Wykonanie planu wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie za 2008r.

Załącznik Nr 6
do ZP Nr 1050/2009
z dnia 19 marca 2009r.

dz	rozdz	zad	nazwa zadania	plan pierwotny	plan po zmianach	wykonanie	%
Suma całkowita				***10 576 265***	***10 496 583***	***9 635 402***	***92%***
010			**Rolnictwo i łowiectwo - Suma**	**0**	**109 434**	**109 434**	**100%**
	01095		Pozostała działalność - Suma	0	109 434	109 434	100%
010	*01095*	*400*	*Wydatki na zadania zlecone*		*109 434*	*109 434*	*100%*
750			**Administracja publiczna - Suma**	**204 761**	**205 121**	**205 121**	**100%**
	75011		Urzędy wojewódzkie - Suma	204 761	205 121	205 121	100%
750	*75011*	*401*	*Wydział Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców*	*174 300*	*174 660*	*174 660*	*100%*
750	*75011*	*402*	*Wydział Zarządzania Kryzysowego*	*4 300*	*4 300*	*4 300*	*100%*
750	*75011*	*403*	*Wydział Infrastruktury*	*26 161*	*26 161*	*26 161*	*100%*
751			**Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa - Suma**	**9 300**	**8 525**	**8 525**	**100%**
	75101		Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa - Suma	9 300	8 300	8 300	100%
751	*75101*	*400*	*Wydatki na zadania zlecone*	*9 300*	*8 300*	*8 300*	*100%*
	75108		Wybory do Sejmu i Senatu - Suma	0	225	225	100%
751	*75108*	*400*	*Wydatki na zadania zlecone*		*225*	*225*	*100%*
851			**Ochrona zdrowia - Suma**	**0**	**440**	**440**	**100%**
	85195		Pozostała działalność - Suma	0	440	440	100%
851	*85195*	*400*	*Wydatki na zadania zlecone*		*440*	*440*	*100%*
852			**Pomoc społeczna - Suma**	**10 362 204**	**10 173 063**	**9 311 882**	**92%**
	85212		Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - Suma	9 626 461	9 491 605	8 658 726	91%
852	*85212*	*400*	*Wydatki na zadania zlecone*	*9 626 461*	*9 491 605*	*8 658 726*	*91%*
	85213		Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne - Suma	73 157	73 157	58 136	79%
852	*85213*	*400*	*Wydatki na zadania zlecone*	*73 157*	*73 157*	*58 136*	*79%*
	85214		Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe - Suma	602 448	532 000	519 214	98%
852	*85214*	*400*	*Wydatki na zadania zlecone*	*602 448*	*532 000*	*519 214*	*98%*
	85228		Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze - Suma	60 138	76 301	75 806	99%
852	*85228*	*400*	*Wydatki na zadania zlecone*	*60 138*	*76 301*	*75 806*	*99%*

Wykonanie planu wydatków na realizację zadań przyjętych na podstawie zawartych porozumień za 2008r.

Załącznik Nr 7
do ZP Nr 1050/2009
z dnia 19 marca 2009r.

dz	rozdz	zad	nazwa zadania	plan pierwotny	plan po zmianach	wykonanie	%
Suma całkowita				***240 045***	***323 504***	***322 100***	***100%***
710			**Działalność usługowa - Suma**	**50 538**	**70 538**	**70 538**	**100%**
	71012		Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej - Suma	15 301	15 301	15 301	100%
710	*71012*	*500*	*Wydatki na zadania realizowane na podstawie zawartych porozumień*	*15 301*	*15 301*	*15 301*	*100%*
	71013		Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne) - Suma	35 237	45 237	45 237	100%
710	*71013*	*500*	*Wydatki na zadania realizowane na podstawie zawartych porozumień*	*35 237*	*45 237*	*45 237*	*100%*
	71035		Cmentarze - Suma	0	10 000	10 000	100%
710	*71035*	*500*	*Wydatki na zadania realizowane na podstawie zawartych porozumień*		*10 000*	*10 000*	*100%*
750			**Administracja publiczna - Suma**	**109 624**	**109 624**	**109 624**	**100%**
	75011		Urzędy wojewódzkie - Suma	109 624	109 624	109 624	100%
750	*75011*	*500*	*Wydatki na zadania realizowane na podstawie zawartych porozumień*	*109 624*	*109 624*	*109 624*	*100%*
754			**Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - Suma**	**32 883**	**89 622**	**89 622**	**100%**
	75414		Obrona cywilna - Suma	32 883	32 883	32 883	100%
754	*75414*	*500*	*Wydatki na zadania realizowane na podstawie zawartych porozumień*	*32 883*	*32 883*	*32 883*	*100%*
	75416		Straż Miejska - Suma	0	56 739	56 739	100%
754	*75416*	*500*	*Wydatki na zadania realizowane na podstawie zawartych porozumień*		*56 739*	*56 739*	*100%*
854			**Edukacyjna opieka wychowawcza - Suma**	**0**	**6 720**	**5 316**	**79%**
	85404		Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka - Suma	0	6 720	5 316	79%
854	*85404*	*500*	*Wydatki na zadania realizowane na podstawie zawartych porozumień*	*0*	*6 720*	*5 316*	*79%*
921			**Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego - Suma**	**47 000**	**47 000**	**47 000**	**100%**
	92195		Pozostała działalność - Suma	47 000	47 000	47 000	100%
921	*92195*	*500*	*Wydatki na zadania realizowane na podstawie zawartych porozumień*	*47 000*	*47 000*	*47 000*	*100%*

Wykonanie planu przychodów i wydatków zakładów budżetowych za 2008r.

Załącznik Nr 8
do ZP Nr 1050/2009
z dnia 19 marca 2009r.

Nazwa zakładu budżetowego		Przychody						Wydatki							
				w tym:					w tym:						
		Razem	Fundusz obrotowy na początek roku	Przychody z dostaw, robót i usług	Pozostałe przychody	Dotacja przedmiotowa	Dotacja celowa	**Razem**	wynagrodz. osobowe	wynagro-dzenia bezoso-bowe	pochodne od wynagro-dzeń	pozostałe wydatki	wydatki inwesty-cyjne	fundusz obrotowy na koniec roku	wpłata do budżetu
Miejski Zarząd Budynków	plan pierw.	**18 428 483**	703 483	15 925 000	1 200 000	600 000	0	**18 428 483**	3 606 000	170 000	697 000	13 038 317	200 000	717 166	
	plan po zm.	**19 428 483**	616 975	15 925 000	1 286 508	1 600 000	0	**19 428 483**	3 506 000	100 000	647 000	14 358 317	100 000	717 166	
	wykon.	**19 224 188**	616 975	15 099 078	1 908 135	1 600 000	0	**19 224 188**	3 317 119	80 283	578 137	14 610 410	63 971	574 268	
Ośrodek Sportu i Rekreacji	plan pierw.	**2 328 700**	70 000	1 220 000	120 000	888 700	30 000	**2 328 700**	826 010	196 300	165 453	1 040 937	30 000	70 000	
	plan po zm.	**3 682 473**	8 543	1 520 000	120 000	1 062 470	971 460	**3 682 473**	826 010	296 300	165 453	1 353 250	971 460	70 000	
	wykon.	**3 318 291**	8 543	1 155 527	120 291	1 062 470	971 460	**3 318 291**	724 782	248 927	132 031	1 328 719	890 681	-6 849	

Kalkulacja dotacji przedmiotowych dla zakładów budżetowych

Nazwa zakładu budżetowego	zadanie	ilość	jednostka miary	jednost. dotacja (zł.)	plan pierwotny	plan po zmianach	wykonanie
Miejski Zarząd Budynków	Dokumentacja techniczna wspólnot mieszkaniowych	21	wspólnota	7 142,86	150 000	150 000	150 000
	Fundusz Remontowy Wspólnot Mieszkaniowych	97 323	powierzchnia (m2)	3,37	300 000	328 000	328 000
	Remonty terenów przydomowych i placów zabaw	8	ilość	18 750,00	150 000	150 000	150 000
	Wykonanie elewacji budynków gminnych	4 000	m2	200,00		800 000	800 000
	Aktualizacja stanów prawnych we wspólnotach mieszkaniowych	59	wspólnota	1 220,34		72 000	72 000
	Remonty lokali socjalnych	12	ilość	8 333,33		100 000	100 000
Ośrodek Sportu i Rekreacji	Organizacja imprez kulturalno-sportowych	55 600	mieszkaniec miasta	19,11	888 700	1 062 470	1 062 470

Wykonanie planu przychodów i wydatków zakładów budżetowych za 2008r.

Dotacje celowe:	plan pierwotny	plan po zmianach	wykonanie
1. Zakup odkurzacza wodnego - OSiR	30 000	16 970	16 970
2. Wykonanie zjeżdżalni do basenu przy ul. Markowickiej - OSiR		187 809	187 809
3. Wykonanie zadaszenia kortu - OSiR		337 000	337 000
4. Przebudowa wjazdu, parkingu, ogrodzenia i bramy wjazdowej do OSiR - ul. Zamkowa		115 000	115 000
5. Wykonanie parkingu przy basenie - ul. Markowicka 1		85 000	85 000
6. Wykonanie nowych band lodowiska przy ul. Zamkowej		25 921	25 921
7. Wykonanie studni przy ul. Zamkowej i Srebrnej		5 000	5 000
8. Zakup suszarki do łyżew - OSiR		19 300	19 300
9. Zakup areatora - OSiR		19 800	19 800
10. Przebudowa 2 torów na kręgielni - OSiR		35 000	35 000
11. Opracowanie dokumentacji na realizację zadania „Rozwój turystyki na pograniczu polsko-czeskim – modernizacja i rozbudowa campingu OBORA" - OSiR		64 660	64 660
12. Zakup samochodu dostawczego - OSiR		60 000	60 000

Wykonanie planu dotacji dla instytucji kultury za 2008r.

Załącznik Nr 9
do ZP Nr 1050/2009
z dnia 19 marca 2009r.

Nazwa instytucji kultury	Nazwa zadania	plan pierw.	plan po zm.	wykonanie
Raciborskie Centrum Kultury	*Raciborskie Centrum Kultury*	*1 447 145*	*1 447 145*	*1 447 145*
	900 lecie Raciborza	*0*	*427 660*	*427 660*
	Poprawa stanu bezpieczeństwa i higieny pracy w DK Strzecha	*0*	*20 000*	*20 000*
	Modernizacja kina w RCK	*0*	*60 000*	*60 000*
	Współorganizacja VII edycji nagrody NARCYZ	*0*	*5 000*	*5 000*
	Pozostała działalność - kultura	*0*	*108 000*	*108 000*
Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna	*Przebudowa budynku biblioteki przy ul. Kasprowicza 12*	*500 000*	*500 000*	*0*
	Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna	*1 263 622*	*1 263 622*	*1 263 622*
	Wydatki na zadania realizowane na podstawie zawartych porozumień - MiPBP	*47 000*	*47 000*	*47 000*
Muzeum	*Muzeum - wydatki remontowe*	*40 000*	*40 000*	*40 000*
	Muzeum	*1 007 394*	*1 066 394*	*1 066 394*

Wykonanie planu dotacji (z wyłączeniem dotacji celowych i przedmiotowych dla zakładów budżetowych) za 2008r.

Załącznik Nr 10
do ZP Nr 1050/2009
z dnia 19 marca 2009r.

dz	rozdz	zad	nazwa zadania	plan pierwotny	plan po zmianach	wykonanie	%
Suma całkowita				***8 335 451***	***9 662 797***	***9 116 569***	***94%***
010			**- Rolnictwo i łowiectwo - Suma**	**58 000**	**58 000**	**56 641**	**98%**
	01008		- Melioracje wodne - Suma	38 000	38 000	38 000	100%
010	*01008*	*1*	*Budowa i utrzymanie urządzeń melioracji*	*38 000*	*38 000*	*38 000*	*100%*
	01030		- Izby rolnicze - Suma	20 000	20 000	18 641	93%
010	*01030*	*3*	*Izby rolnicze*	*20 000*	*20 000*	*18 641*	*93%*
600			**- Transport i łączność - Suma**	**50 000**	**478 000**	**478 000**	**100%**
	60014		- Drogi publiczne powiatowe - Suma	50 000	478 000	478 000	100%
600	*60014*	*6*	*Pomoc dla Powiatu na budowę chodnika w ul. Ocickiej i Wiejskiej - II etap*	*50 000*	*50 000*	*50 000*	*100%*
600	*60014*	*262*	*Budowa 2 zatok autobusowych na ul. Kościuszki w Raciborzu*	*0*	*80 000*	*80 000*	*100%*
600	*60014*	*292*	*Pomoc dla Powiatu Raciborskiego na remont nawierzchni ul. Czynu Społecznego*	*0*	*235 000*	*235 000*	*100%*
600	*60014*	*313*	*Pomoc dla Powiatu na budowę chodnika w ul. Ocickiej i Wiejskiej - III etap*	*0*	*113 000*	*113 000*	*100%*
750			**- Administracja publiczna - Suma**	**130 000**	**26 870**	**26 870**	**100%**
	75011		- Urzędy wojewódzkie - Suma	30 000	26 870	26 870	100%
750	*75011*	*44*	*Prowadzenie terenowego punktu paszportowego - pomoc dla powiatu*	*30 000*	*26 870*	*26 870*	*100%*
	75095		- Pozostała działalność - Suma	100 000	0	0	
750	*75095*	*59*	*Prowadzenie polsko - czeskiego ośrodka współpracy wraz z inkubatorem przedsiębiorczości*	*100 000*	*0*	*0*	
754			**- Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - Suma**	**0**	**50 000**	**42 420**	**85%**
	75404		- Komendy wojewódzkie Policji - Suma	0	50 000	42 420	85%
754	*75404*	*315*	*Zwiększenie ilości patroli policyjnych na terenie Raciborza*	*0*	*50 000*	*42 420*	*85%*
801			**- Oświata i wychowanie - Suma**	**1 789 000**	**1 912 713**	**1 912 713**	**100%**
	80101		- Szkoły podstawowe - Suma	1 686 000	1 639 048	1 639 048	100%
801	*80101*	*88*	*Zakupy inwestycyjne w szkołach podstawowych*	*0*	*12 000*	*12 000*	*100%*
801	*80101*	*90*	*Szkoła Podstawowa Nr 8 - kryta pływalnia - sauna*	*35 000*	*35 000*	*35 000*	*100%*
801	*80101*	*91*	*Szkoła Podstawowa Nr 8*	*1 155 000*	*1 196 980*	*1 196 980*	*100%*
801	*80101*	*92*	*Stołówka przy Szkole Podstawowej Nr 8*	*123 000*	*0*	*0*	
801	*80101*	*93*	*Remonty bieżące w szkołach podstawowych*		*25 329*	*25 329*	*100%*
801	*80101*	*96*	*Dotacja RTO Szkoła*	*23 000*	*19 739*	*19 739*	*100%*
801	*80101*	*97*	*Dotacja -nauka pływania w klasach I-III*	*350 000*	*350 000*	*350 000*	*100%*
	80110		- Gimnazja - Suma	103 000	122 761	122 761	100%
801	*80110*	*137*	*Dotacja RTO Szkoła*	*103 000*	*122 761*	*122 761*	*100%*
	80113		- Dowożenie uczniów do szkół - Suma	0	5 000	5 000	100%
801	*80113*	*139*	*Dowożenie uczniów do szkół*		*5 000*	*5 000*	*100%*
	80146		- Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli - Suma	0	2 734	2 734	100%
801	*80146*	*141*	*Doskonalenie zawodowe nauczycieli*		*2 734*	*2 734*	*100%*
	80148		- Stołówki szkolne - Suma	0	143 170	143 170	100%
801	*80148*	*89*	*Zakupy inwestycyjne w stołówkach szkolnych*	*0*	*6 486*	*6 486*	*100%*
801	*80148*	*92*	*Stołówka przy Szkole Podstawowej Nr 8*		*136 684*	*136 684*	*100%*
803			**- Szkolnictwo wyższe - Suma**	**60 000**	**65 000**	**65 000**	**100%**
	80395		- Pozostała działalność - Suma	60 000	65 000	65 000	100%
803	*80395*	*147*	*Dotacja dla PWSZ w Raciborzu*	*60 000*	*65 000*	*65 000*	*100%*
851			**- Ochrona zdrowia - Suma**	**1 122 000**	**1 191 000**	**1 163 998**	**98%**
	85153		- Zwalczanie narkomanii - Suma	100 000	0	0	
851	*85153*	*148*	*Zwalczanie narkomanii*	*100 000*	*0*	*0*	

dz	rozdz	zad	nazwa zadania	plan pierwotny	plan po zmianach	wykonanie	%
	85154		Przeciwdziałanie alkoholizmowi - Suma	600 000	602 000	593 883	99%
851	85154	149	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	600 000	602 000	593 883	99%
	85195		Pozostała działalność - Suma	422 000	589 000	570 115	97%
851	85195	152	Profilaktyka prozdrowotna	70 000	70 000	66 555	95%
851	85195	153	Pomoc dla Powiatu Raciborskiego - Szpital Rejonowy (sprzęt medyczny)	270 000	405 000	390 000	96%
851	85195	154	Ochrona zdrowia - pozostała działalność	82 000	89 000	88 560	100%
851	85195	259	Pomoc dla Powiatu - Dom Pomocy Społecznej przy Pl. Jagiełły 3	0	25 000	25 000	100%
852	**Pomoc społeczna - Suma**			**275 000**	**271 007**	**261 007**	**96%**
	85219		Ośrodki pomocy społecznej - Suma	0	7	7	100%
852	85219	164	Ośrodek Pomocy Społecznej - gmina		7	7	100%
	85295		Pozostała działalność - Suma	275 000	271 000	261 000	96%
852	85295	168	Stacja Opieki Caritas	98 000	98 000	98 000	100%
852	85295	169	Realizacja programu PEAD	12 000	0	0	
852	85295	170	Program Wychodzenia z Bezdomności	85 000	85 000	85 000	100%
852	85295	171	Pozostała działalność - pomoc społeczna	80 000	88 000	78 000	89%
853	**Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej - Suma**			**0**	**11 111**	**11 111**	**100%**
	85395		Pozostała działalność - Suma	0	11 111	11 111	100%
853	85395	319	Pomoc dla Powiatu Raciborskiego - Integracja społeczna podopiecznych WTZ		11 111	11 111	100%
854	**Edukacyjna opieka wychowawcza - Suma**			**63 620**	**71 904**	**71 804**	**100%**
	85401		Świetlice szkolne - Suma	63 620	67 865	67 865	100%
854	85401	184	Świetlica przy Szkole Podstawowej Nr 8	63 620	67 865	67 865	100%
	85404		Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka - Suma	0	1 200	1 100	92%
854	85404	257	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka		1 200	1 100	92%
	85412		Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży - Suma	0	629	629	100%
854	85412	187	Wypoczynek dzieci i młodzieży - akcja lato i zima w mieście	0	629	629	100%
	85415		Pomoc materialna dla uczniów - Suma	0	2 210	2 210	100%
854	85415	324	Zakup podręczników - wyprawka szkolna	0	2 210	2 210	100%
900	**Gospodarka komunalna i ochrona środowiska - Suma**			**54 000**	**165 871**	**165 871**	**100%**
	90095		Pozostała działalność - Suma	54 000	165 871	165 871	100%
900	90095	221	Utrzymanie rowów komunalnych	54 000	165 871	165 871	100%
921	**Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego - Suma**			**4 437 161**	**5 095 321**	**4 595 159**	**90%**
	92109		Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby - Suma	1 447 145	1 527 145	1 527 145	100%
921	92109	234	Raciborskie Centrum Kultury	1 447 145	1 447 145	1 447 145	100%
921	92109	285	Poprawa stanu bezpieczeństwa i higieny pracy w DK Strzecha	0	20 000	20 000	100%
921	92109	304	Modernizacja kina w RCK	0	60 000	60 000	100%
	92116		Biblioteki - Suma	1 763 622	1 763 622	1 263 622	72%
921	92116	235	Przebudowa budynku biblioteki przy ul. Kasprowicza 12	500 000	500 000	0	0%
921	92116	236	Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna	1 263 622	1 263 622	1 263 622	100%
	92118		Muzea - Suma	1 047 394	1 106 394	1 106 394	100%
921	92118	237	Muzeum - wydatki remontowe	40 000	40 000	40 000	100%
921	92118	238	Muzeum	1 007 394	1 066 394	1 066 394	100%
	92120		Ochrona i konserwacja zabytków - Suma	50 000	50 000	50 000	100%
921	92120	239	Ochrona i konserwacja zabytków	50 000	50 000	50 000	100%
	92195		Pozostała działalność - Suma	129 000	648 160	647 998	100%
921	92195	240	Pozostała działalność - działania bieżące -kultura	0	110 000	110 000	100%
921	92195	241	Pozostała działalność - dotacje -kultura	82 000	58 500	58 338	100%
921	92195	242	900 lecie Raciborza	0	427 660	427 660	100%
921	92195	284	Współorganizacja VII edycji nagrody NARCYZ	0	5 000	5 000	100%

dz	rozdz	zad	nazwa zadania	plan pierwotny	plan po zmianach	wykonanie	%
921	92195	500	Wydatki na zadania realizowane na podstawie zawartych porozumień	47 000	47 000	47 000	100%
926	**Kultura fizyczna i sport - Suma**			**296 670**	**266 000**	**265 975**	**100%**
	92695		Pozostała działalność - Suma	296 670	266 000	265 975	100%
926	92695	250	Sport, rekreacja - programy zgłaszane przez organizacje i stowarzyszenia	296 670	266 000	265 975	100%

Wykonanie planu przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej za 2008r.

Załącznik Nr 11
do ZP Nr 1050/2009
z dnia 19 marca 2009r.

Przychody

Dz.	Roz.	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zm.	Wykon.
900	**Gospodarka komunalna i ochrona środowiska**			**601 000**	**979 452**	**1 217 670**
	90011		Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	601 000	979 452	1 217 670
			Saldo na początek roku	200 000	408 452	408 452
		0690	Wpływy z różnych opłat (za wycinkę drzew i krzewów)	50 000	50 000	112 272
		0690	Wpływy z różnych opłat (za korzystanie ze środowiska - Urząd Marszałkowski)	350 000	520 000	693 772
		0690	Wpływy z różnych opłat		0	2 400
		0580	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek		0	774
		0830	Wpływy z usług	1 000	1 000	

Wydatki

Dz.	Roz.	Zad.	Nazwa zadania	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zm.	Wykon.
900	**Gospodarka komunalna i ochrona środowiska**					**601 000**	**979 452**	**835 180**
	90011		Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej			601 000	979 452	835 180
		601	Edukacja ekologiczna - wydawnictwa, ulotki edukacyjne, siatki ekologiczne, organizacja imprez okolicznościowych, organizacja i współfinansowanie konkursów oświatowych, Centrum Edukacji Ekologicznej, festiwal ekologiczny i inne	3040	Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	18 000	21 000	20 188
				4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3 000	3 200	3 200
				4210	Zakup materiałów i wyposażenia	6 100	6 100	3 749
				4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	7 000	4 700	3 866
				4300	Zakup usług pozostałych	45 200	45 300	44 790
				4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	700	700	506
		602	Dofinansowanie modernizacji indywidualnych źródeł ciepła	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	50 000	82 500	75 976
				6270	Dotacje przekazane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	10 000	2 500	2 500
		603	Ograniczanie niskiej emisji w budynkach administrowanych przez jednostki sektora finansów publicznych	6110	Wydatki inwestycyjne funduszy celowych	45 000	286 000	272 990
				6270	Dotacje przekazane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	0	9 000	9 000
		604	Programy, analizy, badania, koszty postępowania	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	2 000	2 000	0
				4300	Zakup usług pozostałych	13 000	30 500	18 442
		605	Pomoc w realizacji programu selektywnej zbiórki odpadów	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	10 000	10 000	109
				4300	Zakup usług pozostałych	20 000	20 000	10 696

Dz.	Roz.	Zad.	Nazwa zadania	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zm.	Wykon.
		606	Dofinansowanie realizacji prac związanych z demontażem, rozbiórką, usuwaniem i unieszkodliwianiem elementów zawierających azbest	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	20 000	28 000	22 433
				6270	Dotacje przekazane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	12 000	6 500	6 400
		607	Urządzenie i utrzymanie terenów zieleni miejskiej, pielęgnacja	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	28 000	28 000	18 098
				4300	Zakup usług pozostałych	222 000	305 452	252 479
		608	System Zarządzania środowiskowego ISO 14001- realizacja celów i zadań, wydawnictwa, druki, opracowania i inne	3040	Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	0	3 500	3 425
				4210	Zakup materiałów i wyposażenia	22 000	22 000	15 470
				4300	Zakup usług pozostałych	23 000	18 500	8 188
		609	Arboretum Bramy Morawskiej	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	23 000	11 417	11 416
				4300	Zakup usług pozostałych	21 000	32 583	31 259

Wykonanie planu przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym za 2008r.

Załącznik Nr 12
do ZP Nr 1050/2009
z dnia 19 marca 2009r.

