

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA BUDŻETU GMINY CZARNKÓW ZA 2014 ROK

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok - zostało sporządzone w oparciu o uchwałę Rady Gminy Czarnków Nr XXXVIII/346/2013 w sprawie budżetu na 2014 rok ze zmianami wprowadzonymi w 2014 roku.

W części opisowej niniejszego opracowania wykazuje się syntetyczny opis wykonania dochodów i wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach. Należy podkreślić, iż budżet i wszystkie jego zmiany były w sposób analityczny przedstawiane i omawiane na wszystkich stałych komisjach Rady Gminy. W efekcie dogłębnych analiz budżetu, w trakcie 2014 roku podejmowane były stosowne uchwały w sprawie zmian budżetu.

Sprawozdanie to jest dokumentem przedstawiającym sytuację budżetu Gminy Czarnków na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Zgodnie z art. 128 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013. poz. 885 z późn. zm.) kwoty dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie stanowiło w 2014 roku więcej niż 80% kosztów realizacji zadania.

I. DANE OGÓLNE:

Budżet na 2014 rok został uchwalony w dniu 20 grudnia 2013r. uchwałą Rady Gminy Czarnków Nr XXXVIII/346/2013 w kwotach:

DOCHODY	31.315.943zł
WYDATKI	32.599.090zł
DEFICYT	- 1.283.147zł

Od momentu uchwalenia budżetu do dnia 31 grudnia 2014 roku dokonano 19 zmian budżetu Gminy:

- 1) uchwałą Rady Gminy Czarnków Nr XL/357/2014 z dnia 23 stycznia 2014 roku;
- 2) zarządzeniem Wójta Gminy Czarnków Nr 260/III/2014 z dnia 18 lutego 2014 roku;
- 3) uchwałą Rady Gminy Czarnków Nr XLI/366/2014 z dnia 27 lutego 2014 roku;
- 4) uchwałą Rady Gminy Czarnków Nr XLII/379/2014 z dnia 28 marca 2014 roku;
- 5) uchwałą Rady Gminy Czarnków Nr XLIII/386/2014 z dnia 24 kwietnia 2014 roku;
- 6) zarządzeniem Wójta Gminy Czarnków Nr 281/III/2014 z dnia 05 maja 2014 roku;
- 7) uchwałą Rady Gminy Czarnków Nr XLIV/388/2014 z dnia 19 maja 2014 roku;
- 8) uchwałą Rady Gminy Czarnków Nr XLV/399/2014 z dnia 29 maja 2014 roku;
- 9) uchwałą Rady Gminy Czarnków Nr XLVI/401/2014 z dnia 26 czerwca 2014 roku;
- 10) uchwałą Rady Gminy Czarnków Nr XLVII/410/2014 z dnia 20 sierpnia 2014 roku;
- 11) zarządzeniem Wójta Gminy Czarnków Nr 309/III/2014 z dnia 26 sierpnia 2014 roku;
- 12) uchwałą Rady Gminy Czarnków Nr XLVIII/417/2014 z dnia 09 września 2014 roku;
- 13) uchwałą Rady Gminy Czarnków Nr XLIX/420/2014 z dnia 25 września 2014 roku;
- 14) zarządzeniem Wójta Gminy Czarnków Nr 318/III/2014 z dnia 30 września 2014 roku;

- 15) uchwałą Rady Gminy Czarnków Nr L/434/2014 z dnia 23 października 2014 roku;
- 16) uchwałą Rady Gminy Czarnków Nr LI/441/2014 z dnia 13 listopada 2014 roku;
- 17) uchwałą Rady Gminy Czarnków Nr III/5/2014 z dnia 05 grudnia 2014 roku;
- 18) uchwałą Rady Gminy Czarnków Nr IV/15/2014 z dnia 23 grudnia 2014 roku;
- 19) uchwałą Rady Gminy Czarnków Nr V/51/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku.

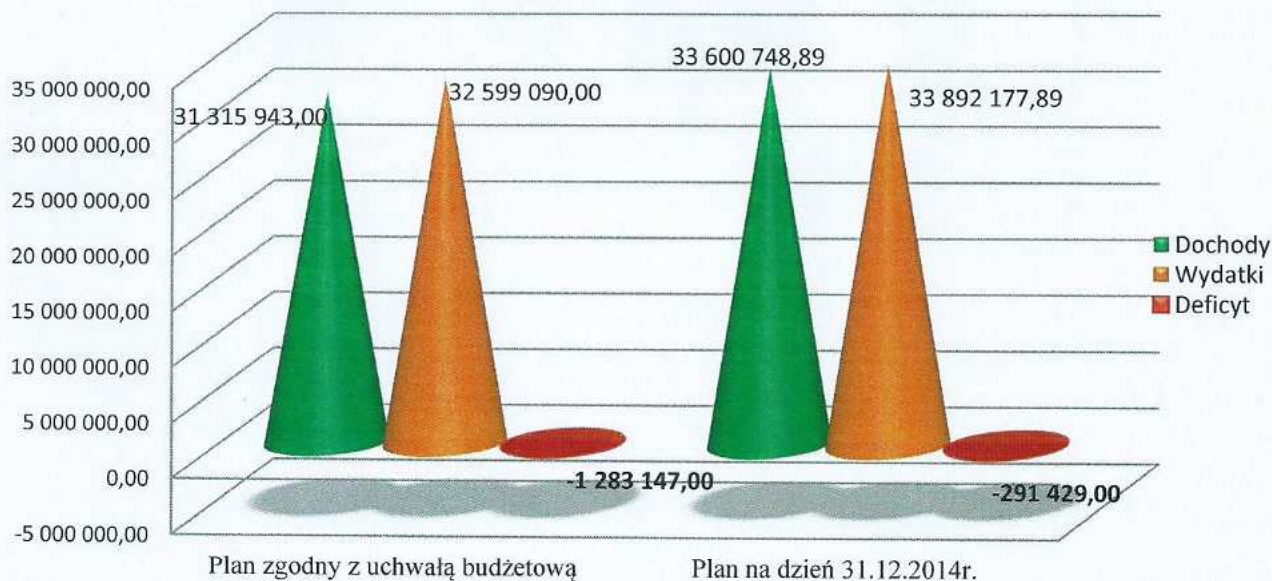
W wyniku wprowadzonych zmian podstawowe kwoty określające budżet gminy diametralnie zmieniły się w porównaniu do przyjętej na 2014 rok uchwały budżetowej. Budżet po dokonanych zmianach na dzień 31.12.2014r. przedstawiał się w sposób następujący:

DOCHODY	33.600.748,89zł
WYDATKI	33.892.177,89zł
DEFICYT	- 291.429,00zł

Dochody uległy zwiększeniu o kwotę **2.284.805,89zł** (w tym: dochody bieżące uległy zwiększeniu o kwotę 3.377.567,54zł, natomiast dochody majątkowe uległy zmniejszeniu o kwotę 1.092.761,65zł), oraz nastąpiło podwyższenie wydatków o kwotę **1.293.087,89zł** (w tym podwyższenie wydatków bieżących o kwotę 2.296.127,89zł oraz zmniejszenie wydatków majątkowych o kwotę 1.003.040zł). Na skutek dokonanych zmian, budżet na dzień 31.12.2014r. zakończył się z planowanym deficytem w wysokości **291.429zł**.

Ilość zmian dokonanych w budżecie w trakcie roku 2014, które zostały przedstawione wyżej, świadczyły o dużej dynamice finansów gminy. Spowodowane było to znacznym zaangażowaniem i licznymi staraniami w kierunku reagowania na bodźce bezpośrednio kształtujące budżet, zarówno zewnętrzne jak i wewnętrzne. Sukcesywnie dokonywano niezbędnych zmian w zakresie dochodów jak i wydatków, oraz przychodów i rozchodów, a co za tym idzie i deficytu gminy.

Zbiorcze zestawienie budżetu w ujęciu graficznym przedstawia się w sposób następujący:



II. DOCHODY BUDŻETOWE – CHARAKTERYSTYKA ORAZ ICH REALIZACJA

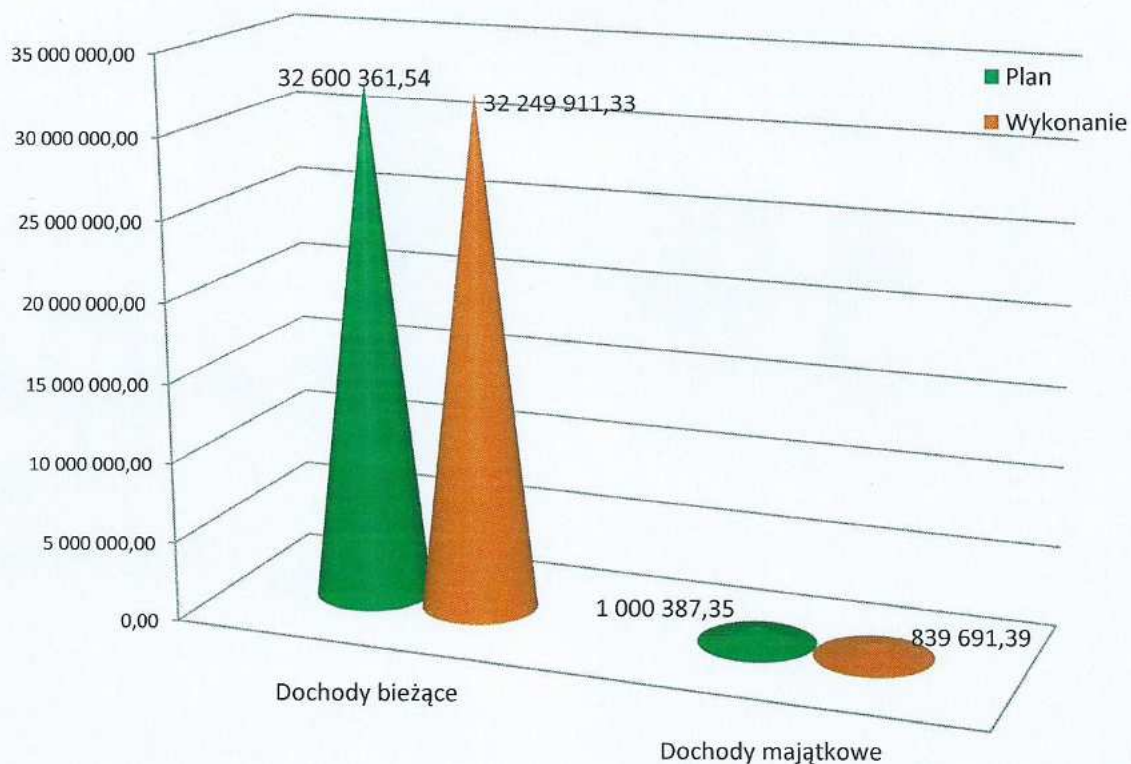
Dochody budżetowe po stronie planu po dokonanych zmianach przedstawiały się w sposób następujący:

	Plan na 2014 rok	Plan po zmianie na dzień 31.12.2014	+ zwiększenie - zmniejszenie
Ogółem	31.315.943,00zł	33.600.748,89zł	+2.284.805,89zł
z tego:			
- dochody bieżące	29.222.794,00zł	32.600.361,54zł	+ 3.377.567,54zł
- dochody majątkowe	2.093.149,00zł	1.000.387,35zł	- 1.092.761,65zł

Zaplanowane dochody (plan po zmianie) w 2014 roku zostały zrealizowane:

	Plan po zmianie na dzień 31.12.2014r.	Wykonanie na dzień 31.12.2014r.
Ogółem	33.600.748,89zł	33.089.602,72zł
z tego:		
- dochody bieżące	32.600.361,54zł	32.249.911,33zł
- dochody majątkowe	1.000.387,35zł	839.691,39zł

Realizację dochodów przedstawia poniższy wykres:



Dochody klasyfikujemy w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe.

DOCHODY BIEŻĄCE:

Dochody bieżące - wyszczególnienie:	Plan na 2014 rok	Plan po zmianie na dzień 31.12.2014r.	Zmiana
<i>Dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami §2010</i>	3.583.461,00	5.031.201,39	+ 1.447.740,39
<i>Dotacje na realizację własnych zadań bieżących §2030</i>	223.281,00	1.274.835,43	+1.051.554,43
<i>Dotacje celowe na realizację zadań wspólnych realizowanych w drodze umów lub porozumień z innymi j.s.t. §2310, §2320, §2327, §2329</i>	0,00	193.022,00	+193.022,00
<i>Dotacje i środki na realizację zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, §2007, § 2008, §2009</i>	109.994,00	83.550,00	- 26.444,00
<i>Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł §2700</i>	2.500,00	3.580,00	+ 1.080,00
<i>Subwencja §2920</i>	13.563.578,00	13.651.621,00	+ 88.043,00
<i>Dochody własne</i>	11.739.980,00	12.362.551,72	+ 622.571,72
OGÓLEM:	29.222.794,00	32.600.361,54	+3.377.567,54

Wykonanie przedstawionych dochodów bieżących na dzień 31.12.2014r. przedstawia się w sposób następujący:

Dochody bieżące - wyszczególnienie:	Plan po zmianie na dzień 31.12.2014r.	Wykonanie na dzień 31.12.2014r.	%
<i>Dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami §2010</i>	5.031.201,39	4.942.444,75	98,24%
<i>Dotacje na realizację własnych zadań bieżących §2030</i>	1.274.835,43	1.272.756,52	99,84%
<i>Dotacje celowe na realizację zadań wspólnych realizowanych w drodze umów lub porozumień z innymi j.s.t. §2310, §2320, §2327, §2329</i>	193.022,00	168.866,25	87,49%
<i>Dotacje i środki na realizację zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, §2007, § 2008, §2009</i>	83.550,00	83.550,00	100,00%
<i>Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł §2700</i>	3.580,00	3.580,00	100,00%
<i>Subwencja §2920</i>	13.651.621,00	13.651.621,00	100,00%
<i>Dochody własne</i>	12.362.551,72	12.127.092,81	98,09%
OGÓLEM:	32.600.361,54	32.249.911,33	98,93%

SUBWENCJA

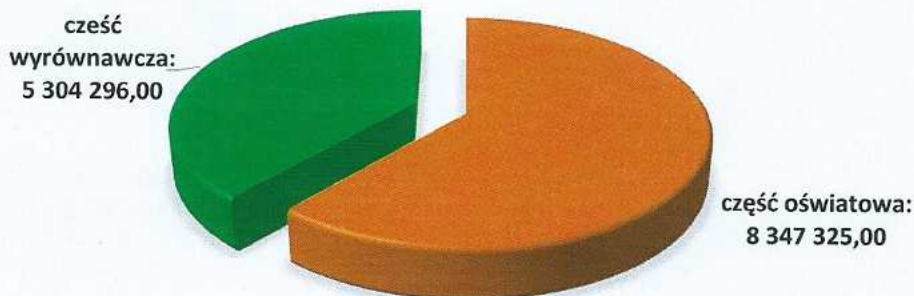
Największym źródłem dochodów w budżecie gminy była subwencja ogólna. Na dzień 31 grudnia 2014 roku wysokość planowanej subwencji wynosiła **13.651.621zł**, co stanowiło 40,63% ogółem planowanych dochodów gminy. Dochód ten bezpośrednio przekazywany był przez Ministerstwo Finansów i podobnie wzorem lat ubiegłych przekazany w 100,00%. W 2014 roku wykonanie subwencji ogólnej wyniosło 13.651.621zł, co stanowiło 100,00% w stosunku do planu w wysokości 13.651.621zł. Dokonując szczegółowej analizy, należy stwierdzić, iż w 2014 roku dokonane zostały dwie zmiany, dotyczące wysokości subwencji ogólnej: pierwsza zmiana dokonana została w miesiącu lutym – zmniejszenie o kwotę 15.830zł zgodnie z zawiadomieniem Ministra Finansów o ostatecznych kwotach subwencji na 2014 rok po uchwaleniu budżetu państwa, kolejna zmiana miała miejsce w miesiącu grudniu, dotyczyła zwiększenia o kwotę 103.873zł, z tego:

- ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej kwotę 53.873zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne świetlic szkolnych w szkołach podstawowych;
- ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej kwotę 50.000zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne pomieszczeń do nauki dzieci 6-letnich.

Realizację subwencji ogólnej z podziałem na część oświatową i część wyrównawczą przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Plan na dzień 31.12.2014r	Wykonanie na dzień 31.12.2014r.	%
Subwencja ogółem z tego:	13.651.621,00zł	13.651.621,00zł	100,00%
- część oświatowa	8.347.325,00zł	8.347.325,00zł	100,00%
- część wyrównawcza	5.304.296,00zł	5.304.296,00zł	100,00%

SUBWENCJA - STAN NA DZIEŃ 31.12.2014R.



PODSTAWOWE DOCHODY PODATKOWE

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na dzień 31.12.2014r.	Wykonanie na dzień 31.12.2014r.	%	Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	Skutki udzielonych ulg, zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Umorzenie zaległości podatkowych
Dochody podatkowe		5.796.427,00	5.578.256,66	96,24%	1.559.359,00	367.548,00	5.296,00
1.	Podatek od nieruchomości § 0310	4.210.079,00	3.972.393,09	94,35%	1.254.964,00	367.548,00	3.523,00
2.	Podatek rolny § 0320	708.369,00	713.029,42	100,66%	201.335,00	x	1.772,00
3.	Podatek leśny § 0330	353.703,00	351.962,80	99,51%	x	x	1,00
4.	Podatek od środków transportowych § 0340	171.434,00	168.367,50	98,21%	103.060,00	x	x
5.	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej § 0350	20.500,00	21.014,26	102,51%	x	x	x
6.	Wpływy z opłaty skarbowej § 0410	18.500,00	18.433,00	99,64%	x	x	x
7.	Podatek od czynności cywilnoprawnych § 0500	166.500,00	183.530,98	110,23%	x	x	x
8.	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej § 0460	147.342,00	149.525,61	101,48%	x	x	x

Zaplanowane dochody w podatkach lokalnych nie były wielkościami przeszacowanymi, co potwierdza poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie	Plan	Należności	Wykonanie	Należności	Nadpłata
Podatek od nieruchomości § 0310	4.210.079,00zł	4.287.408,02zł	3.972.393,09zł	315.113,54zł	98,61zł
Podatek rolny § 0320	708.369,00zł	751.818,12zł	713.029,42zł	38.847,97zł	59,27zł
Podatek leśny § 0330	353.703,00zł	353.080,90zł	351.962,80zł	1.128,10zł	10,00zł
Podatek od środków transportowych § 0340	171.434,00zł	207.649,60zł	168.367,50zł	39.282,10zł	0,00zł

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych

Zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego art. 4 ust. 2 wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, od podatników tego podatku zamieszkałych na obszarze gminy wynosi **39,34%**, z zastrzeżeniem art. 89.

