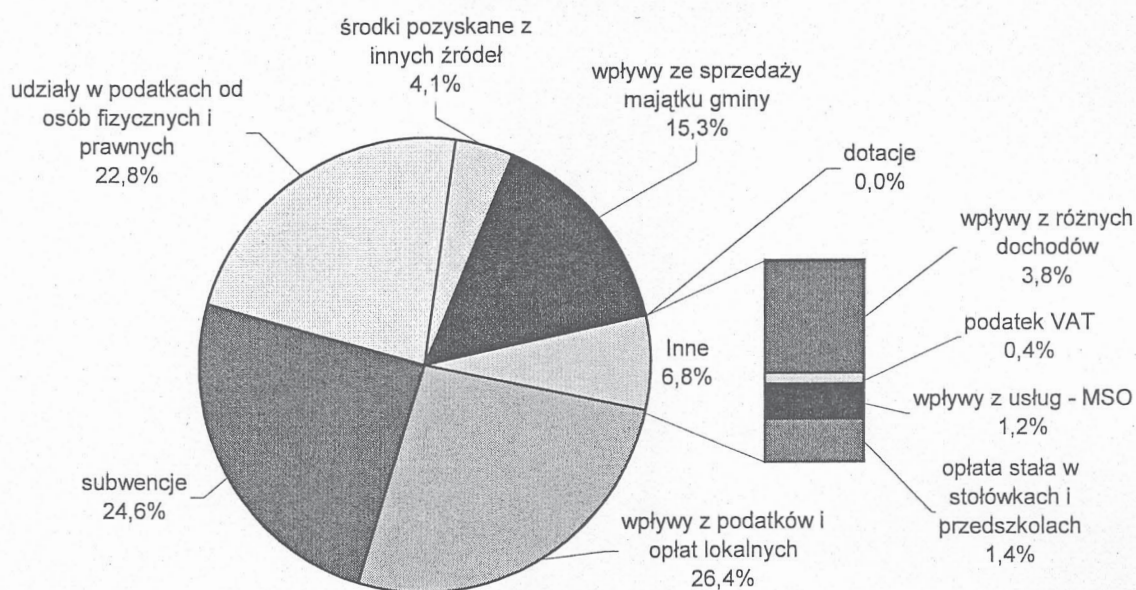
Tabela 7 - Zmiany planu oraz wykonanie dochodów własnych miasta

Źródło dochodów	plan pierwotny	plan po zmianach	wykonanie	%
1	2	3	4	4/3
Wpływy z podatków i opłat lokalnych	22 164 500	22 145 916	23 754 029	107%
Subwencje	20 651 988	21 120 187	21 120 187	100%
Udziały w podatkach od osób fizycznych i prawnych	19 185 332	19 205 332	19 292 784	100%
Środki pozyskane z innych źródeł	3 475 000	6 526 085	6 134 583	94%
Wpływy ze sprzedaży majątku gminy	12 812 500	12 812 500	4 861 469	38%
Dotacje z budżetu państwa	0	2 103 245	2 382 947	113%
Inne dochody, w tym:	5 681 979	8 200 230	7 190 343	88%
wpływy z różnych dochodów (najem i dzierżawa, odsetki i inne)	3 229 067	3 410 975	4 831 626	142%
podatek VAT	300 000	2 500 000	94 969	4%
wpływy z usług – MSO	1 000 000	1 000 000	1 003 808	100%
opłata stała w stołówkach i przedszkolach	1 152 912	1 289 255	1 259 940	98%
Razem	83 971 299	92 113 495	84 736 342	92%

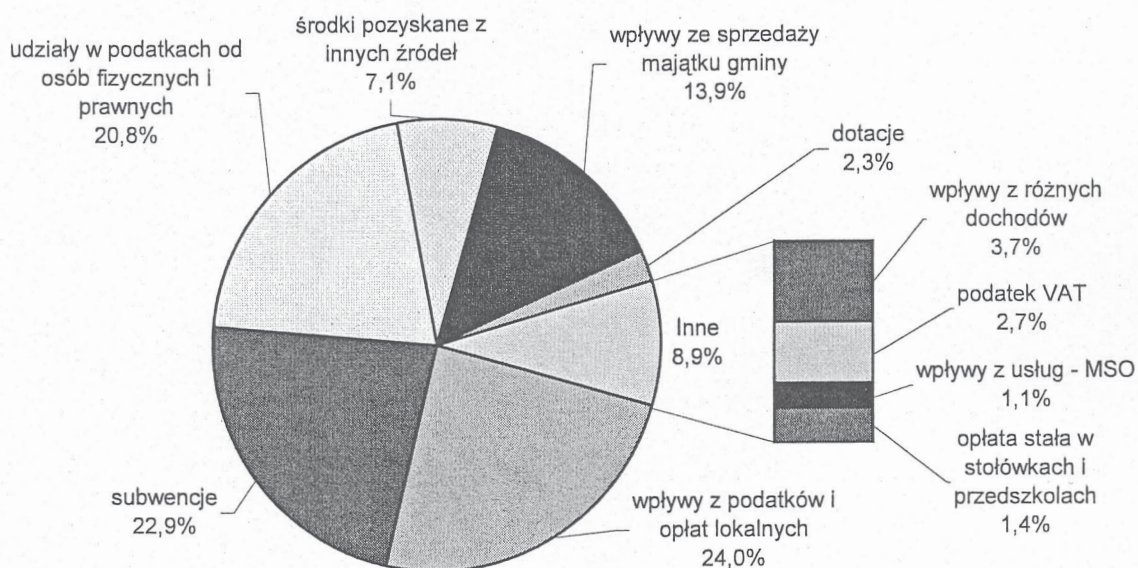
Najniższym wykonaniem planu dochodów charakteryzują się wpływy ze sprzedaży majątku gminy. Sytuacja ta związana jest z niezrealizowaniem sprzedaży nieruchomości pod Regionalne Centrum Handlowe (Kamieniók).

Niższym wykonaniem charakteryzują się „wpływy z różnych dochodów”, a w szczególności wpływy z tytułu podatku VAT. W budżecie na 2004r. po stronie dochodów i wydatków został wprowadzony VAT należny i naliczony w wysokości 2.500.000zł. Wielkość ta związana była z przyjętym wysokim planem dochodów z tytułu sprzedaży mienia, która jest opodatkowana. Najwyższe wykonanie wykazują wpływy z podatków i opłat lokalnych, wpływy z najmu i dzierżawy oraz dotacje z budżetu państwa.

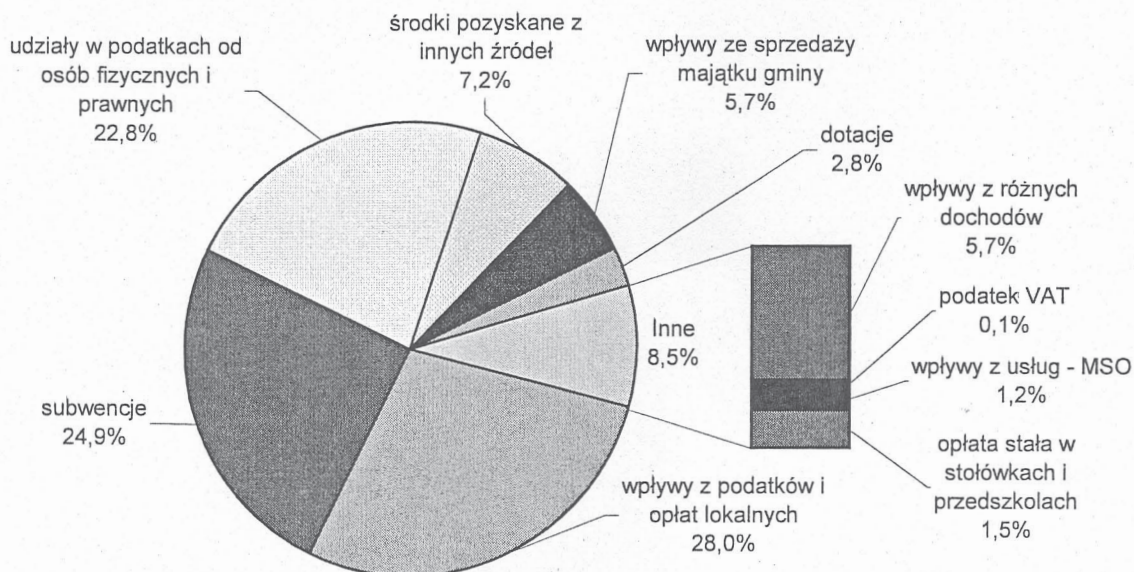
Wykres 14 - Struktura planu (pierwotnego) dochodów własnych



Wykres 15 - Struktura planu (po zmianach) dochodów własnych



Wykres 16 - Struktura wykonania planu dochodów własnych za 2004r.



Powyższe wykresy obrazują plan pierwotny oraz rzeczywiste wykonanie dochodów własnych za 2004r. Struktura wykonania dochodów różni się od planu pierwotnego i planu po zmianach. Przyczyną tego jest zwiększenie wpływów z tytułu dotacji i środków pozyskanych z innych źródeł oraz niskie wykonanie planu dochodów z tytułu sprzedaży majątku gminy. Pozostałe kategorie dochodów wykazują mniejszą zmienność.

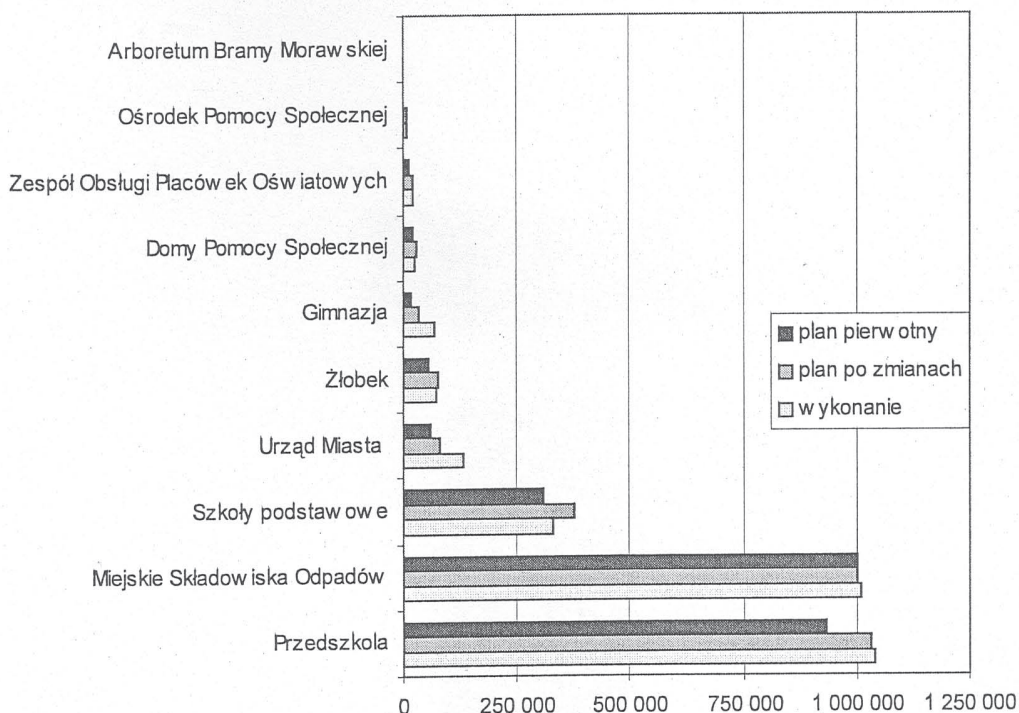
Poniżej została przedstawiona informacja dotycząca realizacji dochodów własnych jednostek budżetowych

Tabela 8 – Realizacja dochodów w jednostkach budżetowych w 2004r.

jednostka budżetowa	plan pierwotny	plan po zmianach	wykonanie	%
Arboretum Bramy Morawskiej	0	0	2 721	
Ośrodek Pomocy Społecznej	0	8 800	10 276	117%
Zespół Obsługi Placówek Oświatowych	15 000	20 910	21 213	101%
Domy Pomocy Społecznej	20 000	28 000	24 264	87%
Gimnazja	17 400	32 695	67 815	207%
Żłobek	55 500	76 100	73 060	96%
Urząd Miasta	60 000	79 689	131 021	164%
Szkoły podstawowe	307 533	376 733	332 885	88%
Miejskie Składowiska Odpadów	1 000 000	1 000 000	1 007 420	101%
Przedszkola	933 546	1 031 189	1 040 714	101%

Niższe od planowanych dochody zostały zrealizowane w Urzędzie Miasta, Gimnazjach oraz Ośrodku Pomocy Społecznej.