Dział 710 - Działalność usługowa
Rozdz. 71030 - Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym

Przychody

§	treść	plan pierwotny	plan po zm.	wykonanie
	Stan funduszu na początek roku	0	287 398	249 583
0580	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0	12 000	
0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat			40
0920	Pozostałe odsetki		8 500	11 851
2960	Przelewy redystrybucyjne		70 000	70 000
0970	Wpływy z różnych dochodów			1 615
0830	Wpływy z usług: wpływy ze sprzedaży map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów i informacji z zasobów gminnych, z opłat za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów i uzgadnianiem usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu, a także inne wpływy	200 000	350 000	364 295
	RAZEM	**200 000**	**727 898**	**697 384**

Wydatki

§	treść	plan pierwotny	plan po zm.	wykonanie
2960	Przelewy redystrybucyjne (Wpłaty na Wojewódzki i Centralny Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym)	40 000	110 000	68 334
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	15 000	15 000	8 465
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1 000	1 000	417
4260	Zakup energii	0	7 000	5 400
4270	Zakup usług remontowych	5 000	5 000	3 845
4300	Zakup usług pozostałych	100 000	550 898	334 863
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0	5 000	1 800
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3 000	3 000	1 710
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	6 000	6 000	5 233
4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	15 000	15 000	8 503
6120	Wydatki na zakupy inwestycyjne funduszy celowych	15 000	10 000	0
	RAZEM	**200 000**	**727 898**	**438 570**

Realizacja Wieloletniego Programu Inwestycyjnego

Załącznik Nr 13
do ZP Nr 1050/2009
z dnia 19 marca 2009r.

lp	jednostka realizujaca	nazwa programu (zadania)	cel programu	okres realizacji programu	łączne nakłady finansowe	wydatki poniesione przed 2008r.		2008	2009	2010	po 2010
1	Urząd Miasta (PIU)	Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu	W celu spełnienia wymagań dotyczących gospodarki ściekowej przedstawionych w Krajowym Programie Oczyszczania Ścieków Gmina Miasta Racibórz zobowiązana jest do rozbudowy sieci kanalizacji sanitarnej na swoim terenie oraz modernizacji oczyszczalni ścieków.	2004-2011	104 680 856	19 335 785	plan	40 977 067	40 713 401	3 538 703	115 900
							wykon.	40 977 063			
2	Urząd Miasta (WIiU/ WRiWZ)	Rozwój Szkoły Podstawowej nr 13 w zakresie poprawy jakości obiektów dydaktycznych, sportowych i infrastruktury technicznej, w tym: termomodernizacja Szkoły Podstawowej Nr 13	Budynek szkoły jest w złym stanie technicznym. Modernizacja kompleksu szkolnego ma na celu poprawę warunków socjalnych zgodnie z wymaganiami nałożonymi decyzją PPIS. Efektem zadania ma być również obniżenie kosztów eksploatacji.	2006-2009	4 303 333	655 796	plan	1 668 360	1 829 177	150 000	
							wykon.	1 503 731			
3	Urząd Miasta (WIiU/ WRiWZ)	Wzrost znaczenia atrakcyjności kulturalnej Raciborza poprzez rozwój infrastruktury Raciborskiego Centrum Kultury	Celem projektu jest wzbogacenie i poprawa jakości oferty kulturalnej. Projekt przyczyni się do zwiększenia dostępności i atrakcyjności infrastruktury kulturalnej na terenie powiatu raciborskiego.	2007-2010	8 300 000	283 559	plan	511 243	4 624 642	2 880 556	
							wykon.	511 242			
4	Urząd Miasta (WGM/ WRiWZ)	Rozbudowa systemu gospodarki odpadami w gminach powiatu raciborskiego poprzez budowę w Gminie Miasta Racibórz kompostowni odpadów	Podstawowym celem projektu jest zagospodarowanie odpadów zielonych i innych odpadów organicznych ulegajacych biodegradacji powstających w powiecie raciborskim.	2007-2010	6 437 263	23 851	plan	413 412	3 000 000	3 000 000	
							wykon.	1 647			

lp	jednostka realizujaca	nazwa programu (zadania)	cel programu	okres realizacji programu	łączne nakłady finansowe	wydatki poniesione przed 2008r.		2008	2009	2010	po 2010
5	Urząd Miasta (WGM/ WR/ WIiU)	Przywrócenie wartości przestrzeni miejskiej poprzez wielofunkcyjne zagospodarowanie Nadodrzańskich Bulwarów w Raciborzu	Celem działania jest wielofunkcyjne wykorzystanie terenów na cele edukacyjne, turystyczne, rekreacyjne oraz społeczne.	2008-2009	2 152 988	0	plan	152 988	2 000 000		
							wykon.	124 477			
6	Urząd Miasta (WGM /WIiU/ WRiWZ)	Przywrócenie ładu przestrzennego Parku Roth w Raciborzu	Celem działania jest wielofunkcyjne wykorzystanie terenów na cele edukacyjne, turystyczne, rekreacyjne oraz społeczne	2007-2010	1 919 262	619 262	plan	400 000	500 000	400 000	
							wykon.	242 973			
7	Urząd Miasta (WIiU/ WRiWZ)	Rozwój infrastruktury okołoakademickiej poprzez rozbudowę hali widowiskowo - sportowej przy ul. Łąkowej w Raciborzu	Celem projektu jest rozbudowa hali przy ulicy Łąkowej z dostosowaniem do funkcji widowiskowo – sportowej. Obiekt tworzyć będzie część nowoczesnej, ponadregionalnej infrastruktury.	2007-2010	12 633 336	82 669	plan	1 030 457	7 010 210	4 510 000	
							wykon.	1 030 457			
8	Urząd Miasta (WIiU/ WRiWZ)	Budowa wielofunkcyjnego ośrodka sportowego przy ul. Zamkowej	Celem projektu jest stworzenie warunków dla podjęcia zwiększonej aktywności fizycznej mieszkańców. Projekt polegać będzie na budowie obiektu o charakterze sportowo – rekreacyjnym.	2008-2010	24 405 999	18 529	plan	387 470	8 000 000	16 000 000	
							wykon.	3 750			
9	Urząd Miasta (SM/ WRiWZ)	Budowa systemu monitoringu wizyjnego w celu podniesienia bezpieczeństwa publicznego w Mieście Racibórz	Celem projektu jest przeciwdziałanie degradacji i dewastacji Miasta, a także poprawa bezpieczeństwa mieszkańców.	2008-2009	1 407 446	22 500	plan	200 000	1 184 946		
							wykon.	15 054			

lp	jednostka realizujaca	nazwa programu (zadania)	cel programu	okres realizacji programu	łączne nakłady finansowe	wydatki poniesione przed 2008r.		2008	2009	2010	po 2010
10	Urząd Miasta (WGM/ WRiWZ)	Poprawa funkcjonalności i parametrów technicznych układu sieci uzupełniającej poprzez modernizację drogi gminnej w Raciborzu wraz z budową ścieżki rowerowej na odcinku od ul. Jana Pawła II do ul. Ocickiej na długości 895m	Celem głównym projektu jest poprawa infrastruktury transportowej Raciborza jako ważnego czynnika determinujacego rozwój społeczny i aktywizację gospodarczą.	2004-2009	4 666 376	47 458	plan	11 956	4 606 962		
							wykon.	11 956			
11	Urząd Miasta (WEKS/ WIiU/ WRiWZ)	Budowa ścieżek rowerowych na terenie Miasta Racibórz	Celem projektu jest budowa ścieżek rowerowych łączących różnorodne cele podróży oraz ościenne dzielnice miasta z Centrum "Północ - Południe" "Wschód – Zachód". Projekt jest szansą na rozwój pogranicza raciborsko – opawskiego oraz wpłynie na poprawę bezpieczeństwa rowerzystów.	2007-2013	6 035 000	5 024	plan	1 029 976	1 000 000	1 000 000	3 000 000
							wykon.	687 166			
12	Urząd Miasta (OR/ WRiWZ)	Rozwój elektronicznych usług publicznych w UM Racibórz	Projekt przyczyni się do wzrostu liczby usług publicznych świadczonych drogą elektroniczną.	2008-2009	344 833	0	plan	27 886	316 947		
							wykon.	24 400			
13	Urząd Miasta (OR/ WRiWZ)	Elektroniczny System Informacji Miejskiej	Celem projektu jest stworzenie systemu informacji miejskiej obejmującego dziedzinę informacji przestrzennej, gospodarczej turystycznej i komunikacyjnej	2008-2010	1 499 868	0	plan	41 480	267 017	1 191 371	
							wykon.	41 480			
14	Urząd Miasta (WEKiS/ WIiU)	Budowa wielofunkcyjnego boiska szkolnego dla Gimnazjum Nr 5 przy ul. Opawskiej w Raciborzu	Celem projektu jest stworzenie warunków dla podjęcia zwiększonej aktywności fizycznej mieszkańców. Projekt polegać będzie na budowie obiektu o charakterze sportowo – rekreacyjnym.	2008-2009	690 660	0	plan	103 660	587 000		
							wykon.	3 660			
15	Urząd Miasta (WGM/ WRiWZ)	Przebudowa i modernizacja drogi na odcinku Racibórz-Krawarz	Poprawa stanu infrastruktury komunikacyjnej i stanu obsługi transportowej na pograniczu raciborsko-opawskim	2009	4 606 962	0	plan	0	4 606 962		
							wykon.	0			

Realizacja wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzacych z Unii Europejskiej oraz innych niepodlegających zwrotowi środków ze źródeł zagranicznych

Załącznik Nr 14
do ZP Nr 1050/2009
z dnia 19 marca 2009r.

lp	jednostka realizujaca	nazwa programu (zadania)	źródła finansowania	okres realizacji programu	łączne nakłady finansowe	wydatki poniesione przed 2008r.	2008		2009	2010	po 2010
1	Urząd Miasta	Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu	Gmina / Fundusz Spójności	2004-2011	104 680 856	19 335 785	plan	40 977 067	40 713 401	3 538 703	115 900
							wykon.	40 977 063			
2	Ośrodek Pomocy Społecznej	Projekt aktywizacji i integracji zawodowej osób bezrobotnych w Raciborzu - Droga do pracy	Gmina / Program Operacyjny Kapitał Ludzki	2008	317 258	0	plan	317 258			
							wykon.	206 361			
3	Urząd Miasta	Prewencja wśród dzieci po polsku i czesku	Gmina / POWT 2007-2013	2008	18 000	0	plan	18 000			
							wykon.	0			
4	Urząd Miasta	Techniki interwencji po polsku i czesku	Gmina / POWT 2007-2013	2008	61 000	0	plan	61 000			
							wykon.	18 177			
5	Szkoła Podstawowa Nr 18	Razem bez granic - nauka, zabawa i sport	Gmina / POWT 2007-2013	2008-2009	30 330	0	plan	9 768	20 562		
							wykon.	8 662			
6	Urząd Miasta	Elektroniczny System Informacji Miejskiej	Gmina / RPO WSL 2007-2013	2008-2010	1 499 868	0	plan	41 480	267 017	1 191 371	
							wykon.	41 480			
7	Urząd Miasta	Rozwój Elektronicznych Usług Publicznych w UM Racibórz	Gmina / RPO WSL 2007-2013	2008-2009	344 833	0	plan	27 886	316 947		
							wykon.	24 400			
8	Gimanzjum Nr 2	Jak Forman i Wajda - pierwsze kroki	Gmina / POWT 2007-2013	2008-2009	27 030	0	plan	1 485	25 545		
							wykon.	1 385			
9	Szkoła Podstawowa Nr 1	Sport przez wieki i kraje	Gmina / POWT 2007-2013	2009	91 365	0	plan	0	91 365		
							wykon.	0			
10	Szkoła Podstawowa Nr 15	Rywalizujemy tylko na boisku	Gmina / POWT 2007-2013	2008-2009	52 154	0	plan	4 662	47 492		
							wykon.	4 335			
11	Urząd Miasta	Ścieżki rowerowe szansą na rozwój pogranicza raciborsko-opawskiego	Gmina / POWT 2007-2013	2008-2009	115 470	0	plan	1 000	114 470		
							wykon.	0			

Wykonanie planu finansowego (po zmianach) instytucji kultury oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za 2008r.

Załącznik Nr 15
do ZP Nr 1050/2009
z dnia 19 marca 2009r.

Nazwa instytucji kultury		Razem	Fundusz obrotowy na początek roku	Przychody			Razem	Koszty			wydatki inwestycyjne	Fundusz obrotowy na koniec roku
				w tym:				w tym:				
				Przychody z dostaw, robót i usług	Pozostałe przychody	Dotacja z budżetu		wynagrodzenia	pochodne od wynagrodz.	pozostałe wydatki		
Raciborskie Centrum Kultury	plan	**2 383 278**	28 000	142 460	145 013	2 067 805	**2 383 278**	905 908	122 234	1 125 734	108 723	120 679
	wykonanie	**2 458 967**	28 017	180 298	182 847	2 067 805	**2 458 967**	894 606	122 228	1 064 288	108 723	269 122
Muzeum	plan	**1 161 542**	28 148		27 000	1 106 394	**1 161 542**	517 500	88 500	539 542	16 000	0
	wykonanie	**1 201 730**	28 148		67 188	1 106 394	**1 201 730**	517 408	88 300	535 736	15 839	44 447
Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna	plan	**1 989 776**	65 348		113 806	1 810 622	**1 989 776**	867 732	146 853	394 315	559 639	21 237
	wykonanie	**1 489 776**	65 348		113 806	1 310 622	**1 489 776**	867 732	146 853	394 315	59 639	21 237
Raciborskie Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	plan	**1 842 164**		1 586 241	10 923	245 000	**1 836 952**	984 000	175 817	432 135	245 000	
	wykonanie	**1 889 862**	50 202	1 569 768	24 892	245 000	**1 981 094**	1 003 810	175 749	406 952	249 283	145 300

Załącznik nr 16
do ZP Nr 1050/2009
z dnia 19 marca 2009r.

SPRAWOZDANIE OPISOWE Z WYKONANIA BUDŻETU MIASTA RACIBÓRZ ZA 2008r.



SPIS TREŚCI

I Charakterystyka ogólna .....
II Dochody własne .....
III Dochody (dotacje) na realizację zadań z zakresu administracji rządowej .....
IV Dochody (dotacje) na zadania realizowane na podstawie porozumień .....
V Przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz nadwyżka budżetowa i wolne środki .....
VI Rozchody związane ze spłatą pożyczek i kredytów .....
VII Wydatki własne budżetu miasta .....
VIII Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej .....
IX Wydatki na zadania realizowane w drodze porozumień .....
X Rozliczenie Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
XI Rozliczenie Gminnego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym .....

I Charakterystyka ogólna

Budżet miasta został uchwalony przez Radę Miasta Racibórz 19 grudnia 2007r.

Dochody budżetu uchwalone zostały w wysokości **161.202.391zł.**
w tym:
- dochody własne 150.386.081zł.
- dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie 10.576.265zł.
- dotacje na zadania realizowane na podstawie zawartych porozumień 240.045zł.

Wydatki budżetu uchwalone zostały w wysokości **223.151.143zł**
w tym:
- wydatki własne 212.338.833zł
- wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie 10.576.265zł.
- wydatki na zadania realizowane na podstawie zawartych porozumień 240.045zł.

W budżecie zabezpieczono również środki na spłatę przypadających na 2008r. rat kredytów i pożyczek w wysokości **29.874.160zł.**
W celu zrównoważenia budżetu zaangażowano przychody z kredytów i pożyczek oraz wolne środki z 2007r. i nadwyżkę budżetową w wysokości **91.826.912zł.**

W ciągu 2008r. budżet miasta zmniejszony został ogółem o kwotę **57.657.598zł.**, w tym:
- dochody własne zmniejszono o kwotę 21.033.628zł.
- dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie zmniejszono o kwotę 79.682zł.
- dotacje na zadania przyjęte w drodze zawartych porozumień zwiększono o kwotę 83.459zł.
- przychody zmniejszono o kwotę 36.627.747zł.

Realizacja budżetu dokonywana była przez następujących dysponentów:
- Urząd Miasta,
- 1 żłobek - działający w formie jednostki budżetowej,
- 14 przedszkoli – działających w formie jednostek budżetowych,
- 3 zespoły szkolno-przedszkolne - działające w formie jednostki budżetowej,
- 9 szkół podstawowych – działających w formie jednostek budżetowych,
- 4 gimnazja – działające w formie jednostek budżetowych,
- Zespół Obsługi Placówek Oświatowych – działający w formie jednostki budżetowej,
- Ośrodek Pomocy Społecznej – działający w formie jednostki budżetowej,
- Miejskie Składowiska Odpadów – działające w formie jednostki budżetowej,
- Arboretum Bramy Morawskiej – działające w formie jednostki budżetowej,
- Miejski Zarząd Budynków oraz Ośrodek Sportu i Rekreacji – działające w formie zakładów budżetowych.

W ramach podpisanego porozumienia Gmina przekazała do realizacji na rzecz Powiatu Raciborskiego zadania związane z prowadzeniem Szkoły Podstawowej Nr 8 działającej w ramach Zespołu Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego.

Ponadto działalność prowadzą 3 instytucje kultury (Raciborskie Centrum Kultury, Muzeum, Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna), 1 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej (Raciborskie Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych) oraz 4 spółki prawa handlowego (Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o., Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Spółka z o.o, Raciborskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o., Zakład Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o.).

Należy ocenić, że wskutek nowelizacji ustawy z dnia 13 listopada 2004r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wzrosły realne dochody Miasta Racibórz, co wiąże się z możliwością realizacji wyższych wydatków. W kolejnych latach w stosunku do 2003r. wzrosły dochody ogółem na jednego mieszkańca:
- 2003r. – 1.302zł.
- 2004r. – 1.550zł.
- 2005r. – 1.932zł.
- 2006r. – 1.906zł.
- 2007r. – 2.215zł.
- 2008r. – 2.697zł.

Odnotowany również został ich wzrost kwotowy. Duży wpływ na powyższą sytuację ma stosunkowo duży wzrost dochodów z tytułu udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz wpływów z tytułu sprzedaży mienia. W 2008r. duży wzrost związany jest z otrzymaniem dofinansowania na realizację zadań inwestycyjnych.

Finansową charakterystykę planu dochodów i przychodów oraz ich wykonanie za 2008r. przedstawia poniższa tabela.

Tabela 1 - *Zmiany planu dochodów i przychodów oraz ich wykonanie za 2008r.*

	plan pierwotny	*kwota zmiany*	*plan po zmianach*	*wykonanie*	*%*
1	2	3	4	5	5/4
dochody własne	150 386 081	-21 033 628	129 352 453	140 082 272	108%
dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej	10 576 265	-79 682	10 496 583	9 635 404	92%
dotacje na zadania realizowane na podst. porozumień	240 045	83 459	323 504	332 145	103%
przychody	77 657 547	-44 298 056	33 359 491	26 697 433	80%
nadwyżka / wolne środki	14 169 365	7 670 309	21 839 674	25 556 390	117%
RAZEM	**253 029 303**	**-57 657 598**	**195 371 705**	**202 303 644**	**104%**

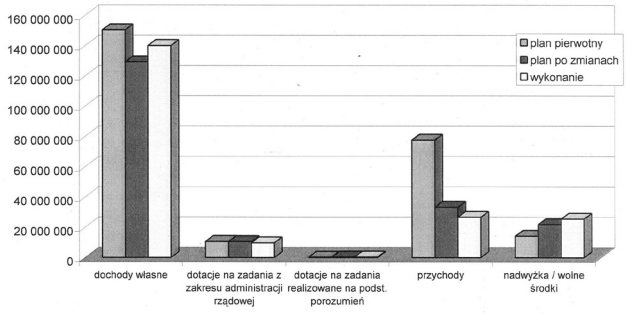
Ponadplanowa realizacja dochodów własnych związana jest m.in. z wyższą realizacją dochodów:
- udziału gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa (ponad plan 6.783.091zł.),
- z podatków i opłat lokalnych (ponad plan 3.643.195zł.).

Najniższa realizacja w stosunku do planu po zmianach dotyczy przychodów tj. 80% planu, co związane jest ze zmianą harmonogramu rzeczowo-finansowego realizacji inwestycji „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu".

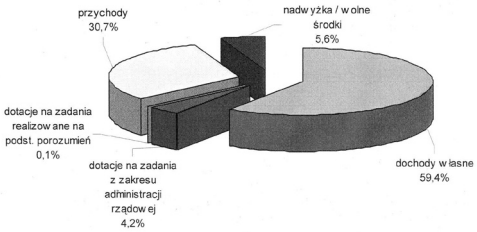
Wykonanie dochodów i przychodów za 2008r. w stosunku do planu po zmianach wynosi 104%. Taki sam procent wykonania odnotowano w 2007r. Wszystkie kategorie wymienione w tabeli opisane są szczegółowo w następnych rozdziałach.

Graficzną charakterystykę planu dochodów i przychodów w 2008r. przedstawiają poniższe wykresy.

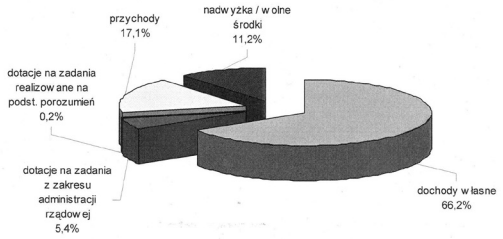
Wykres 1 - *Zmiany planu dochodów i przychodów oraz ich wykonanie za 2008r.*



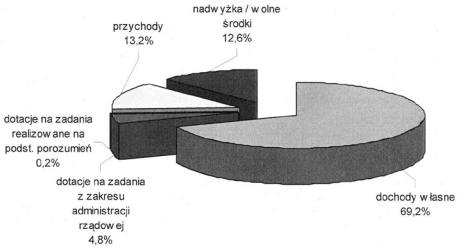
Wykres 2 - *Struktura planu (pierwotnego) dochodów i przychodów na 2008r.*



Wykres 3 - *Struktura planu (po zmianach) dochodów i przychodów na koniec 2008r.*



Wykres 4 - *Struktura wykonania dochodów i przychodów na koniec 2008r.*



Wcześniejsze wykresy obrazują różnice pomiędzy planem pierwotnym dochodów i przychodów, planem na koniec 2008r. oraz wykonaniem w tym okresie. Struktura planu budżetu w okresie sprawozdawczym uległa dużym zmianom. Wykonanie budżetu wykazuje inną strukturę niż plan. Wiąże się to z wysokim udziałem dochodów własnych w stosunku do całego planu. Zmniejszenie wpływów z tytułu przychodów związane jest z brakiem wykorzystania pożyczek na realizację zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu" współfinansowanego z Funduszu Spójności. Znaczący udział w budżecie wykazuje „nadwyżka-wolne środki" – są to niewykorzystane środki z lat ubiegłych.

Poniższe tabele przedstawiają strukturę dochodów gminy Racibórz w latach 2004-2008.

Tabela 2 – *Struktura dochodów ogółem Gminy Racibórz w latach 2004-2008 (kwotowo)*

Wyszczególnienie	Struktura dochodów ogółem Gminy Racibórz w latach				
	2004	2005	2006	2007	2008
	zł				
1	2	3	4	5	6
Dochody własne	**63 616 155**	**79 637 829**	**73 430 773**	**88 397 516**	**110 994 575**
Dotacje	**6 442 846**	**11 013 900**	**13 762 576**	**13 663 624**	**14 083 100**
Subwencje	**21 120 187**	**21 527 287**	**21 750 292**	**22 911 643**	**24 972 146**

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań z wykonania budżetów Gminy Racibórz w latach 2004 – 2008.

Tabela 3 – *Struktura dochodów ogółem Gminy Racibórz w latach (%)*

Wyszczególnienie	Struktura dochodów ogółem Gminy Racibórz w latach				
	2004	2005	2006	2007	2008
	%				
1	2	3	4	5	6
Dochody własne	**70%**	**71%**	**67%**	**71%**	**74%**
Dotacje	**7%**	**10%**	**13%**	**11%**	**9%**
Subwencje	**23%**	**19%**	**20%**	**18%**	**17%**

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań z wykonania budżetów Gminy Racibórz w latach 2004 – 2008.

Tabela 4 – *Dynamika dochodów ogółem Gminy Racibórz w latach 2004-2008*

Wyszczególnienie	Dynamika dochodów ogółem Gminy Racibórz w latach				
	2004	2005	2006	2007	2008
	% (rok poprzedni = 100%)				
1	2	3	4	5	6
Dochody własne	**100%**	**125%**	**92%**	**120%**	**126%**
Dotacje	**100%**	**171%**	**125%**	**99%**	**103%**
Subwencje	**100%**	**102%**	**101%**	**105%**	**109%**

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań z wykonania budżetów Gminy Racibórz w latach 2004 – 2008.

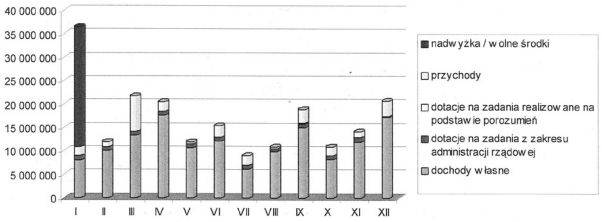
W badanym okresie udział dochodów własnych w dochodach ogółem oscylował w granicach 67-74%, zaś dotacji i subwencji na poziomie 28-33%. Największe kwotowo zróżnicowanie wykazują dochody własne i dotacje. Związane jest to przede wszystkim:

a) w przypadku dochodów własnych – zróżnicowaną wysokością wpływów z tytułu sprzedaży mienia, środków na dofinansowanie realizacji zadań inwestycyjnych oraz udziałów gminy w podatkach dochodowych od osób prawnych i fizycznych;
b) w przypadku dotacji – przekazywaniem gminie do realizacji nowych zadań obligatoryjnych, w tym przede wszystkim związanych z wypłatą świadczeń rodzinnych oraz otrzymaniem dotacji na dofinansowanie realizacji zadań inwestycyjnych.

Należy stwierdzić, że największy wpływ na zmianę planu miała aktualizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego realizacji zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu" (zmniejszenie) – w czerwcu październiku i grudniu.

Strukturę wykonania dochodów i przychodów w danym miesiącu 2008r. obrazuje poniższy wykres.