Zgodnie z pismem Ministra Finansów Nr ST3/4820/2/2014 z dnia 13 lutego 2014r. w 2014 roku wysokość udziału gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wynosi **37,53%**.

Zgodnie z ww. pismem przekazana informacja o planowanych dochodach z tytułu udziału gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych nie ma charakteru dyrektywnego, a jedynie informacyjno – szacunkowy, ponieważ dochody podatkowe planowane są w budżecie państwa na podstawie szacunków i prognoz. Realizacja tych dochodów może ulec zwiększeniu lub zmniejszeniu, w porównaniu z planem określonym w ustawie budżetowej z powodów, na które Minister Finansów nie ma bezpośredniego

wpływu. W związku z powyższym, faktyczne dochody gmin mogą być zatem wyższe lub niższe od wielkości, które wynikają z informacji podanej przez Ministra Finansów¹.

Kwota zaplanowana dla gminy na rok bieżący została oszacowana przez Ministerstwo Finansów na poziomie **4.667.156,00zł**. Na dzień 31.12.2014r. odnotowano wykonanie w wysokości **101,11%**, tj w kwocie **4.718.955,00zł**.

Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych

Plan dochodu z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych oszacowany został na podstawie wartości wykazanych w sprawozdaniach z Urzędów Skarbowych za 10 miesięcy 2013 roku. W roku 2014 dokonano dwukrotnie zmniejszenia dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, na skutek niższej realizacji tych dochodów przez Urzędy Skarbowe. Zmian polegających na zmniejszeniu planu w 2014 roku dokonano:

- uchwałą Rady Gminy Czarnków Nr L/434/2014 z dnia 23 października 2014r. – kwota zmniejszenia 25.500,00zł;
- uchwałą Rady Gminy Czarnków Nr IV/15/2014 z dnia 23 grudnia 2014r. – kwota zmniejszenia 7.500,00zł.

Wobec powyższego kwota zaplanowana dla gminy na 2014 rok na dzień 31.12.2014r. została oszacowana na poziomie **20.000,00zł**. W 2014 roku odnotowano wykonanie w wysokości **84,88%**, tj. w kwocie **16.976,69zł**, która zgodna jest ze sprawozdaniami Rb-27 złożonymi przez Urzędy Skarbowe na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego art. 4 ust. 3 wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, od podatników tego podatku, posiadających siedzibę na obszarze gminy wynosi **6,71%**.

DOCHODY MAJĄTKOWE

Zaplanowane dochody majątkowe w kwocie 1.000.387,35zł zostały zrealizowane w 2014 roku w kwocie 839.691,39zł, co stanowiło 83,94%.

Zaplanowane i zrealizowane dochody majątkowe w 83,94% w stosunku do planu pochodziły z następujących źródeł:

- ✓ dochody z mienia – wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości;
- ✓ wpłaty od osób fizycznych dokonywane zgodnie z zawartymi umowami na partycypowanie w kosztach budowy sieci kanalizacyjnej z przyłączami, w poszczególnych wsiach na terenie Gminy Czarnków;
- ✓ wpływy ze sprzedaży składników majątkowych;
- ✓ dotacje celowe z tytułu pomocy finansowej między jednostkami samorządu terytorialnego;
- ✓ dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich.

¹ Por. Pismo Ministra Finansów ST3/4820/2014 z dnia 13 lutego 2014r.

Dochody majątkowe w ujęciu tabelarycznym przedstawiają się w sposób następujący:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Opis
010	01008	6208	50.976,00zł	50.975,55zł	Zrealizowane na dzień 31.12.2014r. dochody to wpływ środków w ramach programu PO RYBY 2007-2013. Dotyczy to zadania inwestycyjnego pn. <i>Przebudowa kolektora deszczowego w celu odwodnienia gruntów gminnych w miejscowości Sarbia-Sarbka wraz z dokumentacją geodezyjną i projektem budowlanym.</i>
		6209	16.992,00	16.991,85zł	Zrealizowane na dzień 31.12.2014r. dochody to wpływ środków w ramach programu PO RYBY 2007-2013. Dotyczy to zadania inwestycyjnego pn. <i>Przebudowa kolektora deszczowego w celu odwodnienia gruntów gminnych w miejscowości Sarbia-Sarbka wraz z dokumentacją geodezyjną i projektem budowlanym.</i>
	01010	6208	19.363,00zł	0,00zł	Zaplanowane, środki na dzień 31.12.2014r. to dochody dotyczące zadania inwestycyjnego w ramach programu PO RYBY 2007-2013 pn. <i>Odwodnienie drogi gminnej w centrum wsi Kuźnica Czarnkowska.</i> Na dzień 31.12.2014r. środki nie zostały przekazane. Z uwagi na długą procedurę rozpatrzenia wniosku o płatność, środki zostaną przekazane w 2015 roku.
		6290	42.000,00zł	32.203,20zł	Zrealizowane na dzień 31.12.2014r. dochody to wpłaty od osób fizycznych dokonywane zgodnie z zawartymi umowami na partycypowanie w kosztach m.in. budowy sieci kanalizacyjnej z przyłączami, w poszczególnych wsiach na terenie Gminy Czarnków.
	01095	6290	8.250,00zł	8.250,00zł	Zrealizowane dochody na dzień 31.12.2014r. to otrzymane wpłaty od darczyńców, stanowiące wkład własny w realizacji projektu pn. <i>Budowa boiska wielofunkcyjnego w miejscowości Romanowo Górne.</i>
		6300	30.000,00zł	30.000,00zł	Zrealizowane dochody na dzień 31.12.2014r. to otrzymana dotacja z budżetu Województwa Wielkopolskiego na współfinansowanie projektu pn. <i>Budowa boiska wielofunkcyjnego w miejscowości Romanowo Górne.</i>
600	60016	6300	70.875,00zł	70.875,00zł	Zrealizowane na dzień 31.12.2014r. dochody to umowa pomiędzy Województwem Wielkopolskim -Urzędem Marszałkowskim a Gminą Czarnków na dofinansowanie budowy - przebudowy dróg dojazdowych do gruntów rolnych, o szer. 4m. oznaczonych w ewidencji gruntów jako obręb Jędrzejewo - dotyczy to zadania wprowadzonego po stronie wydatków pn. <i>Przebudowa drogi gminnej Jędrzejewo-Jesionowo wraz z projektem budowlanym.</i>
700	70005	0770	512.000,00zł	521.207,24zł	Zrealizowane na dzień 31.12.2014r. dochody to: <ul style="list-style-type: none"> wpłaty z tytułu rozłożenia na raty sprzedaży nieruchomości w latach poprzednich – 908,60zł; sprzedaż nieruchomości lokalowych i działek zabudowanych – 100.800,00zł; wpłaty z tytułu sprzedaży gruntów rolnych, działek pod zabudowę i pozostałych – 419.498,64zł.
		6208	72.640,00zł	65.101,50zł	Zrealizowane na dzień 31.12.2014r. dochody to: środki w ramach programu PO RYBY 2007-2013 (28.871,10zł), oraz środki w ramach programu PROW 2007-2013 (36.230,40zł). Dotyczy to zrealizowanych zadań inwestycyjnych pn. <i>Budowa placu zabaw w miejscowości Brzeźno, Budowa placu zabaw w miejscowości Góra, Budowa placu zabaw w miejscowości Marunowo, Budowa placu zabaw w miejscowości Mikołajewo.</i> Brak zrealizowania środków na kwotę 7.536zł dotyczy dofinansowania z programu PROW 2007-2013 na zadanie inwestycyjne pn. <i>Budowa szatni dla sportowców na boisku sportowym w Zostowie, wraz z dokumentacją geodezyjną i projektem budowlanym.</i> Realizacja tych środków nastąpi w 2015 roku.
		6209	9.624,00zł	9.623,70zł	Zrealizowane na dzień 31.12.2014r. dochody to środki w ramach programu PO RYBY 2007-2013. Dotyczy to zrealizowanych zadań inwestycyjnych pn. <i>Budowa placu zabaw w miejscowości Marunowo, Budowa placu zabaw w miejscowości Mikołajewo.</i>
758	75814	6330	24.963,35zł	24.963,35zł	Zrealizowane na dzień 31.12.2014r. dochody to dotacja z budżetu Wojewody Wielkopolskiego, która dotyczy zwrotu części wykonanych wydatków (inwestycyjnych) w ramach funduszu sołeckiego w 2013 roku.

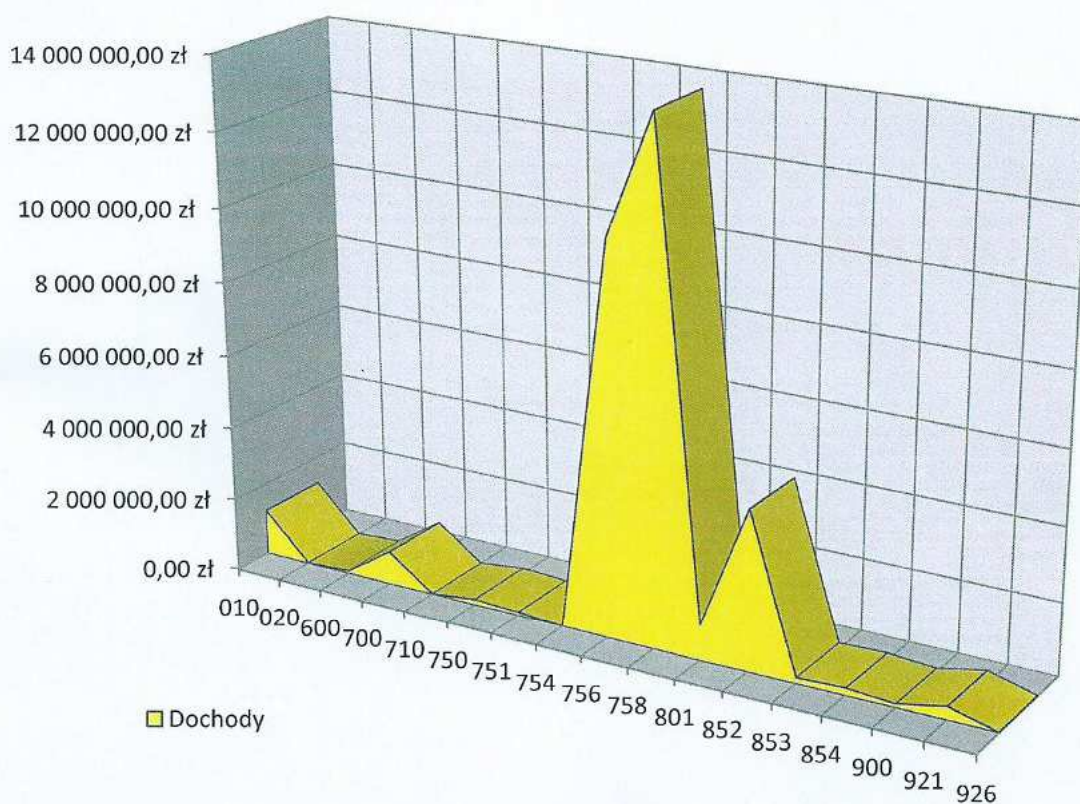
Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Opis
801	80101	6290	9.500,00zł	9.500,00zł	Zrealizowane dochody na dzień 31.12.2014r. to otrzymane wpłaty od darczyńców stanowiące wkład własny w realizacji projektu pn. <i>Wykonanie centralnego ogrzewania w Szkole Podstawowej w Śmieszkowie – 1 etap.</i>
921	92109	6208	91.779,00zł	0,00zł	Zaplanowane a niezrealizowane na dzień 31.12.2014r. środki dotyczą zadania w ramach programu PROW 2007-2013 pn. <i>Rozbudowa świetlicy wiejskiej w Średnicy.</i> Z uwagi na długą procedurę rozpatrzenia wniosku o płatność, środki zostaną przekazane w 2015 roku.
926	92605	6208	41.425,00zł	0,00zł	Zaplanowane a niezrealizowane na dzień 31.12.2014r. środki dotyczą zadania w ramach programu PROW 2007-2013 pn. <i>Budowa infrastruktury sportowej na terenie wsi – budowa małego boiska sportowego wraz z wyposażeniem w Zofiowie.</i> Z uwagi na długą procedurę rozpatrzenia postępowania przetargowego oraz rozpatrzenia wniosku o płatność, środki zostaną przekazane w 2015 roku.
Ogółem:			1.000.387,35zł	839.691,39zł	X

Realizacja dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2014r. w poszczególnych działach:

Dział	Wyszczególnienie	Plan na dzień 31.12.2014r.	Wykonanie na dzień 31.12.2014r.	%
010	Rolnictwo i łowiectwo	1.275.902,07zł	1.246.741,17zł	97,71%
020	Leśnictwo	10.500,00zł	12.344,79zł	117,57%
600	Transport i łączność	72.375,00zł	72.375,00zł	100,00%
700	Gospodarka mieszkaniowa	925.137,00zł	903.973,84zł	97,71%
710	Działalność usługowa	8.500,00zł	8.186,14zł	96,31%
750	Administracja publiczna	155.860,22zł	146.874,06zł	94,23%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	112.306,00zł	87.398,00zł	77,82%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1.000,00zł	1.000,00zł	100,00%
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	10.748.360,00zł	10.560.461,03zł	98,25%
758	Różne rozliczenia	13.861.358,78zł	13.861.674,48zł	100,01%
801	Oświata i wychowanie	973.601,82zł	975.758,67zł	100,22%
852	Pomoc społeczna	4.445.149,00zł	4.360.668,46zł	98,10%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	194.522,00zł	170.366,25zł	87,58%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	206.964,00zł	206.963,99zł	99,99%

Dział	Wyszczególnienie	Plan na dzień 31.12.2014r.	Wykonanie na dzień 31.12.2014r.	%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	103.600,00zł	103.327,78zł	99,74%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	460.788,00zł	367.589,06zł	79,77%
926	Kultura fizyczna	44.825,00zł	3.900,00zł	8,70%
Razem:		33.600.748,89zł	33.089.602,72zł	98,48%

Realizacja dochodów budżetowych na dzień 31.12.2014r. w poszczególnych działach w ujęciu graficznym przedstawia się w sposób następujący:



Realizacja w poszczególnych działach:

Dział 010 Rolnictwo i leśnictwo - zaplanowane dochody w kwocie 1.275.902,07zł zostały zrealizowane w kwocie 1.246.741,17zł, co stanowiło 97,71%.

W rozdziale **01008** zaplanowane dochody w kwocie 67.968,00zł zostały zrealizowane w kwocie 67.967,40zł, co stanowiło 99,99%. W rozdziale tym zrealizowane na dzień 31.12.2014r. dochody to wpływ środków w ramach programu PO RYBY 2007-2013. Dotyczy to zadania inwestycyjnego pn. *Przebudowa kolektora deszczowego w celu odwodnienia gruntów gminnych w miejscowości Sarbia-Sarbka wraz z dokumentacją geodezyjną i projektem budowlanym.*

W rozdziale **01010** zaplanowane dochody w kwocie 198.305,50zł zostały zrealizowane w kwocie 169.145,20zł, co stanowiło 85,30%. W rozdziale m.in. zrealizowane zostały dochody na podstawie zawartych umów cywilno-prawnych na ponoszenie kosztów przyłączy kanalizacyjnych na terenie Gminy Czarnków, dochody stanowiące zwrot podatku VAT od inwestycji wodociągowo – sanitacyjnych wsi za lata ubiegłe, oraz w 100,00% dochody z majątku wydzierżawionego do spółki komunalnej Gminy Czarnków.

Ponadto, w rozdziale tym zostały zaplanowane i zrealizowane dochody majątkowe pochodzące z budżetu UE, które na dzień 31.12.2014r. zostały wykonane w kwocie 32.203,20zł.

Zrealizowane na dzień 31.12.2014 roku dochody majątkowe zostały szeroko opisane w części poświęconej dochodom majątkowym niniejszego sprawozdania (str. 42-44).

W rozdziale **01095** zaplanowane dochody w kwocie 1.009.628,57zł zostały zrealizowane w kwocie 1.009.628,57zł, co stanowiło 100,00%. W rozdziale tym dochody zrealizowane w 2014 roku to: dochody bieżące w wysokości 971.378,57zł - otrzymana dotacja celowa z budżetu Wojewody Wielkopolskiego z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych, oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę, oraz dochody majątkowe w wysokości 38.250zł. Zrealizowane na dzień 31.12.2014 roku dochody majątkowe zostały szeroko opisane w części poświęconej dochodom majątkowym niniejszego sprawozdania (str. 42-44).

Dział 020 Leśnictwo – zaplanowane dochody w kwocie 10.500,00zł zostały realizowane w kwocie 12.344,79zł, co stanowiło 117,57%.

W rozdziale **02001** - zaplanowane dochody w kwocie 10.500,00zł zostały zrealizowane w kwocie 12.344,79zł, co stanowiło 117,57%. Zrealizowane dochody na dzień 31.12.2014r. obejmowały dochody z tytułu najmu i dzierżaw oraz wpływów ze sprzedaży wyrobów – sprzedaż drewna pozyskanego na skutek przeprowadzenia trzebieży w lasach należących do gminy.

Dział 600 Transport i łączność – zaplanowane dochody w kwocie 72.375,00zł zostały realizowane w kwocie 72.375,00zł, co stanowiło 100,00%.

