

SPRAWOZDANIE OPISOWE Z WYKONANIA BUDŻETU GMINY JEZIORANY ZA 2008 ROK

I. Dane ogólne

Sprawozdanie sporządzono na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2008 roku w porównaniu do planu po wprowadzonych w ciągu roku zmianach, a także dla celów porównawczych - do budżetu uchwalonego przez radę i do wykonania za 2007 rok.

DOCHODY budżetu gminy z b i o r c z o zostały wykonane kwotą **20.253.758,83zł** i stanowią **98,6%** planu po zmianach wynoszącego **20.544.985,25 zł**.

WYDATKI budżetowe ogółem zostały zrealizowane kwotą **23.897.881,06 zł** na plan po zmianach wynoszący **25.902.200,25zł** i stanowią **92,3%** realizację.

Wykonanie budżetu gminy za 2008 rok zamknęło się zgodnie z założeniami - *deficytem*. Jego osiągnięta wielkość to kwota **3.644.122,23 zł**, natomiast plan deficytu gminy na 30.12.2008r. uchwalony został na kwotę 5.357.215,00 zł.

II. Realizację dochodów budżetowych gminy za 2008 rok przedstawia poniższe sprawozdanie /Tabela nr 1/: w zł

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Wykonania za 2007 rok		Plan z Uchwały Rady 2008 rok	Plan po zmianach 2008r.	Wykonanie 2008r.	% 9:8	% 9:5
				ZŁ	%					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
010			ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	974 444,60	100,20	131 900,00	450 504,61	452 510,21	100,4	46,4
	01010		Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	798 901,81	100,1	131 300,00	62 550,00	65 155,60	104,2	8,2
		0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	16 353,60	99,1	120 000,00	1 500,00	1 510,00	100,7	9,2
		0690	Wpływy z różnych opłat	96,80		100,00	18,00	17,60	97,8	18,2
		0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	1 200,00		1 200,00				
		0970	Wpływy z różnych dochodów	363 951,00	100,0	10 000,00	61 032,00	63 628,00	104,3	17,5
		6298	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane z innych źródeł	417 300,41	100,0					
	01030		Izby Rolnicze	487,39		600,00	600,00	0,00		
		0970	Wpływy z różnych dochodów	487,39		600,00	600,00			
	01095		Pozostała działalność	175 055,40	100,0	0,00	387 354,61	387 354,61	100,0	221,3
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie(związkom gminnym)ustawami	175 055,40	100,0		387 354,61	387 354,61	100,0	221,3
020			LEŚNICTWO	4 582,91	109,1	1 330,00	7 020,00	7 019,54	100,0	153,2
	02095		Pozostała działalność	4 582,91	109,1	1 330,00	7 020,00	7 019,54	100,0	153,2
		0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa jednostek samorządu zaliczanych do sektora finansów publicznych	4 582,91	109,1	1 330,00	7 020,00	7 019,54	100,0	153,2

600		TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	148 694,88	100,0	201 457,00	143 059,00	151 807,14	106,1	102,1
	60014	Drogi publiczne powiatowe	98 199,00	100,0	100 457,00	138 199,00	146 952,80	106,3	149,6
	0970	Wpływy z różnych dochodów					9 386,00		
	2320	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między i jednostkami samorządowymi	98 199,00	100,0	100 457,00	98 199,00	98 199,00	100,0	100,0
	6620	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jst				40 000,00	39 367,80	98,4	
	60016	Drogi publiczne gminne	50 495,88	100,0	101 000,00	4 860,00	4 854,34	99,9	9,6
	0490	Wpływy z innych lok.opłat pob.przez jed. Sam. Teryt. Na podst.odręb.ustaw	495,88	100,0	1 000,00	1 070,00	1 064,34	99,5	214,6
	0970	Wpływy z różnych dochodów				3 790,00	3 790,00	100,0	
	6630	Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	50 000,00	100,0	100 000,00				
700		GOSPODARKA MIESZKANIOWA	1 048 141,82	111,5	1 138 720,00	884 653,00	707 425,70	80,0	67,5
	70001	Zakłady gospodarki mieszkaniowej	427 053,00	170,7	0,00	176 300,00	0,00	0,0	
	2370	Wpływy do budżetu nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	427 053,00	170,7		176 300,00		0,0	
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomości	621 088,82	90,01	1 138 720,00	708 353,00	707 425,70	99,9	113,9
	0470	Wpływy z opłat za zarząd.użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	26 742,79	97,2	35 000,00	24 300,00	24 247,95	99,8	90,7
	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządów terytorialnych na podstawie odrębnych ustaw	31 000,00	100,0	21 000,00	19 600,00	19 576,38	99,9	63,1
	0690	Wpływy z różnych opłat	422,40	100,6	620,00	200,00	184,80	92,4	43,8
	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa jednostki samorządowe zaliczone do sektora finansów publicznych	95 226,67	105,8	68 000,00	49 500,00	40 469,66	81,8	42,5
	0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	4 580,45	99,6	5 000,00	2 300,00	2 288,15	99,5	50,0
	0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości			5 000,00		562 966,43		
	0780	Dochody ze zbycia praw majątkowych			10 000,00				
	0840	Wpływy ze sprzedaży wyrobów					652,34		
	0870	Wpływy za sprzedaży składników majątkowych	389 759,10	82,1	580 000,00	566 500,00			
	0920	Pozostałe odsetki	7 724,41	43,6	14 000,00	14 000,00	4 684,18	33,5	60,6
	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej				11 038,00	11 037,89	100,0	
	0970	Wpływy z różnych dochodów	22 339,00		100,00	20 915,00	41 317,92	197,6	185,0
	6298	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin),powiatów (związków powiatów),samorządów województw.pozyskane z innych źródeł	43 294,00	100,0					
	6330	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)			400 000,00				

710		DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	74 436,00	158,20	10 000,00	51 729,00	51 729,00	100,0	69,5
71004		Plany zagospodarowania przestrzennego	70 986,00	162,8	10 000,00	49 229,00	49 229,00	100,0	69,4
	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządów terytorialnych na podstawie odrębnych ustaw	13 600,00	100,0	10 000,00	5 000,00	5 000,00	100,0	
	0960	Otrzymane spadki. Zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	30 000,00	100,0		20 000,00	20 000,00	100,0	
	0970	Wpływy z różnych dochodów	27 386,00			24 229,00	24 229,00		
71035		Cmentarze	3 450,00	100,0	0,00	2 500,00	2 500,00	100,0	72,5
	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	1 500,00	100,0					
	2020	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	1 950,00	100,0		2 500,00	2 500,00	100,0	128,2
750		ADMINISTRACJA PUBLICZNA	95 296,57	91,1	75 794,00	93 080,00	97 327,43	104,6	102,1
75011		Urzędy Wojewódzkie	85 261,00	100,0	67 254,00	67 254,00	67 254,00	100,0	78,9
	0970	Wpływy z różnych dochodów					43,00		
	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej	85 261,00	100,0	67 254,00	67 254,00	67 254,00	100,0	78,9
75023		Urzędy gmin	10 035,57	51,7	8 540,00	7 785,00	11 989,72	154,0	119,5
	0750	Dochody z najmu i dzierżawy skł. Majątkowych Skarbu Państwa jed.sam. zał. Do sektora fin. Pub	1 149,97	10,6	540,00	410,00	403,35	98,4	35,1
	0830	Wpływy z usług	-3,02	-75,5	400,00		0,94		-31,1
	0840	Wpływy ze sprzedaży wyrobów	3 784,03	94,1	3 500,00	4 790,00	4 445,09	92,8	117,5
	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	355,00		100,00	100,00	70,00	70,0	19,7
	0970	Wpływy z różnych dochodów	469,89	94,0	500,00	500,00	6 177,49	1235,5	1314,7
	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu adm rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	4 279,70	104,4	3 500,00	1 985,00	892,85	45,0	20,9
	75095	Pozostała działalność	0,00		0,00	18 041,00	18 040,71	100,0	
	2700	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł				18 041,00	18 040,71	100,0	
751		URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA	22 903,00	100,00	1 304,00	1 204,00	1 204,00	100,0	5,3
75101		Urzędy Nacz. Org. Władzy Państwowej	1 300,00	100,0	1 304,00	1 204,00	1 204,00	100,0	92,6
	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej	1 300,00	100,0	1 304,00	1 204,00	1 204,00	100,0	92,6
75108		Wybory do Sejmu i Senatu	17 625,00	100,0	0,00	0,00	0,00		
	2010	Dotacje celowe otrzym. Z budż. Państwa na real.zad. bież. Z zakresu adm. Rząd	17 625,00	100,0					
75109		Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików woj., wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	3 978,00	100,0	0,00	0,00	0,00		0,0
	2010	Dotacje celowe otrzym. Z budż. Państwa na real.zad. bież. Z zakresu adm. Rząd.	3 978,00	100,0					0,0
752		Obrona Narodowa	1 260,84	63,0	0,00	0,00	0,00		

	75212		Pozostałe wydatki obronne	1 260,84	63,0	0,00	0,00	0,00		
		2020	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	1 260,84	63,0					
754			BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPÓŻAROWA	1 000,00	100,0	80 500,00	14 000,00	14 024,81	100,2	1402,5
	75412		Ochotnicze straże pożarne	0,00		50 000,00	13 500,00	13 524,81	100,2	
		0970	Wpływy z różnych dochodów					24,81		
		6330	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)			50 000,00	13 500,00	13 500,00		
	75414		Obrona Cywilna	1 000,00	100,0	500,00	500,00	500,00	100,0	50,0
		2010	Dotacje celowe otrzym. Z budż. Państwa na real.zad. bież. Z zakresu admnistracji rządowej .	1 000,00	100,0	500,00	500,00	500,00	100,0	50,0
	75495		Pozostała działalność	0,00		30 000,00	0,00	0,00		
		0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej			30 000,00				
756			DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OSÓB FIZYCZNYCH I OD INNYCH JEDNOSTEK NIEPOSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ ORAZ WYDATKI ZWIĄZANE Z ICH PODOREM	4 110 449,98	99,00	4 904 790,00	5 185 575,00	5 249 969,66	101,2	127,7
	75601		Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	2 251,42	143,40	2 370,00	1 920,00	2 281,04	118,8	101,3
		0350	Podatek od dział. Gosp. Osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej	2 202,79	146,9	2 300,00	1 850,00	2 281,04	123,3	103,6
		0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	48,63	69,5	70,00	70,00		0,0	0,0
	75615		Wpływy z pod. Rol. .pod. leśn. Pod. Od czynności cywilnopraw..pod. i inne opłat lokalnych od osób prawnych i innych jed. Org.	732 614,90	102,00	927 680,00	1 413 730,00	1 415 024,16	100,1	193,1
		0310	Podatek od nieruchomości	571 071,13	102,0	750 000,00	1 185 000,00	1 190 304,13	100,4	208,4
		0320	Podatek rolny	69 260,58	99,9	83 600,00	82 360,00	82 104,32	99,7	118,5
		0330	Podatek leśny	60 382,60	109,2	61 900,00	64 550,00	64 545,60	100,0	106,9
		0340	Podatek od środków transportowych	4 267,00	87,1	5 730,00	4 130,00	4 096,00	99,2	96,0
		0440	Wpływy z opłaty miejscowej	21 063,58	100,3	17 400,00	27 320,00	27 317,76	100,0	129,7
		0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jed. Sam. Teryt. Na podstawie odrębnych ustaw	568,30	71,0	890,00	160,00	154,00	96,3	27,1
		0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	2 493,00	92,3	3 600,00		790,00		31,7
		0690	Wpływy z różnych opłat	52,80	52,8	60,00	60,00	114,40	190,7	216,7
		0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	3 455,91	90,9	4 500,00	50 150,00	45 597,95	90,9	1319,4
	75616		Wpływy z pod. Rolnego .pod leśnego .pod. od spadków i darowizn .pod. od czyn. Cywilnopr. Oraz pod. I opl. Lok. Od osób fizycznych	1 596 502,50	93,40	2 123 640,00	1 795 974,00	1 798 013,43	100,1	112,6
		0310	Podatek od nieruchomości	421 133,94	87,6	500 000,00	450 000,00	435 712,86	96,8	103,5
		0320	Podatek rolny	830 143,01	91,2	1 300 000,00	1 009 000,00	1 021 505,94	101,2	123,1
		0330	Podatek leśny	9 171,49	98,6	9 200,00	9 050,00	9 803,53	108,3	106,9
		0340	Podatek od środków transportowych	53 130,66	97,8	54 200,00	49 200,00	49 133,20	99,9	92,5
		0360	Podatek od spadków i darowizn	8 895,01	134,8	7 200,00	12 600,00	23 951,24	190,1	269,3
		0370	Podatek od posiadania psów	4 205,00	100,1	3 900,00	4 630,00	4 660,00	100,6	110,8
		0430	Wpływy z opłaty targowej	8 150,00	101,9	11 000,00	7 600,00	7 640,00	100,5	93,7

	0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	4 425,54	98,3	4 660,00				
	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jed. Sam. Teryt. Na podstawie odrębnych ustaw	703,69	117,3	480,00	1 694,00	1 874,00	110,6	266,3
	0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	131 842,65	94,2	110 000,00	185 000,00	173 661,64	93,9	131,7
	0560	Zaległość z podatków zniesionych	41 280,98			8 800,00	8 735,60	99,3	
	0590	Wpływy z opłat za koncesje i licencje					2 482,32		
	0690	Wpływy z różnych opłat	6 772,40	109,2	7 000,00	7 400,00	7 569,90	102,3	111,8
	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	76 284,60	90,8	116 000,00	51 000,00	51 283,20	100,6	67,2
	0970	Wpływy z różnych dochodów	363,53						0,0
	75618	Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jed. Sam. Teryt. na podst. Ustaw	41 893,02	96,20	50 000,00	40 000,00	38 738,58	96,8	92,5
	0410	Wpływy z opłaty skarbowej	41 893,02	96,3	50 000,00	40 000,00	38 738,58	96,8	92,5
	75619	Wpływy z różnych rozliczeń	1 046,80	0,00	1 100,00	0,00	2,50		
	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	1 046,80		1 100,00		2,50		
	75621	Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	1 736 141,34	103,40	1 800 000,00	1 933 951,00	1 995 909,95	103,2	115,0
	0010	Podatek dochodowy od osób fizycznych	1 715 392,00	103,2	1 784 049,00	1 920 000,00	1 978 729,00	103,1	115,4
	0020	Podatek dochodowy od osób prawnych	20 749,34	121,1	15 951,00	13 951,00	17 180,95	123,2	82,8
758		ROŻNE ROZLICZENIA	8 159 918,66	100,10	8 883 525,00	8 884 375,00	8 874 039,29	99,9	108,8
	75801	Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek sam.teryt.	5 363 176,00	100,00	5 484 921,00	5 535 771,00	5 535 771,00	100,0	103,2
	2920	Subwencje ogólne z budżetu państwa	5 363 176,00	100,0	5 484 921,00	5 535 771,00	5 535 771,00	100,0	103,2
	75807	Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin	2 642 141,00	100,00	3 231 479,00	3 231 479,00	3 231 479,00	100,0	122,3
	2920	Subwencje ogólne z budżetu państwa	2 642 141,00	100,0	3 231 479,00	3 231 479,00	3 231 479,00	100,0	122,3
	75814	Różne rozliczenia finansowe	76 571,66	106,30	90 000,00	40 000,00	29 664,29	74,2	38,7
	0920	Pozostałe odsetki	76 571,66	100,0	90 000,00	40 000,00	29 664,29	74,2	38,7
	75831	Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin	78 030,00	100,00	77 125,00	77 125,00	77 125,00	100,0	98,8
	2920	Subwencje ogólne z budżetu państwa	78 030,00	100,0	77 125,00	77 125,00	77 125,00	100,0	98,8
801		OŚWIATA I WYCHOWANIE	143 776,94	111,80	51 400,00	146 490,00	108 778,94	74,3	75,7
	80101	Szkoły podstawowe	33 864,26	100,00	2 700,00	35 600,00	35 650,04	100,1	105,3
	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników Majątkowych Skarbu Państwa jednostek samorządowych zaliczonych do sektora finansów publicznych	2 204,26	100,2	2 700,00	2 700,00	1 404,92	52,0	63,7
	0920	Pozostałe odsetki					711,26		
	0970	wpływy z różnych dochodów					633,86		
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	31 660,00	100,0		32 900,00	32 900,00	100,0	103,9
	80104	Przedszkola	3 150,61	100,30	3 400,00	3 150,00	3 037,47	96,4	96,4
	0830	Wpływy z usług	2 980,00	99,3	3 100,00	2 900,00	2 880,00	99,3	96,6
	0920	Pozostałe odsetki	118,61	118,6	200,00	200,00	106,47	53,2	89,8
	0970	Wpływy z różnych dochodów	52,00	130,0	100,00	50,00	51,00	102,0	98,1
	80110	Gimnazja	2 481,60	112,80	2 200,00	2 200,00	5 097,64	231,7	205,4
	0690	Wpływy z różnych opłat					17,60		