Wykres 6 - *Struktura wykonania planu dochodów i przychodów (udziały) w danym miesiącu 2008r.*



Największą dysproporcją udziału poszczególnych grup we wpływach ogółem za dany miesiąc charakteryzują się przychody i dochody własne. Taka struktura związana jest ze zrealizowaniem w styczniu nadwyżki środków i wolnych środków z lat poprzednich w wysokości 25.556.390zł. oraz otrzymaniem w marcu raty pożyczki z WFOŚiGW na prefinansowanie realizacji zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu" w wysokości 5.943.050zł. Realizacja dochodów własnych w głównej mierze uzależniona była od ustawowych terminów płatności podatków i opłat lokalnych, wpływów ze sprzedaży nieruchomości oraz od dofinansowania realizacji inwestycji ze środków pozabudżetowych.

Finansową charakterystykę planu wydatków i rozchodów oraz ich wykonania w 2008r. przedstawia poniższa tabela.

Tabela 5 - *Zmiany planu wydatków i rozchodów oraz ich wykonanie za 2008r.*

	plan pierwotny	*kwota zmiany*	*plan po zmianach*	*wykonanie*	*%*
1	2	3	4	5	5/4
wydatki własne	212 338 833	-40 142 899	172 195 934	159 709 466	93%
wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej	10 576 265	-79 682	10 496 583	9 635 402	92%
wydatki na zadania realizowane na podstawie porozumień	240 045	83 459	323 504	322 100	100%
rozchody	29 874 160	-17 518 476	12 355 684	5 469 721	44%
RAZEM	**253 029 303**	**-57 657 598**	**195 371 705**	**175 136 689**	**90%**

Najniższe wykonanie wykazują rozchody – co wynika z harmonogramu rzeczowo- finansowego realizacji zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu". Przesunięcie w czasie realizacji zadania spowodowało brak konieczności zaciągania i spłacania w 2008r. pożyczek w planowanych kwotach.

Według sprawozdania sporządzonego przez Regionalną Izbę Obrachunkową struktura wykonania dochodów gmin miejskich Województwa Śląskiego za 2007r. przedstawiała się następująco:

Wyszczególnienie	*Struktura dochodów ogółem gmin miejskich w 2007r.*
Dochody własne	**71%**
Dotacje	**13%**
Subwencje	**16%**

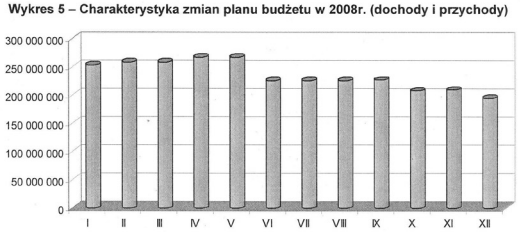
W gminie Racibórz w porównaniu do gmin miejskich położonych na terenie Województwa Śląskiego mniejszy udział stanowią dotacje.

Zgodnie z zapisami § 15 uchwały budżetowej Prezydent Miasta upoważniony został do:

1) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu do wysokości 5.000.000zł.,
2) dokonywania zmian w planie wydatków z wyłączeniem przeniesień między działami,
3) przekazania uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków kierownikom jednostek budżetowych,
4) zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na wieloletni program inwestycyjny – zgodnie z załącznikiem nr 13 „Wieloletni Program Inwestycyjny",
5) zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz innych niepodlegających zwrotowi środków ze źródeł zagranicznych – zgodnie z załącznikiem nr 14 „Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz innych niepodlegających zwrotowi środków ze źródeł zagranicznych",
6) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i termin zapłaty upływa w roku następnym – na łączną kwotę 20.000.000zł.

W 2008r. podjęto 11 uchwał Rady Miasta oraz 44 Zarządzenia Prezydenta w sprawie zmiany budżetu miasta.

Wykres 5 – Charakterystyka zmian planu budżetu w 2008r. (dochody i przychody)



Poniżej przedstawiono wykonanie wydatków jednostek samorządu terytorialnego Województwa Śląskiego za 2007r. na podstawie opracowania sporządzonego przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach w odniesieniu do wykonania wydatków Miasta Racibórz w latach 2004-2008.

Tabela 6 – *Struktura wykonania planu wydatków gmin miejskich Województwa Śląskiego i Raciborza*

wykonanie budżetu	*wydatki ogółem*	*wydatki bieżące*	*wydatki majątkowe i inwestycyjne*	*Struktura wydatków*	
1	2	3	4	3/2	4/2
średnia gminy miejskie w 2007r.	91%	95%	80%	79%	21%
Racibórz 2004	90%	94%	74%	83%	17%
Racibórz 2005	90%	95%	58%	91%	9%
Racibórz 2006	84%	95%	63%	76%	24%
Racibórz 2007	91%	95%	73%	83%	17%
Racibórz 2008	93%	93%	93%	63%	37%

Wydatki ogółem oraz wydatki bieżące Raciborza i innych gmin miejskich w latach 2004-2008 realizowały się na zbliżonym poziomie. Wykonanie planu wydatków inwestycyjnych Raciborza charakteryzuje się w poszczególnych latach wahaniami.

Poniższe zestawienie zawiera porównanie wykonania wydatków Miasta Racibórz w latach 2004-2008.

Tabela 7 – *Realizacja wydatków miasta Racibórz*

wykonanie budżetu	*wydatki ogółem*	*wydatki bieżące*	*wydatki majątkowe i inwestycyjne*	*Struktura wydatków*	
1	2	3	4	3/2	4/2
Racibórz 2004	88 853 613	73 737 513	15 116 100	83%	17%
Racibórz 2005	91 803 487	83 570 017	8 233 470	91%	9%
Racibórz 2006	118 126 510	89 943 684	28 182 826	76%	24%
Racibórz 2007	112 597 303	94 113 722	18 483 580	83%	17%
Racibórz 2008	169 666 968	106 653 209	63 013 760	63%	37%

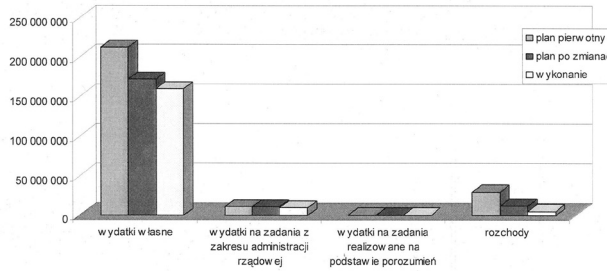
Różnica w wielkości wydatków majątkowych i inwestycyjnych w latach 2004 – 2008 związana jest przede wszystkim z realizacją następujących inwestycji:

- w 2004r. - „Modernizacja układu komunikacyjnego w kierunku przejść granicznych" na kwotę 8.191.657zł.;
- w 2006r.:
  - „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu" na kwotę 10.655.201zł.,
  - „Przebudowa drogi łączącej ulice Olimpijczyka z Drzewieckiego oraz Grobla" na kwotę 2.695.398zł.,
  - „Modernizacja targowiska w Raciborzu" na kwotę 3.843.348zł.,
  - „Przebudowa ul. Cegielnianej" na kwotę 1.599.737zł.;
- w 2007r.:
  - „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu" na kwotę 8.232.038zł.
  - „Rozbudowa składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w Raciborzu" na kwotę 1.603.776zł.
  - „Adaptacja budynku na Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 3" na kwotę 928.975zł.;

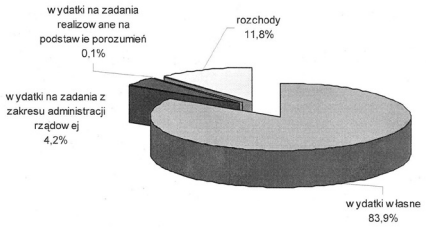
- w 2008r.:
  - „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu" na kwotę 40.977.063zł.,
  - „Przebudowa budynku biurowego po RSP w Raciborzu przy ul. Wiejskiej 18a połączona ze zmianą sposobu użytkowania na dom dla bezdomnych z funkcją noclegowni" na kwotę 2.467.861zł.,
  - „Rozbudowa składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne" na kwotę 2.027.072zł.,
  - „Rozwój Szkoły Podstawowej nr 13 w zakresie poprawy jakości obiektów dydaktycznych, sportowych i infrastruktury technicznej, w tym: termomodernizacja Szkoły Podstawowej Nr 13" na kwotę 1.503.731zł.

Graficzną charakterystykę wydatków i rozchodów w 2008r. przedstawiają kolejne wykresy.

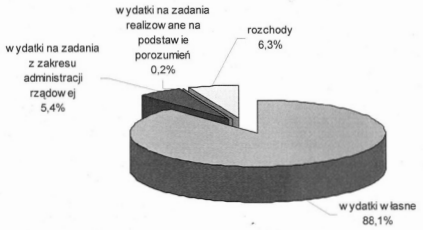
Wykres 7 - *Zmiany planu wydatków i rozchodów oraz ich wykonanie za 2008r.*



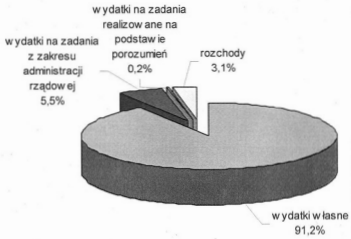
Wykres 8 - *Struktura planu (pierwotnego) wydatków i rozchodów na 2008r.*



Wykres 9 - *Struktura planu (po zmianach) wydatków i rozchodów na koniec 2008r.*



Wykres 10 - *Struktura wykonania wydatków i rozchodów na koniec 2008r.*

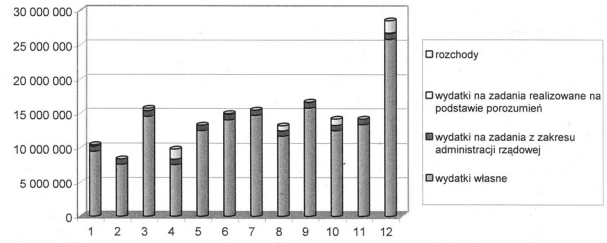


Wcześniejsze wykresy obrazują różnice pomiędzy planem pierwotnym, po zmianach oraz wykonaniem za 2008r. wydatków własnych, zleconych, realizowanych na podstawie porozumień i rozchodów. Odmienna struktura planu pierwotnego, planu po zmianach oraz wykonania wydatków i rozchodów dotyczy przede wszystkim rozchodów i wydatków własnych. Niskie wykonanie rozchodów związane jest w głównej mierze z mniejszym niż pierwotnie planowano korzystaniem z pożyczek na prefinansowanie zadań inwestycyjnych oraz wydłużonym cyklem zwrotu środków z Funduszu Spójności. Pozostałe rozchody wykonały się zgodnie z harmonogramem spłat.

W okresie sprawozdawczym – w związku z dobrą płynnością gminy nie było potrzeby korzystania z kredytu w rachunku bieżącym.

Strukturę finansowania – wydatkowania środków w danym miesiącu 2008r. obrazuje poniższy wykres.

Wykres 11 - *Struktura wykonania planu wydatków i rozchodów (w miesiącach) w 2008r.*



Dużym zróżnicowaniem w poszczególnych miesiącach charakteryzują się wydatki własne i rozchody. Na wahania te wpływ mają przede wszystkim terminy realizacji i płatności zadań inwestycyjnych i remontowych oraz przyjęty harmonogram spłat pożyczek i kredytów. W wykonaniu budżetu obserwowane są stałe trendy polegające na niskim wykonaniu wydatków na początku roku. Związane jest to m.in. z koniecznością rozstrzygnięcia przetargów na zadania remontowe i inwestycyjne.

Tabela 8 – *Zestawienie przepływów pieniężnych w latach 2006-2008*

	BUDŻET (Cash flow)	wykonanie 2006	wykonanie 2007	wykonanie 2008
1	Dochody własne	72 833 751,57	82 408 755,77	97 286 361,00
2	+subwencje	21 718 615,00	22 911 643,00	24 972 146,00
3	+dotacje na zadania bieżące	11 730 028,00	13 789 623,71	13 118 701,00
4*	+dotacje na inwestycje	2 661 246,00	5 862 760,86	14 672 613,00
= Dochody ogółem:		**108 943 640,57**	**124 972 783,34**	**150 049 821,00**
5	- dochody ze sprzedaży aktywów	5 421 685,84	7 118 877,84	8 363 462,00
6	- wpływy z prywatyzacji majątku	0,00	0,00	0,00
7*	- dotacje na inwestycje	2 661 246,00	5 862 760,86	14 672 613,00
= Dochody bieżące ogółem		**100 860 708,73**	**111 991 144,64**	**127 013 746,00**

Wydatki ogółem		**118 126 509,68**	**112 597 302,53**	**169 666 968,00**
8	- wydatki inwestycyjne	28 277 985,59	18 483 580,19	63 013 760,00
9	- spłata rat odsetkowych (od kredytów, pożyczek, papierów wart.)	262 324,98	319 273,70	812 384,00
10	- (potencjalne) płatności udzielonych poręczeń / gwarancji	0,00	0,00	1 265 000,00
= Wydatki bieżące ogółem		**89 586 199,11**	**93 794 448,64**	**104 575 824,00**

Nadwyżka operacyjna		**11 274 509,62**	**18 196 696,00**	**22 437 922,00**
11	+ Dochody ze sprzedaży aktywów	5 421 685,84	7 118 877,84	8 363 462,00
12	+ Wpływy z prywatyzacji majątku	0,00	0,00	0,00
13	+ Skumulowany stan środków z lat poprzednich	18 242 305,00	11 225 980,58	25 556 390,00
14	+ / - Pożyczki z budżetu JST - saldo	0,00	0,00	0,00
= Dostępne środki		**34 938 500,46**	**36 541 554,42**	**56 357 774,00**
- Obsługa Długu, w tym:		**4 723 503,43**	**9 534 273,94**	**7 547 105,00**
15	- spłata rat kapitałowych	4 461 178,45	9 215 000,24	5 469 721,00
16	- spłata rat odsetkowych (od kredytów, pożyczek, papierów wart.)	262 324,98	319 273,70	812 384,00
17	- wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
18	- (potencjalne) płatności udzielonych poręczeń / gwarancji	0,00	0,00	1 265 000,00
= Środki na inwestycje		**30 214 997,03**	**27 007 280,48**	**48 810 669,00**
- Wydatki inwestycyjne netto, w tym:		**25 616 739,59**	**12 620 819,33**	**48 341 147,00**
19	- wydatki inwestycyjne	28 277 985,59	18 483 580,19	63 013 760,00
20	+ dotacje na inwestycje	2 661 246,00	5 862 760,86	14 672 613,00
= Deficyt / nadwyżka środków		**4 598 257,44**	**14 386 461,15**	**469 522,00**
+ Nowe zadłużenia, w tym:		**6 627 723,14**	**11 169 929,07**	**26 697 433,00**
21	+ nowa sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez JST	0,00	0,00	0,00
22	+ zaciągnięcie nowych kredytów	0,00	1 579 591,31	17 136 176,00
23	+ nowe finansowanie pomostowe	6 627 723,14	9 590 337,76	9 561 257,00
Wynik końcowy (co najmniej "0", w przeciwnym wypadku wynik wskazuje na niewystarczające źródła finansowania)		**11 225 980,58**	**25 556 390,22**	**27 166 955,00**

Wynik końcowy na 2006r. w wysokości 11.225.980,58zł. stanowi nadwyżkę środków obrotowych, które stanowią przychody 2007r. Wynik finansowy na koniec 2007r. jest dodatni (nadwyżka środków) i wynosi 25.556.390,22zł., zaś na koniec 2008r. odnotowano dodatni wynik finansowy w wysokości 27.166.955,00zł.

Relacja nadwyżki operacyjnej do dochodów ogółem informuje jaka część dochodów bieżących pozostanie po dokonaniu wydatków bieżących i będzie mogła być przeznaczona na wydatki inwestycyjne i obsługę długu, natomiast relacja nadwyżki operacyjnej do wydatków ogółem – jaka część wydatków ogółem zostanie pokryta nadwyżką operacyjną. Wzrost ww. relacji świadczy o wzroście zdolności do obsługi długu. Natomiast ich spadek informuje o zmniejszeniu się zdolności jednostek samorządu terytorialnego do dokonywania wydatków inwestycyjnych i o zmniejszeniu się zdolności do obsługi długu.

Wskaźnik nadwyżki operacyjnej do dochodów ogółem w 2006r. wynosił 10,4%, w 2007r. 14,6%, zaś w 2008r. 14,9%. Średni wskaźnik gmin w 2006r. to 12,7%. Wzrost tego wskaźnika dla Raciborza świadczy o zwiększaniu się zdolności do dokonywania wydatków inwestycyjnych – tj. finansowaniu tych wydatków z dochodów bieżących.

Należy zauważyć, że w 2008r. w porównaniu do lat poprzednich znacznie wzrosły wydatki inwestycyjne. W stosunku do 2006r. o kwotę 34.735.774zł., w stosunku do 2007r. o 44.530.180zł.

W dalszej części sprawozdania zostały przedstawione zestawienia wskaźników finansowych dla gminy (wskaźniki zostały wyliczone w oparciu o rzeczywistą realizację danych finansowych - wykonanie).

1. Wskaźnik dochodowości

$$W1_{2007r.} = \frac{\text{dochody ogółem - dotacja}}{\text{liczba mieszkańców}} = \frac{111.309.159}{56.410} = 1\,973$$

$$W1_{2008r.} = \frac{\text{dochody ogółem - dotacja}}{\text{liczba mieszkańców}} = \frac{135.966.721}{55.629} = 2\,444$$

Wskaźnik ten jest miernikiem zamożności gminy. Im wyższy poziom wskaźnika, tym z większą łatwością gmina wykonuje zadania publiczne na rzecz swoich mieszkańców. Należy jednak pamiętać, iż wysoki wskaźnik dochodowości może wynikać z niewielkiej gęstości zaludnienia. Wzrost wartości wskaźnika za 2008r. (w stosunku do 2007r.) związany jest z wyższą realizacją dochodów oraz zmniejszeniem liczby mieszkańców.

2. Udział podatku od nieruchomości w dochodach ogółem (bez dotacji).

$$W2_{2007r.} = \frac{\text{podatek od nieruchomości}}{\text{dochody ogółem - dotacja}} * 100\% = \frac{23.103.835}{111.309.159} = 21\%$$

$$W2_{2008r.} = \frac{\text{podatek od nieruchomości}}{\text{dochody ogółem - dotacja}} * 100\% = \frac{25.809.029}{135.966.721} = 19\%$$

Jest to jeden z najważniejszych składników dochodów własnych gminy, najwyższe wartości osiąga w gminach przemysłowych. Spadek wartości wskaźnika za 2008r. (w stosunku do 2007r.) wynika z wyższej realizacji pozostałych dochodów (wzrost o 22%). Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości wzrosły o 12%.

3. Poziom wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem

$$W3_{2007r.} = \frac{\text{wydatki inwestycyjne}}{\text{wydatki ogółem}} * 100\% = \frac{18.483.580}{112.597.303} = 16\%$$

$$W3_{2008r.} = \frac{\text{wydatki inwestycyjne}}{\text{wydatki ogółem}} * 100\% = \frac{63.013.760}{169.666.968} = 37\%$$

Rozmiary inwestycji są związane z poziomem zamożności gminy. Jednocześnie w wydatkach inwestycyjnych znajdują pokrycie środki otrzymane przez gminę w formie dotacji. Często gminy o najwyższym wskaźniku dochodowości osiągają najniższe poziomy wydatków inwestycyjnych z powodu dużej ilości realizowanych zadań własnych. Wysokość tego wskaźnika w 2008r. jest znacznie wyższa w porównaniu do 2007r.

4. Struktura dochodów

$$W4_{2007r.} = \frac{\text{dochody ogółem}}{\text{dochody ogółem + przychody}} * 100\% = \frac{124.972.783}{147.368.693} = 85\%$$

$$W4_{2008r.} = \frac{\text{dochody ogółem}}{\text{dochody ogółem + przychody}} * 100\% = \frac{150.049.821}{202.303.644} = 74\%$$

Wskaźnik określa poziom środków własnych gminy. Dopełnienia do jedności tego wskaźnika określa udział uzyskanych środków obcych w środkach finansowych gminy. Spadek wskaźnika w 2008r. wynika z finansowania znacznej części wydatków ze środków pochodzących z przychodów, w tym nadwyżki i wolnych środków z lat ubiegłych. Przychody w 2007r. wynosiły 22.395.910zł., zaś w 2008r. 52.253.823zł. W 2008r. wzrosły kwoty zaciągniętego kredytu i pożyczek.

5. Struktura wydatków

$$W5_{2007r.} = \frac{\text{wydatki ogółem}}{\text{wydatki ogółem + rozchody}} * 100\% = \frac{112.597.303}{147.368.693} = 76\%$$

$$W5_{2008r.} = \frac{\text{wydatki ogółem}}{\text{wydatki ogółem + rozchody}} * 100\% = \frac{169.666.968}{175.136.689} = 97\%$$

Wskaźnik określa poziom wydatków poniesionych na realizację zadań własnych gminy. Dopełnienie do jedności tego wskaźnika określa udział spłat pozyskanych środków obcych w środkach finansowych gminy. Wzrost wskaźnika za 2008r. w porównaniu do 2007r. świadczy o znacznym wzroście wydatków przy jednoczesnym zmniejszeniu kwoty rozchodów. Kwota rozchodów w 2007r. wynosiła 9.215.000zł., zaś w 2008r. – 5.469.721zł.

6. Wskaźnik obsługi zadłużenia

$$W6_{2007r.} = \frac{\text{odsetki + raty + poręczenia}}{\text{dochody ogółem}} * 100\% = \frac{10.799.274}{124.972.783} = 8,6\%$$

$$W6_{2008r.} = \frac{\text{odsetki + raty + poręczenia}}{\text{dochody ogółem}} * 100\% = \frac{6.282.105}{150.049.821} = 4,2\%$$

Zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Spadek wartości wskaźnika w 2008r. w stosunku do 2007r. wynika ze wzrostu wysokości zrealizowanych dochodów przy jednoczesnym zmniejszeniu wysokości spłaty rat i odsetek od zaciągniętych pożyczek i kredytów. Gmina nie miała trudności z utrzymaniem wartości wskaźnika na wskazanym ustawą poziomie.

7. Wskaźnik zadłużenia

$$W7_{2007r.} = \frac{\text{zadłużenie na koniec roku}}{\text{dochody ogółem}} * 100\% = \frac{12.633.756}{112.597.303} = 11\%$$

$$W7_{2008r.} = \frac{\text{zadłużenie na koniec roku}}{\text{dochody ogółem}} * 100\% = \frac{33.861.468}{150.049.821} = 23\%$$

Zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekraczać 60% dochodów tej jednostki w tym roku budżetowym. Łączna kwota długu uległa wzrostowi w związku z zaciągnięciem pożyczek na realizację zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu" oraz kredytu na remonty dróg gminnych. Łączna kwota długu na koniec 2008r. - wynikającego z realizacji zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu" wyniosła 24.641.364zł.

W dalszej części sprawozdania zostaną przedstawione informacje o zmianach planu, wykonaniu dochodów/przychodów oraz wydatków/rozchodów w podziale na następujące grupy:

- dochody własne miasta,
- dochody (dotacje) na realizację zadań z zakresu administracji rządowej,
- dochody (dotacje) na zadania realizowane w drodze porozumień,
- przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz nadwyżka budżetowa,
- rozchody związane ze spłatą pożyczek i kredytów,
- wydatki własne miasta,
- wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- wydatki na zadania realizowane w drodze porozumień,
- rozliczenie Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
- rozliczenie Gminnego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

II Dochody własne

Plan pierwotny dochodów na realizację zadań własnych został uchwalony w wysokości **150.386.081zł.** Na przestrzeni 2008r. został zmniejszony o kwotę 21.033.628zł. i wynosił na koniec okresu sprawozdawczego **129.352.453zł.** Wykonanie planowanych dochodów wyniosło **140.082.272zł.**, co stanowi **108%** planu po zmianach.

Zrealizowane dochody własne na 1 mieszkańca gminy w 2008r. wyniosły ***2.518zł.*** *(Liczba mieszkańców wg stanu na 31.12.2008r. – 55.629)*

Zrealizowane dochody własne na 1 mieszkańca gminy w 2007r. wyniosły ***2.027zł.*** *(Liczba mieszkańców wg stanu na 31.12.2007r. – 56.410)*

Zrealizowane dochody własne na 1 mieszkańca gminy w 2006r. wyniosły ***1.730zł.*** *(Liczba mieszkańców wg stanu na 31.12.2006r. – 57.159)*

W stosunku do 2006r. dochody własne na jednego mieszkańca wzrosły o 46%, zaś w stosunku do 2007r. o 24%. Wysoka realizacja dochodów w 2008r. wynika m.in. z:

- otrzymania zwrotu środków z Funduszu Spójności na realizację zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu",
- ponadplanowej realizacji dochodów gminy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych.

Strukturę dochodów własnych w latach 2005-2008 przedstawia poniższa tabela.