W rozdziale **60016** zaplanowane dochody w kwocie 72.375,00zł zostały zrealizowane w 100,00% tj. w kwocie 72.375,00zł. Zrealizowane dochody obejmowały: dochody bieżące, oraz dochody majątkowe. Dochody majątkowe przeznaczone zostały na współfinansowanie zadania inwestycyjnego przypisanego do działu 600 po stronie wydatków. Kwota w §6300 wynika z podpisanej umowy pomiędzy Gminą a Województwem Wielkopolskim – Urzędem Marszałkowskim na dofinansowanie zadania budowy (przebudowy) dróg dojazdowych do gruntów rolnych oznaczonych w ewidencji gruntów jako obręb Jędrzejewo. Wykonane dochody (pomoc finansowa) w ww. paragrafie dotyczyły zrealizowanego w 2014 roku zadania inwestycyjnego po stronie wydatków pn. *Przebudowa drogi gminnej Jędrzejewo-Jesionowo wraz z projektem budowlanym*. Ponadto zostały zaplanowane i wykonane w 100,00% dochody z tytułu darowizn, które stanowiły otrzymaną darowiznę od firmy

POWERBUD z siedzibą w Trzciance na remont dróg lokalnych – remont chodnika w Gębicach.

Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa zaplanowane dochody w kwocie 925.137,00zł zostały zrealizowane w kwocie 903.973,84zł, co stanowiło 97,71%.

W rozdziale **70004** zaplanowane dochody w kwocie 160.268,00zł, zostały zrealizowane w kwocie 149.040,08zł, co stanowiło 92,99%.

W rozdziale tym realizowane zostały dochody związane z obsługą gospodarki mieszkaniowej na terenie Gminy Czarnków.

W rozdziale **70005** zaplanowane dochody w kwocie 764.869,00zł zostały zrealizowane w kwocie 754.933,76zł, co stanowiło 98,70%. W rozdziale tym zrealizowane zostały dochody z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami m.in. dochody z mienia: użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd, dzierżawy, sprzedaż nieruchomości (nieruchomości zabudowane, działki budowlane, grunty rolne i pozostałe).

Zrealizowane na dzień 31.12.2014 roku dochody majątkowe w 100,28%, tj. w kwocie 595.932,44zł w stosunku do założonego planu na ten cel, zostały szeroko opisane w części poświęconej dochodom majątkowym niniejszego sprawozdania (str. 42-44).

Dział 710 Działalność usługowa zaplanowane dochody w kwocie 8.500,00zł, zostały zrealizowane w kwocie 8.186,14zł, co stanowiło 96,31%.

W rozdziale **71035** zaplanowane dochody w kwocie 8.500,00zł zostały zrealizowane w wysokości 8.186,14zł, co stanowiło 96,31%. Zrealizowane dochody na dzień 31.12.2014r. to opłaty za miejsca pogrzebowe na cmentarzach komunalnych.

Dział 750 Administracja publiczna zaplanowane dochody w kwocie 155.860,22zł zostały zrealizowane w kwocie 146.874,06zł, co stanowiło 94,23%.

W rozdziale **75011** zaplanowane dochody w kwocie 83.684,00zł zostały zrealizowane w wysokości 83.684,85zł, co stanowiło 100,01%. Zrealizowane dochody w tym rozdziale to: dotacja celowa zrealizowana w 100,00% tj. w kwocie 83.674,00zł, otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami, oraz dochody jednostek samorządu terytorialnego, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zrealizowane zostały w kwocie 10,85zł.

W rozdziale **75023** zaplanowane dochody w kwocie 40.880,22zł zostały zrealizowane w kwocie 35.735,63zł, co stanowiło 87,42%. Niższy wskaźnik dochodów (100%>) uzyskano w paragrafie 0970 (46,66%). Ponadto, w rozdziale tym zrealizowane zostały również dochody z otrzymanej refundacji z Urzędu Pracy za zatrudnienie osób w ramach programu „roboty publiczne”.

W rozdziale **75095** zaplanowane dochody w kwocie 31.296,00zł zostały zrealizowane w kwocie 27.453,58zł, co stanowiło 87,72%. W rozdziale tym zrealizowane zostały dochody m.in. z otrzymanej refundacji z Urzędu Pracy za zatrudnienie osób w ramach prac społecznie użytecznych, w kwocie 15.226,98zł, oraz dochody związane z kosztami prowadzonych postępowań egzekucyjnych w kwocie 12.217,00zł.

Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa - zaplanowane dochody w kwocie 112.306,00zł zostały zrealizowane w kwocie 87.398,00zł, co stanowiło 77,82%.

W rozdziale **75101** zaplanowane dochody w kwocie 1.840,00zł zostały zrealizowane w kwocie 1.840,00zł, co stanowiło 100,00%. Dochody w tym rozdziale to dotacja celowa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, zaplanowana i przekazana przez Krajowe Biuro Wyborcze, z przeznaczeniem na prowadzenie stałego rejestru wyborców w 2014 roku.

W rozdziale **75109** zaplanowane dochody w kwocie 82.996,00zł zostały zrealizowane w kwocie 58.088,00zł, co stanowiło 69,99%. Dochody w tym rozdziale to dotacja celowa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, zaplanowana i przekazana przez Krajowe Biuro Wyborcze, z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz wyboru wójtów, burmistrzów i prezydentów miast zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 roku.

W rozdziale **75113** zaplanowane dochody w kwocie 27.470,00zł zostały zrealizowane w kwocie 27.470,00zł, co stanowiło 100,00%. Dochody w tym rozdziale to dotacja celowa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, zaplanowana i przekazana przez Krajowe Biuro Wyborcze, z przeznaczeniem na przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego, zarządzonych na dzień 25 maja 2014 roku.

Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - zaplanowane dochody w kwocie 1.000,00zł zostały zrealizowane w kwocie 1.000,00zł, co stanowiło 100,00%.

W rozdziale **75412** zaplanowane dochody w kwocie 1.000,00zł zostały zrealizowane w kwocie 1.000,00zł, co stanowiło 100,00%. Dochody w tym rozdziale to otrzymana darowizna od Nadleśnictwa Sarbia z przeznaczeniem za zakup sprzętu p.poż dla OSP w Gębicach.

Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem - zaplanowane dochody w kwocie 10.748.360,00zł zostały zrealizowane w kwocie 10.560.461,03zł, co stanowiło 98,25%.

Dochody zaplanowane i wykonywane w tym dziale to: udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa (podatek dochodowy od osób fizycznych i podatek dochodowy od osób prawnych), wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw, oraz podatki lokalne, w tym: podatek od nieruchomości (§0310), podatek rolny (§0320), podatek leśny (§0330), podatek od środków transportowych (§0340), podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej (§0350), opłata od posiadania psów (§0370).

W rozdziale **75601** zaplanowane dochody w kwocie 23.700,00zł zostały zrealizowane w kwocie 23.926,05zł, co stanowiło 100,95%.

W rozdziale **75615** zaplanowane dochody w kwocie 3.074.629,00zł zostały wykonane w kwocie 2.965.235,90zł, co stanowiło 96,44%.

Na uzyskany wskaźnik zrealizowanych dochodów na dzień 31.12.2014 roku w ww. rozdziale miała wpływ m.in. realizacja dochodów podatkowych takich jak: podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny, podatek od środków transportowych. Na kształtowanie się ww. wskaźników wpływ miały uzyskane dochody w wyniku prowadzonych postępowań windykacyjnych w stosunku do należności z lat ubiegłych.

Wszystkie podjęte działania windykacyjne przez Wójta Gminy Czarnków obejmują należność główną, jak również odsetki od powstałych zaległości.

W rozdziale **75616** zaplanowane dochody w kwocie 2.612.316,00zł zostały zrealizowane w kwocie 2.489.163,44zł, co stanowiło 95,29%. Wyższy wskaźnik (ponad 100,00%) na dzień 31.12.2014 rok uzyskano w paragrafach: 0320, 0500, co w przypadku podatków lokalnych było efektem przeprowadzonych postępowań egzekucyjnych. Natomiast pozostałe paragrafy są zgodne ze sprawozdaniami przekazanymi przez Urzędy Skarbowe na dzień 31.12.2014 roku.

W rozdziale **75618** zaplanowane dochody w kwocie 350.559,00zł, zostały zrealizowane w kwocie 346.203,95zł, co stanowiło 98,76%. Zrealizowane dochody na dzień 31.12.2014r. w ww. rozdziale dotyczyły m.in. wpływów z opłaty skarbowej, eksploatacyjnej, jak również z opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Ponadto, w rozdziale tym również zostały wykonane dochody w 89,51% z tytułu innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw - opłata planistyczna, opłaty za wywóz odpadów komunalnych (dot. najemców lokali gminnych).

W rozdziale **75621** zaplanowane dochody w kwocie 4.687.156,00zł, zostały wykonane w kwocie 4.735.931,69zł, co stanowiło 101,04%. Zaplanowane i zrealizowane na dzień 31.12.2014 roku dochody w tym rozdziale to udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa: podatek dochodowy od osób fizycznych oraz podatek dochodowy od osób prawnych. Ww. podatki szczegółowo zostały omówione w części poświęconej udziałom w podatku dochodowym na str. 41-42 niniejszego sprawozdania.

Dział 758 Różne rozliczenia zaplanowane dochody w kwocie 13.861.358,78zł, zostały zrealizowane w kwocie 13.861.674,48zł, co stanowiło 100,01%.

W rozdziale **75801** zaplanowane dochody w kwocie 8.347.325,00zł zostały zrealizowane w kwocie 8.347.325,00zł, co stanowiło 100,00%. Szczegółowe omówienie części oświatowej subwencji ogólnej uwzględnione zostało w części poświęconej subwencji – str. 40 niniejszego sprawozdania.

W rozdziale **75807** zaplanowane dochody w kwocie 5.304.296,00zł zostały zrealizowane w kwocie 5.304.296,00zł, co stanowiło 100,00%. Szczegółowe omówienie części wyrównawczej subwencji ogólnej uwzględnione zostało w części poświęconej subwencji – str. 40 niniejszego sprawozdania.

W rozdziale **75814** zaplanowane dochody w kwocie 209.737,78zł zostały zrealizowane w kwocie 210.053,48zł, co stanowiło 100,15%. W rozdziale tym zrealizowane zostały takie dochody jak oprocentowanie środków znajdujących się na rachunkach bankowych w 2014 roku. Ponadto, w rozdziale tym została zrealizowana dotacja z budżetu Wojewody Wielkopolskiego (§2030 oraz §6330) w łącznej kwocie 112.660,78zł, co stanowiło część zwrotu wykonanych wydatków (30%) w ramach funduszu sołeckiego w 2013 roku. Dotacja została zrealizowana w 100,00%.

Dział 801 Oświata i wychowanie zaplanowane dochody w kwocie 973.601,82zł zostały zrealizowane w kwocie 975.758,67zł, co stanowiło 100,22%.

W rozdziale **80101** zaplanowane dochody w kwocie 22.892,82zł zostały zrealizowane w kwocie 22.817,83zł, co stanowiło 99,67%.

W rozdziale tym m.in. zostały zaplanowane i wykonane w 100,00% tj. w kwocie 1.619,00zł dochody z tytułu otrzymanych darowizn, które zostały zrealizowane zgodnie z wolą darczyńców po stronie wydatków. Grono darczyńców wspomagających działalność szkół podstawowych w 2014 roku stanowiły firmy: STEICO, Bank Spółdzielczy w Czarnkowie, GOTHAER Towarzystwo Ubezpieczeń SAUL Warszawa. Ponadto, w rozdziale tym została zrealizowana w 99,36% dotacja z budżetu Wojewody Wielkopolskiego z przeznaczeniem na wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych. Na dzień 31.12.2014r. odnotowano środki w §6290 zrealizowane w 100,00%, tj. w kwocie 9.500,00zł. Kwota ta stanowiła wpłaty dla Szkoły Podstawowej w Śmieszkowie z przeznaczeniem na dofinansowanie centralnego ogrzewania. Lista dofinansowujących ww. zadanie przedstawiała się w sposób następujący: Fundacja AMICIS z Wronek kwota 7.000,00zł, firma DORA METAL kwota 500,00zł oraz firma STEICO 2.000,00zł.

W rozdziale **80103** zaplanowane dochody w kwocie 22.143,00zł zostały zrealizowane w wysokości 21.717,00zł, co stanowiło 98,08%. Wykonane dochody na dzień 31.12.2014 roku były dochodami własnymi i stanowiły odpłatność za wyżywienie dzieci w oddziale przedszkolnym.

Ponadto, w rozdziale tym były realizowane dochody zgodnie z art. 12 ustawy z dnia 13 czerwca 2013r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw –

(Dz.U.2013.827), na podstawie wprowadzono opłatę za korzystanie z wychowania przedszkolnego w czasie przekraczającym czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki ponad 5 godzin - w wysokości 1zł. Zmiana ta obowiązuje od 01.09.2013 roku.

W rozdziale **80104** zaplanowane dochody w kwocie 772.511,00zł zostały zrealizowane w wysokości 772.470,61zł, co stanowiło 99,99%. W rozdziale tym w 2014 roku realizowane były dochody wynikające ze zmiany przepisów: od 1 września 2014r. obowiązuje przepis art. 79a ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, zobowiązujący gminę, której mieszkańcem jest dziecko korzystające z wychowania przedszkolnego w publicznym przedszkolu lub publicznej innej formie wychowania przedszkolnego prowadzonych przez inną gminę, do zwrotu kosztów związanych z korzystaniem przez to dziecko z wychowania przedszkolnego w tych placówkach.

Powyższe potwierdza stanowisko RIO Rzeszów „*Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie informuje, że od 1 września 2014 r. obowiązuje przepis art. 79a ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty zobowiązujący gminę, której mieszkańcem jest dziecko korzystające z wychowania przedszkolnego w publicznym przedszkolu lub publicznej innej formie wychowania przedszkolnego prowadzonych przez inną gminę, do zwrotu kosztów związanych z korzystaniem przez to dziecko z wychowania przedszkolnego w tych placówkach.*

W związku z powyższym wydatki z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego powinny być ujmowane w dziale 801, w rozdziale 80104 – Przedszkola lub w rozdziale 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego w grupie „wydatki bieżące jednostek budżetowych na pozostałe zadania statutowe”, § 4330 Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego. Natomiast dochody z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego powinny być ujmowane w dziale 801, w rozdziale 80104 – Przedszkola lub w rozdziale 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego w grupie dochodów bieżących, § 0830 Wpływy z usług.”

Ponadto, w rozdziale tym zostały zrealizowane takie dochody jak opłaty stałe, odpłatności za wyżywienie dzieci oraz środki z otrzymanych darowizn, które zostały przypisane do budżetu po stronie wydatków zgodnie z wolą darczyńców.

W ww. rozdziale została zrealizowana dotacja w wysokości 503.723,00zł, co stanowiło 100,00% w stosunku do kwoty planowanej. Dotacja o której mowa, to dotacja z budżetu Wojewody Wielkopolskiego z przeznaczeniem na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w 2014 roku.

Ponadto, zgodnie z art. 12 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2013.827), wprowadzono opłatę za korzystanie z wychowania przedszkolnego w czasie przekraczającym czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki ponad 5 godzin - w wysokości 1zł. Zmiana ta obowiązuje od 01.09.2013 roku.

Niezależnie od powyższego, zostały zrealizowane dochody w §0960 w 99,99% tj. w kwocie 9.534,50zł. Grono darczyńców wspomagających działalność przedszkoli w 2014 roku przedstawiało się w sposób następujący: Publiczne Przedszkole w Śmieszku - darczyńcy: Rada Rodziców; Publiczne Przedszkole w Jędrzejewie - darczyńca: Fundacja Amicis Wronki, Publiczne Przedszkole w Kuźnicy Czarnkowskiej - darczyńca: Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.; Publiczne Przedszkole w Gębicach - darczyńca: Fundacja Amicis Wronki.

W rozdziale **80110** zaplanowane dochody w kwocie 11.492,00zł zostały zrealizowane w kwocie 11.491,85zł, co stanowiło 99,99%.

Zrealizowane dochody w 2014 roku w tym rozdziale to m.in:

- ✓ zrealizowana w 100,00%, tj. w kwocie 11.000,00zł darowizna Rady Rodziców dla Zespołu Szkół w Gębicach. Ww. środki zostały przypisane do budżetu po stronie wydatków zgodnie z wolą darczyńców;
- ✓ wpływy z różnych dochodów - zrealizowane w 99,97%, tj. w kwocie 491,85zł.

W rozdziale **80113** zaplanowane dochody w kwocie 18.580,00zł zostały zrealizowane w kwocie 21.419,81zł, co stanowiło 115,28%. Wykonane dochody w tym rozdziale w 2014 roku stanowiły dochody własne i dotyczyły wpływów z usług – dowóz uczniów do Zespołu Szkół w Jędrzejewie.

W rozdziale **80114** zaplanowane dochody w kwocie 2.100,00zł zostały zrealizowane w kwocie 1.959,19zł, co stanowiło 93,29%. Zrealizowane dochody w 2014 roku to prowizja od odprowadzanych podatków i składek ZUS na rzecz budżetu państwa, oraz oprocentowanie od środków na rachunku bankowym.

W rozdziale **80146** zaplanowane dochody w kwocie 1.080,00zł zostały zrealizowane w kwocie 1.080,00zł, co stanowiło 100,00%. Wykonane dochody w tym rozdziale w 2014 roku to otrzymane środki z Powiatowego Urzędu Pracy na realizację programu pn. „Kształcenie ustawiczne pracowników i pracodawców co najmniej 45 lat” – finansowanego z krajowego funduszu szkoleniowego.

W rozdziale **80148** zaplanowane dochody w kwocie 120.153,00zł, zostały zrealizowane w kwocie 120.152,38zł, co stanowiło 99,99%. Wykonane dochody w tym rozdziale w 2014 roku były dochodami własnymi, stanowiły opłaty i wpłaty za wydawane posiłki w stołówkach szkolnych.

W rozdziale **80195** zaplanowane dochody w kwocie 2.650,00zł zostały zrealizowane w kwocie 2.650,00zł, co stanowiło 100,00%. Wykonane dochody w tym rozdziale to: otrzymana darowizna dla Szkoły Podstawowej w Hucie, oraz środki w wysokości 2.500zł otrzymane w ramach programu „Na własne konto” – Europejski Fundusz Rozwoju Wsi Polskiej – Fundacja Na Rzecz Rozwoju Wsi z siedzibą w Warszawie, z przeznaczeniem na 100% sfinansowania wydatków tj. wynagrodzenia dla nauczyciela prowadzącego zajęcia dydaktyczne, których celem jest poszerzenie wiedzy ekonomicznej, kształtowanie postaw przedsiębiorczych/aktywnych i umiejętności planowania własnej ścieżki zawodowej wśród uczniów gimnazjum – zajęcia dydaktyczne odbywają się w Zespole Szkół w Gębicach.

