



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO

---

Lublin, dnia 12 czerwca 2013 r.

Poz. 2976

### SPRAWOZDANIE BURMISTRZA MIASTA BIŁGORAJ

z dnia 20 marca 2013 r.

#### **Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Biłgoraj za 2012 rok.**

1. **Informacje ogólne na temat planu budżetu i jego zmian** Budżet Miasta Biłgoraj na 2012 r. został uchwalony przez Radę Miasta Biłgoraj Uchwałą Nr XVI/96/11 z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2012 rok. W ciągu 2012 r. budżet Miasta Biłgoraj został zmieniony następującymi uchwałami Rady Miasta oraz zarządzeniami Burmistrza Miasta:

1. Uchwałą Nr XIX/109/12 Rady Miasta Biłgoraj z dnia 27 stycznia 2012 r.,
2. Uchwałą Nr XX/124/12 Rady Miasta Biłgoraj z dnia 24 lutego 2012 r.,
3. Zarządzeniem Nr 112-I/VI/2012 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 29 lutego 2012 r.,
4. Zarządzeniem Nr 117a-I/VI/2012 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 30 marca 2012 r.,
5. Zarządzeniem Nr 124-I/VI/2012 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 30 kwietnia 2012 r.,
6. Zarządzeniem Nr 128-I/VI/2012 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 16 maja 2012 r.,
7. Uchwałą Nr XXII/142/12 Rady Miasta Biłgoraj z dnia 25 maja 2012 r.,
8. Zarządzeniem Nr 146-I/VI/2012 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 29 czerwca 2012 r.,
9. Uchwałą Nr XXIV/152/12 Rady Miasta Biłgoraj z dnia 20 lipca 2012 r.,
10. Zarządzeniem Nr 149a-I/VI/2012 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 31 lipca 2012 r.,
11. Uchwałą Nr XXV/158/12 Rady Miasta Biłgoraj z dnia 31 sierpnia 2012 r.,
12. Zarządzeniem Nr 163-I/VI/2012 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 31 sierpnia 2012 r.,
13. Zarządzeniem Nr 164-I/VI/2012 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 30 września 2012 r.,
14. Uchwałą Nr XXVII/177/2012 Rady Miasta Biłgoraj z dnia 26 października 2012 r.,
15. Zarządzeniem Nr 168-I/VI/2012 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 31 października 2012 r.,
16. Zarządzeniem Nr 172-I/VI/2012 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 28 listopada 2012 r.,
17. Uchwałą Nr XXIX/189/12 Rady Miasta Biłgoraj z dnia 21 grudnia 2012 r.,
18. Zarządzeniem Nr 186-I/VI/2012 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 27 grudnia 2012 r.

- Wszystkie zmiany dokonywane uchwałami na bieżąco podlegały kontroli i ocenie Rady Miasta Biłgoraj, natomiast zmiany wprowadzane zarządzeniami Burmistrza Miasta Biłgoraj opierały się na upoważnieniach zawartych w ustawie o finansach publicznych oraz upoważnieniach udzielonych uchwałą Rady Miasta w sprawie uchwały budżetowej na 2012 rok. Legalność uchwał i zarządzeń każdorazowo sprawdzana była przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Lublinie.

**Uwaga:** Niektóre dane liczbowe zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały podane w zaokrągleniu do pełnych złotych.

**- Tabela Nr 1**

**- Plan budżetu ustalony uchwałą budżetową oraz plan budżetu po zmianach na 31 grudnia 2012 r. dokonanych uchwałami Rady Miasta Biłgoraj oraz zarządzeniami Burmistrza Miasta Biłgoraj**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan wg uchwały budżetowej	Zmiana +/- planu	Plan po zmianach na 31 grudnia 2012 r.
	1	2	3	4
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>83 454 783,00</b>	<b>-258 252,00</b>	<b>83 196 531,00</b>
2	dochody związane z realizacją zadań zleconych	6 630 713,00	272 586,00	6 903 299,00
3	środki otrzymane w związku z realizacją projektów współfinansowanych z EFRR oraz EFS	17 645 200,00	2 310 811,00	19 956 011,00
4	subwencje	17 040 272,00	61 675,00	17 101 947,00
5	środki z funduszy celowych	80 000,00	56 100,00	136 100,00
6	dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień z jst.	3 245 410,00	-2 930 000,00	315 410,00
7	dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	0,00	4 000,00	4 000,00
8	dotacje na zadania własne	2 696 961,00	-471 309,00	2 225 652,00
9	pozostałe dochody	36 116 227,00	437 885,00	36 554 112,00
<b>10</b>	<b>Przychody, w tym:</b>	<b>8 786 442,00</b>	<b>1 687 733,00</b>	<b>10 474 175,00</b>
11	przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek	8 786 442,00	713 558,00	9 500 000,00
12	wolne środki z lat ubiegłych	0,00	974 175,00	974 175,00
<b>13</b>	<b>Razem</b>	<b>92 241 225,00</b>	<b>1 429 481,00</b>	<b>93 670 706,00</b>
<b>14</b>	<b>Wydatki ogółem, a tym:</b>	<b>89 814 565,00</b>	<b>-300 519,00</b>	<b>89 514 046,00</b>
15	wydatki bieżące	54 443 004,00	672 087,00	55 115 091,00
16	wydatki majątkowe	35 371 561,00	-972 606,00	34 398 955,00
<b>17</b>	<b>Rozchody, w tym:</b>	<b>2 426 660,00</b>	<b>1 730 000,00</b>	<b>4 156 660,00</b>
18	splata kredytów i pożyczek	2 426 660,00	1 730 000,00	4 156 660,00
<b>19</b>	<b>Razem</b>	<b>92 241 225,00</b>	<b>1 429 481,00</b>	<b>93 670 706,00</b>
<b>20</b>	<b>Deficyt/nadwyżka budżetu Miasta Biłgoraj za 2012 r.</b>	<b>-6 359 782,00</b>	<b>42 267,00</b>	<b>-6 317 515,00</b>

**Omówienie Tabeli Nr 1:**

**AD. 2** Zwiększenie planu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych w głównej mierze spowodowane zostało otrzymaniem (w trakcie roku) brakujących środków z budżetu państwa z przeznaczeniem na wypłatę świadczeń rodzinnych.

- AD. 3** Dochody związane z realizacją projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) oraz Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS) są to środki, jakie Miasto Biłgoraj pozyskuje na realizację zadań, przede wszystkim w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego i programu Rozwój Polski Wschodniej. Faktycznie jest to kwota dofinansowania do realizowanej inwestycji lub do ponoszonych wydatków bieżących ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi. Korekta planu tych dochodów, w szczególności nastąpiła wskutek otrzymania w 2012 r. wyższej kwoty dotacji z przeznaczeniem na realizację zadania pn: „Przebudowa i rozbudowa dróg wojewódzkich nr 835 i 858 w Biłgoraju”.
- AD. 4** Zwiększenie subwencji nastąpiło na skutek otrzymania środków z rezerwy oświatowej na dofinansowanie wypłaty odpraw pracowniczych dla nauczycieli odchodzących z pracy.
- AD. 5** Zwiększenie planu dochodów z funduszy celowych nastąpiło głównie wskutek pozyskania środków na dofinansowanie kosztów związanych z usuwaniem i utylizacją wyrobów zawierających azbest.
- AD. 6** Plan dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień z jst obejmuje współpracę z Gminą Biłgoraj, Powiatem Biłgorajskim i Województwem Lubelskim. Korekta nastąpiła głównie wskutek nie otrzymania z budżetu Województwa Lubelskiego środków z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn: „Przebudowa i rozbudowa dróg wojewódzkich nr 835 i 858 w Biłgoraju”.
- AD. 7** W 2012 r. podpisane zostało porozumienie z Wojewodą Lubelskim w sprawie dofinansowania (kwotą 4 000 zł) kosztów utrzymania grobów i cmentarzy wojennych na terenie Miasta Biłgoraj.
- AD. 8** Dotacje na zadania własne obejmują środki przekazywane z budżetu państwa. Ich zmniejszenie (*per saldo*) w ciągu 2012 roku nastąpiło przede wszystkim na skutek nie uzyskania dofinansowania zadania pn: „Budowa ul. Nowakowskiego – I etap”, a także wskutek pozyskania dotacji przeznaczonych na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów, na dofinansowanie zakupu podręczników oraz wypłatę jednorazowych zasiłków losowych dla uczniów.
- AD. 9** „Pozostałe dochody własne” są to wszystkie dochody budżetu Miasta Biłgoraj nie wymienione wyżej. Ich wykonanie, szczegółowa charakterystyka i podział zostanie przedstawiona w dalszej części sprawozdania. Wszelkie zmiany w planie dochodów własnych dokonywane były wyłącznie uchwałami Rady Miasta Biłgoraj.
- AD. 11** Przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek są przychodami niezbędnymi do pokrycia deficytu i spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a tym samym do zrównoważenia budżetu. Dokonywane korekty w ciągu roku następowały w przypadku zaistnienia takiej konieczności wskutek jednoczesnych zmian w planie wydatków, dochodów i rozchodów.
- AD. 12** Wolne środki z lat ubiegłych stanowią kwotę, jaka pozostała na rachunkach bankowych budżetu Miasta Biłgoraj na dzień 31 grudnia 2011 r., wynikająca z rozliczeń dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów. Kwota ta, zgodnie z ustawą o finansach publicznych, może zostać przeznaczona na sfinansowanie deficytu budżetu roku następnego. Po przyjęciu sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 r. wolne środki zostały wprowadzone do budżetu 2012 r. jako przychody.
- AD. 15 i AD.16** Zmiany planu wydatków bieżących i majątkowych dokonywane w ciągu 2012 roku wynikały z ocenianych na bieżąco potrzeb i możliwości. Szczegółowe omówienie planu po zmianach oraz jego wykonania nastąpi w dalszej części sprawozdania.
- AD. 18** Plan spłaty kredytów i pożyczek wynika z harmonogramów zawartych we wcześniej podpisanych umowach. Zwiększenie rozchodów w trakcie roku nastąpiło wskutek pojawienia się możliwości „zrolowania” zadłużenia (spłaty kredytu innym kredytem). Taka operacja była korzystna finansowo dla budżetu.

## **2. Analiza dochodów i przychodów budżetu Miasta Biłgoraj na dzień 31 grudnia 2012 r.**

- Tabela Nr 2 Plan po zmianach na 31 grudnia 2012 r., wykonanie dochodów i przychodów, a także ich struktura w budżecie Miasta Biłgoraj**

Lp.	Budżet Miasta Biłgoraj	Plan po zmianach na 31 grudnia 2012 r.	Wykonanie kwotowe planu po zmianach na 31 grudnia 2012 r.	Wykonanie procentowe planu po zmianach na 31 grudnia 2012 r.	Struktura planu dochodów i przychodów w budżecie ogółem
	2	3	4	5=4:3	6
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem w tym:</b>	<b>83 196 531,00</b>	<b>82 799 650,06</b>	<b>99,52%</b>	<b>88,82%</b>
2	dochody związane z realizacją zadań zleconych	6 903 299,00	6 884 986,35	99,73%	7,37%
3	dochody związane z realizacją projektów współfinansowanych z EFRR oraz EFS	19 956 011,00	19 550 006,10	97,97%	21,30%
4	subwencje	17 101 947,00	17 183 952,00	100,48%	18,26%
5	środki z funduszy celowych	136 100,00	136 862,00	100,56%	0,15%
6	dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień z jst.	315 410,00	307 004,00	97,33%	0,34%
7	dotacje na zadania własne	2 225 652,00	2 202 867,25	98,98%	2,38%
8	dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	4 000,00	4 000,00	100,00%	0,00%
9	pozostałe dochody własne	36 554 112,00	36 529 972,36	99,93%	39,02%
<b>10</b>	<b>Przychody w tym:</b>	<b>10 474 175,00</b>	<b>7 574 174,95</b>	<b>72,31%</b>	<b>11,18%</b>
11	przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek	9 500 000,00	6 600 000,00	69,47%	10,14%
12	wolne środki z lat ubiegłych	974 175,00	974 174,95	100,00%	1,04%
<b>13</b>	<b>Razem budżet Miasta Biłgoraj</b>	<b>93 670 706,00</b>	<b>90 373 825,01</b>	<b>96,48%</b>	<b>100,00%</b>

### Omówienie tabeli Nr 2:

**AD. 2** Wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych przebiegało zgodnie z założonym planem. Środki pieniężne były przekazywane przez Wojewodę Lubelskiego zgodnie z przyjętym harmonogramem wydatków, w okresach miesięcznych. Kwoty dotacji są przekazywane z budżetu państwa do wysokości naszego zapotrzebowania wynikającego z faktycznych, zgodnych z prawem możliwości ich wydatkowania.