Tabela 9 - *Porównanie realizacji dochodów własnych w latach 2005 - 2008r.*

	2005 (wykonanie)	2006 (wykonanie)	2007 (wykonanie)	2008 (wykonanie)	%	2005 (udz. %)	2006 (udz. %)	2007 (udz. %)	2008 (udz. %)
1	2	3	4	5	5/4	6	7	8	9
Dochody własne poz.	40 097 730	40 284 074	42 607 689	53 388 082	125%	42%	46%	44%	46%
dotacje i subwencje	24 022 623	25 464 272	25 952 558	29 087 697	112%	32%	28%	28%	25%
Udziały w PIT i CIT	22 230 589	25 972 020	32 684 717	34 332 914	105%	26%	26%	28%	29%
Razem dochody stałe	***86 350 942***	***91 720 366***	***101 244 964***	***116 808 693***	***115%***	***100%***	***100%***	***100%***	***100%***
sprzedaż mienia	16 153 972	5 421 686	7 118 878	8 363 462	117%				
środki pozyskane z innych źródeł	1 155 538	1 752 993	5 986 232	14 910 117	249%				
Ogółem	**103 660 452**	**98 895 045**	**114 350 074**	**140 082 272**	**123%**				

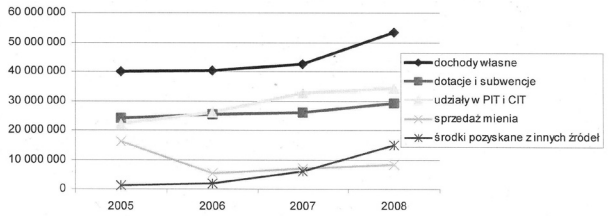
Wysoki poziom dochodów w 2005r. związany był z wpływem środków ze sprzedaży składników majątkowych. Dochody osiągnęły wówczas poziom 103.660.452zł. W 2006r. obserwuje się wzrost środków pozyskanych z innych źródeł oraz dochodów stałych. W 2007r. największy wzrost wykazują: udziały w podatkach PIT i CIT. Wyższa realizacja dochodów gminy z tytułu udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych wynika z nowelizacji ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (zwiększenie udziałów) oraz z zanotowanego wzrostu gospodarczego. Największy wzrost dochodów w 2008r. w porównaniu do lat poprzednich dotyczy głównie kategorii pozostałych dochodów własnych oraz środków pozyskanych z innych źródeł – co związane jest z uzyskaniem dofinansowania lub zwrotu podatku VAT dot. zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu".

Ogólna sytuacja dochodowa w 2008r. w odniesieniu do lat poprzednich przedstawia się następująco:

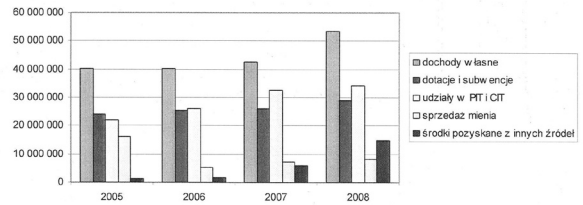
- w stosunku do 2007r. – wzrost o 23% - tj. kwotę 25.732.198zł.
- w stosunku do 2006. – wzrost o 42% - tj. kwotę 41.187.227zł.,
- w stosunku do 2005r. – wzrost o 35% - tj. kwotę 36.421.820zł.

Opisywane zmiany strukturalne przedstawiają poniższe wykresy

Wykres 12 - *Porównanie realizacji dochodów własnych w latach 2005 – 2008 (ujęcie roczne)*



Wykres 13 - *Porównanie realizacji dochodów własnych w latach 2005 - 2008 (ujęcie dochodowe)*



Jak wynika z powyższych wykresów w strukturze dochodów na przestrzeni lat 2005-2008 największą zmienność wykazują dochody ze sprzedaży mienia. Dochody własne oraz udziały w podatkach PIT i CIT wykazują stały trend rosnący. Dotacje i subwencje nie wykazują dużych wahań, zaś środki pozyskane z innych źródeł – po spadku w 2004r. wykazują tendencję rosnącą (największy przyrost tej kategorii dochodu obserwowany jest w 2008r.).

Poniższe tabele przedstawiają strukturę dochodów własnych gminy Racibórz w latach 2005-2008

Tabela 10 - Struktura dochodów własnych miasta – wykonanie wartości bezwzględne

źródło dochodu	*2005*	*2006*	*2007*	*2008*	*%*
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*5/4*
wpływy z podatków i opłat lokalnych	27 722 034	26 030 508	28 997 587	31 915 150	110%
udziały w podatkach od osób fizycznych i prawnych	22 230 589	25 972 020	32 684 717	34 332 914	105%
subwencje	21 527 287	21 750 292	22 911 643	24 972 146	109%
wpływy ze sprzedaży majątku gminy	16 153 972	5 421 686	7 118 878	8 363 462	117%
dotacje	2 495 336	3 713 980	3 040 915	4 115 551	135%
środki pozyskane z innych źródeł	1 155 538	1 752 993	5 986 232	14 910 117	249%
inne dochody	12 375 696	14 253 566	13 610 102	21 472 932	158%
wpływy z różnych dochodów	6 470 826	9 965 036	7 975 538	8 807 558	110%
podatek VAT	2 322 029	490 103	1 360 466	6 915 743	508%
wpływy z usług - MSO	922 193	975 420	985 938	2 237 023	227%
opłata w stołówkach i przedszkolach	2 660 648	2 823 007	3 288 160	3 512 608	107%
RAZEM	**103 660 452**	**98 895 045**	**114 350 074**	**140 082 272**	**123%**

Tabela 11 - Struktura dochodów własnych miasta – wykonanie udział procentowy

źródło dochodu	*2005*	*2006*	*2007*	*2008*
1	*2*	*3*	*4*	*5*
wpływy z podatków i opłat lokalnych	26,7%	26,3%	25,4%	22,8%
udziały w podatkach od osób fizycznych i prawnych	21,4%	26,3%	28,6%	24,5%
subwencje	20,8%	22,0%	20,0%	17,8%
wpływy ze sprzedaży majątku gminy	15,6%	5,5%	6,2%	6,0%
dotacje	2,4%	3,8%	2,7%	2,9%
środki pozyskane z innych źródeł	1,1%	1,8%	5,2%	10,6%
inne dochody	11,9%	14,4%	11,9%	15,3%
wpływy z różnych dochodów	6,2%	10,1%	7,0%	6,3%
podatek VAT	2,2%	0,5%	1,2%	4,9%
wpływy z usług - MSO	0,9%	1,0%	0,9%	1,6%
opłata w stołówkach i przedszkolach	2,6%	2,9%	2,9%	2,5%
RAZEM	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**

W strukturze dochodów własnych Gminy Racibórz w 2008r. największy udział mają udziały w podatkach od osób fizycznych i prawnych tj. 24,5% oraz wpływy z podatków i opłat lokalnych 22,8%. Kolejno największy udział procentowy wykazują subwencje oraz inne dochody. Największymi wahaniami charakteryzują się wpływy ze sprzedaży majątku gminy oraz środki pozyskane z innych źródeł – co związane jest przede wszystkim ze sprzedażą nieruchomości „Kamieniok" w 2005r. oraz otrzymywaniem dofinansowania realizacji zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu" (największy udział w 2008r).

Poniżej przedstawiono dynamikę dochodów własnych budżetu miasta w latach 2005 – 2008.

Tabela 12 - Dynamika dochodów własnych miasta (rok poprzedni = 100%)

źródło dochodu	*2005*	*2006*	*2007*	*2008*
1	*2*	*3*	*4*	*5*
wpływy z podatków i opłat lokalnych	116,7%	93,9%	111,4%	110,1%
udziały w podatkach od osób fizycznych i prawnych	115,2%	116,8%	125,8%	105,0%
subwencje	101,9%	101,0%	105,3%	109,0%
wpływy ze sprzedaży majątku gminy	263,3%	33,6%	131,3%	117,5%
dotacje	51,3%	148,8%	81,9%	135,3%
środki pozyskane z innych źródeł	48,5%	151,7%	341,5%	249,1%
inne dochody	172,1%	115,2%	95,5%	157,8%
wpływy z różnych dochodów	133,9%	154,0%	80,0%	110,4%
podatek VAT	2445,0%	21,1%	277,6%	508,3%
wpływy z usług - MSO	91,9%	105,8%	101,1%	226,9%
opłata w stołówkach i przedszkolach	211,2%	106,1%	116,5%	106,8%
RAZEM	**122,3%**	**95,4%**	**115,6%**	**122,5%**

* rok poprzedni = 100

Najwyższą dynamikę w 2008r. wykazują: rozliczenia z tytułu podatku VAT (508,3%) oraz środki pozyskane z innych źródeł (249,1%). Wynika to ze zwrotu z urzędu skarbowego odliczalnego podatku VAT w ramach realizacji zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu" oraz otrzymaniem ze środków Funduszu Spójności refundacji wcześniej poniesionych wydatków w ramach tego zadania. Dużą dynamikę wykazują również dochody Miejskich Składowisk Odpadów.

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

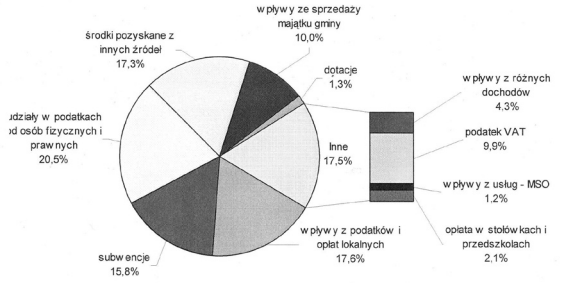
Tabela 13 - *Zmiany planu oraz wykonanie dochodów własnych miasta w 2008r.*

Źródło dochodów	*plan pierwotny*	*plan po zmianach*	*Wykonanie*	*%*
1	2	3	4	4/3
wpływy z podatków i opłat lokalnych	26 497 500	28 271 955	31 915 150	113%
subwencje	23 757 674	24 972 146	24 972 146	100%
udziały w podatkach od osób fizycznych i prawnych	30 865 000	27 549 823	34 332 914	125%
środki pozyskane z innych źródeł	26 047 586	15 585 098	14 910 117	96%
wpływy ze sprzedaży majątku gminy	15 000 000	8 447 503	8 363 462	99%
dotacje	1 935 539	4 163 297	4 115 551	99%
inne dochody, w tym:	26 282 782	20 362 631	21 472 932	105%
wpływy z różnych dochodów	6 439 631	7 409 327	8 807 558	119%
podatek VAT	14 868 477	7 358 243	6 915 743	94%
wpływy z usług – MSO	1 755 000	2 005 000	2 237 023	112%
opłata w stołówkach i przedszkolach	3 219 674	3 590 061	3 512 608	98%
Razem	**150 386 081**	**129 352 453**	**140 082 272**	**108%**

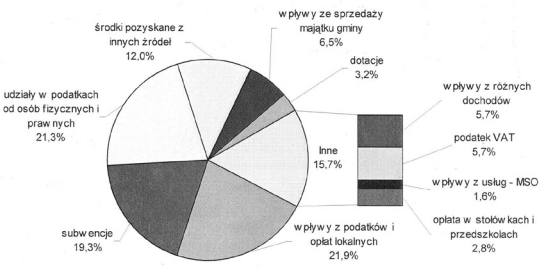
Na podstawie powyższej analizy należy stwierdzić, że dochody własne zrealizowały się zgodnie z przyjętym planem lub w wyższej wysokości. Odchylenia w realizacji poniżej planu są nieznaczące.

Najwyższe ponadplanowe wykonanie wykazują udziały w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych oraz wpływy z podatków i opłat lokalnych.

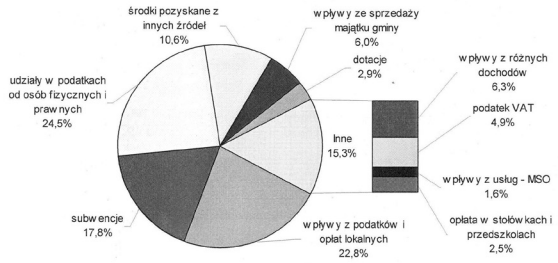
Wykres 14 - Struktura planu (pierwotnego) dochodów własnych na 2008r.



Wykres 15 - *Struktura planu (po zmianach) dochodów własnych na 2008r.*



Wykres 16 - *Struktura wykonania planu dochodów własnych za 2008r.*



Powyższe wykresy obrazują plan pierwotny, plan po zmianach oraz rzeczywiste wykonanie dochodów własnych za 2008r. Struktura wykonania dochodów jest zbliżona do planu po zmianach oraz jednocześnie różni się znacznie od planu pierwotnego. Przyczyną tego jest przede wszystkim niższa od pierwotnie planowanej realizacja dochodów z tytułu środków pozyskanych z innych źródeł oraz pozostałych dochodów (podatek VAT). Związane to jest z aktualizacją harmonogramu rzeczowo-finansowego zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu". W związku z niższą realizacją dochodów ze sprzedaży majątku gminy – dostosowano również plan dochodów w tym zakresie. Pozostałe kategorie dochodów wykazują mniejszą zmienność. Ponadto wzrost udziału procentowego w planie po zmianach i wykonaniu wykazują udziały w podatkach od osób fizycznych i prawnych oraz wpływy z podatków i opłat lokalnych.

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

$$WSF = \frac{DW - D - ŚCP}{DB} * 100\%$$

gdzie:
WSF – Wskaźnik Samodzielności Finansowej
DW – Dochody Własne
D – Dotacje
ŚCP – Środki Celowe Pozabudżetowe
DB – Dochody Budżetu ogółem

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

Wskaźnik samodzielności finansowej dla Gminy Racibórz w 2007r. wynosi:

$$WSF_{2007} = \frac{DW - D - ŚCP}{DB} * 100\% = \frac{105.322.927}{124.972.783} = 84\%$$

Wskaźnik ten informuje, że w ramach 124.972.783zł. zrealizowanych dochodów ogółem gmina mogła w 2007r. samodzielnie przeznaczyć na zadania własne 84% tj. 105.322.927zł.

Wskaźnik samodzielności finansowej dla Gminy Racibórz w 2008r. wynosi:

$$WSF_{2008} = \frac{DW - D - ŚCP}{DB} * 100\% = \frac{121.056.604}{150.049.821} = 81\%$$

Wskaźnik ten informuje, że w ramach 150.049.821zł. zrealizowanych dochodów ogółem gmina mogła w 2008r. samodzielnie przeznaczyć na zadania własne 81% tj. 121.056.604zł.

Spadek wartości wskaźnika samodzielności finansowej gminy w 2008r. w stosunku do 2007r. wynika przede wszystkim ze wzrostu dofinansowania zadań inwestycyjnych ze środków pozabudżetowych (środki z Funduszu Spójności na dofinansowanie realizacji zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu"). Środki te wskazywały kierunki wydatków.

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

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

gdzie:
WWWD – Wskaźnik Wpływu na Wysokość Dochodów
DW – Dochody Własne
D – Dotacje
ŚCP – Środki Celowe Pozabudżetowe
S – Subwencje
U – Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa
DB – Dochody Budżetu ogółem

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

Wskaźnik wpływu na wysokość dochodów dla Gminy Racibórz w 2007r. wynosi:

$$WWWD_{2007} = \frac{DW - D - ŚCP - S - U}{DB} * 100\% = \frac{49.726.567}{124.972.783} = 40\%$$

Wskaźnik ten informuje, że w ramach 124.972.783zł. zrealizowanych dochodów ogółem gmina w 2007r. miała bezpośredni wpływ na wysokość 40% tych wpływów tj. 49.726.567zł. Na owe 40% składają się: wpływy z podatków i opłat lokalnych, wpływy ze sprzedaży majątku gminy, wpływy z opłat stałych w jednostkach oświatowych.

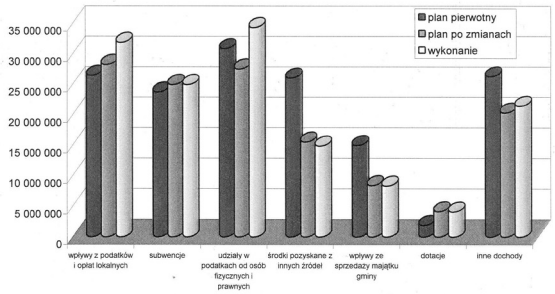
Wskaźnik wpływu na wysokość dochodów dla Gminy Racibórz w 2008r. wynosi:

$$WWWD_{2008} = \frac{DW - D - ŚCP - S - U}{DB} * 100\% = \frac{61.751.544}{150.049.821} = 41\%$$

Wskaźnik ten informuje, że w ramach 150.049.821zł. zrealizowanych dochodów ogółem gmina w 2008r. miała bezpośredni wpływ na wysokość 41% tych wpływów tj. 61.751.544zł. Na owe 41% składają się: wpływy z podatków i opłat lokalnych, wpływy ze sprzedaży majątku gminy, wpływy z opłat stałych w jednostkach oświatowych.

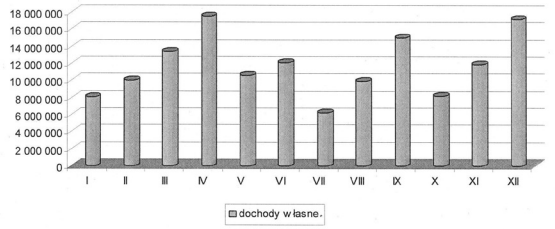
Wartość wskaźnika w 2008r. jest porównywalna do wielkości z 2007r. i świadczy o stałości uregulowań prawnych dotyczących dochodów.

Wykres 17 - *Zmiany planu oraz wykonanie dochodów własnych miasta za 2008r.*



Powyższy wykres obrazuje plan pierwotny, zmiany oraz wykonanie za 2008r. dochodów własnych gminy w podziale na podstawowe kategorie dochodowe. Najniższym wykonaniem w stosunku do planu pierwotnego charakteryzują się środki pozyskane z innych źródeł. Najwyższym - udziały w podatkach od osób fizycznych i prawnych oraz wpływy z podatków i opłat lokalnych.

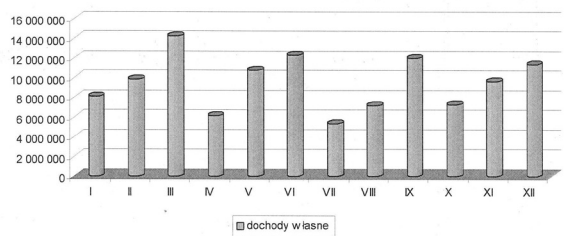
Wykres 18 - *Realizacja dochodów własnych na przestrzeni 2008r.*



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

- podatek od nieruchomości, rolny oraz leśny od osób fizycznych płacony jest do 15 marca, maja, września i listopada,
- podatek od środków transportowych do 15 lutego i września,
- w lutym gmina otrzymuje podwójną subwencję oświatową – w związku z wypłatą tzw. „13 pensji",
- w kwietniu gmina otrzymała znaczące kwoty zwrotu (z Funduszu Spójności) wcześniej poniesionych wydatków na realizację zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu",
- miesiące lipiec, sierpień tradycyjnie stanowią najsłabszy okres realizacji dochodów – brak ustawowych terminów płatności, zastój na rynku handlu nieruchomościami.

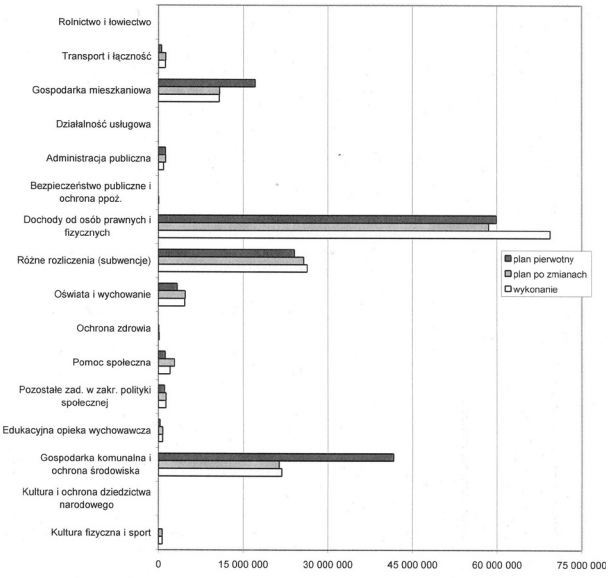
Wykres 19 - *Realizacja dochodów własnych na przestrzeni 2007r.*



Na podstawie porównania wykonania dochodów własnych w 2007 i 2008 roku można stwierdzić, że zmiany wynikają z realizacji jednorazowych dochodów – tj. momentu otrzymania dofinansowania zadań inwestycyjnych oraz wpływów ze sprzedaży majątku gminy. W zakresie pozostałych dochodów trend wykonania

w poszczególnych miesiącach jest podobny i wynika z cykliczności realizacji poszczególnych wpływów. Wykresy mają podobny przebieg.

Wykres 20 - *Realizacja dochodów własnych (według działów) na przestrzeni 2008r.*



Wykres obrazuje realizację dochodów własnych w poszczególnych podziałkach (działach) klasyfikacji budżetowej w odniesieniu do planu. Głównym źródłem dochodów własnych są: dochody od osób prawnych i od osób fizycznych (podatki lokalne i udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa) oraz subwencje i dofinansowanie realizacji zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu" . Najniższy udział w dochodach budżetu tradycyjnie realizowany jest w działach: Rolnictwo i łowiectwo, Działalność usługowa, Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa.

Zmiany planu budżetu według działów klasyfikacji budżetowej dokonano:

- **w dziale 600:**
  - na podstawie porozumienia z Przedsiębiorstwem Energetyki Cieplnej o dofinansowaniu realizacji zadania „Remont ul. Krętej, odcinka ul. Urbana oraz odcinka ul. H. Pobożnego" (+600.000zł.);
  - w związku z otrzymaniem informacji o dofinansowaniu z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych zadań związanych z remontem dróg dojazdowych do gruntów rolnych (+150.000zł.);
- **w dziale 700:**
  - w związku z planowanym otrzymaniem dofinansowania ze środków Banku Gospodarstwa Krajowego na realizację zadań: Adaptacja pomieszczeń na lokale socjalne przy ul. Mariańskiej 44 oraz Adaptacja pomieszczeń na lokale socjalne przy ul. Hetmańskiej 19a (+375.683zł.);
  - w związku z otrzymaniem refundacji wydatków ze środków INTERREGU na realizację zadania „Utworzenie polsko-czeskiego ośrodka współpracy gospodarczej w Raciborzu przy ul. Batorego 7". Zadanie realizowane było w 2007r. (+182.130zł.);
  - w zakresie wpływów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości (sprzedaż mienia) oraz wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (-6.839.497zł.);
- **w dziale 750:**
  - po uzyskaniu środków z miasta partnerskiego Roth na posadzenie roślinności oraz wykonanie ogrodzenia w parku im. Miasta Roth (+2.299zł.);
  - w związku z ponadplanową realizacją dochodów z tytułu refundacji wydatków przez Wojewódzki Urząd Pracy oraz zwrotu za rozmowy telefoniczne pracowników Urzędu Miasta (+18.624zł.);
- **w dziale 756:**
  - w związku z uzyskaniem wpływów z tytułu opłaty eksploatacyjnej (+20.000zł.);
  - w związku z ponadplanową realizacją dochodów z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku od spadków i darowizn (+892.000zł.);
  - w związku z otrzymaniem rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych – dotyczy stosowania ulg i zwolnień ustawowych (+882.455zł.);
  - w związku z realizacją dochodów z tytułu opłat dotyczących wzrostu wartości nieruchomości wskutek zmiany lub uchwalenia planu zagospodarowania przestrzennego oraz dochodów z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie reklam (+132.637zł.);
  - w związku z planowaną niższą realizacją udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych (-3.315.177zł.);
- **w dziale 758:**
  - po otrzymaniu informacji z Ministerstwa Finansów o wysokości subwencji ogólnej oraz o środkach na uzupełnienie dochodów gmin na 2008r. (+1.214.472zł.);
  - w związku z planowaną wyższą realizacją dochodów z tytułu odsetek od lokat (+ 419.985zł.);
- **w dziale 801:**
  - w związku z planowaną wyższą realizacją dochodów w jednostkach oświatowych, w tym z tytułu opłat w przedszkolach i stołówkach przy szkołach podstawowych, dochodów z wynajmu pomieszczeń oraz środków z tytułu rozliczenia projektów realizowanych w latach poprzednich (+580.105zł.);
  - w związku z otrzymaniem informacji z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej o wysokości dotacji na realizację zadania „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej Nr 13" (+195.253zł.);
  - w związku z otrzymaniem informacji o wysokości dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników (+460.199zł.);
  - po uzyskaniu informacji o wysokości dofinansowania programu grantowego „Szkoła bez przemocy" – zadanie realizowane przez Gimnazjum Nr 2 (+10.000zł.);
  - w związku z otrzymaniem informacji o wysokości dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie nauczania języka angielskiego (+141.470zł.);
- **w dziale 851:**
  - po otrzymaniu informacji o dofinansowaniu ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych zakupu samochodu przeznaczonego do przewozu osób niepełnosprawnych (+92.000zł.);
- **w dziale 852:**
  - w związku z planowanym otrzymaniem dofinansowania ze środków Banku Gospodarstwa Krajowego na realizację zadania „Przebudowa budynku biurowego po RSP w Raciborzu przy ul. Wiejskiej 18a połączona ze zmianą sposobu użytkowania na dom dla bezdomnych z funkcją noclegowni" (+1.004.454zł.);
  - w związku z otrzymaniem dofinansowania wydatków w Dziennym Domu Pomocy Społecznej ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (+1.689zł.);
  - na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego zwiększającej plan dotacji na wypłatę zasiłków i pomocy w naturze oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (+38.000zł.);
  - w związku z otrzymaniem informacji o wysokości dotacji z budżetu państwa na wypłatę dodatków w wysokości 250zł miesięcznie dla pracowników socjalnych realizujących pracę socjalną w środowisku (+69.000zł.);
  - w związku z otrzymaniem informacji o dofinansowaniu ze środków Powiatowego Urzędu Pracy wydatków związanych z organizacją prac społecznie użytecznych (+32.840zł.);
  - w związku z otrzymaniem informacji o wysokości dotacji z budżetu państwa na dożywianie uczniów (+95.674zł.);
  - w związku z planowaną wyższą realizacją dochodów m.in. z tytułu odpłatności w Dziennym Domu Pomocy Społecznej, dochodów bieżących w Ośrodku Pomocy Społecznej, z tytułu świadczenia usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych oraz dochodów dotyczących zwróconych przez komornika zaliczek alimentacyjnych (+84.719zł.);
  - w związku z otrzymaniem informacji o planowanym dofinansowaniu ze środków Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki realizacji zadania „Projekt aktywizacji i integracji zawodowej osób bezrobotnych w Raciborzu – Droga do pracy" (+283.945zł.);
- **w dziale 853:**
  - w związku z planowaną wyższą realizacją dochodów z tytułu opłaty stałej i za żywienie w Żłobku (+41.123zł.);
  - po otrzymaniu informacji o zwiększeniu dotacji z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na prowadzenie Warsztatów Terapii Zajęciowej (+227.012zł.);
- **w dziale 854:**
  - w związku z otrzymaniem informacji o wysokości dotacji z budżetu państwa na wypłatę świadczeń pomocy materialnej dla uczniów (+189.871zł.);
  - w związku z otrzymaniem informacji o wysokości dotacji z budżetu państwa na zakup podręczników szkolnych (+24.290zł.);
  - w związku z realizacją projektu „Kreowanie środowiska edukacyjnego sprzyjającego wszechstronnemu rozwojowi dziecka". Zadanie dofinansowane z budżetu państwa w ramach „Rządowego programu wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2008r." (+161.000zł.);
  - w związku z otrzymaniem informacji o dofinansowaniu ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej wydatków związanych z realizacją zadania „Profilaktyka zdrowotna dzieci realizowana w trakcie wyjazdu śródrocznego w roku szkolnym 2007/2008" - Zielone Szkoły (+49.300zł.);
  - w związku z planowaną organizacją III turnusu obozu w Pleśnej (+50.000zł.);
- **w dziale 900:**
  - w związku z aktualizacją harmonogramu rzeczowo-finansowego realizacji zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu" (-20.594.383zł.);
  - w związku z planowaną realizacją wyższych dochodów w Miejskich Składowiskach Odpadów, w tym głównie z tytułu składowania odpadów (+250.000zł.);
  - w związku z ponadplanową realizacją dochodów z najmu i dzierżawy oraz sprzedaży drewna w Arboretum Bramy Morawskiej (+41.700zł.);
- **w dziale 921** – w związku z planowanym uzyskaniem środków od sponsorów na organizację obchodów 900-lecia Raciborza (+25.500zł.);
- **w dziale 926:**
  - w związku z realizacją dochodów z tytułu najmu i dzierżawy w Ośrodku Pomocy Społecznej (+10.000zł);
  - w związku z otrzymaniem informacji o udzieleniu ze środków Województwa Śląskiego pomocy finansowej na realizację zadania „Moje boisko Orlik 2012" (+ 333.000zł.);
  - na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego przyznającej dotację na dofinansowanie zadania „Kompleks sportowy – Moje boisko Orlik 2012" (+333.000zł.).