	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników Majątkowych Skarbu Państwa jednostek samorządowych zaliczanych do sektora finansów publicznych	2 481,60	112,8	2 200,00	2 200,00	4 241,76	192,8	170,9
	0830	Wpływy z usług					60,24		
	0920	Pozostałe odsetki					400,28		
	0970	Wpływy z różnych dochodów					377,76		
80114		Zespół obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół	2 615,24	68,80	2 450,00	26 450,00	26 125,67	98,8	999,0
	0830	Wpływy z usług			150,00				
	0920	Pozostałe odsetki	1 471,19	105,1	1 300,00	1 300,00	956,09	73,5	65,0
	0970	Wpływy z różnych dochodów	1 144,05	127,1	1 000,00	150,00	169,58	113,1	14,8
	2400	Wpłata do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych				25 000,00	25 000,00	100,0	
80130		Szkoły zawodowe	7 236,42	100,00	7 850,00	200,00	301,23	150,6	4,2
	0750	Dochody z najmu i dzierżawy skł. Majątkowych Skarbu Państwa jed.sam. zal. Do sektora fin.pub	600,00	100,0	750,00				0,0
	0830	Wpływy z usług	800,00	100,0	600,00				
	0920	pozostałe odsetki					190,51		
	0970	Wpływy z różnych dochodów	5 836,42	100,0	6 500,00	200,00	110,72	55,4	
80195		Pozostała działalność	94 428,81	120,50	32 800,00	78 890,00	38 566,89	48,9	40,8
	0920	Pozostałe odsetki				395,00			
	0970	Wpływy z różnych dochodów					-4 213,98		
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na real. Własnych zad. Bież. Gmin	78 233,81	99,8	17 000,00	78 495,00	29 539,71	37,6	37,8
	2440	Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	16 195,00		15 800,00		13 241,16		
851		OCHRONA ZDROWIA	79 805,73	105,30	76 000,00	76 380,00	76 381,96	100,0	95,7
85154		Przeciwdziałanie alkoholizmowi	79 681,04	105,30	76 000,00	76 295,00	76 297,09	100,0	95,7
	0480	Wpływy z opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	79 681,04	105,3	76 000,00	76 295,00	76 294,51	100,0	95,7
	0920	Pozostałe odsetki					2,58		
85195		Pozostała działalność	124,69	99,80	0,00	85,00	84,87	99,8	68,2
	2010	Dotacje celowe otrzym. Z budż. Państwa na real. Zad. Bież. Z zak adm. Rząd.	124,69	99,8		85,00	84,87	99,8	68,2
852		POMOC SPOŁECZNA	3 160 506,19	99,80	3 169 200,00	3 156 646,00	3 096 388,39	98,1	98,0
85212		Świadczenia rodzinne oraz składki na ubez. Emeryt. I ren. Z ubez. Społ	2 533 964,00	100,10	2 608 000,00	2 373 234,00	2 362 246,79	99,5	93,2
	0970	Wpływy z różnych dochodów	7 961,36	603,1	12 000,00	4 000,00	4 317,47	107,9	54,2
	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej	2 526 002,64	99,8	2 596 000,00	2 369 234,00	2 357 929,32	99,5	93,3
85213		Składki na ubez. Zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	17 692,37	99,20	22 000,00	17 700,00	17 553,16	99,2	99,2
	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej	17 692,37	99,2	22 000,00	17 700,00	17 553,16	99,2	99,2
85214		Zasilki i pomoc w naturze oraz składki na ubez. Społ.	272 071,01	98,20	270 000,00	418 657,00	397 725,02	95,0	146,2
	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej				1 900,00	1 000,00		

	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej	171 899,60	98,8	163 000,00	333 757,00	313 757,00	94,0	182,5
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	100 171,41	97,3	107 000,00	83 000,00	82 968,02	100,0	82,8
85219		Ośrodki pomocy społecznej	180 885,51	99,50	136 200,00	173 852,00	169 400,27	97,5	93,7
	0690	Wpływy z różnych opłat	17,60		20,00	10,00	8,80		
	0830	Wpływy z usług	651,70	43,4	600,00	6 000,00	5 909,40	98,5	906,8
	0870	Wpływy ze sprzedaży składników	1 950,00		7 500,00	100,00	90,00	90,0	4,6
	0920	Pozostałe odsetki	4 408,21	71,1		7 500,00	3 180,30	42,4	72,1
	0970	Wpływy z różnych dochodów	73,00	121,7	80,00	310,00	306,00	98,7	419,2
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	173 785,00	99,9	128 000,00	159 932,00	159 905,77	100,0	92,0
85228		Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	17 530,85	116,90	10 000,00	22 403,00	23 749,50	106,0	135,5
	0830	Wpływy z usług	17 530,85	116,9	10 000,00	22 403,00	23 749,50	106,0	135,5
85232		Centra Integracji Społecznej	15 118,65	100,80	0,00	0,00	0,00		
	0920	Pozostałe odsetki	118,65						
	2020	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	15 000,00	100,0					
85278		Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3 784,00	100,00	0,00	0,00	0,00		0,0
	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej	3 784,00	100,0					0,0
85295		Pozostała działalność	119 459,80	95,70	123 000,00	150 800,00	125 713,65	83,4	105,2
	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	1 000,00	50,0			900,00		90,0
	2020	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej				27 800,00	27 800,00		
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na real. Własnych zad. Bież. Gmin	118 459,80	96,4	123 000,00	123 000,00	97 013,65	78,9	81,9
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	0,00		0,00	311 197,64	218 068,07		
	85395	Pozostała działalność	0,00		0,00	311 197,64	218 068,07		
	0920	Pozostałe odsetki					1 015,54		
	2008	Dotacje rozwojowe oraz środki na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej				295 884,55	201 739,44		
	2009	Dotacje rozwojowe oraz środki na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej				15 313,09	15 313,09		
854		EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	468 964,59	94,20	0,00	250 959,00	243 821,17	97,2	52,0
	85415	Pomoc materialna dla uczniów	468 964,59	388,71	0,00	250 959,00	243 821,17		98,69
	0970	Wpływy z różnych dochodów	111,24	95,1		50,00	48,17	96,3	43,3
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	440 161,90	93,8		250 909,00	243 773,00	97,2	55,4
	2338	Dotacje celowe od samorządów województw na zadania bieżące realizowane na podstawie umów	19 510,19	99,9					0,0
	2339	Dotacje celowe od samorządów województw na zadania bieżące realizowane na podstawie umów	9 181,26	100,0					0,0

900		GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	3 427 993,49	100,00	330 100,00	828 859,00	843 965,68	101,8	24,6
90001		Gospodarka ściekowa i ochrona wód	3 415 013,49	100,00	315 100,00	779 629,00	778 646,61	99,9	22,8
	0970	Wpływy z różnych dochodów	18 544,00	99,7	3 100,00	169 735,00	168 752,52	99,4	910,0
	6290	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane z innych źródeł	192 038,37	100,0		300 000,00	300 000,00	100,0	
	6298	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, pozyskane z innych źródeł	3 204 431,12	100,0	312 000,00	309 894,00	309 894,09	100,0	
90002		Gospodarka odpadami	0,00		0,00	0,00	1 508,73		
	0400	Wpływy z opłaty produktowej					1 508,73		
90005		Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	0,00	0,00	0,00	30 500,00	30 500,00		
	6620	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jst				30 500,00	30 500,00		
90015		Oświetlenie ulic, placów i dróg	0,00		0,00	0,00	14 340,34		
	0970	Wpływy z różnych dochodów					14 340,34		
90095		Pozostała działalność	12 980,00	93,50	15 000,00	18 730,00	18 970,00	101,3	146,1
	0830	Wpływy z usług	12 980,00	93,5	15 000,00	18 730,00	18 970,00	101,3	146,1
	0970	Wpływy z różnych dochodów		100,0					
921		KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	150 847,00	100,00	6 000,00	59 254,00	59 297,84	100,1	39,3
92109		Domy i środki kultury, świetlice i kluby	150 847,00	100,00	6 000,00	59 254,00	59 297,84	100,1	39,3
	0970	Wpływy z różnych dochodów				54 254,00	54 297,84		
	2320	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządów terytorialnych	6 000,00	100,0	6 000,00	5 000,00	5 000,00	100,0	83,3
	6298	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin(związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów wojewódzkich, finansowane z programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności z Sekcji Gw Europ Fund Orient i Gwar Rolnej	144 847,00	100,0					
OGÓŁEM DOCHODY GMINY			22 073 023,20	100,30	19 062 020,00	20 544 985,25	20 253 758,83	98,6	91,8
W tym :- majątkowe			4 448 200,45		940 000,00	1 262 794,00	1 258 606,47	28,4	6,1
- bieżące			17 624 822,75		18 122 020,00	19 282 191,25	18 995 152,36	109,4	93,9
			22 073 023,20		19 062 020,00	20 544 985,25	20 253 758,83	93,1	100,0

Na podstawie wyżej przedstawionego szczegółowego wykonania dochodów dokonano analizy zbiorczego **wykonania dochodów** budżetu gminy Jeziorany za rok **2008**, w ujęciu **najważniejszych źródeł**, zestawionego w formie Tabeli Nr 2 w zł :

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Wykonanie za rok 2007	Plan z Uchwały Rady 2008 rok	Plan po zmianach	Wykonanie 2008	% 7:6	Strukt. % Budżetu 2009
-------	--------	---	------------------	-----------------------	------------------------------	------------------	----------------	-------	------------------------

			2	3	5	6	7	8	9
			I. Podatki i opłaty	4 110 449,98	4 904 790,00	5 185 575,00	5 249 969,66	101,2	25,2
			Dochody Podatkowe	4 084 919,58	4 858 180,00	5 146 475,00	5 204 163,93	101,1	
756	0310	1.od nieruchomości	992 205,70	1 250 000,00	1 635 000,00	1 626 016,99	99,5		8,0
	0320	2.rolny	899 403,59	1 383 600,00	1 091 360,00	1 103 610,26	101,1		5,3
	0330	3.leśny	69 554,09	71 100,00	73 600,00	74 349,13	101,0		0,4
	0340	4.podatek od środków transportowych	57 397,66	59 930,00	53 330,00	53 229,20	99,8		0,3
	0020	6.udział w podatku dochodowym od osób prawnych	1 715 392,00	15 951,00	13 951,00	17 180,95	123,2		0,1
	0010	7.udział w podatku dochodowym od osób fizycznych	20 749,34	1 784 049,00	1 920 000,00	1 978 729,00	103,1		9,3
	0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	4 425,54	4 660,00			#####		
	0490	8. Wpływy z innych opłat	1 271,99	1 370,00	29 024,00	29 178,72	100,5		0,1
	0500	9.podatek od czynności cywiln	134 335,65	113 600,00	185 000,00	174 451,64	94,3		0,9
	0410	10.wpływy z opłaty skarbowej	41 893,02	50 000,00	40 000,00	38 738,58	96,8		0,2
	0350	11. Podatek od dział.gosp.osób f.	2 202,79	2 300,00	1 850,00	2 281,04	123,3		0,0
	0360	podatek od spadków i darowizn	8 895,01	7 200,00	12 600,00	23 951,24	190,1		0,1
	0370	opłata od posiadania psów	4 205,00	3 900,00	4 630,00	4 660,00	100,6		0,0
	0470	Wpływy z opłat za zarząd , użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	26 742,79	35 000,00	24 300,00	24 247,95	99,8		0,1
	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	106 245,41	75 520,00	61 830,00	53 539,23	86,6		0,3
700		II. Dochody bieżące z majątku gminy	396 289,55	78 000,00	568 900,00	565 254,58	99,4		2,8
	0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	4 580,45	5 000,00	2 300,00	2 288,15	99,5		0,0
	0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości		5 000,00		562 966,43	#####		0,0
	0780	Dochody ze zbycia praw majątkowych		10 000,00			#####		0,0
	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	391 709,10	58 000,00	566 600,00	0,00	0,0		2,8
801,8 52,75 0,854		III. Wpłaty od jednostek organizacyjnych gminy /poza majątkowymi i opłatami /	478 563,74	153 350,00	77 758,00	77 340,30	99,5		0,4
851	85114	0480 IV. wpływy za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	79 681,04	76 000,00	76 295,00	76 294,51	100,0		0,4

		V. Pozostałe dochody własne	759 290,08	847 040,00	748 167,00	591 733,09	79,1	3,6
		<i>w tym :odsetki 124.220 i wpływ z różnych dochodów</i>					#####	0,0
		A. Ogółem DOCHODY WŁASNE I+II+III+IV+V/	5 824 274,39	6 059 180,00	6 656 695,00	6 560 592,14	98,6	32,4
	2360	w tym:dochody gminy związane z realizacją zadań administr.rządowej	4 279,70	3 500,00	1 985,00	892,85	45,0	0,0
		B. DOTACJE CELOWE	4 163 490,91	3 897 315,00	4 434 021,25	4 238 897,60	95,6	21,6
	2030	na zadania własne bieżące	942 471,92	375 000,00	728 236,00	646 100,15	88,7	3,5
	2000	Dotacje rozwojowe oraz środki na finansowanie wspólnej Polityki Rolnej			311 197,64	217 052,53	69,7	1,5
	6620, 6630	na zadania własne inwestycje realizowane w drodze porozumień		100 000,00	70 500,00	69 867,80	99,1	0,3
	6260	Dotacje z funduszy celowych na inwestycje własne						0,0
	6330	z budżetu państwa na inwestycje własne	50 000,00	450 000,00	13 500,00	13 500,00	100,0	0,1
	2010	z budżetu państwa na zadania z l e c o n e	3 003 722,70	2 850 058,00	3 177 088,61	3 145 636,96	99,0	15,5
	2020	na porozumienia z organami administracji rządowej	18 210,84		30 300,00	30 300,00	100,0	0,1
	2320, 2330	na porozumienia i umowy z innymi jednostka samorządu terytorial	132 890,45	106 457,00	103 199,00	103 199,00	100,0	0,5
	2440	Dotacje z funduszy celowych na zadania własne bieżące	16 195,00	15 800,00		13 241,16		0,0
		C. Środki pozyskane z innych źródeł:	4 001 910,90	312 000,00	609 894,00	609 894,09	100,0	3,0
	6290, 6298	Środki na dofin.włas inwestycji gmin pozysk z innych źródeł	4 001 910,90	312 000,00	609 894,00	609 894,09	100,0	3,0
	2920	SUBWENCJE	8 083 347,00	8 793 525,00	8 844 375,00	8 844 375,00	100,0	43,0
		<i>z tego -subwencja oświatowa</i>	5 363 176,00	5 484 921,00	5 535 771,00	5 535 771,00	100,0	103,2
		DOCHODY ZBIORCZE GMINY	22 073 023,20	19 062 020,00	20 544 985,25	20 253 758,83	98,6	100,0
		w tym:dochody majątkowe	4 448 200,45	940 000,00	1 262 794,00	1 258 606,47	99,7	6,1
		dochody bieżące	17 624 822,75	18 122 020,00	19 282 191,25	18 995 152,36	98,5	93,9
		Razem dochody gminy	22 073 023,20	19 062 020,00	20 544 985,25	20 253 758,83	98,6	100,0

