



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO

---

Lublin, dnia 10 czerwca 2015 r.

Poz. 1909

### ZARZĄDZENIE NR 20-I/VII/2015 BURMISTRZA MIASTA BIŁGORAJ

z dnia 16 marca 2015 r.

**w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Biłgoraj za 2014 rok, sprawozdania rocznego z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2014 rok oraz informacji o stanie mienia Miasta Biłgoraj Radzie Miasta Biłgoraj oraz przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Biłgoraj za 2014 rok Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie**

Na podstawie art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.jedn. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Przedstawiam Radzie Miasta Biłgoraj:

1. sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Biłgoraj za 2014 rok stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia,

2. sprawozdania roczne z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2014 rok stanowiące załączniki Nr 2 i 3 do niniejszego zarządzenia,

3. informację o stanie mienia Miasta Biłgoraj stanowiącą załącznik Nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Przedstawiam Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Biłgoraj za 2014 rok stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Biłgoraj.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Miasta

**Janusz Roslan**

Załącznik do Zarządzenia Nr 20-I/VII/2015  
Burmistrza Miasta Biłgoraj  
z dnia 16 marca 2015 r.

# Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Biłgoraj za 2014 rok

## 1. Informacje ogólne na temat planu budżetu i jego zmian

Budżet Miasta Biłgoraj na 2014 r. został uchwalony przez Radę Miasta Biłgoraj Uchwałą Nr XXXVIII/280/13 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2014 rok.

W ciągu 2014 r. budżet Miasta Biłgoraj został zmieniony następującymi uchwałami Rady Miasta oraz zarządzeniami Burmistrza Miasta:

1. Uchwałą Nr XXXIX/293/14 Rady Miasta Biłgoraj z dnia 29 stycznia 2014 r.,
2. Zarządzeniem Nr 283-I/VI/14 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 31 stycznia 2014 r.,
3. Uchwałą Nr XL/312/14 Rady Miasta Biłgoraj z dnia 26 lutego 2014 r.,
4. Zarządzeniem Nr 291-I/VI/14 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 28 lutego 2014 r.,
5. Zarządzeniem Nr 295-I/VI/14 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 14 marca 2014 r.,
6. Zarządzeniem Nr 302-I/VI/14 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 28 marca 2014 r.,
7. Uchwałą Nr XLI/326/14 Rady Miasta Biłgoraj z dnia 2 kwietnia 2014 r.,
8. Zarządzeniem Nr 306-I/VI/14 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 16 kwietnia 2014 r.,
9. Zarządzeniem Nr 309-I/VI/14 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 28 kwietnia 2014 r.,
10. Zarządzeniem Nr 311-I/VI/14 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 9 maja 2014 r.,
11. Uchwałą Nr XLII/336/14 Rady Miasta Biłgoraj z dnia 21 maja 2014 r.,
12. Zarządzeniem Nr 316-I/VI/14 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 23 maja 2014 r.,
13. Zarządzeniem Nr 322-I/VI/14 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 27 czerwca 2014 r.,
14. Uchwałą Nr XLIII/344/14 Rady Miasta Biłgoraj z dnia 16 lipca 2014 r.,
15. Zarządzeniem Nr 332-I/VI/14 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 31 lipca 2014 r.,
16. Zarządzeniem Nr 336-I/VI/14 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 27 sierpnia 2014 r.,
17. Zarządzeniem Nr 339-I/VI/14 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 16 września 2014 r.,
18. Uchwałą Nr XLIV/367/14 Rady Miasta Biłgoraj z dnia 24 września 2014 r.,
19. Zarządzeniem Nr 343-I/VI/14 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 25 września 2014 r.,
20. Zarządzeniem Nr 350-I/VI/14 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 20 października 2014 r.,
21. Zarządzeniem Nr 355-I/VI/14 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 5 listopada 2014 r.,
22. Zarządzeniem Nr 357-I/VI/14 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 24 listopada 2014 r.,
23. Zarządzeniem Nr 3-I/VII/2014 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 12 grudnia 2014 r.,
24. Uchwałą Nr III/13/14 Rady Miasta Biłgoraj z dnia 22 grudnia 2014 r.
25. Zarządzeniem Nr 6-I/VII/2014 Burmistrza Miasta Biłgoraj z dnia 29 grudnia 2014 r.,

Wszystkie zmiany dokonywane uchwałami na bieżąco podlegały kontroli i ocenie Rady Miasta Biłgoraj, natomiast zmiany wprowadzane zarządzeniami Burmistrza Miasta Biłgoraj opierały się na upoważnieniach zawartych w ustawie o finansach publicznych oraz upoważnieniach udzielonych uchwałą Rady Miasta w sprawie uchwały budżetowej na 2014 rok. Legalność uchwał i zarządzeń każdorazowo sprawdzana była przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Lublinie.

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

### Tabela Nr 1

**Plan budżetu ustalony uchwałą budżetową oraz plan budżetu po zmianach na 31 grudnia 2014 r. dokonanych uchwałami Rady Miasta Biłgoraj oraz zarządzeniami Burmistrza Miasta Biłgoraj**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan wg uchwały budżetowej	Zmiana +/- planu	Plan po zmianach na 31 grudnia 2014 r.
	1	2	3	4
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>112 421 198,00</b>	<b>-12 972 353,51</b>	<b>99 448 844,49</b>
2	dochody związane z realizacją zadań zleconych	6 611 784,00	1 549 147,49	8 160 931,49
3	środki otrzymane w związku z realizacją projektów współfinansowanych z EFRR oraz EFS	44 251 541,00	-15 014 058,00	29 237 483,00
4	subwencje	18 692 093,00	303 028,00	18 995 121,00
5	dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień z jst. z wyłączeniem dotacji na dofinansowanie realizacji projektów realizowanych z udziałem środków z budżetu UE	745 300,00	-104 000,00	641 300,00
6	dotacje z budżetu państwa na zadania własne	3 060 459,00	1 726 756,00	4 787 215,00
7	pozostałe dochody	39 060 021,00	-1 433 227,00	37 626 794,00
<b>8</b>	<b>Przychody, w tym:</b>	<b>3 372 003,00</b>	<b>4 611 610,00</b>	<b>7 983 613,00</b>
9	przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek	3 372 003,00	0,00	3 372 003,00
10	wolne środki z lat ubiegłych	0,00	4 611 610,00	4 611 610,00
<b>11</b>	<b>Razem</b>	<b>115 793 201,00</b>	<b>-8 360 743,51</b>	<b>107 432 457,49</b>
<b>12</b>	<b>Wydatki ogółem, a tym:</b>	<b>113 775 126,00</b>	<b>-8 958 868,51</b>	<b>104 816 257,49</b>
13	wydatki bieżące	58 684 016,00	2 439 484,32	61 123 500,32

14	wydatki majątkowe	55 091 110,00	-11 398 352,83	43 692 757,17
<b>15</b>	<b>Rozchody, w tym:</b>	<b>2 018 075,00</b>	<b>598 125,00</b>	<b>2 616 200,00</b>
16	spłata kredytów i pożyczek	2 018 075,00	598 125,00	2 616 200,00
<b>17</b>	<b>Razem</b>	<b>115 793 201,00</b>	<b>-8 360 743,51</b>	<b>107 432 457,49</b>
<b>18</b>	<b>Deficyt/nadwyżka budżetu Miasta Biłgoraj</b>	<b>-1 353 928,00</b>	<b>-4 013 485,00</b>	<b>-5 367 413,00</b>

#### Omówienie Tabeli Nr 1:

**Ad.2** Zwiększenie planu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych w głównej mierze spowodowane zostało otrzymaniem (w trakcie roku) brakujących środków z budżetu państwa z przeznaczeniem na wypłatę świadczeń rodzinnych, jak również środków przeznaczonych na przeprowadzenie wyborów samorządowych oraz do Parlamentu Europejskiego.

**Ad. 3** Środki otrzymane w związku z realizacją projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) oraz Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS) są to dochody, jakie Miasto Biłgoraj pozyskuje na realizację zadań, przede wszystkim w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego i programu Rozwój Polski Wschodniej. W tej pozycji są również ujęte środki z innych źródeł (np. od innego samorządu, jak również wpłaty mieszkańców) jako udział finansujących w realizacji tych zadań.

Korekta planu tych dochodów, w szczególności nastąpiła wskutek przesunięcia na 2015 r. dotacji z przeznaczeniem na realizację zadania pn: „Budowa obwodnicy Miasta Biłgoraj w ciągu drogi wojewódzkiej Nr 835 Lublin – Grabownica Starzeńska”.

**Ad.4** Po uchwaleniu budżetu państwa na 2014 rok Miasto Biłgoraj zostało poinformowane o zwiększonej kwocie subwencji ogólnej części oświatowej.

**Ad. 5** Plan dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień z jst obejmuje współpracę z Gminą Biłgoraj, Powiatem Biłgorajskim i Województwem Lubelskim. Korekta nastąpiła głównie wskutek zmniejszenia udziału Powiatu w kosztach realizacji inwestycji pn: „Przebudowa ulic Polnej, Włosiankarskiej, Zielonej i Parkowej” wynikającego z ustalonych zasad proporcjonalnego ponoszenia wydatków przez nasze samorządy.

**Ad.6** Dotacje na zadania własne obejmują środki przekazywane z budżetu państwa, w tym w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych. Ich zwiększenie (*per saldo*) w ciągu 2014 nastąpiło głównie wskutek otrzymaniu dotacji na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego. Dotacje te przeznaczone są głównie na dofinansowanie realizacji zadań bieżących przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej.

**Ad. 7** „Pozostałe dochody” są to wszystkie dochody budżetu Miasta Biłgoraj nie wymienione wyżej. Ich wykonanie, szczegółowa charakterystyka i podział zostanie przedstawiona w dalszej części sprawozdania. Wszelkie zmiany w planie dochodów własnych dokonywane były wyłącznie uchwałami Rady Miasta Biłgoraj. Zasadniczym powodem ich zmniejszenia w ciągu 2014 r. była korekta dochodów pochodzących ze sprzedaży nieruchomości, które nie znalazły nabywcę.

**Ad. 9** Przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek są przychodami niezbędnymi do pokrycia deficytu i spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a tym samym do zrównoważenia budżetu. Ich wysokość nie uległa zmianie przez cały 2014 rok.

**Ad.10** Wolne środki z lat ubiegłych stanowią kwotę, jaka pozostała na rachunkach bankowych budżetu Miasta Biłgoraj na dzień 31 grudnia 2013 r., wynikająca z rozliczeń dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów. Kwota ta, zgodnie z ustawą o finansach publicznych, może zostać przeznaczona na sfinansowanie deficytu budżetu roku następnego. W trakcie 2014 roku wolne środki zostały wprowadzone do budżetu jako przychody.

**Ad. 13 i Ad. 14** Zmiany planu wydatków bieżących i majątkowych dokonywane w ciągu 2014 roku wynikały z ocenianych na bieżąco potrzeb i możliwości. Szczegółowe omówienie planu po zmianach oraz jego wykonania nastąpi w dalszej części sprawozdania.

**Ad. 16** Plan spłaty kredytów i pożyczek wynika z harmonogramów zawartych we wcześniej podpisanych umowach. Zwiększenie rozchodów w trakcie roku nastąpiło wskutek pojawienia się możliwości „zrolowania” zadłużenia (spłaty wcześniej zaciągniętego kredytu innym „późniejszym” kredytem). Taka operacja była korzystna finansowo dla budżetu.

## 2. Analiza dochodów i przychodów budżetu Miasta Biłgoraj na dzień 31 grudnia 2014 r.

### Tabela Nr 2

Plan po zmianach na 31 grudnia 2014 r., wykonanie dochodów i przychodów, a także ich struktura w budżecie Miasta Biłgoraj

Lp	Budżet Miasta Biłgoraj	Plan po zmianach na 31 grudnia 2014 r.	Wykonanie kwotowe planu po zmianach na 31 grudnia 2014 r.	Wykonanie procentowe planu po zmianach na 31 grudnia 2014 r.	Struktura planu dochodów i przychodów w budżecie ogółem
	2	3	4	5=4:3	6
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem w tym:</b>	<b>99 448 844,49</b>	<b>101 588 209,83</b>	<b>102,15%</b>	<b>92,57%</b>
2	dochody związane z realizacją zadań zleconych	8 160 931,49	7 866 273,41	96,39%	7,60%
3	środki otrzymane w związku z realizacją projektów współfinansowanych z EFRR oraz EFS	29 237 483,00	31 803 471,32	108,78%	27,21%
4	subwencje	18 995 121,00	18 995 121,00	100,00%	17,68%
5	dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień z jst. Z wyłączeniem dotacji na dofinansowanie realizacji projektów realizowanych z udziałem środków z budżetu UE	641 300,00	620 115,28	96,70%	0,60%
6	dotacje z budżetu państwa na zadania własne	4 787 215,00	4 737 103,87	98,95%	4,46%

7	pozostałe dochody	37 626 794,00	37 566 124,95	99,84%	35,02%
<b>8</b>	<b>Przychody w tym:</b>	<b>7 983 613,00</b>	<b>4 611 609,47</b>	<b>57,76%</b>	<b>7,43%</b>
9	przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek	3 372 003,00	0,00	0,00%	3,14%
10	wolne środki z lat ubiegłych	4 611 610,00	4 611 609,47	100,00%	4,29%
<b>11</b>	<b>Razem budżet Miasta Biłgoraj</b>	<b>107 432 457,49</b>	<b>106 199 819,30</b>	<b>98,85%</b>	<b>100,00%</b>

#### Omówienie tabeli Nr 2:

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

**Ad.3** Środki otrzymane w związku z realizacją projektów współfinansowanych z EFRR oraz EFS są to środki, jakie kasowo wpłynęły na rachunek budżetu Miasta Biłgoraj w 2014 r. Dotyczyły one dofinansowania następujących zadań:

1. Przebudowa i rozbudowa dróg wojewódzkich nr 835 i nr 858 w Biłgoraju,
2. Budowa obwodnicy północnej Miasta Biłgoraj,
3. Budowa obwodnicy Miasta Biłgoraj w ciągu drogi wojewódzkiej Nr 835 Lublin – Grabownica Starzeńska”,
4. Czas na zmianę. Podniesienie atrakcyjności zawodowej i społecznej niepracujących mieszkańców Biłgoraja,
5. Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów szkół podstawowych i gimnazjów w Biłgoraju,
6. Wykorzystanie energii przyjaznej środowisku poprzez montaż instalacji solarnych w Biłgoraju.