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

**Opis realizacji dochodów w 2008r.
według działów klasyfikacji budżetowej**

Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo

Plan pierwotny 0zł.
Plan po zmianach 0zł.
Wykonanie 1.131zł.

Wykonanie dochodów dotyczy wpływów za czynsz dzierżawny kół łowieckich.

Dział 600 Transport i łączność

Plan pierwotny 520.000zł.
Plan po zmianach 1.270.000zł.
Wykonanie 1.200.743zł. (95%)

Wykonanie planu dochodów:

- opłata parkingowa - pobierana za parkowanie w strefie płatnego parkowania;
- kary umowne oraz zwroty kosztów procesu – w związku z nieterminową realizacją zadań z zakresu remontów dróg gminnych;
- dofinansowanie (z Przedsiębiorstwa Energetyki Cieplnej) realizacji zadania „Remont ul. Krętej, odcinka ul. Urbana oraz odcinka ul. H. Pobożnego";
- dotacje otrzymane z funduszy celowych – dofinansowanie z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych modernizacji dróg dojazdowych do gruntów rolnych.

Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa

Plan pierwotny 17.120.000zł.
Plan po zmianach 10.838.316zł.
Wykonanie 10.781.177zł. (99%)

Wykonanie planu dochodów:

- wpływy ze zwrotu dotacji (Miejski Zarząd Budynków);
- wpływy z opłat za:
  a) trwały zarząd i użytkowanie. Wpływy z w/w tytułu winny być uiszczone przez jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej - do 31 marca każdego roku. W 2008r. faktycznie uzyskano kwotę: 87.380,71zł.,
  b) użytkowanie wieczyste. Wpływy za użytkowanie wieczyste na rok 2008 zaplanowano na kwotę 872.000zł. Użytkownicy wieczyści, których obecnie jest na terenie Gminy Racibórz ok. 4084, zobowiązani są do wnoszenia opłat w terminie do 31 marca każdego roku. W 2008 roku suma z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste wyniosła 1.140.910,30zł. Powstała nadwyżka w dużej mierze wynika ze skutecznej windykacji zaległych należności. Z tytułu niskich dochodów wieczyści użytkownicy skorzystali z 50% bonifikaty od opłat. W 2008 roku udzielono jej 226 osobom, na łączną kwotę ulg 13.160,75zł. Z możliwości rozłożenia na raty skorzystały 4 osoby prawne na łączną kwotę 413.584,49,-zł. oraz 2 osoby fizyczne na kwotę 1.730,84zł.;
- kary umowne oraz zwroty kosztów procesu – w związku z nieterminową realizacją zadań;
- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych. Na zrealizowane dochody składają się wpływy z czynszów objętych 575 umowami;
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Niskie wykonanie tych dochodów wynika ze spłat należności z tego tytułu, ustalonych w latach ubiegłych w formie ratalnej, jak również z dokonanych transakcji przekształcenia praw w trybie administracyjnym dokonanych na wniosek dotychczasowych użytkowników wieczystych nieruchomości. Niska realizacja budżetu spowodowana jest również faktem wejścia w życie z dniem 1 stycznia 2008r. noweli ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, która przewiduje bardzo korzystne przekształcenia w/w praw. Spodziewano się zatem ogromnego wzrostu zainteresowania tą procedurą, stąd też zaplanowany dochód na wysokim poziomie. Przewidywania te nie sprawdziły się w praktyce;
- odsetki od nieterminowych wpłat;
- dochody z tytułu wyceny nieruchomości;
- zwrot kosztów postępowania sądowego z zakresu gospodarki mieszkaniowej;
- środki z Banku Gospodarstwa Krajowego na realizację zadań: Adaptacja pomieszczeń na lokale socjalne przy ul. Mariańskiej 44 oraz Adaptacja pomieszczeń na lokale socjalne przy ul. Hetmańskiej 19a;
- środki z INTERREGU w związku z rozliczeniem zadania inwestycyjnego „Rewitalizacja centrum miasta – Batorego 7";
- wpływy ze sprzedaży nieruchomości:

Tabela 14 - *Realizacja dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości*

Lp	PLAN	REALIZACJA	UWAGI
	1	2	3
	LOKALE MIESZKALNE		
1.	Zbycie **200** lokali w trybie bezprzetargowym, na rzecz najemców **-2.000.000,00 zł.**	**246** lokali Łączny wpływ: **- 2.744.813,06 zł.**	Sprzedaż gotówkowa, tryb bezprzetargowy – **246** lokali: ✓ 224 lokale – bonifikata 83%; ✓ 10 lokali – bonifikata 78%; ✓ 7 lokali – bonifikata 85%; ✓ 4 lokale – bonifikata 95% w związku z ustawą o komercjalizacji PKP; 1 lokal – bonifikata 90% w związku ze zbyciem lokalu w budynku wpisanym do rejestru zabytków;
2.	Zbycie **3** lokali w trybie przetargowym **- 140.000,00 zł.**	**4** lokale Łączny wpływ: **232.074,00 zł.**	Sprzedaż gotówkowa.
	LOKALE UŻYTKOWE		
3.	Zbycie **3** lokali użytkowych w trybie bezprzetargowym na rzecz najemców **-250.000,00 zł.**	3 lokale Łączny wpływ: **666.143,00 zł**	Sprzedaż gotówkowa
4.	Zbycie **2** lokali w trybie przetargowym **-500.000,00 zł.**	1 lokal Łączny wpływ: **1.021.267,00 zł.**	Sprzedaż gotówkowa
	BOKSY GARAŻOWE		
5.	Zbycie 5-ciu boksów garażowych w trybie bezprzetargowym na rzecz najemców **-35.000,00 zł.**	**6** boksów garażowych - Łączny wpływ: **38.670,00 zł.** Cena sprzedaży: 41.924,00 zł.	Sprzedaż gotówkowa: 5 boksów Sprzedaż na raty: 1 boks.
		Łączny wpływ: **4.702.967,06 zł.**	

DZIAŁKI GRUNTU POD ZABUDOWĘ TRYB PRZETARGOWY		
1) ul. Sudecka - 10.800 zł.	**Wpływ: 9.090,16 zł.**	Transakcji zbycia nieruchomości dokonano w dniu 17 stycznia 2008r. Dochód z tej sprzedaży wyniósł **9.090,16 zł.** Łączna powierzchnia sprzedaży: **0.0360 ha.**
2) ul. Ocicka - 81.900,00 zł.	Wpływ: **76.163,77 zł.**	Transakcji zbycia nieruchomości dokonano w dniu 17 czerwca 2008r. Dochód z tej sprzedaży wyniósł **76.163,77 zł .** Łączna powierzchnia sprzedaży: **0.1260 ha.**
3) ul. Wąska - 20.250,00 zł.	Wpływ: **29.016,39 zł.**	Transakcji zbycia nieruchomości dokonano w dniu 1 lipca 2008r. Dochód z tej sprzedaży wyniósł **29.016,39 zł.** Łączna powierzchnia sprzedaży: **0.0674 ha.**
4) ul. Starowiejska - 32.000,00 zł.	Nie zrealizowano	W związku z negatywnym wynikiem I przetargu na sprzedaż nieruchomości, z uwagi na brak zainteresowania ze strony wnioskodawcy gmina odstąpiła od dalszej procedury sprzedaży terenu.
5) ul. Cegielniana - 25.000,00 zł.	Nie zrealizowano	W związku z negatywnym wynikiem I przetargu na sprzedaż nieruchomości, z uwagi na brak zainteresowania ze strony wnioskodawcy gmina odstąpiła od dalszej procedury sprzedaży terenu.
6) ul. Szczecińska – bis - 900.000,00 zł.	Nie zrealizowano	Sprzedaż nieruchomości zaplanowana została w miesiącu sierpniu 2008r. Zorganizowany przetarg zakończył się wynikiem negatywnym. Z uwagi na brak zainteresowania potencjalnych inwestorów odstąpiono od sprzedaży terenu w roku 2008r. W roku 2009 planowane jest zbycie nieruchomości etapami.
7) ul. Łąkowa - 2.380.360,00 zł.	Nie zrealizowano	Zorganizowany w II kwartale 2008r. I przetarg i w IV kwartale II przetarg na zbycie nieruchomości okazał się nieskuteczny z uwagi na brak zainteresowania inwestorów. Próba sprzedaży podjęta zostanie w II kwartale 2009r.
8) ul. Opawska - Warszawska - 17.000,00 zł.	Wpływ: **35.803,28 zł.**	Transakcji zbycia nieruchomości dokonano w dniu 06 marca 2008r. Dochód z tej sprzedaży wyniósł **35.803,28 zł.** Łączna powierzchnia sprzedaży: **0.0085 ha.**
9) ul. Rybnicka - Dębiczna - 227.000,00 zł.	Wpływ: **231.918,03 zł.**	Transakcji zbycia nieruchomości dokonano w dniu 12 marca 2008r. Dochód z tej sprzedaży wyniósł **231.918,03 zł.** Łączna powierzchnia sprzedaży: **0.3241 ha.**
10) ul. Markowicka - 4.000.000,00 zł.	**Nie zrealizowano**	Nieruchomość w 2008r. objęta była zmianą studium uwarunkowań i zmianą planu zagospodarowania przestrzennego. W związku z tym sprzedaż nieruchomości w roku 2008 została wstrzymana do czasu wejścia w życie wskazanych zmian. Zatem próbę sprzedaży terenu planuje się w III kwartale 2009r.
11) ul. Odrzańska - 713.000,00 zł.	Wpływ: **945.081,97 zł.**	Transakcji zbycia nieruchomości dokonano w dniu 27 listopada 2008r.. Dochód z tej sprzedaży wyniósł **945.081,97 zł.** Łączna powierzchnia sprzedaży: **0.0697 ha.**
12) ul. Komunalna - 161.350,00 zł.	Wpływ; **162.989,34 zł.**	Transakcji zbycia nieruchomości dokonano w dniu 08 września 2008r. Dochód z tej sprzedaży wyniósł **162.989,34 zł.** Łączna powierzchnia sprzedaży: **0.3227 ha.**
13) ul. Sudecka - 58.000,00 zł.	Nie zrealizowano	W związku z negatywnym wynikiem I i II przetargu na sprzedaż nieruchomości, z uwagi na brak zainteresowania ze strony wnioskodawcy gmina odstąpiła od dalszej procedury sprzedaży terenu.
Nieplanowana sprzedaż **14) ul. Polna**	Wpływ: **43.893,44 zł.**	Transakcji zbycia nieruchomości dokonano w dniu 06 marca 2008r. Dochód z tej sprzedaży wyniósł **43.893,44 zł.** Łączna powierzchnia sprzedaży: **0.0164 ha.**
Nieplanowana sprzedaż **15)ul. Pogrzebieńska**	Wpływ: **123.688,53 zł.**	Transakcji zbycia nieruchomości dokonano w dniu 12 listopada 2008r. Dochód z tej sprzedaży wyniósł **123.688,53 zł.** Łączna powierzchnia sprzedaży: **0.3921 ha.**
Nieplanowana sprzedaż nieruchomości na rzecz Skarbu Państwa RZGW w związku z budową zbiornika p. powodziowego	Wpływ: **1.215.869,08 zł.**	Łączna powierzchnia sprzedanego terenu: **20.6290ha**
	ŁĄCZNY WPŁYW: 2.873.514,00 zł	**ŁĄCZNIE POWIERZCHNIA: - 21.9900ha**

DZIAŁKI GRUNTU W CELU UZUPEŁNIENIA DZIAŁEK PRZYLEGŁYCH – tryb bezprzetargowy

1) ul. Solna - 2.250,00 zł.	Wpływ: **2.247,00 zł.**	Transakcji zbycia nieruchomości dokonano w dniu 04 kwietnia 2008r. Dochód z tej sprzedaży wyniósł **2.247,00 zł.** Łączna powierzchnia sprzedaży: **0.0008 ha.**
2)ul. Gnieźnieńska - 3.270,00 zł.	Wpływ: **3.265,00 zł.**	Transakcji zbycia nieruchomości dokonano w dniu 04 kwietnia 2008r. Dochód z tej sprzedaży wyniósł **3.265,00 zł.** Łączna powierzchnia sprzedaży: **0.0345 ha.**
3) ul. Kręta - 4.220,00 zł.	Wpływ: **312,45zł** I-opłata z tyt. u.w. gruntu	Transakcji oddania w użytkowanie wieczyste gruntu dokonano w dniu 11 września 2008r. Dochód z tej transakcji stanowił wpływ I-opłaty za użytkowanie wieczyste w wysokości **312,45 zł.**, co stanowi 15% wartości nieruchomości. Łączna powierzchnia sprzedaży: **0.0068 ha.**
4) ul. Babicka - 7.000,00 zł.	Wpływ: **14.234,00 zł.**	Transakcji zbycia nieruchomości dokonano w dniu 11 kwietnia 2008r. Dochód z tej sprzedaży wyniósł **14.234,00 zł.** Łączna powierzchnia sprzedaży: **0.0266 ha.**
5) ul. Górna - 14.980,00 zł.	Wpływ: **13.522,63 zł**	Transakcji zbycia nieruchomości dokonano w dniu 23 października 2008r. Dochód z tej sprzedaży wyniesie **50.330,00 zł.** Cena rozłożona na raty. Wpływ z tyt. wpłaconych rat w roku 2008 wyniósł łącznie **13.522,63 zł.** Łączna powierzchnia sprzedaży: **0.0897 ha.**
6) ul. Kręta - 2.130,00 zł.	Nie zrealizowano	Dochód ze sprzedaży terenu planuje się uzyskać w II – kwartale 2009r.
7) ul. Wschodnia - 3.100,00 zł.	Wpływ: **3.429,00 zł.**	Transakcji zbycia nieruchomości dokonano w dniu 15 lipca 2008r. Dochód z tej sprzedaży wyniósł **3.429,00 zł.** Powierzchnia sprzedaży: **0.0103 ha.**
Nieplanowana sprzedaż 8) ul. Klasztorna - Kasprowicza	Wpływ: **19.773,00 zł.**	Transakcji zbycia nieruchomości dokonano w dniu 28 stycznia 2008r. Dochód z tej sprzedaży wyniósł **19.773,00 zł.** Łączna powierzchnia sprzedaży: **0.0180 ha.**
RAZEM: 41.600 zł.	**ŁĄCZNIE WPŁYW: 56.783,08 zł.**	**ŁĄCZNIE POWIERZCHNIA: 0.1867 ha**

SPRZEDAŻ W TRYBIE PRZETARGOWYM NIERUCHOMOŚCI GRUNTOWYCH ZABUDOWANYCH

1) ul. Bema – Jeziorowa – Parkowa - Eichendorffa -1.000.000,00 zł.	Wpływ: **500.000,00 zł.**	Transakcji zbycia nieruchomości dokonano w dniu 10 czerwca 2008r. za cenę 1.601.000,00zł. Dochód z tej sprzedaży wyniósł: 500.000,00 zł. – część ceny. Pozostała część ceny w wysokości 1.101.000,00 zł. rozłożona została na II – raty w wysokości: - 500.000,00zł. – z terminem płatności do 31.03.2009r. -601.000,00zł. – z terminem płatności do 31.03.2010r. Powierzchnia sprzedaży: **1.2000ha**.
2) ul. Wesoła 50 - 90.000,00 zł.	Nie zrealizowano	Zorganizowany w II – kwartale 2008r. I – przetarg i w III – kwartale II – przetarg na zbycie nieruchomości okazał się nieskuteczny z uwagi na brak zainteresowania inwestorów. Zatem próbę sprzedaży planuje się w I-kwartale 2009r.
3) Rynek 6a -2.321.390,00 zł.	Nie zrealizowano	Sprzedaż budynku możliwa będzie po uprzedniej sprzedaży wyodrębnionych lokali mieszkalnych na rzecz najemców. Po zakończeniu wskazanej procedury nastąpi sprzedaż pozostałej powierzchni budynku. Zatem próbę sprzedaży nieruchomości planuje się w IV – kwartale 2009r.
	ŁĄCZNY WPŁYW: 500.000,00 zł.	**ŁĄCZNIE POWIERZCHNIA GRUNTU: 1.2000ha.**

Poza wyżej wymienionymi dochodami ze sprzedaży nieruchomości w roku 2008 dokonano transakcji zamiany nieruchomości w wyniku, której gmina pozyskała:

- od osób fizycznych – prawo użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej położonej w Raciborzu przy ul. Podmiejskiej o powierzchni 0.0423 ha w celu poszerzenia przyległej drogi dojazdowej stanowiącej własność gminy, do nieruchomości rolnych leżących przy tejże drodze; w zamian gmina przeniosła na rzecz osób fizycznych prawo własności nieruchomości gruntowej położonej w Raciborzu przy ul. Podmiejskiej o pow. 0.1636 ha w celu powiększenia terenu przyległego pozostającego w ich użytkowaniu wieczystym i zagospodarowania ich w sposób umożliwiający prawidłowe korzystanie. Dla zachowania zasady ekwiwalentności zamienianych nieruchomości, w wyniku różnicy cen zamienianych terenów, osoby fizyczne dokonały na rzecz gminy dopłaty w wysokości 92,00 zł.
- 2 transakcje umów zamiany z osobami fizycznymi w związku z realizacją zadań związanych z budową zbiornika przeciwpowodziowego „Racibórz Dolny" w wyniku, których gmina pozyskała działki o łącznej powierzchni 0.7887ha, które będą z kolei przedmiotem sprzedaży na rzecz Skarbu Państwa – RZGW zbyła natomiast nieruchomości o łącznym areale 0.7474ha. Wobec różnicy cen zamienianych praw na rolnikach ciążył obowiązek dopłaty o łącznej wysokości 6.466,00 zł.

Ponadto z tytułu sprzedaży prawa własności na rzecz dotychczasowych użytkowników wieczystych uzyskano w 2008r. dochód w wysokości 20.494,75zł. (ul. Komunalna BELLAVIT).

Oprócz w/w dochodów o łącznej kwocie 8.160.317,00zł. źródłem dochodu z tytułu obrotu nieruchomościami była suma rat spłacanych z tyt. sprzedaży w latach ubiegłych nieruchomości na kwotę 203.145,00zł.

Dział 710 - Działalność usługowa

Plan pierwotny 0zł.
Plan po zmianach 0zł.
Wykonanie 2.186zł.

Wykonanie planu dochodów:

- kary umowne – w związku z nieterminową realizacją zadania dotyczącego przygotowania operatów szacunkowych związanych z rentą planistyczną.

Dział 750 - Administracja publiczna

Plan pierwotny 1.225.000zł.
Plan po zmianach 1.245.923zł.
Wykonanie 901.754zł. (72%)

Wykonanie planu dochodów:

- dochody związane z wydawaniem dowodów osobistych (5 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej);
- wpływy z tytułu podatku VAT. Plan w tej kategorii jest wprowadzony zarówno po stronie dochodów jak i wydatków – ujmuje się tu rozliczenia Miasta z Urzędem Skarbowym z tytułu tego podatku. Realizacja następuje jednocześnie po obu stronach budżetu i nie ma większego wpływu na sytuację finansową Gminy;
- dzierżawa pomieszczeń Urzędu Miasta;
- odsetki od nieterminowych wpłat za wynajem pomieszczeń Urzędu;
- wpływy środków stanowiących zwrot wcześniej poniesionych wydatków, pośrednictwo ubezpieczeniowe PZU, refundacje związane z zatrudnieniem poborowych;
- odsetki od nieterminowych wpłat;
- środki otrzymane z miasta partnerskiego Roth na posadzenie roślinności i wykonanie ogrodzenia w parku im. Miasta Roth;
- rozliczenie projektów promocyjnych realizowanych we wcześniejszych latach i dofinansowanych ze środków INTERREG;
- zwrot niewykorzystanej przez stowarzyszenie Pro Europa dotacji.

Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

Plan pierwotny 0zł.
Plan po zmianach 0zł.
Wykonanie 56.518zł.

Wykonanie planu dochodów:

- wpłaty za mandaty wystawiane przez Straż Miejską.

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

Plan pierwotny 59.912.500zł.
Plan po zmianach 58.524.415zł.
Wykonanie 69.379.391zł. (119%)

Wykonanie planu dochodów:

- wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych (karta podatkowa);
- podatek od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych;
- podatek rolny od osób fizycznych i prawnych;
- podatek leśny od osób prawnych;
- podatek od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych;
- podatek od spadków i darowizn;
- zaległości z podatków zniesionych (podatek od psów);
- wpływy z opłaty targowej;
- podatek od czynności cywilnoprawnych;
- opłaty prolongacyjne od osób fizycznych i prawnych;
- odsetki od nieterminowych wpłat;
- rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych (PFRON);
- wpływy z opłaty skarbowej;
- wpływy z opłaty eksploatacyjnej - są uiszczane przez przedsiębiorcę eksploatującego kruszywo na terenie danej gminy;
- wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu. Ilość udzielonych koncesji na sprzedaż napojów alkoholowych w 2008r. wynosiła odpowiednio:
  - na sprzedaż napojów zawierających do 4,5% alkoholu – 61
  - na sprzedaż napojów zawierających od 4,5% do 18% alkoholu – 45
  - na sprzedaż napojów zawierających powyżej 18% alkoholu – 51.

  Łącznie 157 zezwoleń;
- opłata za wpis lub zmianę w ewidencji działalności gospodarczej. W okresie sprawozdawczym dokonano 325 wpisów, 328 wykreśleń oraz 602 zmiany w ewidencji działalności gospodarczej;
- wpływy z opłat za zajęcie pasa jezdni, reklamy. Na kwotę składają się opłaty za: zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót planowanych (wydano 216 zezwoleń); zajęcie pasa drogowego w celu usuwania awarii w pasie drogowym (zaewidencjonowano 132 awarie); zajęcia pasa drogowego w celach handlowych (wydano 10 zezwoleń); ogródki letnie i zimowe (wydano 16 zezwoleń); umieszczenie obiektów i urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi (wydano 101 decyzji); reklamy wolnostojące w pasie drogowym i wiszące na słupach energetycznych (wydano 61 zezwoleń);
- dochody z tytułu opłat dotyczących wzrostu wartości nieruchomości wskutek zmiany lub uchwalenia planu zagospodarowania przestrzennego (opłata planistyczna). W 2008r. wydano 72 decyzje na łączną kwotę 413.997,80zł.;
- udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych. Wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, od podatników tego podatku zamieszkałych na obszarze gminy wynosi 39,34%. Wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, od

podatników tego podatku, posiadających siedzibę na obszarze gminy wynosi 6,71 %. W przypadku posiadania oddziałów na obszarze innej jst. niż właściwa dla siedziby udziały przekazuje się proporcjonalnie do liczby zatrudnionych osób na podstawie umowy o pracę. Realizacja tych kategorii dochodów w ostatnich latach przedstawia się następująco:

- 2005r. – 22.230.589zł.
- 2006r. – 25.972.020zł.
- 2007r. – 32.684.717zł.
- 2008r. – 34.332.914zł.

Na podstawie powyższych danych można zaobserwować stałą tendencję rosnącą, co związane jest ze wzrostem wysokości dochodów uzyskanych przez osoby fizyczne lub prawne mieszkające lub prowadzące działalność na terenie Raciborza.