III. Wierzytelności gminy

Stan zadłużenia Gminy przedstawia poniższe zestawienie :

Tabela Nr 4

Lp.	Nazwa banku lub innej instytucji udzielającej kredytu lub pożyczki	Nr umowy kredytu lub pożyczki	Data zaciągnięcia	Saldo długu na 1.01.2008r.	Kwota otrzymanego kredytu lub pożyczki w roku 2008	Kwota dokonanych spłat w 2008 r.	Kwota długu na 31.12.2008 r.	Wskaźnik % odsetek w dniu zawarcia umowy
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	BISE			232.623,28		232.623,28		
2	WFOŚIGW	71/06	13.12.2006	1.053.998,35		54.000	999.998,35	
3	WFOŚIGW	25/08	14.10.2008		64.754,15		64.754,15	0,60 stopy rw
4	WFOŚIGW	29//08	09.12.2008		247.372,84		247.372,84	0,60 stopy rw
5	WFOŚIGW	22/08	15.09.2008		8.196,72		8.196,72	0,60 stopy rw
6	WFOŚIGW	18/08	06.08.2008		22.000		22.000	0,80 stopy rw
7	BOŚ	81		1.050.000		200.000	850.000	
8	BOŚ	755/09/2008	15.09.2008		1.451.000		1.451.000	6,79
9	BOŚ	756/09/2008	15.09.2008		184.270		184.270	6,79
10	BOŚ	831/08/2008	18.08.2008		468.999		468.999	6,55
11	BOŚ	630/12/2008	11.12.2008		500.000		500.000	7,28
12	BOŚ	640/12/2008	11.12.2008		286.200		286.200	7,28
13	BOŚ	758/09/2008	15.09.2008		233.640		233.640	6,79
14	BOŚ	1699/12/2008	23.12.2008		319.369,39		319.369,39	7,15
15	BOŚ	1700	23.12.2008		198.630		198.630	7,15
16	BOŚ	1702/12/2008	23.12.2008		84.000		84.000	7,17
17	BGK			311.792,63		311.792,63		
Razem				2.648.414,26	4.068.432,10	796.671,23 + 1.744,68 różnice kursowe = 798.415,91	5.918.430,45	

Spłaty z poz.1 zawierają różnice kursowe na kwotę 1.744,68 zł natomiast z poz. 17 - zwrot z tytułu zmniejszenia pożyczki na kwotę 1.898,54.

Przeznaczeniem poszczególnych kredytów i pożyczek było finansowanie deficytu budżetowego w związku z realizowanymi zadaniami majątkowo- inwestycyjnymi :

Ad. 1 – budowa sali gimnastycznej przy Gimnazjum i Szkole Podstawowej w Jezioranach- kredyt w całości został spłacony w roku 2008 ;

Ad. 2 – Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w zlewni rzeki Symsarny- wschód gminy Jeziorany ;

Ad.3- Modernizacja przepompowni ścieków Wójtówko-28.687,35zł,Olszewnik –8.197 Zł, Jeziorany (ul.Kajki) –19.672,80 zł oraz modernizacja oczyszczalni w Jezioranach -8.197 zł, razem 64.754,15 zł ;

Ad.4 – Kanalizacja sanitarna w msc Potryty- Ustnik-247.372,84 zł ;

Ad. 5 – Modernizacja stacji uzdatniania wody w msc. Wójtówko gm. Jeziorany –8.196,72 zł ,

Ad. 6 -Doposażenie w sprzęt ratownictwa techniczno-ekologicznego dla OSP Jeziorany – 22.000 zł ;

Ad-7- Całkowita wartość kredytu pobranego w 2006r.wyniosła 1.187.500 zł i dotyczyła finansowania następujących zadań :

- a) Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w zlewni rzeki Symsarny- wschód gminy Jeziorany w kwocie 200.000 zł,
- b) budowa sieci wodociągowej do zabudowy Kolonijnej w miejscowości Franknowo w kwocie 200.000 zł ,
- c) budowa sieci wodociągowej do zabudowy kolonijnej w miejscowości Kolonie Jeziorany i Miejska Wieś w kwocie 787.500 zł ;

Ad.8- Razem 1.451.000 zł dotacja celowa dla powiatu na przebudowę drogi powiatowej Radostowo-Studzianka –Frączki 268.000 zł ,modernizacja drogi gminnej Krokowo-Lankowo 557.000 zł, dokumentacja na przebudowę drogi gminnej Polna –Kasztanowa 2.000 zł , dokumentacja na przebudowę drogi gminnej Parchimowicza –Barczewska – 20.000 zł , kopanie rowów koparką 100.000 zł , zakup i dostawa kruszywa do modernizacji dróg gminnych 150.000 zł , zakup materiałów chodnikowych do przebudowy chodników w ciągach dróg gminnych 336.000 zł ;

Ad. 9 – modernizacja targowiska przy ul.Kolejowej –60.000 zł ,modernizacja oświetlenia ulicznego parkowego –57.270 zł, modernizacja i wyposażenie placu zabaw przy ul. Rycerskiej- Asnyka –30.000 zł , modernizacja szatni na stadionie wraz z ogrzewaniem elektrycznym –37.000 zł ;

Ad.10-dokapitalizowanie spółki Wod.Kan. 468.999 zł ;

Ad.11-zakup nieruchomości przy ul.Kolejowej(ALMAG)-500.000 zł ;

Ad. 12-dotacja dla ADM na przebudowę dachów-91.200 zł na zakup 2 ciągników z przyczepą –55.000 zł , odwodnienie cmentarza komunalnego (dokumentacja-24.400 zł i polbruk75.600 zł), dokumentacja na monitoring w systemie elektronicznej informatyzacji gminy-40.000 zł ,razem 286.200 zł ;

Ad.13- -dotacja dla Zakładu Administracji Domów Mieszkalnych na zakup samochodu do zbierania odpadów komunalnych –136.640 zł,dokumentacja na adaptację budynku po internacie –97.000 zł , razem 233.640 zł ;

AD.14-Termomodernizacja ścian zewnętrznych, wymiana stolarki okiennej i drzwiowej, rynien, rur spustowych, rozbudowa sali gimnastycznej o pomieszczenie techniczne, przebudowa ogrodzenia SP J-ny -319.369,39 zł ;

Ad-15- zakup kruszywa do modernizacji dróg 73.640,modernizacja drogi gminnej Studzianka-60.535 zł,modernizacja drogi gminnej Franknowo-39.955,modernizacja drogi gminnej w Kikitach 24.500, razem 198.630zł ;

Ad-16- Modernizacja sieci kanalizacji sanitarnej oraz przebudowa przyłączy kanalizacyjnych 13.000i wodociągowych –19.000 zł , Modernizacja oczyszczalni ścieków –52.000 zł , razem 84.000 zł ;

Ad.17 - z pobranej w 2006 r. pożyczki na prefinansowanie z Banku Gospodarstwa Krajowego realizowanej z udziałem środków ZPORR na kwotę łączną 817.704,74 zł na porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w zlewni rzeki Symsarny –wschód gminy Jeziorany w roku 2008 spłacono pozostałą kwotę 311.792,63 zł .

D Ł U G łączny gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na 31.12.2008r wynosi zatem : 5.918.430,45 zł . Natomiast **dług bez długu z pożyczki** ,zaciągniętej w związku ze środkami określonymi w umowie zawartej z podmiotem dysponującym funduszami strukturalnymi lub Funduszem Spójności Unii Europejskiej (min. *prefinansowanie*) , **wynosi 2.336.621,63 zł, co stanowi 10,6 % planowanych dochodów gminy na rok 2008,** natomiast **dług całkowity gminy stanowi 29,2 %** . Ustawa o finansach publicznych zezwala na zadłużenie gminy do 60 % (poza prefinansowaniem).

Wydatki z tytułu obsługi długu z tytułu kredytów wyniosły w 2008 r. z wydatków bieżących 80.128,18 zł , / plan 110.000 zł/ oraz **73.472,67 zł** z opłaconych z wydatków inwestycyjnych w czasie trwania inwestycji, co razem stanowi **153.600,85 zł** , (w ub.2007 r -102.894,37 zł). W księgach rachunkowych wydatków bieżących na koniec grudnia 2008 r. powstały zobowiązania z tytułu odsetek od pożyczek i kredytów z terminem płatności w m-cu styczniu 2009 r. na kwotę 20.418,81 zł .

Łącznie zatem wszystkie splaty rat i obsługa kredytów i pożyczek wyniosły 952.016,76 zł **stanowiąc 4,7 % dochodów gminy , natomiast splaty rat wraz z obsługą kredytów i pożyczek poza kredytami i pożyczkami zaciąganymi w związku z realizacją zadań inwestycyjnych współfinansowanych środkami unijnymi wynosząc łącznie stanowią % ogólnych dochodów gminy i mieszczą się w granicach ustawowego limitowanego wskaźnika 15 % .**

W dniu 30 grudnia 1991r. Rada Miejska w Jezioranach przystąpiła do Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego – Spółka Akcyjna wykupując **2 akcje po 1.000 zł** każda z datą emisji 23 grudnia 1993roku.

Udziały gminy w kapitale zakładowym Spółki z o.o. Wodociągów i Kanalizacji w Jezioranach zostały zwiększone w roku 2006 z zysku Uchwałą Nr 11/2006 Zgromadzenia Wspólników Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Spółki z o.o. o 6.000 zł, poprzez podwyższenie wartości nominalnej istniejących udziałów o 125 zł do 625 zł. Po tym zwiększeniu kapitał zakładowy spółki wynosił 50.000 zł. Na dzień 1.01.2008r. gmina posiadała w tym kapitale 48 udziałów po 625 zł na kwotę 30.000 zł . Udziały te stanowiły 60 % kapitału zakładowego spółki. W I półroczu br na podstawie uchwały wspólników postanowiono przeznaczyć z kapitału zapasowego spółki 50.000 zł na zwiększenie udziałów do 100.000 zł , zmieniając jednocześnie liczbę udziałów poprzednich i ich jednostkową wartość, uprawomocniając zapis ten aktem notarialnym. Akt notarialny miał miejsce w momencie , gdy gmina stała się już 100 % udziałowcem omawianej spółki po wykupie przez gminę , zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej 32 udziałów od pracowników w/w spółki po 625 zł razem za 20.000 zł . Wobec powyższego Gmina posiadała 100 udziałów po 1.000 zł razem 100.000 zł .

Zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej Nr XIV/165/08 z dnia 25.06.2008 gmina przeznaczyła kwotę 1.035.000 zł na zwiększenie kapitału spółki Wodociągów i Kanalizacji w Jezioranach. Wskutek wprowadzonej powyższej zmiany wartość 100 % udziałów w gminie (100 % głosów) w Spółce Wodociągów i Kanalizacji z o.o. w ciągu roku 2008 wzrosła do kwoty 1.135.000 zł.

Dokapitalizowanie spółki o tę wartość zostało przeznaczone na budowę wodociągu w Kostrzewach i modernizację stacji uzdatniania wody w Wójtówku.

Na koniec grudnia 2008 r. nie założono subkonta wydatków niewygasających, gdyż takie wydatki nie zostały uchwalone, tylko z tego powodu że gmina musiałaby na założenie tego subkonta zaciągnąć nowe kredyty, a to byłoby wyjściem kosztowniejszym.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku podstawowym budżetu na dzień 31.12.2008 r. wyniosły 531.162,20 zł. W kwocie tych środków mieści się wartość subwencji oświatowej przekazanej na m-c styczeń 2009r –427.314 zł, a także kwota dotacji niewykorzystanych (MOPS) w roku budżetowym – 85.000 zł.

IV. Zarówno w ogólnej kwocie dochodów i jak wydatków budżetu gminy mieszczą się dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie i innych zadań zleconych ustawami oraz dochody i wydatki związane z realizacją zadań wspólnych realizowanych w drodze porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego oraz z organami administracji rządowej.

Realizację zadań zleconych przedstawia poniższa tabela: (Tabela Nr 4) w zł

Dział	Rozdz	Par	Wyszczególnienie	Wykonanie rok 2007	DOCHODY		WYDATKI	
					Plan rok 2008	Wykonanie rok 2008	Plan rok 2008	Wykonanie rok 2008
010			Rolnictwo i łowiectwo	175 055,40	387 354,61	387 354,61	387 354,61	387 354,61
	01095		Pozostała działalność	175 055,40	387 354,61	387 354,61	387 354,61	387 354,61
		2010	dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	175 055,40	387 354,61	387 354,61		
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	338,97			762,05	762,05
		4120	Składki na FP	48,56			123,66	123,66
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1 982,35			5 046,67	5 046,67
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 010,58			1 610,80	1 610,80
		4260	Zakup energii	30,00			40,01	40,01
		4300	Zakup usług pozostałych	2,00				
		4430	Różne opłaty i składki	171 622,94			379 759,42	379 759,42
		4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	20,00			12,00	12,00
750			Administracja publiczna	85 261,00	67 254,00	67 254,00	67 254,00	67 254,00
	75011		Urzędy wojewódzkie	85 261,00	67 254,00	67 254,00	67 254,00	67 254,00
		2010	dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	85 261,00	67 254,00	67 254,00		
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	66 990,00			51 165,00	51 165,00
		4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	5 000,00			3 000,00	3 000,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	7 508,00			9 262,00	9 262,00
		4120	Składki na FP	1 128,00			1 327,00	1 327,00
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3 135,00			1 000,00	1 000,00

	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 500,00			1 500,00	1 500,00
751		Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	22 903,00	1 204,00	1 204,00	1 204,00	1 204,00
75101		Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1 300,00	1 204,00	1 204,00	1 204,00	1 204,00
	2010	dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	1 300,00	1 204,00	1 204,00		
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	175,80			154,66	154,66
	4120	Składki na FP	25,19			25,09	25,09
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1 028,01			1 024,25	1 024,25
	4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urzędzeń kserograficznych	71,00				
75108		Wybory do Sejmu i Senatu	17 625,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2010	dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	17 625,00				
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	7 920,00				
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	614,22				
	4120	Składki na Fundusz Pracy	2 208,38				
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	5 130,12				
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2 208,38				
	4300	Zakup usług pozostałych	855,78				
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	100,00				
	4410	Podróże służbowe krajowe	627,87				
	4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urzędzeń kserograficznych	69,54				
75109		Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	3 978,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2010	dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	3 978,00				
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	2 190,00				
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	212,00				
	4120	Składki na FP	31,00				
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1 392,00				
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	130,00				
	4300	Zakup usług pozostałych	23,00				