Wykres 17 - Realizacja dochodów w jednostkach budżetowych w 2004r.



Z powyższych danych wynika, że jednostki które realizują najwyższe kwotowo dochody to: przedszkola, Miejskie Składowiska Odpadów i szkoły podstawowe. Ponadplanowe dochody wystąpiły między innymi w gimnazjach i urzędzie miasta.

Zakres i rodzaj powierzonych samorządowi terytorialnemu zadań publicznych oraz kształt systemu finansowego samorządu terytorialnego określają zakres samodzielności samorządu terytorialnego, w tym samodzielności finansowej. Samodzielność ta jest związana z uprawnieniami do otrzymywania własnych dochodów (samodzielność dochodowa) i swobodnego ich wydatkowania (samodzielność wydatkowa), przy czym bardzo istotne jest dostosowanie dochodów jednostek samorządu terytorialnego do wydatków, które muszą one ponosić na realizację powierzonych im zadań.

Analizy samodzielności finansowej z punktu widzenia możliwości dysponowania dochodami własnymi można dokonać w oparciu o wskaźnik samodzielności finansowej:

$$WSF = \frac{DW - D - \acute{S}CP}{DB} * 100\%$$

gdzie:

WSF – Wskaźnik Samodzielności Finansowej,

DW – Dochody Własne,

D – Dotacje

ŚCP – Środki Celowe Pozabudżetowe

DB – Dochody Budżetu ogółem.

Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu dana jednostka samorządu terytorialnego w pełni i bez ograniczeń decyduje o przeznaczeniu dochodów.

Wskaźnik samodzielności finansowej dla Gminy Racibórz w 2003r. wynosi:

$$WSF_{2003} = \frac{DW - D - \acute{S}CP}{DB} * 100\% = \frac{68.852.344}{77.454.947} = 89\%$$

Wskaźnik ten informuje, że w ramach 77.454.947zł. zrealizowanych dochodów ogółem gmina mogła w 2003r. samodzielnie przeznaczyć na zadania własne 89% tj. 68.852.344zł.

Wskaźnik samodzielności finansowej dla Gminy Racibórz w 2004r. wynosi:

$$WSF_{2004} = \frac{DW - D - \acute{S}CP}{DB} * 100\% = \frac{76.218.812}{91.179.188} = 84\%$$

Wskaźnik ten informuje, że w ramach 91.179.188zł. zrealizowanych dochodów ogółem gmina mogła w 2004r. samodzielnie przeznaczyć na zadania własne 84% tj. 76.218.812zł.

Spadek wartości wskaźnika samodzielności finansowej gminy w 2004r. w stosunku do 2003r. wynika ze wzrostu udziału dochodów celowych w dochodach ogółem. Sytuacja ta wynika przede wszystkim z:

- otrzymania w 2004r. przez Gminę środków z PHARE na realizację inwestycji „Modernizacja układu komunikacyjnego w kierunku przejść granicznych” (6.052.495zł.);
- przejęcia od maja 2004r. zadań związanych z wypłatą świadczeń rodzinnych – Gmina na ten cel otrzymuje dotację celową (4.617.194zł.).

Analizy możliwości bezpośredniego wpływu na poziom dochodów można dokonać w oparciu o wskaźnik wpływu na wysokość dochodów:

$$WWWD = \frac{DW - D - \acute{S}CP - S - U}{DB} * 100\%$$

gdzie:

WWWD – Wskaźnik Wpływu na Wysokość Dochodów,

DW – Dochody Własne,

D – Dotacje

ŚCP – Środki Celowe Pozabudżetowe

S – Subwencje

U – Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa

DB – Dochody Budżetu ogółem.

Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu dana jednostka samorządu terytorialnego ma bezpośredni wpływ na wysokość dochodów budżetu ogółem.

Wskaźnik wpływu na wysokość dochodów dla Gminy Racibórz w 2003r. wynosi:

$$WWWD_{2003} = \frac{DW - D - \acute{S}CP - S - U}{DB} * 100\% = \frac{31.989.179}{77.454.947} = 41\%$$

Wskaźnik ten informuje, że w ramach 77.454.947zł. zrealizowanych dochodów ogółem gmina w 2003r. miała bezpośredni wpływ na wysokość 41% tych wpływów tj. 31.989.179zł. Na owe 41% składają się: wpływy z podatków i opłat lokalnych, wpływy ze sprzedaży majątku gminy, wpływy z opłat stałych w jednostkach oświatowych oraz inne dochody.

Wskaźnik wpływu na wysokość dochodów dla Gminy Racibórz w 2004r. wynosi:

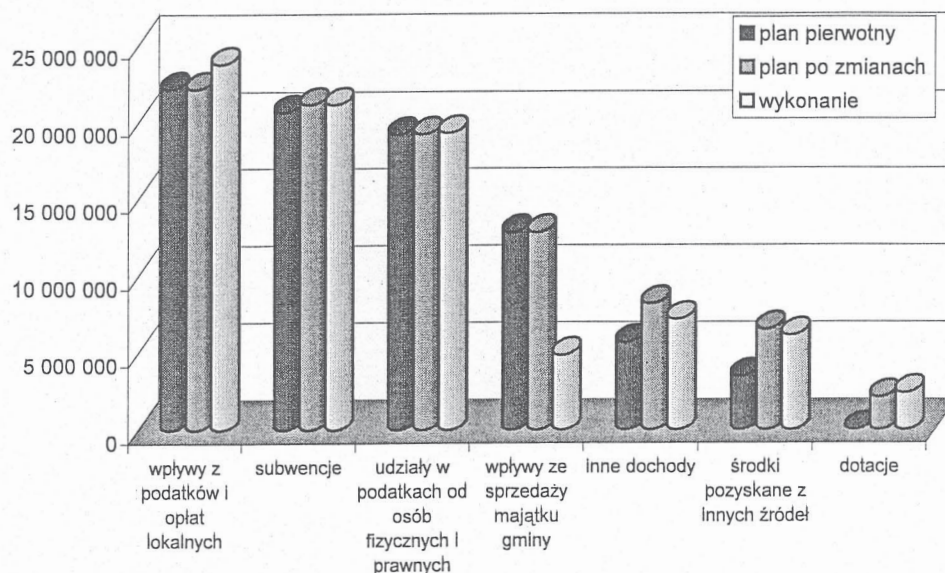
$$WWWD_{2004} = \frac{DW - D - \acute{S}CP - S - U}{DB} * 100\% = \frac{35.805.841}{91.179.188} = 39\%$$

Wskaźnik ten informuje, że w ramach 91.179.188zł. zrealizowanych dochodów ogółem gmina w 2004r. miała bezpośredni wpływ na wysokość 39% tych wpływów tj. 35.805.841zł. Na owe 39% składają się: wpływy z podatków i opłat lokalnych, wpływy ze sprzedaży majątku gminy, wpływy z opłat stałych w jednostkach oświatowych oraz inne dochody.

Spadek wartości wskaźnika wpływu na wysokość dochodów (podobnie jak wskaźnika samodzielności finansowej gminy) w 2004r. w stosunku do 2003r. wynika ze wzrostu udziału dochodów celowych w dochodach ogółem. Sytuacja ta wynika przede wszystkim z:

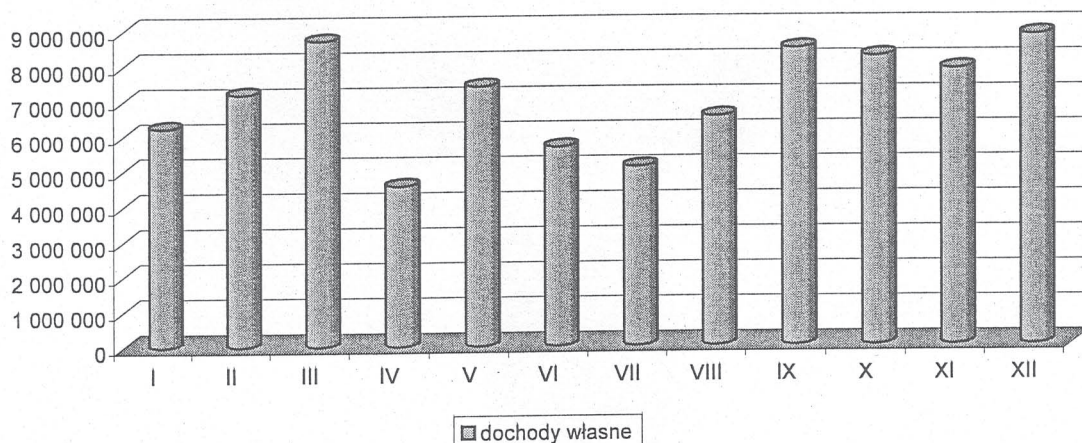
- otrzymania w 2004r. przez Gminę środków z PHARE na realizację inwestycji „Modernizacja układu komunikacyjnego w kierunku przejść granicznych” (6.052.495zł.);
- przejęcia od maja 2004r. zadań związanych z wypłatą świadczeń rodzinnych – Gmina na ten cel otrzymuje dotację celową (4.617.194zł.).

Wykres 18 - Zmiany planu oraz wykonanie dochodów własnych miasta za 2004r.



Wcześniejszy wykres obrazował plan pierwotny, zmiany oraz wykonanie za 2004r. dochodów własnych gminy w podziale na podstawowe kategorie dochodowe. Najniższym wykonaniem w stosunku do planu charakteryzują się wpływy ze sprzedaży majątku gminy.

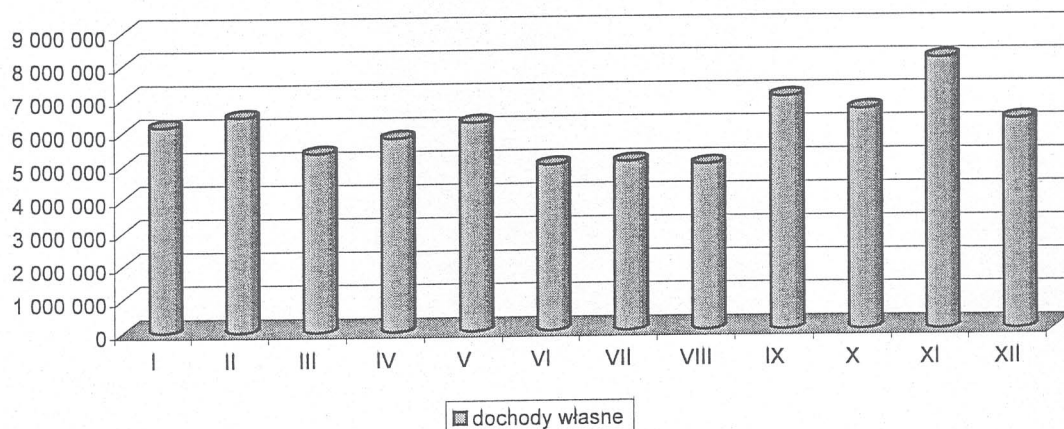
Wykres 19 - Realizacja dochodów własnych na przestrzeni 2004r.