Wyższe niż zakładane ich wykonanie głównie zostało spowodowane przekazaniem przez Marszałka Województwa Lubelskiego zaliczki na dofinansowanie zadania, o którym mowa w pkt 6 powyżej.

**Ad.4** Wykonanie dochodów zakwalifikowanych jako subwencje przebiegało prawidłowo – środki przekazywane były w okresach miesięcznych przez Ministra Finansów.

**Ad.5** Wykonanie dochodów pochodzących z dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień z jst. również przebiegało zgodnie z założeniami. Miasto Biłgoraj uzyskało wsparcie od innych samorządów na dofinansowanie realizacji zadania pn: „Przebudowa ulic Polnej, Włosiankarskiej, Zielonej i Parkowej”. Jak co roku, Miasto Biłgoraj otrzymało również od Powiatu Biłgorajskiego dotację na utrzymanie Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej.

**Ad.6** W 2014 roku Miasto Biłgoraj otrzymało dotacje z budżetu Państwa na zadania własne w zakładanej wysokości. Wsparcie na zadania bieżące zostało przeznaczone w szczególności na zakup podręczników szkolnych, pomocy dydaktycznych, zasiłki dla uczniów, wydatki związane z pomocą społeczną oraz zadania związane z wychowaniem przedszkolnym. Natomiast w ramach środków na inwestycje otrzymaliśmy dotację na sfinansowanie 50% kosztów związanych z przebudową ulic Polnej, Włosiankarskiej, Zielonej i Parkowej.

**Ad.7** Szczegółowe omówienie pozycji "pozostałe dochody" zostanie przedstawione w **tabeli Nr 3**.

**Ad.8** Analiza przychodów zostanie przedstawiona w **tabeli Nr 6**.

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

### Tabela Nr 3

"Pozostałe dochody" - wykonanie kwotowe i procentowe, struktura w dochodach ogółem

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31 grudnia 2014 r.	Wykonanie kwotowe planu na 31 grudnia 2014 r.	Wykonanie procentowe planu na 31 grudnia 2014 r.	Struktura (udział % planu w planowanych dochodach ogółem budżetu Miasta Biłgoraj)
	2	3	4	5	6=3/99 448 844,49
	<b>Pozostałe dochody własne, w tym:</b>	<b>37 626 794,00</b>	<b>37 566 124,95</b>	<b>99,84%</b>	<b>37,84%</b>
<b>1</b>	<b>Udział w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, w tym:</b>	<b>15 695 771,00</b>	<b>15 986 512,35</b>	<b>101,85%</b>	<b>15,78%</b>
	podatek dochodowy od osób fizycznych	15 195 771,00	15 364 425,00	101,11%	15,28%
	podatek dochodowy od osób prawnych	500 000,00	622 087,35	124,42%	0,50%
<b>2</b>	<b>Podatki stanowiące dochód budżetu gminy, w tym:</b>	<b>14 311 600,00</b>	<b>14 143 779,38</b>	<b>98,83%</b>	<b>14,39%</b>
	karta podatkowa	60 000,00	59 547,60	99,25%	0,06%
	podatek od nieruchomości	12 846 000,00	12 807 483,95	99,70%	12,92%
	podatek rolny	50 600,00	46 099,69	91,11%	0,05%
	podatek od środków transportowych	740 000,00	678 449,05	91,68%	0,74%
	podatek leśny	5 000,00	4 518,09	90,36%	0,01%
	podatek od spadków i darowizn	100 000,00	91 050,00	91,05%	0,10%
	podatek od czynności cywilnoprawnych	510 000,00	456 631,00	89,54%	0,51%
<b>3</b>	<b>Opłaty stanowiące dochód budżetu gminy, w tym:</b>	<b>2 730 000,00</b>	<b>2 566 321,72</b>	<b>94,00%</b>	<b>2,75%</b>
	opłata targowa	120 000,00	119 422,00	99,52%	0,12%
	opłata od posiadania psów	20 000,00	16 622,00	83,11%	0,02%
	opłata adiacencka	50 000,00	39 996,10	79,99%	0,05%
	opłata planistyczna	10 000,00	1 798,00	17,98%	0,01%
	opłata za korzystanie ze środowiska	90 000,00	90 467,52	100,52%	0,09%

	opłata za udostępnienie miejsca do pochówku	120 000,00	113 586,56	94,66%	0,12%
	opłata skarbowa	600 000,00	565 527,20	94,25%	0,60%
	opłata za zajęcie pasa drogowego	120 000,00	133 687,84	111,41%	0,12%
	opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	1 600 000,00	1 485 214,50	92,83%	1,61%
<b>4</b>	<b>Odsetki od nieterminowych wpłat podatków, opłat i innych dochodów oraz odsetki od depozytów</b>	<b>103 500,00</b>	<b>114 157,86</b>	<b>110,30%</b>	<b>0,10%</b>
<b>5</b>	<b>Dochody z majątku Miasta Biłgoraj, w tym:</b>	<b>3 088 862,00</b>	<b>2 974 030,71</b>	<b>96,28%</b>	<b>3,11%</b>
	zarząd i użytkowanie wieczyste	400 000,00	374 818,78	93,70%	0,40%
	najem i dzierżawa nieruchomości	1 942 000,00	1 928 705,71	99,32%	1,95%
	sprzedaż składników majątkowych	591 862,00	516 504,22	87,27%	0,60%
	przekształcenie użytkowania wieczystego	155 000,00	154 002,00	99,36%	0,16%
<b>6</b>	<b>Opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu</b>	<b>500 000,00</b>	<b>574 932,13</b>	<b>114,99%</b>	<b>0,50%</b>
<b>7</b>	<b>Wpływy z usług (usługi opiekuńcze, noclegownia,)</b>	<b>185 000,00</b>	<b>222 021,18</b>	<b>120,01%</b>	<b>0,19%</b>
<b>8</b>	<b>Mandaty</b>	<b>17 000,00</b>	<b>17 384,00</b>	<b>102,26%</b>	<b>0,02%</b>
<b>9</b>	<b>Pozostałe dochody</b>	<b>995 061,00</b>	<b>966 985,62</b>	<b>97,18%</b>	<b>1,00%</b>

### Omówienie tabeli Nr 3:

Pod pojęciem "pozostałe dochody" zostały ujęte wszystkie dochody, przede wszystkim podatkowe, budżetu Miasta Biłgoraj nie wymienione w pozycjach od 2 do 6 **Tabeli Nr 2**. Dochody te w powyższej tabeli zostały przedstawione bez podziału na poszczególne jednostki realizujące budżet.

**Ad.1** Miasto Biłgoraj posiada udziały procentowe (określone w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego) w podatkach dochodowych stanowiących dochód budżetu państwa (w 2014 r.: od osób fizycznych – 37,53% podatku od podatników zamieszkałych na obszarze Miasta Biłgoraj, od osób prawnych – 6,71% podatku od podatników posiadających siedzibę na obszarze Miasta Biłgoraj).

Plan dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych ustalany jest w oparciu o informację przekazywaną przez Ministra Finansów. Na jego wykonanie gmina nie ma bezpośredniego wpływu. Na przestrzeni lat 2005-2008 wykonanie tego podatku każdorazowo było wyższe od prognozy ministerialnej – co związane było z okresem stałego wzrostu gospodarczego, wzrostu zatrudnienia i rosnących wynagrodzeń. W latach 2009-2010 nastąpiło znaczne zmniejszenie tych dochodów, natomiast w roku 2011 ponownie wzrost. W 2012 r., pomimo wyższej prognozy nastąpiło obniżenie wykonania (w stosunku do 2011 r.), zaś w 2013 r. przy znacznie zawyżonej prognozie nastąpił wzrost wykonania w stosunku do 2012 r. W 2014 r. prognoza została przekoczona i jednocześnie wykonanie tego dochodu było wyższe niż w 2013 r. Szczegóły kształtowania się dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w latach 2008-2014 zostały przedstawione na wykresie poniżej:

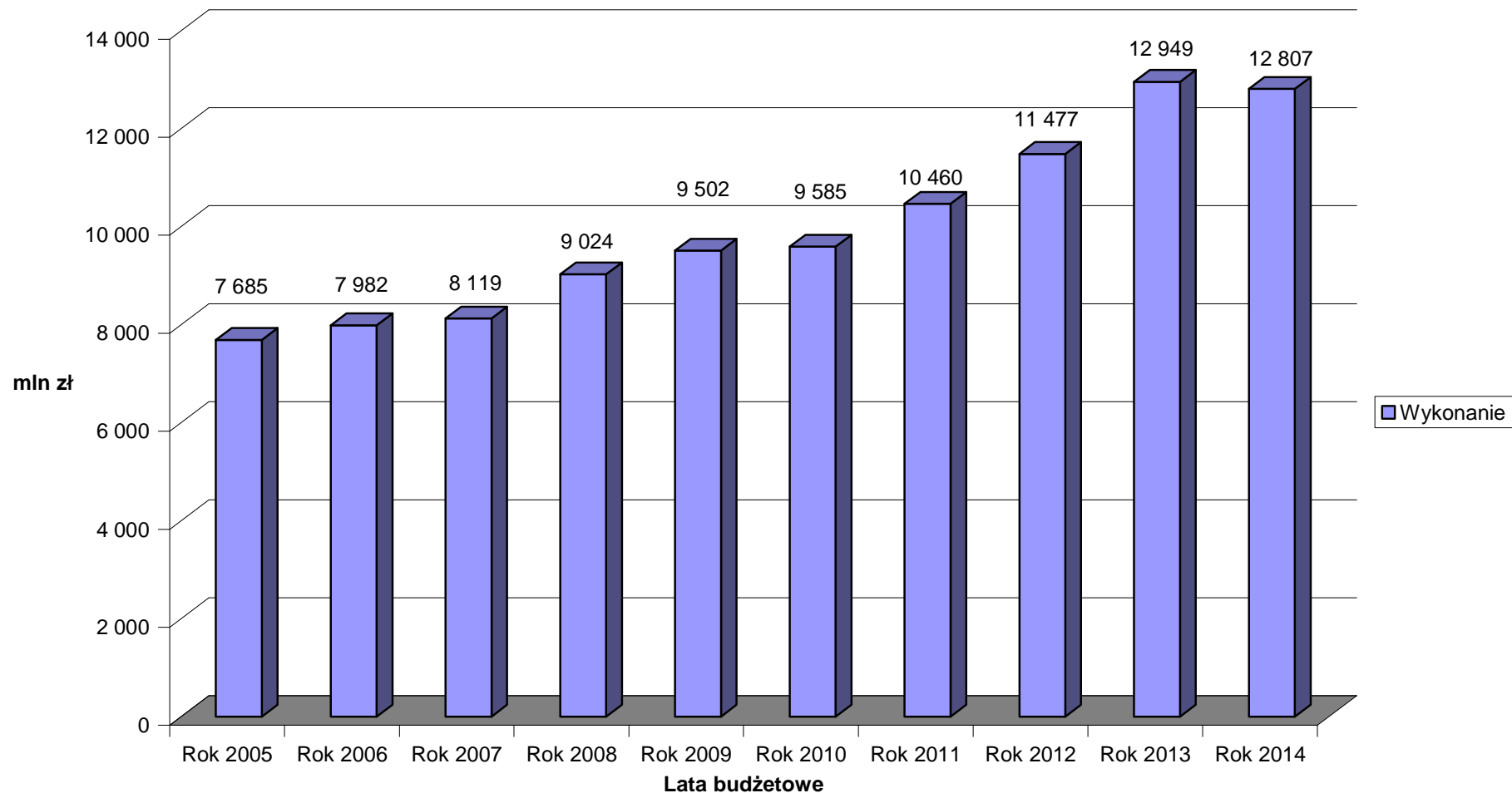
**Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w latach 2008-2014**

Plan dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych ustalany jest przede wszystkim w oparciu o wykonanie w latach ubiegłych przy uwzględnieniu spodziewanego wzrostu gospodarczego oraz dostępnych informacji o sytuacji finansowej i zamiarach inwestycyjnych podatników mających siedzibę na

terenie Miasta. Również na dochody z tego tytułu gmina nie ma bezpośredniego wpływu – stąd bardzo trudno było je realnie oszacować, a szczególnie w ostatnich latach. W tym miejscu można wskazać, że udziały w podatku dochodowym od osób prawnych w 2007 r. wyniosły 1 515 000 zł, w 2008 r. – 925 000 zł, w 2009 r. – 582 000 zł, w 2010 r. – 588 000 zł, w 2011 r. „jedynie” 448 000 zł. W 2012 r. wykonanie tego dochodu wyniosło ponad 550 000 zł, w 2013 r. 641 000 zł, zaś w 2014 r. 622 000 zł.