754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciw pożarowa	1 000,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	75414	Obrona cywilna	1 000,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	2010	dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	1 000,00	500,00	500,00		
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	250,00			500,00	500,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	450,17				
	4300	Zakup usług pozostałych	300,00				
851		Ochrona zdrowia	124,69	85,00	84,87	85,00	84,87
	85195	Pozostała działalność	124,69	85,00	84,87	85,00	84,87
	2010	dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	124,69	85,00	84,87		
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	104,00			72,00	72,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	18,15			11,00	11,11
	4120	Składki na FP	2,54			2,00	1,76
852		Pomoc społeczna	2 719 378,61	2 720 691,00	2 689 239,48	2 720 691,00	2 689 239,48
	85212	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2 526 002,64	2 369 234,00	2 357 929,32	2 369 234,00	2 357 929,32
	2010	dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	2 526 002,64	2 369 234,00	2 357 929,32		
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	138,92			169,00	169,00
	3110	Świadczenia społeczne	2 452 429,75			2 280 171,00	2 269 195,46
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	41 871,00			42 834,00	42 834,00
	4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	3 140,51			3 487,00	3 487,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	8 077,72			7 257,00	7 257,00
	4120	Składki na FP	1 138,90			1 352,00	1 352,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe				7 622,00	7 500,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 639,15			10 540,00	10 540,00
	4260	Zakup energii	2 075,00				
	4270	Zakup usług remontowych	71,00			75,00	75,00
	4280	Zakup usług zdrowotnych	30,00			30,00	30,00
	4300	Zakup usług pozostałych	8 928,97			8 281,00	8 074,40
	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	500,00				
	4400	Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe	1 266,84				
	4410	Podróże służbowe krajowe	148,00			164,00	164,00
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 609,00			1 813,00	1 813,00

	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	842,00			989,00	989,00
	4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	194,98			162,00	162,00
	4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	1 900,90			4 288,00	4 287,46
85213		Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	17 692,37	17 700,00	17 553,16	17 700,00	17 553,16
	2010	dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	17 692,37	17 700,00	17 553,16		
	4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	17 692,37			17 700,00	17 553,16
85214		Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	171 899,60	333 757,00	313 757,00	333 757,00	313 757,00
	2010	dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	171 899,60	333 757,00	313 757,00		
	3110	Świadczenia społeczne	171 899,60			333 757,00	313 757,00
85278		Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3 784,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2010	dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	3 784,00				
	3110	Świadczenia społeczne	3 784,00				
Razem		Razem	3 003 722,70	3 177 088,61	3 145 636,96	3 177 088,61	3 145 636,96

Otrzymałą dotację na realizację zadań zleconych gmina wykorzystwała w wysokości 3.145.636,96 zł tj. w 100 %. Niewykorzystane dotacje zostały zwrócone i rozliczone w roku sprawozdawczym, stąd występują równe wartości dochodów i wydatków.

Zadania zlecone dotyczą tak jak w latach poprzednich przede wszystkim zadań z zakresu pomocy społecznej z kwotą 2.689.239,48 zł skierowaną w 87,7 % ,tj w kwocie 2.357.929,32 zł na realizację świadczeń rodzinnych oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w 11,7 %, tj. w kwocie 313.757 zł na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne, oraz w 0,7 %, tj. w kwocie 17.553,16 zł na składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne.

Na wynagrodzenia i wydatki pochodne dla zatrudnionych na 2,5 etatu urzędników realizujących zadania administracji rządowej zleconej gminie (USC,dowody osobiste, ewidencja ludności, obrona cywilna),zatrudnionych w tut. Urzędzie wykorzystano kwotę 67.254 zł. Wykorzystano także całą przyznaną kwotę 500 zł na obronę cywilną.

Od roku 2006 wprowadzone zostały także inne nowe zadania : w dziale Rolnictwo i łowiectwo : wypłata zwrotów akcyzy zawartej w cenie paliwa dla rolników oraz w dziale ochrona zdrowia : pokrycie kosztów szkolenia młodocianych. Wykorzystano 100 %

85295	Pozostała działalność	0,00	0,00	27 800,00	27 800,00	100		27 800,00	24 356,97	87,6
2020	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organizacjami administracji rządowej			27 800,00	27 800,00	100				
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne							3 088,00	2 157,76	69,9
4120	Składki na FP							490,00	313,17	63,9
4170	Wynagrodzenia bezosobowe							20 000,00	19 937,50	99,7
4210	Zakup materiałów i wyposażenia							362,00	362,15	100
4300	Zakup usług pozostałych							150,00	135,00	90
4410	Podróże służbowe krajowe							3 009,00	1 010,80	33,6
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych							221,00	220,59	99,8
4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji							480,00	220,00	45,8
854	EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	28 691,45	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
85415	Pomoc materialna dla uczniów	28 691,45	0,00	0,00	0,00		0,00			
2338	Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie umów między jst	19 510,19					0,00			
2339	Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie umów między jst	9 181,26					0,00			
900	GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	0	0	30 500,00	30 500,00			30 500,00	30 500,00	100
90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	0	0	30 500,00	30 500,00			30 500,00	30 500,00	100
6620	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jst			30 500,00	30 500,00					
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych							30 500,00	30 500,00	100
921	KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	6 000	6 000,00	5 000,00	5 000,00	100	83,3	5 000,00	5 000,00	100
92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	6 000	6 000,00	5 000,00	5 000,00	100	83,3	5 000,00	5 000,00	100
2320	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	6 000	6 000,00	5 000,00	5 000,00	100	83,3			
2480	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury							5 000,00	5 000,00	100
	RAZEM	201 101,29	206 457,00	203 999,00	203 366,80	99,7	101,1	203 999,00	199 923,77	98,0
2020	<i>W tym z organami administracji rządowej</i>	18 210,84	0	30 300,00	30 300,00	100	93,2	30 300,00	26 856,97	98,6
	<i>Na podstawie umów i porozumień z innymi jednostkami administracji samorządowej</i>	173 709,19	206 457,00	173 699,00	173 066,80	99,6	99,6	173 699,00	173 066,80	99,6

W kwocie 173.066,680 zł wydatków w ramach zawartych porozumień i umów z innymi jednostkami samorządu terytorialnego zostały wykonane w większości w 100 % następujące zadania :

98.199 zł – utrzymanie bieżące dróg powiatowych , sporządzenie dokumentacji na modernizację dróg powiatowych w Dercu i Wójtówku -39.367,80 zł , (98,4 %) ; w dz.921-dofinansowanie Wojewódzkiego Przeglądu Kapel i Zespołów Śpiewaczych 5.000 zł.

W ramach porozumień -umów zawartych z organami administracji rządowej wykorzystano zgodnie z planem 2.500 zł na bieżące utrzymanie grobów wojennych i 24.356,97 zł jako 70 % przyznanej dotacji na program realizowany przez MOPS w ramach zadania Centra Integracji społecznej .

Dane zawarte w ostatniej tabeli przedstawiają więc dochody otrzymane w ramach zawartych przez gminę z innymi jednostkami samorządu terytorialnego umów i porozumień oraz rozliczenie się gminy z otrzymanych tą drogą środków .

Innym zagadnieniem jest wydatkowanie przez gminę ze swego budżetu dotacji dla innych jednostek samorządu terytorialnego , także na podstawie zawartych umów i porozumień .

WYDATKI , które gmina poniosła na przekazanie dotacji lub pomocy finansowej na podstawie zawartego porozumienia ze swego budżetu zamykają się wartością 268.087 zł na plan 286.087 zł i dotyczą przekazanej dotacji z budżetu gminy dla powiatu na przebudowę drogi powiatowej Radostowo-Studzianka-Frażczki .Wykonanie to jest zgodne z rozliczeniem przedstawionym przez Starostwo Powiatowe.

Syntetyczna realizacja budżetu gminy za rok 2008 przedstawia się następująco :

Tabela Nr 6

A	Wyszczególnienie	Wykonania za 2007 rok		Plan z Uchwały Rady 2008 rok	Plan po zmianach 2008r.	Wykonanie 2008r.	% 7:6	% 7:3
		ZŁ	%					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	ZBIORCZE DOCHODY GMINY	22 065 039,18	100,3	19 062 020,00	20 544 985,25	20 253 785,19	98,58	91,79
II	WYDATKI ZBIORCZO	22 409 621,75	97,56	28 237 255,00	25 902 200,25	23 897 881,06	92,26	106,64
1	Bieżące 2+3+4	16 068 969,17	97,81	15 610 923,00	18 343 484,25	17 532 283,87	95,58	109,11
2	Zlecone	3 003 722,87	99,79	2 850 058,00	3 177 088,61	3 145 636,96	99,01	104,72
3	Porozumienia	201 209,84	99,63	106 457,00	203 999,00	199 923,77	98,00	99,36
4	Własne bieżące	12 864 036,46	97,34	12 654 408,00	14 962 396,64	14 186 723,14	94,82	110,28
	w tym:							
	Obsługa długu	63 419,70	93,26	40 000,00	110 000,00	80 128,18	72,84	126,35
	Bieżące poza obsługą długu	12 800 616,76	97,36	12 614 408,00	14 851 396,64	14 106 594,96	94,98	110,20
5	Majątkowe	6 340 652,58	96,91	12 626 332,00	7 558 716,00	6 365 597,19	84,20	100,39
	w tym:							
	a) Inwestycje	6 076 072,58	96,78	11 386 909,00	5 738 158,00	4 563 039,19	79,52	75,10
	b) Pozostałe wydatki majątkowe	264 580,00	100	1 239 423,00	1 820 558,00	1 802 558,00	99,01	681
6	Razem wydatki własne 4+5	19 204 689,04	97,19	25 280 740,00	22 521 112,64	20 552 320,33	91,26	107,02
	W wydatkach zbiorczych DOTACJE z budżetu gminy	1 062 169,72	99,56	849 425,00	1 227 858,00	1 219 150,95	99,29	114,78

III WYNIK		-344 582,57	35,39	-9 175 235,00	-5 357 215,00	-3 644 095,87	68,02	1057,54
ŹRÓDŁA POKRYCIA								

Jak wynika z danych kwotowych i procentowych zawartych w prezentowanej wyżej tabeli znaczącą kwotę w 2008 roku wydała gmina na wydatki majątkowe –6 365.597,19 zł, jest to 0,4 % więcej od wykonania za 2007 rok. Wydatki majątkowe stanowią 26,6 % ogólnie poniesionych wydatków gminy za 2008 rok.

STRUKTURA procentowa wydatków budżetowych przedstawia się następująco :

Wyszczególnienie	Wykonanie 2001r	Wykonanie 2002r	Wykonanie 2003r	Wykonanie 2004r	Wykonanie 2005r	Wykonanie 2006r	Wykonanie 2007r	Wykonanie 2008r
WYDATKI bieżące	88	81	69	79	91,5	74,8	86	87,36
zadania własne	75	68	60	67	74,5	58,5	71,7	73,36
Zlecone	13	13	8	11,5	16	15,4	13,4	13,16
Porozumienia		0,5	1	0,5	1	0,9	0,9	0,83
Razem zlecone i porozumienia	13	13	9	12	17	16,3	14,3	13,99
WYDATKI MAJĄTKOWE	12	19	31,3	21	8,5	25,2	28,3	26,63
Razem zadania własne bieżące i majątkowe	87	87	91	88	83	83,7	99,99	99,99

VII. WYDATKI BUDŻETOWE

Na podstawie sprawozdanie z wykonania zbiorczych wydatków budżetowych gminy Jeziorany wg działów w 2008 r. można ustalić w działach kwoty niewykonanych wydatków w stosunku do planu po zmianach i zobowiązania **niewymagalne i wymagalne**, a także podsumować wydatki na zadania gospodarcze, bezpieczeństwo publiczne, na sferę oświatowo-socjalno-kulturalną oraz na pozostałe wydatki administracyjno-finansowe...

Zobowiązaniem wymagalnym jest tylko 124 zł w dziale 852- Pomoc społeczna

Tabela nr 7

A	Nazwa	Wykonanie na 2007r.	%	Plan z Uchwały Rady 2008r.	Plan po zmianach 2008	Wykonanie 2008r.	% Wskaźnik realizacji 7:6	Struktura % 2008	% 2008: 2007	Wydatki niewykonane w 2008 roku	Zobowiązania niewymagalne w 2008 r
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
010	ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	670 294,94	93	2 286 768,00	1 587 004,61	1 483 488,02	93,5	6,21	221,3	103 516,59	4 737,22
600	TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	993 789,43	92	2 618 855,00	3 179 716,00	2 875 145,38	90,4	12,03	289,3	304 570,62	24 951,90
700	GOSPODARKA MIESZKANIOWA	764 707,46	96	2 028 588,00	1 525 190,00	1 441 102,09	94,5	6,03	188,5	84 087,91	21 522,17
710	DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	50 676,96	93	51 000,00	114 729,00	38 833,40	33,8	0,16	76,6	75 895,60	
750	ADMINISTRACJA PUBLICZNA	1 879 800,85	97	1 902 106,00	2 154 387,00	2 055 833,37	95,4	8,60	109,4	98 553,63	106 392,36
751	URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA	22 903,00	100	1 304,00	1 204,00	1 204,00	100	0,01	5,3	0,00	
752	OBRONA NARODOWA	1 260,84	63		0,00	0,00	0	0,00	0,0	0,00	
754	BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWOŻAROWA	302 624,40	94	475 516,00	319 216,00	306 757,39	96,1	1,28	101,4	12 458,61	5 447,91

756	DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, FIZYCZNYCH I OD INNYCH JEDNOSTEK NIEPOSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ	60 447,53	94	60 000,00	68 000,00	60 836,74	89,5	0,25	100,6	7 163,26	
757	OBSŁUGA DŁUGU PUBLICZNEGO	63 419,70	93	110 000,00	110 000,00	80 128,18	72,8	0,34	126,3	29 871,82	20 418,81
758	RÓŻNE ROZLICZENIA			112 980,00	49 807,00	0,00	0,0	0,00		49 807,00	
801	OŚWIATA I WYCHOWANIE	7 009 454,94	100	7 402 731,00	8 077 579,00	7 995 935,17	99,0	33,46	114,1	81 643,83	407 630,27
851	OCHRONA ZDROWIA	72 567,21	96	76 000,00	76 085,00	72 694,37	95,5	0,30	100,2	3 390,63	1 010,01
852	POMOC SPOŁECZNA	3 784 015,47	98	3 824 523,00	3 915 291,00	3 821 548,55	97,6	15,99	101,0	93 742,45	34 935,29
853	POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ				249 722,64	112 596,74	45,1	0,47		137 125,90	
854	EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	931 392,91	98	478 255,00	574 134,00	569 243,37	99,1	2,38	61,1	4 890,63	21 936,70
900	GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	5 068 561,07	97	5 310 966,00	2 869 236,00	2 048 318,99	71,4	8,57	40,4	820 917,01	33 801,35
921	KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	626 409,04	99	1 280 663,00	846 682,00	774 919,07	91,5	3,24	123,7	71 762,93	54 253,65
926	KULTURA FIZYCZNA I SPORT	107 296,00	99	217 000,00	184 217,00	159 296,23	86,5	0,67	148,5	24 920,77	70,55
	OGÓŁEM	22 409 621,75	98	28 237 255,00	25 902 200,25	23 897 881,06	92,3	100,0	106,6	2 004 319,19	737 108,19
	w tym majątkowe	6 340 652,58	97	12.626.332	7.558.716	6.365.597,19	84,2	100	26,6	1.193.118,81	84.472
	z tego inwestycje	6 076 072,58	97					0			
	wydatki bieżące	16 068 969,17	98	15.610.923	18.343.484,25	17.532.283,87	95,6	109	100	811.200,38	652.636,19

Szczegółową realizację wydatków budżetowych gminy Jeziorany za rok 2008 w poszczególnych działach w rozbiciu na rozdziały i paragrafy przedstawia w formie tabelarycznej **załącznik Nr 1**. Natomiast analiza wydatków jest omówiona resortowo w załącznikach Nr 11- 17.

