

ANALIZA REALIZACJI BUDŻETU GMINY Widawa

ZA 2018 ROK

Budżet na 2018 rok zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Widawa Nr LIV/328/17 Rady Gminy Widawa z dnia 30 stycznia 2018 r. został uchwalony **po stronie dochodów** w wysokości **29.993.204,70 zł**

z tego dochody bieżące 29.295.649,89 zł
 dochody majątkowe 697.554,81 zł

Dochody (w formie dotacji celowej z budżetu państwa) na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej ustalone zostały na poziomie 8.320.148,00 zł

Dochody własne, w tym dotacje celowe na finansowanie zadań własnych gminy przekazane przez Łódzki Urząd Wojewódzki i Krajowe Biuro Wyborcze na 2018 r ukształtowały się na poziomie 21.673.056,70 zł

Wydatki zostały ustalone na kwotę - **33.000.741,81 zł**

w tym:

- wydatki na zadania bieżące gminy - 27.916.455,94 zł

- wydatki majątkowe gminy - 5.084.285,87 zł

Zaplanowany wynik budżetu na 2018 r stanowił deficyt w kwocie **3.007.537,11 zł.**

Zaktualizowany budżet na dzień 31.12.2018 r. i wykonanie za okres sprawozdawczy 2018 r.

PLAN zaktualizowany na koniec grudnia 2018 r.	RAZEM	BIEŻĄCE	MAJĄTKOWE
DOCHODY	34 612 222,89	31 572 156,30	3 040 066,59
WYDATKI	39 303 638,55	29 906 765,59	9 396 872,96
Nadwyżka „+”/deficyt „-” planowany	- 4 691 415,66	1 665 390,71	-6 356 806,37

WYKONANIE na koniec grudnia 2018 r.	RAZEM	BIEŻĄCE	MAJĄTKOWE
DOCHODY	34 109 340,60	31 725 632,70	2 383 707,90
WYDATKI	36 723 413,87	28 039 218,72	8 684 195,15
Nadwyżka/deficyt faktyczne wykonanie	- 2 614 073,27	3 686 413,98	- 6 300 487,25
% wyk. planu dochodów	98,55%	100,49%	78,41%
% wyk. planu wydatków	93,44%	93,76%	92,42%

W roku 2018 po stronie planu, w pierwotnej wersji budżetu, przewidywany był deficyt w wysokości 3.007.537,11 zł który stanowił równowartość

- planowanej do zaciągnięcia pożyczki Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 1.176.600,00 zł i kredytu z Banku Ochrony Środowiska w wysokości 1.601.534,46 zł

- wprowadzonych wolnych środków w kwocie 229.402,65 zł.

W stosunku do Budżetu Gminy Widawa na rok 2018 uchwalonego w styczniu 2018 r. w okresie sprawozdawczym do końca roku nastąpiły zmiany zarówno po stronie planu dochodów jak i planu wydatków.

Plan dochodów w wyniku podjętych uchwał i wydanych zarządzeń w okresie całego 2018 r. zaktualizowany został o kwotę 4.619.018,19 zł na co zasadniczy wpływ miał wzrost:

- dotacji na zadania zlecone, które wzrosły 593.643,57 zł,

- dotacji i środków na zadania własne (paragraf 2030 i 6330) o 459.101,43 zł ,

- pozostałych dochodów o kwotę 985.064,80 zł,

- dochodów z tytułu opłat o 1.080,00 zł,

- subwencji o kwotę 80.706,00 zł,

- pozostałych dotacji bieżących o kwotę 138.109,32 zł ,

- dotacji z UE o kwotę 18.801,29 zł,

- dochodów majątkowych o kwotę 2.342.511,78 zł.

Planowane wydatki wzrosły ogółem o 6.302.896,74 zł. głównie z powodu wprowadzenia do realizacji nowych zadań inwestycyjnych. Kwota zwiększenia wydatków majątkowych wyniosła 4.312.587,09 zł. Natomiast wydatki bieżące wzrosły po stronie planu o 1.990.309,65 zł.

Wynik budżetu po aktualizacji planu dochodów i wydatków pogorszył się o 1.683.878,55 zł, i deficyt na koniec roku miał wynosić - **4 691 415,66 zł.**

Pierwotnie planowano sfinansować deficyt środkami z kredytu i pożyczki w łącznej wysokości 2.778.134,46 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 1.913.281,20 zł

Kwota wolnych środków w wysokości 585.000,00 zł wprowadzona po stronie przychodów stanowiła źródło pokrycia planowanych w 2018 r. spłat rat kredytów.

Na koniec 2018 faktyczny deficyt sfinansowano środkami z kredytu i pożyczki w wysokości 2.484.744,74 zł czyli niższej o 293.389,72 zł, a pozostała kwota pokryta została wolnymi środkami jakimi gmina dysponowała.

W analizowanym okresie Gmina zrealizowała plan dochodów w kwocie **34.109.340,60 zł** co stanowi 98,55 % założeń rocznych. Wydatki natomiast wykonano w wysokości **36 723 413,87 zł** i

stosunku do planu rocznego wskaźnik zaawansowania wyniósł 93,44 %. Wydatki były wyższe niż dochody, co spowodowało powstanie deficytu w kwocie 2.614.073,27 zł.

Zestawienie porównawcze kwot wykonanych dochodów w podziale na bieżące i majątkowe w latach 2017 – 2018 przedstawia tabela:

	Wykonanie 2017 r.	Wykonanie 2018 r.	Różnica wykonanie 2018- 2017
Dochody ogółem	33 344 692,48	34 109 340,60	764 648,12
-dochody bieżące	30 855 272,48	31 725 632,70	870 360,22
-dochody majątkowe	2 489 420,00	2 383 707,90	-105 712,10

Z porównania dochodów bieżących za okres roku poprzedniego wynika, że 2018 r. dochody bieżące przekroczyły poziom wykonania w 2017 r. o 870.360,22 zł, co stanowi wzrost o 2,82% natomiast dochody majątkowe 2018 r. były niższe o kwotę 105.712,10. Tym samym łączne dochody po stronie wykonania za 2018 r. w stosunku do 2017 r. wzrosły o 2,29%.