Dział 852 Pomoc społeczna zaplanowane dochody w kwocie 4.445.149,00zł zostały zrealizowane w kwocie 4.360.668,46zł, co stanowiło 98,10%.

W rozdziale **85202** zaplanowane dochody w kwocie 14.224,00zł zostały zrealizowane w 99,99% tj. w kwocie 14.223,26zł. Zrealizowane dochody na dzień 31.12.2014 roku

stanowiły partycypowanie członków rodzin w kosztach pobytu pensjonariuszy w Domach Pomocy Społecznej.

W rozdziale **85206** zaplanowane dochody w kwocie 27.039,00zł zostały zrealizowane w 100,00% tj. w kwocie 27.039,00zł. Zrealizowane dochody na dzień 31.12.2014 roku to dotacja z budżetu Wojewody Wielkopolskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań własnych gmin w ramach Resortowego Programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na 2014 rok.

W rozdziale **85212** zaplanowane dochody w kwocie 3.787.156,00zł zostały zrealizowane w kwocie 3.718.673,93zł, co stanowiło 98,19%. W rozdziale tym zrealizowano m.in. dochody w §2910 w kwocie 2.158,50zł, oraz w §0970 w kwocie 304,70zł, co zgodne jest ze sprawozdaniem Rb-28S - kwota przekazana do budżetu Wojewody Wlkp. w dziale 852, rozdział 85212 §2910 i §4560. Ww. dochody są konsekwencją wydania decyzji przez Marszałka Województwa Wielkopolskiego oraz decyzji Wójta Gminy Czarnków w sprawie nienależnie pobranych świadczeń i odsetek. Należy jednak zauważyć, iż te dochody zostały zrealizowane w §2910 tylko w 15,96%, w §0970 (odsetki za lata ubiegłe) tylko w 8,93%. Bezpośrednią przyczyną tak niskiego wykonania w paragrafach 0970 i 2910 był brak wpłat osób do tego zobowiązanych. Ponadto, w rozdziale tym zrealizowano w 98,52% dotacje z budżetu Wojewody Wielkopolskiego na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie.

Należy także podkreślić, iż na wskaźnik wykonania miały wpływ również wykonane dochody w paragrafie 2360 w wysokości 103,97%.

W rozdziale **85213** zaplanowane dochody w kwocie 26.267,00zł zostały zrealizowane w kwocie 23.320,93zł, co stanowiło 88,78%. Dochodem w tym rozdziale były dotacje z budżetu Wojewody Wielkopolskiego: dotacja celowa na realizację własnych zadań bieżących gmin, oraz dotacja na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie.

W rozdziale **85214** zaplanowane dochody w kwocie 83.127,00zł zostały zrealizowane w kwocie 82.659,70zł, co stanowiło 99,44%. Zrealizowanymi dochodami w tym rozdziale była dotacja z budżetu Wojewody Wielkopolskiego na realizację własnych zadań bieżących gmin.

W rozdziale **85215** zaplanowane dochody w kwocie 1.500,00zł zostały zrealizowane w kwocie 766,51zł, co stanowiło 51,10%. Zrealizowanymi dochodami w tym rozdziale była dotacja z budżetu Wojewody Wielkopolskiego na realizację własnych zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie - z przeznaczeniem na wypłatę zryczałtowanego dodatku energetycznego dla odbiorcy wrażliwego.

W rozdziale **85216** zaplanowane dochody w kwocie 189.015,00zł zostały zrealizowane w kwocie 187.567,31zł, co stanowiło 99,23%. Dochodem w tym rozdziale była dotacja celowa otrzymana z budżetu Wojewody Wielkopolskiego na realizację własnych zadań bieżących gmin.

W rozdziale **85219** zaplanowane dochody w kwocie 86.192,00zł zostały zrealizowane w kwocie 86.174,57zł, co stanowiło 99,98%. Zrealizowanymi dochodami w tym rozdziale były dotacje z budżetu Wojewody Wielkopolskiego na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie, oraz dotacja celowa na realizację własnych zadań bieżących gmin. Ponadto, w rozdziale pozostałe zrealizowane dochody w 2014 roku to prowizja od odprowadzanych podatków oraz oprocentowanie od środków na rachunku bankowym.

W rozdziale **85228** zaplanowane dochody w kwocie 13.400,00zł, zostały zrealizowane w kwocie 4.520,00zł, co stanowiło 33,73%. Zrealizowanymi dochodami w tym rozdziale były wpływy z usług opiekuńczych. Ponadto, w rozdziale tym została zaplanowana a niezrealizowana dotacja z budżetu Wojewody Wielkopolskiego na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie – dotacja z przeznaczeniem na realizację specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi. Ww. dotacja nie została przekazana ze względu na brak uprawnionych (osób z zaburzeniami psychicznymi) do otrzymania takiej pomocy, czego konsekwencją było wstrzymanie wypłaty dotacji.

W rozdziale **85295** zaplanowane dochody w kwocie 217.229,00zł, zostały zrealizowane w 99,31%, tj. w kwocie 215.723,25zł. Zrealizowanymi dochodami w tym rozdziale były dotacje z budżetu Wojewody Wielkopolskiego na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie, oraz dotacja celowa na realizację własnych zadań bieżących gmin.

Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej zaplanowane dochody w kwocie 194.522,00zł zostały zrealizowane w kwocie 170.366,25zł, co stanowiło 87,58%.

W rozdziale **85395** zaplanowane dochody w kwocie 194.522,00zł zostały zrealizowane w kwocie 170.366,25zł, co stanowiło 87,58%. Zaplanowane i zrealizowane środki w 2014 roku to przede wszystkim dotacja z Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z przeznaczeniem na realizację projektu „Integracja społeczna i zawodowa na terenie powiatu czarnkowsko-trzcianeckiego” dofinansowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki z Europejskiego Funduszu Społecznego, w którym Gmina Czarnków jest partnerem na mocy podjętej przez Radę Gminy Uchwały Nr XLII/377/2014 z dnia 28 marca 2014 roku w sprawie przystąpienia Gminy Czarnków do projektu systemowego oraz wyrażenia zgody na zawarcie z Powiatem Czarnkowsko-Trzcianeckim i Gminą Miasta Czarnków umowy partnerskiej na rzecz współdziałania przy realizacji projektu systemowego „Integracja społeczna i zawodowa na terenie powiatu czarnkowsko-trzcianeckiego” realizowanego w ramach Poddziałania 7.1.2 Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Dotacja, o której mowa ujęta została w paragrafie 232 z czwartymi cyframi 7,9 i zrealizowana w 87,49%.

Niezależnie od powyższego, zostały zrealizowane dochody w §0960 w 100,00% tj. w kwocie 1.500,00zł. Kwota ta stanowi otrzymaną darowiznę z Banku Spółdzielczego z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zajęć w ramach Programu Aktywności Lokalnej (projekt systemowy).

Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza zaplanowane dochody w kwocie 206.964,00zł, zostały zrealizowane w kwocie 206.963,99zł, co stanowiło 99,99%.

W rozdziale **85415** zaplanowane dochody w kwocie 206.964,00zł zostały zrealizowane w kwocie 206.963,99zł, co stanowiło 99,99%. W rozdziale tym wykonane dochody stanowiły zrealizowane dotacje otrzymane w 2014 roku z budżetu Wojewody Wielkopolskiego, które dotyczyły: dofinansowania świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (stypendia) – środki zrealizowane w kwocie 161.966,00zł, oraz dotacja na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 roku "Wyprawka szkolna" – środki zrealizowane w kwocie 44.997,99zł.

Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska zaplanowane dochody w kwocie 103.600,00zł, zostały zrealizowane w kwocie 103.327,78zł, co stanowiło 99,74%.

W rozdziale **90019** zaplanowane dochody w kwocie 103.000,00zł zostały zrealizowane w kwocie 102.797,81zł, co stanowiło 99,80%. Zrealizowane dochody w 2014 roku w tym rozdziale to wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska.

W rozdziale **90020** zaplanowane dochody w kwocie 600,00zł, zostały zrealizowane w kwocie 529,97zł co stanowiło 88,33%. Zrealizowane dochody w tym rozdziale to wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych przekazywanych przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na podstawie ustawy z dnia 11 maja 2001 roku o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej (tj. Dz. U. 2014.1413 ze zm.).

Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego zaplanowane dochody w kwocie 460.788,00zł zostały zrealizowane w kwocie 367.589,06zł, co stanowiło 79,77%.

W rozdziale **92109** zaplanowane dochody w kwocie 455.688,00zł zostały zrealizowane w kwocie 362.539,06zł, co stanowiło 79,56%. Zrealizowane dochody w tym rozdziale na dzień 31.12.2014r. to przede wszystkim: wpływy z usług, otrzymane darowizny oraz wpływy z różnych dochodów, które stanowiły zwrot podatku VAT od wydatków poniesionych na remonty sal wiejskich (na podstawie otrzymanej indywidualnej interpretacji z Krajowej Informacji Podatkowej). Ponadto, w rozdziale tym zostały zaplanowane i częściowo zrealizowane dochody z budżetu UE w łącznej wysokości 83.550,00zł. Środki te dotyczą dwóch zadań realizowanych w ramach programu PROW 2007-2013: zrealizowane dochody - zadanie bieżące w kwocie 83.550,00zł pn. *Remonty świetlic i sal wiejskich na terenie Gminy Czarneków – sale: Gębiczyn, Gębice, Jędrzejewo, świetlice: Brzeźno, Zofiowo*, oraz niezrealizowane dochody majątkowe – dotyczy zadania inwestycyjnego w kwocie 91.779,00zł pn. *Rozbudowa świetlicy wiejskiej w Średnicy*. Dochody majątkowe na dzień 31.12.2014 roku zostały szeroko opisane w części poświęconej dochodom majątkowym niniejszego sprawozdania (str. 42-44).

W rozdziale **92195** zaplanowane dochody w kwocie 5.100,00zł zostały zrealizowane w kwocie 5.050,00zł, co stanowiło 99,02%. Na dzień 31.12.2014r. zrealizowane dochody stanowiły otrzymane darowizny, które wspomogły realizację przedsięwzięcia związanego z organizacją Święta Plonów - dożynek gminnych – Śmieszkowo 2014. Lista darczyńców przedstawia się w sposób następujący: Bank Spółdzielczy w Czarnkowie kwota 1.200zł, Rejonowy Związek Spółek Wodnych Śmieszkowo kwota 350zł, firma JENOX Akumulatory Chodzież kwota 500zł, firma DORA MEAL kwota 500zł, firma RAF-MAX Czarnków kwota 200zł, PHU Centrala Nasienna Czarnków kwota 300zł, firma KOMAT kwota 1.500,00zł, Firma KRUSZGEO Poznań kwota 500,00zł.

Dział 926 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego zaplanowane dochody w kwocie 44.825,00zł zostały zrealizowane w kwocie 3.900,00zł, co stanowiło 8,70%.

W rozdziale **92605** zaplanowane dochody w kwocie 44.825,00zł na dzień 31.12.2014r. zostały zrealizowane w 8,70% tj. w kwocie 3.900,00zł. Na dzień 31.12.2014r. zrealizowane dochody stanowiły otrzymane darowizny, które zostały przypisane po stronie wydatków do realizacji zgodnie z wolą darczyńców. Ponadto, w rozdziale tym zostały zaplanowane dochody majątkowe w wysokości 41.425,00zł, których realizacja w 2014 roku nie nastąpiła. Dochody majątkowe na dzień 31.12.2014 roku zostały szeroko opisane w części poświęconej dochodom majątkowym niniejszego sprawozdania (str. 42-44).

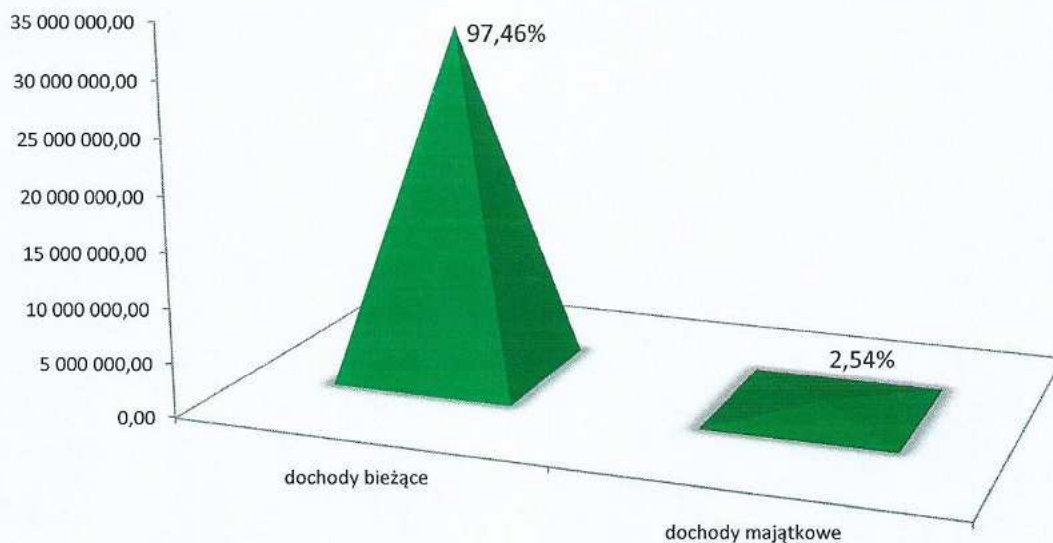
Wyżej opisane dochody obejmują: dochody bieżące oraz dochody majątkowe, które przedstawiają się następująco:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan po zmianie na dzień 31.12.2014r.	Wykonanie na dzień 31.12.2014r.	%
I.	Dochody bieżące:	32.600.361,54zł	32.249.911,33zł	98,93%
II.	Dochody majątkowe:	1.000.387,35zł	839.691,39zł	83,94%
Razem I+II:		33.600.748,89zł	33.089.602,72zł	98,48%

Na dzień 31 grudnia 2014 roku wykonane dochody bieżące stanowiły 97,46% dochodów wykonanych ogółem, natomiast dochody majątkowe stanowiły 2,54% dochodów wykonanych ogółem.

Wykonanie dochodów w 2014 roku w podziale na dochody bieżące i majątkowe przedstawia poniższy wykres:

Dochody wykonane na dzień 31.12.2014r.



ZALEGŁOŚCI, NADPŁATY

Na dzień 31.12.2014r. należności wynosiły 3.036.694,72zł, które stanowiły zaległości, oraz nadpłaty w wysokości 16.113,10zł. W wykazanych zaległościach występowały naliczone odsetki od zaległości należności niepodatkowych w kwocie 37.120,98zł, należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej, oraz funduszu alimentacyjnego w kwocie 1.190.645,24zł, oraz należności główne, które stanowiły kwotę 1.808.928,50zł (w tym kwota 1.267.680,53zł stanowi nałożoną karę umowną na wykonawcę za odstąpienie od realizacji umowy Nr BGK.272.10.2011. Na dzień 31.12.2014r. sprawa toczy się przed Sądem Okręgowym w Poznaniu). Ponadto, w kwocie należności głównych istotną pozycję stanowiły należności podatkowe m.in.: podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanych w formie karty podatkowej w kwocie 11.430,08zł, podatek od nieruchomości w kwocie 315.113,54zł, podatek rolny w kwocie 38.847,97zł, podatek leśny w kwocie 1.128,10zł, podatek od środków transportowych w kwocie 39.282,10zł, opłata od posiadania psa w kwocie 2.294,70zł, podatek od spadków i darowizn w kwocie 2.709,90zł.

Pozostałe zaległości stanowią m.in. należności z tytułu czynszu za lokale użytkowe, mieszkalne, rozmów telefonicznych, dostaw energii elektrycznej, oraz wynikające z umów cywilnoprawnych zawartych na przyłącza do sieci kanalizacyjnych. W celu zmniejszenia zaległości Wójt Gminy Czarnków prowadzi szereg działań wynikających z ustawy – Ordynacja podatkowa. Ponadto, w stosunku do zalegających w zapłacie należności z tytułu czynszu za lokale użytkowe, prowadzone były czynności takie jak wypowiedzenie umowy najmu lokalu lub wstrzymanie dodatku mieszkaniowego (jeśli taki był przyznany).

W 2014 roku w wyniku prowadzonej windykacji należności podatkowych i niepodatkowych wystawiono upomnienia, wezwania do zapłaty oraz tytuły egzekucyjne, jak również dokonane zostały wpisy na hipotekę.