**Ad.2** Podatki wymienione w tym punkcie w całości stanowią dochód budżetu gminy. W planie finansowym podatki: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych oraz od czynności cywilnoprawnych występują w dwóch różnych rozdziałach, tj. 75615 – od osób prawnych oraz w 75616 – od osób fizycznych. Ze względu na ich jednolity charakter oraz konieczność przejrzystego i całościowego opisanego zostaną one ujęte łącznie, zarówno w zakresie planu jak i jego wykonania. Podatek dochodowy płacony w formie karty podatkowej, podatek od spadków i darowizn i podatek od czynności cywilnoprawnych pobierane są przez Urzędy Skarbowe – gmina nie ma żadnego wpływu na ich wysokość. Plany dochodów z tych tytułów prognozowane są głównie na podstawie wykonania w latach poprzednich. Odnosząc się do wykonania podatków lokalnych, należy stwierdzić, że zostały one zrealizowane prawidłowo. Mając na uwadze bardzo duże znaczenie dla budżetu dochodów pochodzących z podatku od nieruchomości poniżej przedstawiamy jego wykonanie w latach 2005-2014. Należy również zaznaczyć, że w latach 2008-2011 obowiązywały te same stawki podatkowe. Ich wzrost nastąpił w roku 2012 i następnie w roku 2013. Obok wzrostu stawek zasadniczy wpływ na podatek od nieruchomości miała również modernizacja ewidencji gruntów i budynków przeprowadzona przez Starostę Biłgorajskiego w 2008 r. w tym również założenie kartoteki budynków – zbiór ten jest podstawowym dokumentem, w oparciu o który organ podatkowy wymierza podatek od nieruchomości. Niższe wykonanie w 2014 r. w stosunku do 2013 wynika przede wszystkim z obniżenia stanu należności w 2014 r. i jednoczesnego zwiększenia stanu zaległości.

## Wykonanie podatku od nieruchomości w latach 2005-2014



**Ad.3** Opłaty ujęte w tym punkcie w całości stanowią dochody budżetu Miasta. Ich wysokość ustalana jest przez Radę Miasta, bądź też przez ustawodawcę (np. opłata skarbową). Opłata planistyczna pobierana jest na podstawie ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym i związana jest z uchwaleniem lub zmianą planu miejscowego. W konsekwencji tych faktów, jeśli wartość nieruchomości wzrosła, a właściciel ją zbywa to jest obowiązany do wniesienia opłaty planistycznej. Dochody

z tytułu opłat za zajęcia pasa drogowego realizowane są przez Miejską Służbę Drogową. Są one związane z faktem umieszczenia w pasach dróg gminnych wielu urządzeń w latach wcześniejszych. Konsekwencją jest obowiązek ponoszenia corocznych opłat przez właścicieli tych urządzeń. Opłata za korzystanie ze środowiska pobierana jest za różne formy korzystania z tegoż środowiska i w całości musi zostać przeznaczona na wydatki związane z jego ochroną. Znaczącą pozycję dochodów w 2014 r. stanowiła opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi, która w całości jest przeznaczana na sfinansowanie systemu zagospodarowania odpadów komunalnych.

**Ad.4** Odsetki za nieterminowe wpłaty podatków, opłat i innych dochodów, a także odsetek od depozytów - wykonanie uzależnione jest od terminów, w jakich zobowiązani regulują swoje należności na rzecz budżetu Miasta Biłgoraj.

**Ad.5** Dochody z majątku Miasta Biłgoraj obejmują dochody, które uzyskiwane są w związku z różnymi formami dysponowania i zarządzania majątkiem trwałym stanowiącym własność Miasta Biłgoraj. Dochody z tego tytułu w części dotyczącej sprzedaży i przekształcenia użytkownika wieczystego, są nieporównywalne rok do roku – wiele zależy od decyzji Rady Miasta oraz ilości wniosków składanych przez zainteresowanych.

Dochody z tytułu zarządu i użytkownika wieczystego wnoszone są, zgodnie z właściwymi przepisami, do 31 marca.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy dotyczą garaży, gruntów, lokali użytkowych oraz lokali mieszkalnych. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych w 2014 r. w całości wpłacane były do Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Biłgoraju, które to wykonuje wszystkie czynności związane z ewidencją czynszów i opłat za media najemców zasobu mieszkaniowego Miasta Biłgoraj.

**Ad. 6** Opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu pobierana jest na podstawie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi i w całości przeznaczana jest na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii. Wykonanie uzależnione jest od ilości wydanych pozwoleń na sprzedaż alkoholu.

**Ad. 7** Wpływy z usług – pod tą pozycją zostały ujęte dochody, jakie Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej otrzymuje tytułem częściowej odpłatności za świadczenie usług opiekuńczych oraz jako odpłatność za pobyt w noclegowni (kwota odpłatności ponoszona przez podopiecznych uzależniona jest od wysokości posiadanego dochodu). Odpłatne usługi są również świadczone przez Ośrodek Sportu i Rekreacji – wypożyczalnia sprzętu sportowego oraz organizacja imprez.

**Ad. 8** Mandaty są nakładane przez Straż Miejską i w całości stanowią dochód budżetu Miasta.

**Ad.9** W tej pozycji ujęte są wszystkie dochody nie wymienione w odrębnych pozycjach w omawianej tabeli, a w szczególności rozliczenia dotacji z lat wcześniejszych, refundacja przez właściwe gminy kosztów pobytu uczniów w przedszkolach publicznych prowadzonych przez inne podmioty niż jst., dotacje z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Lublinie, procentowy udział w dochodach stanowiących dochód budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań zleconych, dochody ze sprzedaży ruchomości, a także wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych rachunków dochodów własnych.

**Kolumna 6 omawianej tabeli ukazuje procentowy udział (faktyczne ich znaczenie) poszczególnych pozycji dochodów (planowanych) w planowanych dochodach budżetu Miasta Biłgoraj ogółem.**

Informacje uzupełniające:

Po uchwaleniu budżetu Miasta Biłgoraj na 2014 rok zostały ustalone dochody realizowane przez poszczególne jednostki. W zasadzie ok. 99% dochodów budżetu Miasta Biłgoraj ogółem, realizowanych jest przez Urząd Miasta. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej gromadzi dochody z tytułu częściowej odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze oraz za pobyt w noclegowni. Dochody otrzymywane przez Ośrodek Sportu i Rekreacji związane są z wynajmem hali sportowo widowiskowej oraz innych pomieszczeń, natomiast Miejska Służba Drogowa pobiera opłaty za zajęcia pasa drogowego.

**Tabela Nr 4**

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

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31 grudnia 2014 r.	Wykonanie kwotowe	Skutki obniżenia górnych stawek podatków	Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez Burmistrza Miasta Biłgoraj do 31 grudnia 2014 r.	
						Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności
	1	2	3	4	5	6	7
1	Podatek rolny	50 600,00	46 099,69	88 050,36	0,00	0,00	0,00
2	Podatek od nieruchomości	12 846 000,00	12 807 483,95	3 144 808,02	29 340,52	35 203,80	10 227,00
3	Podatek leśny	5 000,00	4 518,09	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Podatek od środków transportowych	740 000,00	678 449,05	664 402,74	4 400,00	4 033,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>13 641 600,00</b>	<b>13 536 550,78</b>	<b>3 897 261,12</b>	<b>33 740,52</b>	<b>39 236,80</b>	<b>10 227,00</b>

**Omówienie Tabeli Nr 4:**

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

**Kolumna Nr 3** przedstawia wykonanie kwotowe podatków na 31 grudnia 2014 r.

**Kolumna Nr 4** przedstawia kwotowe skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy (od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.) - **dotatkowa kwota, jaka byłaby należnością budżetu Miasta Biłgoraj gdyby zostały uchwalone maksymalne stawki podatkowe dopuszczone prawem.**

**Kolumna Nr 5** – przedstawia kwotowo udzielone ulgi, w szczególności na podstawie uchwały Nr XI/85/07 Rady Miasta Biłgoraj z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości oraz zwolnień od podatku leśnego (ulgi dotyczą przede wszystkim nieruchomości Gminy Miasto Biłgoraj) oraz

uchwały Nr XLII/334/14 Rady Miasta Biłgoraj z dnia 21 maja 2014 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości w związku z nową inwestycją oraz w związku z utworzeniem nowych miejsc pracy w wyniku nowej inwestycji (ulga dotyczy przedsiębiorców).

**Kolumna Nr 6 i 7** przedstawia kwoty udzielonych przez Burmistrza Miasta Biłgoraj umorzeń i innych ulg zastosowanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa.

### Tabela Nr 5

Informacja o stanie należności i zaległości budżetu Miasta Biłgoraj na 31 grudnia 2014 r.

Lp.	Tytuł podatku / opłaty	Saldo początkowe (zaległości) na 1 stycznia 2014 r.	Należności 2014 roku (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	Dochody wykonane na 31 grudnia 2014 r.	Procentowe wykonanie (dochody wykonane/należności)	Saldo zaległości na 31 grudnia 2014 r.
		(zł)	(zł)	(zł)	% 5=4/3	(zł)
	1	2	3	4	5=4/3	6
<b>1</b>	<b>Podatek od nieruchomości</b>	<b>802 490,70</b>	<b>13 701 999,39</b>	<b>12 807 483,95</b>	<b>93%</b>	<b>873 513,09</b>
1.1	Osoby prawne	367 438,04	9 145 176,41	8 752 501,25	96%	409 673,20
1.2	Osoby fizyczne	435 052,66	4 556 822,98	4 054 982,70	89%	463 839,89
<b>2</b>	<b>Podatek od środków transportowych</b>	<b>81 101,08</b>	<b>785 423,38</b>	<b>678 449,05</b>	<b>86%</b>	<b>111 578,33</b>
2.1	Osoby prawne	43,00	233 785,00	233 153,00	100%	1 819,00
2.2	Osoby fizyczne	81 058,08	551 638,38	445 296,05	81%	109 759,33
<b>3</b>	<b>Podatek rolny</b>	<b>2 645,58</b>	<b>45 785,21</b>	<b>46 099,69</b>	<b>101%</b>	<b>3 399,56</b>
3.1	Osoby prawne	20,00	656,00	636,00	97%	20,00
3.2	Osoby fizyczne	2 625,58	45 129,21	45 463,69	101%	3 379,56
<b>4</b>	<b>Podatek leśny</b>	<b>64,23</b>	<b>4 364,78</b>	<b>4 518,09</b>	<b>104%</b>	<b>59,22</b>
<b>5</b>	<b>Opłata targowa</b>	<b>0,00</b>	<b>123 862,00</b>	<b>119 422,00</b>	<b>96%</b>	<b>4 440,00</b>
<b>6</b>	<b>Mandaty kredytowe</b>	<b>4 695,75</b>	<b>28 795,75</b>	<b>17 384,00</b>	<b>60%</b>	<b>11 111,75</b>
<b>7</b>	<b>Dzierżawa i najem</b>	<b>303 982,15</b>	<b>2 214 455,56</b>	<b>1 812 028,82</b>	<b>82%</b>	<b>306 422,15</b>

7.1	Gruntów	3 880,92	106 800,36	103 549,26	97%	3 337,44
7.2	Lokali użytkowych	20 204,86	496 108,78	474 959,04	96%	21 181,03
7.3	Garaże	748,11	13 841,94	12 890,71	93%	951,21
7.4	Czynsze mieszkaniowe	279 148,26	1 597 704,48	1 220 629,81	76%	280 952,47
<b>8</b>	<b>Opłata adiacencka</b>	<b>13 911,46</b>	<b>53 687,79</b>	<b>39 996,10</b>	<b>74%</b>	<b>11 878,19</b>
<b>9</b>	<b>Opłata planistyczna</b>	<b>3 774,00</b>	<b>5 572,00</b>	<b>1 798,00</b>	<b>32%</b>	<b>3 774,00</b>
<b>10</b>	<b>Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności</b>	<b>0,00</b>	<b>154 002,00</b>	<b>154 002,00</b>	<b>100%</b>	<b>0,00</b>
<b>11</b>	<b>Opłata od posiadania psów</b>	<b>0,00</b>	<b>16 619,00</b>	<b>16 622,00</b>	<b>100%</b>	<b>0,00</b>
<b>12</b>	<b>Opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu</b>	<b>0,00</b>	<b>574 932,13</b>	<b>574 932,13</b>	<b>100%</b>	<b>0,00</b>
<b>13</b>	<b>Opłata za udostępnienie miejsca do pochówku</b>	<b>1 946,08</b>	<b>120 016,91</b>	<b>113 586,56</b>	<b>95%</b>	<b>2 062,22</b>
<b>14</b>	<b>Wieczyste użytkowanie</b>	<b>38 021,19</b>	<b>384 430,28</b>	<b>362 312,20</b>	<b>94%</b>	<b>22 457,02</b>
<b>15</b>	<b>Opłata za zarząd</b>	<b>0,00</b>	<b>12 506,58</b>	<b>12 506,58</b>	<b>100%</b>	<b>0,00</b>
	<b>RAZEM</b>	<b>1 252 632,22</b>	<b>18 226 452,76</b>	<b>16 761 141,17</b>	<b>92%</b>	<b>1 350 695,53</b>

#### Omówienie Tabeli Nr 5

Tabela Nr 5 przedstawia stan należności roku 2014 i zaległości budżetu Miasta Biłgoraj na 31 grudnia 2014 r. z tytułu podatków i opłat oraz dochodów z majątku gminy pobieranych przez Urząd Miasta Biłgoraj. **W kolumnie Nr 6** wykazane są kwoty stanowiące zaległości wobec budżetu Miasta z poszczególnych tytułów na dzień 31 grudnia 2014 r. **Kolumna Nr 5** wskazuje procentowe wykonanie należności (obejmujących również saldo zaległości z lat poprzednich) w 2014 r.