DOCHODY

Dochody budżetu Gminy Widawa za 2018 r. w stosunku do planu wykonane zostały w 98,55 % na co zasadniczy wpływ miało wykonanie dochodów z podatków lokalnych i opłat (93,57 %) oraz otrzymanie dotacji na realizację zadań i projektów (79,01%).

Wpływy z subwencji w stosunku do planu rocznego zostały wykonane w 100 % i z uwagi na ich wysoki udział procentowy w strukturze planowanych dochodów ogółem, wpłynęły na kształtowanie się wskaźnika zaawansowania wykonania dochodów za 2018 r. Udziały w PIT były na poziomie 100,49 % rocznego planu, który zgodnie z szacunkiem MF zatwierdzony został w 2018 r. w wysokości 4.496.779,00 zł. Z tytułu dochodów majątkowych za 2018 r. gmina pozyskała środki w kwocie 2.383.707,90 zł z czego: 62.252,00 zł ze sprzedaży majątku gminy, 2.321.455,90 zł z tytułu otrzymanych dotacji na inwestycje oraz z dotacji na programy realizowane z udziałem środków UE.

W podziale dochodów na własne i zlecone sytuacja na koniec 2018 r. wygląda następująco:

- dochody własne wykonano w wysokości 25.241.693,97 zł (98,39 % planu rocznego)
- dochody na zadania zlecone wykonane zostały na poziomie 8.867.646,63 zł (99,00 % planu rocznego)

DOCHODY WŁASNE

Zaktualizowany plan dochodów własnych wraz z zawartymi porozumieniami na koniec 2018 r. wyniósł 25.241.693,97 zł Stopień wykonania budżetu dochodów własnych w stosunku do planowanych skorygowanych dochodów rocznych budżetu wyniósł 98,39 %.

Dochody wg źródeł powstawania i rodzajów

I Dochody podatkowe

Zaplanowane w kwocie łącznej w wysokości 3.169.027,00 zł dochody podatkowe stanowią po udziałach w podatkach od osób fizycznych oraz subwencji najważniejsze źródło dochodów. Wykonanie za 2018 r wyniosło 2.904.109,38 zł. Udział % wykonania za analizowany okres w stosunku do planu rocznego wynosi 91,64 %. Kształtowanie się poziomu wykonania w poszczególnych rodzajach podatków w tej grupie omówione jest poniżej.

1. Podatek od nieruchomości (§ 0310)

plan wg uchwały	– 2.044.526,00 zł
plan na 31.12.2018 r. bz.	
z czego os. prawne	1.092.204,00 zł
os. fizyczne	952.322,00 zł
– wykonanie	– 1.877.820,91 zł (91,85 %)
z czego os. prawne	995.751,48 zł
os. fizyczne	882.069,43 zł

W roku 2018 stawki podatków od nieruchomości nie wzrosły. Wykonanie roczne w stosunku do planu zbliżone jest do wskaźnika 92 % i było wyższe o ponad 90 tys. zł niż w tym samym okresie roku poprzedniego.

2. Podatek rolny (§ 0320)

plan wg uchwały	– 524.892,00 zł
plan na 31.12.2018 bz.	
wykonanie	– 523.037,66 zł (99,65 %)

Plan w tym paragrafie jest wyższy niż w 2017 r. o 3.132,00 zł . Podatek płatny jest w czterech równych ratach. Główna część wpłat pochodzi od osób fizycznych. Na planowaną kwotę 524.892,00 zł wykonanie wyniosło 523.037,66 zł (99,65 %). Osoby prawne dokonały wpłat podatku za w kwocie 3.109,72 zł (plan 3.067,00 zł), a osoby fizyczne na kwotę 519.927,94 zł.

3. Podatek leśny (§ 0330)

plan wg uchwały	– 132.841,00 zł
plan na 31.12.2018 bz.	
z czego 47.347,00 zł dotyczy os. prawnych	
85.494,00 zł dotyczy os. fizycznych	
wykonanie	– 134.523,25 zł (101,27 %)
z czego os. prawne	24.680,00 zł
os. fizyczne	60.935,54 zł

Plan wpływów z podatku leśnego oszacowany został przy uwzględnieniu spłaty należnych podatków stanowiących zaległości na tym samym poziomie jak w 2017 r. Wykonanie za 2018 r.

jest wyższe o kwotę 1.401,37 zł niż w tym samym okresie roku poprzedniego .

4. Podatek od środków transportowych (§ 0340)

plan wg uchwały	– 227.268,00 zł
plan na 31.12.2018 bz.	
z czego 54.821,00 zł dotyczy os. prawnych	
172.447,00 zł dotyczy os. fizycznych	
wykonanie	– 218.203,80 zł (96,01 %)
z czego os. prawne	53.019,00 zł
os. fizyczne	165.184,80 zł

Podatek ten płatny jest bez wezwania w dwóch równych ratach, do dnia 15 lutego i 15 września. W rozliczeniu za 2018 rok dochody były niższe od planu o 9.064,20 zł.

5. Podatek dochodowy od osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej (§ 0350)

plan wg uchwały	– 3.500,00 zł
plan na 31.12.2018 bz.	
wykonanie	– 467,00 zł (13,34 %)

Podatek dochodowy z działalności gospodarczej osób fizycznych w formie karty podatkowej stanowi w całości dochód gminy, choć jego wymiarem i poborem zajmują się urzędy skarbowe. Podatek wykazuje tendencję malejącą, jednak plan na 2018 r został ustalony na tym samym poziomie co w 2017 r. Podatek wykazuje tendencję malejącą.