Wykres Nr 19 obrazuje realizację dochodów własnych na przestrzeni okresu sprawozdawczego. Skokowa realizacja dochodów związana jest z terminami płatności oraz wpływami poszczególnych grup dochodowych. I tak m.in.:

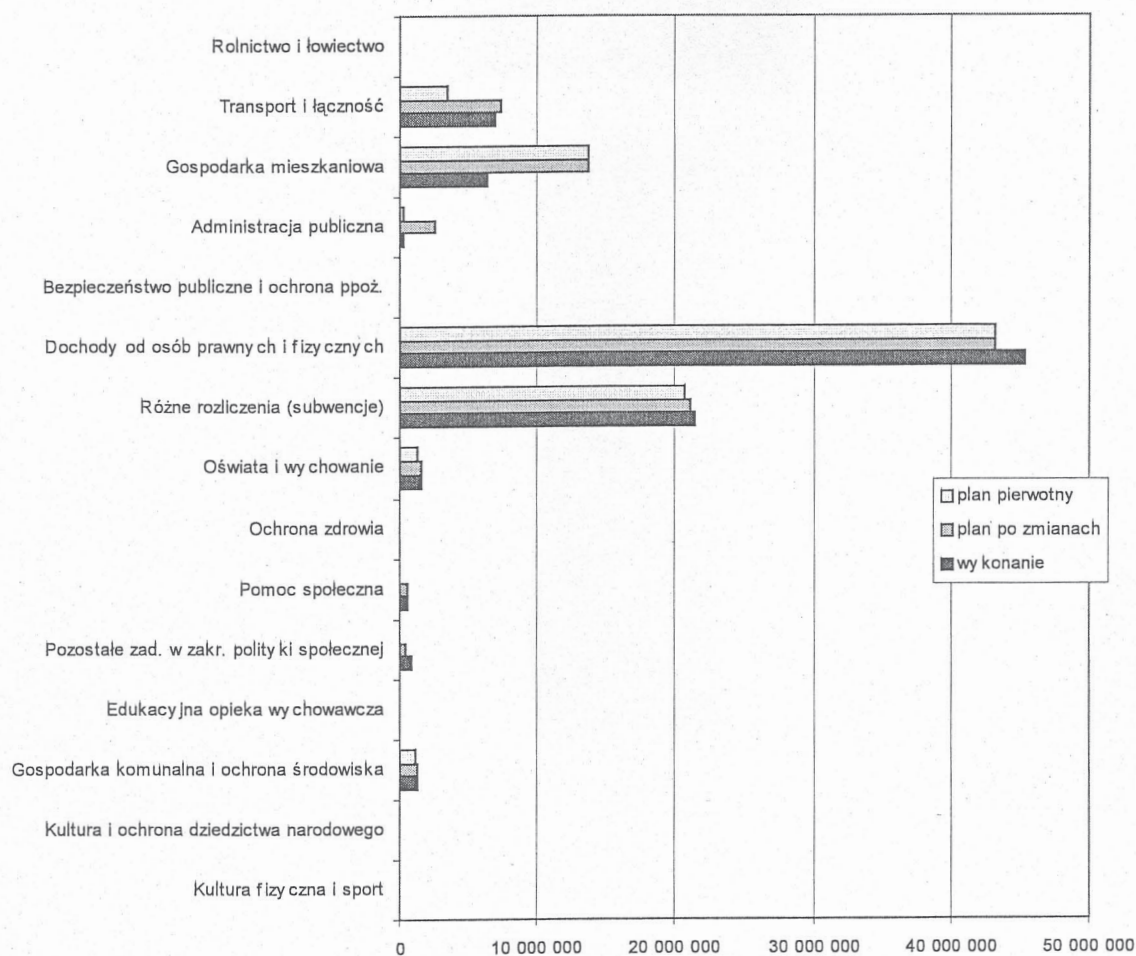
- podatek od nieruchomości, rolny oraz leśny od osób fizycznych płacony jest do 15 marca, maja, września i listopada,
- podatek od środków transportowych do 15 lutego i września,
- w lutym gmina otrzymuje podwójną subwencję oświatową – w związku z wypłatą tzw. „13 pensji”,
- w marcu, maju, sierpniu, wrześniu, październiku i grudniu Gmina otrzymała środki z PHARE na realizację zadania „Modernizacja układu komunikacyjnego w kierunku przejść granicznych”,
- wpływy ze sprzedaży majątku gminy – realizacja tych dochodów uzależniona jest od zapotrzebowania na wystawione do sprzedaży nieruchomości oraz od terminów płatności. Największe wpływy odnotowano w: marcu, kwietniu, październiku, listopadzie i grudniu.

Wykres 20 - Realizacja dochodów własnych na przestrzeni 2003r.



Na podstawie porównania realizacji dochodów własnych w 2003 i 2004 roku można stwierdzić, że trend wykonania w poszczególnych miesiącach jest podobny i wynika z cykliczności realizacji poszczególnych wpływów. Zmiany wynikają z realizacji jednorazowych dochodów: pozyskanie środków pozabudżetowych i wpływy ze sprzedaży majątku gminy.

Wykres 21 - Realizacja dochodów własnych (według działów) na przestrzeni 2004r.



Powyższy wykres obrazuje realizację dochodów własnych w poszczególnych podziałkach (działach) klasyfikacji budżetowej. Głównym źródłem dochodów własnych są: dochody od osób prawnych i od osób fizycznych (podatki lokalne i udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa) oraz subwencje.

W dalszej części sprawozdania zostaną omówione zmiany planu dochodów własnych miasta oraz ich wykonanie w podziale zgodnym z klasyfikacją budżetową.

Opis realizacji dochodów w 2004r. wg działów klasyfikacji budżetowej

Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo

Plan pierwotny	2.500zł.
Plan po zmianach	2.000zł.
Wykonanie	190zł. (10%)

Zmiany planu dotyczyły:

- zmniejszenia planu dochodów z wpływu z usług - w związku ze zmianami przepisów w zakresie zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt. Gmina nie prowadzi już zadań związanych z kolczykowaniem i wydawaniem świadectw pochodzenia zwierząt,
- wprowadzenia dotacji z Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na odbiór i unieszkodliwianie padliny zlokalizowanej na terenie Gminy Racibórz.

Wykonanie dochodów związane jest z otrzymaniem części dotacji (zgodnie z zakresem wykonanych usług) z Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na odbiór i utylizację padliny.

Dział 600 Transport i łączność

Plan pierwotny	3.475.000zł.
Plan po zmianach	7.359.470zł.
Wykonanie	6.997.656zł. (95%)

Zmiany planu dokonano:

- w związku ze zmianą wysokości dofinansowania ze środków PHARE (z 48% na 75%) zadania „Modernizacja układu komunikacyjnego w kierunku przejść granicznych”,
- po otrzymaniu decyzji Wojewody Śląskiego przyznającej dotację na pokrycie części kosztów realizacji projektu „Modernizacja układu komunikacyjnego w kierunku przejść granicznych”,
- po otrzymaniu informacji z Urzędu Marszałkowskiego o przyznaniu środków z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych na dofinansowanie modernizacji dróg dojazdowych do gruntów rolnych.

Wykonanie dochodów związane było z realizacją następujących wpływów:

- kara za nieterminową realizację umowy,
- środki z RAFAKO na dofinansowanie budowy chodnika,
- środki PHARE na realizację inwestycji „Modernizacja układu komunikacyjnego w kierunku przejść granicznych”. Wysokość zrealizowanych dochodów uzależniona jest od harmonogramu realizacji zadania i terminów płatności,
- dotacja z budżetu państwa na pokrycie części kosztów realizacji projektu „Modernizacja układu komunikacyjnego w kierunku przejść granicznych”,
- dotacja z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych na dofinansowanie modernizacji dróg dojazdowych do gruntów rolnych.

Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa

Plan pierwotny 13.757.500zł.
Plan po zmianach 13.757.500zł.
Wykonanie 6.314.396zł. (46%)

Wykonanie:

W dziale tym zaplanowano wpływy w wysokości 13.757.500zł. Po zakończeniu 2004r. dochód z tytułu gospodarowania nieruchomościami wyniósł 6.314.396zł. co stanowi 46% planu.

Realizację planu dochodów z tytułu sprzedaży wyrobów i składników majątkowych zobrazowano w poniższej tabeli:

Tabela 9 - Realizacja planu dochodów z tytułu sprzedaży wyrobów i składników majątkowych

Lp.	PLAN	REALIZACJA	UWAGI
	1	2	3
LOKALE MIESZKALNE			
1.	Zbycie 200 lokali w trybie bezprzetargowym, na rzecz najemców -900.000,-zł	226 lokali Łączny wpływ: - 1.119.883,20 -zł.	Gotówkowo z zastosowaniem 85% bonifikaty - 217 lokali, 9 razy udzielono bonifikaty 95% - owej - w związku ze zbyciem kwatery wojskowej. Różnica w wys. 10% - została gminie zwrócona – w 6 przypadkach przez MSWiA, a w 3 przypadkach nie nastąpił zwrot z Wojskowej Agencji Mieszkaniowej.
LOKALE UŻYTKOWE			
2.	Zbycie 5-ciu lokali użytkowych -794.500,-zł.	9 lokali w formie gotówkowej – w tym 1 w trybie przetargu 1 lokal w formie ratalnej Łączny wpływ: -2.471.737,-zł.	Łączna wartość sprzedaży wyniosła: 2.484.025,-zł.
GARAŻE			
3.	Zbycie 5-ciu garaży na rzecz najemców -30.000,-zł	9 garaży, w tym 3 w formie ratalnej Łączny wpływ: 50.966,50 -zł.	Łączna wartość sprzedaży wynosi: 60.908,-zł.
UZUPEŁNIENIE DO LOKALI UŻYTKOWYCH			
4.		2 transakcje 2 za gotówkę Łączny wpływ: 59.571,- zł.	Sprzedaż części nieruchomości lokalowych na uzupełnienie wyodrębnionych wcześniej lokali użytkowych
NIERUCHOMOŚCI ZABUDOWANE (budynki wraz z gruntem)			
5.	Zbycie 3 nieruchomości zabudowanych:		
	1) Kochanowskiego 3 – 300.000,-zł	Nieskuteczne	2 zorganizowane przetargi oraz ogłoszone rokowania nie wyłoniły nabywców
	2) Mariańska 61- - 60.000,-zł	zbyto w rokowaniach za cenę 62.000,-zł., którą rozłożono na 2 raty	w 2004r. nastąpiła całkowita spłata
	3) Ratajskiego 1 - 55.000,- zł.	nie sprzedano	procedura przetargowa oraz rokowania nie wyłoniły nabywców
	4) Długa 43-45 - 230.000,- zł.	sprzedano: 230.000,- zł.	