**Ad.1** W stosunku do zaległości w podatku od nieruchomości na bieżąco podejmowane są czynności egzekucyjne. Dokonując oceny stanu faktycznego należy podkreślić, że na większość spraw jest na etapie postępowania komorniczego, częstokroć trwającego kilka miesięcy (brak jest informacji z Urzędu Skarbowego o umorzeniu postępowania, brak też jest wpłat zaległości). Wciąż również powiększa się grono podatników nie wykonujących dobrowolnie swoich zobowiązań wobec budżetu Miasta Biłgoraj, a także podatników "kredytujących się" należnościami budżetowymi. Częstokroć również zaległości wynikają z opóźnienia jedno lub dwu miesięcznego w regulowaniu należności.

**Ad. 2** W części dotyczącej osób prawnych w zasadzie brak jest zaległości, natomiast wobec zaległości od osób fizycznych są podejmowane czynności egzekucyjne.

Należy wskazać, że w 2014 r. istniały duże problemy z terminowym wyegzekwowaniem obowiązku składania deklaracji na podatek od środków transportowych. W celu ustalenia prawidłowego przypisu na 2014 rok na bieżąco była analizowana informacja z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Biłgoraju, wysłane są upomnienia, wystawiane wezwania do złożenia deklaracji oraz postanowienia w sprawie wszczęcia postępowania podatkowego, wystawiane decyzje w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego.

**Ad.7 i Ad. 14** Zaległości z tytułu dzierżawy i najmu oraz z tytułu użytkowania wieczystego egzekwowane są w trybie egzekucji sądowej. Należy podkreślić, że w zasadzie w stosunku do wszystkich dłużników zostały podjęte działania w celu uzyskania sądowych nakazów zapłaty. Niestety, również w tych przypadkach stałą praktyką jest dokonywanie płatności z opóźnieniem 1 lub 2 miesięcznym. Oczywiście w takiej sytuacji naliczane i pobierane są odsetki za zwłokę.

Szczególne problemy występują z zaległościami z tytułu czynszów mieszkaniowych oraz odpłatności za media, które to są dochodami bardzo trudnymi do wyegzekwowania. Gmina ma obowiązek ponoszenia kosztów za swoich najemców, a w przypadku gdy nie płacą, do eksmisji – przy jednoczesnym zapewnieniu lokalu socjalnego. Najczęściej jakakolwiek egzekucja jest bezskuteczna.

Dokonując podsumowania stanu zaległości należy podkreślić, że są one na bieżąco monitorowane. Również systematycznie podejmowane są czynności mające na celu ich wyegzekwowanie. Należy także raz jeszcze podkreślić, iż istnieje praktyka, szczególnie często mająca miejsce w roku ubiegłym jak i w bieżącym, dokonywania wpłat z opóźnieniem.

**Tabela nr 6**  
**Przychody budżetu Miasta Biłgoraj**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31 grudnia 2014 r.	Wykonanie kwotowe planu na 31 grudnia 2014 r.	Wykonanie procentowe planu na 31 grudnia 2014 r.
	1	2	3	4
<b>1</b>	<b>Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym, w tym:</b>	<b>3 372 003,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	Kredyt na pokrycie deficytu budżetowego 2014 roku oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek	3 372 003,00	0,00	0,00%
<b>2</b>	<b>Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych</b>	<b>4 611 610,00</b>	<b>4 611 609,47</b>	<b>100,00%</b>
	wolne środki za 2013 r.	4 611 610,00	4 611 609,47	100,00%
	<b>Razem</b>	<b>7 983 613,00</b>	<b>4 611 609,47</b>	<b>57,76%</b>

Omówienie tabeli Nr 6:

Tabela Nr 6 przedstawia plan przychodów po zmianach ustalony na dzień 31 grudnia 2014 r., ich wykonanie kwotowe oraz wskaźnik procentowy wykonania w stosunku do planu po zmianach.

**Ad. 1** W 2014 r., według planu, dla zbilansowania budżetu konieczne było zaciągnięcie kredytu na pokrycie deficytu budżetowego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości 3 372 003 zł. Nie mniej jednak, głównie wskutek braku podstaw do dokonania końcowej płatności dla wykonawcy zadania pn: „Budowa obwodnicy północnej w Biłgoraju” okazało się, że nie będzie konieczności korzystania z tej formy finansowania. Stąd też przychody te nie zostały wykonane.

**Ad.2** Wolne środki z roku 2013 zostały potraktowane jako przychody roku 2014 i zostały przeznaczone, zgodnie z ustawą o finansach publicznych, na pokrycie deficytu (występującego w budżecie w momencie ujmowania tej pozycji w przychodach). Stąd też wykonanie wynosi 100%.

Szczegółowe dane o planie dochodów i ich wykonaniu w podziale na jednostki realizujące budżet Miasta Biłgoraj zawarte są w załączniku Nr 1 do niniejszego sprawozdania.

### 3. Analiza wydatków i rozchodów budżetu Miasta Biłgoraj na 31 grudnia 2014 r.

Uwaga: Szczegółowe dane o planie wydatków i ich wykonaniu w podziale na jednostki realizujące budżet Miasta Biłgoraj zawarte są w załączniku Nr 2 do niniejszego sprawozdania.

#### Tabela nr 7

##### Zestawienie wydatków według jednostek budżetowych realizujących budżet Miasta Biłgoraj

Lp.	Jednostka budżetowa	Plan po zmianach na 31 grudnia 2014 r.	Wykonanie kwotowe na 31 grudnia 2014 r.	Zobowiązania na 31 grudnia 2014 r.	Wykonanie procentowe na 31 grudnia 2014 r.	Struktura planu wydatków jednostki w planowanych wydatkach ogółem
	1	2	3	4	5	6
1	Urząd Miasta Biłgoraj (bez referatu Obsługi Finansowej Oświaty, dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli oraz rezerwy oświatowej), w tym:	61 400 766,49	53 250 590,30	3 913 451,07	86,73%	58,58%
1a	wydatki bieżące	17 782 209,32	16 759 351,21	1 224 823,44	94,25%	16,97%
1b	wydatki majątkowe	43 618 557,17	36 491 239,09	2 688 627,63	83,66%	41,61%

2	Miejska Służba Drogowa	1 114 200,00	988 122,48	77 506,19	88,68%	1,06%
3	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	11 528 887,00	10 960 678,31	140 285,88	95,07%	11,00%
4	Ośrodek Sportu i Rekreacji, w tym:	1 698 400,00	1 654 358,35	64 015,21	97,41%	1,62%
4a	wydatki bieżące	1 664 200,00	1 620 258,36	64 015,21	97,36%	1,59%
4b	wydatki majątkowe	34 200,00	34 099,99	0,00	99,71%	0,03%
5	Wydatki związane z oświatą, w tym:	29 074 004,00	28 272 635,64	2 250 803,03	97,24%	27,74%
a)	Referat Obsługi Finansowej Oświaty	516 200,00	501 090,07	53 125,08	97,07%	0,49%
b)	Gimnazjum Nr 1	2 617 495,00	2 527 598,86	235 209,45	96,57%	2,50%
c)	Gimnazjum Nr 2	1 400 311,00	1 375 134,28	135 597,67	98,20%	1,34%
d)	Miejski Zespół Szkół	6 026 799,75	5 804 411,35	535 247,53	96,31%	5,75%
e)	Przedszkole Nr 1	1 819 897,00	1 810 636,37	164 108,08	99,49%	1,74%
f)	Przedszkole Nr 2	1 153 050,00	1 123 444,18	105 567,70	97,43%	1,10%
g)	Przedszkole Nr 3	1 165 963,00	1 161 302,26	107 706,39	99,60%	1,11%
h)	Szkoła Podstawowa Nr 1	5 336 844,00	5 223 381,82	501 784,76	97,87%	5,09%
i)	Szkoła Podstawowa Nr 4	1 349 332,25	1 322 731,53	107 296,27	98,03%	1,29%
j)	Szkoła Podstawowa Nr 5	3 590 332,00	3 340 152,80	305 160,10	93,03%	3,43%
k)	Dotacja dla przedszkoli publicznych i niepublicznych prowadzonych przez inne osoby niż jst.	4 084 000,00	4 082 752,12	0,00	99,97%	3,90%
l)	Rezerwa oświatowa	13 780,00	0,00	0,00	0,00%	0,01%

<b>Razem:</b>	<b>104 816 257,49</b>	<b>95 126 385,08</b>	<b>6 446 061,38</b>	<b>90,76%</b>	<b>100,00%</b>
---------------	-----------------------	----------------------	---------------------	---------------	----------------

#### Omówienie Tabeli Nr 7:

**Ad.1 Urząd Miasta Biłgoraj** - wydatki objęte planem finansowym Urzędu Miasta zostały podzielone na dwie pozycje: bieżące oraz majątkowe. Na łączną kwotę 36 565 332,42 zł wykonanych wydatków majątkowych, jedynie 74 093,33 zł „przypadło” na inne, niż Urząd Miasta, jednostki budżetowe. Ich szczegółowa analiza zostanie przedstawiona w **Tabeli Nr 9**.

Wydatki w ciągu 2014 r. zrealizowane zostały bez większych zakłóceń (zarówno bieżące jak i majątkowe). Można przyjąć, że w ramach posiadanych środków, przy uwzględnieniu zasad racjonalnej i oszczędnej gospodarki finansowej obowiązkowe zadania własne gminy były realizowane prawidłowo. W planie finansowym Urzędu Miasta umieszczone zostały wszystkie wydatki budżetowe nie ujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym również dotacje udzielane z budżetu Miasta Biłgoraj, wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego oraz wydatki związane z realizacją porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.

Należy wskazać, że wydatki bieżące dokonywane były w miarę potrzeb (z wyjątkiem wydatków mających charakter „sztywny”) – w związku z tym niższe niż planowane wykonanie w poszczególnych pozycjach planu nie stanowi nieprawidłowości. Pracownicy Urzędu Miasta Biłgoraj analizowali konieczność ich wydatkowania i przedstawiali do akceptacji Burmistrzowi Miasta. Natomiast niewykonanie wydatków majątkowych w wysokości ustalonej planem w głównej mierze było wynikiem niezgodnej z harmonogramem realizacji zadania pn: „Wykorzystanie energii przyjaznej środowisku poprzez montaż instalacji solarnych w Biłgoraju”, jak również niedokonania płatności końcowej za zadanie pn: „Budowa obwodnicy północnej Miasta Biłgoraj” – w 2014 r. zadanie zostało rzeczowo zrealizowane, natomiast wykonawca nie przekazał kompletu dokumentacji powykonawczej, a także nie uregulował swoich zobowiązań wobec podwykonawców.

Poniżej zostanie przedstawiona informacja o realizowanych wydatkach w podziale na referaty i stanowiska pracy merytoryczne wyodrębnione regulaminem organizacyjnym Urzędu Miasta Biłgoraj.

1. Referat finansowy (FN) – w jego zakresie pozostają głównie wydatki związane z kosztami egzekucji, różnymi opłatami i składkami, ubezpieczeniami, prowizją za opłatę skarbową i targową. Ponadto, w oparciu o dane uzyskiwane z referatu organizacyjnego (służba pracownicza) wypłacane są wynagrodzenia oraz odprowadzane składki i zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. Wszystkie wydatki zostały zrealizowane prawidłowo i w miarę potrzeb. Ponadto FN dokonuje wydatkowania wszystkich dotacji ujętych w planie finansowym Urzędu Miasta Biłgoraj.
2. Referat gospodarki przestrzennej, terenami i rolnictwa (PTR) – zajmuje się szeroko pojętą gospodarką nieruchomościami Gminy Miasto Biłgoraj. W zakresie wydatków największe pozycję stanowią odszkodowania za nabywane grunty, środki przeznaczone na wykup nieruchomości pod inwestycje miejskie oraz środki przeznaczone na sporządzanie operatów szacunkowych i miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego.
3. Referat gospodarki komunalnej (GK) - zajmujący się realizacją zadań własnych gminy w obszarze gospodarki komunalnej, w tym w szczególności utrzymaniem cmentarzy, zieleni i parków miejskich, gospodarką zasobem mieszkaniowym gminy oraz oświetleniem. Również w tym wypadku wydatki zrealizowane zostały zgodnie z założeniami i w miarę potrzeb.
4. Referat Planowania i Inwestycji (PI) – zajmujący się planowaniem, przygotowaniem i realizacją inwestycji.
5. Referat organizacyjno – administracyjny i służby pracowniczej (OR) – do jego zadań należy szeroko pojęta organizacja pracy Urzędu Miasta Biłgoraj oraz utrzymanie obiektów. W zasadzie wszystkie zadania wykonane zostały prawidłowo.
6. Straż Miejska (SM) – wydatki dotyczą w zasadzie jedynie wynagrodzeń oraz środków na utrzymanie posiadanego samochodu służbowego.