6. Podatek od spadków i darowizn (§ 0360)

plan wg uchwały	– 135.000,00 zł
plan na 31.12.2018 bz.	
wykonanie	– 7.516,00 zł

Podatek od spadków i darowizn stanowi w całości dochód gminy, jednak jego wymiarem i poborem zajmują się urzędy skarbowe. Plan w tym paragrafie dla bieżącego roku ustalono na tym samym poziomie jak w 2017 r. W 2018 r. uzyskaliśmy dochody w kwocie 7.516,00 zł.

Podatek od czynności cywilnoprawnych (§ 0500)

plan wg uchwały	– 101.000,00 zł
plan na 31.12.2018 bz.	
z czego 1.000 zł dotyczy os. prawnych	
100.000 zł dotyczy os. fizycznych	
wykonanie	– 142.540,76 zł (141,13%)
z czego os. fizyczne	140.506,76 zł
os. prawne	2.034,00 zł

Plan na 2018 r ustalony został na tym samym poziomie jak w roku 2017.
Podatkowi podlegają czynności cywilnoprawne m. in. takie jak:

umowy sprzedaży oraz zamiany rzeczy i praw majątkowych,
umowy pożyczki,
umowy poręczenia,
ustanowienie hipoteki,
ustanowienie odpłatnego użytkowania
umowy spółki (akty założycielskie)
oraz zmiany ww. umów na skutek podwyższenia podstawy opodatkowania lub zmiany stawek
Wykonanie za okres do 30.06.2018 r. było niższe o 26.698,79 zł za ten sam okres roku ubiegłego.

II Dochody z majątku gminy

Dochody z majątku gminy rozumiane jako wpływy z tytułu sprzedaży, dzierżawy, najmu mienia komunalnego oraz odpłatnego nabycia prawa własności po stronie planu na 2018 r. wynosiły na początek roku 354.281,00 zł, a po aktualizacji planu 358.300 zł. Po stronie wykonania dochody uzyskane w tej grupie wynoszą 306.071,07 zł, co stanowi prawie 85 % wykonania planu.

1. Wpływy z opłat z tyt. użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0550)

plan wg uchwały – 2.000,00 zł
plan na 31.12.2018 bz.
wykonanie – 1.873,05 zł (93,65 %)

Wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości zaplanowano na tym samym poziomie jak w 2017 r. Opłaty wnoszone są do dnia 31.03 każdego roku.

2. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątku Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750)

plan wg uchwały – 250.281,00 zł
plan na 31.12.2018 bz.
z czego 250.281,00 zł dotyczy Działu 700 Gosp. Mieszkaniowa
wykonanie – 237.927,02 zł (95,06 %)
z czego 233.397,94 zł dotyczy Działu 700 Gosp. Mieszkaniowa
4.529,08 zł dotyczy Działu 010 Rolnictwo i Łowiectwo

W stosunku do roku poprzedniego plan jest wyższy o 34.781,00 zł. Po stronie wykonania za 2018 r. dochody są niższe o 5.232,98 zł . Wskaźnik zaawansowania wykonania planu wynosi 95,06 % .

3. Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0770)

plan wg uchwały – 100.000,00 zł
plan na 31.12.2018. bz.
wykonanie – 62.252,00 zł

Plan dochodów w tym paragrafie został ustalony na podstawie analizy możliwych do sprzedaży nieruchomości, którego wykaz przedłożony został przez komórkę merytoryczną. Plan został ustalony na poziomie wyższym jak w roku poprzednim. Uruchomione procedury przetargowe pozwoliły na pozyskanie chętnych do nabycia majątku gminy i dzięki temu udało nam się wykonać plan w wysokości 62,25%.

4. Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870)

plan wg uchwały	–	2.000,00 zł
plan na 31.12.2018 r. bz.		
wykonanie	–	0,00 zł

Planowane pierwotnie dochody objęte tym paragrafem dotyczyły rozdziału 70005 „Gospodarka Gruntami i Nieruchomościami”. W okresie sprawozdawczym środki z transakcji sprzedaży nie wpłynęły.

5. Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego (§ 2990)

plan wg uchwały	–	0,00 zł
plan na 31.12.2018 r.	–	4.019,00 zł
wykonanie	–	4.019,00 zł (100%)

Zatwierdzone Uchwałą Nr LIII/318/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. środki na wydatki związane z zadaniem (Naprawa pęknięć muru w sali gimnastycznej Zespołu Szkół w Widawie) które nie wygasają z upływem roku budżetowego w kwocie łącznej 34.400,00 zł nie zostały wykorzystane w 100%. Kwota dokonanego zwrotu w wysokości 4.019,00 zł stanowi dochód budżetu.

III Dochody z opłat

W łącznej kwocie zaplanowano je na poziomie 1.039.718,00 zł. Wykonanie w analizowanym okresie wyniosło 1.034.081,11 zł. co stanowi 99,46 % planowanej kwoty rocznej.

1. Oplata skarbową (§ 0410)

plan wg uchwały	–	20.000,00 zł
plan na 31.12.2018 bz.		
wykonanie	–	22.531,00 zł (112,66 %)

Oplata skarbową w całości stanowi dochód gminy w rozdziale 75618 „ Wpływy z innych opłat stanowiące dochody jst.” Podlega jej między innymi dokonanie czynności urzędowej na podstawie zgłoszenia lub na wniosek oraz wydanie zaświadczenia i zezwolenia, a także złożenie pełnomocnictwa.

Wykonanie wpływów z opłaty skarbowej za 2018 w stosunku do tego samego okresu roku ubiegłego jest wyższe o 2.979,00 zł .

2. Oplata targowa (§ 0430)

plan wg uchwały	– 130.000,00 zł
plan na 31.12.2018 bz.	
wykonanie	– 126.470,50 zł (97,29 %)

Opłatę targową pobiera się od osób dokonujących sprzedaży na targowiskach. Plan na 2018 rok ustalony został na tym samym poziomie jak na 2017 r. Wykonanie za 2018 w stosunku do poprzedniego okresu jest niższe o 3.863,00 zł .