**AD. 3** Dochody związane z realizacją projektów współfinansowanych z EFRR oraz EFS są to środki, jakie kasowo wpłynęły na rachunek budżetu Miasta Biłgoraj w 2012 r. Dotyczyły one dofinansowania następujących zadań:

1. Przebudowa i rozbudowa dróg wojewódzkich nr 835 i nr 858 w Biłgoraju,
2. Kompleksowe zagospodarowanie turystyczne zalewu Bojary w Biłgoraju,
3. Indywidualizacja nauczania w szkołach podstawowych w Biłgoraju,
4. Czas na zmianę. Podniesienie atrakcyjności zawodowej i społecznej niepracujących mieszkańców Biłgoraja,
5. Kanalizowanie i organizowanie ruchu turystycznego w Nadleśnictwie Biłgoraj w celu zmniejszenia presji turystycznej na ostoje guszcza,
6. Rozbudowa i przebudowa budynku Biłgorajskiego Centrum Kultury w Biłgoraju.

**AD. 4** Wykonanie dochodów zakwalifikowanych jako subwencje (część oświatowa) przebiegało prawidłowo – środki przekazywane były w okresach miesięcznych przez Ministra Finansów. Wykonanie tych dochodów w kwocie wyższej niż planowana wniknęło z faktu przekazania Miastu Biłgoraj, pod koniec 2012 r., subwencji uzupełniającej.

**AD. 5** Dochody pochodzące ze środków z funduszy celowych wykonane zostały prawidłowo. Wskutek działań własnych pozyskane zostały środki na dofinansowanie usuwania i utylizacji wyrobów zawierających azbest.

**AD. 6** Wykonanie dochodów pochodzących z dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień z jst. również przebiegało zgodnie z założeniami. Miasto Biłgoraj między innymi uzyskało wsparcie od Powiatu Biłgorajskiego na dofinansowanie zadania pn: „Przebudowa ul. Targowej w Biłgoraju”.

**AD. 7** W 2012 roku Miasto Biłgoraj otrzymało dotacje z budżetu Państwa na zadania własne w zakładanej wysokości. Dotyczyły one między innymi: przebudowy ul. Targowej (w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych), przebudowy ul. Romanowskiego, a także dofinansowania wydatków bieżących, a w szczególności zakupu podręczników szkolnych, pomocy dydaktycznych oraz wydatków związanych z pomocą społeczną.

**AD. 8** Na podstawie porozumienia z Wojewodą Lubelskim, w 2012 r. Miasto Biłgoraj otrzymało i wykorzystało dotację, w wysokości 4 000 zł na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych.

**AD. 9** Szczegółowe omówienie pozycji “pozostałe dochody własne” zostanie przedstawione w **tabeli Nr 3**.

**AD. 10** Analiza przychodów zostanie przedstawiona w **tabeli Nr 6. Kolumna Nr 6** przedstawia procentową strukturę poszczególnych pozycji planu dochodów i przychodów w budżecie Miasta Biłgoraj ogółem (dochody + przychody).

**Tabela Nr 3 “Pozostałe dochody własne” - wykonanie kwotowe i procentowe, struktura w dochodach ogółem**

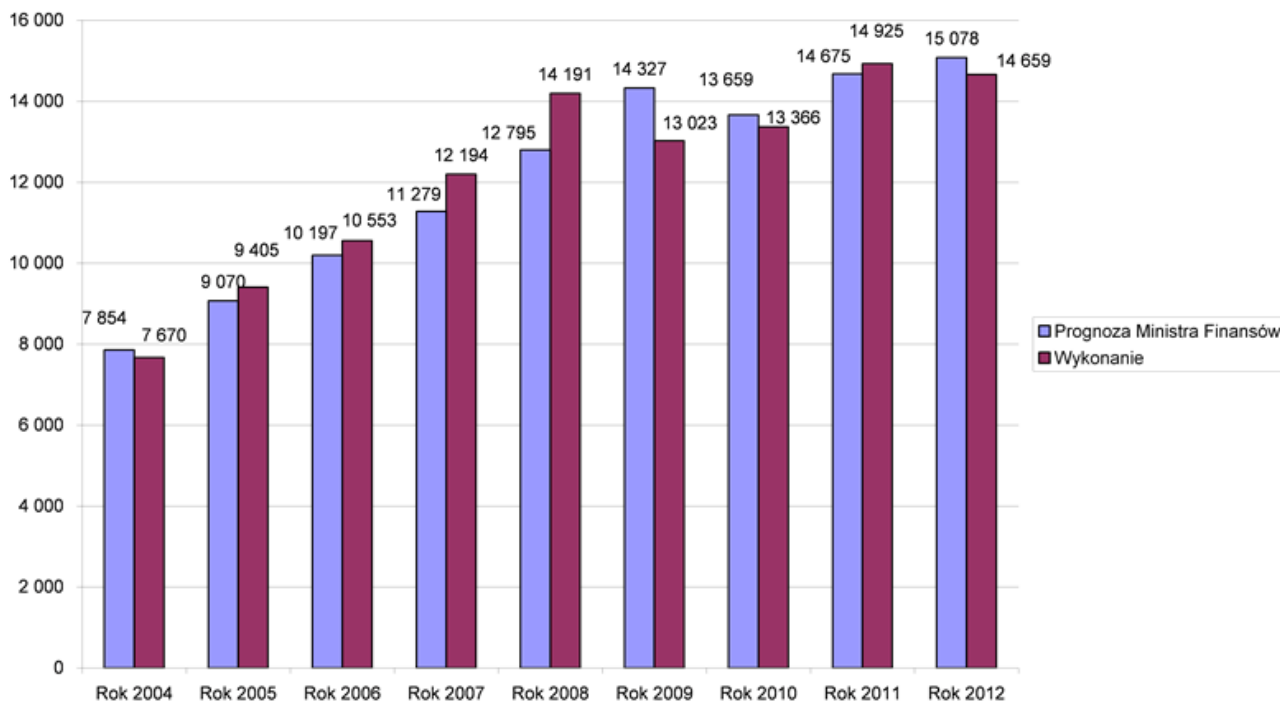
Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31 grudnia 2012 r.	Wykonanie kwotowe planu na 31 grudnia 2012 r.	Wykonanie procentowe planu na 31 grudnia 2012 r.	Struktura (wykonanie w % w dochodach wykonanych ogółem budżetu Miasta Biłgoraj)
	2	3	4	5	6=4/82 799 650
	<b>Pozostałe dochody własne, w tym:</b>	<b>36 554 112,00</b>	<b>36 529 972,00</b>	<b>99,93%</b>	<b>44,12%</b>
<b>1</b>	<b>Udział w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, w tym:</b>	<b>15 577 854,00</b>	<b>15 210 709,00</b>	<b>97,64%</b>	<b>18,37%</b>
	podatek dochodowy od osób fizycznych	15 077 854,00	14 659 315,00	97,22%	17,70%
	podatek dochodowy od osób prawnych	500 000,00	551 394,00	110,28%	0,67%
<b>2</b>	<b>Podatki stanowiące dochód budżetu gminy, w tym:</b>	<b>13 195 000,00</b>	<b>13 310 806,00</b>	<b>100,88%</b>	<b>16,08%</b>
	karta podatkowa	60 000,00	66 662,00	111,10%	0,08%
	podatek od nieruchomości	11 400 000,00	11 477 068,00	100,68%	13,86%
	podatek rolny	50 500,00	53 048,00	105,05%	0,06%
	podatek od środków transportowych	740 000,00	691 992,00	93,51%	0,84%
	podatek leśny	4 500,00	5 637,00	125,27%	0,01%
	podatek od spadków i darowizn	120 000,00	148 295,00	123,58%	0,18%
	podatek od czynności cywilnoprawnych	820 000,00	868 104,00	105,87%	1,05%
<b>3</b>	<b>Oplaty stanowiące dochód budżetu gminy, w tym:</b>	<b>1 245 590,00</b>	<b>1 215 933,00</b>	<b>97,62%</b>	<b>1,47%</b>

	opłata targowa	150 000,00	136 908,00	91,27%	0,17%
	opłata od posiadania psów	20 000,00	22 642,00	113,21%	0,03%
	opłata adiacencka	180 000,00	193 023,00	107,24%	0,23%
	opłata planistyczna	20 000,00	25 734,00	128,67%	0,03%
	opłata za korzystanie ze środowiska	110 000,00	101 261,00	92,06%	0,12%
	opłata za udostępnienie miejsca do pochówku	60 000,00	54 848,00	91,41%	0,07%
	opłata skarbowa	595 590,00	567 052,00	95,21%	0,68%
	opłata za zajęcie pasa drogowego	110 000,00	114 465,00	104,06%	0,14%
<b>4</b>	<b>Odsetki od nieterminowych wpłat podatków, opłat i innych dochodów, a także odsetki od depozytów</b>	<b>29 424,00</b>	<b>104 296,00</b>	<b>354,46%</b>	<b>0,13%</b>
<b>5</b>	<b>Dochody z majątku Miasta Biłgoraj, w tym:</b>	<b>5 297 944,00</b>	<b>5 402 484,00</b>	<b>101,97%</b>	<b>6,52%</b>
	zarząd i użytkowanie wieczyste	407 000,00	404 165,00	99,30%	0,49%
	najem i dzierżawa nieruchomości	2 040 000,00	2 099 863,00	102,93%	2,54%
	sprzedaż składników majątkowych	2 670 000,00	2 705 159,00	101,32%	3,27%
	przekształcenie użytkowania wieczystego	180 944,00	193 297,00	106,83%	0,23%
<b>6</b>	<b>Opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu</b>	<b>580 000,00</b>	<b>590 260,00</b>	<b>101,77%</b>	<b>0,71%</b>
<b>7</b>	<b>Opłaty za przebywanie dzieci w żłobku</b>	<b>28 800,00</b>	<b>28 708,00</b>	<b>99,68%</b>	<b>0,03%</b>
<b>8</b>	<b>Wpływy z usług (usługi opiekuńcze, noclegownia,)</b>	<b>145 400,00</b>	<b>177 980,00</b>	<b>122,41%</b>	<b>0,21%</b>
<b>9</b>	<b>Mandaty</b>	<b>10 000,00</b>	<b>10 364,00</b>	<b>103,64%</b>	<b>0,01%</b>
<b>10</b>	<b>Pozostałe dochody</b>	<b>444 100,00</b>	<b>478 432,00</b>	<b>107,73%</b>	<b>0,58%</b>
<b>11</b>	<b>Wpłata nadwyżki środków obrotowych dochodów własnych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

**Omówienie tabeli Nr 3:** Pod pojęciem “pozostałe dochody własne” zostały ujęte wszystkie dochody, przede wszystkim podatkowe, budżetu Miasta Biłgoraj nie wymienione w pozycjach od 2 do 8 **Tabeli Nr 2**. Dochody te w powyższej tabeli zostały przedstawione bez podziału na poszczególne jednostki realizujące budżet.