Podsumowując wykonanie dochodów w ramach omawianego działu należy stwierdzić, że plan został zrealizowany w 119%. Na wykonanie tych dochodów wpływ miała ponadplanowa realizacja niektórych wpływów (w szczególności udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych) oraz egzekucja zaległości. W 2008r. udało się ściągnąć 1.664.955zł. zaległości z lat poprzednich, w tym:

- 1.158 634zł. - podatek od nieruchomości od osób prawnych,
- 346.587zł. - podatek od nieruchomości od osób fizycznych,
- 52.925zł. - łączne zobowiązanie pieniężne,
- 106.809zł. - z pozostałych podatków i opłat lokalnych.

Zgodnie z art. 67a, § 1, pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa organ podatkowy, na wniosek podatnika – w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną. Wysokość udzielonych ulg podatkowych – umorzeń w zakresie podatków lokalnych za 2008r. przedstawia poniższa tabela.

Tabela 15 - Udzielone ulgi podatkowe w zakresie podatków lokalnych w 2008r.

	ilość złożonych wniosków	Ilość załatwionych pozytywnie	wnioskowana kwota do umorzenia	kwota podatku umorzonego
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	22	17	90 033,00	67 289,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	18	5	70 297,00	1 428,00
Podatek rolny od osób fizycznych i prawnych	2	1	4 116,50	3 841,50
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	1	1	4 405,00	0
RAZEM	**43**	**24**	**168 851,50**	**72 558,50**

Dział 758 - Różne rozliczenia

Plan pierwotny 24.057.674zł.
Plan po zmianach 25.692.131zł.
Wykonanie 26.337.008zł. (103%)

Wykonanie planu dochodów:

- część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin;
- część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin;
- uzupełnienie subwencji ogólnej dla gmin;
- odsetki od lokat. Wysokie wykonanie tych dochodów wiąże się z dobrą sytuacją finansową gminy, a co za tym idzie – możliwością lokowania wolnych środków.

Dział 801 - Oświata i wychowanie

Plan pierwotny 3.330.489zł.
Plan po zmianach 4.717.516zł.
Wykonanie 4.659.229zł. (99%)

Wykonanie planu dochodów:

W roku 2008 jednostki osiągnęły zaplanowane dochody z różnych opłat, w tym stałych należności za gotowość do świadczenia określonych usług, opłat przeznaczonych na zakup środków żywności, opłat za zajęcia dodatkowe, a także dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych.

Największą pozycją w dochodach oświatowych były wpływy z opłat za przedszkole. Wykorzystanie posiadanej bazy oświatowo-wychowawczej przedszkoli było maksymalne, a stworzenie dodatkowych miejsc w przedszkolach (Nr 12 i 13) w 2008 roku pozwoliło na przyjęcie 49 dzieci do grup przeznaczonych dla dzieci 3,4 letnich. Wszystkie opłaty naliczano na podstawie Uchwały Nr III/24/2007 Rady Miasta Racibórz z 24 stycznia 2007r. w sprawie odpłatności za przyrządzanie posiłków oraz inne usługi w przedszkolach, pobierane w cyklach miesięcznych. Składały się na nie opłaty:

- stałe od 25zł do 115zł w zależności od ilości posiłków i sytuacji rodzinnej opiekunów,
- za posiłki wg „wsadu do kotła" od 1,20 zł za przygotowanie śniadania do 4 zł dziennie - trzy pełne posiłki,
- za zajęcia w przedszkolu za nauczanie języka obcego – 6 zł za godzinę zajęć,
- za zajęcia z rytmiki w wys. 5 zł za godzinę zajęć.

W szkołach opłaty stałe za korzystanie ze stołówki szkolnej naliczano na podstawie Uchwały Nr XL/735/2002 Rady Miasta Racibórz z 30 stycznia 2002 roku w sprawie odpłatności za przyrządzanie posiłków tylko w styczniu i lutym 2008r. Obowiązujące stawki wynosiły: 17 zł od ucznia oraz 32 zł od osoby dorosłej oraz opłaty za „wsad do kotła" od 3 zł do 3,50 zł. Od 1 marca minionego roku przestała obowiązywać dotychczasowa uchwała. Zastąpiły ją zarządzenia Prezydenta Miasta w sprawie zasad organizacji żywienia i ustalenia odpłatności za surowce wykorzystywane do przyrządzenia posiłków w poszczególnych szkołach i zarządzenia dyrektorów szkół, upoważnionych do udzielania ewentualnych zwolnień z całości lub części opłat za korzystanie przez uczniów z posiłków w stołówce szkolnej. Całkowicie zaniechano pobierania opłaty stałej, stawki opłaty za surowce do przygotowania posiłku w stołówce w 2008 roku wynosiły:

- 4 zł od ucznia szkoły podstawowej lub gimnazjum za przygotowanie obiadu,
- 5 zł od ucznia klas sportowych za przygotowanie obiadu,
- 7 zł od każdego pracownika szkoły oraz pozostałych osób za przygotowanie obiadu,
- 2 zł od ucznia za przygotowanie śniadania.

Inne osiągnięte dochody stanowiły:

- wpływy z wynajmu składników majątkowych (wystąpiły w większości jednostek budżetowych),
- wpływy z usług świadczonych na rzecz innych jednostek oświatowych, dla których gmina nie jest organem prowadzącym z tytułu prowadzenia kasy zapomogowo-pożyczkowej – dochody . te wypracował Zespół Obsługi Placówek Oświatowych,
- dochody z tytułu odszkodowań za szkody oraz z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych stanowiące wpływy z różnych dochodów,
- dochody z tytułu rozliczeń z funduszami z tytułu programów realizowanych przez: G-2 *Zatrzymane w kadrze*, SP-1 *Sport zbliża narody*, SP-4 *Tacy sami*, dochody z tytułu grantów przyznawanych przez fundusze i fundacje na realizację programów: *Szkoła bez przemocy* na zadania *Popołudnie z pasją* oraz *Bądźmy tolerancyjni* - Gimnazjum nr 2,
- w rozdziałach 80101, 80110, 80195 szkoły podstawowe, gimnazja, pozostała działalność - dotacje i środki pomocowe na zadania i projekty realizowane przez jednostki oświatowe,
- dotacja z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację zadania „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej Nr 13".

Ogółem dotacje otrzymane w 2008r. wynosiły:

- w rozdziale 80101 szkoły podstawowe, nauczanie języka angielskiego w klasach pierwszych i drugich, przyznane dotacje osiągnęły kwotę 141 470,00 zł,
- w rozdziale 80195 – na dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników, po zakończeniu 2 lub 3 letniej nauki zawodu lub 6 miesięcznego przyuczenia do wykonywania określonej pracy – przyznane dotacje osiągnęły kwotę 427 676,00 zł,

Dział 851 - Ochrona zdrowia

Plan pierwotny 0zł.
Plan po zmianach 92.000zł.
Wykonanie 144.817zł. (157%)

Wykonanie planu dochodów:

- zwrot dotacji niewykorzystanych w latach poprzednich, w tym na zakup krwiobusa;
- dotacja z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na zakup samochodu przeznaczonego do przewozu osób niepełnosprawnych.

Dział 852 - Pomoc społeczna

Plan pierwotny 1.215.939zł.
Plan po zmianach 2.826.260zł.
Wykonanie 2.034.844zł. (72%)

Wykonanie planu dochodów:

- odpłatność za pobyt w domach pomocy społecznej oraz zwrot nienależnie pobranych świadczeń;
- opłata za żywienie w Dziennym Domu Pomocy Społecznej;
- w związku z otrzymaniem dofinansowania wydatków w Dziennym Domu Pomocy Społecznej ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych;
- zwroty przez komornika zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego;
- zwroty nienależnie pobranych zasiłków z pomocy społecznej;
- dotacja z budżetu państwa na dofinansowanie zadań związanych z wypłatą zasiłków i pomocy w naturze oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe;
- dochody z najmu garaży przy Ośrodku Pomocy Społecznej;
- dotacja z budżetu państwa na wydatki bieżące związane z utrzymaniem Ośrodka Pomocy Społecznej;
- dochody z tytułu odpłatności za mieszkania chronione OPS - wpłaty dotyczą uiszczanego przez podopiecznych Ośrodka ryczałtu (w zależności od dochodów) za wynajem mieszkań. W 2008r. odpłatność za pobyt w mieszkaniach chronionych ponosiło 8 osób, w tym 5 osób – 100%, 1 osoba – 75%, jedna osoba – 60% i jedna osoba – 40%.;
- dochody z opłat za świadczenie usług opiekuńczych. Warunki przyznawania i odpłatności za usługi opiekuńcze określa Uchwała Nr XXVII/406/2004 Rady Miasta Racibórz z dnia 22 grudnia 2004r. W 2008r. z usług opiekuńczych korzystało 141 osób;
- dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej – świadczenie usług opiekuńczych (5% uzyskanych wpływów);
- refundacja z Powiatowego Urzędu Pracy wydatków na organizację prac społecznie użytecznych dla osób bezrobotnych;
- dotacja z budżetu państwa na dofinansowanie realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania";
- dofinansowanie ze środków Banku Gospodarstwa Krajowego na realizację zadania „Przebudowa budynku biurowego po RSP w Raciborzu przy ul. Wiejskiej 18a połączona ze zmianą sposobu użytkowania na dom dla bezdomnych z funkcją noclegowni". Uruchomienie środków będzie następowało sukcesywnie w miarę realizacji zadania (w II półroczu br.);
- dofinansowanie ze środków Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki realizacji zadania „Projekt aktywizacji i integracji zawodowej osób bezrobotnych w Raciborzu – Droga do pracy". Realizacja tych dochodów wyniosła 50% - I transza, pozostałe środki zostaną przekazane w 2009r. – po rozliczeniu projektu.

Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

Plan pierwotny 1.064.724zł.
Plan po zmianach 1.332.859zł.
Wykonanie 1.318.948zł. (99%)

Wykonanie planu dochodów:

- dochody w żłobku - pochodzą z tytułu opłaty stałej, za zakup środków żywności do przygotowania posiłku oraz dochodów z najmu składników majątkowych. Opłaty miesięczne w żłobku wynosiły:
  - opłata stała 120zł.
  - opłaty za posiłki 4,50zł.;
- dotacja z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na działalność Warsztatów Terapii Zajęciowej.

Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza

Plan pierwotny 288.000zł.
Plan po zmianach 762.461zł.
Wykonanie 730.860zł. (96%)

Wykonanie planu dochodów:

- opłata za uczestnictwo w turnusach obozu w Pleśnej wynosiła: za trzytygodniowy turnus 830zł., za dwutygodniowy turnus 590zł. Koszt wypoczynku w stosunku do roku ubiegłego wzrósł o 30zł.;
- dotacja z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na dofinansowanie realizacji zadania „Zielone Szkoły";
- dotacja z budżetu państwa na udzielenie pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów.

Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Plan pierwotny 41.651.755zł.
Plan po zmianach 21.349.072zł.
Wykonanie 21.832.880zł. (102%)

Wykonanie planu dochodów:

- zwrot podatku VAT od wydatków podlegających odliczeniu w ramach realizacji programu „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu";
- dzierżawa przez Zakład Wodociągów i Kanalizacji majątku w związku z realizacją zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu";
- środki na dofinansowanie inwestycji „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu" – Fundusz Spójności. Wkład Funduszu Spójności przekazywany jest gminie na zasadzie refundacji – po potwierdzeniu kwalifikowalności wydatku. Okres od złożenia faktur do kwalifikacji do momentu wpływu środków wynosi od 6 do 12 miesięcy;
- odsetki od środków z Funduszu Spójności na realizację zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu";
- dochody za składowanie odpadów komunalnych na terenie Miejskich Składowisk Odpadów. W okresie sprawozdawczym przyjęto następujące ilości odpadów (w tonach):
  - odpady komunalne 18.935
  - gruz, ziemia, piaski 7.673
  - odpady komunalne wielkogabarytowe 331
  - odpady inne niż komunalne 15

  Analizując ilość ogólnie zdeponowanych odpadów w 2008r. zauważa się wzrost w stosunku do analogicznego okresu 2007r. o 25%;
- dochody Arboretum – z tytułu najmu i dzierżawy, sprzedaży powalonych drzew – na opał oraz czynszu za mieszkanie;
- środki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z tytułu opłaty produktowej - przeznaczane na segregację odpadów;
- wpływy z różnych dochodów, w tym za podświetlanie kabin telefonicznych.

Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Plan pierwotny 0zł.
Plan po zmianach 25.500zł.
Wykonanie 25.569zł. (100%)

Wykonanie planu dochodów:

- środki od sponsorów na organizację obchodów 900-lecia Raciborza (Henkel, Rameta, Bank Śląski, Rafako, Bank Spółdzielczy, Auchan);
- zwrot niewykorzystanych przez stowarzyszenia dotacji na zadania z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego.

Dział 926 - Kultura fizyczna i sport

Plan pierwotny 0zł.
Plan po zmianach 676.000zł.
Wykonanie 675.217zł. (100%)

Wykonanie planu dochodów:

- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Ośrodka Sportu i Rekreacji – w wysokości 9.217zł.;
- środki Województwa Śląskiego - pomoc finansowa oraz dotacja z budżetu państwa na realizację zadania „Moje boisko Orlik 2012".

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

Plan pierwotny dochodów na realizację zadań z zakresu administracji rządowej został uchwalony w wysokości **10.576.265zł.** Na przestrzeni 2008r. został zmniejszony o kwotę 79.682zł. i wynosił na koniec okresu sprawozdawczego **10.496.583zł.** Wykonanie planowanych dochodów wyniosło **9.635.404zł.**, co stanowi **92%** planu.

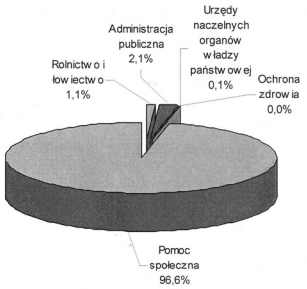
Zmiany planu:

a) zwiększenia:
- dotacja z budżetu państwa na sfinansowanie zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej;
- dotacja z budżetu państwa na wydatki rzeczowe związane z pokryciem kosztów odbioru dowodów osobistych;
- dotacja z Krajowego Biura Wyborczego na zadania związane z finansowaniem kosztów niszczenia dokumentów z wyborów do Sejmu RP i Senatu RP przeprowadzonych w 2007r.;
- dotacja z budżetu państwa na sfinansowanie kosztów wydawania przez gminy decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ustawy o pomocy społecznej;
- dotacja z budżetu państwa na wdrożenie w okresie lipiec-wrzesień 2008r. ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów;
- dotacja z budżetu państwa na usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze;

b) zmniejszenia:
- dotacja z Krajowego Biura Wyborczego na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców;
- dotacja z budżetu państwa na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego;
- dotacja z budżetu państwa na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

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

Wykres 21 – ***Struktura realizacji planu dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej***



Największy udział w dotacjach z zakresu administracji rządowej ma pomoc społeczna – 96,6%, a w szczególności dotacje na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

IV Dochody (dotacje) na zadania realizowane na podstawie porozumień

Plan pierwotny dochodów na zadania realizowane na podstawie porozumień został uchwalony w wysokości **240.045zł.** Na przestrzeni okresu sprawozdawczego budżet w tym zakresie zwiększono o kwotę 83.459zł. i na koniec 2008r. wynosił **323.504zł.** Wykonanie planowanych dochodów wyniosło **332.145zł.**, co stanowi **103%** planu.

Zawarte porozumienia dotyczyły realizacji zadań z zakresu:

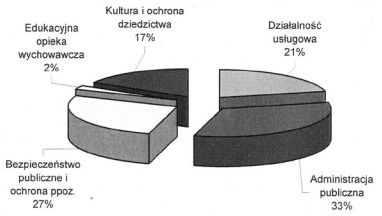
- prowadzenia Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej;
- prac geodezyjnych i kartograficznych;
- utrzymania cmentarzy wojennych;
- obrony cywilnej;
- prowadzenia wspólnej straży miejskiej;
- prowadzenia wczesnego wspomagania rozwoju dziecka;
- współorganizacji zadania „Publikacja i promocja periodyku Almanach Prowincjonalny";
- prowadzenia biblioteki powiatowej.

Zmiany planu (zwiększenia):

- dotacja ze Starostwa Powiatowego na prace z zakresu aktualizacji operatu Ewidencji Gruntów i Budynków;
- dotacja z budżetu państwa na utrzymanie cmentarzy wojennych;
- dotacja z gminy Krzyżanowice na prowadzenie wspólnej straży miejskiej;
- dotacja z gmin Lubomia i Pietrowice Wielkie na prowadzenie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka.

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

Wykres 22 – *Struktura realizacji planu dotacji na realizację zadań z zakresu zawartych porozumień*



Największy udział w dotacjach na realizację zadań przyjętych w drodze zawartych porozumień ma Administracja publiczna – 33%, a także Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 27% oraz Działalność usługowa – 21%.

V Przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz nadwyżka budżetowa i wolne środki

Plan pierwotny przychodów został uchwalony w wysokości **91.826.912zł.** Na przestrzeni 2008r. budżet w tym zakresie zmniejszono o kwotę 36.627.747zł. i na koniec okresu sprawozdawczego wynosił **55.199.165zł.** Wykonanie planowanych przychodów wyniosło **52.253.823zł.**, co stanowi **95%** planu.

Zmiany planu:

a) zwiększenia:

- wolne środki z 2007r. oraz nadwyżka z lat ubiegłych – wzrost w związku z niższą realizacją wydatków oraz wyższą realizacją dochodów w 2007r.;
- pożyczka na „Rozbudowę składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w Raciborzu przy ul. Rybnickiej" - w związku z weryfikacją kwoty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach;
- pożyczka na „Termomodernizację Szkoły Podstawowej Nr 13" – w związku z podpisaniem umowy z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach;
- pożyczka na „Termomodernizację budynku Przedszkola Nr 3" – w związku z przyznaniem pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach;

b) zmniejszenia:

- pożyczki związane z realizacją zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu" w związku z weryfikacją planów płatności oraz dostosowaniem planowanych kwot do terminów realizacji zadania.

Realizacja przychodów dotyczyła:

- wolnych środków z 2007r. – realizacja 142%;
- nadwyżki z lat ubiegłych – realizacja 100%;
- pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na „Rozbudowę składowiska odpadów innych niż obojętne i niebezpieczne w Raciborzu przy ul. Rybnickiej" – kolejne raty;
- pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na „Wdrożenie programu ograniczenia niskiej emisji na terenie gminy Racibórz – II etap" – umowa została podpisana 28 kwietnia 2008r.;
- kredytu z ING Banku Śląskiego S.A. na realizację zadań związanych z remontami i przebudową dróg gminnych – umowa została podpisana 29 kwietnia 2008r.;
- pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na „Termomodernizację Szkoły Podstawowej Nr 13" – umowa została podpisana 24 lipca 2008r.;
- pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na „Termomodernizację budynku Przedszkola Nr 3" – umowa została podpisana 23 września 2008r.;
- pożyczki inwestycyjnej z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na realizację zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu" – kolejne raty;
- pożyczek płatniczych z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie oraz Banku Gospodarstwa Krajowego w Katowicach na prefinansowanie realizacji zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu". Ogólna kwota pożyczek na prefinansowanie wynosiła 9.561.257zł.

W 2008r. Gmina nie miała potrzeby korzystania z kredytu w rachunku bieżącym – związane to było z planową realizacją dochodów oraz układaniem harmonogramu wydatków w korelacji z dochodami.

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

Plan pierwotny budżetu na 2008r. wykazywał deficyt w wysokości 61.952.752zł. Plan po zmianach (wg stanu na koniec 2008r.) wykazuje deficyt w wysokości 42.843.481zł. Zmiana planowanej wysokości deficytu związana jest przede wszystkim z korektą budżetu w zakresie zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu" oraz wprowadzeniem do przychodów 2008r. wolnych środków z 2007r. oraz nadwyżki z lat ubiegłych i przeznaczeniem ich na wydatki.

Wykonany deficyt na koniec roku w wysokości 19.617.147zł. świadczy o wyższej – w porównaniu do dochodów realizacji wydatków.

Zmiany sytuacji finansowej gminy w 2008r. przedstawia poniższa tabela i wykres.

Tabela 16 – *Zmiany sytuacji finansowej gminy w 2008r.*

	plan pierwotny	*plan po zmianach*	*wykonanie*
dochody	161 202 391	140 172 540	150 049 821
wydatki	223 155 143	183 016 021	169 666 968
różnica	**-61 952 752**	**-42 843 481**	**-19 617 147**

W roku 2007 sytuacja przedstawiała się następująco:

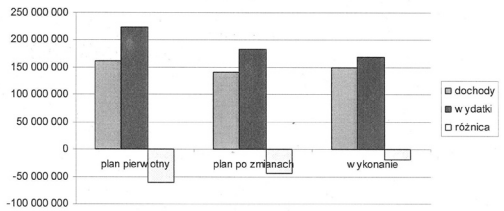
Tabela 17 – *Zmiany sytuacji finansowej gminy w 2007r.*

	plan pierwotny	*plan po zmianach*	*wykonanie*
dochody	131 303 753	121 220 614	124 972 783
wydatki	151 220 623	124 074 752	112 597 302
różnica	**-19 916 870**	**-2 854 138**	**12 375 481**

W odniesieniu do powyższych danych należy stwierdzić, że sytuacja finansowa na koniec 2008r. różni się od roku poprzedniego. Na koniec 2007r. odnotowano nadwyżkę w wysokości 12.375.481zł., zaś w 2008r. deficyt w wysokości 19.617.147zł. Powyższe związane jest z wyższą – w porównaniu do 2007r. realizacją wydatków. Część wydatków 2008r. była finansowana z nadwyżki środków z 2007r.

Podobną sytuację finansową w 2007r. odnotowano w innych jednostkach samorządu terytorialnego. Około 63% jednostek uzyskało nadwyżkę, deficytem rok zakończyło 36,6% gmin, 41% miast na prawach powiatu i 25% województw samorządowych.

Wykres 23 - *Zmiany sytuacji finansowej gminy w 2008r.*



Wcześniejszy wykres i tabela przedstawiają sytuację finansową gminy w zakresie wysokości deficytu/nadwyżki – rozumianej jako różnica pomiędzy dochodami i wydatkami. W przypadku wystąpienia deficytu Gmina wskazuje źródła pokrycia, którymi są przychody. Do przychodów zalicza się m.in. wpływy z pożyczek lub kredytów, emisji papierów wartościowych oraz wolne środki i nadwyżkę z lat ubiegłych.

Sytuacja w 2008r. przedstawiała się następująco:

- plan pierwotny – wykazywał deficyt i związany był z zaplanowaniem po stronie przychodów wolnych środków z 2007r. oraz nadwyżki z lat ubiegłych, a także pożyczek na realizację zadań inwestycyjnych;
- na przestrzeni ub. roku dokonano zmian budżetu mających wpływ na wysokość deficytu:
  - zwiększono przychody z tytułu wolnych środków z 2007r.;
  - zwiększono przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych;
  - zaktualizowano wysokość pożyczki na „Rozbudowę składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w Raciborzu przy ul. Rybnickiej";
  - wprowadzono środki z pożyczek na „Termomodernizację Szkoły Podstawowej Nr 13" i „Termomodernizację budynku Przedszkola Nr 3";
  - zmniejszono przychody i rozchody związane z realizacją zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu";
- wykonanie na koniec roku wykazuje deficyt, który związany jest z niższą realizacją dochodów i odpowiednio wyższym od niej wykonaniem wydatków.

VI Rozchody związane ze spłatą pożyczek i kredytów

Plan pierwotny przychodów został uchwalony w wysokości **29.874.160zł.** Na przestrzeni 2008r. budżet w tym zakresie zmniejszono o kwotę 17.518.476zł. i na koniec okresu sprawozdawczego wynosił **12.355.684zł.** Wykonanie planowanych rozchodów wyniosło **5.469.721zł.**, co stanowi **44%** planu.

Zmniejszenia planu:

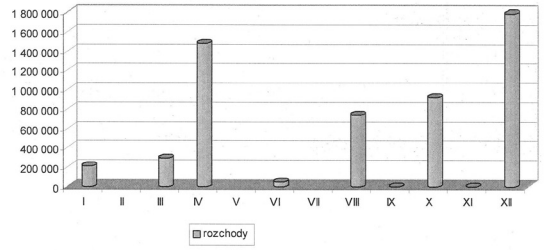
- pożyczka na prefinansowanie realizacji zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu" - w związku ze zmianą harmonogramu rzeczowo-finansowego.

Realizacja rozchodów dotyczyła spłaty pożyczki na zadania:

- „Rozbudowa systemu gospodarki wodno-ściekowej" - Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;
- „Wdrożenie programu ograniczenia niskiej emisji na terenie gminy Racibórz - I etap" – Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;
- „Termomodernizacja budynku Przedszkola Nr 15" – Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;
- „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej Nr 2" – Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;
- „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu" – spłaty dotyczyły pożyczki na prefinansowanie wydatków dotyczących podatku VAT od realizacji zadania (NFOŚiGW) oraz wydatków prefinansowanych z Funduszu Spójności (WFOŚiGW).

Spłaty odbywały się terminowo, zgodnie z harmonogramem rat.

Wykres 24 - *Realizacja rozchodów na przestrzeni 2008r.*



Na wysokość i termin spłat pożyczek największy wpływ miała pożyczka na prefinansowanie realizacji zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu" – spłacana po uzyskaniu zwrotu odliczanego podatku VAT oraz środków z Funduszu Spójności. Spłaty z tego tytułu nastąpiły w styczniu, marcu, kwietniu, sierpniu, październiku i grudniu. Ponadto w kwietniu i październiku spłacono raty pożyczki na „Rozbudowę systemu gospodarki wodno-ściekowej". Pozostałe rozchody dotyczą pożyczek na termomodernizację SP-2 i P-15 oraz „Wdrożenie programu ograniczenia niskiej emisji na terenie Gminy Racibórz – I etap".