Poboru opłaty dokonuje w imieniu gminy Zakład Usług Komunalnych .

3. Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (§ 0480)

plan wg uchwały	– 92.000,00 zł
plan na 31.12.2018 bz.	
wykonanie	– 96.511,63 zł (104,90 %)

Plan dochodów z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych określony został w uchwale budżetowej na tym samym poziomie jak plan na 2017 r.

Dochody wykonane za okres 2018 r. są wyższe w stosunku do tego samego okresu roku ubiegłego o 5.797,76 zł. Całość środków przeznaczona jest na profilaktykę, rozwiązywanie problemów alkoholowych i przeciwdziałaniu narkomanii zgodnie z gminnym programem obowiązującym na dany rok.

4. Wpływy z innych opłat (§ 0490)

plan wg uchwały	– 775.138,00 zł
plan na 31.12.2018 bz.	
wykonanie	– 767.426,88 zł (99,01 %)

Wpływy w tym paragrafie dotyczą innych lokalnych opłat pobieranych przez jst na podstawie odrębnych ustaw. W 2018 r w tym paragrafie po stronie planu figurują szacowane wpływy z tytułu opłat za wywóz odpadów komunalnych w kwocie 771.138,00 zł oraz inne opłaty w łącznej wysokości 4.000 zł.

Dochody z opłat za śmieci na konto urzędu wpływają co m-c. Termin płatności ustalony został do 10-ego za m-c poprzedni.

Opłaty za wywóz odpadów komunalnych za analizowany okres wpłynęły na konto urzędu w wysokości 753.501,79 zł tj. o 127.011,14 zł więcej niż w analogicznym okresie roku ubiegłego. Z tyt. pozostałych opłat wpłynęła kwota 13.925,09 zł .

5. Wpływy z kosztów egzekucyjnych, opłaty komornicze i koszty upomnień (§ 0640)

plan wg uchwały	– 0,00 zł
plan na 31.12.2018 -	2.500,00 zł
wykonanie	– 3.605,50 zł (63,48 %)

6. Opłaty różne (§ 0690)

plan wg uchwały	– 19.500,00 zł
------------------------	-----------------------

plan na 31.12.2018 - 18.000,00 zł
wykonanie - 15.024,54 zł (83,00 %)

Dochody w paragrafie 0690 stanowiące różne opłaty dotyczą głównie opłat i kar za korzystanie ze środowiska. Plan dla tych opłat w rozdziale 90019 został ustalony na poziomie 15.000 zł, a wykonanie wyniosło 14.022,99 zł.

Wykonanie opłat w pozostałych rozdziałach wyniosło 1.000,00 zł .

IV Udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa

Udziały w podatkach (z PIT i CIT) stanowiących dochody budżetu państwa to jedna z ważniejszych pozycji po stronie dochodów budżetu Gminy Widawa. Ich udział w dochodach ogółem stanowi 13,00 % po stronie planu i % 14,00% po stronie wykonania.

Łączna wielkość planu oszacowana została na rok 2018 w kwocie 4.546.779,00 zł. W stosunku do 2017 r. jest to kwota wyższa o 334.837,00 zł. Udziały wyliczane są według określonej procedury, a informację o szacunkowej wielkości dochodów z PIT przekazuje MF.

Na 2018 r. wielkość udziałów w PIT dla Gminy Widawa została oszacowana na kwotę 4.496.779,00 zł, a Dochody z CIT zaplanowano na poziomie 50.000,00 zł.

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (§ 0010)

plan wg uchwały - 4.496.779,00 zł
plan na 31.12.2018 bz.
wykonanie - 4.782.543,00 zł (106,35 %)

Wykonanie dochodów z PIT za rok było wyższe niż założenia planu. W ujęciu wartościowym kwota przekroczenia wynosi 285.764,00 zł. W analogicznym okresie roku ubiegłego dochody wykonane z PIT były niższe o 526.137,00 zł, co oznacza, że w 2018 r. nastąpiła znaczna poprawa sytuacji finansowej podatników będących osobami fizycznymi.

Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych (§ 0020)

plan wg uchwały - 50.000,00 zł
plan na 31.12.2018 bz.
wykonanie - 7.516,00 zł

Plan na 2018 r. w pozycji udziały w podatku dochodowym od osób prawnych zatwierdzony został na poziomie planu na 2017 r. Zaawansowanie na koniec czerwca br. wskazywało, że wykonanie może być niższe od założeń planu. Jednak z informacji Urzędu Skarbowego wynika, iż korekta z rozliczeń 2017 r. spowodowała nadpłatę na koncie Gminy i będzie konieczność zwrotu kwoty stanowiącej ujemne wykonanie dochodów. Kwota niedoboru dochodów stanowi jednak niewielki odsetek w stosunku do dochodów ogółem i nie wpływa zasadniczo na sytuację finansową gminy.

V Pozostałe dochody własne

Grupa ta obejmuje pozostałe dochody nie wymienione w rozdziałach I-IV, a w szczególności dochody ewidencjonowane w poniższych paragrafach ;

§ 0580 wpływy z tyt. grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych

Plan 1.000 zł Wykonanie 1.738,80 zł (173,88 %)

§ 0830 dochód z tytułu usług (czesne w przedszkolach, odpłatność za usługi opiekuńcze, usługi jednostek- GZUK)

Plan wg uchwały 1.277.526,00 zł
Plan na 31.12.2018 bz.
Wykonanie 1.371.186,89 zł (107,33 %)

Plan dochodów w 2018 r. ustalony został na poziomie wyższym niż w 2017 r. Kwota zwiększenia po stronie planu wyniosła 145.048,00 zł. Zasadnicza część dochodów pochodzi z realizacji usług dostaw wody, odprowadzania ścieków, gospodarowania zasobami lokalowymi gminy oraz utrzymania dróg gminnych przez Gminny Zakład Usług Komunalnych. Plan na 2018 r przewiduje uzyskanie dochodów z tej działalności w wysokości 1.069.600 zł. Z tyt. odpłatności za pobyt w przedszkolach, placówce ŚDS, wyżywienie w stołówkach szkolnych i przedszkolnych przewiduje się uzyskanie dochodów w kwocie 207.926,00 zł. Wykonanie za 2018 r. wyniosło odpowiednio – GZUK 1.160.233,08 zł (108% planu), oświata 205.605,41 zł (101 % planu) ŚDS opłata za pobyt 5.348,00 zł (100 % planu). W porównaniu do wykonania za ten sam okres w roku poprzednim, bieżące dochody w tym paragrafie są wyższe o 170.659,41 zł.