Dla poszczególnych pozycji dochodów podatkowych ilość wystawionych upomnień, wezwań do zapłaty, tytułów wykonawczych przedstawia się następująco:

Upomnienia – podatki: rolny, leśny, od nieruchomości

osoby fizyczne

L.p.	Data	Ilość upomnień	Kwota	Dotyczy podatku				
				łącznie zobow.	rolnego	leśnego	od nieruchomości	opłata eksploatacyjna
1.	21.02.2014	2	121,80zł	-zł	-zł	-zł	121,80zł	-zł
2.	28.04.2014	145	34.210,50zł	32.586,50zł	-zł	24,00zł	1.600,00zł	-zł
3.	29.04.2014	19	3.810,80zł	-zł	3.810,80zł	-zł	-zł	-zł
4.	06.05.2014	164	19.352,40zł	-zł	-zł	-zł	19.352,40zł	-zł
5.	28.05.2014	1	3.180,00zł	-zł	-zł	-zł	-zł	3.180,00zł
6.	18.06.2014	1	151,00zł	-zł	151,00zł	-zł	-zł	-zł
7.	17.07.2014	1	138,20zł	-zł	-zł	-zł	-zł	138,20zł
8.	21.07.2014	96	27.370,00zł	27.370,00zł	-zł	-zł	-zł	-zł
9.	21.07.2014	1	279,00zł	-zł	-zł	-zł	279,00zł	-zł
10.	21.07.2014	1	145,00zł	-zł	-zł	10,00zł	135,00zł	-zł
11.	22.07.2014	5	3.177,00zł	-zł	3.177,00zł	-zł	-zł	-zł
12.	23.07.2014	136	25.511,70zł	-zł	-zł	-zł	25.511,70zł	-zł
13.	06.08.2014	3	107,00zł	-zł	-zł	72,00zł	35,00zł	-zł
14.	01.09.2014	1	1.675,60zł	-zł	-zł	-zł	-zł	1.675,60zł
15.	30.09.2014	2	3.696,80zł	-zł	-zł	-zł	-zł	3.696,80zł
16.	21.10.2014	135	31.195,41zł	31.195,41zł	-zł	-zł	-zł	-zł
17.	21.10.2014	2	569,00zł	-zł	-zł	5,00zł	564,00zł	-zł
18.	21.10.2014	1	84,00zł	-zł	-zł	6,00zł	78,00zł	-zł
19.	29.10.2014	17	4.926,00zł	-zł	4.926,00zł	-zł	-zł	-zł
20.	30.10.2014	75	13.456,31zł	-zł	-zł	-zł	13.456,31zł	-zł
21.	31.10.2014	1	88,10zł	88,10zł	-zł	-zł	-zł	-zł
22.	14.11.2014	2	410,00zł	410,00zł	-zł	-zł	-zł	-zł
23.	14.11.2014	49	15.545,60zł	-zł	-zł	-zł	15.545,60zł	-zł
24.	01.12.2014	1	45,00zł	-zł	-zł	-zł	45,00zł	-zł
25.	09.12.2014	1	2.037,20zł	-zł	-zł	-zł	-zł	2.037,20zł
26.	12.12.2014	141	31.905,28zł	31.905,28zł	-zł	-zł	-zł	-zł
27.	15.12.2014	24	5.585,00zł	-zł	5.585,00zł	-zł	-zł	-zł
28.	16.12.2014	1	84,00zł	-zł	-zł	6,00zł	78,00zł	-zł
29.	16.12.2014	238	55.514,12zł	-zł	-zł	176,00zł	55.338,12zł	-zł
Razem:		1.266	284.371,82zł	123.555,29zł	17.649,80zł	299,00zł	132.139,93zł	10.727,80zł

osoby prawne

L.p.	Data	Ilość upomnień	Kwota	Dotyczy podatku		
				rolnego	leśnego	od nieruchomości
1.	27.02.2014	1	3.142,00zł	-zł	-zł	3.142,00zł
2.	11.03.2014	4	4.957,00zł	-zł	-zł	4.957,00zł
3.	24.03.2014	1	25.899,00zł	-zł	-zł	25.899,00zł
4.	28.05.2014	5	4.474,00zł	3.510,00zł	-zł	964,00zł
5.	26.06.2014	1	6.087,00zł	-zł	-zł	6.087,00zł
6.	14.04.2014	1	201,60zł	-zł	-zł	201,60zł
7.	14.07.2014	4	1.400,00zł	-zł	-zł	1.400,00zł
8.	16.07.2014	2	100.708,33zł	-zł	-zł	100.708,33zł
9.	01.09.2014	3	10.722,80zł	-zł	-zł	10.722,80zł
10.	02.09.2014	1	8.677,60zł	-zł	-zł	8.677,60zł
11.	26.09.2014	3	14.027,40zł	1.248,60zł	-zł	12.778,80zł
12.	24.09.2014	1	100,60zł	-zł	-zł	100,60zł
13.	29.09.2014	1	2.295,60zł	2.295,60zł	-zł	-zł
14.	03.12.2014	1	26.187,60zł	-zł	-zł	26.187,60zł

L.p.	Data	Ilość upomnień	Kwota	Dotyczy podatku		
				rolny	leśny	nieruchomości
15.	09.12.2014	4	11.697,60zł	3.002,80zł	-zł	8.694,80zł
16.	23.12.2014	3	1.022,80zł	-zł	-zł	1.022,80zł
17.	29.12.2014	1	8.668,60zł	-zł	-zł	8.668,60zł
18.	31.12.2014	2	2.188,80zł	-zł	-zł	2.188,80zł
Razem:		39	232.458,33zł	10.057,00zł	0,00zł	222.401,33zł

Upomnienia – podatek od środków transportowych

osoby fizyczne

L.p.	Data	Ilość upomnień	Kwota
1.	08.01.2014	1	517,00zł
2.	19.05.2014	9	9.889,00zł
3.	09.06.2014	1	2.118,00zł
4.	14.10.2014	19	42.917,92zł
5.	29.10.2014	3	4.137,00zł
6.	09.12.2014	1	519,00zł
7.	11.12.2014	1	3.758,60zł
Razem:		35	63.856,52zł

osoby prawne

L.p.	Data	Ilość upomnień	Kwota
1.	07.08.2014	1	999,00zł
Razem:		1	999,00zł

Decyzje określające zobowiązanie podatku od środków transportowych

Osoby fizyczne – brak wystawionych decyzji

Osoby prawne – brak wystawionych decyzji.

Tytuły wykonawcze - podatek od środków transportowych

W 2014 roku wystawiono 16 tytułów wykonawczych dla osób fizycznych na łączną kwotę 20.387,00zł.

Tytuły wykonawcze – podatki: rolny, leśny, od nieruchomości

osoby fizyczne

L.p.	Data	Urząd Skarbowy	Ilość	Kwota	Rodzaj podatku
1.	05.03.2014	Czarnków	50	6.857,80zł	łącznie zobowiązanie
2.	13.03.2014	Czarnków	11	499,00zł	rolny
3.	12.03.2014	Łowicz	1	52,00zł	rolny
4.	12.03.2014	Piła	1	46,00zł	rolny
5.	12.03.2014	Szamotuły	1	82,00zł	rolny
6.	25.03.2014	Czarnków	95	16.421,50zł	od nieruchomości
7.	25.03.2014	Czarnków	6	615,00zł	od nieruchomości
8.	25.03.2014	Czarnków	5	116,00zł	leśny
9.	29.04.2014	Poznań - Grunwald	2	467,00zł	od nieruchomości
10.	29.04.2014	Stargard Szczeciński	1	65,00zł	od nieruchomości
11.	29.04.2014	Bydgoszcz	1	75,00zł	od nieruchomości
12.	30.06.2014	Czarnków	56	9.640,00zł	łącznie zobowiązania

L.p.	Data	Urząd Skarbowy	Ilość	Kwota	Rodzaj podatku
13.	30.06.2014	Piła	2	2.848,00zł	rolny
14.	30.06.2014	Poznań - Grunwald	1	56,00zł	łączne zobowiązanie
15.	07.07.2014	Bydgoszcz	1	82,00zł	od nieruchomości
16.	07.07.2014	Stargard Szczeciński	1	71,00zł	od nieruchomości
17.	07.07.2014	Poznań-Grunwald	2	490,00zł	od nieruchomości
18.	05.09.2014	Czarnków	49	8.655,80zł	łączne zobowiązanie
19.	29.09.2014	Czarnków	72	11.924,60zł	od nieruchomości
20.	15.10.2014	Piła	1	2.802,00zł	rolny
21.	15.10.2014	Czarnków	27	1.280,00zł	opłata od posiadania psa
22.	16.10.2014	Poznań-Grunwald	2	487,00zł	od nieruchomości
23.	16.10.2014	Bydgoszcz	1	79,00zł	od nieruchomości
24.	16.10.2014	Myślibórz	1	127,00zł	od nieruchomości
25.	16.10.2014	Wołomin	1	76,00zł	rolny
26.	16.10.2014	Piaseczno	1	399,40zł	łączne zobowiązanie
27.	16.10.2014	Stargard Szczeciński	1	68,00zł	od nieruchomości
28.	04.11.2014	Czarnków	2	80,00zł	opłata od posiadania psa
29.	04.11.2014	Czarnków	1	406,00zł	od nieruchomości
30.	06.11.2014	Czarnków	1	168,50zł	od nieruchomości
31.	22.12.2014	Czarnków	49	8.530,00zł	łączne zobowiązanie
32.	30.12.2014	Czarnków	2	129,00zł	rolny
33.	30.12.2014	Czarnków	57	14.139,70zł	od nieruchomości
34.	30.12.2014	Piła	2	2.890,00zł	rolny
35.	31.12.2014	Myślibórz	1	137,00zł	od nieruchomości
36.	31.12.2014	Bydgoszcz	1	79,00zł	od nieruchomości
37.	31.12.2014	Wołomin	1	51,00zł	rolny
38.	31.12.2014	Piaseczno	1	200,00zł	łączne zobowiązanie
39.	31.12.2014	Stargard Szczeciński	1	68,00zł	od nieruchomości
40.	31.12.2014	Koszalin	1	74,00zł	łączne zobowiązanie
41.	31.12.2014	Poznań - Grunwald	2	487,00zł	od nieruchomości
Razem:			515	91.821,30zł	X

osoby prawne

L.p.	Data	Urząd Skarbowy	Ilość	Kwota	Rodzaj podatku
1.	20.01.2014	Pierwszy Wielkopolski US w Poznaniu	2	40.626,83zł	od nieruchomości
2.	07.08.2014	Pierwszy Wielkopolski US w Poznaniu	2	60.423,00zł	od nieruchomości
3.	07.08.2014	Gniezno	2	6.087,00zł	od nieruchomości
4.	19.12.2014	Gniezno	3	8.140,60zł	od nieruchomości
5.	30.12.2014	Piła	1	400,00zł	od nieruchomości
6.	30.12.2014	Czarnków	1	1.742,60zł	rolny
7.	31.12.2014	Wałcz	1	25.893,00zł	od nieruchomości
Razem:			12	143.313,03zł	X

Wpisy na hipotekę do ksiąg wieczystych dokonane w Sądzie Rejonowym w Trzciance VI Zamiejscowy Wydział Ksiąg Wieczystych z siedzibą w Czarnkowie

OSOBY FIZYCZNE: W 2014 roku dokonano łącznie 11 wpisów na hipotekę do ksiąg wieczystych na łączną kwotę 27.137,20zł.

OSOBY PRAWNE: W 2014 roku dokonano łącznie 1 wpisu na hipotekę do ksiąg wieczystych na kwotę 143.336,00zł.

Wnioski o wszczęcie postępowania egzekucyjnego do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Trzciance

W 2014 roku złożono 10 wniosków o wszczęcie postępowania egzekucyjnego na łączną kwotę 26.586,01zł.

Wnioski o nadanie klauzuli wykonalności do Sądu Rejonowego w Trzciance

W 2014 roku złożono 8 wniosków o nadanie klauzuli wykonalności do Sądu Rejonowego w Trzciance.

Sporządzone pozwy do Sądu Rejonowego w Trzciance dotyczące zaległości za opłatę czynszu za mieszkanie, podatek VAT i odpady komunalne

W 2014 roku sporządzono 11 pozwów do Sądu Rejonowego w Trzciance na łączną kwotę 25.814,79zł.

Oplata od posiadania psów

W dniach 07.05. – 09.05.2014r. wystawiono **231** postanowień o wszczęciu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania w opłacie od posiadania psów za rok 2014.

W dniach 24.06. – 30.06.2014r. wystawiono **157** decyzji o umorzeniu postępowania z uwagi na jego bezprzedmiotowość – podatnik dokonał wpłaty zaległej opłaty od posiadania psów za 2014 r.

W dniach 24.06. – 30.06.2014r. wystawiono **14** decyzji o odpisie i umorzeniu postępowania z uwagi na jego bezprzedmiotowość – podatnik złożył oświadczenie, iż w roku 2014 nie posiada psa podlegającego opłacie.

W dniach 24.06. – 30.06.2014r. wystawiono **60** decyzji określających wysokość zobowiązania w opłacie od posiadania psów za rok 2014.

Ponadto, Wójt Gminy Czarnków podjął w 2014 roku wszelkie działania w celu wyegzekwowania należności niepodatkowych.

Wystawiono:

- ❖ Wezwania do zapłaty:
 - 336 wezwań do zapłaty (czynsz + podatek VAT) na łączną kwotę 407.777,80zł;
 - 38 wezwań do zapłaty (dzierżawa gruntu z mienia komunalnego, dzierżawa działek pod budynkami, podatek VAT) na łączną kwotę 21.416,50zł;
 - 6 wezwań do zapłaty (wieczyste użytkowanie działek) na łączną kwotę 2.485,76zł;
 - 13 wezwań do zapłaty (fundusz remontowy, koszty zarządu) na łączną kwotę 2.819,70zł;

- 43 wezwania do zapłaty (wodociągowanie) na łączną kwotę 40.417,13zł;
- 21 wezwań do zapłaty (kanalizacja) na łączną kwotę 7.808,46zł;
- 8 wezwań do zapłaty (wymiana stolarki okiennej) na łączną kwotę 6.908,56zł;
- 2 wezwania do zapłaty (rozmowy telefoniczne) na kwotę 1.131,70zł;
- 6 wezwań do zapłaty (energia elektryczna) na łączną kwotę 1.851,55zł;
- 2 wezwanie do zapłaty (wynajem sali) na kwotę 3.739,01zł;
- 6 wezwania do zapłaty (usługi kominiarskie i wywóz nieczystości) na łączną kwotę 2.483,83zł;
- 234 wezwań do zapłaty (ref. kosztów. – odpady komunalne) na łączną kwotę 71.162,84zł.

W związku z realizacją ustawy z dnia 7 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tj. Dz. U. z 2012 roku, poz. 1228 ze zm.), w celu wyegzekwowania od dłużników alimentacyjnych należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego, organ właściwy w okresie od 1 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r. podjął następujące działania:

- ❖ wystawił upomnienia – 65;
- ❖ wystawił tytuły wykonawcze – 178;
- ❖ wystawił decyzje w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną do świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 66.

Obok ww. zgodnie z art. 4 oraz 5 ww. ustawy organ właściwy dłużnika podjął w 2014 roku następujące działania wobec dłużników alimentacyjnych:

- ❖ przeprowadzanie wywiadu alimentacyjnego – 28;
- ❖ odbieranie oświadczenia majątkowego od dłużnika alimentacyjnego – 28;
- ❖ zobowiązanie dłużnika alimentacyjnego do zarejestrowania się w urzędzie pracy jako bezrobotny albo poszukujący pracy – 4;
- ❖ informowanie właściwych powiatowych urzędów pracy o potrzebie aktywizacji zawodowej dłużnika alimentacyjnego – 13;
- ❖ przekazywanie komornikowi sądowemu informacji mających wpływ na egzekucję zasądzonych świadczeń alimentacyjnych, pochodzących z wywiadu alimentacyjnego, oraz oświadczenia majątkowego – 41;
- ❖ wszczęcie postępowania dotyczącego uznania dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych - 47;
- ❖ wydanie decyzji o uznaniu dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych – 19;
- ❖ wydanie decyzji o umorzeniu postępowania dotyczącego uznania dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych – 5;
- ❖ złożenie wniosku o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 §1 Kodeksu karnego – 14;
- ❖ skierowanie wniosku do starosty o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika alimentacyjnego – 14;

- ❖ przekazanie informacji gospodarczej do biura informacji gospodarczej o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułów, o których mowa w art. 28 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy w przypadku powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy – 119.

UMORZENIE NALEŻNOŚCI NIEPODATKOWYCH

Zgodnie z Uchwałą Nr L/357/2010 Rady Gminy Czarnków z dnia 24 września 2010 roku w sprawie: zasad i trybu umarzania, odraczania terminu zapłaty oraz rozkładania na raty wierzytelności Gminy Czarnków oraz gminnych jednostek organizacyjnych z tytułu należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny i niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publiczno-prawnym, oraz warunki dopuszczalności pomocy publicznej a także wskazania organów lub osób do tego upoważnionych, informuję że w 2014 roku dokonano trzech umorzeń na łączną kwotę 5.933,65zł, z tego: zaległy czynsz w wysokości 4.103,60zł, oraz odsetki w wysokości 1.830,05zł.

UMORZENIE NALEŻNOŚCI PODATKOWYCH

W 2014r. dokonano nieznaczących umorzeń podatkowych na łączną kwotę: 6.096,00zł, z tego:

- ✓ podatek od nieruchomości kwota 3.523,00zł;
- ✓ podatek rolny kwota 1.772,00zł;
- ✓ podatek leśny kwota 1,00zł;
- ✓ podatek od spadków i darowizn 800,00zł.

III. WYDATKI BUDŻETOWE – CHARAKTERYSTYKA ORAZ ICH REALIZACJA

Wszystkie wydatki budżetowe opisane w niniejszym sprawozdaniu za rok 2014 zostały przedstawione w układzie tabelarycznym oraz w części opisowej.

Po stronie planu (po zmianie) zostały zabezpieczone środki na pokrycie zobowiązań, których termin płatności przypada na początek roku 2014 (dostępne interpretacje w tym zakresie są niejednoznaczne). Wobec powyższego zabezpieczone środki stanowiły niewykonanie w 100,00%.

Ponadto, wydatki o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 z póź. zm.) zostały opisane w części poświęconej tym wydatkom, natomiast wydatki majątkowe zostały szczegółowo opisane w części poświęconej wydatkom majątkowym niniejszego sprawozdania.