**AD. 1** Miasto Biłgoraj posiada udziały procentowe (określone w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego) w podatkach dochodowych stanowiących dochód budżetu państwa (w 2012 r.: od osób fizycznych – 37,26% podatku od podatników zamieszkałych na obszarze Miasta Biłgoraj, od osób prawnych – 6,71% podatku od podatników posiadających siedzibę na obszarze Miasta Biłgoraj). Plan dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych ustalany jest w oparciu o informację przekazywaną przez Ministra Finansów. Na jego wykonanie gmina nie ma bezpośredniego wpływu. Na przestrzeni lat 2005-2008 wykonanie tego podatku każdorazowo było wyższe od prognozy ministerialnej – co związane było z okresem stałego wzrostu gospodarczego, wzrostu zatrudnienia i rosnących wynagrodzeń. W latach 2009-2010 nastąpiło znaczne zmniejszenie tych dochodów, natomiast w roku 2011 ponownie wzrost. W 2012 r., pomimo wyższej prognozy nastąpiło obniżenie wykonania (w stosunku do 2011 r.). Szczegóły kształtowania się dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w latach 2004-2012 zostały przedstawione na wykresie poniżej:

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w latach 2004-2012



Plan dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych ustalany jest przede wszystkim w oparciu o wykonanie w latach ubiegłych przy uwzględnieniu spodziewanego wzrostu gospodarczego oraz dostępnych informacji o sytuacji finansowej i zamiarach inwestycyjnych podatników mających siedzibę na terenie Miasta. Również na dochody z tego tytułu gmina nie ma bezpośredniego wpływu – stąd bardzo trudno było je realnie oszacować, a szczególnie w ostatnich latach. W tym miejscu można wskazać, że udziały w podatku dochodowym od osób prawnych w 2007 r. wyniosły 1 515 000 zł, w 2008 r. – 925 000 zł, w 2009 r. – 582 000 zł, w 2010 r. – 588 000 zł zaś w 2011 r. „jedynie” 448 000 zł, zaś w 2012 r. ponad 550 000 zł.

**AD. 2** Podatki wymienione w tym punkcie w całości stanowią dochód budżetu gminy. W planie finansowym podatki: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych oraz od czynności cywilnoprawnych występują w dwóch różnych rozdziałach, tj. 75615 – od osób prawnych oraz w 75616 – od osób fizycznych. Ze względu na ich jednolity charakter oraz konieczność przejrzystego i całościowego opisanego zostaną one ujęte łącznie, zarówno w zakresie planu jak i jego wykonania. Podatek dochodowy płacony w formie karty podatkowej, podatek od spadków i darowizn i podatek od czynności cywilnoprawnych pobierane są przez Urzędy Skarbowe – gmina nie ma żadnego wpływu na ich wysokość. Plany dochodów z tych tytułów prognozowane są głównie na podstawie wykonania w latach poprzednich. Odnosząc się do wykonania podatków lokalnych, należy stwierdzić, że zostały one zrealizowane prawidłowo.

**AD. 3** Opłaty ujęte w tym punkcie w całości stanowią dochody budżetu Miasta. Ich wysokość ustalana jest przez Radę Miasta, bądź też przez ustawodawcę (np. opłata skarbową). Opłata planistyczna pobierana jest na podstawie ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym i związana jest z uchwaleniem lub zmianą planu miejscowego. W konsekwencji tych faktów, jeśli wartość nieruchomości wzrosła, a właściciel ją zbywa to jest obowiązany do wniesienia opłaty planistycznej. Dochody z tytułu opłat za zajęcia pasa drogowego realizowane są przez Miejską Służbę Drogową. Są one związane z faktem umieszczenia w pasach dróg gminnych wielu urządzeń w latach wcześniejszych. Konsekwencją jest obowiązek ponoszenia corocznych opłat przez właścicieli tych urządzeń. Opłata za korzystanie ze środowiska pobierana jest za różne formy korzystania z tegoż środowiska i w całości musi zostać przeznaczona na wydatki związane z jego ochroną. Znaczącą pozycję dochodów w 2012 r. stanowiła opłata adiacencka, która jest ściśle związana z ilością i rodzajem wykonywanych inwestycji – obowiązek jej wniesienia powstaje w wyniku zwiększenia wartości działek. Dochody z tytułu wszystkich pozostałych opłat stanowiących dochody budżetu gminy zrealizowane zostały w zakładanej wysokości.

- AD. 4** Odsetki za nieterminowe wpłaty podatków, opłat i innych dochodów, a także odsetek od depozytów - wykonanie uzależnione jest od terminów, w jakich zobowiązani regulują swoje należności na rzecz budżetu Miasta Biłgoraj.
- AD. 5** Dochody z majątku Miasta Biłgoraj obejmują dochody, które uzyskiwane są w związku z różnymi formami dysponowania i zarządzania majątkiem trwałym stanowiącym własność Miasta Biłgoraj. Dochody z tego tytułu w części dotyczącej sprzedaży i przekształcenia użytkowania wieczystego, są nieporównywalne rok do roku – wiele zależy od decyzji Rady Miasta oraz ilości wniosków składanych przez zainteresowanych. Dochody z tytułu zarządu i użytkowania wieczystego wnoszone są, zgodnie z właściwymi przepisami, do 31 marca. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy dotyczą garaży, gruntów, lokali użytkowych oraz lokali mieszkalnych. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych w 2012 r. w całości wpłacane były do Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Biłgoraju, które to wykonuje wszystkie czynności związane z ewidencją czynszów i opłat za media najemców zasobu mieszkaniowego Miasta Biłgoraj. Sprzedaż nieruchomości składników majątkowych Miasta Biłgoraj odbywa się zgodnie z uchwałą Rady Miasta Biłgoraj (głównie są to lokale mieszkalne stanowiące zasób mieszkaniowy Miasta).
- AD. 6** Opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu pobierana jest na podstawie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi i w całości przeznaczana jest na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii. Wykonanie uzależnione jest od ilości wydanych pozwoleń na sprzedaż alkoholu.
- AD. 7** Opłaty za przebywanie dzieci w żłobku ustalane są przez Radę Miasta Biłgoraj. Wykonanie dochodów z tego tytułu uzależnione jest od liczby dzieci uczęszczających. Należy wskazać, że z dniem 31 sierpnia 2012 r. decyzją Rady Miasta Biłgoraj zlikwidowany został żłobek samorządowy.
- AD. 8** Wpływy z usług – pod tą pozycją zostały ujęte dochody, jakie Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej otrzymuje tytułem częściowej odpłatności za świadczenie usług opiekuńczych oraz jako odpłatność za pobyt w noclegowni (kwota odpłatności ponoszona przez podopiecznych uzależniona jest od wysokości posiadanego dochodu). Odpłatne usługi są również świadczone przez Ośrodek Sportu i Rekreacji – wypożyczalnia sprzętu sportowego oraz organizacja imprez.
- AD. 9** Mandaty są nakładane przez Straż Miejską i w całości stanowią dochód budżetu Miasta.
- AD. 10** W tej pozycji ujęte są wszystkie dochody nie wymienione w odrębnych pozycjach w omawianej tabeli, a w szczególności rozliczenia dotacji z lat wcześniejszych, procentowy udział w dochodach stanowiących dochód budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań zleconych, dochody ze sprzedaży ruchomości, a także wpłata do budżetu (w wysokości ponad 240 000 zł) dokonana przez PGK Sp. z o.o. w Biłgoraju z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn: „Przebudowa ul. Targowej”.
- AD. 11** Pozycja wpłata nadwyżki środków obrotowych dochodów własnych jest wynikiem utworzenia przy jednostkach budżetowych działających w oparciu o ustawę o systemie oświaty wyodrębnionych rachunków dochodów. Zgodnie z właściwymi przepisami saldo, jakie pozostało na poszczególnych rachunkach bankowych jest wpłacane do budżetu. Należy wskazać, że kwota jaka pozostała na tych rachunkach na dzień 31 grudnia 2011 r., tj. 83 935 zł, a która została wpłacona na rachunek budżetu do dnia 5 stycznia 2012 r., została ujęta w dochodach roku 2011. **Kolumna 6 omawiane j tabeli ukazuje procentowy udział (faktyczne ich znaczenie) poszczególnych pozycji dochodów (wykonanych) w wykonanych dochodach budżetu Miasta Biłgoraj ogółem.** Informacje uzupełniające: Po uchwaleniu budżetu Miasta Biłgoraj na 2012 rok zostały ustalone dochody realizowane przez poszczególne jednostki. W zasadzie ok. 99% dochodów budżetu Miasta Biłgoraj ogółem, realizowanych jest przez Urząd Miasta. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej gromadzi dochody z tytułu częściowej odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze oraz za pobyt w noclegowni. Żłobek pobierał opłatę za przebywanie dzieci. Dochody otrzymywane przez Ośrodek Sportu i Rekreacji związane są z wynajmem hali sportowo widowiskowej oraz innych pomieszczeń, natomiast Miejska Służba Drogowa pobiera opłaty za zajęcie pasa drogowego.



**- Tabela Nr 4 Skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg i zwolnień w trybie uchwał Rady Miasta Biłgoraj oraz skutki decyzji wydanych przez Burmistrza Miasta Biłgoraj na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31 grudnia 2012 r.	Wykonanie kwotowe	Skutki obniżenia górnych stawek podatków	Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez Burmistrza Miasta Biłgoraj do 31 grudnia 2012 r.	
						Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności
	1	2	3	4	5	6	7
1	Podatek rolny	50 500,00	53 048,06	101 754,43	0,00	112,00	0,00
2	Podatek od nieruchomości	11 400 000,00	11 477 067,61	2 855 503,46	239 408,00	55 496,27	38 663,00
3	Podatek leśny	4 500,00	5 636,74	0,00	414,00	6,00	0,00
4	Podatek od środków transportowych	740 000,00	691 991,62	601 414,30	4 400,00	2 423,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>12 195 000,00</b>	<b>12 227 744,03</b>	<b>3 558 672,19</b>	<b>244 222,00</b>	<b>58 037,27</b>	<b>38 663,00</b>

**Omówienie Tabeli Nr 4:** Tabela Nr 4 przedstawia skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg i zwolnień w trybie uchwał Rady Miasta Biłgoraj oraz skutki decyzji wydanych przez Burmistrza Miasta Biłgoraj na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa. **Kolumna Nr 3** przedstawia wykonanie kwotowe podatków na 31 grudnia 2012 r. **Kolumna Nr 4** przedstawia kwotowe skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy (od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.) - dodatkowa kwota, jaka byłaby należnością budżetu Miasta Biłgoraj gdyby zostały uchwalone maksymalne stawki podatkowe dopuszczone prawem. **Kolumna Nr 5** - przedstawia kwotowo udzielone ulgi, w szczególności na podstawie uchwały Nr XI/85/07 Rady Miasta Biłgoraj z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości oraz zwolnień od podatku leśnego (ulgi dotyczą przede wszystkim nieruchomości Gminy Miasto Biłgoraj) oraz uchwały Nr XL/335/09 Rady Miasta Biłgoraj z dnia 27 marca 2009 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości w związku z nową inwestycją i utworzeniem nowych miejsc pracy w wyniku nowej inwestycji (ulga dotyczy przedsiębiorców). **Kolumna Nr 6 i 7** przedstawia kwoty udzielonych przez Burmistrza Miasta Biłgoraj umorzeń i innych ulg zastosowanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa.