7. Stanowisko pracy ds. kultury i współpracy zagranicznej (KZ) oraz stanowisko pracy ds. społecznych i kultury fizycznej (SKF) – większość wydatków realizowanych jest w trybie udzielania dotacji w oparciu o ustawę o pożytku publicznym i o wolontariacie (stowarzyszeniom i fundacjom kulturalnym i sportowym). KZ ponosi również wydatki związane z promocją Miasta Biłgoraj oraz organizowaniem współpracy z miastami partnerskimi. Wszystkie wydatki zrealizowane zostały zgodnie z przyjętym harmonogramem i w miarę potrzeb.
8. Stanowisko pracy ds. oświaty i wychowania (OW) – w zakresie jego działania pozostają sprawy organizacyjne i nadzór nad placówkami oświatowymi. Wydatki zostały wykonane w niezbędnym zakresie.
9. Referat obsługi finansowej oświaty (OFO) - w jego zakresie pozostaje obsługa ekonomiczno-finansowa placówek oświatowych Miasta Biłgoraj. Dla pełnego zobrazowania, jaka część budżetu przeznaczana jest na szeroko pojętą oświatę w omawianej tabeli wydatki przeznaczane na wynagrodzenia osobowe tegoż referatu zostały wyodrębnione z planu finansowego Urzędu Miasta Biłgoraj i zaprezentowane w pkt 5a,
10. Miejski Inspektorat Obrony Cywilnej (MIOC) – zajmuje się zadaniami zleconymi z zakresu obronności oraz zarządzaniem kryzysowym. W zasadzie, poza wynagrodzeniami, brak jest większych kwot wydatków. W zakresie właściwości MIOC leży również udzielanie dotacji dla Ochotniczej Straży Pożarnej Ratownictwo Wodne i Ekologiczne.
11. Urząd Stanu Cywilnego – wydatki (w zasadzie tylko osobowe) wykonane zostały prawidłowo.

Analizując wydatki bieżące ponoszone z planu finansowego Urzędu Miasta Biłgoraj należy wskazać, że w zasadzie, mając na uwadze kwotowe wykonanie planu, zostały one wykonane prawidłowo. Na dzień 31 grudnia 2014 r. pozostała nierozdysponowana rezerwa ogólna w kwocie 83 674 zł oraz rezerwa oświatowa w kwocie 13 780 zł.

Na dzień 31 grudnia 2014 r. Urząd Miasta Biłgoraj posiadał 3 966 576,15 zł zobowiązań niewymagalnych. Dotyczyły one przede wszystkim dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok, pochodnych od wynagrodzeń płatnych do 5 stycznia 2015 r., zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych płatny do 20 stycznia 2015 r., a także zapłaty za wykonanie roboty budowlane związane z realizacją zadania pn:” Budowa obwodnicy Miasta Biłgoraj w ciągu drogi wojewódzkiej Nr 835 Lublin – Grabownica Starzeńska”.

**Ad.2 Miejska Służba Drogowa** – na dzień 31 grudnia 2014 r. plan finansowy Miejskiej Służby Drogowej w Biłgoraju wykonany został prawidłowo i zgodnie z bieżącymi potrzebami. Niższe niż planowane wykonanie wydatków na materiały niezbędne do bieżącego utwardzania i utrzymania ulic zostało spowodowane wykorzystywaniem kruszywa i destruktu pochodzących z przebudowywanych dróg.

Poza tym, w zasadzie brak jest odstępstw od założonego planu. Wszystkie zadania były realizowane w zadowalającym stopniu, oczywiście z uwzględnieniem wysokości środków, jakie jednostka miała do dyspozycji.

Do zadań Miejskiej Służby Drogowej należy w szczególności szeroko rozumiane administrowanie, zarządzanie i bieżące utrzymanie dróg gminnych i ciągów pieszo jezdnych na terenie Miasta Biłgoraj.

Na dzień 31 grudnia 2014 r. Miejska Służba Drogowa nie posiadała żadnych zobowiązań wymagalnych, natomiast zobowiązania niewymagalne dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok, pochodnych od wynagrodzeń płatnych do 5 stycznia 2015 r. oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych płatny do 20 stycznia 2015 r.

**Ad.3 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej** – wykonuje zadania własne oraz zlecone z zakresu pomocy społecznej, a także realizuje część zadań dotyczących przeciwdziałaniu alkoholizmowi i narkomanii przewidzianych w Miejskim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii.

W 2014 roku plan finansowy wykonany został prawidłowo.

MOPS w Biłgoraju w ramach swoich kompetencji wykonuje zadania własne gminy (m.in. zasiłki i pomoc w naturze, usługi opiekuńcze), zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (świadczenia rodzinne, zaliczki alimentacyjne, składki na ubezpieczenia zdrowotne, emerytalne i rentowe, specjalistyczne usługi opiekuńcze) oraz zadania własne dofinansowane z budżetu państwa (zasiłki okresowe, pomoc państwa w zakresie dożywiania).

Oprócz środków przeznaczanych na ściśle rozumianą pomoc społeczną dużą część wydatków MOPS stanowią koszty utrzymania ośrodka (istnieje zależność między ilością wykonywanych zadań a liczbą etatów i wysokością kosztów rzeczowych).

Przy prezentowaniu pomocy społecznej udzielanej przez MOPS należy zaznaczyć, że jest ona dokonywana w oparciu o kryteria ustawowe. W związku z tym zdarzają się wypadki odmowy jej udzielenia. Ponadto przesłanką odmowy jest również brak współpracy przez podopiecznych.

Do najważniejszych wykonywanych zadań przez MOPS w 2014 r. należy zaliczyć:

1. realizowanie programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
2. kwalifikowanie podopiecznych do umieszczenia w Domach Pomocy Społecznej,
3. udzielanie zasiłków i pomocy w naturze (pokrycie kosztów zakupu art. żywnościowych, obuwia, art. szkolnych, pokrycie kosztów energii),
4. przyznawanie usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych,
5. udzielenie świadczeń rodzinnych i wypłacanie zaliczki alimentacyjnej,
6. opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne za uprawnione do tego świadczenia osoby,

Ponadto MOPS w Biłgoraju prowadzi również noclegownię „Samarytanin” udzielając schronienia bezdomnym mężczyznom, od kilku lat realizuje Program Grupy Wsparcia „Mamy Wyjście”, a także program dofinansowywane ze środków z budżetu UE pn: „Czas na zmianę. Podniesienie atrakcyjności zawodowej i społecznej niepracujących mieszkańców Biłgoraja”.

Na dzień 31 grudnia 2014 r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej nie posiadał żadnych zobowiązań wymagalnych, natomiast zobowiązania niewymagalne dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok, pochodnych od wynagrodzeń płatnych do 5 stycznia 2015 r. oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych płatny do 20 stycznia 2015 r.

**Ad.4 Ośrodek Sportu i Rekreacji** – na dzień 31 grudnia 2014 r. plan finansowy Ośrodka Sportu i Rekreacji w Biłgoraju wykonany został prawidłowo. Wszystkie zadania były realizowane w zadowalającym stopniu, oczywiście z uwzględnieniem wysokości środków, jakie jednostka miała do dyspozycji.

OSiR w Biłgoraju jest jednostką budżetową realizującą obowiązkowe zadania własne Miasta w zakresie kultury fizycznej i sportu. W ciągu 2014 roku OSiR wykonywał swoje zadania statutowe stale poszerzając i uatrakcyjniając swoją ofertę.

OSiR wydatkował na realizację umów zlecenia z instruktorami i trenerami różnych dyscyplin sportowych kwotę ponad 126 000 zł, dokonał zakupów wyposażenia, w tym dla zespołów sportowych za prawie 156 000 zł. Natomiast organizacja imprez i zawodów sportowych kosztowała w 2014 r. ponad 125 000 zł.

Do najważniejszych rzeczowych wydatków związanych z utrzymaniem drużyn w ramach prowadzonych szkólek OSiR zalicza: koszty przejazdów na mecze, zakupy sprzętu sportowego, napoje, wyżywienie oraz ubezpieczenie zawodników. Ze środków OSiR finansowano również przygotowanie i utrzymanie obiektów sportowych do zawodów oraz zalewu miejskiego do sezonu letniego.

Na dzień 31 grudnia 2014 r. Ośrodek Sportu i Rekreacji nie posiadał żadnych zobowiązań wymagalnych, natomiast zobowiązania niewymagalne dotyczyły głównie pochodnych od wynagrodzeń płatnych do 5 stycznia 2015 r. oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych płatny do 20 stycznia 2015 r.

**Ad.5 Jednostki oświatowe** – w tej pozycji zostały zebrane informacje o wydatkach jednostek budżetowych Miasta Biłgoraj związanych z szeroko pojętym systemem oświaty, łącznie z zespołem obsługi finansowo-księgowej (OFO), a także dotacje dla przedszkoli prowadzonych przez inne podmioty niż jst.

Wszystkie plany finansowe, na dzień 31 grudnia 2014 roku zostały wykonane prawidłowo. Należy jedynie wspomnieć, że w każdej z tych jednostek wynagrodzenia wraz z pochodnymi stanowią największą część wydatków.

Na dzień 31 grudnia 2014 r. wszystkie jednostki nie posiadały zobowiązań wymagalnych. Natomiast zobowiązania niewymagalne dotyczyły przede wszystkim pochodnych od wynagrodzeń płatnych do 5 stycznia 2015 r. oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych płatny do 20 stycznia 2015 r. Jako zobowiązania niewymagalne zostały również ujęte dodatkowe wynagrodzenia roczne za rok 2014 płatne do końca marca 2015 r.

### Tabela Nr 8

#### Wydatki budżetu Miasta Biłgoraj oraz ich wykonanie na 31 grudnia 2014 r. według ważniejszych rodzajów

Lp.	Rodzaj wydatku	Plan po zmianach na 31 grudnia 2014 r.	Wykonanie kwotowe na 31 grudnia 2014 r.	Wykonanie procentowe na 31 grudnia 2014 r.	Struktura planu rodzaju wydatków w planowanych wydatkach budżetu Miasta Biłgoraj ogółem
	1	2	3	4	5
<b>I</b>	<b>Wydatki bieżące, w tym:</b>	<b>61 123 500,32</b>	<b>58 561 052,66</b>	<b>95,81%</b>	<b>58,31%</b>
1	wynagrodzenia i pochodne	30 245 402,85	29 359 319,86	<b>97,07%</b>	<b>28,86%</b>
2	zakup usług remontowych	383 900,00	293 359,67	<b>76,42%</b>	<b>0,37%</b>
3	zakup usług pozostałych	4 957 374,40	4 695 561,59	<b>94,72%</b>	<b>4,73%</b>
4	zakup energii	2 559 545,00	2 228 000,14	<b>87,05%</b>	<b>2,44%</b>
5	zakup materiałów i wyposażenia	1 511 560,01	1 342 875,20	<b>88,84%</b>	<b>1,44%</b>
6	dotacje z budżetu na zadania bieżące	7 152 800,00	7 053 011,46	<b>98,60%</b>	<b>6,82%</b>
7	obsługa długu publicznego	1 028 439,00	993 485,03	<b>96,60%</b>	<b>0,98%</b>
8	rezerwy	97 454,00	0,00	<b>0,00%</b>	<b>0,09%</b>
9	świadczenia społeczne	9 486 340,78	9 143 896,70	<b>96,39%</b>	<b>9,05%</b>
10	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 375 272,00	1 294 732,95	<b>94,14%</b>	<b>1,31%</b>

11	pozostałe wydatki bieżące	2 325 412,28	2 156 810,06	92,75%	2,22%
II	<b>Wydatki majątkowe</b>	<b>43 692 757,17</b>	<b>36 565 332,42</b>	<b>83,69%</b>	<b>41,69%</b>
	<b>Razem (I +II)</b>	<b>104 816 257,49</b>	<b>95 126 385,08</b>	<b>90,76%</b>	<b>100,00%</b>

**Omówienie Tabeli Nr 8:**

W niniejszej tabeli wydatki budżetu Miasta Biłgoraj zostały podzielone według ważniejszych rodzajów wydatków bez względu na jednostkę, która je realizuje oraz dział klasyfikacji budżetowej. W **kolumnie Nr 5** przedstawiony został udział procentowy planu poszczególnych rodzajów wydatków w wydatkach planowanych budżetu Miasta Biłgoraj ogółem. **Biorąc pod uwagę podział na wydatki bieżące i majątkowe to wynoszą one odpowiednio 58,31% i 41,69%.**

**Ad.1** Wydatki na wynagrodzenia i pochodne obejmują wynagrodzenia pracownicze brutto, obowiązkowe składki ponoszone przez pracodawców oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2013. Niniejsze wydatki zrealizowane zostały zgodnie z założonym planem – wypłaty były dokonywane w oparciu o obowiązujące umowy o pracę.