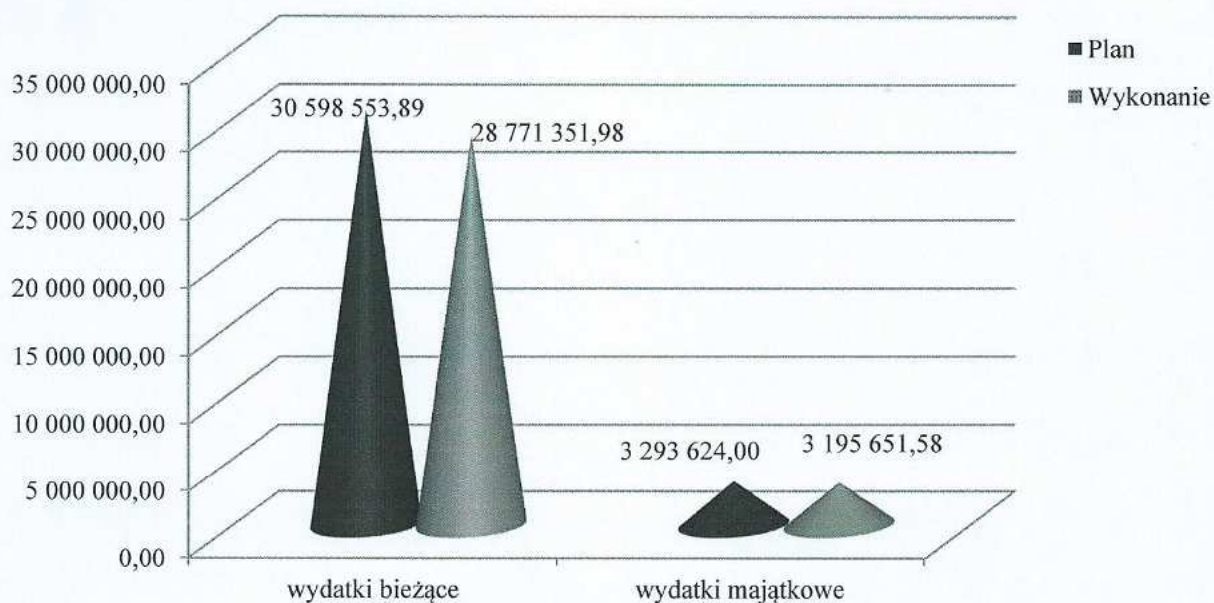
Wydatki budżetowe:

Wydatki budżetowe po dokonanych zmianach przedstawiają się w sposób następujący:

Wyszczególnienie:	Plan zgodny z uchwałą budżetową na 2014 rok	Plan po zmianie na dzień 31.12.2014	+ zwiększenie - zmniejszenie
Ogółem	32.599.090,00zł	33.892.177,89zł	+ 1.293.087,89zł
z tego:			
- wydatki bieżące	28.302.426,00zł	30.598.553,89zł	+ 2.296.127,89zł
- wydatki majątkowe	4.296.664,00zł	3.293.624,00zł	- 1.003.040,00zł

Realizację wydatków w 2014 roku wg rodzaju, w porównaniu do planu (po zmianie) przedstawia poniższa tabela i wykres:

Wyszczególnienie:	Plan po zmianie na dzień 31.12.2014	Wykonanie na dzień 31.12.2014	%
Ogółem	33.892.177,89zł	31.967.003,56zł	94,32%
z tego:			
- wydatki bieżące	30.598.553,89zł	28.771.351,98zł	94,03%
- wydatki majątkowe	3.293.624,00zł	3.195.651,58zł	97,03%



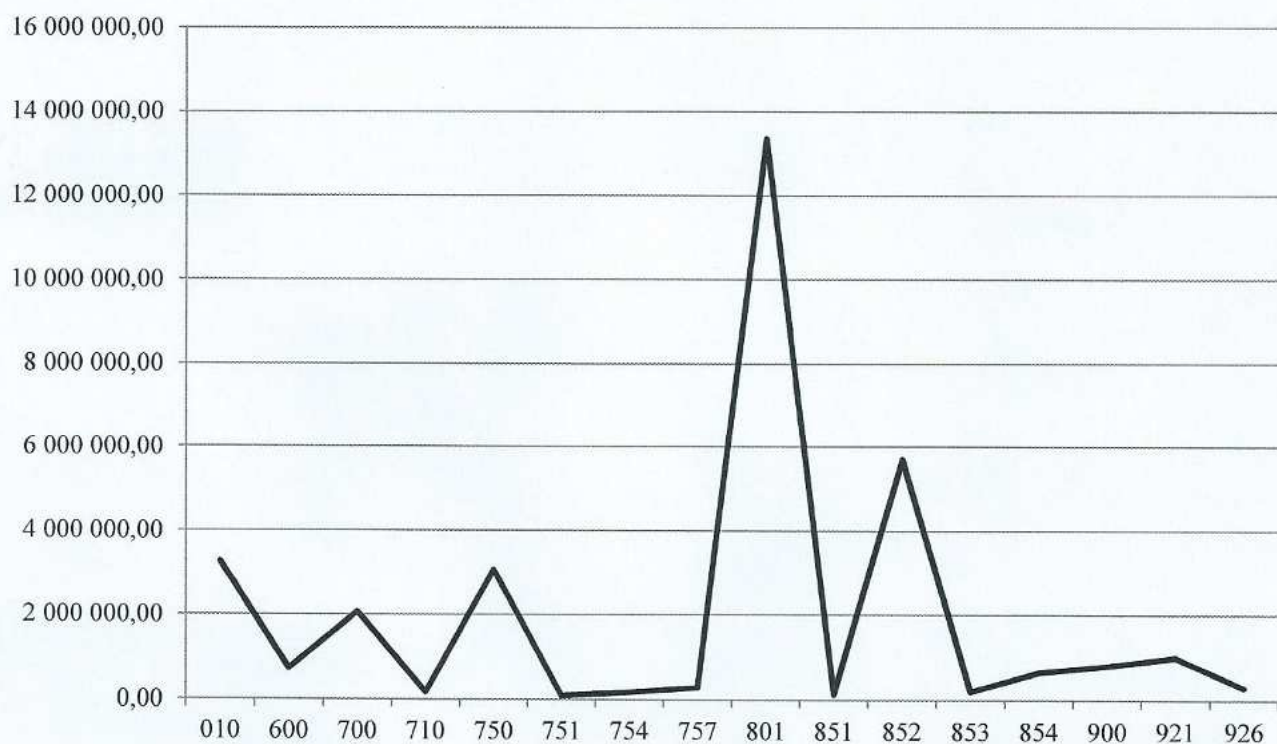
Realizacja wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2014r. w poszczególnych działach:

Dział	Wyszczególnienie	Plan na dzień 31.12.2014r.	Wykonanie na dzień 31.12.2014r.	%
010	Rolnictwo i łowiectwo	3.392.144,07zł	3.268.833,92zł	96,36%
600	Transport i łączność	777.033,00zł	724.966,41zł	93,30%
700	Gospodarka mieszkaniowa	2.228.535,00zł	2.062.302,23zł	92,54%
710	Działalność usługowa	210.938,00zł	164.444,58zł	77,96%
750	Administracja publiczna	3.312.258,00zł	3.070.058,25zł	92,69%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	112.666,00zł	87.580,10zł	77,73%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	172.921,00zł	163.564,43zł	94,59%
757	Obsługa długu publicznego	482.534,00zł	280.961,03zł	58,23%
758	Różne rozliczenia	213.346,00zł	0,00zł	0,00%
801	Oświata i wychowanie	13.677.823,82zł	13.362.267,21zł	97,69%
851	Ochrona zdrowia	142.159,00zł	124.991,59zł	87,92%
852	Pomoc społeczna	5.830.044,00zł	5.711.205,51zł	97,96%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	225.816,00zł	198.826,38zł	88,05%

Dział	Wyszczególnienie	Plan na dzień 31.12.2014r.	Wykonanie na dzień 31.12.2014r.	%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	676.449,00zł	651.818,78zł	96,36%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	898.416,00zł	803.096,32zł	89,39%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.196.224,00zł	998.198,48zł	83,45%
926	Kultura fizyczna	342.871,00zł	293.888,34zł	85,71%
Razem:		33.892.177,89zł	31.967.003,56zł	94,32%

Realizacja wydatków budżetowych na dzień 31.12.2014r. w poszczególnych działach w ujęciu graficznym przedstawia się w sposób następujący:

wydatki wykonane na dzień 31.12.2014r.



Dział 010 Rolnictwo i leśnictwo

Zaplanowane wydatki w kwocie 3.392.144,07zł zostały zrealizowane w kwocie 3.268.833,92zł, co stanowiło 96,36%.

W rozdziale **01008** zaplanowane wydatki w kwocie 245.153,00zł zostały zrealizowane w kwocie 233.768,15zł, co stanowiło 95,36%.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku w rozdziale tym została wydatkowana w 99,99% dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych. Przyznanie dotacji w 2014 roku regulowały zapisy zawarte w uchwale Nr L/358/2010 z dnia 24 września 2010 roku w sprawie trybu postępowania o udzielenie z budżetu gminy dotacji, sposobu jej rozliczania oraz kontroli wykonywanego zadania przez podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku. Kwota dotacji została rozdysponowana na podstawie złożonych wniosków i przyznana w trybie ww. uchwały w następujący sposób:

- 1) Rejonowy Związek Spółek Wodnych w Śmieszkowie (zrzeszenie spółek) – kwota dotacji przyznanej i zrealizowanej w 99,99% to kwota 26.115,30zł w obrębie którego działały:
 - ✓ Spółka Huta – Marunowo – 20.034,00zł;
 - ✓ Spółka Ciszkowo – Walkowice – 4.316,00zł;
 - ✓ Spółka Rosko (wieś Mikołajewo) – 1.765,30zł;
- 2) Rejonowy Związek Spółek Wodnych w Trzciance (zrzeszenie spółek) – kwota dotacji przyznanej i zrealizowanej w 100% to 17.306,00zł w obrębie którego działały:
 - ✓ Spółka Zofiowo – 17.306,00zł.

W ww. rozdziale wykonane zostały w 99,98% tj. w kwocie 64.695,06zł prace remontowe infrastruktury melioracyjnej na terenie Gminy Czarnków, które przedstawiały się w sposób następujący:

- ✓ zlecono RZSW w Trzciance remont przepustu o śr. 60cm i dł. 6mb na drodze gminnej w Bukowcu (nr geodezyjny 222);
- ✓ zlecono MT-KOP Usługi Melioracyjno-Budowlane Miłosz Torbiński remont przepustu o śr. 50cm i dł. 6mb pod drogą gminną na terenie wsi Gajewo (nr geodezyjny 545);
- ✓ zlecono MT-KOP Usługi Melioracyjno-Budowlane Miłosz Torbiński remont przepustu o śr. 60cm i dł. 6mb pod drogą gminną na terenie wsi Kuźnica Czarnkowska (nr geodezyjny 10);
- ✓ zlecono RZSW w Trzciance remont przepustu o śr. 60cm i dł. 6mb pod drogą gminną w Zofiowie (nr geodezyjny 186);
- ✓ zlecono RZSW w Trzciance remont przepustu o śr. 60cm i dł. 6mb pod drogą gminną w Zofiowie (nr geodezyjny 643);
- ✓ zlecono RZSW w Trzciance remont przepustu o śr. 30cm i dł. 6mb na drodze gminnej w Kuźnicy Czarnkowskiej (nr geodezyjny 683);
- ✓ zlecono RZSW w Trzciance dwukrotne oczyszczenie przepustu zapchanego przez bobry o śr. 100cm i dł. 11mb pod drogą gminną w Radosiewie (nr geodezyjny 683);
- ✓ zlecono MT-KOP Usługi Melioracyjno-Budowlane Miłosz Torbiński konserwację rowu melioracyjnego od dł. 700mb wraz z plantowaniem urobku odwadniającego drogę gminną na terenie wsi Zofiowo tzw. „kisówkę” (nr geodezyjny 156 i 322);
- ✓ zlecono MT-KOP Usługi Melioracyjno-Budowlane Miłosz Torbiński konserwację rowu melioracyjnego od dł. 150mb odwadniającego drogę gminną na terenie wsi Romanowo Dolne (nr geodezyjny 190);

- ✓ zlecono RZSW w Śmieszkowie remont przepustu o śr. 50cm i dł. 6mb pod drogą gminną w Sarbii (nr geodezyjny 67);
- ✓ zakupiono korytka wykorzystane przy konserwacji rowu melioracyjnego na terenie Kuźnicy Czarnkowskiej;
- ✓ zlecono RZSW w Trzciance remont przepustu na kanale „Stara Noteć” o śr. 80cm i dł. 6mb na terenie wsi Zofiowo przechodzącego pod drogą gminną oznaczoną nr geodezyjnym 509 i 898;
- ✓ zlecono RZSW w Śmieszkowie konserwację odcinka rowy melioracyjnego o dł. 600mb w Sarbii odprowadzającego wody z rurociągu;
- ✓ zlecono RZSW w Trzciance remont przepustu o śr. 40cm i dł. 6mb na terenie wsi Jędrzejewo przechodzącego pod drogą gminną oznaczoną nr geodezyjnym 233;
- ✓ zlecono P-H-U Piotr Skrodzki udrożnienie rurociągu o dł. 250mb na terenie wsi Jędrzejewo – zbierającego wody z terenów zabudowanych oraz drogi gminnej;
- ✓ zlecono RZSW w Trzciance remont przepustu o śr. 50cm i dł. 6mb na terenie wsi Zofiowo przechodzącego pod drogą gminną oznaczoną nr geodezyjnym 317;
- ✓ zlecono firmie „JUKON” Konrad Jutrzenka konserwację odcinka rowu melioracyjnego o dł. 300mb przez jego odmulenie warstwą 40cm na terenie wsi Walkowice odwadniającego drogę gminną oznaczoną nr geodezyjnym 274;
- ✓ zlecono RZSW w Trzciance wykonanie dwóch krat i ich montaż na ścianach przepustu melioracyjnego na kanale „Rudawka” w Radosiewie – przechodzącego pod drogą gminną oznaczoną numerem geodezyjnym 203.

W ww. rozdziale również zrealizowane zostały takie wydatki jak wypłata odszkodowań dla osób fizycznych za szkody powstałe na użytkach rolnych przy realizacji gminnych inwestycji, w łącznej wysokości 1.485,00zł.

Ponadto, na wskaźnik realizacji miały wpływ także wydatki inwestycyjne, które zostały zrealizowane w niespełna 92,00%. Szczegółowe omówienie realizacji zadań inwestycyjnych zostało przedstawione w części poświęconej wydatkom majątkowym niniejszego sprawozdania.

W rozdziale **01010** zaplanowane wydatki w kwocie 2.111.031,00zł zostały zrealizowane w kwocie 2.004.320,12zł, co stanowiło 94,95%. Na wskaźnik realizacji wydatków w stosunku do upływu czasu miały wpływ przede wszystkim wydatki inwestycyjne, które zostały zrealizowane w niespełna 97%. Szczegółowe omówienie realizacji zadań inwestycyjnych zostało przedstawione w części poświęconej wydatkom majątkowym niniejszego sprawozdania.

Wydatki bieżące zaplanowane w tym rozdziale w kwocie 58.444,00zł zostały zrealizowane w kwocie 30.563,53zł, co stanowiło 52,30%. Dominującym wydatkiem bieżącym w tym rozdziale był wydatek dotyczący podatku VAT od inwestycji, który Gmina Czarnków sukcesywnie odliczała w deklaracjach składanych do Urzędu Skarbowego.

W rozdziale **01030** zaplanowane wydatki w kwocie 16.068,00zł zostały zrealizowane w wysokości 14.061,74zł, co stanowiło 87,51%. Dokonana wpłata na rzecz izb rolniczych jest zgodna z rozliczeniem dokonanych wpłat podatku rolnego 714.877,27zł (*wpływy z podatku rolnego 713.029,42zł + odsetki 14.297,55zł*) x 2% = 14.297,55zł, powstała różnica w kwocie 235,81zł przekazanej jest wynikiem rozliczeń międzyokresowych tj. rozliczenia końca 2013r. (przekazanie kwoty 451,94zł w styczniu 2014r.), a dokonanych rozliczeń końca 2014 roku płatnych w m-cu styczniu 2015 roku (przekazanie kwoty 687,75zł). Kwoty przekazywane były zgodnie z terminami określonymi w art. 35 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (t.j. Dz. U. z 2014r., poz. 1079).

W rozdziale **01095** zaplanowane wydatki w kwocie 1.019.892,07zł zostały zrealizowane w kwocie 1.016.683,91zł, co stanowiło 99,69%. Na tak wysoki wskaźnik wykonania wpływ miała zrealizowana m.in. dotacja z budżetu Wojewody Wielkopolskiego na zadanie pn.: „Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych, oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy”. Wzorem lat poprzednich w rozdziale tym poniesione zostały wydatki związane z konkursem „Piękna Wieś” (nagrody), które zostały przyznane w kategoriach:

- * kategoria „Wieś” – przyznano trzy nagrody;
- * kategoria „Zagroda rolnicza” – przyznano 25 nagród i 2 wyróżnienia;
- * kategoria „Zagroda nierolnicza” – przyznano 15 nagród i 13 wyróżnień.

Ponadto, zaplanowane wydatki majątkowe w kwocie 40.413,00zł zostały realizowane w 99,43%, tj. w kwocie 40.181,37zł. Szczegółowe omówienie realizacji zostało przedstawione w części poświęconej wydatkom majątkowym niniejszego sprawozdania.

Dział 600 Transport i łączność

Zaplanowane wydatki w kwocie 777.033,00zł zostały zrealizowane w kwocie 724.966,41zł, co stanowiło 93,30%.

W rozdziale **60013** zaplanowane wydatki w kwocie 60.000,00zł zostały zrealizowane w 100,00%, tj. w kwocie 60.000,00zł. Zrealizowane wydatki to dotacja dla Województwa Wielkopolskiego z przeznaczeniem na zadanie pn. *Przebudowa drogi wojewódzkiej Nr 182 Międzychód – Ujście polegająca na budowie chodnika w miejscowości Sarbka od km 76+357,60 do km 76+627,10 (lewa strona)* na kwotę 60.000zł (zgodnie z podjętą uchwałą rady Gminy Czarnków w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Województwa Wielkopolskiego z budżetu Gminy Czarnków).

W rozdziale **60014** zaplanowane wydatki w kwocie 33.500,00zł zostały zrealizowane w 100,00%. Zrealizowane wydatki to dotacja dla Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. *„Przebudowa drogi – budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1345P w miejscowości Śmieszkowo”* (zgodnie z podjętą uchwałą rady Gminy Czarnków w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Województwa Wielkopolskiego z budżetu Gminy Czarnków).

W rozdziale **60016** zaplanowane wydatki w kwocie 683.533,00zł zostały zrealizowane w kwocie 631.466,41zł, co stanowiło 92,38%. Na dzień 31.12.2014r. wydatki majątkowe zostały zrealizowane w 99,02% tj. w kwocie 266.521,99zł, w stosunku do kwoty zaplanowanej – szczegółowe omówienie inwestycji w części poświęconej wydatkom majątkowym niniejszego sprawozdania.

Natomiast na zrealizowane wydatki bieżące w kwocie 364.944,42zł, co stanowiło niespełna 90% zaplanowanych na ten cel środków, złożył się szereg zadań związanych z utrzymaniem dróg na terenie Gminy Czarnków. W rozdziale tym poniesiono również wydatki na opłaty roczne za umieszczenie w pasach drogowych dróg wojewódzkich i powiatowych, urządzeń infrastruktury wodociągowej i sanitarnej.