**- Tabela Nr 5 Informacja o stanie należności i zaległości budżetu Miasta Biłgoraj na 31 grudnia 2012 r.**

Lp.	Tytuł podatku / opłaty	Saldo początkowe (zaległości) na 1 stycznia 2012 r.	Należności 2012 roku (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	Dochody wykonane na 31 grudnia 2012 r.	Procentowe wykonanie (dochody wykonane/należności)	Saldo zaległości na 31 grudnia 2012 r.
		(zł)	(zł)	(zł)	%	(zł)
	1	2	3	4	5=4/3	6
1	Podatek od nieruchomości	591 448,81	12 600 888,18	11 477 067,61	91%	1 048 679,20
1.1	Osoby prawne	232 725,27	8 601 137,36	8 069 951,19	94%	541 013,30
1.2	Osoby fizyczne	358 723,54	3 999 750,82	3 407 116,42	85%	507 665,90
2	Podatek od środków transportowych	56 669,81	778 832,51	691 991,62	89%	108 668,24

2.1	Osoby prawne	0,00	235 038,00	236 085,00	100%	0,00
2.2	Osoby fizyczne	56 669,81	543 794,51	455 906,62	84%	108 668,24
<b>3</b>	<b>Podatek rolny</b>	<b>1 915,89</b>	<b>50 507,82</b>	<b>53 048,06</b>	<b>105%</b>	<b>2 320,43</b>
3.1	Osoby prawne	20,00	797,00	777,00	97%	20,00
3.2	Osoby fizyczne	1 895,89	49 710,82	52 271,06	105%	2 300,43
<b>4</b>	<b>Podatek leśny</b>	<b>308,82</b>	<b>5 494,69</b>	<b>5 636,74</b>	<b>103%</b>	<b>121,00</b>
<b>5</b>	<b>Oplata targowa</b>	<b>0,00</b>	<b>136 907,50</b>	<b>136 907,50</b>	<b>100%</b>	<b>0,00</b>
<b>6</b>	<b>Mandaty kredytowe</b>	<b>6 071,00</b>	<b>16 529,80</b>	<b>10 363,80</b>	<b>63%</b>	<b>6 174,40</b>
<b>7</b>	<b>Dzierżawa i najem</b>	<b>486 146,74</b>	<b>2 429 099,75</b>	<b>1 961 098,23</b>	<b>81%</b>	<b>358 305,97</b>
7.1	Gruntów	3 861,04	122 677,13	117 266,63	96%	5 545,74
7.2	Lokali użytkowych	111 913,92	526 498,19	503 570,04	96%	22 656,42
7.3	Garáže	949,00	14 250,92	13 461,35	94%	789,57
7.4	Czynsze mieszkaniowe	369 422,78	1 765 673,51	1 326 800,21	75%	329 314,24
<b>8</b>	<b>Oplata adiacencka</b>	<b>76 653,09</b>	<b>231 237,07</b>	<b>193 023,25</b>	<b>83%</b>	<b>33 559,51</b>
<b>9</b>	<b>Oplata planistyczna</b>	<b>4 914,53</b>	<b>32 173,53</b>	<b>25 734,19</b>	<b>80%</b>	<b>6 439,34</b>
<b>10</b>	<b>Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności</b>	<b>515,14</b>	<b>260 797,03</b>	<b>193 297,03</b>	<b>74%</b>	<b>0,00</b>
<b>11</b>	<b>Oplata od posiadania psów</b>	<b>0,00</b>	<b>22 631,20</b>	<b>22 642,00</b>	<b>100%</b>	<b>0,00</b>
<b>12</b>	<b>Oplata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu</b>	<b>0,00</b>	<b>590 260,15</b>	<b>590 260,15</b>	<b>100%</b>	<b>0,00</b>
<b>13</b>	<b>Oplata za udostępnienie miejsca do pochówku</b>	<b>47,93</b>	<b>54 862,81</b>	<b>54 847,97</b>	<b>100%</b>	<b>14,84</b>
<b>14</b>	<b>Wieczyste użytkowanie</b>	<b>38 296,23</b>	<b>428 175,61</b>	<b>387 116,36</b>	<b>90%</b>	<b>44 343,91</b>
<b>15</b>	<b>Oplata za zarząd</b>	<b>0,00</b>	<b>17 048,42</b>	<b>17 048,42</b>	<b>100%</b>	<b>0,00</b>
	<b>RAZEM</b>	<b>1 262 987,99</b>	<b>17 655 446,07</b>	<b>15 820 082,93</b>	<b>90%</b>	<b>1 608 626,84</b>

**Omówienie Tabeli Nr 5** Tabela Nr 5 przedstawia stan należności roku 2012 i zaległości budżetu Miasta Biłgoraj na 31 grudnia 2012 r. z tytułu podatków i opłat oraz dochodów z majątku gminy pobieranych przez Urząd Miasta Biłgoraj. **W kolumnie Nr 6** wykazane są kwoty stanowiące zaległości wobec budżetu Miasta z poszczególnych tytułów na dzień 31 grudnia 2012 r. **Kolumna Nr 5** wskazuje procentowe wykonanie należności (obejmujących również saldo zaległości z lat poprzednich) w 2012 r.

**AD. 1** W stosunku do zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na bieżąco podejmowane są czynności egzekucyjne. Dokonując oceny stanu faktycznego należy podkreślić, że na większość spraw jest na etapie postępowania komorniczego, częstokroć trwającego kilka miesięcy (brak jest informacji z Urzędu Skarbowego o umorzeniu postępowania, brak też jest wpłat zaległości). Wciąż również powiększa się grono podatników nie wykonujących dobrowolnie swoich zobowiązań wobec budżetu Miasta Biłgoraj, a także podatników "kredytujących się" należnościami budżetowymi. W przypadku osób prawnych zaległości wynikają często z opóźnienia jedno lub dwu miesięcznego w regulowaniu należności. Należy wskazać, że w styczniu 2013 r. jeden z podatników dokonał wpłaty zaległego podatku w kwocie ponad 200 000 zł – tak więc zaległości uległy znacznemu zmniejszeniu.

**AD. 2** W części dotyczącej osób prawnych brak jest zaległości, natomiast wobec zaległości od osób fizycznych są podejmowane czynności egzekucyjne. Należy wskazać, że w 2012 r. istniały duże problemy z terminowym wyegzekwowaniem obowiązku składania deklaracji na podatek od środków transportowych. W celu ustalenia prawidłowego przypisu na 2012 rok na bieżąco była analizowana informacja z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Biłgoraju, wysłane są upomnienia, wystawiane wezwania do złożenia deklaracji oraz postanowienia w sprawie wszczęcia postępowania podatkowego, wystawiane decyzje w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego. Omawiając zaległości z tytułu podatku od środków transportowych należy podkreślić, że ta sfera działalności gospodarczej wciąż bardzo dotkliwie ponosi skutki "kryzysu finansowego".

**AD. 7 i Ad. 14** Zaległości z tytułu dzierżawy i najmu oraz z tytułu użytkowania wieczystego egzekwowane są w trybie egzekucji sądowej. Należy podkreślić, że w zasadzie w stosunku do wszystkich dłużników zostały podjęte działania w celu uzyskania sądowych nakazów zapłaty. Niestety, również w tych przypadkach stałą praktyką jest dokonywanie płatności z opóźnieniem 1 lub 2 miesięcznym. Oczywiście w takiej sytuacji naliczane i pobierane są odsetki za zwłokę. Szczególne problemy występują z zaległościami z tytułu czynszów mieszkaniowych oraz odpłatności za media, które to są dochodami bardzo trudnymi do wyegzekwowania. Gmina ma obowiązek ponoszenia kosztów za swoich najemców, a w przypadku gdy nie płacą, do eksmisji – przy jednoczesnym zapewnieniu lokalu socjalnego. Najczęściej jakakolwiek egzekucja jest bezskuteczna. Dokonując podsumowania stanu zaległości należy podkreślić, że są one na bieżąco monitorowane. Również systematycznie podejmowane są czynności mające na celu ich wyegzekwowanie. Należy także raz jeszcze podkreślić, iż istnieje praktyka, szczególnie często mająca miejsce w roku ubiegłym jak i w bieżącym, dokonywania wpłat z opóźnieniem – bez wątplenia powodem tego jest nienajlepsza sytuacja gospodarcza kraju, a co za tym idzie pogorszenie sytuacji finansowej gospodarstw domowych. **Tabela nr 6 Przychody budżetu Miasta Biłgoraj**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31 grudnia 2012 r.	Wykonanie kwotowe planu na 31 grudnia 2012 r.	Wykonanie procentowe planu na 31 grudnia 2012 r.
	1	2	3	4
<b>1</b>	<b>Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym, w tym:</b>	<b>9 500 000,00</b>	<b>6 600 000,00</b>	<b>69,47%</b>
	Kredyt na pokrycie deficytu budżetowego 2012 roku oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek	9 500 000,00	6 600 000,00	69,47%
<b>2</b>	<b>Nadwyżki z lat ubiegłych, w tym:</b>	974 175,00	974 174,95	<b>100,00%</b>
	wolne środki za 2011 r.	974 175,00	974 174,95	100,00%
	<b>Razem</b>	<b>10 474 175,00</b>	<b>7 574 174,95</b>	<b>72,31%</b>

**Omówienie tabeli Nr 6:** Tabela Nr 6 przedstawia plan przychodów po zmianach ustalony na dzień 31 grudnia 2012 r., ich wykonanie kwotowe oraz wskaźnik procentowy wykonania w stosunku do planu po zmianach.

**AD. 1** W 2012 r., dla zbilansowania budżetu konieczne było zaciągnięcie kredytu na pokrycie deficytu budżetowego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek „jedynie” w wysokości 6 600 000 zł, zamiast planowanej kwoty 9 500 000 zł. Kredyt został udzielony przez Bank PKO BP SA Oddział w Zamościu.