	5) Londzina 36 - 300.000,- zł.	nie sprzedano	Rada Miasta pierwotnie odrzuciła projekt uchwały sprzedaży, przyjęła go w ostatnim kwartale 2004r.
		Kanałowa 1 – 18.000,-zł.	oferta z roku ubiegłego
		Katarzyny 8 – 65.000,-zł	oferta z roku ubiegłego
		Pl.Drzewny 4 - -72.240,- zł.	oferta z roku ubiegłego
		Pl.Wolności 7d - 55.000,- zł.	oferta z roku ubiegłego
	Łącznie: 415.000,-zł.	Łączny wpływ: -502.240,- zł.	
DZIAŁKI GRUNTU POD ZABUDOWĘ – tryb przetargowy			
6.	1) Kamieniok - 9.000.000,-zł	nie sprzedano	transakcja nie doszła do skutku
	2) ul. Brzozowa	ul.Brzozowa – 5 działek budowlanych wpływ: 114.250,-zł	pow. łączna: 0.3303 ha
		ul.Starowiejska-1 działka wpływ: 35.420,-zł	pow. 0.5029 ha
		ul. Fabryczna – 1 działka wpływ: 18.000,-zł	pow. 0.0897 ha
		ul.Lunonautów- 1 działka wpływ: 37.600,-zł	pow.: 0.0520 ha
	3) ul. Staffa	nie sprzedano	planowana zamiana nie doszła do skutku
	4) ul. Ratajskiego	nie sprzedano	
		ul.Kopernika – 1 działka wpływ: 21.311,-zł. (netto)	nowa nieplanowana transakcja pow.: 0.0346 ha
		ul. Stalmacha – 5 działek wpływ łączny: 20.279,- zł. (netto)	nowa nieplanowana transakcja pow. łączna: 0.0229 ha
		Plac Zakopiański – 1 działka wpływ łączny: 1.000zł. (netto)	bezprzetargowa oferta z lat ubiegłych pow.: 0.0025 ha
	Łącznie: 10.030.000,-	Łączny wpływ: -247.860,- zł. (netto)	Łącznie pow: 1.0349 ha
DZIAŁKI GRUNTU W CELU UZUPEŁNIENIA DZIAŁEK – tryb bezprzetargowy			
7.	Sprzedaż gruntów w celu uzupełnienia działek siedliskowych -10.000,- zł	ul. Nowary – 9 działek, w tym 3 w formie ratalnej wpływ: 10.626,- zł. (netto)	wartość sprzedaży - 19.645,- zł. (netto) łączna pow.: 0.0584 ha
		ul. Kobylska – 1 działka wpływ: 6.380,- zł. (netto)	pow.: 0.0344 ha
		ul.Piotrkowska 1 działka wpływ: 2.040,- zł. (netto)	pow.: 0.0068 ha
		ul. Pogrzebieńska wpływ: 2.850,- zł. (netto)	pow.: 0.0114 ha
		ul. Rudzka wpływ: 9.750,- zł.	pow.: 0.0148 ha
		Łączny wpływ: 31.646,-zł.	wartość sprzedaży łączna: 40.665,- zł.
8.		Ustanowienie prawa użytkowania nieruchomości ul.Ogrodowa 32 I opłata roczna (po 90 % bonifikacie) – 2.027,- zł.	Tryb wynikający z art.209a ustawy o gospodarce nieruchomościami - odtworzenie działki budowlanej

Poza wymienionym w tabeli, źródłem dochodów z tytułu obrotu nieruchomościami była suma rat spłacona z tytułu nabycia w latach ubiegłych lokali użytkowych i mieszkalnych oraz następujące pozycje:

1. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W roku 2004r. przeprowadzono w tym przedmiocie niżej opisane transakcje:

- ul. Żwirowa - kwota sprzedaży 3.140,00 zł., pow. sprzedaży: 0.0232 ha,
- ul. Wygonowa – kwota sprzedaży 6.100,00 zł., pow. sprzedaży: 0.0894 ha,
- ul. Handlowa – kwota sprzedaży 34.430,00 zł., pow. sprzedaży: 0.2860 ha,
- ul. Starowiejska – kwota sprzedaży 30.520,00 zł., pow. sprzedaży: 0.1197 ha,
- ul. Rymera – kwota sprzedaży 3.076,00 zł., pow. sprzedaży: 0.0380 ha.

Dochód z powyższego tytułu wyniósł: 77.266,00 zł. Planowany dochód na kwotę 35.000,00 zł. został przekroczony o 72.376,- zł. i wyniósł 107.376,00 zł. Znaczna nadwyżka wynikła z realizacji nieprzewidzianych transakcji o które wnioskowano w 2004r. oraz spłaty należności z tego tytułu, ustalonych w latach ubiegłych w formie ratalnej.

2. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych.

Na zaplanowaną kwotę 160.000,-zł wpływy z czynszów objętych 605 umowami dzierżawnymi wyniosły 205.001,-zł. Biorąc pod uwagę, iż prawo dzierżawy jest nietrwałą formą władania i ulega w ciągu roku wielu zmianom, dochody planowane są bardzo ostrożnie.

Ponadplanowy dochód należy tłumaczyć kilkunastoma nowymi transakcjami zawartymi na wolne nieruchomości gminy, z których najistotniejsze to:

- dzierżawa działki nr 3890/152 o pow. 0.0323 ha położonej przy ul. Staszica 22 z przeznaczeniem na parking dla pracowników i klientów firmy SUKCES,
- dzierżawa części działki nr 4525/177 o pow. 0.0020 ha położonej przy ul. Karola Miarki z przeznaczeniem na ustawienie letniego ogródka piwnego,
- dzierżawa części działki nr 2539/103 o pow. 0.0018 ha położonej przy Placu Dworcowym pod ustawienie kiosku wielobranżowego,
- dzierżawa części działki nr 533/67 o pow. 0.1400 ha położonej przy ul. Zamkowej pod funkcję składowania materiałów budowlanych,
- czasowa umowa dzierżawy z Archiwum Państwowym w Katowicach na dzierżawę budynku mieszczącego się przy ul. Zamkowej.

3. Wpływy z opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania i użytkowania wieczystego.

a) trwały zarząd i użytkowanie

Zaplanowane wpływy to kwota 94.592,- zł.

Faktycznie w 2004r. uzyskano z tego tytułu kwotę 92.938,- zł.

Zmiana w stosunku do kwoty zaplanowanej wynika z następujących faktów:

- w 2004r. wygaszono trwały zarząd Archiwum Państwowemu w Katowicach Oddział w Raciborzu nieruchomością położoną przy ul. Opolskiej i pomniejszono opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu o kwotę 1.656,57zł. – kwota ta została przeksięgowana na wpływy z tytułu dzierżaw,
- OSiR-owi wygaszono prawo trwałego zarządu częścią nieruchomości przy ul. Srebrnej (działka sprzedana na uzupełnienie) – opłatę zmniejszono o 0,54 zł.,
- Zakładowi Wodociągów i Kanalizacji oddano w trwały zarząd nieruchomość przy ul. Gamowskiej – opłata wzrosła o 2,62 zł.

b) użytkowanie wieczyste

Wpływy za użytkowanie wieczyste na rok 2004 zaplanowano na kwotę 655.408zł. Opłaty roczne wnoszone są do dnia 31 marca każdego roku przez użytkowników wieczystych, których obecnie jest 2.300 (zmniejszenie liczby użytkowników z 4.045 na 2.300 wynikało z zabiegu, w wyniku którego dokonano połączenia współwłaścicieli użytkowanych wieczysto nieruchomości gminy – wskazując należność jedną decyzją).

Do 31 grudnia 2004r. z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste wpłynęło 899.718,53 zł., z tego wpływy od osób fizycznych to kwota 139.800,30 zł., a od osób prawnych 759.918,23 zł. Na wyższe od spodziewanych dochodów wpływ miało pomyślnie dla gminy zakończenie postępowań odwoławczych od aktualizacji opłat, dokonanych osobom prawnym w roku 2004. Ponadto na dochód ten złożyła się suma I opłat rocznych, związanych ze sprzedażą lokali mieszkalnych i użytkowych oraz ustanowieniem prawa użytkowania wieczystego w trybie art 209a ustawy o gospodarce nieruchomościami (96.004,- zł.) Z tytułu niskich dochodów wieczysti użytkownicy skorzystać mogą z ustawowej 50% bonifikaty od opłat. Skorzystało z niej do 31.12.2004r. 37 osób, a łączna kwota ulg wyniosła 1035,10 zł..

Z możliwości rozłożenia opłaty na raty skorzystało 9 jednostek prawnych na łączną kwotę 633.500,79 zł. – oraz jedna osoba fizyczna na kwotę 323,40 zł.

4. Zamiana nieruchomości.

Transakcje zamiany przedstawiały się następująco:

- Przeniesienie na rzecz osób fizycznych prawa własności działki położonej w Raciborzu przy ulicy Hulczyńskiej o powierzchni 0.0346 ha za cenę 5.450,00 zł. W zamian gmina otrzymała nieruchomość położoną w Raciborzu przy ulicy Hulczyńskiej o powierzchni 0.0242 ha za cenę 4.730,00. W związku z tym, iż wartość dokonanej transakcji zamiany nie była ekwiwalentna, strona dopłaciła różnicę w wysokości 720,00 zł.
- Przeniesienie na rzecz osoby prawnej prawa własności działek położonych w Raciborzu przy ulicy Jana i Pocztowej o powierzchni 0.0813 ha za cenę 17.842,- zł. (brutto). W zamian gmina otrzymała prawo użytkowania wieczystego działek położonych w Raciborzu przy ulicy Jana i Pocztowej o powierzchni 0.0813 ha za cenę 17.842,- zł. (brutto).
- Przeniesienie na rzecz osoby fizycznej prawa własności działki położonej w Raciborzu przy ulicy Cecylii o powierzchni 0.0701 ha za cenę 22.081,97 zł. W zamian gmina otrzymała prawo własności działki położonej w Raciborzu - dzielnicy Ostróg, stanowiącej akweny wodne o powierzchni 0.2774 ha za cenę 22.081,97 zł. Transakcja zwarta została bez dopłat.
- Przeniesienie na rzecz Skarbu Państwa prawa własności działek położonych w Raciborzu – w dzielnicach Ostróg, Płonia, Studzienna, stanowiących wały przeciwpowodziowe o łącznej powierzchni 1.4047 ha za cenę 37.396,00 zł. W zamian gmina otrzymała prawo własności działki położonej w Raciborzu przy ulicy Słowackiego-Żeromskiego, o powierzchni 0.2805 ha za cenę 200.445,00 zł.

Analiza dochodów budżetu w zakresie gospodarki nieruchomościami gminy wskazuje iż globalny plan na rok 2004 został zrealizowany na niskim 46% poziomie. Na wskaźnik ten wpłynęła niesfinalizowana transakcja sprzedaży „Kamienioka”, której wartość w planie budżetu wyceniono na 9.000.000,- zł.

Wprawdzie skutecznie rozstrzygnięto w dniu 03.08.2004r. przetarg na zbycie nieruchomości, jednakże kontrahent uzależnił podpisanie umowy od szeregu czynników, które miałyby wpływ na opłacalność ekonomiczną inwestycji w tym m.in. kosztów doprowadzenia infrastruktury, potrzeby szczególnego fundamentowania wyników badań geologicznych i chemicznych.

Ostatecznie decyzja potencjalnego nabywcy nie zapadła jednak do końca roku.

W 2004 roku dobrze realizowały się dochody ze sprzedaży mieszkań i lokali użytkowych oraz garaży. Istotne znaczenie miała transakcja dot. wolnego lokalu użytkowego przy ul. Mickiewicza; sprzedany został w trybie przetargu za kwotę 400.000,- zł.

Lokale użytkowe, objęte umowami najmu w przeciwieństwie do roku 2003 sprzedawane były głównie za gotówkę. Związane jest to wprowadzeniem zasady promującej tę formę zbycia, polegającą na ustaleniu ceny równej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.

Do maja br. bardzo dobrze sprzedawały się działki budowlane, co ma związek z wprowadzeniem od maja br. 22% -owego podatku VAT przy tego typu transakcjach.

Cała pula takich gruntów będących w dyspozycji gminy została wyczerpana. Dlatego w tym obszarze dochody są wyższe niż planowano.

Również lepiej niż planowano zrealizowane zostały dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste. Dochody z tego tytułu zaplanowano na bardzo ostrożnym poziomie w obawie o wynik postępowań odwoławczych.

I etap aktualizacji opłat należy uznać za satysfakcjonujący. Na 35 postępowań odwoławczych, tylko 2 rozstrzygnięto na niekorzyść gminy. Pozostałe zakończyły się oddaleniem wniosków przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Katowicach i w kilku przypadkach zawarciem ugody.