§ 0910 odsetki od nieterminowych wpłat podatków

Plan 12.000 zł Wykonanie 8.246,56 zł (68,72 %)

Plan dochodów w 2018 r. jest niższy o 1.000,00 zł. w porównaniu do analogicznego okresu. Wykonanie dochodów za 2018 r. w stosunku do 2017 r. jest niższe o 6.573,77 zł.

§ 0920 pozostałe odsetki (od środków na rachunkach bankowych)

Plan 21.660,23 zł Wykonanie 36.395,87 zł (168,03 %)

Dochody w tej pozycji są skorelowane z wielkością środków jaka pozostaje na rachunku bankowym jednostki. Ponieważ gmina za okres I półrocza poniosła mniej wydatków w porównaniu do wpływów z dochodów na koncie bankowym pozostawały dodatnie salda, które wygenerowały dochód z odsetek. Jak wynika z analizy wykonania, założenia planowane przekroczone zostały o 14.735,64 zł. W roku poprzednim w tym samym okresie dochody wykonano w kwocie wyższej o 7.691,13 zł a założenia planu były wyższe o 12.350,20 zł.

§ 0940 Wpływy z rozliczeń zwrotów z lat ubiegłych

Plan po aktualizacji 986.285,57 zł Wykonanie 1.375.858,49 zł (139,50 %)

Na kwotę wykonania składają się otrzymane zwroty z urzędu skarbowego w Łasku z tytułu zwrotów z podatku VAT za poprzednie lata 1.360.677,11 zł.

Pozostałe wpłaty w łącznej wysokości 15.181,38 zł dotyczą zwrotów wynikających z nadmiernie pobranych zasiłków stałych z pomocy społecznej oraz wypłaconych świadczeń rodzinnych i z f. alimentacyjnego.

§ 0950 Wpływy z tyt. kar i odszkodowań wynikających z umów

Plan 0 zł Wykonanie 1.699,34 zł

Gmina nie ustaliła plan dochodów na 2018 r. Na ostateczne wykonanie dochodów miało zasadniczy wpływ naliczenie kary umownej za niedotrzymanie terminu wykonania i oddania do użytku infrastruktury drogowej.

§ 0960 Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej

Plan 7.800,00 zł Wykonanie 10.600,00 zł (135,90%)

Wpłaty dotyczą darowizn na pokrycia wydatków związanych z organizacją „Złotu motocyklowego” oraz dożynki Gminne. O kwotę przekroczenia wykonania, plan dochodów zostanie zweryfikowany.

§ 0970 Inne dochody

Plan 30.400,00 zł Wykonanie 26.347,61 zł (86,67 %)

W kwocie planu jak i wykonania zgrupowano dochody szkół i przedszkola z różnych tytułów. Zaplanowana przez jednostki oświaty kwota wyniosła 28.400,00 zł. Po stronie wykonania do budżetu wpłynęło 23.777,61 zł. Pozostałe dochody w tym paragrafie dotyczą rozliczeń w urzędzie.

§ 2360 Dochody uzyskiwane w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej

Plan po aktualizacji 20.497,90 zł Wykonanie 18.767,62 zł (91,56 %)

W tej pozycji zawarte są m.in.

-dochody z tyt. wpłat za udostępnienie danych osobowych wykonanie 0 zł (plan 10,40 zł)

-dochody z tyt. wpłat zaliczek alimentacyjnych (50%) i funduszu alimentacyjnego (40%)
wykonanie 18.575,99 zł (plan 20.350,00 zł)

-pozostałe dochody z tyt. korzystania z ośrodków wsparcia 190,22 zł (plan 137,50 zł) oraz z tyt. karty dużej rodziny (wykonanie 1,41 zł).

§ 2460 Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

Plan po aktualizacji 57.760,00 zł Wykonanie 42.248,00 zł

Plan środków w tym paragrafie stanowią dochody otrzymane z innych gmin za dzieci uczęszczające do naszych placówek oraz dotacje z WFOŚiGW na usunięcie i unieszkodliwienie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Widawa kwota 46.960,00 zł.

VI Subwencje

Subwencja otrzymywana z budżetu państwa jako forma transferu jest uzupełnieniem środków własnych budżetu JST. Jej wysokość określona jest w oparciu o przepisy, a decyzje co do wysokości kwot podejmuje Minister Finansów.

Na rok 2018 r. subwencja ogólna z budżetu państwa (§ 2920) po stronie dochodów budżetowych wprowadzona została w kwocie **9.914.182,00 zł**. W trakcie roku uległa zmianie i wyniosła ostatecznie 9.994.888,00 zł. Wykonanie za 2018 r. wyniosło 9.994.888,00 zł (100,00%).

Część oświatowa subwencji jest ustalana na podstawie liczby uczniów uczęszczających do szkół na terenie gminy i ma być przekazana w 2018 r. do budżetu gminy w wysokości 5.162.690,00 zł. Część oświatowa subwencji ogólnej przekazywana jest do gmin w ratach miesięcznych, z których rata za marzec wynosi 2/13 kwoty bazowej. W pozostałych miesiącach środki wpływają na konto bankowe w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń.

Część wyrównawczą gmina otrzyma w roku 2018 w wysokości 4.832.198,00 zł.