**AD. 2** Wolne środki z roku 2011 zostały potraktowane jako przychody roku 2012 i zostały przeznaczone, zgodnie z ustawą o finansach publicznych, na pokrycie deficytu (występującego w budżecie w momencie ujmowania tej pozycji w przychodach). Stąd też wykonanie wynosi 100%. **Szczegółowe dane o planie dochodów i ich wykonaniu w podziale na jednostki realizujące budżet Miasta Bilgoraj oraz na grupy dochodów zawarte są w załączniku Nr 1 do niniejszego sprawozdania.**

**3. Analiza wydatków i rozchodów budżetu Miasta Bilgoraj na 31 grudnia 2012 r. Uwaga: Szczegółowe dane o planie wydatków i ich wykonaniu w podziale na jednostki realizujące budżet Miasta Bilgoraj oraz na grupy wydatków zawarte są w załączniku Nr 2 do niniejszego sprawozdania.**

**Tabela nr 7 Zestawienie wydatków według jednostek budżetowych realizujących budżet Miasta Bilgoraj**

Lp.	Jednostka budżetowa	Plan po zmianach na 31 grudnia 2012 r.	Wykonanie kwotowe na 31 grudnia 2012 r.	Zobowiązania na 31 grudnia 2012 r.	Wykonanie procentowe na 31 grudnia 2012 r.	Struktura wydatków wykonanych jednostki w wydatkach wykonanych ogółem
	1	2	3	4	5	6
1	<b>Urząd Miasta Bilgoraj (z wyjątkiem Referatu Obsługi Oświaty), w tym:</b>	<b>52 359 859,00</b>	<b>45 871 309,17</b>	<b>2 218 130,35</b>	<b>87,61%</b>	<b>55,56%</b>
	wydatki bieżące	18 052 104,00	16 529 644,35	694 866,07	91,57%	20,02%
	wydatki majątkowe	34 307 755,00	29 341 664,82	1 523 264,28	85,52%	35,54%
2	<b>Miejska Służba Drogowa</b>	<b>883 000,00</b>	<b>850 389,17</b>	<b>57 919,30</b>	<b>96,31%</b>	<b>1,03%</b>
3	<b>Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej</b>	<b>10 154 948,00</b>	<b>9 916 642,38</b>	<b>130 606,30</b>	<b>97,65%</b>	<b>12,01%</b>
4	<b>Ośrodek Sportu i Rekreacji</b>	<b>1 308 900,00</b>	<b>1 307 029,64</b>	<b>43 853,92</b>	<b>99,86%</b>	<b>1,58%</b>
5	<b>Placówki oświatowe, w tym:</b>	<b>24 807 339,00</b>	<b>24 618 599,04</b>	<b>2 198 954,53</b>	<b>99,24%</b>	<b>29,82%</b>
a)	Referat Obsługi Finansowej Oświaty	493 477,00	449 768,08	44 842,29	91,14%	0,54%
b)	Gimnazjum Nr 1	2 757 006,00	2 743 280,28	255 933,61	99,50%	3,32%
c)	Gimnazjum Nr 2	1 528 929,00	1 523 668,97	136 109,69	99,66%	1,85%
d)	Miejski Zespół Szkół	5 227 761,00	5 207 861,76	491 548,96	99,62%	6,31%
e)	Przedszkole Nr 1	2 047 854,00	2 046 868,45	191 218,71	99,95%	2,48%
f)	Przedszkole Nr 2	1 811 138,00	1 810 039,92	145 230,11	99,94%	2,19%
g)	Przedszkole Nr 3	1 342 447,00	1 340 592,52	125 064,22	99,86%	1,62%

h)	Szkoła Podstawowa Nr 1	4 774 931,00	4 757 757,15	437 648,85	99,64%	5,76%
i)	Szkoła Podstawowa Nr 4	1 313 716,00	1 289 232,36	102 959,66	98,14%	1,56%
j)	Szkoła Podstawowa Nr 5	3 117 980,00	3 059 158,71	267 298,43	98,11%	3,71%
k)	Żłobek Nr 1	392 100,00	390 370,84	0,00	99,56%	0,47%
	<b>Razem:</b>	<b>89 514 046,00</b>	<b>82 563 969,40</b>	<b>4 648 364,40</b>	<b>92,24%</b>	<b>100,00%</b>

### Omówienie Tabeli Nr 7:

**AD. 1 Urząd Miasta Biłgoraj** - wydatki objęte planem finansowym Urzędu Miasta zostały podzielone na dwie pozycje: bieżące oraz majątkowe. Na łączną kwotę (29 432 393,16 zł) wykonanych wydatków majątkowych, jedynie 90 728,34 zł „przypadło” na inne, niż Urząd Miasta, jednostki budżetowe. Ich szczegółowa analiza zostanie przedstawiona w **Tabeli Nr 9**. Wydatki w ciągu 2012 r. zrealizowane zostały bez większych zakłóceń (zarówno bieżące jak i majątkowe). Można przyjąć, że w ramach posiadanych środków, przy uwzględnieniu zasad racjonalnej i oszczędnej gospodarki finansowej obowiązkowe zadania własne gminy były realizowane prawidłowo. W planie finansowym Urzędu Miasta umieszczone zostały wszystkie wydatki budżetowe nie ujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym również dotacje udzielane z budżetu Miasta Biłgoraj, wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego oraz wydatki związane z realizacją porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego. Należy wskazać, że wydatki bieżące dokonywane były w miarę potrzeb (z wyjątkiem wydatków mających charakter „sztywny”) – w związku z tym niższe niż planowane wykonanie w poszczególnych pozycjach planu nie stanowi nieprawidłowości. Pracownicy Urzędu Miasta Biłgoraj analizowali konieczność ich wydatkowania i przedstawiali do akceptacji Burmistrzowi Miasta. Natomiast nie wykonanie wydatków majątkowych w wysokości ustalonej planem w głównej mierze było wynikiem zmiany harmonogramu robót budowlanych przy realizacji zadania pn: „Przebudowa i rozbudowa dróg wojewódzkich 835 i 858 w Biłgoraju”. Poniżej zostanie przedstawiona informacja z wykonania wydatków w podziale na referaty i stanowiska pracy merytoryczne wyodrębnione regulaminem organizacyjnym Urzędu Miasta Biłgoraj.

1. Referat finansowy (FN) – w jego zakresie pozostają głównie wydatki związane z kosztami egzekucji, różnymi opłatami i składkami, ubezpieczeniami, prowizją za opłatę skarbową. Ponadto, w oparciu o dane uzyskiwane z referatu organizacyjnego (służba pracownicza) wypłacane są wynagrodzenia oraz odprowadzane składki i zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. Wszystkie wydatki zostały zrealizowane prawidłowo i w miarę potrzeb. Ponadto FN dokonuje wydatkowania wszystkich dotacji ujętych w planie finansowym Urzędu Miasta Biłgoraj.

2. Referat gospodarki przestrzennej, terenami i rolnictwa (PTR) – zajmuje się szeroko pojętą gospodarką nieruchomościami Gminy Miasto Biłgoraj. W zakresie wydatków największe pozycję stanowią odszkodowania za nabywane grunty, środki przeznaczone na wykup nieruchomości pod inwestycje miejskie oraz środki przeznaczone na sporządzanie operatów szacunkowych i miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego.

3. Referat gospodarki komunalnej i inwestycji (GKI) - zajmujący się największym rzeczowym obszarem realizacji zadań własnych gminy, począwszy do utrzymania cmentarzy, zieleni i parków miejskich, poprzez gospodarkę zasobem mieszkaniowym gminy, a skończywszy na dużych inwestycjach w infrastrukturę miejską. Również w tym wypadku wydatki zrealizowane zostały zgodnie z założeniami i w miarę potrzeb.

4. Referat organizacyjno – administracyjny i służby pracowniczej (OR) – do jego zadań należy szeroko pojęta organizacja pracy Urzędu Miasta Biłgoraj oraz utrzymanie obiektów. W zasadzie wszystkie zadania wykonane zostały prawidłowo.

5. Straż Miejska (SM) – wydatki dotyczą w zasadzie jedynie wynagrodzeń oraz środków na utrzymanie posiadanego samochodu służbowego.

6. Stanowisko pracy ds. kultury i współpracy zagranicznej (KZ) oraz stanowisko pracy ds. społecznych i kultury fizycznej (SKF) – większość wydatków realizowanych jest w trybie udzielania dotacji w oparciu o ustawę o pożytku publicznym i o wolontariacie (stowarzyszeniom i fundacjom kulturalnym i sportowym). KZ ponosi również wydatki związane z promocją Miasta Biłgoraj oraz organizowaniem współpracy z miastami partnerskimi. Wszystkie wydatki zrealizowane zostały zgodnie z przyjętym harmonogramem i w miarę potrzeb.

7. Stanowisko pracy ds. oświaty i wychowania (OW) – w zakresie jego działania pozostają sprawy organizacyjne i nadzór nad placówkami oświatowymi. Wydatki zostały wykonane w niezbędnym zakresie.

8. Referat obsługi finansowej oświaty (OFO) - w jego zakresie pozostaje obsługa ekonomiczno-finansowa placówek oświatowych Miasta Biłgoraj. Dla pełnego zobrazowania, jaka część budżetu przeznaczana jest na szeroko pojętą oświatę w omawianej tabeli wydatki przeznaczane na wynagrodzenia osobowe tegoż referatu zostały wyodrębnione z planu finansowego Urzędu Miasta Biłgoraj i zaprezentowane w pkt 5a,

9. Miejski Inspektorat Obrony Cywilnej (MIOC) – zajmuje się zadaniami zleconymi z zakresu obronności oraz zarządzaniem kryzysowym. W zasadzie, poza wynagrodzeniami, brak jest większych kwot wydatków. W zakresie właściwości MIOC leży również udzielanie dotacji dla Ochotniczej Straży Pożarnej Ratownictwo Wodne i Ekologiczne.

10. Urząd Stanu Cywilnego – wydatki (w zasadzie tylko osobowe) wykonane zostały prawidłowo. Analizując wydatki bieżące ponoszone z planu finansowego Urzędu Miasta Biłgoraj należy wskazać, że w zasadzie, mając na uwadze kwotowe wykonanie planu, zostały one wykonane prawidłowo. Na dzień 31 grudnia 2012 r. pozostała nierozdysponowana rezerwa ogólna w kwocie 44 093 zł, rezerwa oświatowa w kwocie 161 729 zł oraz rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 150 000 zł. Na dzień 31 grudnia 2012 r. Urząd Miasta Biłgoraj posiadał 2 262 972,64 zł zobowiązań (w tym 492,98 zł wymagalnych). Dotyczyły one przede wszystkim dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 rok, pochodnych od wynagrodzeń płatnych do 5 stycznia 2013 r., zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych płatny do 20 stycznia 2013 r., a także zapłaty za wykonanie roboty budowlanej związane z realizacją zadania pn:” Przebudowa i rozbudowa dróg wojewódzkich nr 835 i 858 Biłgoraju” oraz zadania pn: „Budowa stałego targowiska miejskiego”.

**AD. 2 Miejska Służba Drogowa** – na dzień 31 grudnia 2012 r. plan finansowy Miejskiej Służby Drogowej w Biłgoraju wykonany został prawidłowo i zgodnie z bieżącymi potrzebami. W zasadzie brak jest odstępstw od założonego planu. Wszystkie zadania były realizowane w zadowalającym stopniu, oczywiście z uwzględnieniem wysokości środków, jakie jednostka miała do dyspozycji. Do zadań Miejskiej Służby Drogowej należy w szczególności szeroko rozumiane administrowanie, zarządzanie i bieżące utrzymanie dróg gminnych i ciągów pieszo jezdnych na terenie Miasta Biłgoraj. Na dzień 31 grudnia 2012 r. Miejska Służba Drogowa nie posiadała żadnych zobowiązań wymagalnych, natomiast zobowiązania niewymagalne dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 rok, pochodnych od wynagrodzeń płatnych do 5 stycznia 2013 r. oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych płatny do 20 stycznia 2013 r. .