Reasumując, uznać należy iż dochody w zakresie w zakresie obrotu nieruchomościami w roku 2004 realizowały się na dobrym poziomie.

Powstały niedobór wynika z jedynej choć najważniejszej niezrealizowanej transakcji.

Jednakże trudno było przewidzieć komplikacje związane z tą sprzedażą.

Dział 750 Administracja publiczna

Plan pierwotny	360.000zł.
Plan po zmianach	2.604.549zł.
Wykonanie	258.149zł. (10%)

Zmiany planu dokonano:

- W związku z planowaną sprzedażą nieruchomości „Kamieniok” oraz koniecznością zaplanowania i odprowadzenia podatku VAT. Zgodnie z zapisami ustawy z 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług sprzedaż gruntów budowlanych objęta jest 22% stawką VAT – zmianę wprowadzono 1 maja;
- W związku z refundacją przez Wojewódzki i Powiatowy Urząd Pracy kosztów poniesionych w związku z zatrudnieniem w tutejszym Urzędzie bezrobotnych w ramach prac interwencyjnych oraz osób w ramach służby zastępczej;
- W związku z otrzymaniem środków z miasta partnerskiego Roth oraz przeznaczeniem ich na zakup materiałów promocyjnych.

- W związku z otrzymaniem środków tytułem rozliczenia projektu „Wizytówka Gospodarcza Euroregionu Silesia”. Zadanie było realizowane w 2003r. Przekazane w 2004r. dochody stanowią II transzę grantu (otrzymywaną po przyjęciu rozliczenia zadania).

Wykonanie dochodów

Wykonanie dochodów powstało z następujących źródeł:

- Dzierżawa pomieszczeń Urzędu Miasta;
- Wpływy z tytułu podatku VAT;
- Odsetki od nieterminowych wpłat za wynajem pomieszczeń Urzędu;
- Wpływy środków stanowiących zwrot wcześniej poniesionych wydatków;
- Opłaty za wypis, wyrys z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego oraz prowizje za sprzedaż znaków skarbowych i pośrednictwo ubezpieczeniowe PZU;
- Refundacja przez Wojewódzki i Powiatowy Urząd Pracy kosztów poniesionych w związku z zatrudnieniem w tutejszym Urzędzie bezrobotnych w ramach prac interwencyjnych oraz osób w ramach służby zastępczej;
- Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat;
- Środki z miasta partnerskiego Roth oraz przeznaczeniem ich na zakup materiałów promocyjnych;
- Środki z tytułu rozliczenia projektu „Wizytówka Gospodarcza Euroregionu Silesia”. Zadanie było realizowane w 2003r. Przekazane w 2004r. dochody stanowią II transzę grantu (otrzymywaną po przyjęciu rozliczenia zadania).

Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

Plan pierwotny	0zł.
Plan po zmianach	0zł.
Wykonanie	46.555zł.

Wykonanie dochodów dotyczyło:

- wpłaty za projekt przyłącza gazu OSP Markowice;
- wpłat za mandaty wystawiane przez Straż Miejską oraz opłaty prolongacyjnej.

Dział 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem

Plan pierwotny	43.139.832zł.
Plan po zmianach	43.141.248zł.
Wykonanie	45.385.518zł. (105%)

Zmian planu dokonano:

- podatek rolny od osób prawnych - po otrzymaniu środków z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych rekompensujących utracone dochody gminy z tytułu stosowania ulg i zwolnień ustawowych.

- Podatek od czynności cywilnoprawnych - w związku ze zmianą klasyfikacji budżetowej. Obecnie nie ma rozbicia (w rozdziałach) dochodów od osób fizycznych i prawnych. Otrzymywane z urzędów skarbowych sprawozdania nie rozdzielają wpływów z tytułu czynności cywilnoprawnych.

Wykonanie dochodów

Dochody w ramach tego działu pochodzą z następujących źródeł:

- wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych (karta podatkowa);
- podatek od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych;
- podatek rolny od osób fizycznych i prawnych;
- podatek leśny od osób prawnych;
- podatek od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych;
- podatek od spadków i darowizn;
- podatek od posiadania psów;
- wpływy z opłaty targowej;
- podatek od czynności cywilnoprawnych;
- opłaty prolongacyjne od osób fizycznych i prawnych;
- odsetki od nieterminowych wpłat;
- wpływy z opłaty skarbowej;
- wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu. Ilość udzielonych koncesji na sprzedaż napojów alkoholowych w 2004r. wynosiła odpowiednio:
 - na sprzedaż napojów zawierających do 4,5% alkoholu – 39
 - na sprzedaż napojów zawierających od 4,5% do 18% alkoholu – 21
 - na sprzedaż napojów zawierających powyżej 18% alkoholu – 35Łącznie 95 zezwoleń;
- opłata za wpis lub zmianę w ewidencji działalności gospodarczej. W okresie sprawozdawczym dokonano 1.894 wpisów oraz 406 wykreśleń z ewidencji działalności gospodarczej. Zgodnie z przepisami ustawy prawo działalności gospodarczej wysokość opłaty za wpis do ewidencji działalności gospodarczej wynosi 100zł, a za zmianę wpisu 50zł. 11 września 2002r. Zmiana ustawy Prawo działalności gospodarczej nałożyła na przedsiębiorców obowiązek określenia działalności zgodnie z PKD oraz uzupełnienia wpisów o numer PESEL. Spowodowało to znaczny wzrost wpisów do rejestru działalności gospodarczej.
- opłata eksploatacyjna – wpływy z tego tytułu są uiszczane przez przedsiębiorcę eksploatującego kruszywo na terenie danej gminy;
- udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych - wysokość została zaplanowana na podstawie decyzji Ministra Finansów;
- udziały gminy w podatku dochodowym od osób prawnych zostały zaplanowane na poziomie 2003r.

Podsumowując wykonanie dochodów w ramach omawianego działu należy stwierdzić, że plan został zrealizowany w 105%. Podatki i opłaty lokalne zostały zrealizowane powyżej przeciętnego rocznego wykonania. Na wykonanie tych dochodów duży wpływ miała egzekucja zaległości. W 2004r. udało się ściągnąć 780.628zł. zaległości z lat poprzednich, w tym:

- 381.658zł. - podatek od nieruchomości od osób prawnych,
- 158.329zł. – podatek od środków transportowych od osób fizycznych,
- 110.020zł. – podatek od nieruchomości od osób fizycznych,
- 60.226zł. – podatek od środków transportowych od osób prawnych,
- 70.395zł – z pozostałych podatków i opłat lokalnych.

Dobrze realizują się również udziały gminy w podatku dochodowym od osób prawnych – świadczy to o poprawie sytuacji finansowej raciborskich przedsiębiorstw.

Poniżej przeciętnego poziomu zrealizowały się: podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej, opłata prolongacyjna oraz udział gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych. Stosunkowo niskie wykonanie planu dochodów z tytułu karty podatkowej może być związane z odchodzeniem podatników prowadzących działalność od tej formy opodatkowania. Wielkość planu w zakresie udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjmowana jest na podstawie informacji Ministerstwa Finansów. Wykonalność rocznych wpływów z tego tytułu od 2000r. nie przekroczyła 93% planu. Planowanie przez budżet centralny dochodów na takim poziomie (gminy nie mają wpływu na ustalenie jego wysokości) wpływa destabilizująco na płynność finansową gminy. Procentowa realizacja tych dochodów w porównaniu z poprzednimi latami przedstawia się korzystniej i wynosi za 2004r. 98%. Świadczy to o zmianie trendu i widocznym wzroście gospodarczym.

Zgodnie z kompetencjami wynikającymi z ustawy Ordynacja podatkowa – z uwagi na ważny interes publiczny lub ważny interes podatnika Prezydent Miasta w 2004r. umorzył zaległości podatkowe (powyżej 100zł.) z tytułu podatków i opłat lokalnych w wysokości:

- I kwartał - 5.139,2zł.
- II kwartał - 73.109,1zł.
- III kwartał - 19.851,3zł.
- IV kwartał - 6.759,6zł.

Dział 758 - Różne rozliczenia

Plan pierwotny	20.701.988zł.
Plan po zmianach	21.170.187zł.
Wykonanie	21.375.149zł. (101%)

Zmiany planu

Zmian planu dokonano:

- po otrzymaniu pisma Ministerstwa Finansów informującego o zaplanowanych dla gminy Racibórz kwotach subwencji i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych;
- po uzyskaniu decyzji Ministerstwa Finansów przyznającej subwencję rekompensującą. Środki te rekompensują dochody utracone z tytułu ulg i zwolnień ustawowych.

Wykonanie dochodów

Na wykonanie dochodów w tym dziale składają się środki z następujących źródeł:

- część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin,
- część rekompensująca subwencji ogólnej dla gmin,
- część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin,
- odsetki od lokat.

Wysokie wykonanie dochodów z tytułu odsetek od lokat wiąże się z dobrą sytuacją finansową gminy, a co za tym idzie – możliwością lokowania wolnych środków.

Dział 801 - Oświata i wychowanie

Plan pierwotny	1.273.479zł.
Plan po zmianach	1.532.395zł.
Wykonanie	1.518.186zł. (99%)

Zmian planu dokonano:

- w związku z wprowadzeniem dochodów dotyczących wpływów za przygotowanie lokali wyborczych celem przeprowadzenia Wyborów do Parlamentu Europejskiego w dniu 13.06.2004r;
- w związku z wyższą od przyjętego planu realizacją dochodów z tytułu opłaty stałej w stołówkach przy szkołach podstawowych i przedszkolach oraz wyższą realizacją dochodów z najmu pomieszczeń;
- po otrzymaniu decyzji Wojewody Śląskiego przyznającej dotację celową na sfinansowanie wyprawki szkolnej dla uczniów podejmujących naukę w klasach pierwszych szkół podstawowych w roku szkolnym 2004/2005;
- po otrzymaniu środków – w ramach rozliczeń wcześniej poniesionych wydatków na realizację projektów współfinansowanych ze środków PHARE.
- na podstawie umowy grantowej na dofinansowanie realizacji projektów: „Śladami raciborskiego historyka Augustyna Weltzla i opawskiego historyka Wincentego Praska” oraz „Portret Europejczyka”. Zadanie jest dofinansowane ze środków Stowarzyszenia Gmin Dorzecza Górnej Odry;
- po otrzymaniu decyzji Wojewody Śląskiego przyznającej dotację na prace komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych w sesji zimowej, powołanych do przeprowadzenia postępowania kwalifikacyjnego związanego z awansem zawodowym nauczycieli.