VIII. WYDATKI MAJĄTKOWE przedstawia następujący załącznik Nr 1a pokazując jednocześnie analityczne zadania i źródła ich pokrycia.
Oto jak przedstawia się jego syntetyczne zestawienie :

Tabela Nr 8

Dział	Rozdz	§**	Nazwa zadania inwestycyjnego	Wykonanie 2007	Plan z Uchwały Rady 2008	Plan po zmianach 2008	Wykonanie 2008	% wskaźnik 9:8	% wskaźnik 9:6	Zobowiązania	wydatki niewykonane
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	14
			Ogółem	6 340 652,58	12 626 332,00	7 558 716,00	6 365 597,19	84	100	84 472,00	1.193.118,81
			w tym:								0,00
			Inwestycje	6 076 072,58	11 816 672,00	5 738 158,00	4 563 190 39,19	83	93	84 472	1 175 118,81
			Pozostałe wydatki majątkowe	264 580,00	809 660,00	1 820 558,00	1 802 558,00	99	269		18 000,00
			Razem	6 340 652,58	12 626 332,00	7 558 716,00	6 365 597,19	84	100	84 472	1 193 118,81
			WYDATKI OGÓŁEM	22 409 621,75	28 237 255	25 902 200	23 897 881,06	92	107	73 710	2 004 319,19

									8,19	
		% wskaźnik wydatków majątkowych do wydatków ogółem	28,29	44,72	29,18	26,64				2,55
		w ogólnych wydatkach majątkowych dotacje i inne środki				693 261,89				
		kredyty i pożyczki				4 068 432,10				
		bezpośrednie środki gminy w ogólnych wydatkach majątkowych(poza dotacjami i innymi środkami otrzymanymi na finansowanie wydatków majątkowych				1603.903,20				

Źródłami pokrycia inwestycji w 2008 roku były (kol.12 tabeli) :

Lp	ŹRÓDŁO finansowania	Kwota	Struktura % 2008	Struktura % 2007
1	Dotacja od Marszałka Województwa	13.500	0,2	0,8
2.	Dotacja z powiatu i od Marszałka	69.867,80	1,1	60,1
3	Środki unijne	309.894,09	4,9	4,9
4	Dotacja z Agencji Nieruchomości Rolnych	300.000	4,7	
5	Razem- dofinansowanie	693.261,89	10,9	65,8
6	Środki gminy, w tym :	5.672.335,30	89,1	34,2
7	Pożyczka i kredyt z WFOŚiGW	4.068.432,10	63,9	12,8
8	Ogółem	6.365.597,19	100	100
8.	W tym :Środki gminy poza pożyczką – z dochodów gminy	1.603.903,20	25,2	21,4
9.	Dotacje + kredyty i pożyczki	4.980.663,51	74,8	78,6

Środki własne to 89,1 % ogólnych nakładów , z czego pożyczki i kredyty w kwocie 4.068.432,10 , tj 63,9 % a 1.603.903,20 zł bezpośrednio z dochodów gminy, jako 25,2 % całych kosztów .

Nadmienić należy ,że w roku 2008 po przeprowadzonej przez Wojewodę kontroli wpłynęła ostatnia transza ze środków unijnych , na zadanie porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w zlewni rzeki Symsarny.

Wykonanie ważniejszych zadań inwestycyjnych w 2008 r.

1. Wykonano nakładkę asfaltową na odcinku Frączki – Studzianka o długości 2,14 km.

Zadanie pilotował Powiat Olsztyński. Na sfinansowanie zadania ,zgodnie z porozumieniem złożyły się środki powiatu w 50%, pozostałe 50 % należało do Gminy Jeziorany i Dywity każda po połowie kosztów na swoim terenie.

2. Wykonano drogę asfaltową w Studziance na odcinku od drogi powiatowej Frączki – Studzianka – Radostowo do sklepu w Studziance. Długość – 0,2 km

3. Wykonano nakładkę bitumiczną na drodze Krokowo – Lamkowo do granicy z Gmina Barczewo. Długość – 1,6 km

4. Wybudowano kanalizację sanitarną w Potrytach. Zadanie zostało zrealizowane przy udziale środków ANR O/Olsztyn. Wykonano 5,4 km sieci grawitacyjnej i tłocznej, 3 przepompownie ścieków i 6 przepompowni przydomowych.

5. Wybudowano sieć wodociągową w Kostrzewach. Zadanie wykonywał ZWiK Sp. z o.o. z Jezioraan. Wykonano 9,2 km sieci i przyłączy wodociągowych, przyłączono 16 budynków mieszkalnych.9 w ramach otrzymanego dokapitalizowania).

6. Zamontowano zbiornik retencyjny w SUW Wójtówko o pojem. 75 m³- wykonawca Zakład Wodociągów i Kanalizacji spółka z o.o. w Jezioranach w ramach otrzymanego dokapitalizowania.

7. Wykonywano także dokumentację projektową na budowę sieci wod-kan, z czego część jest już ukończona a część na ukończeniu

8. Wykonano program naprawczy wybudowanego wodociągu Kiersztanowo. Zadanie uzyskało dofinansowanie w wys. 258 tys. zł z rezerwy ZPORR

7. Zrealizowane zadania inwestycyjne z zakresu drogownictwa :

- droga gminna Franknowo-Polkajmy na odcinku 1,6 km, wykonano i odtworzono przydrożne rowy z wywozem urobku (49 231 zł), nawierzchnię drogi wzmocniono kruszywem , wyczyszczono przepusty, odkrzaczono pobocza 97.757,24zł;
- droga gminna Franknowo-Kramarzewo na odcinku 1,65 km, wykonano i odtworzono przydrożne rowy z wywozem urobku (50 769,01), nawierzchnię drogi wzmocniono kruszywem , wyczyszczono przepusty, odkrzaczono pobocza 54.723,14 zł;
- wykonano nakładkę bitumiczną na drodze gminnej Krokowo-Lamkowo -1,6 km – 556.954,39 zł
- wykonano nakładkę bitumiczną w Studziance na drodze gminnej 150 mb – koszt 60 535 zł
- opracowanie dokumentacji na budowę obwodnicy dla miasta Jeziorany –110 431,41 zł
- droga Kikity (przy świetlicy) – droga wewnętrzna stanowiąca własność gminy – wyremontowano 1250 m² nawierzchni kruszywem łamanym i wykonano rowy odwadniające korpus drogi – koszt 24.500 zł
- droga we Franknowie – wyremontowano na odcinku 2 km nawieziono pospółkę i rozplantowano – koszt 39 955 zł
- przebudowano i wyremontowano chodniki w Jezioranach przy ulicy Asnyka, Rycerskiej, Kościuszki i Kajki – koszt 258.429,79 zł .

W omawianym roku zmodernizowano oświetlenia drogowe parkowe na kwotę 57.270 zł na terenie miasta Jeziorany. Ponadto wykonano i wyposażono plac zabaw dla dzieci w Jezioranach i Wójtówku oraz przeniesiono i zmodernizowano targowisko miejskie , a także zmodernizowano szatnię na stadionie miejskim oraz modernizowano i wyposażono świetlice wiejskie .

Zadania inwestycyjne z zakresu o s w i a t y są omówione w załączniku Nr 11 - elewacja budynku SP w Jezioranach wraz ogrodzeniem(cykl 2-letni) i dobudowaniem pomieszczenia gospodarczego przy sali gimnastycznej w tej szkole (także cykl dwuletni). W ramach doinwestowania zakładu ADM dokonano zakupu śmieciarki oraz modernizowano dachy .Szczegółowo omawia ta zadania załącznik ADM Nr 14, natomiast z zakresu kultury i sportu zał. Nr 15.

Bardzo istotnym zadaniem majątkowym dla gminy był zakup nieruchomości bo byłym zakładzie ALMAG. Daje to możliwość stworzenia lepszych warunków dla gminnych

zakładów użyteczności publicznej na prowadzenie w lepszym standardzie usług dla ludności, które należą do podstawowych obowiązków gminy.

Z wydatków bieżących, ale wpływających w przyszłości na zadania inwestycyjne i rozwojowe gminy **wykonano plany zagospodarowanie przestrzennego** w Piszewie, Kikitach, Modlinach i Radostowie.

Wszystkie zadania były wykonywane zgodnie z harmonogramami finansowo- rzeczowymi. Plany finansowe zabezpieczały w swych wielkościach także wartość podpisanych umów z wykonawcami na roboty, których cykl realizacyjny przesunął się ze względu na min. warunków atmosferycznych lub trudności nieprzewidzianych na rok 2009.

Planowym źródłem finansowania zadań inwestycyjnych były kredyty. Niecelowym więc byłoby zaciąganie kredytów, żeby uruchomić rachunek wydatków niewygasających na te inwestycje na kilka miesięcy.

Przeprowadzone PRZETARGI w roku 2008

Opisano tylko postępowania przetargowe w wyniku których wyłoniono Wykonawców i podpisano umowy.

1. Nieograniczone

- Roboty Budowlane – 1 : 1. Wykonanie nakładki bitumicznej na drodze Krokowo – Lamkowo

- Dostawy – 5 postępowań:

1. Zakup śmieciarki dla ADM
2. Zakup i dostawa materiałów kruszywa
3. Zakup i dostawa materiałów chodnikowych
4. Zakup i dostawa materiałów chodnikowych
5. Zakup i dostawa materiałów chodnikowych

- Usługi – 8 postępowań : 1. Obsługa geodezyjna Gminy Jeziorany

2. Wykonanie dokumentacji projektowej KS Potryty
3. Wykonanie dokumentacji projektowej Kajki 11
4. Wykonanie dokumentacji projektowej Obwodnicy Jezioran
5. Obsługa bankowa budżetu Gminy Jeziorany
6. Kredyt
7. Kredyt
8. Kredyt

2. Z wolnej ręki

- Roboty budowlane – 1 postępowanie: 1. Budowa KS w Potrytach.

IX. GMINNY FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ

Tabela Nr 9

w zł

	Nazwa	Wykonanie na 2007r.	Plan z Uchwały Rady 2008r.	Plan po zmianach	Wykonanie 2008r.	Wskaźnik realizacji
	Stan środków obrotowych na początek roku	700,98			34,41	
	Przychody ogółem	19 789,73	23 690,00	23 690,00	17 499,05	73,87
0400	opłata produktowa	2 693,09	1 690,00			
2960	przelewy redystrybucyjne	15 686,58	20 400,00	22 090,00	17 499,05	79,22
2970	przelewy różne	1 410,06	1 600,00	1 600,00		0,00
	Koszty ogółem	20 456,30	23 690,00	23 690,00	17 527,96	73,99
4170	wynagrodzenia bezosobowe	1 076,40	1 000,00			
4210	zakup materiałów i wyposażenia	12 760,00	13 640,00	8 740,00	8 720,78	99,78
4300	zakup usług pozostałych	6 619,90	9 050,00	14 950,00	8 807,18	58,91
	Stan środków obrotowych na koniec roku	34,41	0,00	0,00	5,50	

Podobnie jak w latach poprzednich środki funduszu zostały wykorzystane na zadania ekologiczne, w tym na akcję sprzątnięcia świata, akcję „Sprzątnięcie Warmii i Mazur” na likwidację Barszczu Sosnowskiego, na część wydatków związanych z selektywną zbiórką odpadów i na zieleni.

X. Rachunek dochodów własnych jest utworzony przy jednostkach oświatowych.

Źródłem przychodów rachunku dochodów własnych są:

- wpływy z usług (stołówka)
- darowizny
- wpływy z organizowanych przedsięwzięć kulturalno-oświatowych
- odsetki od środka na rachunku bankowym.

Zebrane fundusze przeznaczone są na zakup pomocy naukowych wyposażenie i poprawę bazy lokalowej placówek oświatowych.

Gospodarkę finansową rachunku dochodów własnych w poszczególnych placówkach przedstawia tabela:

Tabela Nr 10

Dział, rozdział	§	Nazwa	Środki pieniężne na początek roku 01.01.2008		Dochody		Wydatki		Środki pieniężne na koniec roku 2008	
			Plan	Wykona- nie	Plan	Wykona- nie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykona- nie
1		2	3	4	5	6	8	9	10	11
801		OŚWIATA I WYCHOWANIE	49 820,00	49 586,43	64 880,00	64 168,60	78 500,00	76 439,81	36 200,00	37 315,22
80101		Szkoły podstawowe	6 950,00	7 227,17	6 250,00	5 942,44	7 900,00	7 452,34	5 300,00	5 717,27
80104		Przedszkola	2 300,00	2 059,34	14 700,00	14 636,58	15 200,00	14 758,35	1 800,00	1 937,57
80110		Gimnazjum	11 720,00	11 630,83	29 280,00	29 129,01	24 100,00	23 920,37	16 900,00	16 839,47
80114		ZOGJO	23 000,00	22 899,63	10 500,00	10 355,75	27 600,00	27 323,76	5 900,00	5 931,62
	0830	Wpływ z usług			10 100,00	10 013,20				
	0920	Pozostałe odsetki			400,00	342,55				
	2400	Wpłata do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych					25 000,00	25 000,00		
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia					1 500,00	1 318,26		
	4300	Zakup usług pozostałych					100,00	25,50		
	4750	Zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji					1 000,00	980,00		
80120		ZSZ	5 850,00	5 769,46	4 150,00	4 104,82	3 700,00	2 984,99	6 300,00	6 889,29
854		EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	12 000,00	12 252,01	138 000,00	137 573,00	147 700,00	147 560,88	2 300,00	2 264,13
85401		Świetlice szkolne	12 000,00	12 252,01	138 000,00	137 573,00	147 700,00	147 560,88	2 300,00	2 264,13
		OGÓLEM	61 820,00	61 838,44	202 880,00	201 741,60	226 200,00	224 000,69	38 500,00	39 579,35

Największe kwoty dochodów i wydatków dotyczą stołówek szkolnych.