**AD. 3 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej** – wykonuje zadania własne oraz zlecone z zakresu pomocy społecznej, a także realizuje część zadań dotyczących przeciwdziałaniu alkoholizmowi i narkomanii przewidzianych w Miejskim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii. W 2012 roku plan finansowy wykonany został prawidłowo. MOPS w Biłgoraju w ramach swoich kompetencji wykonuje zadania własne gminy (m.in. zasiłki i pomoc w naturze, usługi opiekuńcze), zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (świadczenia rodzinne, zaliczki alimentacyjne, składki na ubezpieczenia zdrowotne, emerytalne i rentowe, specjalistyczne usługi opiekuńcze) oraz zadania własne dofinansowane z budżetu państwa (zasiłki okresowe, pomoc państwa w zakresie dożywiania). Oprócz środków przeznaczanych na ściśle rozumianą pomoc społeczną dużą część wydatków MOPS stanowią koszty utrzymania ośrodka (istnieje zależność między ilością wykonywanych zadań a liczbą etatów i wysokością kosztów rzeczowych). Przy prezentowaniu pomocy społecznej udzielanej przez MOPS należy zaznaczyć, że jest ona dokonywana w oparciu o kryteria ustawowe. W związku z tym zdarzają się wypadki odmowy jej udzielenia. Ponadto przesłanką odmowy jest również brak współpracy przez podopiecznych. Do najważniejszych wykonywanych zadań przez MOPS w 2012 r. należy zaliczyć:

1. realizowanie programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
2. kwalifikowanie podopiecznych do umieszczenia w Domach Pomocy Społecznej,

3. udzielanie zasiłków i pomocy w naturze (pokrycie kosztów zakupu art. żywnościowych, obuwia, art. szkolnych, pokrycie kosztów energii),

4. przyznawanie usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych,

5. udzielenie świadczeń rodzinnych i wypłacanie zaliczki alimentacyjnej,

6. opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne za uprawnione do tego świadczenia osoby, Ponadto MOPS w Biłgoraju prowadzi również noclegownię „Samarytanin” udzielając schronienia bezdomnym mężczyznom, od kilku lat realizuje Program Grupy Wsparcia „Mamy Wyjście”, a także program dofinansowywane ze środków z budżetu UE pn: „Czas na zmianę. Podniesienie atrakcyjności zawodowej i społecznej niepracujących mieszkańców Biłgoraja”. Na dzień 31 grudnia 2012 r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej nie posiadał żadnych zobowiązań wymagalnych, natomiast zobowiązania niewymagalne dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 rok, pochodnych od wynagrodzeń płatnych do 5 stycznia 2013 r. oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych płatny do 20 stycznia 2013 r.

**AD. 4 Ośrodek Sportu i Rekreacji** – na dzień 31 grudnia 2012 r. plan finansowy Ośrodka Sportu i Rekreacji w Biłgoraju wykonany został prawidłowo i zgodnie z bieżącymi potrzebami. W zasadzie brak jest odstępstw od założonego planu. Wszystkie zadania były realizowane w zadowalającym stopniu, oczywiście z uwzględnieniem wysokości środków, jakie jednostka miała do dyspozycji. OSiR w Biłgoraju jest jednostką budżetową realizującą obowiązkowe zadania własne Miasta w zakresie kultury fizycznej i sportu. W ciągu 2012 roku OSiR wykonywał swoje zadania statutowe stale poszerzając i uatrakcyjniając swoją ofertę. OSiR wydatkował na realizację umów zlecenia z instruktorami i trenerami różnych dyscyplin sportowych ponad 82 000 zł, dokonał zakupów wyposażenia dla zespołów sportowych za około 10 000 zł i wyposażenia obiektów sportowych za ponad 150 000 zł. Natomiast organizacja imprez i zawodów sportowych kosztowała w 2012 r. ponad 80 000 zł. Do najważniejszych rzeczowych wydatków związanych z utrzymaniem drużyn szkółki piłkarskiej należy zaliczyć: koszty przejazdów na mecze, zakupy sprzętu sportowego, napoje, wyżywienie oraz ubezpieczenie zawodników. Ze środków OSiR finansowano również przygotowanie obiektów sportowych do zawodów oraz zalewu miejskiego do sezonu letniego. Na dzień 31 grudnia 2012 r. Ośrodek Sportu i Rekreacji nie posiadał żadnych zobowiązań wymagalnych, natomiast zobowiązania niewymagalne dotyczyły głównie pochodnych od wynagrodzeń płatnych do 5 stycznia 2013 r. oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych płatny do 20 stycznia 2013 r.

**AD. 5 Placówki oświatowe** – w tej pozycji zostały zebrane informacje o wydatkach jednostek budżetowych Miasta Biłgoraj związanych z szeroko pojętym systemem oświaty, łącznie z zespołem obsługi finansowo-księgowej (OFO) oraz zakładem opieki zdrowotnej – żłobkiem (do momentu jego likwidacji, który nastąpił 31 sierpnia 2012 r.)

W związku z faktem, iż plany finansowe, na dzień 31 grudnia 2012 roku zostały wykonane prawidłowo oraz biorąc pod uwagę, że w każdej z tych jednostek wynagrodzenia wraz z pochodnymi stanowią największą część planów finansowych nie wymagają one komentarza. Na dzień 31 grudnia 2012 r. wszystkie jednostki nie posiadały zobowiązań wymagalnych. Natomiast zobowiązania niewymagalne dotyczyły przede wszystkim pochodnych od wynagrodzeń płatnych do 5 stycznia 2013 r. oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych płatny do 20 stycznia 2013 r. Jako zobowiązania niewymagalne zostały również ujęte dodatkowe wynagrodzenia roczne za rok 2012 płatne do końca marca 2013 r.

**- Tabela Nr 8 Wydatki budżetu Miasta Biłgoraj oraz ich wykonanie na 31 grudnia 2012 r. według ważniejszych rodzajów**

Lp.	Rodzaj wydatku	Plan po zmianach na 31 grudnia 2012 r.	Wykonanie kwotowe na 31 grudnia 2012 r.	Wykonanie procentowe na 31 grudnia 2012 r.	Struktura wykonania danego rodzaju wydatku w wydatkach wykonanych budżetu Miasta Biłgoraj ogółem
	1	2	3	4	5
<b>I</b>	<b>Wydatki bieżące, w tym:</b>	<b>55 115 091,00</b>	<b>53 131 576,24</b>	<b>96,40%</b>	<b>64,35%</b>
1	wynagrodzenia i pochodne	28 494 222,00	28 306 177,69	99,34%	34,28%

2	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 226 937,00	1 222 032,19	99,60%	1,48%
3	zakup usług remontowych	333 100,00	257 589,88	77,33%	0,31%
4	zakup usług pozostałych	3 304 190,00	2 970 288,28	89,89%	3,60%
5	zakup energii	2 693 370,00	2 348 135,31	87,18%	2,84%
6	zakup materiałów i wyposażenia	1 152 984,00	910 502,30	78,97%	1,10%
7	dotacje z budżetu (na zadania bieżące)	4 476 410,00	4 313 807,21	96,37%	5,22%
8	obsługa długu publicznego	1 600 000,00	1 543 468,05	96,47%	1,87%
9	rezerwy	355 822,00	0,00	0,00%	0,00%
10	świadczenia społeczne	8 242 853,00	8 223 253,61	99,76%	9,96%
11	pozostałe wydatki bieżące	3 235 203,00	3 036 321,72	93,85%	3,68%
<b>II</b>	<b>Wydatki majątkowe</b>	<b>34 398 955,00</b>	<b>29 432 393,16</b>	<b>85,56%</b>	<b>35,65%</b>
	<b>Razem (I +II)</b>	<b>89 514 046,00</b>	<b>82 563 969,40</b>	<b>92,24%</b>	<b>100,00%</b>

**Omówienie Tabeli Nr 8:** W niniejszej tabeli wydatki budżetu Miasta Biłgoraj zostały podzielone według ważniejszych rodzajów wydatków bez względu na jednostkę, która je realizuje oraz dział klasyfikacji budżetowej. W **kolumnie Nr 5** przedstawiony został udział procentowy wykonania poszczególnych rodzajów wydatków w wydatkach wykonanych budżetu Miasta Biłgoraj ogółem. **Biorąc pod uwagę podział na wydatki bieżące i majątkowe to wynoszą one odpowiednio 64,35% i 35,65%.**

**AD. 1** Wydatki na wynagrodzenia i pochodne obejmują wynagrodzenia pracownicze brutto, obowiązkowe składki ponoszone przez pracodawców oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2011. Niniejsze wydatki zrealizowane zostały zgodnie z założonym planem – wypłaty były dokonywane w oparciu o obowiązujące umowy o pracę.

**AD. 2** Wydatki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFSS) są wydatkami obowiązkowymi zgodnie z ustawą o ZFSS. Wysokość wydatków uzależniona jest od liczby zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty.

**AD. 3** Wydatki remontowe w głównej mierze dotyczą bieżącego utrzymania posiadanej substancji majątkowej we wszystkich jednostkach budżetowych Miasta Biłgoraj, wydatków remontowych na drogach i chodnikach, wydatków remontowych związanych z utrzymaniem substancji mieszkaniowej zasobów lokalowych Miasta Biłgoraj oraz z prawidłowym funkcjonowaniem oświetlenia ulicznego. W zasadzie (w ramach bieżących potrzeb i aktualnych możliwości finansowych) wydatki zostały wykonane prawidłowo.

**AD. 4** Wydatki zakwalifikowane jako zakup usług pozostałych obejmują wszystkie wydatki nie ujęte w pozostałych punktach niniejszej tabeli, a dotyczące zlecenia wykonania prac podmiotom zewnętrznym w stosunku do jednostki wykonującej budżet. Realizacja tych wydatków przebiegała zgodnie z założonym planem i aktualnymi potrzebami. Największe pozycje tych wydatków dotyczyły kosztów: utrzymanie czystości na terenie Miasta Biłgoraj, opracowań miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego i sporządzania operatów szacunkowych, opłat pocztowych oraz zakupu usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej.



- AD. 5** Wydatki na energię dotyczą zakupu energii elektrycznej, w tym przeznaczonych na oświetlenie uliczne, energii cieplnej, gazu oraz wody. Płatności za dostarczoną energię są dokonywane w oparciu o wskazania licznikowe w poszczególnych jednostkach.
- AD. 6** Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia realizowane były w miarę potrzeb i w niezbędnym zakresie. Rodzaj dokonywanych zakupów uzależniony jest od charakteru prowadzonej działalności przez jednostkę zakupującą. Generalnie największe pozycje dotyczyły zakupu materiałów budowlanych do remontów dróg i chodników oraz wszelkiego rodzaju materiały związane z bieżącą działalnością jednostki.
- AD. 7** Dotacje z budżetu na zadania bieżące obejmują dotacje udzielane stowarzyszeniom i fundacjom na podstawie ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie, dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury, dotacje dla przedszkoli prowadzonych przez inne podmioty niż jednostka samorządu terytorialnego oraz dotację dla Ochotniczej Straży Pożarnej Ratownictwo Wodne i Ekologiczne. Udzielanie dotacji przebiegało zgodnie z planem, według przyjętego harmonogramu i w oparciu o właściwe przepisy.
- AD. 8** Wydatki związane z obsługą długu publicznego dotyczą odsetek płaconych za zaciągnięte kredyty i pożyczki na rynku krajowym. Wydatki są dokonywane w oparciu o informacje właściwych instytucji, które udzieliły kredytów lub pożyczek.
- AD. 9** W budżecie Miasta Biłgoraj na 2012 r. nie zostały rozdysponowane następujące rezerwy (nie zaistniała potrzeba ich uruchamiania):
- rezerwa ogólna w kwocie 44 093 zł
  - rezerwa oświatowa w kwocie 161 729 zł
  - rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 150 000 zł
- AD. 10** Świadczenia społeczne obejmują wydatki związane z wykonywaniem przez gminę zadań zleconych oraz obowiązkowych zadań własnych z zakresu pomocy społecznej. Zadania te zostały opisane przy analizie planu finansowego MOPS (**tabela Nr 7**). Jako świadczenia społeczne są również kwalifikowane dodatki mieszkaniowe. Realizacja tych wydatków przebiegała prawidłowo (świadczenia udzielane są w przypadkach spełniania kryteriów ustalonych właściwymi przepisami).
- AD. 11** Pozycja pozostałe wydatki bieżące obejmuje wszystkie wydatki przewidziane planem budżetu nie ujęte w pozostałych pozycjach omawianej tabeli. Ich wykonanie uzależnione było od faktycznych potrzeb oraz od obowiązujących przepisów. W szczególności były to:
- podróże służbowe, delegacje,
  - administrowanie zasobem mieszkaniowym Miasta Biłgoraj,
  - środki zarezerwowane na odprawy pracownicze,
  - różne opłaty i składki (ubezpieczenia majątku Miasta, opłaty za zajęcie pasa drogowego, koszty sądowe, opłaty komornicze, opłata na rzecz Związku Gmin Lubelszczyzny itp.),
  - diety i szkolenia,
  - usługi telekomunikacyjne,
  - zakup materiałów papierniczych i akcesoriów komputerowych,
  - pomoce naukowe,
  - stypendia dla uczniów,
  - opłaty za usługi internetowe,
  - nagrody finansowe i rzeczowe,
- AD. II** Wydatki majątkowe szczegółowo zostaną omówione w **Tabeli Nr 9**
- **Tabela Nr 9 Wydatki majątkowe budżetu Miasta Biłgoraj na dzień 31 grudnia 2012 r. – plan po zmianach oraz stopień realizacji**