Wykonanie dochodów:

Na wykonanie dochodów składają się następujące źródła:

- dochody z najmu i dzierżawy pomieszczeń w jednostkach oświatowych;
- wpływy za przygotowanie lokali wyborczych celem przeprowadzenia Wyborów do Parlamentu Europejskiego w dniu 13.06.2004r;
- wpływy z opłaty stałej za przyrządzanie posiłków w stołówkach szkolnych. Wysokość opłaty wynosi: dla uczniów 17zł., dla pozostałych korzystających 32zł.;
- odsetki od środków na rachunkach bankowych;
- dotacja celowa na sfinansowanie wyprawki szkolnej dla uczniów podejmujących naukę w klasach pierwszych szkół podstawowych w roku szkolnym 2004/2005;
- środki z rozliczenia projektu realizowanego w 2003r. – zwrot środków gmina otrzymuje po zakończeniu zadania i przyjęciu rozliczenia. Rozliczenie dotyczy projektu „Wspólne korzenie – wspólna przyszłość” realizowanego przez Szkołę Podstawową Nr 1;
- opłata stała w przedszkolach. Wysokość opłaty stałej w przedszkolach wynosiła: za pierwsze dziecko 85zł, za drugie i następne 66zł.;
- darowizny od rodziców uczniów Gimnazjum Nr 2 na zabezpieczenie udziału własnego w realizacji projektu „Portret Europejczyka”;
- dochody dotyczące wpływów z wzajemnych rozliczeń szkół podstawowych i gimnazjów funkcjonujących w tych samych budynkach;

- środki z rozliczenia projektów realizowanych w 2003r. – zwrot środków gmina otrzymuje po zakończeniu zadania i przyjęciu rozliczenia. Rozliczenie dotyczy projektów:
 - „Transgraniczna szkoła słowa i obrazu” i „Sport bez granic” – realizowane przez Gimnazjum Nr 2,
 - „Wspólne raciborsko-opawskie dziedzictwo” – realizowany przez Gimnazjum Nr 3.
- środki na realizację projektów: „Śladami raciborskiego historyka Augustyna Weltzla i opawskiego historyka Wincentego Praska” – Gimnazjum Nr 3 oraz „Portret Europejczyka” – Gimnazjum Nr 2. Zadanie jest dofinansowane ze środków Stowarzyszenia Gmin Dorzecza Górnej Odry;
- wpływy z usług (ZOPO) za prowadzenie Kasy Zapomogowo Pożyczkowej;
- kara za uchylanie się dziecka od obowiązku szkolnego;
- dotacja z budżetu państwa na dofinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych, powołanych do przeprowadzenia postępowania kwalifikacyjnego związanego z awansem zawodowym nauczycieli.

Dział 851 - Ochrona zdrowia

Plan pierwotny	0zł.
Plan po zmianach	0zł.
Wykonanie	657zł.

Wykonanie dochodów dotyczy zwrotu wraz z odsetkami niewykorzystanej dotacji w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Dział 852 - Pomoc społeczna

Plan pierwotny	20.000zł.
Plan po zmianach	626.428zł.
Wykonanie	587.823zł. (94%)

Zmiany planu dokonano:

- w związku z wyższą realizacją dochodów z tytułu: opłaty stałej za obiady, zwrotów zasiłków, dochodów z najmu, odsetek od lokat oraz czynszu za mieszkania chronione;
- po otrzymaniu decyzji Wojewody Śląskiego zwiększającej plan dotacji na dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych z pomocy społecznej;
- po otrzymaniu decyzji Wojewody Śląskiego zmieniającej klasyfikację dotacji na utrzymanie ośrodka pomocy społecznej. Korekta wynika ze zmiany ustawy o pomocy społecznej;
- po otrzymaniu decyzji Wojewody Śląskiego zwiększającej plan dotacji na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie dożywiania uczniów.

Na wykonanie planu składają się następujące źródła:

- opłata za obiady w Dziennych Domach Pomocy Społecznej;
- zwroty z lat ubiegłych dotyczące niesłusznie pobranych świadczeń z zakresu pomocy społecznej;
- dotacja z budżetu państwa na dofinansowanie zadań związanych z wypłatą zasiłków i pomocy w naturze oraz składek na ubezpieczenie społeczne;
- dochody z najmu garaży przy Ośrodku Pomocy Społecznej;
- odsetki od lokat;
- dotacja z budżetu państwa na wydatki bieżące związane z utrzymaniem Ośrodka Pomocy Społecznej;
- dochody z tytułu odpłatności za mieszkania chronione OPS - wpłaty dotyczą uiszczanego przez podopiecznych Ośrodka ryczałtu (w zależności od dochodów) za wynajem mieszkań;
- dochody z opłat za świadczenie usług opiekuńczych;
- dotacja z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie dożywiania uczniów.

Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

Plan pierwotny	55.500zł.
Plan po zmianach	489.774zł.
Wykonanie	879.881zł. (180%)

Zmiany planu dokonano:

- w związku z ponadplanową realizacją dochodów w Żłobku z tytułu opłaty stałej oraz najmu pomieszczeń;
- po otrzymaniu środków z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Na wykonanie planu składają się następujące źródła:

- dochody z najmu i dzierżawy, odsetki oraz opłata stała w Żłobku. Wysokość opłaty stałej w Żłobku wynosi: za pierwsze dziecko 85zł, za drugie i następne 66zł.;
- środki z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Przyznane środki rekompensują utracone dochody gminy z tytułu stosowania ulg i zwolnień ustawowych wynikających z ustaw o podatku rolnym, podatku leśnym, o podatkach i opłatach lokalnych oraz o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza

Plan pierwotny	0zł.
Plan po zmianach	64.200zł.
Wykonanie	65.400zł. (102%)

Zmiany planu oraz wykonanie dochodów związane było z: podpisaniem umowy i otrzymaniem I transzy dotacji z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na „Profilaktykę zdrowotną realizowaną w trakcie wyjazdu śródrocznego w roku szkolnym 2003/2004” – Zielone szkoły.

Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Plan pierwotny	1.185.500zł.
Plan po zmianach	1.289.244zł.
Wykonanie	1.240.002zł. (96%)

Zmiany planu dokonano:

- po otrzymaniu informacji z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej o przyznaniu dotacji w wysokości 71.620zł. na przygotowanie dokumentacji dla wniosku do Funduszu Spójności dla przedsięwzięcia „Program kanalizacji sanitarnej Gmin Dorzecza Górnej Odry z odprowadzeniem ścieków do istniejącej oczyszczalni w Raciborzu;
- po otrzymaniu darowizny z miasta partnerskiego Roth na zakup i obsadzenie roślinami skweru przy pomniku J. von Eichendorffa;
- w związku z otrzymaniem środków z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z tytułu opłaty produktowej.

Na wykonanie planu składają się następujące dochody:

- dochody z tytułu odprowadzania ścieków – Henkel Polska S.A.,
- dochody za składowanie odpadów komunalnych na terenie Miejskich Składowisk Odpadów. W okresie sprawozdawczym przyjęto następujące ilości odpadów (w tonach):

- gruz, ziemia, piaski	26.201
- odpady komunalne	16.345
- odpady do kompostowania	1.268
- odpady inne niż komunalne (z usług, remontu)	854
- odpady komunalne wielkogabarytowe	218

Wysokość uzyskanych dochodów w I półroczu dla poszczególnych rodzajów odpadów wynosiła ok.:

- odpady komunalne	545.817zł.
- odpady inne niż komunalne (od podm. gosp.)	167.505zł.
- odpady gruzu, ziemi itp.	167.026zł.
- odpady komunalne wielkogabarytowe	49.660zł.
- odpady do kompostowania	29.440zł.

- darowizna z miasta partnerskiego Roth na zakup i obsadzenie roślinami skweru przy pomniku J. von Eichendorffa;
- dochody Arboretum – z tytułu sprzedaży powalonych drzew – na opał;
- odszkodowanie z PZU za zniszczony w wyniku kolizji drogowej słup energetyczny;
- środki Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z tytułu opłaty produktowej. Dochody z tego tytułu zgodnie z przeznaczeniem zostały przeznaczone na segregację odpadów;
- kara za nieterminową realizację umowy;
- dochody za sprzedaż dokumentacji przyłącza kablowego do pompowni ścieków przy ul. Bojanowskiej;
- zwrot kosztów za podświetlanie kabin telefonicznych.

Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Plan pierwotny	0zł.
Plan po zmianach	26.500zł.
Wykonanie	23.205zł. (88%)

Zmiana planu oraz wykonanie związane było z pozyskaniem środków od sponsorów na realizację przedsięwzięcia „Racibórz Miastem Europejskim”. Organizację imprezy dofinansowali: Fabryka Kotłów RAFAKO, Bank Śląski, PKO BP, Dinoland Lunapark, Ptaszyński Wiesław, Bank Spółdzielczy, Brax Ton, BGŻ, SKOK Ziemi Rybnickiej, PZU, Kredyt Bank.

Dział 926 - Kultura fizyczna i sport

Plan pierwotny	0zł.
Plan po zmianach	50.000zł.
Wykonanie	43.575zł. (87%)

Zmiana planu oraz wykonanie wynika z otrzymania dofinansowania na realizację zadania „Modernizacja lodowiska”. Wysokość dofinansowania uzależniona była od wysokości faktycznie poniesionych kosztów.

III Dochody (dotacje) na realizację zadań z zakresu administracji rządowej

Plan pierwotny dochodów na realizację zadań z zakresu administracji rządowej został uchwalony w wysokości **2.045.295zł.** Na przestrzeni roku został zwiększony o kwotę 4.145.918zł. i wynosił na koniec okresu sprawozdawczego **6.191.213zł.** Wykonanie planowanych dochodów wyniosło **6.154.693zł.**, co stanowi **99%** planu.

Dotacje celowe na zadania zlecone przez Wojewodę Śląskiego zostały zwiększone decyzjami:

- Nr FB.I.3011-102/2004 z dnia 13 lutego 2004r. na spłatę zobowiązań powstałych w 2003r. z tytułu finansowania oświetlenia dróg publicznych, dla których gmina nie jest zarządcą oraz dróg publicznych krajowych, wojewódzkich i powiatowych w granicach miast na prawach powiatu o kwotę 157.530zł (Zarządzenie Nr 693/2004 PM z dnia 24 lutego 2004r.),
- Nr FB.I.3011-110/2004 z dnia 16 lutego 2004r. w celu dostosowania wskaźników do ustawy budżetowej – na zadania nadzorowane przez Wydział Spraw Obywatelskich i Migracji - o kwotę 2.900zł (Uchwała Nr XVIII/225/2004 RM z dnia 24 marca 2004r.),
- Nr FB.I.3011-187/2004 z dnia 19 marca 2004r. na organizację w gminach stanowisk pracy, głównie na zakup komputerów i oprogramowania, w związku z realizacją zadań wynikających z ustawy z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych o kwotę 4.035zł (Zarządzenie Nr 732/2004 PM z dnia 30 marca 2004r.),
- Nr FB.I.3011-302/2004 z dnia 28 kwietnia 2004r. na przygotowanie organizacyjne gmin do realizacji zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych o kwotę 24.690zł (Zarządzenie Nr 780/2004 PM z dnia 10 maja 2004r.),
- Nr FB.I.3011-307/2004 z dnia 30 kwietnia 2004r. na realizację zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych o kwotę 4.419.939zł. Jednocześnie dokonano zmniejszenia dotacji na zasiłki i pomoc w naturze o kwotę 270.882zł oraz na zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze o kwotę 89.658zł (Uchwała Nr XX/290/2004 RM z dnia 26 maja 2004r.),
- Nr FB.I.3011-363/2004 z dnia 21 maja 2004r. na sfinansowanie wdrożenia w jednostkach samorządu terytorialnego systemów komputerowych do obsługi świadczeń rodzinnych o kwotę 952zł (Zarządzenie Nr 840/2004 PM z dnia 9 czerwca 2004r.),
- Nr FB.I.3011-410/2004 z dnia 7 czerwca 2004r. na pomoc pieniężną dla rolników poszkodowanych w wyniku klęski suszy w 2003r. o kwotę 2.346zł (Zarządzenie Nr 851/2004 PM z dnia 21 czerwca 2004r.),
- Nr FB.I.3011-436/2004 z dnia 17 czerwca 2004r. na wypłaty dodatku do zasiłku rodzinnego z tytułu podjęcia nauki w szkole poza miejscem zamieszkania o kwotę 12.000zł (Zarządzenie Nr 883/2004 PM z dnia 29 czerwca 2004r.),
- Nr FB.I.3011-598/2004 z dnia 21 lipca 2004r. na częściową spłatę zobowiązań powstałych w 2003r. z tytułu finansowania oświetlenia dróg publicznych o kwotę 5.511zł (Zarządzenie Nr 947/2004 PM z dnia 4 sierpnia 2004r.),
- Nr FB.I.3011-731/2004 z dnia 31 sierpnia 2004r. na wypłatę świadczeń rodzinnych o kwotę 66.954zł (Zarządzenie Nr 986/2004 PM z dnia 9 września 2004r.),
- Nr FB.I.3011-791/2004 z dnia 30 września 2004r. na usługi opiekuńcze o kwotę 6.000zł (Zarządzenie Nr 1025/2004 PM z dnia 7 października 2004r.),

- Nr FB.I.3011-614/3/2004 z dnia 15 października 2004r. na spłatę zobowiązań powstałych w 2003r. w województwie śląskim z tytułu finansowania oświetlenia dróg publicznych o kwotę 9.367,66zł (Zarządzenie Nr 1044/2004 PM z dnia 26 października 2004r.),
- Nr FB.I.3011-893/2004 z dnia 4 listopada 2004r. na wypłatę świadczeń rodzinnych o kwotę 11.278zł (Zarządzenie Nr 1067/2004 PM z dnia 15 listopada 2004r.),
- Nr FB.I.3011-908/2004 z dnia 9 listopada 2004r. na realizację zadań nadzorowanych przez Wydział Spraw Obywatelskich i Migracji o kwotę 3.250zł (Zarządzenie Nr 1078/2004 PM z dnia 22 listopada 2004r.),
- Nr FB.I.3011-892/4/2004 z dnia 8 listopada 2004r. na wypłatę świadczeń rodzinnych o kwotę 106.859zł (Zarządzenie Nr 1078/2004 PM z dnia 22 listopada 2004r.).