VII Wydatki własne budżetu miasta

Plan pierwotny wydatków na realizację zadań własnych został uchwalony w wysokości **212.338.833zł.** Na przestrzeni roku został zmniejszony o kwotę 40.142.899zł. i na koniec 2008r. wynosił **172.195.934zł.** Wykonanie planowanych wydatków w okresie sprawozdawczym wyniosło **159.709.466zł.**, co stanowi **93%** planu.

Zrealizowane wydatki własne na 1 mieszkańca gminy w 2008r. wyniosły ***2.870zł.*** *(Liczba mieszkańców wg stanu na 31.12.2008r. – 55.629)*

Zrealizowane wydatki własne na 1 mieszkańca gminy w 2007r. wyniosły ***1.808zł.*** *(Liczba mieszkańców wg stanu na 31.12.2007r. – 56.410)*

Zrealizowane wydatki własne na 1 mieszkańca gminy w 2006r. wyniosły ***1.891zł.*** *(Liczba mieszkańców wg stanu na 31.12.2006r. – 57.159)*

Znaczny wzrost kwoty zrealizowanych wydatków własnych na 1 mieszkańca wynika ze wzrostu globalnej kwoty poniesionych wydatków oraz spadku liczby mieszkańców. W 2007r. suma poniesionych wydatków własnych wynosiła 101.974.594. Większe wydatki w 2008r. wynikają przede wszystkim ze wzrostu wydatków inwestycyjnych, w tym na realizację zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu".

Ustawa o finansach publicznych przewiduje sankcje z tytułu niezgodnego z planem wykorzystania dotacji tj.: wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem wyklucza prawo otrzymania dotacji przez kolejne 3 lata, licząc od dnia stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania dotacji, z wyłączeniem dotacji przedmiotowych oraz dotacji celowych przyznawanych jednostkom samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości dotacje podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Strukturę wykonania wydatków własnych Gminy za lata 2005-2008 obrazuje poniższa tabela.

Tabela 18 – *Porównanie realizacji wydatków własnych w latach 2005-2008*

tytuł wydatku	*2005*	*2006*	*2007*	*2008*	*%*	*%*	*%*
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*5/4*	*5/3*	*5/2*
wynagrodzenia i pochodne	35 481 503	36 866 729	39 735 100	43 363 596	109%	118%	122%
inwestycyjne i majątkowe	8 230 123	28 182 826	18 483 580	63 013 760	341%	224%	766%
pozostałe wydatki	26 015 597	25 384 728	29 035 063	30 792 201	106%	121%	118%
dotacje	8 966 913	12 201 497	8 735 212	11 045 553	126%	91%	123%
wydatki remontowe	4 269 089	5 179 809	5 655 178	10 666 972	189%	206%	250%
obsługa długu	328 288	262 325	330 461	827 384	250%	315%	252%
Razem	**83 291 513**	**108 077 914**	**101 974 594**	**159 709 466**	**157%**	**148%**	**192%**

Globalnie w 2008r. w stosunku do 2007r. odnotowano wzrost wydatków o kwotę 57.734.872zł., co stanowi 57%. W 2008r. w porównaniu do lat poprzednich wszystkie kategorie wydatków wzrosły. Największy wzrost odnotowano w wydatkach inwestycyjnych – wzrost w porównaniu do 2007r. o 44.530.180zł. Największą zmiennością w badanym okresie charakteryzują się wydatki inwestycyjne. Duże różnice występują również w wydatkach remontowych. Pozostałe kategorie wykazują mniejsze wahania przy tendencji rosnącej. Przyśpieszanie lub zwalnianie tempa wzrostu poszczególnych wydatków budżetowych odbija się na zmianie ich struktury.

Poniższe tabele i wykres przedstawiają strukturę wydatków własnych Gminy w latach 2005-2008.

Tabela 19 – *Struktura wydatków własnych miasta – wykonanie – udział procentowy*

tytuł wydatku	*2005*	*2006*	*2007*	*2008*
wynagrodzenia i pochodne	42,6%	34,1%	39,0%	27,2%
inwestycyjne i majątkowe	9,9%	26,1%	18,1%	39,5%
pozostałe wydatki	31,2%	23,5%	28,5%	19,3%
Dotacje	10,8%	11,3%	8,6%	6,9%
Wydatki remontowe	5,1%	4,8%	5,5%	6,7%
Obsługa długu	0,4%	0,2%	0,3%	0,5%
Razem	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**

W strukturze wydatków własnych Gminy w 2008r. największy udział mają wydatki inwestycyjne i majątkowe tj. 39,5% oraz wynagrodzenia i pochodne tj. 27,2%. Najniższy udział mają środki na obsługę długu.

Poniżej przedstawiono dynamikę wydatków własnych miasta w latach 2005-2008.

Tabela 20 – *Dynamika wydatków własnych miasta – wykonanie – udział procentowy*

tytuł wydatku	*2005*	*2006*	*2007*	*2008*
* rok poprzedni = 100%				
wynagrodzenia i pochodne	105,0%	103,9%	107,8%	109,1%
inwestycyjne i majątkowe	54,4%	342,4%	65,6%	340,9%
pozostałe wydatki	131,9%	97,6%	114,4%	106,1%
dotacje	100,1%	136,1%	71,6%	126,4%
wydatki remontowe	96,2%	121,3%	109,2%	188,6%
obsługa długu	86,1%	79,9%	126,0%	250,4%
Razem	**101,1%**	**129,8%**	**94,4%**	**156,6%**

Największym zróżnicowaniem charakteryzują się wydatki inwestycyjne i majątkowe. Bardzo duży wzrost w 2006r. związany był m.in. z realizacją zadań: „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu", „Modernizacja targowiska w Raciborzu", „Przebudowa drogi łączącej ulice Olimpijczyka z Drzewieckiego oraz Grobla", „Przebudowa ul. Cegielnianej", „Przebudowa ul. Chełmońskiego", „Utworzenie polsko-czeskiego ośrodka współpracy – Batorego 7".

W 2007r. największymi zadaniami inwestycyjnym były: „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu" oraz „Rozbudowa składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne".

W 2008r. największe zadania inwestycyjne i majątkowe to:

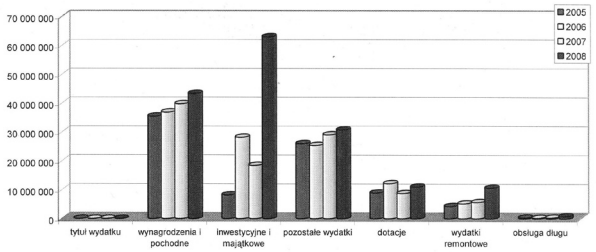
- „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu" na kwotę 40.977.063zł.,
- „Przebudowa budynku biurowego po RSP w Raciborzu przy ul. Wiejskiej 18a połączona ze zmianą sposobu użytkowania na dom dla bezdomnych z funkcją noclegowni" na kwotę 2.467.861zł.,
- „Rozbudowa składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne" na kwotę 2.027.072zł.,
- „Rozwój Szkoły Podstawowej Nr 13 w zakresie poprawy jakości obiektów dydaktycznych, sportowych i infrastruktury technicznej, w tym: termomodernizacja Szkoły Podstawowej Nr 13" na kwotę 1.503.731zł.,
- podniesienie udziałów w spółkach komunalnych na kwotę 1.552.000zł., w tym: Raciborskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego - 1.000.000zł., Przedsiębiorstwo Komunalne – 400.000zł., Zakład Wodociągów i Kanalizacji – 152.000zł.

Stały trend rosnący wykazują wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki remontowe.

Widoczny jest również wzrost wydatków związanych z obsługą długu publicznego – co związane jest z koniecznością zaciągania pożyczek i kredytów na realizację zadań inwestycyjnych i remontowych.

Poniższy wykres przedstawia wykonanie budżetu w latach 2005-2008 według rodzaju poniesionego wydatku.

Wykres 25 – *Porównanie realizacji wydatków własnych w latach 2005-2008 – ujęcie wartościowe*



Wykres ten obrazuje względnie stałe kwoty ponoszone na wynagrodzenia i pochodne, dotacje, wydatki remontowe oraz pozostałe wydatki. Dużą zmienność wykazują wydatki inwestycyjne i majątkowe. Nieznaczny udział mają środki przeznaczone na obsługę długu.

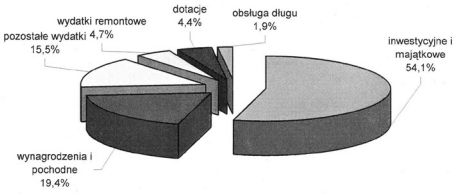
Strukturę planu pierwotnego, planu po zmianach oraz wykonania wydatków własnych przedstawiają poniższe wykresy i tabele.

Tabela 21 - *Plan i wykonanie wydatków własnych miasta w 2008r.*

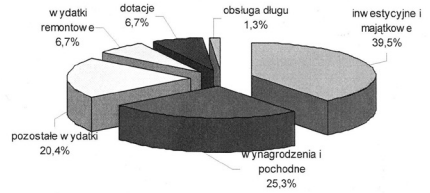
tytuł wydatku	*plan pierwotny*	*plan po zmianach*	*Wykonanie*	*%*
1	*2*	*3*	*4*	*4/3*
inwestycyjne i majątkowe	114 793 505	67 938 016	63 013 760	93%
wynagrodzenia i pochodne	41 265 090	43 642 003	43 363 596	99%
pozostałe wydatki	32 904 121	35 188 555	30 792 201	88%
wydatki remontowe	9 988 966	11 600 886	10 666 972	92%
Dotacje	9 422 151	11 576 781	11 045 553	95%
obsługa długu	3 965 000	2 249 693	827 384	37%
	212 338 833	**172 195 934**	**159 709 466**	**93%**

Wykonanie wydatków własnych ogółem zamknęło się na poziomie 93%. W 99% zostały wydatkowane środki na wynagrodzenia i pochodne. Dużym wykonaniem charakteryzują się również dotacje oraz wydatki inwestycyjne i majątkowe. Najniższe wykonanie wykazują wydatki związane z obsługą długu – co związane jest z przesunięciem w czasie zaplanowanych pożyczek – wynika to z harmonogramu realizacji zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu".

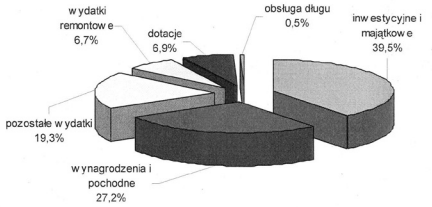
Wykres 26 - *Struktura planu (pierwotnego) wydatków własnych miasta na 2008r.*



Wykres 27 - *Struktura planu (po zmianach) wydatków własnych miasta na koniec 2008r.*



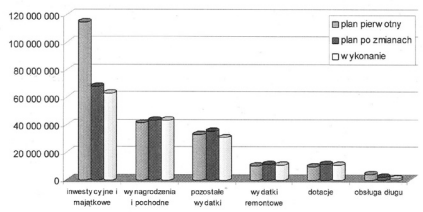
Wykres 28 – *Struktura wykonania planu wydatków własnych miasta na koniec 2008r.*



Zmiany struktury wydatków w 2008r. związane są przede wszystkim ze zmniejszeniem pierwotnie planowanych wydatków inwestycyjnych i majątkowych. Wynika to z aktualizacji harmonogramu rzeczowo-finansowego realizacji zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu". Wykonanie wydatków w porównaniu do planu po zmianach nieznacznie się różni i związane jest ze zrealizowaniem większości zaplanowanych (po korekcie) wydatków.

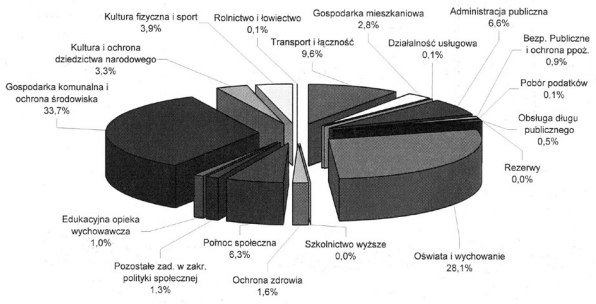
Poniżej przedstawiono strukturę planu i wykonania wydatków własnych w 2008r.

Wykres 29 - *Struktura planu i wykonania wydatków własnych miasta w 2008r.*



Powyższy wykres obrazuje strukturalne zmiany planu oraz wykonanie wydatków własnych za 2008r. Analizując strukturę planu pierwotnego w stosunku do planu na koniec 2008r. należy stwierdzić, że uległy one zmianom. Jednocześnie wykonanie planu wydatków jest zbliżone do wysokości planu po zmianach. Największej korekcie uległy wydatki inwestycyjne i majątkowe.

Wykres 30 – Struktura wykonania planu wydatków własnych miasta na koniec 2008r. (wg działów klasyfikacji budżetowej)



Największy udział w zrealizowanych wydatkach mają:

- Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 33,7%.
- Oświata i wychowanie (szkoły podstawowe, przedszkola, gimnazja, dowożenie uczniów do szkół, pozostałe wydatki oświatowe) – 28,1%.
- Transport i łączność – 9,6%.
- Administracja publiczna – 6,6% (Rada Miasta, urząd miasta, podatek VAT, pobór podatków i niepodatkowych należności budżetowych, promocja miasta i kontakty z zagranicą, składki członkowskie i inne).

W poniższej tabeli zostało przedstawione porównanie wysokości wydatków na oświatę i wychowanie w latach 2005 – 2008.

Tabela 22 - Porównanie wysokości wydatków na oświatę i wychowanie

	2005r.	2006r.	2007r.	2008r.	%
1	2	3	4	5	5/4
wynagrodzenia i pochodne	26 936 812	27 261 900	28 429 436	30 009 827	106%
wydatki remontowe i inwestycyjne	2 300 057	2 713 363	3 575 291	4 238 599	119%
pozostałe wydatki bieżące	8 602 463	8 832 503	9 793 364	10 621 680	108%
Razem	**37 839 332**	**38 807 766**	**41 798 091**	**44 870 106**	**107%**

Największym procentowym wzrostem charakteryzują się wydatki inwestycyjne i remontowe- trend ten obserwowany jest w latach 2005-2008. Kwotowo największy wzrost dotyczy kosztów zatrudnienia pracowników oświatowych i wynosi 1.580.391zł.

Poniżej przedstawiono wykonanie wydatków według działów.

Tabela 23 - *Zmiany planu oraz wykonanie wydatków własnych miasta na koniec 2008r.*

dział	plan pierwotny	plan po zmianach	wykonanie	%
Rolnictwo i łowiectwo	90 000	130 000	91 716	71%
Transport i łączność	15 042 678	17 278 634	15 343 455	89%
Gospodarka mieszkaniowa	3 388 100	5 107 703	4 402 717	86%
Działalność usługowa	1 283 140	1 080 152	238 920	22%
Administracja publiczna	11 920 879	12 025 323	10 618 749	88%
Bezp. publiczne i ochrona ppoż.	1 541 058	1 784 058	1 457 229	82%
Pobór podatków	200 000	160 000	124 228	78%
Obsługa długu publicznego	3 965 000	2 249 693	827 384	37%
Rezerwy	468 000	49 699	0	0%
Oświata i wychowanie	41 731 964	45 679 853	44 870 106	98%
Szkolnictwo wyższe	60 000	65 000	65 000	100%
Ochrona zdrowia	2 388 715	2 819 265	2 571 373	91%
Pomoc społeczna	10 564 051	10 755 322	10 098 394	94%
Pozostałe zad. w zakr. polityki społecznej	1 953 073	2 052 319	2 024 662	99%
Edukacyjna opieka wychowawcza	966 086	1 664 547	1 587 092	95%
Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	104 918 336	55 809 809	53 834 861	96%
Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	7 463 347	5 827 356	5 314 734	91%
Kultura fizyczna i sport	4 394 406	7 657 201	6 238 846	81%
Razem	**212 338 833**	**172 195 934**	**159 709 466**	**93%**

Brak wykonania wykazuje dział Rezerwy. Najniższe wykonanie wykazują działy: Obsługa długu publicznego, Działalność usługowa, Rolnictwo i łowiectwo i Pobór podatków. Najwyższe wykonanie odnotowano w działach: Szkolnictwo wyższe, Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, Oświata i wychowanie oraz Gospodarka komunalna i ochrona środowiska.
Poniżej przedstawiono strukturę wydatków Raciborza w latach 2007 – 2008 w porównaniu do średniej jednostek samorządu terytorialnego za 2007r.

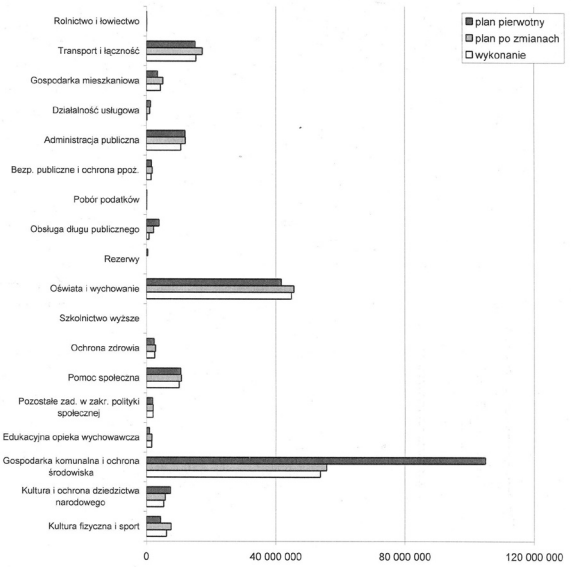
Tabela 24 – *Struktura wydatków własnych miasta w latach 2007 - 2008*

dział	2007	2008	średnia jst. w 2007r.
Rolnictwo i łowiectwo	0,1%	0,1%	2,8%
Transport i łączność	8,0%	9,6%	8,4%
Gospodarka mieszkaniowa	2,5%	2,8%	3,1%
Administracja publiczna	10,5%	6,6%	10,4%
Bezp. publiczne i ochrona ppoż.	1,6%	0,9%	1,2%
Obsługa długu publicznego	0,3%	0,5%	0,7%
Rezerwy	0,0%	0,0%	0,3%
Oświata i wychowanie	41,0%	28,1%	36,5%
Ochrona zdrowia	1,7%	1,6%	0,8%
Pomoc społeczna	7,3%	6,3%	19,1%
Pozostałe zad. w zakr. polityki społecznej	1,4%	1,3%	0,2%
Edukacyjna opieka wychowawcza	1,5%	1,0%	2,0%
Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	17,7%	33,7%	7,4%
Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4,0%	3,3%	3,2%
Kultura fizyczna i sport	1,6%	3,9%	2,5%
Pozostałe	0,8%	0,3%	1,4%
Razem	**100,0%**	**100,0%**	**100%**

Należy stwierdzić, że w badanym okresie sprawozdawczym największym zróżnicowaniem w odniesieniu do średniej wydatków jednostek samorządu terytorialnego za 2007r. charakteryzują się wydatki w ramach działu „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska". Wysoki udział procentowy tego działu w wydatkach ogółem związany jest z realizacją zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu". Znacząco niższe wydatki odnotowano w dziale „Pomoc społeczna". Na strukturę wydatków w poszczególnych latach największy wpływ ma realizacja wydatków inwestycyjnych.
Wydatki jednostek samorządu terytorialnego (średnia) koncentrują się w czterech działach klasyfikacji budżetowej: Oświata i wychowanie, Transport i łączność, Pomoc społeczna i Administracja publiczna. Podobną sytuację można zaobserwować w gminie Racibórz.

Strukturę poniesionych wydatków budżetowych obrazuje poniższy wykres

Wykres 31 - *Struktura planu (po zmianach) wydatków własnych miasta na koniec 2008r. (wg działów klasyfikacji budżetowej)*



Jak wynika z wcześniejszej tabeli i wykresu najwyższe kwotowo wydatki ponoszone są w działach:

- Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – tj. 53.834.861zł.,
- Oświata i wychowanie – tj. 44.870.106zł,
- Transport i łączność – tj. 15.343.455zł.,
- Administracja publiczna – tj. 10.618.749zł.,
- Pomoc społeczna – tj. 10.098.294zł.

Najniższe kwotowo wydatki ponoszone są w działach:

- Szkolnictwo wyższe – tj. 65.000zł.
- Rolnictwo i łowiectwo – tj. 91.716zł.,
- Pobór podatków – tj. 124.228zł.

Zmiany planu budżetu według działów klasyfikacji budżetowej dokonano w celu zabezpieczenia środków na:

- **w dziale 010** – budowę i utrzymanie melioracji oraz określenie granic zlewni do rowów i urządzeń wodnych na terenie Raciborza (+40.000zł.);
- **w dziale 600:**
  - budowę 2 zatok autobusowych na ul. Kościuszki w Raciborzu (+80.000zł.);
  - pomoc dla Powiatu Raciborskiego na remont nawierzchni ul. Czynu Społecznego (+235.000zł.) oraz budowę chodnika w ul. Ocickiej i Wiejskiej – III etap (+113.000zł.);
  - remonty bieżące dróg gminnych, w tym „Remont ul. Długiej" oraz na wykonanie niezbędnych uzupełniających remontów (+2.195.989zł.);
  - remont ul. Krętej, odcinka ul. Urbana oraz odcinka ul. H. Pobożnego – zadanie współfinansowane przez PEC (+588.785zł.);
  - przebudowę ul. Odrzańskiej – uzupełnienie środków (+758.249zł.);
  - przebudowę skrzyżowania ulic: Kozielskiej – Głubczyckiej – Londzina – Mariańskiej – Mikołaja – uzupełnienie środków (+1.411.812zł.);
  - opracowanie dokumentacji na remonty i przebudowy dróg gminnych – uzupełnienie środków (+57.982zł.);
  - opłaty za odprowadzenie wód deszczowych z dróg, ulic i parkingów gminnych (+4.131zł.);
  - przebudowę ciągu pieszo-jezdnego przy ul. Brzeskiej (+13.298zł.);
  - remonty dróg dojazdowych do gruntów rolnych – dofinansowanie z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych (+100.770zł.);
  - zmniejszenie - w związku z aktualizacją harmonogramu rzeczowo-finansowego zadania „Poprawa funkcjonalności i parametrów technicznych układu sieci uzupełniającej poprzez modernizację drogi gminnej w Raciborzu wraz z budową ścieżki rowerowej na odcinku od ul. Jana Pawła II do ul. Ocickiej na długości 895m" (-1.988.044zł.);
  - pozostałe zmniejszenia wynikają z dostosowania planu wydatków do wysokości po przetargu (-1.335.016zł.);
- **w dziale 700**:
  - fundusz remontowy wspólnot mieszkaniowych (+28.000zł.);
  - wykonanie elewacji budynków gminnych (+800.000zł.);
  - aktualizację stanów prawnych we wspólnotach mieszkaniowych (+72.000zł.);
  - remont lokali socjalnych (+100.000zł.);
  - utrzymanie zasobu komunalnego – uzupełnienie środków (+15.000zł.);
  - regulację stanu prawnego dróg – uzupełnienie środków (+30.000zł.);
  - przygotowanie mienia komunalnego do obrotu – uzupełnienie środków (+120.000zł.);
  - zwiększenie udziałów w RTBS Sp. z o.o. (+500.000zł);
  - adaptację pomieszczeń na lokale socjalne przy ul. Mariańskiej 44 i Hetmańskiej 19a – po uzyskaniu informacji o dofinansowaniu ze środków Banku Gospodarstwa Krajowego (+375.683zł.) oraz uzupełnienie środków własnych (+28.201zł.);
  - Rewitalizację Centrum Miasta – Utworzenie polsko-czeskiego ośrodka współpracy (+1.759zł.);
  - odszkodowanie za niedostarczenie lokalu socjalnego – w związku z brakiem wydatków w zaplanowanej kwocie (-250.000zł.);
  - zmniejszenia wynikające z dostosowania planu wydatków do wysokości po przetargu lub odstąpienia od realizacji zadań (-151.040zł.);
- **w dziale 710** – w związku z brakiem konieczności wypłat odszkodowań związanych ze zmianą planu zagospodarowania przestrzennego oraz dostosowaniem planu do poniesionych wydatków dotyczących m.in. opracowań dokumentacji na planowane zadania inwestycyjne (-202.988zł.);
- **w dziale 750**:
  - wydatki bieżące Urzędu Miasta oraz Miejskiego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej (+524.491);
  - promocję miasta (+59.635zł.);
  - obchody 900-lecia Raciborza (+28.719zł.);
  - składki członkowskie (+13.532zł.);
  - Rozwój elektronicznych usług publicznych w UM Racibórz (+27.886zł.);
  - Elektroniczny System Informacji Miejskiej (+41.480zł.);
  - zmniejszenia wynikające z dostosowania planu wydatków do wysokości po zakończeniu realizacji zadania, w tym w zakresie zmiany oprogramowania (-591.299zł.);
- **w dziale 754:**
  - zwiększenie ilości patroli policyjnych na terenie Raciborza – celem utrzymania płynności ruchu drogowego w rejonie prowadzonego objazdu – w związku z prowadzonymi robotami drogowymi na terenie miasta (+50.000zł.);
  - Raciborski Program Partnerstwa Lokalnego (+62.860zł.);
  - wydatki bieżące i majątkowe w ochotniczych strażach pożarnych oraz obronie cywilnej – uzupełnienie środków (+68.478zł.);
  - budowę garażu i odwodnienie terenu OSP Brzezie – uzupełnienie środków (+42.662zł.);
  - realizację programów „Prewencja wśród dzieci po polsku i czesku" oraz „Techniki interwencji po polsku i czesku" (+79.000zł.);
  - zakup samochodu na potrzeby Straży Miejskiej w Raciborzu (+60.000zł.);
  - zmniejszenia wynikają z dostosowania planu do poniesionych wydatków i odstąpienia od realizacji zadań (-120.000zł.);
- **w dziale 756** – Pobór podatków – w związku z planowaną niższą realizacją zadania (-40.000zł.);
- **w dziale 757** – w związku z planowaną niższą spłatą pożyczek na realizację zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu" (-1.715.307zł.);
- **w dziale 758** – uruchomienie środków z rezerwy ogólnej i oświatowej (-418.301zł.);
- **w dziale 801**:
  - wydatki oświatowe - po otrzymaniu informacji z Ministerstwa Finansów o wysokości subwencji oświatowej (+1.214.474zł.);
  - termomodernizację Szkoły Podstawowej Nr 13, w tym dofinansowanie z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (+867.860zł.);
  - przygotowanie zawodowe młodocianych pracowników, w tym dotacja z budżetu państwa (+ 465.199zł.);
  - nauczanie języka angielskiego - dotacja z budżetu państwa (+ 141.470zł.);
  - termomodernizację budynku Przedszkola Nr 3, w tym dofinansowanie ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (+1.166.120zł.);
  - na realizację programów grantowych (+56.210zł.);
  - zmiana klasyfikacji zadania (przesunięcie do działu 926) „Kompleks sportowy – Moje boisko Orlik 2012" (- 1.000.000zł.);
  - pozostałe zmiany dotyczyły zmiany klasyfikacji wydatków, w tym głównie dotyczących funkcjonowania stołówek szkolnych (+1.036.556zł);
- **w dziale 803** – zwiększenie dotacji dla Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej (+5.000zł.);
- **w dziale 851**:
  - przeciwdziałanie alkoholizmowi (+4.050zł.);
  - pomoc dla Powiatu Raciborskiego – Szpital Rejonowy – zakup sprzętu medycznego (+135.000zł.);
  - pomoc dla Powiatu Raciborskiego – Dom Pomocy Społecznej przy pl. Jagiełły (+25.000zł.);
  - Gminny Program Pomocy Osobom Niepełnosprawnym (+11.800zł.);
  - wykonanie instalacji odgromowej oraz systemu alarmowego wraz z monitoringiem (+35.000zł.);
  - zakup krwiobusa (+50.000zł.);
  - wykonanie ogrodzenia i zagospodarowanie terenu wokół budynku SPZOZ RCRON (+92.000zł.);
  - zakup samochodu przeznaczonego do przewozu osób niepełnosprawnych, w tym dofinansowanie ze środków PFRON (+121.200zł.);
  - pozostałą działalność – ochrona zdrowia (+4.000zł.);
  - organizację Dnia Wolontariatu (+16.500zł.);
  - zmniejszenia wynikają ze zmiany klasyfikacji oraz podziału środków (-64.000zł.);
- **w dziale 852**:
  - odpłatność za pobyt w domach pomocy społecznej (+253.322zł.);
  - wypłatę zasiłków i pomocy w naturze oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – dotacja z budżetu państwa (+38.000zł);
  - wydatki bieżące w Ośrodku Pomocy Społecznej, w tym dotacja z budżetu państwa (+127.627zł.);
  - mieszkania chronione (+6.800zł.);
  - dożywianie uczniów - dotacja z budżetu państwa (+ 95.674zł.);
  - organizację prac społecznie użytecznych, w tym dofinansowanie ze środków Powiatowego Urzędu Pracy (+ 34.290zł.);
  - przebudowę budynku biurowego po RSP w Raciborzu przy ul. Wiejskiej 18a połączoną ze zmianą sposobu użytkowania na dom dla bezdomnych z funkcją noclegowni - dofinansowanie ze środków Banku Gospodarstwa Krajowego (+ 1.004.454zł.);
  - podłączenie budynku Centrum z Dzieckiem Maja do kanalizacji sanitarnej (+40.000zł.);