Lp.	Tytuł wydatku majątkowego	Plan po zmianach na 31 grudnia 2012 r.	Wykonanie kwotowe na 31 grudnia 2012 r.	Wykonanie procentowe na 31 grudnia 2012 r.	Uwagi (stopień realizacji)
	1	2	3	4	5
1	Przebudowa i rozbudowa dróg wojewódzkich nr 835 i nr 858 w Biłgoraju	11 865 400,00	8 297 247,81	69,93%	realizacja zadania została rozpoczęta w czerwcu 2012 r. Planowany termin zakończenia prac koniec 2013 r.
2	Przebudowa ul. Targowej w Biłgoraju	2 652 961,00	2 652 667,80	99,99%	zadanie zostało wykonane
3	Przebudowa drogi gminnej - ul. Romanowskiego w Biłgoraju uszkodzonej w wyniku powodzi w 2011 r.	291 000,00	277 855,03	95,48%	zadanie zostało wykonane
4	Budowa obwodnicy północnej Miasta Biłgoraj	4 510 000,00	4 359 045,99	96,65%	w 2012 r. wydatki dotyczyły środków przeznaczonych na przygotowanie inwestycji do realizacji (głównie wypłacane były odszkodowania za wywłaszczone nieruchomości). Prace budowlane rozpoczną się na początku 2013 r. Termin zakończenia realizacji zadania to koniec 2014 roku.
5	Kompleksowe zagospodarowanie turystyczne zalewu Bojary w Biłgoraju	40 000,00	38 890,18	97,23%	zadanie w trakcie realizacji w formule zaprojektuj i wybuduj. Planowany termin zakończenia - czerwiec 2013 r.
6	Nabycie nieruchomości, w tym za odszkodowaniem	540 876,00	512 480,72	94,75%	zadanie zostało zrealizowane zgodnie z potrzebami i możliwościami finansowymi
7	Zakupy inwestycyjne - realizacja projektu pn: "Indywidualizacja nauczania w szkołach podstawowych w Biłgoraju"	32 418,00	31 732,30	97,88%	zadanie zostało wykonane
8	Objęcie udziałów w Junior Sp. z o.o.	270 000,00	270 000,00	100,00%	zadanie zostało wykonane
9	Zakupy zestawu interaktywnego (projektor i tablica) dla potrzeb Gimnazjum Nr 1	7 000,00	6 800,00	97,14%	zadanie zostało wykonane
10	Zakupy inwestycyjne w ramach realizacji programu "Pomoc państwa w zakresie żywienia"	14 000,00	14 000,00	100,00%	zadanie zostało wykonane
11	Adaptacja i wyposażenie pomieszczeń żłobka w Biłgoraju przy ul. Przemysłowej 50 na organizację nowych miejsc opieki nad małymi dziećmi	180 000,00	174 326,79	96,85%	zadanie zostało wykonane
12	Dokumentacja techniczna i wykonanie oświetlenia ul. Andersena	17 000,00	13 133,57	77,26%	zadanie zostało wykonane
13	Dokumentacja techniczna oświetlenia ul. Moniuszki	10 200,00	10 131,94	99,33%	zadanie zostało wykonane

14	Budowa stałego targowiska miejskiego przy ul. Jagiełły w ramach programu "Mój rynek"	1 300 000,00	231 928,41	17,84%	zadanie zostało wykonane. Zobowiązania zostały uregulowane w styczniu 2013 roku.
15	Wykorzystanie energii przyjaznej środowisku poprzez montaż instalacji solarnych w Biłgoraju	25 000,00	18 450,00	73,80%	w 2012 r. zostało wykonane studium wykonalności zadania
16	Rozbudowa i przebudowa Biłgorajskiego Centrum Kultury w Biłgoraju	11 458 900,00	11 434 506,46	99,79%	zadanie zostało wykonane
17	Opłaty z tytułu wykonania przyłączy do budynku Biłgorajskiego Centrum Kultury w Biłgoraju	54 800,00	54 694,36	99,81%	zadanie zostało wykonane
18	Pomoc finansowa dla Województwa Lubelskiego przeznaczona na wykup gruntów niezbędnych do realizacji inwestycji pn: "Rozbudowa i przebudowa dróg wojewódzkich nr 835 i nr 858 w Biłgoraju"	410 000,00	399 990,00	97,56%	zadanie zostało wykonane
19	Pomoc finansowa dla Powiatu Biłgorajskiego na dofinansowanie zadania pn: "Budowa ul. Cegielnianej - etap I"	550 000,00	466 017,00	84,73%	zadanie zostało wykonane
20	Przebudowa chodników i ścieżki rowerowej przy skrzyżowaniu ulic: Leśnej z Poniatowskiego oraz 11 Listopada z Poniatowskiego	31 000,00	30 500,00	98,39%	zadanie zostało wykonane
21	Pomoc finansowa dla Powiatu Biłgorajskiego na dofinansowanie zadania pn: "Budowa ul. Narutowicza w Biłgoraju"	30 000,00	29 936,46	99,79%	zadanie zostało wykonane
22	Wykonanie brakującego ogrodzenia terenu OSiR	38 200,00	38 130,00	99,82%	zadanie zostało wykonane
23	Zakupy inwestycyjne dla potrzeb OSiR w Biłgoraju	60 200,00	60 140,00	99,90%	zadanie zostało wykonane
24	Wykonanie przyłącza energetycznego przy hali widowiskowo sportowej OSiR	10 000,00	9 788,34	97,88%	zadanie zostało wykonane
	<b>Razem wydatki majątkowe</b>	<b>34 398 955,00</b>	<b>29 432 393,16</b>	<b>85,56%</b>	

Tabela Nr 10 Rozchody budżetu Miasta Biłgoraj na dzień 31 grudnia 2012 r.

Lp.	Kredytodawca	Plan rozchodów po zmianach na 31 grudnia 2012 r.	Wykonanie kwotowe na 31 grudnia 2012 r.	Wykonanie procentowe na 31 grudnia 2012 r.
	1	2	3	4

	<b>Splaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów, w tym:</b>	<b>4 156 660,00</b>	<b>4 156 660,00</b>	<b>100,00%</b>
1	BOŚ SA o/Lublin - kredyt na pokrycie deficytu budżetowego 2008 roku	1 820 000,00	1 820 000,00	100,00%
2	BGK o/Lublin - kredyt na pokrycie deficytu budżetowego 2009 roku	1 730 000,00	1 730 000,00	100,00%
3	BOŚ SA o/Lublin - kredyt na termomodernizację budynków oświatowych na terenie Miasta Biłgoraj	281 660,00	281 660,00	100,00%
4	ING Bank Śląski o/Lublin - kredyt na pokrycie deficytu budżetowego 2010 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	325 000,00	325 000,00	100,00%

**Omówienie Tabeli Nr 10:** Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym w latach wcześniejszych, została zrealizowana zgodnie z harmonogramami ustalonymi w umowach o udzielenie kredytu/pożyczki. Wyjątkiem był kredyt, o którym mowa w pkt 2 omawianej tabeli. Mianowicie, pod koniec 2012 r. okazało się, że jest możliwość „zrolowania” (splaty kredytu już zaciągniętego kolejnym kredytem) zadłużenia. Taka czynność była bardzo korzystna z punktu widzenia finansów budżetu Miasta Biłgoraj. Mianowicie przeprowadzony przetarg nieograniczony na wybór banku udzielającego kredytu na pokrycie deficytu w 2012 r. i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek wyłonił bank, który był gotów udzielić nam kredytu oprocentowanego stawką WIBOR 1M + 1,56% marży. Mając na uwadze, że kredyt, o którym mowa w pkt 2 omawianej tabeli, zaciągnięty w 2009 r. oprocentowany jest stawką WIBOR 1M + 1,88% marży, w budżecie Miasta w końcu roku wprowadzone zostały zmiany umożliwiające spłatę kredytu zaciągniętego w 2009 r. kredytem zaciągniętym w 2012 r. na kwotę 1 730 000 zł.

#### 4. Rozliczenie wykonania budżetu Miasta Biłgoraj za 2012 rok

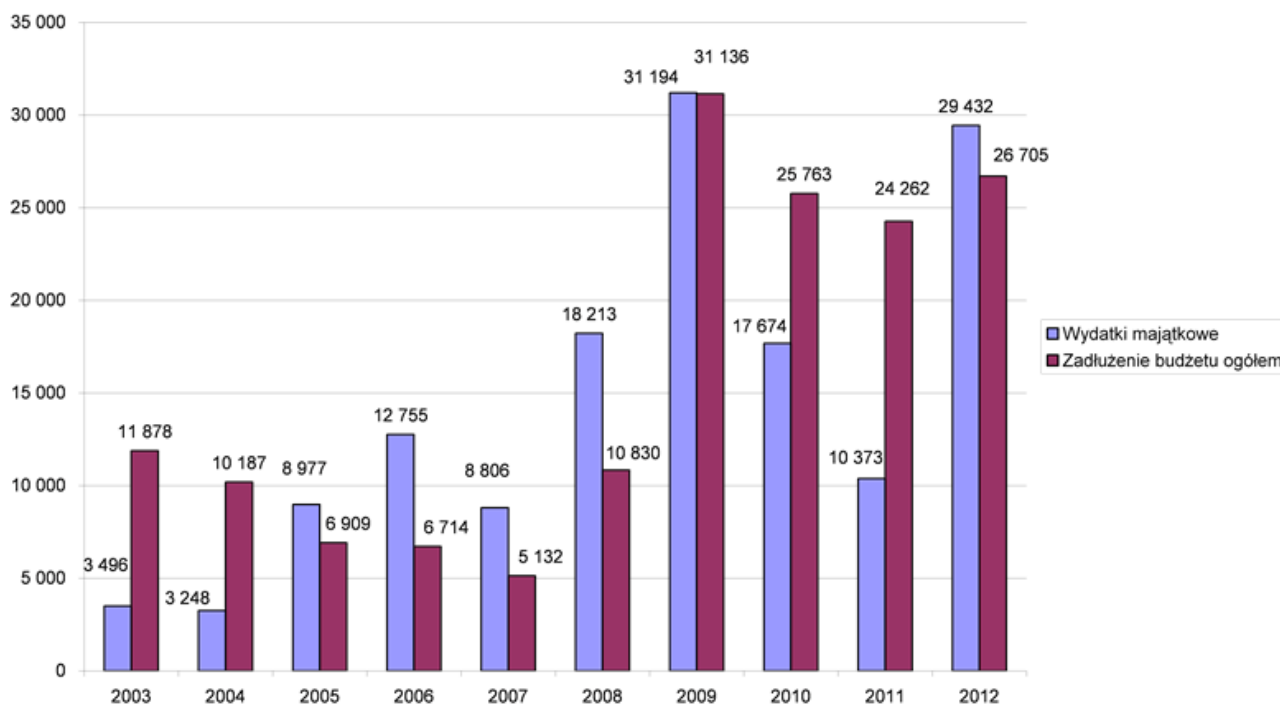
##### - Tabela Nr 11 Rozliczenie wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2012 r.