Dotacje celowe na zadania zlecone przez Wojewodę Śląskiego zostały zmniejszone decyzjami:

- Nr FB.I.3011-529/2004 z dnia 7 lipca 2004r. w celu dostosowania planu do faktycznych potrzeb w zakresie wypłaty świadczeń obligacyjnych z pomocy społecznej o kwotę 34.533zł (Zarządzenie Nr 929/2004 PM z dnia 23 lipca 2004r.),
- Nr FB.I.3011-790/2004 z dnia 27 września 2004r. w celu dostosowania planu dotacji do faktycznie poniesionych wydatków na zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze o kwotę 757zł (Zarządzenie Nr 1025/2004 PM z dnia 7 października 2004r.),
- Nr FB.I.3011-849/2004 z dnia 20 października 2004r. w celu dostosowania planu do faktycznych potrzeb na składki na ubezpieczenia zdrowotne o kwotę 26.906zł (Zarządzenie Nr 1052/2004 PM z dnia 2 listopada 2004r.),
- Nr FB.I.3011-917/2004 z dnia 15 listopada 2004r. w związku z wejściem w życie ustawy o pomocy społecznej, zgodnie z którą zadanie, jakim jest utworzenie i utrzymanie ośrodka pomocy społecznej należy do zadań własnych gminy o charakterze obowiązkowym o kwotę 401.480zł (Zarządzenie Nr 1078/2004 PM z dnia 22 listopada 2004r.).

Natomiast Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Katowicach pismem Nr DKT-980-04/04 z dnia 27 kwietnia 2004r. przyznał dotację celową na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów posłów do Parlamentu Europejskiego w kwocie 26.682zł (Uchwała Nr XX/290/2004 RM z dnia 26 maja 2004r.).

Następnie pismem Nr DKT-980-14/04 z dnia 4 czerwca 2004r. zwiększył kwotę dotacji celowej na przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego o kwotę 41.860zł (Zarządzenie Nr 840/2004 PM z dnia 9 czerwca 2004r.), a pismem Nr DTK-980-25/04 z dnia 2 listopada 2004r. zmniejszył ją o kwotę 695zł w celu dostosowania planu do faktycznie poniesionych wydatków (Zarządzenie Nr 1067 PM z dnia 15 listopada 2004r.).

Ponadto pismem Nr DTK-580-26/22/04 z dnia 29 września 2004r. gminie przyznano dotację celową na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów uzupełniających do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej w kwocie 26.390zł (Uchwała Nr XXV/361/2004 RM z dnia 27 października 2004r.), a następnie pismem Nr DTK-580-40/22/04 z dnia 3 listopada 2004r. zwiększył ją o kwotę 44.660zł (Zarządzenie Nr 1067/2004 PM z dnia 15 listopada 2004r.). Natomiast pismem Nr DTK-580-46/04 z dnia 7 grudnia 2004r. zmniejszył ją o kwotę 2.375zł w celu dostosowania planu do poniesionych wydatków (Zarządzenie Nr 1102/2004 PM z dnia 14 grudnia 2004r.).

Łączny plan dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone gminie wyniósł po zmianach 6.191.213zł.

Wykonanie planu dotacji w poszczególnych rozdziałach zostało przedstawione w załączniku nr 2 do zarządzenia.

Największe zmiany planu oraz wykonanie związane jest z ustawą o świadczeniach rodzinnych, która weszła w życie z dniem 1 maja 2004 roku. Określa ona, że organem właściwym, który realizuje świadczenia rodzinne jest wójt (burmistrz, prezydent miasta) właściwy ze względu na miejsce zamieszkania osoby ubiegającej się o świadczenia. Podstawowym świadczeniem rodzinnym jest zasiłek rodzinny w kwocie:

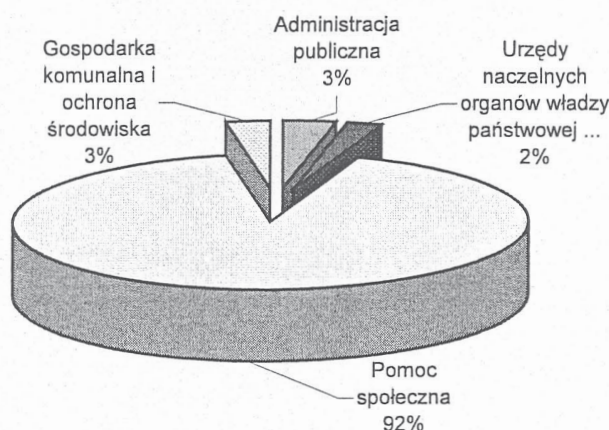
- 43,00zł na pierwsze i drugie dziecko,
- 53,00zł na trzecie dziecko,
- 66,00zł na czwarte i kolejne dziecko.

Do zasiłku rodzinnego przysługują następujące dodatki:

- Jednorazowy dodatek z tyt. urodzenia dziecka w wys. 500,00zł.;
- Dodatek z tyt. opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego w wys. 400,00zł miesięcznie;
- Dodatek z tyt. samotnego wychowywania dziecka i utraty prawa do zasiłku dla bezrobotnych na skutek upływu ustawowego okresu jego pobierania w wys. 400,00zł miesięcznie;
- Dodatek z tyt. samotnego wychowywania dziecka w wys. 170,00 zł miesięcznie;
- Dodatek z tyt. samotnego wychowywania dziecka legitymującego się orzeczeniem o niepełnosprawności lub znacznym stopniu niepełnosprawności w wys. 250,00zł miesięcznie;
- Dodatek z tyt. kształcenia i rehabilitacji dziecka w wys. 50,00zł miesięcznie na dziecko w wieku do ukończenia 5 roku życia oraz 70,00zł miesięcznie na dziecko w wieku powyżej 5 roku życia do ukończenia 24 roku życia;
- Jednorazowy dodatek z tyt. rozpoczęcia roku szkolnego w wys. 90,00zł.;
- Dodatek z tyt. podjęcia przez dziecko nauki w szkole poza miejscem zamieszkania.

Na realizację tych zadań został zwiększony budżet gminy o kwotę 4.646.707zł.

Wykres 22 – Struktura realizacji planu dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej



Największy udział w dotacjach z zakresu administracji rządowej ma pomoc społeczna – 92%

IV Dochody (dotacje) na zadania realizowane na podstawie porozumień

Plan pierwotny dochodów na zadania realizowane na podstawie porozumień został uchwalony w wysokości **284.827zł.** Na przestrzeni okresu sprawozdawczego zwiększono budżet w tym zakresie o kwotę 42.000zł. i na koniec 2004r. wynosił **326.827zł.** Wykonanie planowanych dochodów wyniosło **288.153zł.**, co stanowi **88%** planu.

Zawarte porozumienia dotyczyły realizacji zadań z zakresu:

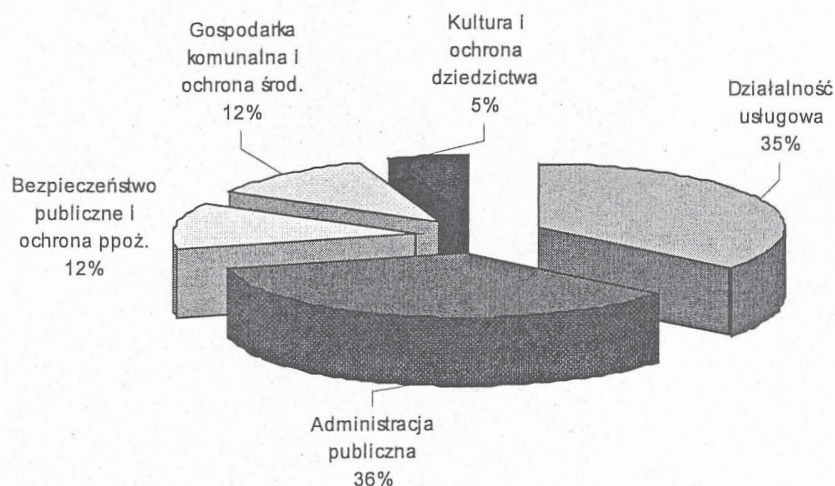
- prowadzenia Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej,
- prac geodezyjnych i kartograficznych,
- cmentarzy,
- obrony cywilnej,
- „Programu Kanalizacji Sanitarnej Gmin Dorzecza Górnej Odry”,
- „zakupu nowości wydawniczych dla bibliotek publicznych w 2004r.”

Zmiany planu dokonano:

- po otrzymaniu informacji ze Starostwa Powiatowego w Raciborzu o zwiększeniu planu dotacji na wykonanie modernizacji ewidencji gruntów i budynków;
- po otrzymaniu informacji ze Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego o wysokości dotacji (wynikającej z zapisów ustawy budżetowej) na realizację zadań związanych z utrzymaniem cmentarzy wojennych;
- na podstawie porozumienia pomiędzy Gminą Racibórz a Ministerstwem Kultury na „zakup nowości wydawniczych dla bibliotek publicznych w 2004r.”

Wykonanie planu dotacji w poszczególnych rozdziałach zostało przedstawione w załączniku nr 3 do zarządzenia.

Wykres 123 – Struktura realizacji planu dotacji na realizację zadań z zakresu zawartych porozumień



Największy udział w dotacjach na realizację zadań przyjętych w drodze zawartych porozumień ma Administracja publiczna – 36%.

V Przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz nadwyżka budżetowa

Plan pierwotny przychodów został uchwalony w wysokości **7.395.228zł.** Na przestrzeni 2004r. budżet w tym zakresie zwiększono o kwotę 1.442.239zł. i na koniec 2004r. wynosił **8.837.467zł.**, w tym 3.000.000zł. to kredyt w rachunku bieżącym. Wykonanie planowanych przychodów wyniosło **5.197.015zł.**, co stanowi **59%** planu.

Zmiany planu dokonano:

- po zakończeniu realizacji zadania „Modernizacja maszynowni chłodniczej sztucznego lodowiska w Raciborzu”. Pierwotny plan na realizację tego zadania został przyjęty na podstawie kosztorysów inwestorskich – w wyniku przeprowadzonych przetargów wartość robót oraz dofinansowania uległa zmniejszeniu;
- w związku z zasileniem budżetu na 2004r. środkami, które nie zostały wydane w poprzednim roku budżetowym.