W 2008r została podjęta uchwała w sprawie zmian w budżecie gminy, w której przewidziano wpłatę do budżetu z r-ku dochodów własnych w wysokości 25.000 zł z przeznaczeniem na zakup samochodu dla potrzeb placówek oświatowo-wychowawczych.

								obliczone za rok 2008	umorzeń, zwolnień obliczone za rok 2008	Umorzenie zaległości podatkowych 2008	Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności 2008
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	OGÓLEM PODSTAWOWE DOCHODY PODATKOWE	3 469 356,38	3 937 559,38	5 014 091,00	5 068 586,79	101,1	113,5	1 326 529,72	18 022,94	45 704,50	11 132,08
1	Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej	13 398,42	20 749,34	13 951,00	17 180,95	123,1	154,9				
2	Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	1 321 110,00	1 715 392,00	1 920 000,00	1 978 729,00	103,1	129,8				
3	Podatek rolny	950 027,64	899 403,59	1 091 360,00	1 103 610,26	101,1	94,	535 962,22	1 152,33	14 467,90	6 182,36
4	Podatek od nieruchomości	981 867,01	992 205,70	1 635 000,00	1 626 016,99	99,4	101,0	769 953,72	16 870,61	31 115,50	4 949,72
5	Podatek leśny	66 990,95	69 554,09	73 600,00	74 349,13	101,0	103,8			121,10	
6	Podatek od środków transportowych	55 868,73	57 397,66	53 330,00	53 229,20	99,8	102,7	20 613,78			
7	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanych w formie karty podatkowej	5 119,01	2 202,79	1 850,00	2 281,04	123,3	43,0				
8	Podatek od czynności cywilnoprawnych	53 182,90	134 335,65	185 000,00	174 451,64	94,3	252,6				
	wpływy z opłaty eksploatacyjnej		4 425,54								
9	Wpływy z opłaty skarbowej	21 791,72	41 893,02	40 000,00	38 738,58	96,8	192,2				
II	DOCHODY POZA PODSTAWOWYMI DOCHODAMI PODATKOWYMI	72 482,24	146 715,61	134 604,00	130 719,87	97,1	202,4	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Opłata prolongacyjna	2 603,10	62 721,47	29 024,00	29 178,72	100,5	2409,5				
2	Odsetki	66 784,14	79 789,14	101 220,00	96 881,15	95,7	119,5				
3	Podatek od posiadania psów	3 095,00	4 205,00	4 360,00	4 660,00	106,9	135,9				
III	RAZEM	3 541 838,62	4 084 274,99	5 148 695,00	5 199 306,66	101	115,3	1 326 529,72	18 022,94	45 704,50	11 132,08

W czterech pozycjach źródłowych (4,6,8i9) wykonanie jest nieco niższe od 100 %. Łącznie w tych pozycjach do pełnych 100 % brakuje kwotowo 20.893,59 zł, tj. 0,4 % całej realizacji podstawowych dochodów podatkowych. W pozostałych przekracza 100 %, sięgając do 252,6 % w podatku od czynności cywilno-prawnych .

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych **roczne skutki obniżenia górnych stawek podatków** wyniosły 1.326.529,72 zł (w ub. roku 835 483,48 zł) i dotyczą w najwyższych kwotach podatku od nieruchomości i podatku rolnego , odpowiednio w wartościach 769.953,72zł i 535.962,22zł .

W kwocie 18.022,94 zł (w ub. roku - 19 033,26 zł) **udzielonych ulg** ,umorzeń i zwolnień obliczonych za rok 2008 , kwota 1.152,33zł dotyczy podatku rolnego , a 16.870,61 zł podatku od nieruchomości.

Skutki wydanych decyzji przez Burmistrza na umorzenie zaległości podatkowych to kwota 45.704,50 zł (w ub. roku 98 521,6 zł) , w tym 14.467,90 w podatku rolnym , 31.115,50 zł w podatku od nieruchomości.

Natomiast skutki decyzji wydanych na rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności to kwota 11.132,08 zł (w ub.roku - 97 593,81 zł), w tym 6.182,36w podatku rolnym, w podatku od nieruchomości 4.949,72 .

Łącznie wszystkie zastosowane ulgi w podatkach wyniosły 1.401.389,24 zł (w ub.roku 1 050 632,22 zł) i stanowią - 6,9 % (w ub.rou 4,7 % , rok wcześniej było 4,6 %) ogólnie zrealizowanych dochodów gminy. (za 2006 rok- 753.753,35 zł , za 2005r- 818.465 zł).

D o c h o d y z rozdziału 70005- gospodarka gruntami i nieruchomościami z działu Gospodarka mieszkaniowa wyniosły 708.553 zł, w ubiegłym roku 621.088,42 zł . **W kwocie tej mieszczą się dochody majątkowe na kwotę 565.254,58 zł** (w poprzednich latach 582 365,26 zł , 621 088,82 zł) i stanowią 99,4 % realizację planu , natomiast w stosunku do dochodów osiągniętych z tego źródła za rok 2007 są wyższe o 168.965,03 zł . Są to wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego oraz wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego .Plany tych pozycji uchwalone zostały pomyłkowo we wpływach ze sprzedaży składników majątkowych. *Uzyskana wielkość rocznych wpływów stanowi 8,6 % uzyskanych dochodów własnych gminy , a 2,8 % dochodów ogólnych gminy.*

Tak jak i w latach poprzednich najwyższe kwoty uzyskano z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego 562.966,43 zł (w ub. roku zaliczone do sprzedaży składników majątkowych 391.709,10zł) .

Z **dzierżawy** uzyskano łącznie 53.539,23 zł (w ub. roku - 106 245,41 zł) , natomiast z tytułu **opłat zarządu** i wieczystego użytkowania **24.247,95 zł** Nie osiągnięto wpływów ze zbycia praw majątkowych planowanych na kwotę 10.000 zł .

Tereny naszych nieruchomości są zbyt oddalone od głównych szlaków komunikacyjnych ,co jest istotną przeszkodą w znalezieniu nabywców dla naszych , stosunkowo tanich nieruchomości.

Czynione są wciąż starania , aby poprawił się stan dróg łączący naszą gminę z innymi atrakcyjniejszymi miejscowościami , co wymaga większych środków wojewódzkich i powiatowych –właścicieli tych dróg.

Mamy nadzieję że zrealizowane i planowane do zrealizowania inwestycje infrastrukturalne gminy powinny zachęcić przyszłych inwestorów do osiedlania się na naszym terenie .

Z analizy realizacji **obciążeń finansowych** dochodów z gospodarowania mieniem komunalnym / **załącznik Nr 1** / wynika , że **stan zaległości** na dzień 31 grudnia 2008 roku wynosi łącznie 228.097,13 zł i jest wyższy o 43.076,35 zł **16.399,25 zł** od zaległości figurujących na dzień 31 grudnia 2007 roku wynoszących 185.020,78 zł . Dane w tym załączniku są przedstawione brutto, łącznie z podatkiem VAT, który został odprowadzony do budżetu państwa.

Wpływy z mienia komunalnego składają się z następujących pozycji :

1. Użytkowanie wieczyste od osób prawnych uiszczało 7 jednostek w różnych terminach, choć terminem obowiązującym jest zawsze 31 marca 2008r. Realizacja przypisu bieżącego wynosi 12.338,32zł stanowiąc **100%** wykonania. Kwota zaległości wynosi 17.022,20zł i dotyczy 4 jednostek.
2. Użytkowanie wieczyste od osób fizycznych opłacane było przez 473 użytkowników. Wg zapisów w aktach notarialnych wpłaty roczne powinny być dokonywane w terminie do 31 marca każdego roku. W rzeczywistości jednak wpłaty były dokonywane w ciągu całego roku. Łącznie wpłynęło 19.740,49zł. Realizacja przypisu bieżącego wynosi **87,15%**. Wystawiono razem na użytkowanie wieczyste 72 upomnienia na 20.272,97 zł , wpłacono na nie 1.912,62 zł .

3. Czynnosc za dzialki uiszczaja 324 osoby. Na zaleglosc wplynela kwota 1.653,91zł, natomiast na naleznosc biezaca 6.741,90zł. Realizacja przypisu biezacego wynosi **76,90%**. Stan zaleglosci wynosi 12.666,80zł, zadluzenie obciaza **69** osoby w tym jedna osoba posiada zadluzenie w kwocie 9.304,48zł, druga w kwocie 1.047,47zł oraz 1 osoba w przedziale 500-600, 3 osoby w przedziale 300 – 450zł, a 6 osób w przedziale 100 –300zł. Doręczono dla zalegających 52 upomnienia na 13.263,41 zł, wpłynęło 1.316,51 zł. Największa zaległość na kwotę 9.304,48 zł została rozłożona na raty. Pierwszą ratę już uregulowano w roku 2009.
4. Czynnosc za grunt pod punktami uslugowymi uiszczaja 20 dzierzawcow. Na zaleglosc wplynela kwota 4.156,93zł, natomiast na naleznosc biezaca wplynelo 38.592,76zł co stanowi **86,19%** przypisu biezacego. Saldo zaleglosci wynosi 23.787,83zł. Zaleglosc wystepuje w 6 przypadkach, w tym 1 osoba w kwocie 9.615,99 zł. *Wystawiono 9 upomnień na 47.053,44 zł, wskutek czego uregulowano w 2008r. -2.493,35 zł, a w m-cu II/2009 uiszczono największą zaległość -9.589,94 zł.*
5. Czynnosc za garaże dokonywany przez 116 dzierzawcow zostal wykonany wskaźnikiem **94,14%**. Zaleglosc na 31.12.2008r. wynosi 2.322,99zł. Zadluzenie posiada 19 osób. czy są to zaleglosci jednomiesieczne. *Wystawiono 17 upomnień na 2.000,21 zł, wpłynęło na nie 322,66 zł.*
6. Za dzierzawe mienia (srodkow trwalych i sprzetu) od 10 dzierzawcow na zaleglosc wplynelo 792,86zł. Wplyty biezace wyniosly 2.099,89zł. Realizacja przypisu biezacego wynosi 3,46% i jest bardzo niska. Zalega 1 dzierzawca w kwocie 137.380,98zł. *Naleznosc ta ma zostac uregulowana w 2009r.*
7. Saldo zaleglosci za dzierzawe pola namiotowego wynosi 5.329,00zł. Zalega 3 podatnikow.
8. Wplywy ze (sprzedazy nieruchomosci) laczenie wykonano w 100%. Zadluzenie posiadaja 3 osoby, z ktorych 1 osoba zalega na kwote 1.080,00zł, nastepna posiada zaleglosc 10.000,00zł, a ostatnia 800 zł.

Zbiorczo przypis netto obciazen z gospodarowania mieniem komunalnym za 2008 rok wyniosl **787.928,35**, jego realizacja wyniosla natomiast 714.679,74zł, co stanowi **90,7%** (za 2007-90,2%, 2006 r. -89,2%, a za 2005 r. wskaźnik ten wyniosl - 86,6%).

Do stalych zadani prowadzonych w zakresie gospodarowania mieniem w 2008 roku nalezala min. **sprzedaż nieruchomości, w tym przekształcenie prawa użytkowania wieczystego i nabycie prawa majątkowego**, która w porównaniu do lat poprzednich przedstawia się następująco :

Sprzedaż gruntów lata 2000-2008

L.p.	Sprzedaż gruntów	2000r.		2001r.		2002r.		2003r.		2004r.		2005.		2006		2007		2008	
		ilość	Wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Miasto przetarg	1	7.656,00	3	16.870,00	-	-	2	9.790,00	2	37.600,00	3 (5 dz)	42.690,00	10(11)	170.309	6	90.784,68	7	162.097,20
2.	Miasto – Poprawa warunków zagospodarowania	3	1.982,00	5	4.488,00	-	-	1	3.000,00	2	18.400,00	-	-	3	2.661	1	4.200,00	2	68.500,00 (zamiana z Glanc z dopłatą 40.000 zł)
3.	Wieś - przetarg	2	17.520,00	7	62.136,00	10	86.560,00	7	91.810	10	66.514,00	1 (2 dz)	32.800,00	4(9 dz)	199.381	8	160.317,70	10	307.443,11
4.	Wieś poprawa warunków zagospodarowania	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 1-2	9.760,00 58.190,00 ROJAL	0	----
RAZEM		6	27.158,00	15	83.494,00		86.560,00	10	104.600,00	13	122.514,00	7	75.490,00	17	372.351	20	323.252,38	19	538.040,31

*Zestawienie sprzedaży budynków mienia komunalnego w latach 1997 – 2008 :
wartościowo i ilościowo w zł*

L.p.	Sprzedaż mienia komunalnego	1996r.		1997r.		1998r.		1999r.		2000r.		2001		2002		2003		2004		2005		2006		2007		2008	
		ilość	wartość	ilość	Wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	Wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1	Lokale mieszkalne - miasto	31	99.874	95	589.736	102	363.071	47	153.773	14	46.214	16	87.614	5	11.219	10	15.746	10	8.993	15	410	6	453.35	16	79.506	19	49.169
2	Budynki mieszkalne - miasto	-	-	-	-	4	11.621	3	11.703	1	20.000	--	---	--	--	--	--	--	---	-	-	--	----	--	----	1	1.407
3	Budynki użytkowe - miasto	2	20.949	6	50.377	-	-	1	2.427	1	300	3	72.820	--	---	--	---	1	25.030	3	588.2	--	--	--	----	--	----
4	Lokale mieszkalne - wieś	8	8.234	7	15.181	12	48.062	5	14.087	7	29.605	3	5.901	2	2.247	1	6.672	-	---	1	49	--	---	4	24.218	---	----
5	Budynki mieszkalne - wieś	5	4.908	9	22.692	1	6.620	7	16.900	1	12.530	2	4.568	1	482	1	133.0	2	17.592	-	-	--	--	4	10.293	1	792,00
6	Budynki użytkowe - wieś	11	31.703	4	10.963	2	2.280	1	4.596	2	8.363	4	9.051	1	570.0	--	---	-	---	2	341.90	2	102.40	--	----	1	5.760,00
RAZEM		57	165.668	122	688.949	121	431.654	64	203.486	26	117.012	28	179.954	9	196.48	12	237.48	13	51.615	21	811.39	8	55.473	24	114.017	22	57.428,00

Gospodarowanie mieniem komunalnym w 2008 roku.

Zainteresowanie jest tylko lokalami mieszkalnymi wolnymi sprzedawanymi w przetargach . W 2006 roku z mieszkań w nowym budownictwie sprzedano 3 lokale mieszkalne i 3 lokale mieszkalne w budynkach.

1. ZASOBY MIESZKANIOWE .

T e r e n m i e j s k i :

- STAN na 31.12.2008r. : 30 lokali mieszkalnych w 12 budynkach wybudowanych po roku 1960 lub po wykonaniu kapitalnego remontu (3 lokale wyłączone ze sprzedaży- lokale służbowe).
- 126 lokale mieszkalne w 38 budynkach wybudowanych w okresie przedwojennym (19 lokali w 10 budynkach wyłączone ze sprzedaży – nie spełniające wymogów samodzielnego lokalu znajdujące się w budynkach publicznych i budynkach socjalnych.

Zainteresowanie kupnem mieszkań i domów mieszkalnych przez najemców zarówno w mieście jak i na wsi w porównaniu do roku 2007 nie zmieniło się. Jest nie za wysokie, mimo znacznych ulg przy ich zakupie . Większe zainteresowanie jest zakupem wolnych lokali mieszkalnych i budynków, ale takich nie ma w zasobach Gminy do sprzedaży w przetargach . Należy przypuszczać, że sytuacja ta nie zmieni się i w roku bieżącym- 2009.

W 2008 roku z mieszkań w nowym budownictwie sprzedano 2 lokale mieszkalne, 17 lokali mieszkalnych w budynkach przedwojennych i jeden budynek (segment) w mieście, na wsi sprzedano 1 budynek mieszkalny i 1 budynek gospodarczy ich najemcom.

T e r e n w i e j s k i :

Przeznaczono do sprzedaży najemcom :

- 9 budynków mieszkalnych ,
- 21 lokali mieszkalnych.

Nie przeznaczono do sprzedaży Domu Spokojnej Starości w Kramarzewie , budynku świetlicy i budynku socjalnego w Wojtówku (26 lokali mieszkalnych).

2.GRUNTY BUDOWLANE :

T e r e n m i e j s k i .

W 2008 roku do sprzedaży wystawiono trzynaście działek budowlanych ,z których siedem zostało sprzedanych w przetargach nieograniczonych – cztery działki wystawione do sprzedaży w przetargu nie znalazły nabywców, natomiast dwie zostały sprzedane w trybie bezprzetargowym, na poprawę warunków zagospodarowania. Zainteresowanie kupnem działek pod budowę w stosunku do lat poprzednich znacznie wzrosło i tendencja ta utrzymuje się nadal.