VII Dotacje

Dotacje stanowią kolejny element zasilania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetu centralnego. Zadania realizowane z dotacji dotyczą zadań zleconych jak i własnych. Ich wielkość z roku na rok wzrasta..

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej (§ 2010, § 6310) DOCHODY NA ZADANIA ZLECONE

plan wg uchwały	– 3.607.164,00 zł
plan na 31.12.2018	– 4.499.019,57 zł
wykonanie	– 4.421.842,64 zł (98 %)

Kwoty tych dotacji, ustalone są na szczeblu centralnym według zasad przyjętych do określania wydatków podobnego rodzaju w budżecie państwa, przekazywane są przez wojewodów.

Dotacje przekazane służą finansowaniu bieżących wydatków związanych z realizacją zadań głównie z zakresu pomocy społecznej oraz zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

Gmina otrzymała dotacje na modernizację łazienek w Środowiskowym Domu Samopomocy stanowiącą dochód majątkowy (dział 852 kwota planowana **43.859,00 zł**).

W planie pierwotnym przewidziano środki ogółem w kwocie 3.607.164,00 zł. W/g stanu na

31.12.2018 r. zaktualizowany plan wynosi **4.499.019,57 zł** tj. wzrósł o 891.855,57 zł .

Wykonanie za ten okres stanowi 98% planu co oznacza, że środki które wpłynęły zostały wykorzystane.

Szczegółowy podział środków po stronie wykonania dochodów bieżących jak i wykorzystania ich po stronie wydatków, na dzień 31.12. 2018 r. przedstawia się jak poniżej:

- na pomoc społeczną skierowano 4.378.858,64 **zł** (dział 852, 855 plan 4.455.160,57 zł)
wykorzystano po wydatkach 4.376.456,31 zł
w tym:

- na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego i składki z ubezpieczenia społecznego **2.501.984,15 zł** (plan 2.535.979,00 zł) wykorzystano 2.501.984,15 zł
- ośrodki wsparcia **746.941,00 zł** (plan 755.733,51 zł) wykorzystano 746.941,00 zł
- składki na ubezpieczenia zdrowotne osób pobierających świadczenia z pomocy i zasiłki rodzinne **36.101,86 zł** (plan 36.715,00 zł) wykorzystano 36.101,86 zł
- na pozostałe działania – karta dużej rodziny **98,16 zł** (plan 118,00 zł) wykorzystano 98,16 zł
- wspieranie rodziny **240.091,81 zł** (dział 855 plan 253.271,00 zł) wykorzystano 240.091,81 zł
- ośrodki pomocy 1.787,71 zł (dział 852 plan 1.788,00 zł) wykorzystano 1.787,71 zł
- na zadania z zakresu administracji państwowej **88.094,22 zł** (dział 750 plan 100.367,00 zł) wykorzystano 85.686,25 zł
- na zwrot podatku akcyzowego **623.480,06 zł** (plan 623.480,06 zł) wykorzystano 100 % środków
- pozostałe wielkości dotacji dotyczą realizacji zadań związanych ze sprawowaniem władzy i administracji (dział 751 - kwota wykonania **77.951,74 zł**, plan 84.290,00 zł, wykorzystano 77.951,74 zł) z ochroną zdrowia (dział 851 kwota wykonania zgodna z planem **360,00 zł** wykorzystano też 100 % środków) , dotacja na dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów ćwiczeniowych 61.967,93 zł (dział 801 plan 63.059,00) wykorzystano 61.973,57 zł

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych gminy. (§ 2030)

plan wg uchwały	-	466.777,00 zł	
plan na 31.12.2018	-	925.878,43 zł	
wykonanie	-	903.103,48 zł	(97,00 %)

Planowana wielkość dotacji na zadania własne przeznaczona jest na :

- wypłatę zasiłków i pomoc w naturze dla podopiecznych GOPS 37.241,00 zł (wykorzystano 35.071,11 zł)
- utrzymanie GOPS 142.492,00 zł (wykorzystano 142.492,00 zł 100%)
- zasiłki stałe 292.985,00 zł (wykorzystano 287.959,51 zł)
- pozostałą działalność w ramach pomocy społecznej- dożywianie 40.900,00 zł (wykonanie wykorzystano 40.900,00 zł)
- pomoc materialną dla uczniów 85.621,00 (wykorzystano 70.649,60 zł)
- składki zdrowotne dla pobierających świadczenia 25.830,00 zł (wykonanie dochodów 25.221,83 zł)
- dopłaty na realizację zadań w zakresie oświaty i wychowania przedszkolnego 180.840,00 zł (wykonanie dochodów 180.840,00 zł wykorzystano 180.840,00 zł)
- wspieranie rodziny projekt „razem możemy więcej” 17.139,00 zł (wykonanie dochodów 17.139,00 zł)
- różne rozliczenia finansowe 102.830,43 zł (wykonanie dochodów 102.830,43 zł)

-
Dotacje gmina otrzymuje z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego i rozlicza się kwartalnie ze środków przekazanych na poszczególne zadania.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci (§ 2060)

plan wg uchwały	-	4.712.984,00 zł	
plan na 31.12.2018	-	4.458.631,00 zł	
wykonanie	-	4.445.803,99 zł	(99,00%)

Potoczna nazwa „Program 500+” ma wspierać rodziny wielodzietne i te które spełniają kryterium dochodowe określone w przepisach ustawowych. Plan jest aktualizowany na bieżąco. Dochody i wydatki sklasyfikowano w Dziale 855 Rodzina, Rozdział 85501 Świadczenia wychowawcze.

Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jst. (§ 2320,)

plan wg uchwały	-	80.000,00 zł	
plan na 31.12.2018 r. bz.	-		
wykonanie	-	39.721,62 zł	(49,65%),

Kwota dotacji jest wynikiem podpisanego porozumienia z Powiatem Łaskim, a przeznaczona jest na zimowe utrzymanie dróg powiatowych.