Wykonanie przychodów dotyczyło:

- otrzymania rat pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację zadania „Rozbudowa systemu gospodarki wodno-ściekowej”;
- otrzymania pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na „Modernizację maszynowni chłodniczej sztucznego lodowiska w Raciborzu”;
- zasilenia budżetu na 2004r. środkami, które nie zostały wydane w 2003r.

Brak wykonania planu przychodów wynika z nie korzystania przez Gminę w I półroczu 2004r. z kredytu w rachunku bieżącym, a co za tym idzie z brakiem konieczności jego spłaty. Gmina nie miała potrzeby korzystania z kredytu w związku z planową realizacją dochodów oraz układaniem harmonogramu wydatków w korelacji z dochodami.

W wyniku przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na „Bankową obsługę budżetu Gminy Racibórz” – wyłoniono wykonawcę tj. ING Bank Śląski S.A. Oddział w Raciborzu. W dniu 26.03.2004r. Gmina podpisała umowę z Bankiem o kredyt krótkoterminowy w rachunku bankowym. Kredyt oprocentowany jest według zmiennej stopy procentowej opartej na bazie stawki WIBOR 1M. Ostateczny termin spłaty przypada na dzień 31.12.2004r.

Naturalna jest sytuacja, w której dochody i wydatki budżetowe są sobie równe – oznacza to, że w budżecie wszystkie dochody są zagospodarowane, a wszystkie zaplanowane wydatki mają pokrycie w spodziewanych dochodach. W praktyce spotykamy zarówno sytuacje, w których celowe będzie uchwalanie wydatków przewyższających przewidywane dochody (deficyt „-”), jak i sytuacje, w których planowane wydatki będą mniejsze od planowanych dochodów (nadwyżka „+”).

Plan pierwotny budżetu na 2004r. wykazywał nadwyżkę w wysokości 1.872.652zł. Plan po zmianach wg stanu na koniec 2004r. wykazuje deficyt w wysokości 40.479zł. Zrealizowany budżet wykazuje nadwyżkę w wysokości 2.325.574zł.

Zmiana relacji pomiędzy dochodami i wydatkami spowodowana była:

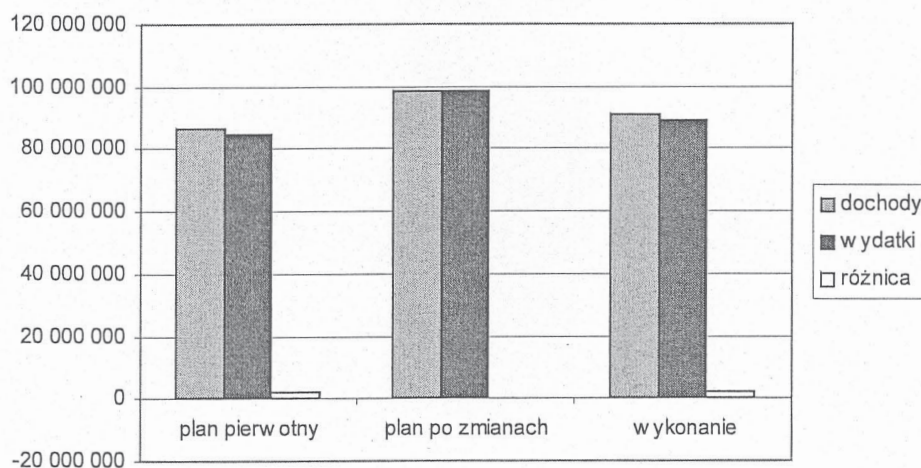
- zwiększeniem planu „środków pozostałych z 2003r.” w wysokości 1.558.681zł.
- uzyskaniem umorzenia spłaty pożyczek w ogólnej wysokości 470.892zł.
Powyższe środki zostały przeznaczone na zwiększenie planu wydatków.
- zmniejszeniem wysokości pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na „Modernizację maszynowni chłodniczej sztucznego lodowiska w Raciborzu” o kwotę 116.442zł.

Zmiany sytuacji finansowej gminy w 2004r. przedstawia poniższa tabela i wykres

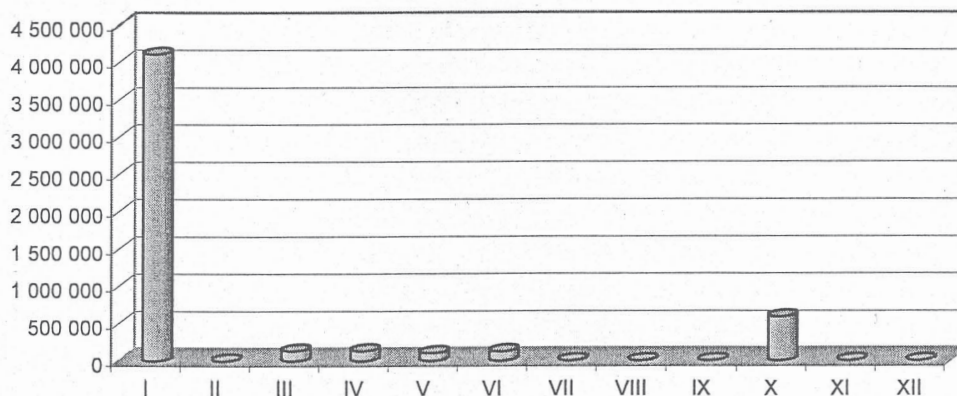
Tabela 10 – Zmiany sytuacji finansowej gminy w 2004r.

	<i>plan pierwotny</i>	<i>plan po zmianach</i>	<i>wykonanie</i>
dochody	86 301 421	98 631 535	91 179 188
wydatki	84 428 469	98 672 014	88 853 613
różnica	1 872 952	-40 479	2 325 575

Wykres 24 - Zmiany sytuacji finansowej gminy w 2004r.



Wykres 25 - Realizacja przychodów na przestrzeni 2004r.



Przychody w styczniu stanowią niewykorzystane środki z 2003r. W październiku gmina otrzymała pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na „Modernizację lodowiska”.

VI Rozchody związane ze spłatą pożyczek i kredytów

Plan	9.267.880zł.
Plan po zmianach	8.796.988zł.
Wykonanie	5.796.988zł. (66%)

Niskie wykonanie rozchodów związane jest z przyjętym planem rozchodów kredytu w rachunku bieżącym. Gmina nie miała potrzeby korzystania z kredytu w związku z planową realizacją dochodów oraz układaniem harmonogramu wydatków w korelacji z dochodami.

Pozostałe spłaty pożyczek i kredytów przebiegały zgodnie z planem.

Gmina w 2004r. uzyskała decyzje o umorzeniu spłaty pożyczek z jednoczesnym przeznaczeniem środków na realizację zadań ekologicznych w wysokości 470.892zł. Umorzenia spłaty wynikały z następujących umów:

- Umowa Nr 52/2004/62/OA/me/U z dnia 16.06.2004r. w sprawie częściowego warunkowego umorzenia pożyczki w kwocie 58.580zł. z przeznaczeniem na zadanie „Modernizacja kotłowni i instalacji gazowej, c.o. oraz termomodernizacja budynku Przedszkola Nr 12 w Raciborzu przy ul. Bema 6”
- Umowa Nr 54/2004/62/OA/me/U z dnia 16.06.2004r. w sprawie częściowego warunkowego umorzenia pożyczki w kwocie 50.312zł. z przeznaczeniem na zadanie „Modernizacja maszynowni chłodniczej sztucznego lodowiska w Raciborzu wraz ze zmianą czynnika chłodniczego na nieszkodliwy dla środowiska”
- Umowa Nr 165/2003/ow/U z dnia 22.12.2003r. wraz z aneksem Nr 1 z dnia 16.06.2004r. w sprawie częściowego warunkowego umorzenia pożyczki w kwocie:
 - a) 348.900zł. – z przeznaczeniem na zadanie „Kanalizacja sanitarna w dzielnicy Stuzienna – IV etap realizacja w obrębie ulic: Hulczyńskiej, Sobieskiego, Kopca, Wawrzyńca, Broniewskiego w Raciborzu”.
 - b) 13.100zł. z przeznaczeniem na zadanie „Kanalizacja sanitarna w Dzielnicy Stuzienna, w ulicy Henryka Pobożnego”.

W 2004r. Gmina spłaciła raty pożyczek i kredytów na zadania:

- Budowa oczyszczalni ścieków – Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;
- Pożyczka – Henkel Polska S.A.;
- Remont mieszkań po powodzi – Bank Gospodarstwa Krajowego;
- Likwidacja niskiej emisji ul. Pracy – Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;
- Modernizacja systemu ogrzewania Szkoły Podstawowej Nr 7 – Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;
- Modernizacja układu komunikacyjnego w kierunku przejść granicznych – Bank Ochrony Środowiska S.A.;

Spłaty odbywały się terminowo, zgodnie z harmonogramem rat. Szczegółowe informacje z zakresu spłat zaciągniętych pożyczek i kredytów zostały przedstawione w załączniku nr 10 do zarządzenia.

Długiem gminy nazywa się sumę wszystkich zobowiązań obciążających gminę. Do długu zalicza się w szczególności zobowiązania z tytułu:

- zaciągniętych przez gminę kredytów i pożyczek,
- wyemitowanych przez gminę papierów wartościowych,
- niezrealizowanych płatności za dostawy towarów i usług oraz należnych od gminy, lecz niezapłaconych podatków i opłat,
- płatności, do których gmina została zobowiązana na mocy wyroków sądowych.

Do długu gminy w ujęciu księgowym nie zalicza się tzw. zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń, ani z tytułu spornych roszczeń wobec gminy, co do których nie zapadły jeszcze prawomocne rozstrzygnięcia. Przewidywane zobowiązania z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń uwzględnia się jednak przy sprawdzaniu, czy gmina nie przekroczyła dopuszczalnego poziomu zadłużenia.

Wielkość zadłużenia gminy jest limitowana. Normy zadłużenia, wiążące dopuszczalną wielkość długu z dochodami gminy oraz z rozkładem płatności rat kapitałowych (spłat długu) i odsetek, określa ustawa o finansach publicznych.

Zgodnie z art.113 tej ustawy łączna kwota:

- przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów, pożyczek i wykupu wyemitowanych przez gminę papierów wartościowych,
- należnych w danym roku odsetek od kredytów, pożyczek i papierów wartościowych,
- należnego w danym roku dyskonta od papierów wartościowych,
- potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez gminę poręczeń i gwarancji

nie może przekraczać 15% planowanych dochodów budżetu gminy, a gdy ogłoszona przez Ministra Finansów relacja państwowego długu publicznego do produktu krajowego brutto przekroczy 55% - nie może przekraczać 12% planowanych dochodów. Gmina jest zwolniona z obowiązku spełnienia tego dodatkowego warunku, jeśli wszystkie spłacane zobowiązania zostały zaciągnięte przez ogłoszeniem tej relacji.

Natomiast art.114 w/w ustawy stanowi, że łączna kwota długu gminy na koniec roku budżetowego nie może przekraczać 60% wykonanych dochodów gminy.

Zgodnie z ostatnią nowelizacją ustawy środki finansowe pożyczone na udział własny gminy (niezbędny przy korzystaniu ze środków z funduszy strukturalnych lub z Funduszu Spójności UE) oraz koszty ich obsługi nie są wliczane do wyżej omówionych wskaźników.

Na koniec 2004r. zadłużenie gminy wyniosło 13.161.109zł, zrealizowane dochody – 91.179.188zł, tak więc wskaźnik zadłużenia wyniósł 14,43%.

Na koniec 2004r. wysokość spłaty rat i odsetek gminy wraz z planowanymi poręczeniami wyniosła 7.546.789zł, - zrealizowane dochody – 91.179.188zł, tak więc wskaźnik „obsługi długu” wyniósł na koniec 2004r. - 8,28%.