- Projekt aktywizacji i integracji zawodowej osób bezrobotnych w Raciborzu – Droga do pracy, w tym dofinansowanie ze środków Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (+ 317.258zł.);
- zmniejszenie do wysokości wymaganych środków na wkład własny gminy związany z realizacją zadania „Przebudowa budynku biurowego po RSP w Raciborzu przy ul. Wiejskiej 18a połączoną ze zmianą sposobu użytkowania na dom dla bezdomnych z funkcją noclegowni" (-980.000zł.);
- pozostałe zmniejszenia wydatków z zakresu pomocy społecznej dotyczą zmiany klasyfikacji budżetowej lub planowanej niższej realizacji, w tym dodatki mieszkaniowe (-746.154zł.);

- **w dziale 853:**
  - wydatki związane z funkcjonowaniem Żłobka (+120.797zł.);
  - prowadzenie Warsztatów Terapii Zajęciowej (+247.012zł.);
  - pomoc dla Powiatu Raciborskiego – Integracja społeczna podopiecznych WTZ (+11.111zł.);
  - zmniejszenie planu na zadaniu „Modernizacja Żłobka III oddział" wynika z zakończenia realizacji inwestycji (-279.674);
- **w dziale 854**:
  - wydatki bieżące w świetlicach szkolnych (+21.965zł.);
  - wczesne wspomaganie rozwoju dziecka (+37.400zł.);
  - wypoczynek dzieci i młodzieży – akcja lato i zima w mieście (+17.604zł.);
  - w związku z planowaną organizacją III turnusu obozu w Pleśnej oraz wydatkami remontowymi (odwodnienie terenu i podłączenie do sieci wodociągowej) oraz zakup sprzętu (+126.463zł.);
  - Zielone Szkoły - dofinansowanie ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (+ 49.300zł.);
  - pomoc materialną dla uczniów (+161.209zł.);
  - w związku z realizacją projektu „Kreowanie środowiska edukacyjnego sprzyjającego wszechstronnemu rozwojowi dziecka". Zadanie dofinansowane z budżetu państwa w ramach „Rządowego programu wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2008r." (+259.820zł.);
  - zakup podręczników – wyprawka szkolna, w tym dofinansowanie z budżetu państwa (+24.700zł.);
- **w dziale 900**:
  - w związku z aktualizacją harmonogramu rzeczowo-finansowego realizacji zadania „Gospodarka wodno-ściekowa w Raciborzu" (-48.814.363zł.);
  - w związku z odstąpieniem od realizacji zadań: „Rozbudowa systemu gospodarki odpadami w gminach powiatu raciborskiego poprzez budowę w Gminie Miasta Racibórz stacji demontażu odpadów wielkogabarytowych" (-621.196zł.) i „Rozwój infrastruktury przestrzennej centrum Raciborza na cele gospodarcze, turystyczne i kulturalne poprzez zagospodarowanie Placu Długosza" (-1.918.000zł.);
  - usuwanie dzikich wysypisk (+10.000zł.);
  - zakup samochodu terenowego, „Zaczarowany Ogród", wymianę pieca c.o. wraz z podłączeniem pomieszczeń oraz bieżące wydatki w Arboretum Bramy Morawskiej (+191.185zł.);
  - Raciborski Program Partnerstwa Lokalnego (+15.000zł.);
  - podwyższenie kapitału zapasowego w Przedsiębiorstwie Komunalnym (+400.000zł.);
  - podwyższenie kapitału zapasowego w Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji (+152.000zł.);
  - realizację zadania „Przywrócenie wartości przestrzeni miejskiej poprzez wielofunkcyjne zagospodarowanie Nadodrzańskich Bulwarów w Raciborzu" (+152.988zł.);
  - Kolektor sanitarny relacji oczyszczalnia ścieków – Markowice – Obora – II etap (+444.531zł.);
  - wybiegi dla psów (+30.000zł.);
  - pozostałe zwiększenia związane są z uzupełnieniem środków na realizację zadań z zakresu gospodarki komunalnej, a zostały przeniesione m.in. z zadań, które z przyczyn technicznych i proceduralnych nie zostały zrealizowane lub wydatki były niższe niż planowano (+849.328zł.);
- **w dziale 921:**
  - poprawę stanu bezpieczeństwa i higieny pracy w DK Strzecha (+20.000zł.);
  - modernizację kina w RCK (+60.000zł.);
  - dotację dla Muzeum w związku z prowadzonym nadzorem archeologicznym przy pracach na ulicy Odrzańskiej oraz na przygotowanie wystawy o Raciborzu w siedzibie Senatu Rzeczpospolitej Polskiej (+59.000zł.);
  - wykonanie prac konserwatorskich Kolumny Maryjnej w Raciborzu (+ 20.996zł.);
  - działania bieżące z zakresu kultury (+126.316zł.);
  - obchody 900-lecie Raciborza (+138.484zł.);
  - współorganizację VII edycji nagrody Narcyz (+5.000zł);
  - zmniejszenie planu na dotacje z zakresu kultury (-23.500zł.);
  - zmniejszenie wydatków na zadaniu „Wzrost znaczenia atrakcyjności kulturalnej Raciborza poprzez rozwój infrastruktury Raciborskiego Centrum Kultury" w związku z aktualizacją harmonogramu rzeczowo-finansowego zadania (-2.042.287zł.);
- **w dziale 926:**
  - Kompleks sportowy - Moje boisko Orlik 2012 – przesunięcie środków z działu 801 oraz zwiększenie (+1.540.000zł.);
  - dotację przedmiotową dla Ośrodka Sportu i Rekreacji (+173.770zł.);
  - wykonanie boiska przy Gimnazjum Nr 2 (+304.595zł.);
  - wykonanie zjeżdżalni do basenu przy ul. Markowickiej – OSiR (+187.809zł.);
  - wykonanie zadaszenia kortu – OSiR (+337.000zł.);
  - przebudowę wjazdu, parkingu, ogrodzenia i bramy wjazdowej do OSiR (+115.000zł.);
  - wykonanie parkingu przy basenie - ul. Markowicka (+85.000zł.);
  - wykonanie nowych band lodowiska przy ul. Zamkowej (+25.921zł.);
  - wykonanie studni przy ul. Zamkowej i Srebrnej (+5.000zł.);
  - budowę wielofunkcyjnego boiska szkolnego dla Gimnazjum Nr 5 przy ul. Opawskiej (+103.660zł.);
  - remont instalacji centralnego ogrzewania i wody - LKS Studzienna (+44.319zł.);
  - zakup suszarki do łyżew (+19.300zł.);
  - zakup areatora OSiR (+19.800zł.);
  - przebudowę 2 torów na kręgielni OSiR (+35.000zł.);
  - budowę boiska do siatkówki plażowej oraz zagospodarowanie terenu przy G-2 (+101.000zł.);
  - Rozwój turystyki na pograniczu polsko-czeskim – modernizacja i rozbudowa campingu OBORA (+64.660zł.);
  - zakup samochodu dostawczego dla OSiR (+60.000zł.);
  - malowanie Sali LKS Studzienna (+15.681zł.);
  - remont budynku przy ul. Staszica 20 (+72.917zł.);
  - ścieżki rowerowe szansą na rozwój pogranicza raciborsko-opawskiego (+1.000zł.);
  - zwiększenie pozostałych wydatków z zakresu sportu (+929zł.);
  - zmniejszenie środków na zadaniach, których realizacja została zakończona (-49.566zł.).

Poniżej przedstawiono pokrycie dochodami działów 801 i 854 oraz subwencją oświatową wydatków w tych działach, tj. Oświata i wychowanie oraz Edukacyjna opieka wychowawcza.

Tabela 25 – *Dochody i wydatki działów 801, 854*

	dochody w dziale 801 i część oświatowa subwencji	dochody w działach 801 i 854 oraz część oświatowa subwencji	wydatki w dziale 801	wydatki w działach 801 i 854	realizacja	
1	2	3	4	5	2/4	3/5
Gminy miejskie 2004r. (tys. zł.)	*2 240 034*	*2 242 182*	*2 821 365*	*3 587 717*	*79,4%*	*62,5%*
Racibórz – wykonanie 2004r. (zł.)	*21 390 175*	*21 455 575*	*33 710 266*	*34 306 879*	*63%*	*63%*
Racibórz – wykonanie 2005r. (zł.)	*23 621 133*	*24 240 029*	*37 839 331*	*39 017 032*	*62%*	*62%*
Racibórz – wykonanie 2006r. (zł.)	*24 310 776*	*25 038 460*	*38 807 766*	*40 360 100*	*63%*	*62%*
Racibórz – wykonanie 2007r. (zł.)	*26 184 004*	*26 909 088*	*41 798 091*	*43 293 525*	*63%*	*62%*
Racibórz – wykonanie 2008r. (zł.)	*28 388 219*	*29 119 079*	*44 870 106*	*46 457 198*	*63%*	*63%*

Należy stwierdzić, że Gmina Racibórz ma stosunkowo niskie pokrycie subwencją oświatową dochodami działu 801 wydatków na Oświatę i wychowanie. Wskaźnik ten w 2004r. wynosił 63%, w 2005r. - 62%, w latach 2006 – 2008 - 63% przy średniej gmin miejskich w Polsce – 79,4%. Podobny wskaźnik łącznie dla działów 801 i 854 kształtuje się na zbliżonym poziomie do gmin miejskich w Polsce. W 2008r. pokrycie dochodami wydatków działu Oświata i wychowanie oraz Edukacyjna opieka wychowawcza kształtuje się na poziomie 63% i wzrosło o 1 pkt procentowy w stosunku do roku lat 2005-2007.

Procentowy udział wydatków na oświatę w gminach w porównaniu do Raciborza przedstawia poniższa tabela

Tabela 26 – *Procentowy udział wydatków na oświatę w stosunku do subwencji*

	2004	*2005*	*2006*	*2007*	*2008*
Gminy ogółem	146%	148%	152%		
Racibórz	170%	185%	186%	189%	189%

Na podstawie powyższych danych należy stwierdzić, że Gmina Racibórz w porównaniu do średniej wszystkich gmin ponosi znaczenie wyższe nakłady na finansowanie oświaty.

W celu zobrazowania wielkości środków przeznaczanych na wydatki bieżące dotyczące szkół i gimnazjów (bez remontów i inwestycji) w latach 2005-2008 w powiązaniu z subwencją oświatową oraz dochodami działu Oświata i wychowanie sporządzona została następna tabela.

Tabela 27 – *Wydatki bieżące szkół i gimnazjów (bez remontów)*

	2005r.	2006r.	2007r.	2008r.	%
1	3	4	5	5	5/4
Suma wydatków na oświatę	**27 063 001**	**27 238 203**	**28 005 209**	**29 533 782**	**105%**
Szkoły podstawowe - wydatki bieżące	15 700 286	15 814 576	16 095 481	17 087 796	106%
Niepubliczna szkoła podstawowa	87 411	75 571	40 000	19 739	49%
Nauka pływania	222 372	191 140	286 620	350 000	122%
Stołówki przy szkołach podstawowych	1 228 184	1 143 246	1 115 704	1 312 842	118%
Gimnazja - wydatki bieżące	9 061 999	9 189 076	9 367 931	9 593 600	102%
Gimnazjum niepubliczne	50 000	40 000	149 564	122 761	82%
Dowożenie uczniów do szkół	107 010	107 910	117 824	110 452	94%
Doskonalenie nauczycieli + doradcy metodyczni	207 693	159 787	196 095	172 081	88%
Pozostałe wydatki oświatowe	398 046	516 897	635 990	764 511	120%
Subwencja oświatowa	20 425 106	20 899 495	22 123 228	23 728 990	107%
Dochody działu 801 (bez przedszkoli)	1 270 636	1 565 838	1 635 992	1 928 803	118%
Razem	**21 695 742**	**22 465 333**	**23 759 220**	**25 657 793**	**108%**
Dopłata do subwencji i dochodów	**5 367 259**	**4 772 870**	**4 245 989**	**3 875 989**	**91%**

Widoczne jest spowolnienie wzrostu wydatków oświatowych w latach 2006-2008 w stosunku do lat poprzednich. Jednocześnie należy zauważyć, że dochody oświatowe wzrosły w większym stopniu niż wydatki. Korzystne zmiany w proporcjach dochodów oraz wpływów z tytułu subwencji oświatowej w porównaniu do wydatków oświatowych były efektem:

- parametrycznego przydziału godzin dydaktycznych w przeliczeniu na 1 ucznia (zgodnie z Zarządzeniem Nr 148/2007 z dnia 17.04.2007 roku w sprawie zasad organizacji zajęć dydaktycznych w szkołach podstawowych, gimnazjach oraz ustalenia limitów zatrudnienia pracowników niepedagogicznych we wszystkich placówkach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Racibórz),
- racjonalizacji wydatków na oddziały/klasy o małej liczebności uczniów oraz o specjalnym znaczeniu: integracyjne, sportowe, z językiem mniejszości, dwujęzyczne, dostosowanie ilości godzin dydaktycznych do ramowych planów nauczania oraz potrzeb uczniów,
- usystematyzowaniu i wydzieleniu wydatków na prowadzenie w szkołach inwestycji i zakupów inwestycyjnych, remontów oraz tak zwanych zadań pozastatutowych: uczniowskie kluby sportowe, programy zgłaszane w ramach konkursów, nagród, funduszu świadczeń socjalnych emerytowanych nauczycieli, i.t.p.

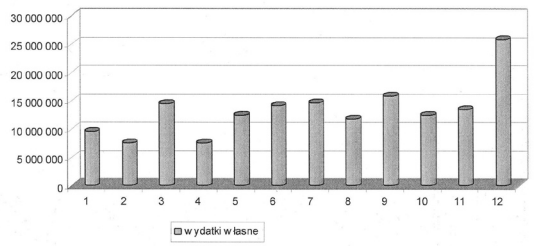
Zmiany organizacyjne wprowadzone w ostatnich latach:
- dostosowanie sieci jednostek oświatowych do zadań (likwidacja SP 11 i G 4),
- likwidacja placówek oraz łączenie w zespoły szkolno-przedszkolne.

Według statystyk we wrześniu 2004 r. do szkół uczęszczało 6.186 uczniów, w następnym roku szkolnym już 5.657 uczniów (spadek o 8,5 %). Od września 2006 r. wystąpił kolejny spadek do poziomu 5432 uczniów (o 4%) oraz w 2007 r. do poziomu 4995 (o 8%) i w roku szkolnym 2008/2009 do poziomu 4617 (o 7,5%). Wzrost wydatków na tak zwane „pozostałe wydatki oświatowe" związany jest z m.in. z realizacją przez szkoły grantów i programów dofinansowanych ze środków pozabudżetowych.

Pozytywnie należy ocenić zmniejszenie wysokości dopłat gminy do zadań oświatowych. Należy również podkreślić, że przy spadku liczby uczniów od 2004 – września 2008 r. o 25 % nastąpił wzrost wydatków na zadania oświatowe o 9% - co stanowi kwotę 2.470.781zł.

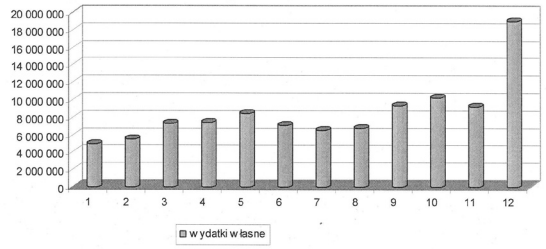
Poniżej przedstawiono wykonanie wydatków własnych w poszczególnych miesiącach 2007 i 2008r.

Wykres 32 - *Realizacja wydatków własnych w 2008r.*



Harmonogram realizacji wydatków jest uzależniony od harmonogramu realizacji zadań, a przede wszystkim od terminów płatności za wykonane zadania inwestycyjne i remontowe. Ponadto na wysokość wydatków w danym miesiącu wpływ miały wydatki bieżące, w tym m.in. następujące zdarzenia:
- wypłata „13 pensji" – do końca marca,
- odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (do maja 75% odpisu),
- umowy na wykonywanie zadań bieżących,
- umowy i harmonogramy udzielania dotacji na rzecz zakładów budżetowych, instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych,
- w grudniu nastąpiła kumulacja płatności za roboty i usługi wykonane w poprzednich miesiącach.

Wykres 33 - Realizacja wydatków własnych w 2007r.



Na podstawie porównania realizacji wydatków własnych w 2007 i 2008 roku można stwierdzić, że trend wykonania w poszczególnych miesiącach jest podobny.

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

**Opis realizacji wydatków w 2008r.
wg działów klasyfikacji budżetowej**

Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo

Plan	90.000zł.
Plan po zmianach	130.000zł.
Wykonanie	91.716zł. (71%)

Wykonanie planu wydatków:
- *Budowa i utrzymanie urządzeń melioracji.* W ramach środków :
  - dofinansowano konserwację rowów melioracyjnych objętych działalnością Miejskiej Spółki Wodnej w Raciborzu na długości 11 100 m.,
  - wykonano konserwację rowu nr 10 w dzielnicy Brzezie;
- *Określenie granic zlewni dla rowów i urządzeń wodnych na terenie Raciborza.* Z uwagi na zwiększenie pierwotnego zakresu w/w opracowania oraz podpisania umowy na wykonanie opracowania z terminem realizacji na rok 2009 kwota 35.000zł. nie została wydatkowana;
- *Odbiór i utylizacja padliny.* Sfinansowano odbiór i utylizację 110 kg padliny niewiadomego pochodzenia;
- *Izby rolnicze.* Wydatki związane są z przekazywaniem na konto Izby Rolniczej środków w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 pkt 7 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych gmina ma obowiązek przekazywania środków w powyższej wysokości na konto Izby Rolniczej.

Dział 600 - Transport i łączność

Plan	15.042.678zł.
Plan po zmianach	17.278.634zł.
Wykonanie	15.343.455zł. (89%)

Wykonanie planu wydatków:
- *Wiaty przystankowe.* Środki w ramach zadania zostały wydatkowane na wykonanie warsztatowe i montaż 7 wiat przystankowych na terenie Raciborza w lokalizacjach: ul. Mariańska, ul. Słowackiego, ul. Królewska, ul. Armii Krajowej, ul. Kościuszki, ul. Opawska, ul. Londzina;
- *Dopłata do biletów komunikacji miejskiej.* Środki przekazywane były miesięcznie jako dopłata na pokrycie strat wynikających ze stosowania uprawnień do przejazdów bezpłatnych i ulgowych na terenie Gminy Racibórz;
- *Pomoc dla Powiatu Raciborskiego na budowę chodnika w ul. Ocickiej i Wiejskiej – etap II i III.* Inwestorem zadania był Powiat Raciborski.
  W ramach zadania (etap II i III) wykonano chodnik w ciągu ulicy Wiejskiej na odcinku od ul. Węgierskiej do nieruchomości przewidzianej na siedzibę ośrodka dla bezdomnych – długości 550 m. (powierzchnia chodnika z płyt betonowych 481 m^2, powierzchnia zjazdów z trylinki 99 $m^{2)}$;
- *Budowa 2 zatok autobusowych na ul. Kościuszki w Raciborzu.* Inwestorem zadania był Powiat Raciborski. W ramach zadania wykonano dwie zatoki autobusowe o nawierzchni asfaltobetonowej w pasie drogi powiatowej nr 3548S - ul. Kościuszki przy skrzyżowaniu z ul. Staszica (długość 34 m, powierzchnia zatoki 63 m^2, powierzchnia chodnika 59 m^2) i przy skrzyżowaniu z ul. Eichendorffa (długość 34 m, powierzchnia zatoki 62 m^2, powierzchnia chodnika 92 m^2);
- *Pomoc dla Powiatu Raciborskiego na remont nawierzchni ul. Czynu Społecznego.* Inwestorem zadania był Powiat Raciborski. W ramach zadania wykonano remont drogi powiatowej nr 3549S – ul. Czynu Społecznego na odcinku od ul. Korczaka do końca zabudowy o długości 562 m. Zakres robót obejmował między innymi:
  - wykonanie nowej nawierzchni asfaltobetonowej (uzupełnienie zakresu wykonanego po robotach związanych z budową kanalizacji sanitarnej) 1683 m^2,
  - wykonanie nowej nawierzchni chodnika i zjazdów z kostki brukowej betonowej 714 m^2;
- *Remonty bieżące i utrzymanie dróg gminnych.* W ramach realizacji zadania środki wydatkowano na:
  a) Remonty cząstkowe nawierzchni dróg i ulic oraz innych elementów i urządzeń związanych z drogami:
     - remonty nawierzchni twardych bitumicznych i betonowych 6328 m^2,
     - remonty nawierzchni twardych innych 48 m^2,
     - remonty nawierzchni tłuczniowych, gruntowych i z asfaltu frezowanego 1747 m^2,
     - remonty chodników 2281 m^2 ;
  b) Remonty planowe:
     - Remont nawierzchni ul. Wojnowickiej 388 mb - nawierzchnia asfaltowa 1145m^2,
     - Remont nawierzchni ul. Grzonki 262 mb - nawierzchnia asfaltowa 1546m^2,
     - Remont nawierzchni ul. Piotrowskiej (od ul. Rzecznej do ul. Kozielskiej) 45 mb - nawierzchnia asfaltowa 254 m^2,
     - Remont nawierzchni ul. Kozielskiej - bocznej 153 mb - nawierzchnia asfaltowa 504 m^2,
     - Remont nawierzchni ul. Komunalnej 358 mb - nawierzchnia asfaltowa 2166 m^2,
     - Remont nawierzchni ul. Łąkowej 342 mb -nawierzchnia asfaltowa 2278 m^2,
     - Remont nawierzchni chodników na ul. Ogrodowej (od ul. Wileńskiej do ul. Opawskiej) 206 mb - nawierzchnia z kostki brukowej betonowej 795 m^2,
     - Remont nawierzchni chodnika na ul. Markowickiej (odcinek łączący ul. Drzewieckiego z ul. Smołki) 115 mb - nawierzchnia z kostki brukowej betonowej 270 m^2,
     - Remont nawierzchni chodnika na ul. Karola Miarki (odcinek od ul. Kasprowicza do wjazdu do Ośrodka Szkolno Wychowawczego dla Niesłyszących i Słabosłyszących) 151 mb - nawierzchnia z kostki brukowej betonowej 746 m^2,