**Ad.2** Wydatki remontowe w głównej mierze dotyczą bieżącego utrzymania posiadanego majątku we wszystkich jednostkach budżetowych Miasta Biłgoraj, wydatków remontowych na drogach i chodnikach, wydatków remontowych związanych z utrzymaniem substancji mieszkaniowej zasobów lokalowych Miasta Biłgoraj oraz z prawidłowym funkcjonowaniem oświetlenia ulicznego. W zasadzie (w ramach bieżących potrzeb i aktualnych możliwości finansowych) wydatki zostały wykonane prawidłowo.

**Ad.3** Wydatki zakwalifikowane jako zakup usług pozostałych obejmują wszystkie wydatki nie ujęte w pozostałych punktach niniejszej tabeli, a dotyczące zlecenia wykonania prac podmiotom zewnętrznym w stosunku do jednostki wykonującej budżet. Realizacja tych wydatków przebiegała zgodnie z założonym planem i aktualnymi potrzebami. Największe pozycje tych wydatków dotyczyły kosztów: utrzymanie czystości na terenie Miasta Biłgoraj, opracowań miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego i sporządzania operatów szacunkowych, opłat pocztowych oraz zakupu usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej.

**Ad.4** Wydatki na energię dotyczą zakupu energii elektrycznej, w tym przeznaczonej na oświetlenie uliczne, energii cieplnej, gazu oraz wody. Płatności za dostarczoną energię są dokonywane w oparciu o wskazania licznikowe w poszczególnych jednostkach.

**Ad.5** Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia realizowane były w miarę potrzeb i w niezbędnym zakresie. Rodzaj dokonywanych zakupów uzależniony jest od charakteru prowadzonej działalności przez jednostkę zakupującą. Generalnie największe pozycje dotyczyły zakupu materiałów budowlanych do remontów dróg i chodników oraz wszelkiego rodzaju materiały związane z bieżącą działalnością jednostki.

**Ad.6** Dotacje z budżetu na zadania bieżące obejmują dotacje udzielane stowarzyszeniom i fundacjom na podstawie ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie, dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury, dotacje dla przedszkoli prowadzonych przez inne podmioty niż jednostka samorządu terytorialnego oraz dotację dla Ochotniczej Straży Pożarnej Ratownictwo Wodne i Ekologiczne. Udzielanie dotacji przebiegało zgodnie z planem, według przyjętego harmonogramu i w oparciu o właściwe przepisy.

**Ad. 7** Wydatki związane z obsługą długu publicznego dotyczą odsetek płaconych za zaciągnięte kredyty na rynku krajowym. Wydatki są dokonywane w oparciu o informacje właściwych instytucji, które udzieliły kredytów lub pożyczek.

**Ad.8** W budżecie Miasta Biłgoraj na 2014 r. nie zostały rozdysponowane następujące rezerwy (nie zaistniała potrzeba ich uruchamiania):

- a) rezerwa ogólna w kwocie 83 674 zł
- b) rezerwa oświatowa w kwocie 13 780 zł

**Ad.9** Świadczenia społeczne obejmują wydatki związane z wykonywaniem przez gminę zadań zleconych oraz obowiązkowych zadań własnych z zakresu pomocy społecznej. Zadania te zostały opisane przy analizie planu finansowego MOPS. Jako świadczenia społeczne są również kwalifikowane dodatki mieszkaniowe i energetyczne. Realizacja tych wydatków przebiegała prawidłowo (świadczenia udzielane są w przypadkach spełniania kryteriów ustalonych właściwymi przepisami).

**Ad.10** Wydatki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) są wydatkami obligatoryjnymi zgodnie z ustawą o ZFŚS. Wysokość wydatków uzależniona jest od liczby zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty.

**Ad.11** Pozycja pozostałe wydatki bieżące obejmuje wszystkie wydatki przewidziane planem budżetu nie ujęte w pozostałych pozycjach omawianej tabeli. Ich wykonanie uzależnione było od faktycznych potrzeb oraz od obowiązujących przepisów. W szczególności były to:

- a) podróże służbowe, delegacje,
- b) administrowanie zasobem mieszkaniowym Miasta Biłgoraj,
- c) środki zarezerwowane na odprawy pracownicze,
- d) różne opłaty i składki (ubezpieczenia majątku Miasta, opłaty za zajęcie pasa drogowego, koszty sądowe, opłaty komornicze, opłata na rzecz Związku Gmin Lubelszczyzny itp.),
- e) diety i szkolenia,
- f) usługi telekomunikacyjne,
- g) zakup materiałów papierniczych i akcesoriów komputerowych,
- h) pomoce naukowe,
- i) stypendia dla uczniów,
- j) opłaty za usługi internetowe,
- k) nagrody finansowe i rzeczowe,

**Ad.II** Wydatki majątkowe szczegółowo zostaną omówione w Tabeli Nr 9

### Tabela Nr 9

Wydatki majątkowe budżetu Miasta Biłgoraj na dzień 31 grudnia 2014 r. – plan po zmianach oraz stopień realizacji

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan po zmianach	Wydatki wykonane na 31.12.2014	Zobowiązania na 31.12.2014	Uwagi
600			<b>Transport i łączność</b>	<b>32 176 857,00</b>	<b>28 659 885,52</b>	<b>2 678 544,63</b>	
	60013		Drogi publiczne wojewódzkie	505 274,00	447 282,17	0,00	
		6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	164 000,00	163 888,56	0,00	

			przebudowa i rozbudowa dróg wojewódzkich nr 835 i nr 858 w Biłgoraju	164 000,00	163 888,56	0,00	Zadanie zostało wykonane
	6059		Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	336 000,00	283 393,61	0,00	
			przebudowa i rozbudowa dróg wojewódzkich nr 835 i nr 858 w Biłgoraju	336 000,00	283 393,61	0,00	Zadanie zostało wykonane
	6300		Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	5 274,00	0,00	0,00	
			pomoc finansowa dla Województwa Lubelskiego przeznaczona na wykup gruntów niezbędnych do realizacji inwestycji pn. 'Przebudowa i rozbudowa dróg wojewódzkich nr 835 i 858 w Biłgoraju	5 274,00	0,00	0,00	Województwo Lubelskie, pomimo udzielonej pomocy nie dokonało wydatków w planowanej kwocie.
	60014		Drogi publiczne powiatowe	12 978 500,00	12 862 547,85	2 653 631,91	
	6050		Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2 135 000,00	2 039 709,42	0,00	
			Budowa obwodnicy Miasta Biłgoraj w ciągu drogi wojewódzkiej Nr 835 Lublin- Grabownica Starzeńska - etap I	200 000,00	129 782,00	0,00	Zadanie w trakcie realizacji. wydatki niekwalifikowalne przewidziane do poniesienia w 2014 r. zostały zrealizowane
			Modernizacja ul.3-go Maja wraz z chodnikami	15 000,00	11 252,34	0,00	Wykonana została dokumentacja techniczna
			przebudowa ulic Nr 2994 L ul. Polna, Nr 3007 L ul. Włosiankarska, Nr 3009 L UL. Zielona, Nr 2992 L ul. Parkowa w Biłgoraju	1 920 000,00	1 898 675,08	0,00	Zadanie zostało wykonane
	6057		Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	5 500 000,00	5 500 000,00	2 653 631,91	
			Budowa obwodnicy Miasta Biłgoraj w ciągu drogi wojewódzkiej Nr 835 Lublin- Grabownica Starzeńska - etap I	5 500 000,00	5 500 000,00	2 653 631,91	Zadanie w trakcie realizacji. Planowany termin zakończenia to 30 listopada 2015 r.
	6059		Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	4 750 000,00	4 730 843,58	0,00	
			Budowa obwodnicy Miasta Biłgoraj w ciągu drogi wojewódzkiej Nr 835 Lublin- Grabownica Starzeńska - etap I	4 750 000,00	4 730 843,58	0,00	Zadanie w trakcie realizacji. Planowany termin zakończenia to 30 listopada 2015 r.
	6300		Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	593 500,00	591 994,85	0,00	

			Poprawa dostępności komunikacyjnej terenów miejskich i podmiejskich do dróg wojewódzkich Nr 835i 858 poprzez przebudowę ulic: Moniuszki, Łąkowej, Leśnej, Przemysłowej i Żurawinowej w Biłgoraju	24 500,00	24 250,00	0,00	Wykonana została dokumentacja techniczna
			Przebudowa obiektów inżynierskich w ciągu dróg powiatowych wraz z dojazdami : przebudowa mostu na rzeką Biała Łada w ciągu drogi powiatowej Nr 3001 L- ul. Sikorskiego	19 000,00	19 000,00	0,00	Wykonana została dokumentacja techniczna
			Budowa ul. Cegielnianej	550 000,00	548 744,85	0,00	Zadanie zostało wykonane
	60016		Drogi publiczne gminne	17 348 083,00	14 009 679,04	24 912,72	
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	797 000,00	752 447,66	0,00	
			Budowa budynku warsztatowo-magazynowego dla potrzeb Miejskiej Służby Drogowej	500 000,00	476 649,46	0,00	Zadanie zostało wykonane
			Budowa chodnika przy ul. Aptecznej	20 500,00	19 958,19	0,00	Zadanie zostało wykonane
			Budowa chodnika przy ul. Pojaska	41 000,00	39 648,05	0,00	Zadanie zostało wykonane
			Budowa zatoki parkingowej w ul. Wacek Wasilewskiej	48 000,00	45 558,19	0,00	Zadanie zostało wykonane
			Modernizacja chodnika i schodów od ul. Bagiennej do ul. Targowej	30 000,00	29 986,02	0,00	Zadanie zostało wykonane
			Przebudowa przepustów na rowie melioracyjnym przy ul. Armii Krajowej	85 000,00	82 978,27	0,00	Zadanie zostało wykonane
			Modernizacja schodów od ul. Moniuszki do ul. Targowej	28 000,00	19 742,90	0,00	Zadanie zostało wykonane
			Przebudowa odwodnienia budynków przy ul. Korczaka i Wesolej	41 000,00	34 630,16	0,00	Zadanie zostało wykonane
			Wykonanie połączenia ul. Jodłowej z ul. Poniatowskiego	3 500,00	3 296,42	0,00	Wykonana została dokumentacja techniczna. Po interwencjach mieszkańców odstąpiono od realizacji zadania
		6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	15 285 083,00	12 987 012,99	24 912,72	
			budowa obwodnicy północnej Miasta Biłgoraj	15 285 083,00	12 987 012,99	24 912,72	Zadanie zostało wykonane. Rozliczenie finansowe nastąpiło w 2015 r.
		6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 055 000,00	59 224,79	0,00	
			budowa obwodnicy północnej Miasta Biłgoraj	1 055 000,00	59 224,79	0,00	Zadanie zostało wykonane. Rozliczenie finansowe nastąpiło w 2015 r.

	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	25 000,00	24 993,60	0,00	
		zakup samochodu dla potrzeb MSD w Biłgoraju	25 000,00	24 993,60	0,00	Zadanie zostało wykonane
	6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	186 000,00	186 000,00	0,00	
		pomoc finansowa dla Gminy Biłgoraj przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa drogi gminnej w Gromadzie II linia zabudowy”	186 000,00	186 000,00	0,00	Zadanie zostało wykonane
	60095	Pozostała działalność	1 345 000,00	1 340 376,46	0,00	
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 345 000,00	1 340 376,46	0,00	
		Modernizacja Parku Solidarności oraz ul. Kopernika	1 345 000,00	1 340 376,46	0,00	Zadanie zostało wykonane
<b>700</b>		<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>253 600,00</b>	<b>218 756,49</b>		
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	245 600,00	210 956,49	0,00	
	6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	25 600,00	14 861,86	0,00	
		wydatki majątkowe w ramach realizacji projektu: „Upowszechnianie podejścia funkcjonalnego w planowaniu przestrzennym...”	25 600,00	14 861,86	0,00	Wydatki zaplanowane do wykonania w 2014 r. zostały wykonane. Realizacja projektu zakończy się w 2015 r.
	6060	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	220 000,00	196 094,63	0,00	
		nabycie nieruchomości, w tym za odszkodowaniem	220 000,00	196 094,63	0,00	Zadanie zostało wykonane
	70095	Pozostała działalność	8 000,00	7 800,00	0,00	
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	8 000,00	7 800,00	0,00	
		Wykonanie budynku gospodarczego przy bloku Włosiankarska 7	8 000,00	7 800,00	0,00	Zadanie zostało wykonane
<b>710</b>		<b>Działalność usługowa</b>	<b>208 000,00</b>	<b>207 766,02</b>	<b>0,00</b>	
	71035	Cmentarze	208 000,00	207 766,02	0,00	
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	208 000,00	207 766,02	0,00	
		Urządzenie cmentarza przy ul. Lubelskiej	208 000,00	207 766,02	0,00	Zadanie zostało wykonane
<b>750</b>		<b>Administracja publiczna</b>	<b>470 000,00</b>	<b>446 802,49</b>	<b>0,00</b>	
	75023	Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	470 000,00	446 802,49	0,00	
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	470 000,00	446 802,49	0,00	