Lp.	Treść	Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2012 r.	Wykonanie kwotowe planu po zmianach na 31 grudnia 2012 r.	Wykonanie procentowe planu po zmianach na 31 grudnia 2012 r.
	A	B	C	D
1	<b>Dochody, w tym:</b>	<b>83 196 531,00</b>	<b>82 799 650,06</b>	<b>99,52%</b>
	dochody bieżące	59 152 343,00	59 141 503,72	99,98%
	dochody majątkowe	24 044 188,00	23 658 146,34	98,39%
2	<b>Przychody</b>	<b>10 474 175,00</b>	<b>7 574 174,95</b>	<b>72,31%</b>
<b>I</b>	<b>Razem</b>	<b>93 670 706,00</b>	<b>90 373 825,01</b>	<b>96,48%</b>
3	<b>Wydatki, w tym:</b>	<b>89 514 046,00</b>	<b>82 563 969,40</b>	<b>92,24%</b>
	wydatki bieżące	55 115 091,00	53 131 576,24	96,40%
	wydatki majątkowe	34 398 955,00	29 432 393,16	85,56%
4	<b>Rozchody</b>	<b>4 156 660,00</b>	<b>4 156 660,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>II</b>	<b>Razem</b>	<b>93 670 706,00</b>	<b>86 720 629,40</b>	<b>92,58%</b>
<b>III</b>	<b>Finansowanie (2-4)</b>	<b>6 317 515,00</b>	<b>3 417 514,95</b>	
<b>IV</b>	<b>Różnica (I - II)</b>	<b>0,00</b>	<b>3 653 195,61</b>	
<b>V</b>	<b>Nadwyżka operacyjna (dochody bieżące - wydatki bieżące)</b>	<b>4 037 252,00</b>	<b>6 009 927,48</b>	

VI	<b>Wynik budżetu Miasta Biłgoraj (nadwyżka/deficyt) [1- 3]</b>	<b>-6 317 515,00</b>	<b>235 680,66</b>
----	--	----------------------	-------------------

**Omówienie Tabeli Nr 11:** W niniejszej tabeli zostały przedstawione dane wynikające z planu budżetu po zmianach na 31 grudnia 2012 r. (kolumna B), jego wykonania kasowego (kolumna C) oraz wykonania procentowego (kolumna D). Wiersz VI przedstawia wynik budżetu Miasta Biłgoraj. Według planu po zmianach rok 2012 miał się „zakończyć” deficytem w wysokości 6 317 515 zł, natomiast wynik wykonany to nadwyżka w wysokości 235 680,66 zł. Wiersz V przedstawia dane dotyczące kształtowania się wysokości wykonanej nadwyżki operacyjnej na koniec 2012 r. (w oparciu o jej wysokość, w świetle aktualnie obowiązujących przepisów, wyliczana będzie możliwość obsługi długu przez Miasto Biłgoraj w latach następnych). Wskutek podjętych działań ograniczających wydatki bieżące oraz poprzez zwiększanie wysokości dochodów nadwyżka operacyjna wyniosła 6 009 927,48 zł wobec planowanych 4 037 252 zł. W roku budżetowym 2012 Miasto Biłgoraj nie uzyskało żadnych umorzeń kredytów i pożyczek. Na dzień 31 grudnia 2012 roku zadłużenie Miasta Biłgoraj wynosiło 26 704 900 zł i było wyższe w stosunku do 31 grudnia 2011 r. o 2 443 340 zł. Na dzień 31 grudnia 2012 r. budżet Miasta Biłgoraj obciążony był poręczeniem w wysokości 946 003 zł udzielonym Przedsiębiorstwu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Biłgoraju. Przedstawiony poniżej wykres obrazuje zależność pomiędzy wykonaniem wydatków majątkowych oraz stanem zadłużenia Miasta Biłgoraj na przestrzeni lat 2003-2012.

Wydatki majątkowe i zadłużenie budżetu w latach 2003-2012



**Zachowanie wymogów ustawy o finansach publicznych w zakresie zachowania wskaźników (przy uwzględnieniu danych według planu budżetu po zmianach oraz stanu zadłużenia na dzień 31 grudnia 2012 r. – art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ):**

- 1) łącznej kwoty spłaty rat kredytów i pożyczek (art. 169 ustawy o finansach publicznych) max 15% ,
- 2) łącznej kwoty długu na koniec roku budżetowego (art. 170 ustawy o finansach publicznych) max 60%.

**AD. 1** [(4 156 660 zł + 1 543 468,05 zł) / 82 799 650,06 zł] x 100% = **6,88 %** < 15%

**AD. 2** (26 704 900 zł / 82 799 650,06 zł) x 100% = **32,25 %** < 60% **Uwagi: 4 156 660 zł – spłata rat kredytów i pożyczek w 2012 r. 1 543 468,05 zł – wykonane wydatki na obsługę długu w 2012 r. 82 799 650,06 – dochody wykonane na 31 grudnia 2012 r. 26 704 900 zł – nominalne zadłużenie budżetu Miasta Biłgoraj na 31 grudnia 2012 r. 0 zł – przypadająca w 2012 r. potencjalna spłata kwot wynikających z udzielonego poręczenia Wolne środki** – jest to nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. W tym miejscu należy wyraźnie podkreślić, że wolne środki są zupełnie inną kategorią niż nadwyżka budżetowa (czyli wyższa kwota dochodów niż wydatków w danym roku). Na koniec 2012 r. kwota wolnych środków budżetu Miasta Biłgoraj wyniosła **3 667 854,88 zł** i wyliczona została w oparciu o dane wynikające z bilansu z wykonania budżetu Miasta Biłgoraj. Jednocześnie należy wskazać, że w kwocie tej zostało ujęte ponad 3 100 000 zł wolnych środków pozostałych na rachunku bankowym budżetu jako nierozliczona zaliczka przekazana przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości jako dofinansowanie zadania pn: „Przebudowa i rozbudowa dróg wojewódzkich nr 835 i 858 w Biłgoraju”. Powyższa kwota **3 667 854,88 zł** zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) zostanie wprowadzona jako przychody na pokrycie deficytu budżetowego w roku 2013.

## 5. Gospodarka pozabudżetowa

## - Tabela Nr 12 Plan i wykonanie wydzielonych rachunków dochodów jednostek budżetowych Miasta Biłgoraj na 31 grudnia 2012 r.

Dział	Nazwa jednostki budżetowej	Stan środków pieniężnych na początek roku	DOCHODY			WYDATKI			Wpłata do budżetu nadwyżki za 2011 rok	Stan środków pieniężnych na dzień 31 grudnia 2012 r.
			Plan po zmianach	Wykonanie kwotowe na 31 grudnia 2012 r.	%	Plan po zmianach	Wykonanie kwotowe na 31 grudnia 2012 r.	%		
1	2	3	4	5	6=5:4	7	8	9=8:7	10	11
801	<b>OŚWIATA I WYCHOWANIE</b>	83 934,69	2 043 130,00	1 853 373,33	90,71%	2 043 130,00	1 818 074,03	88,98%	83 934,69	35 299,30
	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Sługi Bożego Księdza Prymasa Stefana Kardynała Wyszyńskiego	33 849,25	384 500,00	384 085,94	99,89%	384 500,00	359 085,94	93,39%	33 849,25	25 000,00
	Szkoła Podstawowa Nr 4	359,17	47 200,00	46 938,94	99,45%	47 200,00	46 778,41	99,11%	359,17	160,53
	Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Księdza Jana Twardowskiego	3 915,04	202 742,00	202 761,60	100,01%	202 742,00	202 741,56	100,00%	3 915,04	20,04
	Gimnazjum Nr 2	0,00	3 000,00	1 980,00	66,00%	3 000,00	1 083,11	36,10%	0,00	896,89
	Gimnazjum Nr 1 im. Św. Jadwigi Królowej	0,00	9 126,00	9 039,40	99,05%	9 126,00	2 150,20	23,56%	0,00	6 889,20
	Miejski Zespół Szkół	0,91	199 212,00	198 281,68	99,53%	199 212,00	198 281,27	99,53%	0,91	0,41
	Przedszkole Samorządowe Nr 1	16 417,62	455 100,00	412 958,97	90,74%	455 100,00	411 798,42	90,49%	16 417,62	1 160,55
	Przedszkole Samorządowe Nr 2	29 067,46	436 610,00	326 455,60	74,77%	436 610,00	326 094,58	74,69%	29 067,46	361,02

	Przedszkole Samorządowe Nr 3	325,24	305 640,00	270 871,20	88,62%	305 640,00	270 060,54	88,36%	325,24	810,66
<b>854</b>	<b>EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA</b>	<b>0,00</b>	<b>37 200,00</b>	<b>36 823,00</b>	<b>98,99%</b>	<b>37 200,00</b>	<b>26 822,19</b>	<b>72,10%</b>	<b>0,00</b>	<b>10 000,81</b>
	Schronisko Młodzieżowe przy Szkole Podstawowej Nr 1 im. Sługi Bożego Księdza Prymasa Stefana Kardynała Wyszyńskiego	0,00	37 200,00	36 823,00	98,99%	37 200,00	26 822,19	72,10%	0,00	10 000,81
	<b>Razem</b>	<b>83 934,69</b>	<b>2 080 330,00</b>	<b>1 890 196,33</b>	<b>90,86%</b>	<b>2 080 330,00</b>	<b>1 844 896,22</b>	<b>88,68%</b>	<b>83 934,69</b>	<b>45 300,11</b>



**Omówienie Tabeli Nr 12:** W 2012 r. przy wymienionych wyżej jednostkach budżetowych Miasta Biłgoraj (działających na podstawie ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty) funkcjonowały, utworzone uchwałami Rady Miasta Biłgoraj, wydzielone rachunki dochodów. Plan przychodów i wydatków wydzielonych rachunków dochodów stanowi załącznik do uchwały budżetowej. Osobami odpowiedzialnymi za ich funkcjonowanie są kierownicy jednostek, przy których rachunki zostały utworzone. Zgodnie z właściwymi przepisami saldo, jakie pozostało na dzień 31 grudnia 2012 r. zostało wpłacone na rachunek budżetu w terminie do dnia 5 stycznia 2013 r.

Sprawozdanie sporządził Skarbnik Miasta Biłgoraj, dnia 18 marca 2013 r. Roman Żuk

Burmistrz Miasta

**Janusz Roslan**