W 2009 roku planuje się przeznaczyć do sprzedaży:

- cztery działki przy ulicy Polnej i Mickiewicza – tereny dla, których są opracowane miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego.
- trzy działki przy ulicy Sienkiewicza pod zabudowę mieszkalną jednorodzinną
- cztery działki pod zabudowę garażową przy ulicy 1 Maja
- 11 działek pod zabudowę garażową (kompleks garaży) przy ulicy Kajki

T e r e n w i e j s k i :

W 2008 roku sprzedano dwie nieruchomości zabudowane jedną budynkiem mieszkalnym (sprzedaż dla najemcy) i jedną budynkiem gospodarczym (sprzedaż w przetargu) oraz 10 działek niezabudowanych (sprzedaż w przetargach nieograniczonych) – 4 działki pod zabudowę letniskową indywidualną, pięć działek pod zabudowę i jedną działkę rolną.

Planuje się w 2009 roku wystawić do sprzedaży 10 działek w Piszewie, które zgodnie z planem zagospodarowania przeznaczone są pod zabudowę letniskową indywidualną. Grunty w innych obrębach będą wystawiane do sprzedaży wtedy, gdy wystąpi wyraźne zainteresowanie ich nabyciem.

3. GRUNTY ROLNE :

- zbędne dla gminy- sprzedaż w przetargach, o ile będzie zainteresowanie ich kupnem.

4. Budynki gospodarcze :

- sprzedaż w przetargach w przypadku zainteresowania ich nabyciem.

5. W 2008 roku wpływy z opłat adiacenckich z tytułu wydania decyzji podziałowych wyniosły 13.000 zł (rata z lat poprzednich) i opłata planistyczna 5.000 zł.

W 2009 roku wpływy z tytułu opłat adiacenckich i planistycznych powinny kształtować się na tym samym poziomie.

6. W 2008 roku zawarto:

- 43 akty notarialne na sprzedaż nieruchomości.
- 1 na zakup działki pod przepompownię wodociągową w Tłokowie.
- 1 umowa o przyjęciu darowizny działka w Studnicy.

7. W wyniku komunalizacji Gmina przejęła – 2 działki o powierzchni 1,35 ha.

8. W 2008 roku wydano 15 decyzji przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności 6 nieruchomości o pow. 0,7048 ha.

9. W 2008 roku ogłoszono 35 przetargów – 32 na sprzedaż i 3 na dzierżawę, w 0 przetargów na sprzedaż gruntów nie rozstrzygnięto brak zainteresowanych.

9. W 2008 roku przedłużono umowy dzierżawy na :

- działki ogrodowe i grunty rolne – 24 umowy
- działki gruntu zabudowane garażami – 6 umów
- działki gruntu pod budynkami gospodarczymi – 4 umowy
- działki gruntu pod punktami handlowymi – 1 umowa.

Informacja o stanie gruntów będących własnością Skarbu Państwa, których gmina jest wieczystym użytkownikiem (grunty w ha)

Lp.	Wyszczególnienie mienia	Stan na dzień 1 stycznia 2008 r.	Przychód	Rozchód	Stan na dzień 31 grudnia 2008 r.	Uwagi
1. Gmina	obręb Franknowo	0,02	-	-	0,02	
2. Miasto Jeziorany	Obręb Jeziorany	0,16		0,02	0,14	
	Razem	0,18		0,02	0,16	

Informacja o zmianach w stanie mienia komunalnego w 2008r.o (grunty w ha)

Lp.	Wyszczególnienie mienia	Stan na dzień 1 stycznia 2008 r.	Przychód	Rozchód	Stan na dzień 31 grudnia 2008 r.	Uwagi
G m i n a J e z i o r a n y						
1.	Lasy i zadrzewienia	2	-	-	2	
2.	Drogi	265,39	-	-	265,39	
3.	Ogrody działkowe	83,03	1,92	5,84	79,11	

4.	<i>Działki zabudowane</i>	24,64		0,76	23,88	
5.	<i>Działki nie zabudowane</i>	1,48	0,14	0,60	1,02	
6.	<i>Nieużytki</i>	8	-	-	8	
	<i>Razem</i>	384,54	2,06	7,20	379,40	

Miasto Jeziorany

1.	<i>Lasy i zadrzewienia</i>	4	-	-	4	
2.	<i>Drogi</i>	8,16	-	-	8,16	
3.	<i>Ogrody działkowe</i>	132,41	0,17	0,52	132,06	
4.	<i>Działki zabudowane</i>	19,61	-	1,48	18,13	
5.	<i>Działki nie zabudowane</i>	2,13	-	0,98	1,15	
6.	<i>Cmentarze</i>	4	-	-	4	
7.	<i>Tereny zielone</i>	4	-	-	4	
8.	<i>Nieużytki</i>	5	-	-	5	
	<i>Razem</i>	179,31	0,17	2,98	176,50	

I. Stan mienia komunalnego na 31.12.2008 r. (grunty) – Miasto i mina Jeziorany

Powierzchnia ogólna Gminy Jeziorany wynosi 21.149 ha w tym

- powierzchnia gminy 20.808 ha
- powierzchnia miasta 341 ha

Powierzchnia gruntów będących własnością gminy wynosi – 555,90 ha w tym :

- powierzchnia gruntów na terenie gminy – 379,40 ha
- powierzchnia gruntów na terenie miasta – 176,50ha

I.1. Stan gruntów mienia komunalnego w obrębie Miasto Jeziorany :

1. Grunty ogółem – 177,52 ha

2. Grunty oddane w użytkowanie wieczyste ,w tym:

a) osobom fizycznym – 210 działek o pow. 14,80 ha

b) osobom prawnym – 9 działek o pow.8,20 ha

Razem: 23,00 ha

3. Współwłasność Gminy w 15 działkach o pow. 0,15 ha.

4. Grunty pod zabudowę i działki budowlane 16 działek o pow. 4,55 ha – możliwość sprzedaży najemcom lokali mieszkalnych i działek pod zabudowę.

5. Drogi – 81 działek o pow. 8,00 ha.

6. Place , boiska ,parki - 38 działek plus boisko szkolne o pow. 8,79 ha.

7. Cmentarze – 3 działki o pow. 4 ha.

8 Grunty w użytkowaniu rolniczym – 90 działek o pow. 128,01 ha

9 Grunty których Gmina jest wieczystym użytkownikiem – 0,14 ha

I.2. Stan gruntów mienia komunalnego na terenie gminy Jeziorany:

Grunty ogółem: 379,40 ha.

1. Grunty pod drogami – 265,39 ha.
2. Grunty pod świetlicami i boiskami – 10,5 ha (20 świetlic , 8 boisk)
3. Plaże nad jeziorami – 2,8 ha (trzy jeziora).
4. Grunty pod studniami publicznymi i hydroforniami 9,44 ha.
5. Grunt pod remizami i zbiornikami ppoż – 1,9 ha (6 remiz 8 zbiorników).
6. Grunt pod budynkami gminnymi – 2,66 ha – możliwość sprzedaży .
7. Grunt pod byłymi zlewniami mleka – 0,44 ha.
8. Parkingi i place – (Tłokowo , Zerbuń)- 0,5 ha.
9. Cmentarze poniemieckie – 0,1 ha.
10. Spodziewane występowanie żwiru i wyrobiska –15,65 ha.
11. Szkoły i grunty szkolne – 5,7 ha.
12. Grunty w użytkowaniu wieczystym osób fizycznych– 8,60 ha.
13. Grunty podlegające uwłaszczeniu pod budynkami prywatnymi- 7,23 ha.
14. Grunty pod rekreację –3,90 ha – możliwość sprzedaży
15. Działki budowlane w zabudowie wiejskiej – 9,74 ha – możliwość sprzedaży
16. Grunty użytkowane rolniczo – 34,85 ha – możliwość sprzedaży.

Spośród PODSTAWOWYCH DOCHODÓW PODATKOWYCH największym źródłem dochodów własnych , bezpośrednio realizowanym przez tut. Urząd, są podatki i opłaty lokalne.

W dużej mierze wpływ na realizację podatków miały i mają dokonywane transakcje kupna – sprzedaży prowadzone na wolnym rynku, w wyniku których nabywcy doprowadzili do uregulowania figurujących zobowiązań podatkowych na kontach nabywanego gospodarstwa. Obserwuje się w ostatnich latach bardzo nasilony ruch zmiany własności gospodarstw rolnych, na co największy wpływ mają składane wnioski emerytalno rentowe rolników.

Poprawiająca się sytuacja w rolnictwie m.in. poprzez obniżanie ceny żyta oraz wcześniej okresowe wprowadzanie bonów paliwowych , ale przede wszystkim wprowadzone od 2003 roku dopłaty unijne dla rolnictwa , przyczyniają się powoli do stabilizacji dyscypliny płatniczej wsi.

Zastosowana w gminie w ostatnich latach polityka rozkładania zaległości podatkowych ,nawet małych kwotowo należności na wielomiesięczne raty i bardzo wnikliwa ocena przy stosowaniu umorzeń przyczyniła się z pewnością także do ugruntowania tej dyscypliny.

Plan budżetowy wpływów w dz. z podatków i opłat został zrealizowany w 101,2%.

REALIZACJĘ OBCIĄŻEŃ FINANSOWYCH WAŻNIEJSZYCH PODATKÓW

przedstawiają załączniki Nr 2-10.

Przypis bieżący netto w podatkach i opłatach od osób prawnych przedstawionych w załączniku nr 3 został zrealizowany w 95,6 % więcej od wykonania za 2007 r- , gdy wyniósł 71,3 % , natomiast zbiorczo w podatkach i opłatach od osób fizycznych (ten sam załącznik) 86,3 % . Jest to wskaźnik niższy od uzyskanych w latach poprzednich : za 2007- 87,8 % , 2006-86,7 % . Łącznie natomiast i od osób fizycznych i od osób prawnych w 90,2 % , gdy w 2007- 80,7 % , 2006- 86,9 % , 2005r. w 86,8 % , w 2004 r-82% w 2003- 83%, a jeszcze wcześniej- 77 %.

Z b i o r c z o s t a n z a l e g ł o ś c i przedstawiony w Zał. Nr 2 o syntetycznej realizacji obciążeń finansowych w podatkach gminy z kwoty **1.794.463,74 zł na początek roku zmniejszył się do kwoty 1.236.481,01 zł** , gdy na początek 2007r wynosił - 1.669.861 zł na początek 2006r. było to saldo 1.768.039 zł , na początek 2005 r -1.755.733 zł , a na początek 2004 - 1.545.841/.

Stan zaległości na koniec 2008 roku / razem ze stanem należności zabezpieczonych hipotecznie / zwiększył się w największym kwotowo źródle dochodów podatkowych tj. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym z początkowego salda wynoszącego **797.776,05** zł o kwotę 12.915,37 zł i wynosi 810.691,42 zł (w ubiegłym roku zmniejszenie wyniosło 151.801,45 zł, a wcześniej 93.673,50 zł) .

Największe zmniejszenie wystąpiło w podatku od nieruchomości od osób prawnych : z kwoty początkowej 896.215,12 zł do 299.487,12 zł tj. o 66,58 % , (w ubiegłym roku zmniejszenie wyniosło 38,3 % , natomiast w poprzednich latach występował wzrost w stosunku do roku wstecznego : 10 % , a jeszcze wcześniej 6%). Wzrosły natomiast zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych z kwoty 41.954,68 zł do 68.669,39 zł , tj o 63,7 % .

1. ZOBOWIĄZANIE PIENIĘŻNE

Przypis w 2008 r. dokonano z powierzchni 13.212,11 ha fizycznych, co stanowi 12.393,16 ha przeliczeniowych. **Kwota przypisu bieżącego podatku rolnego wyniosła 1.101.009,00 zł.** plus **przypis podatku od nieruchomości na kwotę 213.469,00** plus **przypis podatku leśnego 10.287,00** , co **razem stanowi łączny przypis brutto na rok 2008 stanowiący kwotę 1.324.765,00 zł.**

W okresie całego roku 2008 dokonano odpisów przypisu bieżącego na kwotę 47.267,90 zł, w tym z tytułu :

- ulg żołnierskich na kwotę	-	249,00 zł,
- ulg inwestycyjnych na kwotę	-	10.776,90zł,
- umorzeń na kwotę	-	14.626,00zł,
- innych odpisów oraz korekt wymiaru na kwotę	-	21.616,00zł.

razem kwota odpisu bieżącego- **47.267,90 zł.**

Przypis netto za 2008 rok wynosi więc - **1.277.497,10 zł.**

Zastosowane odpisy z zaległości wynoszą kwotę **3.710,00 zł** , z czego umorzono zaległości na kwotę **2.822,50zł.**

W okresie od 1.01. do 31.12.2008 r. **na umorzenie** zobowiązań podatkowych wpłynęło **69** podań z tego: pozytywnie załatwiono **39** , częściowo pozytywnie **10** , odmownie **2** , **4** podatnikom odmówiono wszczęcia prowadzenia postępowania podatkowego ,**10** **podatnikom** umorzono postępowanie , **a 4 podania** pozostały do załatwienia w 2009 roku.

W sprawie **odroczenia, rozłożenia na raty** w roku 2008 roku wpłynęło **35** **podań** z tego : **29** załatwiono pozytywnie , **2** podatnikom –umorzono postępowanie , **a 4 podania** pozostały do załatwienia w 2009 roku.

Wskaźnik realizacji przypisu bieżącego na 31.12. 2008 r. wyniósł **87,14 %**,(w ub.r. 87,7%).

Wyższy wskaźnik realizacji przypisu bieżącego od średniego w gminie uzyskało 15 sołectw : **Wójtówko-99,3%** **Modliny- 99,0 %** , **Potryty - 96,5 %** ,**Kol.Jeziorany - 96,5 %**,**Krokowo - 94,9 %** , **Żardeniki - 94 %**, **Piszewo - 92,3 %** , **Miejska Wieś - 91,7 %** ,**Olszewnik - 91,6 %** , **Kikity-91,2%**, **Studnica - 88,3 %** , **Franknowo - 88,2 %** ,**Lekity -87,1 %** , **Studzianka - 87,6 %** , **Polkajmy - 87,2%.**

Następna grupa 5 sołectw zamknęła się nieco niższym wskaźnikiem realizacji przypisu bieżącego :

Kiersztanowo-83,1 % , Derc – 82,3 % , Miasto Jeziorany – 81,2 % , Kostrzewy – 80,5 % ,Kramarzewo – 73,3 %.

Natomiast zdecydowanie najniższy wskaźnik realizacji przypisu bieżącego wystąpił w czterech sołectwach :

Tłokowo – 67 % , Zerbuń – 66 % , Radostowo – 63 % , Pierwagi – 56%.

Większość sołectw osiągnęła zbliżoną realizację % do ub.roku , w którym także przodowało Wójtówko, a ostatnie na liście były tak jak i w 2008 r. Pierwagi (jeden duży dzierżawca ANR). Podwyższył się wynik Studzianki, lecz słabiej wypadły w br. Tłokowo, Zerbuń i Radostowo.

W 2008 roku wystawiono 1107 upomnień na łączne zobowiązanie podatkowe na kwotę 393.729,10zł.

Na poczet zaległości wpłynęła kwota **145.792,33 zł.**(w ub.roku 210.145 zł) w tym ściągnięta drogą egzekucji **25.877,96 zł** (w ub.roku 39.336 zł) + odsetki w kwocie **5.884,92 zł** i kosztami upomnienia – **1.489,57 zł.** **KOSZTY EGZEKUCYJNE wyniosły w 2008 r. – 3.571,84 zł** , tj 13,8 % uzyskanej należności głównej .