			Modernizacja budynku Urzędu Miasta Biłgoraj, w tym Sali konferencyjnej	390 000,00	377 430,49	0,00	Zadanie zostało wykonane
			Wykonanie klimatyzacji w budynku Urzędu Miasta przy ul. Kościuszki 13	80 000,00	69 372,00	0,00	Zadanie zostało wykonane
<b>801</b>			<b>Oświata i Wychowanie</b>	15 000,00	14 999,74	0,00	
	80101		Szkoły podstawowe	15 000,00	14 999,74	0,00	
		6060	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	15 000,00	14 999,74	0,00	
			zakupy inwestycyjne- tablice interaktywne	15 000,00	14 999,74	0,00	Zadanie zostało wykonane
<b>853</b>			<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	55 878,17	51 287,85	10 183,00	
	85395		Pozostała działalność	53 550,00	48 959,68	10 183,00	
		6067	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	53 550,00	48 959,68	10 183,00	
			zakupy inwestycyjne	53 550,00	48 959,68	10 183,00	Zadanie zostało wykonane
		6069	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2 328,17	2 328,17	0,00	
			zakupy inwestycyjne	2 328,17	2 328,17	0,00	Zadanie zostało wykonane
<b>900</b>			<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>7 579 222,00</b>	<b>4 092 288,22</b>	<b>0,00</b>	
	90015		Oświetlenie ulic, placów i dróg	102 126,00	96 277,99	0,00	
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	102 126,00	96 277,99	0,00	
			Przebudowa oświetlenia ulicznego przy ul. Lubelskiej w Biłgoraju na odcinku od ul. Targowej do mostu na rzece Biała Łada	12 626,00	12 162,42	0,00	Zadanie zostało wykonane
			Dokumentacja techniczna oświetlenia ul. Dąbrowskiego	10 000,00	9 840,00	0,00	Zadanie zostało wykonane
			Dokumentacja techniczna oświetlenia ul. Narutowicza	7 500,00	7 257,00	0,00	Zadanie zostało wykonane
			Wykonanie oświetlenia ul. Krzeszowskiej	32 000,00	30 875,56	0,00	Zadanie zostało wykonane
			Wykonanie oświetlenia ul. Kochanowskiego od ul. Poniatowskiego	10 000,00	6 949,50	0,00	Zadanie zostało wykonane
			Wykonanie oświetlenia ul. Puszcza Solska	30 000,00	29 193,51	0,00	Zadanie zostało wykonane
	90095		Pozostała działalność	7 477 096,00	3 996 010,23	0,00	
		6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	5 849 492,00	3 127 867,72	0,00	

			Wykorzystanie energii przyjaznej środowisku poprzez montaż instalacji solarnych w Biłgoraju	5 849 492,00	3 127 867,72	0,00	Zadanie w trakcie realizacji. W marcu 2015 r. odstąpiliśmy od umowy z dotychczasowym wykonawcą. Niezwłocznie zostanie wyłoniony kolejny wykonawca.
		6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 627 604,00	868 142,51	0,00	
			Wykorzystanie energii przyjaznej środowisku poprzez montaż instalacji solarnych w Biłgoraju	1 627 604,00	868 142,51	0,00	Zadanie w trakcie realizacji. W marcu 2015 r. odstąpiliśmy od umowy z dotychczasowym wykonawcą. Niezwłocznie zostanie wyłoniony kolejny wykonawca.
<b>921</b>			<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>185 000,00</b>	<b>181 750,00</b>	<b>0,00</b>	
	92109		Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	185 000,00	181 750,00	0,00	
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	35 000,00	31 750,00	0,00	
			Wykonanie ogrodzenia terenu przy Biłgorajskim Centrum Kultury w Biłgoraju	35 000,00	31 750,00	0,00	Zadanie zostało wykonane
		6220	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	150 000,00	150 000,00	0,00	
			dotacja dla BCK z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu sceny letniej	150 000,00	150 000,00	0,00	Zadanie zostało wykonane
<b>926</b>			<b>Kultura fizyczna</b>	<b>2 749 200,00</b>	<b>2 691 796,09</b>	<b>0,00</b>	
	92601		Obiekty sportowe	2 715 000,00	2 657 696,10	0,00	
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2 715 000,00	2 657 696,10	0,00	
			Wkład własny Miasta Biłgoraj w realizacji projektu pn: PZU Trasy Zdrowia	10 000,00	0,00	0,00	Zadanie zostało wykonane. Jako wkład własny wniesiono wykonaną pracę przez służby miejskie. Nie było konieczności wydatkowania zaplanowanych środków.
			Budowa SKATEPARKU na terenie OSiR	455 000,00	426 872,08	0,00	Zadanie zostało wykonane

			Przebudowa stadionu lekkoatletycznego na terenie OSiR w Biłgoraju	2 250 000,00	2 230 824,02	0,00	Zadanie w trakcie realizacji - planowany termin zakończenia to 31 maja 2015 r.
	92604		Instytucje kultury fizycznej	34 200,00	34 099,99	0,00	
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	6 200,00	6 200,00	0,00	
			Wykonanie wieżyczki ratowniczej nad zalewem Bojary	6 200,00	6 200,00	0,00	Zadanie zostało wykonane
		6060	Wydatki na zakupy inwestycje jednostek budżetowych	28 000,00	27 899,99	0,00	
			Zakup łodzi ratowniczej dla potrzeb OSiR w Biłgoraju	20 000,00	19 900,00	0,00	Zadanie zostało wykonane
			Zakup ciśnieniowego urządzenia myjącego	8 000,00	7 999,99	0,00	Zadanie zostało wykonane
<b>Razem</b>				<b>43 692 757,17</b>	<b>36 565 332,42</b>	<b>2 688 727,63</b>	

**Tabela Nr 10****Rozchody budżetu Miasta Biłgoraj na dzień 31 grudnia 2014 r.**

Lp.	Kredytodawca/Pożyczkodawca	Plan rozchodów po zmianach na 31 grudnia 2014 r.	Wykonanie kwotowe na 31 grudnia 2014 r.	Wykonanie procentowe na 31 grudnia 2014 r.
	1	2	3	4
	<b>Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów, w tym:</b>	<b>2 616 200,00</b>	<b>2 616 200,00</b>	<b>100,00%</b>
1	PKO BP o/Zamość - kredyt na pokrycie deficytu budżetowego 2012 roku	400 000,00	400 000,00	100,00%
2	BOŚ SA o/Lublin - kredyt na termomodernizację budynków oświatowych na terenie Miasta Biłgoraj	281 200,00	281 200,00	100,00%
3	ING Bank Śląski o/Lublin - kredyt na pokrycie deficytu budżetowego 2010 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	735 000,00	735 000,00	100,00%

4	BGK o/Lublin - kredyt na pokrycie deficytu budżetowego 2009 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	1 200 000,00	1 200 000,00	100,00%
---	---	--------------	--------------	---------

**Omówienie Tabeli Nr 10:**

Spłata kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w latach wcześniejszych, została zrealizowana zgodnie z harmonogramami ustalonymi w umowach o udzielenie kredytu/pożyczki.

Wyjątkiem był kredyt, o którym mowa w pkt 4 omawianej tabeli. Mianowicie, po przeprowadzonych analizach, pod koniec 2014 r. okazało się, że jest możliwość zwiększenia kwoty spłaty (w stosunku do ustalonego harmonogramu) o 1 mln zł bez zaciągania nowych zobowiązań. W konsekwencji Burmistrz Miasta Biłgoraj zaproponował stosowne zmiany w budżecie, które po zaakceptowaniu przez Radę Miasta Biłgoraj zostały zrealizowane powodując spore oszczędności związane z kosztami obsługi zadłużenia w latach następnych.

#### **4. Informacja o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonanych w trakcie 2014 r.**

Miasto Biłgoraj w 2014 r. realizowało szereg wydatków, zarówno majątkowych, jak i bieżących związanych z realizacją programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. W trakcie roku budżetowego dokonywane były zmiany spowodowane:

1. uzyskaniem dofinansowania,
2. rozstrzygnięciem przetargów na wyłonienie wykonawcy (zmiana wartości projektu),
3. zmianą harmonogramu realizacji projektu (w przypadku zadań wykraczających poza rok budżetowy).

Należy wskazać, że wszystkie takie projekty ujęte w uchwale budżetowej na 2014 r. zostały lub zostaną wykonane. W 2015 r. zakończy się realizacja zadań pn: „Budowa obwodnicy Miasta Biłgoraj, w ciągu drogi wojewódzkiej Nr 835 Lublin-Grabownica Starzeńska”, „Upowszechnienie podejścia funkcjonalnego w planowaniu przestrzennym”, „Czas na zmianę. Podniesienie atrakcyjności zawodowej i społecznej niepracujących mieszkańców Biłgoraja”, „Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów szkół podstawowych i gimnazjów w Biłgoraju”, „Wykorzystanie energii przyjaznej środowisku poprzez montaż instalacji solarnych w Biłgoraju”.

Za wyjątkiem ostatniego wymienionego wyżej zadania stan realizacji wszystkich pozostałych jest zadowalający i zgodny z ustaleniami. Odnosząc się natomiast do instalacji solarnych to należy wskazać, że termin ich wykonania ulegnie przesunięciu najprawdopodobniej na koniec września 2015 r. – po odstąpieniu od umowy z dotychczasowym wykonawcą konieczne będzie zawarcie umowy z kolejnym, wyłonionych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych.

**W załączniku Nr 3 do niniejszego sprawozdania wykazane zostały poszczególne projekty finansowane z udziałem środków w budżetu Unii Europejskiej według stanu na dzień uchwalenia budżetu na 2014 r., jak również dokonane zmiany ciągu roku.**

#### **5. Rozliczenie wykonania budżetu Miasta Biłgoraj za 2014 rok**

**Tabela Nr 11**

Rozliczenie wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 r.

Lp.	Treść	Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2014 r.	Wykonanie kwotowe planu po zmianach na 31 grudnia 2014 r.	Wykonanie procentowe planu po zmianach na 31 grudnia 2014 r.
	A	B	C	D
1	<b>Dochody, w tym:</b>	<b>99 448 844,49</b>	<b>101 588 209,83</b>	<b>102,15%</b>
	dochody bieżące	68 005 332,32	67 256 782,84	98,90%
	dochody majątkowe	31 443 512,17	34 331 426,99	109,18%
2	<b>Przychody</b>	<b>7 983 613,00</b>	<b>4 611 609,47</b>	<b>57,76%</b>
<b>I</b>	<b>Razem</b>	<b>107 432 457,49</b>	<b>106 199 819,30</b>	<b>98,85%</b>
3	<b>Wydatki, w tym:</b>	<b>104 816 257,49</b>	<b>95 126 385,08</b>	<b>90,76%</b>
	wydatki bieżące	61 123 500,32	58 561 052,66	95,81%
	wydatki majątkowe	43 692 757,17	36 565 332,42	83,69%
4	<b>Rozchody</b>	<b>2 616 200,00</b>	<b>2 616 200,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>II</b>	<b>Razem</b>	<b>107 432 457,49</b>	<b>97 742 585,08</b>	<b>90,98%</b>
<b>III</b>	<b>Finansowanie (2-4)</b>	<b>5 367 413,00</b>	<b>1 995 409,47</b>	
<b>IV</b>	<b>Różnica (I - II)</b>	<b>-0,00</b>	<b>8 457 234,22</b>	
<b>V</b>	<b>Nadwyżka operacyjna (dochody bieżące - wydatki bieżące)</b>	<b>6 881 832,00</b>	<b>8 695 730,18</b>	
<b>VI</b>	<b>Wynik budżetu Miasta Biłgoraj (nadwyżka/deficyt) [1-3]</b>	<b>-5 367 413,00</b>	<b>6 461 824,75</b>	