Dotacje otrzymane z państwowych Funduszy celowych na realizację bieżących zadań jst. (§ 2440)

plan na 31.12.2018 r. 86.651,82 zł Wykonanie 82.467,18 zł

Gmina otrzymała środki na zakup wyposażenia dla ochotniczych jednostek straży pożarnej z Funduszu Sprawiedliwości w kwocie 75.726,18 zł oraz środki z Funduszu Pracy dot. asystenta rodziny w kwocie 6.741,00 zł.

Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji jst. (§ 6260)

plan wg uchwały	-	180.558,00 zł	
wykonanie	-	175.891,58 zł	(97,42 %)

Dotacja w kwocie 82.599 zł stanowić miała refundację z NFOŚ i GW w ramach podpisanej umowy z programu „Efektywne wykorzystanie energii”- LEMUR- Energooszczędne Budynki Użyteczności Publicznej wcześniej poniesionych wydatków na budowę przedszkola gminnego.

Jednak do końca 2017 roku dotacja nie została przekazana i dopiero w bieżącym roku gmina otrzymała część środków w kwocie 78.469 zł (95% całości).

Kwota zaplanowanych środków w wysokości 97.959 zł stanowiła dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego pn. Przebudowa drogi wewnętrznej Chociw –Ruda w ramach modernizacji dróg dojazdowych do gruntów rolnych. Do końca 2017 roku środki nie wpłynęły. W roku bieżącym środki w kwocie 97.422,58 zł zasilły konto gminy.

Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych (§ 6330)

plan wg uchwały	-	0,00 zł
plan na 31.12.2018 r.	-	1.811.076,78 zł
wykonanie	-	1.811.076,51 zł

Na kwotę planowanych dochodów składają się następujące pozycje:

Dotacja na infrastrukturę drogową tj. na przebudowę drogi ul. Nowy Rynek w miejscowości Widawa w kwocie 795.590,00 zł oraz przebudowę dróg gminnych w msc. Wielka Wieś B Dąbrowa Widawska, gmina Widawa w kwocie 956.304,00 zł. Na kwotę planowanych dochodów składa się również zwrot z Funduszu Sołeckiego za 2017 r. poniesionych wydatków majątkowych w kwocie 59.182,78 zł.

Dotacje rozwojowe (§ 2007, § 2057 § 2059, § 6207 § 6257 § 6259)

Plan wg uchwały	-	537.388,30 zł	
plan na 31.12.2018 r.	-	757.250,59 zł	
wykonanie	-	17.284,57 zł	(2,28%)

Na kwotę planowanych dochodów z dotacji rozwojowych składają się środki związane z zadaniami jn.:

„Szkoła kierunku na przyszłość”. Łączna wysokość środków po stronie planu dochodów bieżących wynosi 112.021,49 zł , a po stronie dochodów majątkowych 4.988,81 zł. Dochody wykonane zostały w kwocie 17.284,57 zł z tego dochody majątkowe 4.988,81 zł

„Razem możemy więcej” Poddziałanie IX.2.1.”Usługi społeczne i zdrowotne”. Projekt w ramach RPO Województwa Łódzkiego prowadzony jest przez GOPS. Kwota dochodów planowana na 2018 r. wyniosła 29.171,29 zł. Do końca roku 2018 r. brak wykonania po stronie dochodów.

„Budowa i przebudowa sieci wodociągowej w miejscowości Goryń, Chrzastawa, Ruda, Raczynów i Kocina, wraz z budową hydroforni, stacji uzdatniania wody w m. Goryń oraz budową kanalizacji sanitarnej w m. Widawa” . Zabezpieczenie po stronie planu dochodów majątkowych zgodnie z zawartą umową w ramach PROW wyniosło 410.008,00 zł. W związku z opóźnieniami w wykonywanych pracach przez wykonawcę przesunięto terminu złożenia wniosku o płatność na 2019 r. w związku z powyższym środki do końca 2018 r nie wpłynęły na konto gminy od Samorządu Województwa Łódzkiego.

„Przebudowa budynku świetlicy wiejskiej w Kocinie”, zabezpieczenie po stronie planu dochodów majątkowych zgodnie z zawartą umową w ramach PROW wyniosło 201.061,00 zł zgodnie z umową wniosek o płatność będzie złożony w 2019 r.

WYDATKI

Plan wydatków budżetu gminy w/g uchwały budżetowej został uchwalony na poziomie 33.000.741,81 zł, a po zmianach na koniec 2018 r. wyniósł 39.303.638,55 zł. Wykonanie na koniec 2018 r. wyniosło 36.723.413,87 zł, co stanowi 93,44 % wykorzystania rocznych środków przewidzianych na wydatki bieżące i majątkowe.

Plan i wykonanie wydatków w grupach rodzajowych z uwzględnieniem procentowej struktury tych wydatków po stronie wykonania obrazuje zestawienie tabelaryczne:

Grupy wydatków PLAN / WYKONANIE	Plan wg uchwały budżetowej	Plan wg aktualizacji na 31.12.2018 r.	Wykonanie za 2018 r.	% wykonania planu	Struktura udział % w wykonanych wydatkach
Plan wydatków ogółem	33 000 741,81	39 303 638,55	36 723 413,87	93,44%	100,00%
Wydatki bieżące z tego:	27 916 455,94	29 906 765,59	28 039 218,72	93,76%	77,26
Wynagrodzenia i pochodne	11 048 200,96	11 459 571,26	11 106 593,69	96,91%	30,60%
Wydatki związane z realizacją zadań statutowych	6 968 089,73	8 525 749,96	7 255 345,11	85,09%	19,75%
Dotacja	1 190 400,00	1 327 909,61	1 267 096,75	95,42%	3,45%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	8 258 469,00	8 170 323,87	8 024 742,69	98,21%	22,11%
Wydatki na obsługę długu	170 000,00	140 000,00	131 457,61	93,89%	0,35%
Wydatki na programy realizowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt.2 i 3	281 296,25	283 210,89	253.982,87	89,67%	0,69%

Wydatki majątkowe w tym na programy realizowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt.2 i 3	5 084 285,87	9 396 872,96	8 684 195,15	92,41%	23,64%
	854 927,54	1 826 003,43	1 377 473,42	75,43%	3,75%

Z analizy struktury udziałów procentowych poszczególnych grup wydatków w wydatkach ogółem wynika, że kwoty zabezpieczone w budżecie przeznaczone zostały w kolejności:

- na wynagrodzenia i pochodne 30,60% wydatków ogółem
- na świadczenia na rzecz osób fizycznych 22,11 %,
- na inwestycje 23,64 %,
- na wydatki statutowe 19,75 %.