W 2014 roku wydatkowano środki m.in. na: remonty dróg gminnych (utwardzanie dróg, wyrównywanie nawierzchni, uzupełnianie i utwardzanie ubytków mieszankami gruzu i ziemi oraz gruzobetonem, mechaniczne profilowanie dróg gminnych, remonty cząstkowe nawierzchni bitumicznych itp.), usuwanie wszelakiego rodzaju skutków zimy (usuwanie zimowej śliskości dróg poprzez odśnieżanie, zakup oleju napędowego do odśnieżania, zakup mieszanki piaskowo-solnej), kruszenie gruzu budowlanego, utwardzanie dróg gminnych. Ponadto, wykonano konserwację znaków drogowych oraz ekspertyzę wiaduktu drogowego Bzowo Goraj – Czarnków.

Oprócz ww. na dzień 31.12.2014r. odnotowano brak wykonania w §427 z czwartą cyfrą 8 i 9. Szczegółowe omówienie wydatków z udziałem środków z budżetu UE przedstawiono, w części poświęconej wydatkom z udziałem środków unijnych.

Opisane wyżej poniesione wydatki to najważniejsze – największe z szerokiego wachlarza zrealizowanych wydatków w ww. rozdziale.

Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa

Zaplanowane wydatki w kwocie 2.228.535,00zł zrealizowane zostały w wysokości 2.062.302,23zł, co stanowiło 92,54%. W poszczególnych rozdziałach wydatki przedstawiały się następująco:

W rozdziale **70004** zaplanowane wydatki w kwocie 294.800,00zł zostały zrealizowane w kwocie 256.248,43zł, co stanowiło 86,92%. W 2014 roku wydatkowano środki na utrzymanie zasobu mieszkaniowego Gminy Czarnków. Zrealizowane wydatki w ramach tego rozdziału to m. in: remonty lokali mieszkalnych, usuwanie wszelkiego rodzaju awarii, zakup usług wywozu nieczystości płynnych, zakup usług wywozu śmieci i odpadów, zakup węgla, zakup usług kominiarskich itp. Na niższy wskaźnik wykonania bezpośredni wpływ miało niskie wykonanie (<12%) w paragrafie 4430, które było spowodowane mniejszą emisją zanieczyszczeń, a w konsekwencji mniejszą opłatą.

W rozdziale **70005** zaplanowane wydatki w kwocie 1.933.735,00zł zostały zrealizowane w kwocie 1.806.053,80zł, co stanowiło 93,40%. W 2014 roku zrealizowane wydatki w ramach tego rozdziału to m. in: remonty lokali użytkowych, zakup energii, zakup usług kominiarskich, zakup materiałów, wywozy nieczystości z lokali użytkowych, wydatki związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży, podatek od nieruchomości niewydzierżawionych z mienia komunalnego, zakup usług pozostałych, różne opłaty i składki

oraz koszty postępowania sądowego – koszty egzekucyjne w ramach prowadzonych windykacji zaległości itp. Ponadto, na dzień 31.12.2014r. odnotowano brak wykonania w §427 z czwartą cyfrą 8 i 9. Szczegółowe omówienie wydatków z udziałem środków z budżetu UE, przedstawionych w części poświęconej wydatkom z udziałem środków unijnych.

Należy również wspomnieć, iż w rozdziale tym zaplanowane zostały i zrealizowane w 98,79% wydatki inwestycyjne, które szczegółowo zostały omówione przy realizacji zadań inwestycyjnych w części poświęconej wydatkom majątkowym niniejszego sprawozdania. Ponadto, poniesiono wydatki związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży, które na dzień 31.12.2014r. w liczbach przedstawiały się w sposób następujący:

- pomiary, podziały geodezyjne i dokumentacje: wypisy i wyrisy, mapy zasadnicze, wykaz zmian gruntowych – 21 szt., podziały geodezyjne – 8 szt., wznowienia granic – 6 szt.;
- ogłoszenia w prasie na sprzedaż gruntów, lokali, budynków – 23 ogłoszenia;
- wyceny, inwentaryzacje nieruchomości i opinie biegłych – 26 wycen;
- koszty notarialne – 1 akt notarialny;
- koszty sądowe – 2 przyłączenia działek do księgi wieczystej;
- odszkodowanie za przejście nieruchomości – 2 odszkodowania za przyjęcie dróg.

Dział 710 Działalność usługowa

Zaplanowane wydatki w kwocie 210.938,00zł zrealizowane zostały w wysokości 164.444,58zł, co stanowiło 77,96%. Poniżej przedstawiono wydatki w poszczególnych rozdziałach:

W rozdziale **71004** zaplanowane wydatki w kwocie 99.359,00zł zostały zrealizowane w kwocie 73.303,87zł, co stanowiło 73,78%. W 2014 roku poniesione wydatki w tym rozdziale związane były z szeroko rozumianymi planami zagospodarowania przestrzennego. Na wskaźnik wykonania wpływ miała przede wszystkim skomplikowana procedura sporządzania planów zagospodarowania przestrzennego i studium. Dokumenty planistyczne wymagają opracowania kolejno ekofizjografii, map geodezyjnych, map sytuacyjno – wysokościowych, projektów planów i studium, prognozy skutków wpływu ustaleń planu na środowisko.

Na dzień 31.12.2014r. zrealizowane wydatki dotyczyły przede wszystkim:

- ✓ opracowania projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Czarnków na obszarze wsi Brzeźno (Kociołki);
- ✓ opracowania projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Czarnków na obszarze wsi Śmieszkowo ul. Polna i ul. Wiejska, etap II;
- ✓ opracowania projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Czarnków na obszarze wsi Śmieszkowo i Białężyn;
- ✓ opracowania projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Czarnków na obszarze wsi Zofiowo (tzw. Czarnków Zanotecki);
- ✓ przygotowania projektów: decyzji o warunkach zabudowy i decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego;

- ✓ wydrukowania w prasie lokalnej obwieszczeń w trybie procedury planistycznej sporządzania miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego gminy Czarnków na obszarach: Śmieszkowo, Śmieszkowo – Białężyn, Zofiowo (Czarnków Zanotecki), Brzeźno – Kociołki;
- ✓ zawarcia umowy zlecenia z członkami Gminnej Komisji Urbanistyczno – Architektonicznej na zaopiniowane projektów miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego gminy, jak również uwzględniono wydatki z tytułu zwrotu poniesionych kosztów przejazdu członków ww. komisji;
- ✓ zakupu map geodezyjnych, oraz wypisy z rejestru gruntów do celów urbanistycznych.

W rozdziale **71035** zaplanowane wydatki w kwocie 111.579,00zł zostały zrealizowane w kwocie 91.140,71zł, co stanowiło 81,68%. Wydatki zostały zrealizowane adekwatnie do upływu czasu.

W rozdziale tym zostały wyasygnowane środki na utrzymanie cmentarzy komunalnych na terenie Gminy Czarnków. Na zrealizowane wydatki w 2014 roku składały się między innymi takie wydatki jak: podatek od nieruchomości, drobne remonty domów pogrzebowych i ogrodzeń cmentarzy komunalnych, opłaty za zużyte media, wywóz nieczystości, zakup etyliny do kosiarek będących na wyposażeniu cmentarzy komunalnych, zakup trawy, środków chwastobójczych, szpadli, żyłek do kosiarek, itp. jak również utrzymanie (umowy - zlecenia) obsługi domów pogrzebowych.

Dział 750 Administracja publiczna

Zaplanowane wydatki w kwocie 3.312.258,00zł zrealizowane zostały w wysokości 3.070.058,25zł, co stanowiło 92,69%. W poszczególnych rozdziałach wydatki przedstawiały się następująco:

W rozdziale **75011** zaplanowane wydatki w kwocie 206.734,00zł, zostały zrealizowane w kwocie 198.061,90zł, co stanowiło 95,81%. Zaplanowane środki (środki własne jak i z budżetu wojewody) w tym rozdziale, przeznaczone zostały na wydatki związane z utrzymaniem stanowisk wykonujących zadania zleczone w 2014 roku.

W rozdziale **75022** zaplanowane wydatki w kwocie 152.212,00zł zrealizowane zostały w wysokości 141.533,72zł, co stanowiło 92,98%. Środki zostały wykorzystane na pokrycie kosztów diet (15 radnych), oraz pozostałych kosztów związanych z obsługą Rady Gminy Czarnków.

W 2014 roku odbyło się 17 sesji Rady Gminy Czarnków, 17 wspólnych posiedzeń stałych Komisji oraz 4 posiedzeń Komisji Rewizyjnej.

W rozdziale **75023** zaplanowane wydatki w kwocie 2.689.436,00zł zrealizowane zostały w wysokości 2.494.370,86zł, co stanowiło 92,75%. Podstawowymi wydatkami bieżącymi, które dokonane były w 2014 roku w tym rozdziale to m.in.: sfinansowanie wynagrodzeń i pochodnych pracowników Urzędu Gminy, wpłaty na PFRON, obowiązkowy odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, remontów i konserwacji, oraz wydatków rzeczowych związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostki. Również w rozdziale tym

(zgodnie z obowiązującymi interpretacjami w tym zakresie) poniesione zostały wydatki związane z poborem podatków i opłat, w tym wynagrodzenia prowizyjne inkasentów.

Ponadto, zaplanowane wydatki majątkowe w kwocie 3.600,00zł zostały realizowane w 99,86%, tj. w kwocie 3.594,90zł. Szczegółowe omówienie realizacji zostało przedstawione w części poświęconej wydatkom majątkowym niniejszego sprawozdania.

W rozdziale **75075** zaplanowane wydatki w kwocie 38.944,00zł, zostały zrealizowane w kwocie 30.694,72zł, co stanowiło 78,82%. W rozdziale tym realizowane zostały przede wszystkim wydatki na rzeczowe wsparcie różnorodnych przedsięwzięć promocyjnych, takich jak: usługi poligraficzne, zakup pucharów i statuetek okolicznościowych, zakup gadżetów reklamowych itp., oraz udział we współorganizowaniu imprez na terenie gminy.

W rozdziale **75095** zaplanowane wydatki w kwocie 224.932,00zł zostały zrealizowane w kwocie 205.397,05zł, co stanowiło 91,32%. W 2014 roku zrealizowane zostały przede wszystkim wydatki takie jak: diety sołtysów, prace społeczno-użyteczne (w tym: zakup środków czystości, niezbędnych narzędzi do wykonywania prac, wypłata ekwiwalentów i wynagrodzenia osób zatrudnionych na prace społeczno-użyteczne), koszty postępowania sądowego oraz składki w stowarzyszeniach, do których należy gmina (Stowarzyszenie Gmin i Powiatów Nadnoteckich w Pile, Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej w Poznaniu, Stowarzyszenie Gmin i Powiatów Wielkopolski w Poznaniu, WOKISS w Poznaniu, Stowarzyszenie „Czarnkowsko-Trzcianecka Lokalna Grupa Działania”, Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka „WARTA-NOTEĆ”, Pilski Bank Żywności).

Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa

Zaplanowane wydatki w kwocie 112.666,00zł zrealizowane zostały w wysokości 87.580,10zł, co stanowiło 77,73%.

W rozdziale **75101** zaplanowane wydatki w kwocie 1.840,00zł zostały zrealizowane w kwocie 1.840,00zł, co stanowiło 100,00%. Zrealizowane wydatki w tym rozdziale to dotacja celowa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, zaplanowana i przekazana przez Krajowe Biuro Wyborcze, z przeznaczeniem na prowadzenie stałego rejestru wyborców w 2014 roku.

W rozdziale **75109** zaplanowane wydatki w kwocie 83.156,00zł zostały zrealizowane w kwocie 58.088,63zł co stanowiło 69,86%. Zrealizowane wydatki w tym rozdziale to dotacja celowa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, zaplanowana i przekazana przez Krajowe Biuro Wyborcze, z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do rady gminy zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 roku. Niski wskaźnik wykonania był konsekwencją braku konieczności przeprowadzenia II tury wyborów-głosowania.

W rozdziale **75113** zaplanowane wydatki w kwocie 27.670,00zł zostały zrealizowane

w kwocie 27.651,47zł co stanowiło 99,93%. Zrealizowane wydatki w tym rozdziale to dotacja celowa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, zaplanowana i przekazana przez Krajowe Biuro Wyborcze, z przeznaczeniem na prowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego, zarządzane na dzień 25 maja 2014 roku.

Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

Zaplanowane wydatki w kwocie 172.921,00zł zrealizowane zostały w wysokości 163.564,43zł, co stanowiło 94,59%.

W rozdziale **75412** zaplanowane wydatki w kwocie 162.921,00zł zostały zrealizowane w kwocie 153.751,84zł, co stanowiło 94,37%.

Majątek trwały oraz wyposażenie ochotniczych straży pożarnych stanowi mienie komunalne Gminy Czarnków. W ramach zrealizowanych wydatków zakupiono m.in. paliwo, sprzęt pożarniczy, umundurowanie pożarnicze, olej i płyny do sprzętów silnikowych (samochody, motopompy, piły spalinowe do cięcia drewna). Środki przeznaczono także na wypłaty ekwiwalentów za gaszenie pożarów, ubezpieczenie majątku, ubezpieczenia strażaków biorących udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych, jak również remonty i konserwacje samochodów pożarniczo-gaśniczych, motopomp, oraz inne drobne remonty.

Ponadto, zaplanowane wydatki majątkowe w kwocie 4.600,00zł zostały realizowane w 98,61%, tj. w kwocie 4.536,00zł. Szczegółowe omówienie realizacji zostało przedstawione w części poświęconej wydatkom majątkowym niniejszego sprawozdania.

W rozdziale **75421** zaplanowane wydatki w kwocie 10.000,00zł zostały zrealizowane w kwocie 9.812,59zł, co stanowiło 98,13%. Zrealizowane wydatki w 2014 roku poniesione zostały na doposażenie magazynu obrony cywilnej – magazynu przeciwpowodziowego w przypadku konieczności reagowania przy wystąpieniu sytuacji kryzysowych. Do najważniejszych zrealizowanych wydatków w 2014 roku należą: zakup osuszacza powietrza, zakup 22szt. lamp naftowych, zakup 6szt. sygnalizatorów świetlnych wraz z zasilaczami, zakup agregatu z najaśnicą 500W, zakup 12 szt. latarek ledowych.

Dział 757 Obsługa długu publicznego

Zaplanowane wydatki w kwocie 482.534,00zł, zostały zrealizowane w kwocie 280.961,03zł, co stanowiło 58,23%.

W rozdziale **75702** zaplanowane wydatki w kwocie 482.534,00zł zostały zrealizowane w kwocie 280.961,03zł, co stanowiło 58,23%. Wykonanie wydatków w tym rozdziale związane było z obsługą długu publicznego w 2014 roku. Odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych przez gminę płacone były w terminach określonych w umowach. Wysokość planowanych kwot była wartością szacunkową, dlatego też wykonanie było na niższym poziomie. Ponadto, plan zabezpieczał również naliczone odsetki na dzień 31.12.2014r. stanowiące koszt roku 2014, z terminem zapłaty w roku 2015. Należy również podkreślić, iż zaplanowany kredyt do zaciągnięcia w roku 2014 w wysokości 1.250.000,00zł został

zaciągnięty (po przeprowadzeniu stosownej procedury przetargowej) w miesiącu listopadzie 2014 roku, co bezpośrednio spowodowało mniejsze obciążenie budżetu z tego tytułu.

Dział 758 Różne rozliczenia

Zaplanowane wydatki w kwocie 213.346,00zł nie zostały zrealizowane.

W rozdziale **75818** zaplanowane wydatki w kwocie 213.346,00zł, które nie zostały zrealizowane stanowiły nierozdysponowane na dzień 31.12.2014 roku rezerwy.

Ostatecznie na koniec roku 2014 po dokonanych zmianach, wynikających z realizacji budżetu gminy, suma rezerw stanowiła kwotę 213.346,00zł, z tego:

- rezerwa ogólna w wysokości 50.000,00zł;
- rezerwy celowe w wysokości 163.346,00zł, z tego:
 - rezerwa na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 66.000,00zł;
 - rezerwa na odprawę z tytułu przejścia na emeryturę w kwocie 97.346,00zł.

Pozostałe rezerwy w budżecie na koniec roku 2014 zasilą pulę tzw. „wolnych środków”.

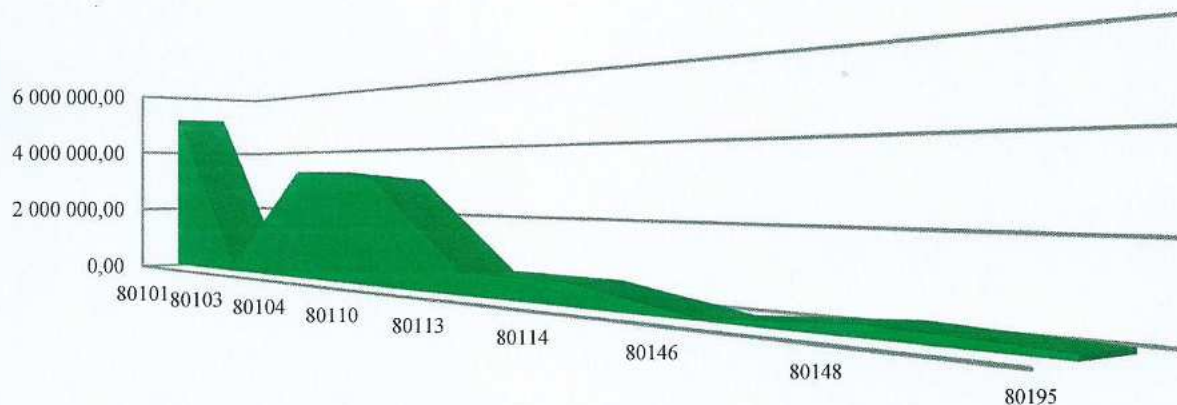
Dział 801 Oświata i wychowanie

Zaplanowane wydatki w kwocie 13.677.823,82zł zrealizowane zostały w wysokości 13.362.267,21zł, co stanowiło 97,69%.