Wystawiono **412** tytuły wykonawcze na **kwotę - 176.170,20 zł.**

Skierowano **364 szt tytułów** wykonawczych do Urzędu Skarbowego w Olsztynie na kwotę **88.408,80 zł.** natomiast **48 szt tytułów** przekazano do innych urzędów skarbowych na kwotę **87.761,40zł.**

Zaległości na 31.12.2008r. posiada **424 podatników.**

Niżej przedstawiono liczby zalegających i ogólną wartość zaległości w podziale na grupy podatników , wg kryterium stanu zaległości na 31.12.2008 r. :

W zł

Lp	Zaległość jednostkowa od zł	Zaległość jednostkowa do zł	Rok 2007		Rok 2008		Różnice 2008-2007	
			Liczba zalegających	Ogólna wartość zaległości zł	Liczba zalegających	Ogólna wartość zaległości zł	Liczba zalegających	Ogólna różnica zaległości zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	20.000	100.000	7	312.246	8	338.758,27	1	26.512,27
2	10.000	20.000	9	113.468	9	122.392,27	0	8.924,27
3	5.000	10.000	22	152.983	21	149.006,89	-1	-3.976,11
4	2.000	5.000	29	86.640	29	90.986,97	0	4.346,97
5	1.000	2.000	32	44.104	27	39.759,30	-5	-4.344,70
6	100	1.000	185	75.462	182	63.895,90	-3	-11.566,10
7	1	100	181	12.873,05	148	5.891,82	-33	-6.981,13
x	Razem		465	797.776,05	424	810.691,42	-41	12.915,37

W stosunku do ogólnej kwoty zaległości wzrost wynosi **1,6 %** i dotyczy grupy największych podatników.

Do 31.12.2008 r. wydano łącznie **3.869 szt** decyzji wymiarowych / z terenu sołectw i miasta / na podatek rolny, od nieruchomości i leśny. Dla **323** podatników podatku rolnego wydano zaświadczenia o posiadaniu gospodarstwa , dochodowości i o zaległościach, ponadto wydano 7 zaświadczeń o spłatach PFZ oraz **42** zaświadczenia o wysokości składek emerytalnych za lata 1977 r - 1990 .

W omawianym roku wydano także **291** decyzji na zwrot **podatku akcyzowego** zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na kwotę **379.759,61 zł**

2. Przypis netto podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31.12.2008 roku wyniósł **-972,546,91 zł** .Wykonanie kasowe tego wymiaru zamknęło się wartością **924.951,92 zł** , co stanowi **95,1 %** .

Tylko dwie jednostki nie uregulowały w pełni przypisu bieżącego :

J/81 – **66,5 %** (wystawiono upomnienie) J/ 63 –99,6%

J/72 – **91,6%**- (wystawiono upomnienie).

Pozostałe osiągnęły 100 lub ponad 100 % realizację . Natomiast zaległość końcowa dotyczy 7 nieczynnych jednostek , które posiadały taką samą zaległość na początek roku . Pozostałe zmniejszenie zaległości nastąpiło w drodze odpisu i wpłat .

3. Podatek ROLNY od osób prawnych przypisano na łączną wartość **90.650 zł**, a zrealizowano w **99,6 %** .

4. Podatek LEŚNY od osób prawnych zamknął się rocznym wymiarem **-64.607 zł** , natomiast jego realizacja wyniosła **99,95%**.

5. PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OD OSÓB FIZYCZNYCH

Przypis bieżący **podatku od nieruchomości od osób fizycznych** został zrealizowany w 83,52% wpływami w wysokości 203.116,71 zł na wymiar netto 243.187,00 zł. Jest to wyłącznie podatek z terenu miasta. Podatek od nieruchomości z terenu wsi jest wymierzony w łącznym zobowiązaniu , tak jak i podatek leśny od osób fizycznych.

Źródłami tego podatku podobnie jak w latach ubiegłych były:

- podatek od nieruchomości za działki wymiar netto 1.224,00zł, wpływy wyniosły 1.004,20zł, zaległość końcowa 1.244,10zł, realizacja 67,98%

- podatek od nieruchomości za garaże : wymiar netto 1.449,00zł, wpływy 1.423,65zł, zaległość końcowa 56,60zł, realizacja 98,25%

- podatek od nieruchomości za budynki (domki) : wymiar netto 240.514,00zł, wpływy 200.688,86zł zaległość końcowa 67.730,89zł, realizacja 83,44%.

Ogółem zaległość w podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynosi na koniec grudnia 2008 roku 68.669,39 zł .Razem wystawiono na ten podatek 148 szt upomnień na kwotę 16.098,83 zł , po których uregulowano 6.346,70 zł w roku 2008 , a w 2009 11.788,55 zł.

6. Z przypisu 52.371,00zł w **podatku od środków transportowych od posiadaczy fizycznych** wpływy za 2008 rok zrealizowano kwotą 49.133,20 zł , z której na należność bieżącą wpłynęło 41.985,00 zł, co stanowi 80,17% realizacji przypisu bieżącego. Stan zaległości wynosi 47.263,98 zł.

7. Z przypisu 6.184,00 zł w **podatku od środków transportowych od posiadaczy prawnych** wpływy za 2008 rok zrealizowano kwotą 4.096,00 zł,co stanowi 66,24 % realizacji przypisu bieżącego. Stan zaległości wynosi 5.891,00 zł.

8. Podatek od posiadania psów na dzień 01.01.2008 posiadał zaległość 1.840 zł. Wpływy na poczet zaległości wyniosły 415 zł. Przypis podatku na 2008 rok wynosi **5.070 zł** i został dokonany za **169 psów**, w tym w mieście **78** . Wpływy zbiorczo osiągnięto w wysokości 4.230 zł , tj za **141 szt x 30 zł** , z czego w mieście uzyskane wpływy 1.500 zł dotyczą 50 opłat od posiadania psów. Z wymiaru bieżącego dokonano odpisów na 405 zł , a z zaległości na 275 zł . Wskaźnik realizacji przypisu bieżącego wynosi 83,4 % . Saldo zaległości z przypisu bieżącego wynosi 840 zł. Łącznie natomiast zaległość stanowi kwotę 1.990 zł .

W 2008 roku wymierzono podatek na 91 psów z terenu wsi .Ni e dokonano wpłat 24 opłat , gdyż uzyskane wpływy wyniosły 2.730 zł za 67 opłat po 30 zł z tego terenu . Wpływy te uzyskano miin z miejscowości : Wojtówko – 15 opłat , Radostowo – 8, Tłokowo – 4, Franknowo-4, Potryty-8, Kiersztanowo-1, Żardeniki-2, Kalis-3, Piszewo-1, Studzianka – 3, Pierwagi – 7, Krokowo-2.

Jednostki ,przy których utworzono rachunek dochodów własnych to :

- świetlica- stołówka szkolna przy Gimnazjum w Jezioranach,rozd.85401,
- wszystkie publiczne szkoły podstawowe : w Jezioranach , we Franknowie i Radostowie , rozdz.80101,
- przedszkole publiczne , rozdz.80104,
- Gimnazjum –rozd.80110
- Liceum Ogólnokształcące , rozdz.80120,
- ZOGJO-Zakład Obsługi Gminnych Jednostek Organizacyjnych ,rozd.80114.

Dla potrzeb organizacyjnych analitycznie rozdziela się rachunek dochodów własnych przy Gimnazjum , rozdz.80110- na część szkolną i część dotyczącą hali sportowej .

Dochody główne w rozdz. 80101 –szkoły podstawowe to : darowizny i wpływy z usług ,które sfinansowały wyjazd uczniów w SP Radostowo na wycieczkę ,w SP Franknowo zakupiono kserokopiarkę, dochody w SP Jeziorany pochodzące głównie ze sprzedaży złomu i darowizn oraz wydanych duplikatów świadectw zostały przeznaczone na zakup artykułów spożywczych, na zakup gier planszowych , zakup nagród dla uczniów , opłaty za koncert. ;

Rozdział 80104 Przedszkola dochody głównie składają się z wpływów z tytułu odpłatności rodziców na żywienie dzieci, z usług za dożywianie od MOPS i darowizn. Wydatki to głównie - artykuły żywnościowe dla stołówki , zakup radiomagnetofonu, zabawek i wyposażenia kuchni .

Rozdział 80110 – Gimnazjum główne dochody pochodzą z wynajmu hali sportowej i darowizn ,a przeznaczone zostały na zakup sprzętu sportowego, pucharów i nagród wręczanych podczas organizowanych zawodów sportowych oraz na naprawy i konserwacje sprzętu i posiadanego wyposażenia , na zakup materiałów dekoracyjnych , nagłośnienie ...hali sportowej na imprezy.

Rozdział 80114 – ZOGJO dochody z wynajmu autobusu szkolnego sfinansowały zakup samochodu dla potrzeb oświaty ,oraz zakupiono części komputerowe i opłacono opłatę za przejazd drogą krajową.

Rozdz. 80120-przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych uzyskała dochody z darowiz, wydanie duplikatów świadectw, a wydatki przeznaczono na zakup materiałów do wystroju pokoju nauczycielskiego, na nagrody dla uczniów , na posiłki podczas matury , na zakup stanowiska komputerowego i aktualizację przepisów.

Rozdz. 85401- stołówka przy Gimnazjum uzyskane dochody z wpłat za obiady od uczniów i nauczycieli pozwoliły na sfinansowanie wydatków dotyczących przede wszystkim zakupu artykułów żywnościowych, a ponadto zakupu wyposażenia do kuchni oraz napraw i konserwacji sprzętu stołówki .

Zaległości podatków i innych dochodów w gminie Jeziorany zestawione

na konie roku 2008 (na podstawie sprawozdania RB-27 s oraz prowadzonych urzędzeń analitycznych księgowych) w porównaniu do stanu 31.12.2007 r. przedstawiają się następująco :

Rozdz &		nazwa	2005	2006	2007	2008
01010	0490	Należności mieszkańców za wybudowane wodociągi			27.786,40	26.276,40
70005	0470-0770	Dzierżawa,użytkowanie wieczyste ,przekształcenie prawa ,nabycie prawa mienia... komunalnego			296.288,34	228.091,13
75023	0750	Dochody z najmu i dzierżawy w Urzędzie Miejskim			5.329,00	
75023	0840	Sprzedaż produktów(energia cieplna) w Urzędzie Miejskim			173,46	

Razem dz.750 ADMINISTRACJA PUBLICZNA					5.502,46	
75601	0350	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych ,opłacany w formie karty podatkowej				9.069,59
75615	0310	Podatek od nieruchomości			720.312,15	299.487,12
75615	0320	Podatek rolny			2.945,02	2.394,60
75615	0330	Podatek leśny			73,50	93,50
75615	0340	Podatek od środków transportowych			5.132,50	5.891,00
75615	0560	Podatki zniesione - hipoteki			175.902,97	
75615	0910	Odsetki			893.459,29	
Razem 75615- Podatki od osób prawnych					1.797.825,43	307.866,22
75616	0310	Podatek od nieruchomości			41.954,68	68.669,39
75616	0320	Podatek rolny			552.211,64	640.560,17
75616	0340	Podatek od środków transportowych			48.526,87	47.263,98
75616	0360	Podatek od spadków i darowizn				3.183,75
75616	0370	Oplata od posiadania psów			1.840,00	1.150,00
75616	0500	Podatek od czynności cywilno-prawnych				67,99
75616	0560	Podatki zniesione - hipoteki			162.171,85	153.436,25
75616	0910	Odsetki			962.766,20	
Razem 75616- Podatki i opłaty od osób fizycznych					1.769.471,24	914.331,53
OGÓLEM dz.756- PODATKI I OPLĄTY						1.231.267,34
85212	0970	Fundusz alimentacyjny			254.329,22	348.761,50
85228	0830	Opłaty za usługi opiekuńcze				1.334,95
Razem dz. 852 POMOC SPOŁECZNA					254.329,22	350.096,45
ZBIORCZO GMINA					4.151.203,09	1.835.731,32
<i>Bez odsetek</i>					<i>2.294.977,69</i>	
<i>Odsetki</i>					<i>1.856.225,49</i>	

Stan zaległości na 31.12.2008r. stanowią 80 % wartości zaległości wykazanych na 31.12.2008r. bez sald odsetek.

Wszystkie udzielone dotacje z budżetu gminy zostały rozliczone .

W sprawozdaniu z wykonania wydatków łącznie z powstałymi zobowiązaniami nie występują przekroczenia wydatków , które stanowiłyby naruszenie dyscypliny budżetowej.

Dz	Rozdz	§	Nazwa - wyszczególnienie	Wykonanie za 2006r.	Wykonanie za 2007r.	Plan po zmianach 2008	Wykonanie 2008	% wsl źni wyl nar 200
----	-------	---	--------------------------	---------------------	---------------------	-----------------------	----------------	-----------------------------------

1	2	3	4	5	6	7	8	
700	70001	2650	Dotacja do 1 m 2 powierzchni lokalowej dla ADM		250.223	176.000	176.000	100
750	75023	2830	ADMINISTRACJA PUBLICZNA		7500	7.500	7.500	100
754	75403	3000	Wpłaty jednostek na fundusz policji		27.600			
801	80101	2540	Szkoła niepubliczne	133.612,93	125.591,56	115.000	114.999,23	100
801	80103	2540	Oddziały Kl. „ O ” w szkołach niepublicznych	10.939,76	7.572,68	8.000	7.994,44	99,
801	80104	2540	Przedszkole niepubliczne	126.500,99	141.259,93	172.081	172.080,28	100
			Razem dz .801-OŚWIATA I WYCHOWANIE		274.424,17	295.081	295.073,95	100
851	85154	2820	OCHRONA ZDROWIA - Przeciwdziałanie alkoholizmowi	16000	15.000	15.000	15.000	100
852	85295	2830	POMOC SPOŁECZNA		2.239,55	2.300	2.100	91,
921	92109	2480	Kluby i świetlice wiejskie		294.819	477.633	477.633	100
921	92116	2480	Biblioteki publiczne		159.600	190.844	190.844	100
			<i>Razem instytucji kultury dotacje bieżące</i>	400.800	454.419	668.477	668.477	100
921	92120	2720	Dotacje celowe z budżetu na na dofinansowanie prac konserwatorskich obiektów zabytkowych	18.364	18.364,00	20.000	15.000	100
			Razem dz. 921		472.783	688.477	683.477	99,
926	92605	2830	KULTURA FIZYCZNA I SPORT	34.500	40.000	40.000	40.000	100
			OGÓLEM DOTACJE BIEŻĄCE z BUDŻETU GMINY	749.378,50	1.062.169,72+ 27.600	1.048.358	1.043.150,95	99,
			DOTACJE MAJĄTKOWE z budżetu gminy , w tym :			479.471	479.471	100
700	70001	6210	Dotacje celowe z budżetu na na finansowanie kosztów inwestycji i zakupów inwestycyjnych zakładów budżetowych - ADM		164.700	356.020	356.020	100
754	75403	6170	Wpłaty jednostek na fundusz policji na dofinansowanie zadań inwestycyjnych			37.000	37.000	100
921	92109	6220	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych – dla świetlic wiejskich		61.250	86.451	86.451	100
					1.315.719,72	1.527.829	1.522.621,95	99,

Udzielone bieżące dotacje z budżetu gminy zostały rozliczone w 99,7 % na kwotę **1.522.621,95 zł** , (za 2007r- 1.062.169,72 zł, za 2006 r. 749.378,50zł).