Na dotacje przeznaczono 3,45 % wydatków ogółem, a na obsługę długu – wypłatę odsetek od kredytów 0,35 % wydatków ogółem.

Biorąc pod uwagę rodzaj wykonywanych zadań i środki wydatkowane na te zadania wydatki możemy podzielić na :

- wydatki na zadania własne, które zostały zaplanowane w wysokości 30.345.987,98 zł, a wykonanie wyniosło 27.858.175,21 zł (91,80%)
- wydatki na zadania zleczone, które po stronie planu wynoszą 8.957.650,57 zł, a wykonanie było na poziomie 8.865.238,66 zł (98,96 %)

Wydatki na inwestycje wykonane zostały w wysokości 8.684.195,15 zł. Zaawansowanie wykonania w stosunku do planu roku 2018 r. stanowi 87,80 %. Przesunięcie zakończenia robót w stosunku do pierwotnych umów oraz opóźnienia procedur odbiorowych spowodowały wydłużenie końcowych rozliczeń. Wykonanie finansowe poszczególnych zadań obrazuje załącznik nr 5 “Informacja o wykonaniu planu wydatków inwestycyjnych za 2018 r.

Wyodrębnione w budżecie środki na zadania realizowane z Funduszu Sołeckiego ujęte zostały w załączniku nr 6 do sprawozdania.

Na ogólną kwotę zaplanowanych środków w wysokości 584.053,53 zł wykorzystano 569.940,49 zł tj. 97,58 % .

Z ogólnej kwoty na inwestycje zaplanowano przeznaczyć 235.951,88 zł. Wykonanie wyniosło 234.610,61 zł (99,43 %). Większa część środków sołeckich, w formie partycypacji w kosztach, przeznaczona została na zakup wyposażenia dla Gminnego Przedszkola w Widawie w ramach zadania inwestycyjnego pod nazwą „Przygotowanie dokumentacji oraz budowa przedszkola gminnego”.

Obsługa długu publicznego – przychody i rozchody budżetu gminy w 2018 r.

Stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniósł 5.065.280,83zł.

Zgodnie z danymi analitycznymi dług w/g wierzycieli, który pozostał do spłaty wynosił :

Ludowy Bank Spółdzielczy w Zduńskiej Woli – ogółem	3.466.815,29 zł
Bank Spółdzielczy Poddębice O/Łask -	700.000,00 zł

Bank Ochrony Środowiska -

898.465,54 zł

W 2018 r. spłacone zostały, zgodnie z harmonogramem spłat, raty kredytów w kwocie łącznej 585.000 zł. z tego na rzecz :

Ludowego Banku Spółdzielczego w Zduńskiej Woli	385.000,00 zł
Banku Spółdzielczego Poddębice O/Łask	100.000,00 zł
Bank Ochrony Środowiska	100.000,00 zł

Otrzymane kredyty w 2018 r.:

Bank Ochrony Środowiska - 1.366.974,74 zł

Otrzymane pożyczki w 2018 r.:

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej 1.117.770,00 zł
w Warszawie

Umowa z NFOŚiGW w Warszawie zawarta jest na kwotę 1.176.600,00 zł środki faktycznie otrzymane w 2018 r. wynoszą 1.117.770,00 zł pozostałą kwotę w wysokości 58.830,00 zł otrzymamy po dokonaniu rozliczenia końcowego.

Zgodnie z danymi analitycznymi dług w/g wierzycieli, który pozostał do spłaty wynosi :

Ludowy Bank Spółdzielczy w Zduńskiej Woli – ogółem	3.081.815,29 zł
Bank Spółdzielczy Poddębice O/Łask -	600.000,00 zł
Bank Ochrony Środowiska -	2.165.440,28 zł
NFOŚiGW w Warszawie -	1.117.770,00 zł

Koszty odsetek związane z obsługą długu ewidencjonowane w paragrafie 8110 zabezpieczono w pierwotnym planie kwotę 170.000,00 zł w trakcie roku dokonano aktualizacji i na koniec roku zaplanowana kwota wynosiła 140.000,00 zł . Wykonanie na koniec 2018 r. wyniosło 131.457,61 zł tj. 93,90 % planowanych środków rocznych.

PRZYCHODY

Na koniec grudnia 2018 r. przychody po stronie planu wyniosły 5.276.415,66 zł na które składały się kredyty i pożyczki w kwocie 2.778.134,46 zł oraz wolne środki o których mowa w art. 217 w kwocie 2.498.281,20 zł w tym 1.913.281,20 zł na pokrycie deficytu i kwota 585.000,00 zł na rozchody. Po stronie wykonania w związku z wystąpieniem mniejszego niż planowano deficytu w kwocie 2.614.073,27zł faktyczna kwota zaciągniętego zobowiązania wynosi 2.484.744,74 zł, a wolne środki zaangażowano na pokrycie deficytu w kwocie 129.328,53 zł. Pozostałe wolne środki w kwocie 585.000 zł stanowiły źródło spłat rat kredytów.

ROZCHODY

Plan spłat wyniósł 585.000 zł

Faktyczne wykonanie za rok 2018 było zgodne z planem i wyniosło 585.000,00 zł