Na realizację wydatków w dziale 801 na dzień 31.12.2014r. miały wpływ poszczególne rozdziały: 80101, 80103, 80104, 80110, 80113, 80114, 80146, 80148, 80195. Procentowy udział wykonania ww. rozdziałów przedstawia poniższa tabela i wykres:

L.p.	Rozdział	Wyszczególnienie	Kwota wykonania na dzień 31.12.2014r.	%
1.	80101	Szkoły podstawowe	5.210.496,39zł	38,99%
2.	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	190.647,68zł	1,43%
3.	80104	Przedszkola	3.290.097,96zł	24,62%
4.	80110	Gimnazja	3.049.007,07zł	22,82%
5.	80113	Dowożenie uczniów do szkół	604.013,04zł	4,52%
6.	80114	Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół	586.444,38zł	4,39%
7.	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	43.552,56zł	0,33%
8.	80148	Stołówki szkolne i przedszkolne	265.250,96zł	1,98%
9.	80195	Pozostała działalność	122.757,17zł	0,92%
Razem:			13.362.267,21zł	100,00%

Realizacja w poszczególnych rozdziałach działu 801, na dzień 31.12.2014r. w ujęciu graficznym przedstawia się w sposób następujący:



Poniesione wydatki bieżące na dzień 31.12.2014r. w dziale 801, zostały zdominowane (jak rokrocznie) przez wynagrodzenia i składki od nich naliczane. Pozostałe wydatki to wydatki związane z bieżącym utrzymaniem placówek oświatowych oraz Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w Czarnkowie.

Należy w tym miejscu nadmienić, iż otrzymywana subwencja nie pokrywa wydatków na szeroko pojętą „oświatę”. Jak rokrocznie tak i w roku 2014 z budżetu Gminy Czarnków wyasygnowane są dodatkowo środki na utrzymanie szkół, pomimo bardzo trudnej sytuacji finansowej.

Ponadto, na skutek zmian przepisów: Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013 roku w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz. U. 2013 poz. 956) Gmina Czarnków w 2014 roku otrzymała dotację z budżetu Wojewody Wielkopolskiego z przeznaczeniem na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w 2013 roku (dotacja przyznana została w dwóch transzach, zgodnie z zawiadomieniami Wojewody Wielkopolskiego). Oprócz ww. od 1 września 2014r. obowiązuje przepis art. 79a ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, zobowiązujący gminę, której mieszkańcem jest dziecko korzystające z wychowania przedszkolnego w publicznym przedszkolu lub publicznej innej formie wychowania przedszkolnego prowadzonych przez inną gminę, do zwrotu kosztów związanych z korzystaniem przez to dziecko z wychowania przedszkolnego w tych placówkach. Na skutek powyższego, również w Gminie Czarnków takie wydatki były dokonywane w rozdziale 80104 § 4330 Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego.

Powyższe potwierdza stanowisko RIO Rzeszów „Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie informuje, że od 1 września 2014 r. obowiązuje przepis art. 79a ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty zobowiązujący gminę, której mieszkańcem jest dziecko korzystające z wychowania przedszkolnego w publicznym przedszkolu lub publicznej innej formie wychowania przedszkolnego prowadzonych przez inną gminę, do zwrotu kosztów związanych z korzystaniem przez to dziecko z wychowania przedszkolnego w tych placówkach.

W związku z powyższym wydatki z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego powinny być ujmowane w dziale 801, w rozdziale 80104 – Przedszkola lub w rozdziale 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego w grupie „wydatki bieżące jednostek budżetowych na pozostałe zadania statutowe”, § 4330 Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego. Natomiast dochody z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego

powinny być ujmowane w dziale 801, w rozdziale 80104 – Przedszkola lub w rozdziale 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego w grupie dochodów bieżących, § 0830 Wpływy z usług.”

W rozdziale **80101** zaplanowane wydatki w kwocie 5.326.198,82zł zostały zrealizowane w kwocie 5.210.496,39zł, co stanowiło 97,83%. W rozdziale tym zrealizowane zostały wydatki rzeczowe, na bieżące funkcjonowanie szkół podstawowych na terenie gminy.

Na terenie Gminy Czarnków funkcjonuje 7 szkół podstawowych (w tym 3 przy Zespołach Szkół). Na podstawie danych z systemu informacji oświatowej (SIO) są to:

Nazwa placówki	Lb. nauczycieli	Lb. uczniów
Szkoła Podstawowa Gębice (w Zespole Szkół od 01.09.2013r.)	7	24
Szkoła Podstawowa Huta	12	80
Szkoła Podstawowa Jędrzejewo (w Zespole Szkół)	12	135
Szkoła Podstawowa Kuźnica Cz. (w Zespole Szkół)	11	139
Szkoła Podstawowa Romanowo Dolne (w Zespole Szkół od 01.09.2014r.)	10	127
Szkoła Podstawowa Sarbia	12	79
Szkoła Podstawowa Śmieszkowo	13	60
Ogółem:	77	644

Od 01.09.2014r. zgodnie z uchwałą Rady Gminy Czarnków Nr XLIII/380/2014 z dnia 24 kwietnia 2014 roku utworzono Zespół Szkół w Romanowie Dolnym, w skład którego weszła Szkoła Podstawowa oraz Publiczne Gimnazjum.

Na dzień 31.12.2014r. zrealizowano także wydatki w paragrafie 2310 w 80,72% tj. w kwocie 2.987,42zł. Zrealizowany wydatek w tym paragrafie to dotacja dla Gminy Trzcianka z przeznaczeniem na zadanie wynikające z zawartego porozumienia tj. zorganizowanie nauki religii Kościoła Zielonoświątkowego dla uczestniczących dzieci z terenu Gminy Czarnków.

Do najważniejszych wydatków poniesionych w 2014 roku na funkcjonowanie szkół podstawowych w Gminie Czarnków należały: wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników, dodatkowe wynagrodzenie roczne, wynagrodzenia bezosobowe, jednorazowy dodatek wyrównawczy dla nauczycieli zgodnie z art. 30 Karty Nauczyciela, oraz wydatki związane z zakupem materiałów i wyposażenia, to m.in.: zakupy opału (węgiel, miął, drewno), zakup pomocy naukowych, zakup laptopa, programów komputerowych, zakup kserokopiarki, zakup tablic szkolnych, zakup części eksploatacyjnych do sprzętu

komputerowego, drukarek i kserokopiarek, zakup pomocy dydaktycznych i książek, zakup sprzętu nagłaśniającego, zakup regałów szkolnych, zakup energii, zakupy artykułów BHP i p.poż., wydatki związane z zakupem usług pozostałych to między innymi: usługi wywozu nieczystości stałych i płynnych, ogłoszenia w prasie, usługi transportowe związane z realizacją programów nauczania, usługi kominiarskie, opłaty pocztowe, wywozy śmieci, wydatki związane z zakupem usług remontowych to m.in.: drobne remonty, oraz bieżące konserwacje.

Ponadto, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 lipca 2014r. w sprawie udzielania dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe (Dz. U. z 2014 poz. 902) wprowadzono dotację celową dla organów prowadzących.

Zmiany związane z obowiązkiem zapewnienia uczniom bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych oraz materiałów ćwiczeniowych wdrożone zostały w roku szkolnym 2014/2015.

W 2014 roku otrzymano środki od wojewody w ramach dotacji celowej na wyposażenie szkół podstawowych realizujących kształcenie ogólne w podręczniki oraz materiały ćwiczeniowe i edukacyjne dla uczniów klas I.

W ramach dotacji celowej Szkoły Podstawowe otrzymały:

- do 24,75 zł na wyposażenie każdego ucznia klasy I w podręczniki do zajęć;
- do 49,50 zł na wyposażenie każdego ucznia klasy I w materiały ćwiczeniowe.

Należy także podkreślić, iż zaplanowane wydatki majątkowe w kwocie 21.400,00zł zostały realizowane w 99,78%, tj. w kwocie 21.353,13zł. Szczegółowe omówienie realizacji zostało przedstawione w części poświęconej wydatkom majątkowym niniejszego sprawozdania.

W rozdziale **80103** zaplanowane wydatki w kwocie 198.785,00zł zostały zrealizowane w kwocie 190.647,68zł, co stanowiło 95,91%. W rozdziale tym w 2014 roku zrealizowane zostały wydatki związane z bieżącym funkcjonowaniem oddziałów przedszkolnych znajdujących się w szkołach podstawowych na terenie gminy. Na dzień 31.12.2014r. na terenie Gminy Czarnków funkcjonował jeden Oddział Przedszkolny. Jest to oddział przy Szkole Podstawowej w Hucie. Na podstawie danych z systemu informacji oświatowej (SIO) zatrudnienie to 2 nauczycieli, natomiast liczba uczniów to 34.

W rozdziale **80104** zaplanowane wydatki w kwocie 3.362.697,00zł zostały zrealizowane w kwocie 3.290.097,96zł, co stanowiło 97,84%. W poniesionych wydatkach w 2014 roku została zrealizowana dotacja z budżetu Wojewody Wielkopolskiego w wysokości 503.723,00zł przeznaczaniem na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w 2014 roku, oraz zrealizowane dochody wynikające ze zmiany przepisów: od 1 września 2014r. obowiązuje przepis art. 79a ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, zobowiązujący gminę, której mieszkańcem jest dziecko korzystające z wychowania przedszkolnego w publicznym przedszkolu lub publicznej innej formie wychowania przedszkolnego prowadzonych przez inną gminę, do zwrotu kosztów związanych z korzystaniem przez to dziecko z wychowania przedszkolnego w tych placówkach.

Na terenie Gminy Czarnków funkcjonują cztery Publiczne Przedszkola wraz z filiami.
Na podstawie danych z systemu informacji oświatowej (SIO) stan przedszkoli przedstawia się następująco:

Nazwa placówki	Oddziały	Lb. nauczycieli	Lb. dzieci
Publiczne Przedszkole w Gębicach	Marunowo, Brzeźno	11	88
Publiczne Przedszkole w Jędrzejewie	Gajewo	7	71
Publiczne Przedszkole w Kuźnicy Czarnkowskiej	Góra, Zofiowo, Mikołajewo	12	87
Publiczne Przedszkole w Śmieszkowie	Romanowo Dolne Romanowo Górne Walkowice	11	103
Ogółem:		41	349

Do najważniejszych wydatków bieżących poniesionych w 2014 roku na przedszkola w Gminie Czarnków należą między innymi: wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników, dodatkowe wynagrodzenie roczne, wynagrodzenia bezosobowe, jednorazowy dodatek wyrównawczy dla nauczycieli zgodnie z art. 30 Karty Nauczyciela, zakupy wyposażenia, zakupy środków czystości, prasy i sprzętu AGD, zakup drukarki, tonerów, tuszów, zakupy licencji i oprogramowania, zakup mebli, regałów do sal zabaw, zakup kosiarki do trawy, zakup aparatu cyfrowego, zakup kamizelek odblaskowych dla dzieci, mikrofon, radioodtwarzacz, zakup wyposażenia do kuchni, zakup drobnego wyposażenia, druków, pieczętek i innych materiałów służących do prawidłowego funkcjonowania placówek.

Ponadto, w 2014 roku dokonano znaczących remontów. Najważniejsze remonty to: remont pomieszczeń oddziału przedszkolnego w Brzeźnie, remont pomieszczeń poddasza w przedszkolu w Gębicach, remont instalacji elektrycznej w salach zabaw w oddziale przedszkolnym w Marunowie, remont kuchni wraz zapleczem sanitarnym w oddziale przedszkolnym w Gajewie, wymiana stolarki okiennej w oddziale przedszkolnym w Zofiowie oraz Górze, wymiana stolarki drzwiowej w przedszkolu w Śmieszkowie.

Oprócz ww. wydatków w rozdziale tym zrealizowana została dotacja w paragrafie 2310 w kwocie 151.335,51zł, co stanowiło 95,04% środków zaplanowanych na ten cel, z przeznaczeniem na partycypację w kosztach utrzymania prywatnego przedszkola znajdującego się na terenie Miasta Czarnków i Miasta Poznań, do którego uczęszczały dzieci z terenu Gminy Czarnków.

W rozdziale **80110** zaplanowane wydatki w kwocie 3.128.074,00zł zostały zrealizowane w kwocie 3.049.007,07zł, co stanowiło 97,47%.

Od 01.09.2014r.zgodnie z uchwałą Rady Gminy Czarnków Nr XLIII/380/2014 z dnia 24 kwietnia 2014 roku utworzono Zespół Szkół w Romanowie Dolnym, w skład którego weszła Szkoła Podstawowa oraz Publiczne Gimnazjum.

Na podstawie danych z systemu informacji oświatowej (SIO) gimnazja przedstawiają się w sposób następujący:

Nazwa placówki	Lb. nauczycieli	Lb uczniów
Publiczne Gimnazjum Gębice (w Zespole Szkół od 01.09.2013r.)	19	127
Publiczne Gimnazjum Jędrzejewo (w Zespole Szkół)	7	69
Publiczne Gimnazjum Kuźnica Czarnkowska (w Zespole Szkół)	11	65
Publiczne Gimnazjum Romanowo Dolne (w Zespole Szkół od 01.09.2014r.)	10	60
Ogółem:	47	321

Poniesione wydatki w 2014 roku w ww. rozdziale zrealizowane zostały m. in. na wydatki związane z bieżącym funkcjonowaniem gimnazjów znajdujących się na terenie gminy.

Do najważniejszych wydatków poniesionych w 2014 roku na funkcjonowanie gimnazjów w Gminie Czarnków należały: wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników, dodatkowe wynagrodzenie roczne, wynagrodzenia bezosobowe, jednorazowy dodatek wyrównawczy dla nauczycieli zgodnie z art. 30 Karty Nauczyciela, oraz wydatki związane z zakupem materiałów i wyposażenia, to m.in.: opał, zakup komputerów wraz z oprogramowaniem, zakup agregatu prądowłórczego, zakup drobnego sprzętu, zakup mebli szkolnych, zakup materiałów papierniczych, środków czystości, materiałów eksploatacyjnych do sprzętu komputerowego i drukarek, oraz zakup materiałów gospodarczych niezbędnych do bieżących napraw (m.in. farby, baterie łazienkowe, art. elektryczne, zamki meblowe itp.)

W rozdziale **80113** zaplanowane wydatki w kwocie 610.812,00zł zostały zrealizowane w kwocie 604.013,04zł, co stanowiło 98,89%. Zrealizowane wydatki w tym rozdziale w 2014 roku to wydatki rzeczowe, związane z dowożeniem uczniów do szkół w ramach granic terytorialnych gminy.

Należy podkreślić iż, w rozdziale tym największą grupę wydatków stanowiły koszty zakupu biletów, dopłat do biletów dla uczniów dojeżdżających do szkół komunikacją PKS, zwrot za bilety dla rodziców, którzy dowożą dzieci do szkół specjalnych, a przede wszystkim dowóz dzieci do szkół: autobus szkolny i prywatni przewoźnicy wyłonieni w drodze postępowania przetargowego. Ponadto, w 2014 roku dokonano również remontów autobusów szkolnych na łączną kwotę 11.522,71zł.

W rozdziale **80114** zaplanowane wydatki w kwocie 597.565,00zł zostały zrealizowane w kwocie 586.444,38zł, co stanowiło 98,14%. Zrealizowane wydatki w tym rozdziale związane były przede wszystkim z kosztami utrzymania i funkcjonowania Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w Czarnkowie. Ponadto, w wydatkach poniesionych w tym rozdziale znajdują się: wynagrodzenie kierowcy autobusu oraz umowy zlecenia na opiekunów dowozów szkolnych.

W rozdziale **80146** zaplanowane wydatki w kwocie 47.922,00zł zostały zrealizowane w kwocie 43.552,56zł, co stanowiło 90,88%. W rozdziale tym zrealizowane zostały wydatki bieżące związane z doksztalcaniem i doskonaleniem nauczycieli. Na dzień 31.12.2014r. zrealizowano wszystkie poprawnie zweryfikowane wnioski o dofinansowanie do kształcenia.

W rozdziale **80148** zaplanowane środki w kwocie 280.591,00zł zostały zrealizowane w kwocie 265.250,96zł, co stanowiło 94,53%. W rozdziale tym zrealizowane wydatki w 2014 roku związane były z funkcjonowaniem stołówek szkolnych znajdujących się w obiektach oświatowych na terenie gminy Czarnków.

W rozdziale **80195** zaplanowane środki w kwocie 125.179,00zł zostały zrealizowane w kwocie 122.757,17zł, co stanowiło 98,07%.

W 2014 roku został ogłoszony konkurs, w wyniku którego wyłoniono podmioty realizujące zadania publiczne. Wobec powyższego w rozdziale tym zaplanowano i zrealizowano w 100,00% dotacje w paragrafie 2360, w zakresie: nauki, edukacji, oświaty i wychowania dzieci i młodzieży:

- dotacja celowa w kwocie 1.200,00zł dla stowarzyszenia wyłonionego w drodze konkursu – Stowarzyszenie Kobiet Aktywnych w Hucie – działania zapewniające zagospodarowanie wolnego czasu dzieci młodzieży pn. *„Sztuka na wiejskim podwórku wyczarowana dłońmi”*;
- dotacja celowa w kwocie 5.000,00zł dla fundacji wyłonionej w drodze konkursu – Fundacja „Gębiczyn” w Gębiczynie – działania zapewniające zagospodarowanie wolnego czasu dzieci i młodzieży pn. *„Rybka czy wędka – czyli jak pomagać potrzebującym”*.

Obok wyżej wymienionych udzielono także dotacji na podstawie art. 19 a ustawy z dnia 14 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (z pominięciem trybu otwartego konkursu ofert) dla Stowarzyszenia „Przyjazna wieś” Gębice na realizację zadania pn. *„Olimpiada Rodzinna Festyn Środowiskowy”* na łączną kwotę 1.300,00zł (dnia 25.03.2014 złożona została oferta).

Ponadto, w 2014 roku poniesiono wydatki takie jak: zawarcie umowy - zlecenia na szeroko pojęte „doradztwo informatyczne” i sprawowanie nadzoru informatycznego nad pracownikami komputerowymi w oświacie, umowy zlecenia dla nauczycieli – opiekunów wycieczek szkolnych, umowy zlecenia z osobami biorącymi udział w pracach komisji egzaminacyjnej na stopień awansu zawodowego nauczyciela mianowanego, usługi przewozów uczniów na rozgrywki ligowe koszykówki i inne wyjazdy sportowe uczniów szkół podstawowych i gimnazjów, oraz odpis na ZFŚS dla 71 nauczycieli emerytów (w łącznej kwocie 88.136,39zł).