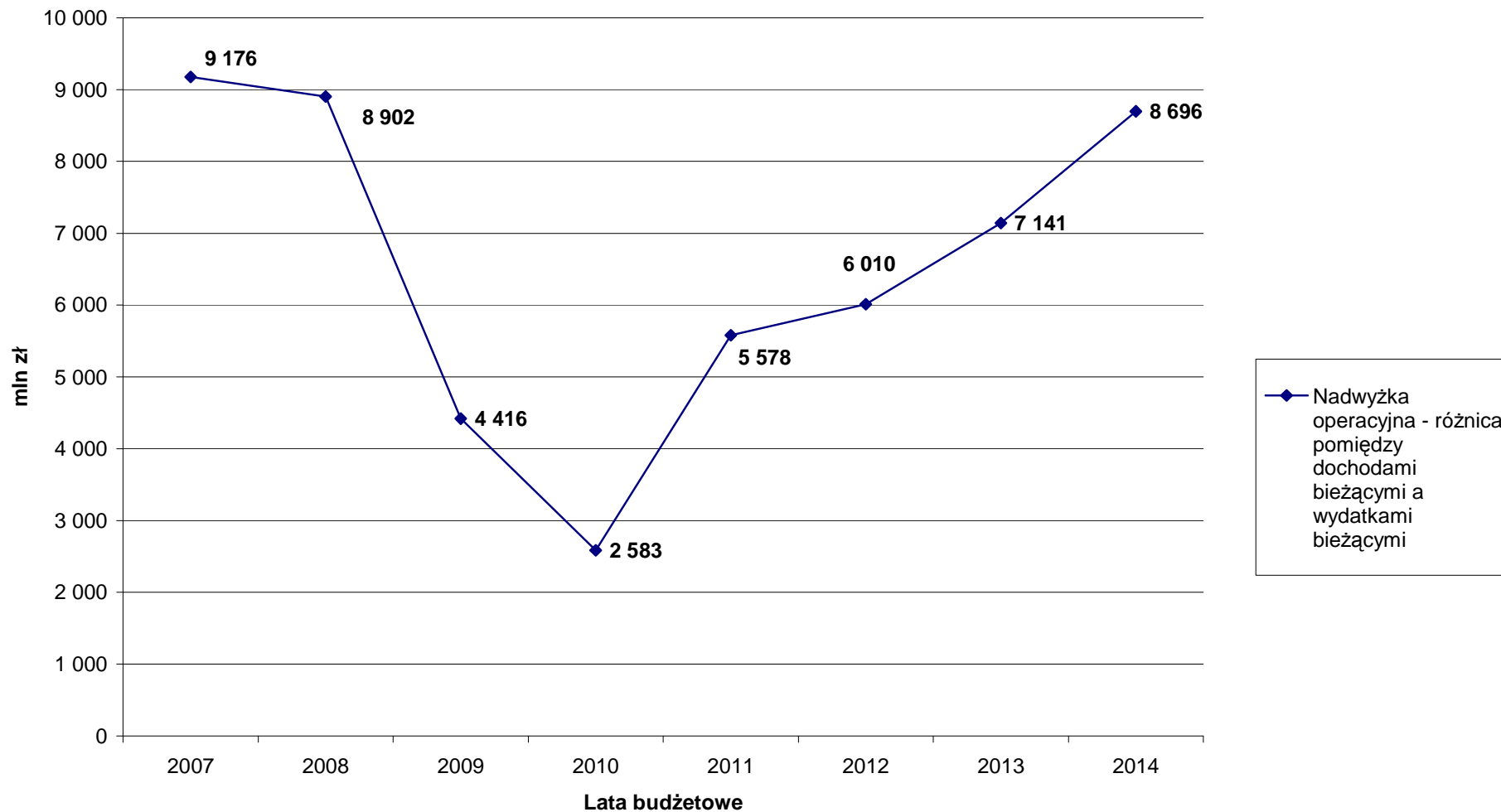
**Omówienie Tabeli Nr 11:**

W niniejszej tabeli zostały przedstawione dane wynikające z planu budżetu po zmianach na 31 grudnia 2014 r. (**kolumna B**), jego wykonania kasowego (**kolumna C**) oraz wykonania procentowego (**kolumna D**).

**Wiersz VI** przedstawia wynik budżetu Miasta Biłgoraj. **Według planu po zmianach rok 2014 miał się „zakończyć” deficytem w wysokości 5 367 413 zł, natomiast wynik wykonany to nadwyżka w wysokości 6 461 824,75 zł.** Główną przyczyną takiego stanu rzeczy przede wszystkim był fakt przekazania z budżetu Województwa Lubelskiego zaliczki na poczet realizacji zadania pn: „ Wykorzystanie energii przyjaznej środowisku poprzez montaż instalacji solarnych na terenie Miasta Biłgoraj” w kwocie ponad 7 mln zł oraz niedokonanie płatności końcowej za realizację obwodnicy północnej w kwocie 3,2 mln zł.

Wiersz V przedstawia dane dotyczące kształtowania się wysokości wykonanej nadwyżki operacyjnej na koniec 2014 r. (w oparciu o jej wysokość, w świetle aktualnie obowiązujących przepisów, wyliczana będzie możliwość obsługi długu przez Miasto Biłgoraj w latach następnych). Wskutek podjętych działań ograniczających wydatki bieżące oraz poprzez zwiększanie wysokości dochodów bieżących nadwyżka operacyjna wyniosła **8 695 730,18 zł wobec planowanych 6 881 832 zł.** Poniżej na wykresie została zaprezentowana wysokość nadwyżki operacyjnej w latach 2007-2014.

### Nadwyżka operacyjna - różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w latach 2007-2014



W roku budżetowym 2014 Miasto Biłgoraj nie uzyskało żadnych umorzeń kredytów.

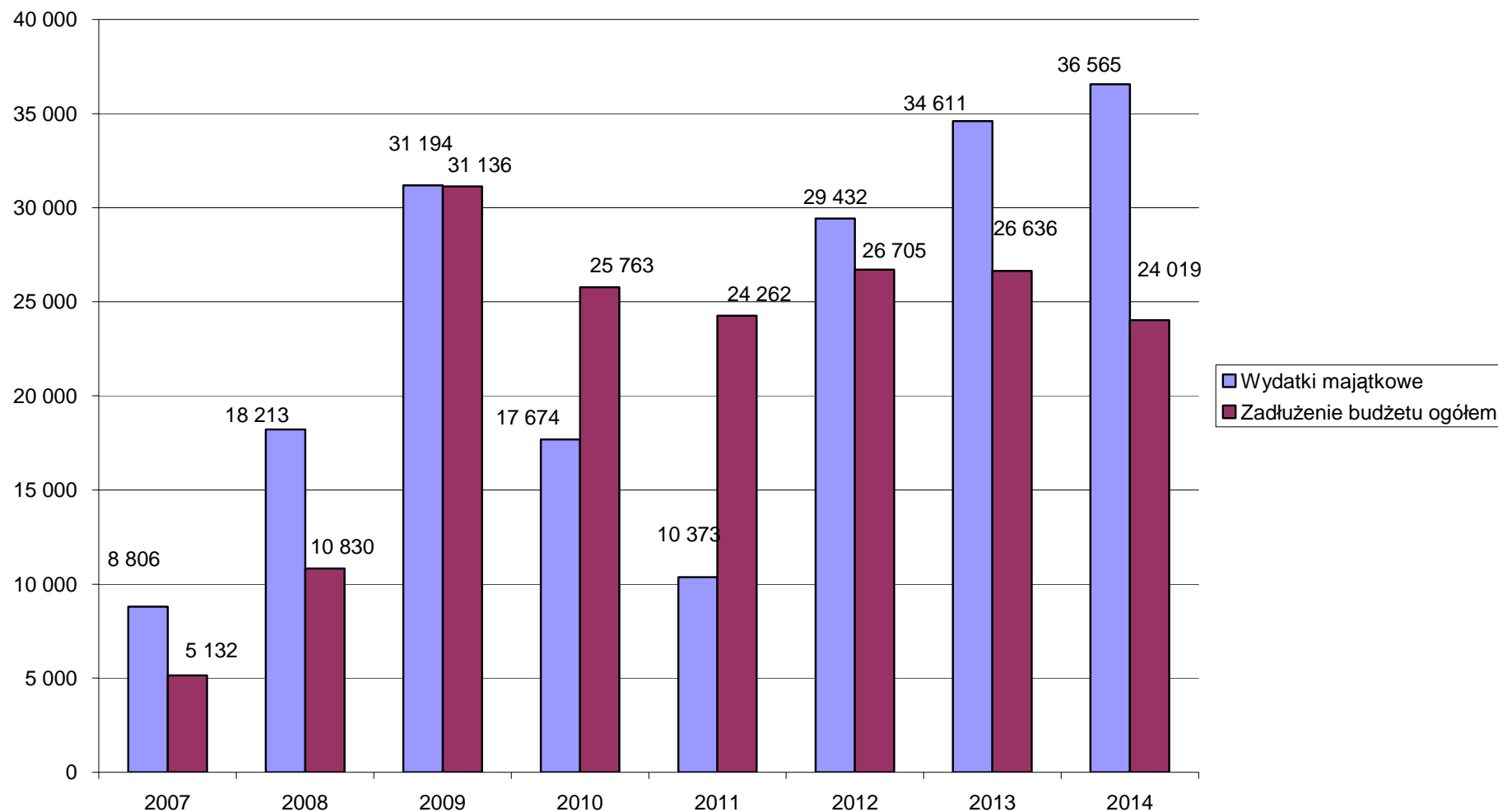
Na dzień 31 grudnia 2014 roku zadłużenie Miasta Biłgoraj wynosiło **24 019 375 zł** i było niższe w stosunku do 31 grudnia 2013 r. o **2 616 200 zł**.

Na dzień 31 grudnia 2014 r. budżet Miasta Biłgoraj obciążony był poręczeniem w wysokości **315 333,32 zł** udzielonym Przedsiębiorstwu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Biłgoraju.

Na koniec 2014 r. zostały zachowane wszelkie wymogi dotyczące równoważenia budżetu w części bieżącej i ograniczenia możliwości zaciągania zobowiązań dłużnych (art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych).

Przedstawiony poniżej wykres obrazuje zależność pomiędzy wykonaniem wydatków majątkowych oraz stanem zadłużenia Miasta Biłgoraj na przestrzeni lat 2007-2014.

## Wydatki majątkowe i zadłużenie budżetu w latach 2007-2014



**Nadwyżka budżetowa** – jest to różnica między dochodami a wydatkami budżetu. Na koniec 2014 r. wyniosła ona **6 461 824,75 zł**. Zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych zostanie wprowadzona jako przychody na pokrycie deficytu budżetowego w roku 2015.

**Wolne środki** – jest to nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Na koniec 2014 r. kwota wolnych środków budżetu Miasta Biłgoraj wyniosła **1 992 463,76 zł** i wyliczona została w oparciu o dane wynikające z bilansu z wykonania budżetu Miasta Biłgoraj przy uwzględnieniu wysokości nadwyżki budżetowej.

Powyższa kwota **1 992 463,76 zł** zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych zostanie wprowadzona jako przychody na pokrycie deficytu budżetowego w roku 2015.

## 6. Gospodarka pozabudżetowa

**Tabela Nr 12**

**Plan i wykonanie wydzielonych rachunków dochodów jednostek budżetowych Miasta Biłgoraj na 31 grudnia 2014 r.**

Dział	Nazwa jednostki budżetowej	Stan środków pieniężnych na początek roku	DOCHODY			WYDATKI			Wpłata do budżetu nadwyżki za 2013 rok	Stan środków pieniężnych na dzień 31 grudnia 2014 r.
			Plan po zmianach	Wykonanie kwotowe na 31 grudnia 2014 r.	%	Plan po zmianach	Wykonanie kwotowe na 31 grudnia 2014 r.	%		
1	2	3	4	5	6=5:4	7	8	9=8:7	10	11
801	<b>OŚWIATA I WYCHOWANIE</b>	23 948,73	1 781 500,00	1 589 259,32	89,21%	1 781 500,00	1 552 645,71	87,15%	23 948,73	36 613,61
	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Sługi Bożego Księdza Prymasa Stefana Kardynała Wyszyńskiego	12 337,78	359 000,00	346 668,27	96,56%	359 000,00	325 054,66	90,54%	12 337,78	21 613,61
	Szkoła Podstawowa Nr 4	14,75	56 000,00	40 787,44	72,83%	56 000,00	40 787,44	72,83%	14,75	0,00
	Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Księdza Jana Twardowskiego	0,00	246 000,00	231 786,86	94,22%	246 000,00	231 786,86	94,22%	0,00	0,00
	Gimnazjum Nr 2	0,00	4 000,00	3 000,00	75,00%	4 000,00	3 000,00	75,00%	0,00	0,00
	Gimnazjum Nr 1 im. Św. Jadwigi Królowej	2,87	15 500,00	14 740,45	95,10%	15 500,00	14 740,45	95,10%	2,87	0,00

	Miejski Zespół Szkół	0,01	264 000,00	254 045,25	96,23%	264 000,00	239 045,25	90,55%	0,01	15 000,00
	Przedszkole Samorządowe Nr 1	5 140,56	330 000,00	275 283,95	83,42%	330 000,00	275 283,95	83,42%	5 140,56	0,00
	Przedszkole Samorządowe Nr 2	4 211,03	267 000,00	224 606,30	84,12%	267 000,00	224 606,30	84,12%	4 211,03	0,00
	Przedszkole Samorządowe Nr 3	2 241,73	240 000,00	198 340,80	82,64%	240 000,00	198 340,80	82,64%	2 241,73	0,00
<b>854</b>	<b>EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA</b>	<b>10 069,09</b>	<b>90 000,00</b>	<b>54 739,50</b>	<b>60,82%</b>	<b>90 000,00</b>	<b>54 739,50</b>	<b>60,82%</b>	<b>10 069,09</b>	<b>0,00</b>
	Schronisko Młodzieżowe przy Szkole Podstawowej Nr 1 im. Sługi Bożego Księdza Prymasa Stefana Kardynała Wyszyńskiego	10 069,09	90 000,00	54 739,50	60,82%	90 000,00	54 739,50	60,82%	10 069,09	0,00
	<b>Razem</b>	<b>34 017,82</b>	<b>1 871 500,00</b>	<b>1 643 998,82</b>	<b>87,84%</b>	<b>1 871 500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>34 017,82</b>	<b>36 613,61</b>

**Omówienie Tabeli Nr 12:**

W 2014 r. przy wymienionych wyżej jednostkach budżetowych Miasta Biłgoraj (działających na podstawie ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty) funkcjonowały, utworzone uchwałami Rady Miasta Biłgoraj, wydzielone rachunki dochodów.

Plan przychodów i wydatków wydzielonych rachunków dochodów stanowi załącznik do uchwały budżetowej. Osobami odpowiedzialnymi za ich funkcjonowanie są kierownicy jednostek, przy których rachunki zostały utworzone.

Zgodnie z właściwymi przepisami saldo, jakie pozostało na dzień 31 grudnia 2014 r. zostało wpłacone na rachunek budżetu w terminie do dnia 5 stycznia 2015 r.

Sprawozdanie sporządził Skarbnik Miasta Biłgoraj

Biłgoraj, dnia 16 marca 2015 r.

Roman Żuk

**Burmistrz Miasta  
(-) Janusz Roslan**