

## Omówienie wykonania budżetu Gminy Borne Sulinowo za I półrocze 2015 roku

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, poz. 938 i poz. 1646, z 2014 r. poz. 379, poz. 911, poz. 1146, poz. 1626 i poz. 1877 oraz z 2015 r. poz. 532) stanowi o tym, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa zakres i formę informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze. W przypadku Gminy Borne Sulinowo określa to uchwała Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie Nr X/141/2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu JST oraz przebiegu wykonania planu finansowego jednostek zaliczanych do podsektora samorządowego (art. 9 pkt. 10 i 13 ustawy o finansach publicznych) została przekazana w terminie do 31.08.2015r.

Omówienie wykonania budżetu ma na celu opisowe przedstawienie danych przedstawionych w formie tabelarycznej.

Uchwałą Nr III/24/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku Rada Miejska w Bornem Sulinowie uchwaliła budżet na rok 2015. W wyniku podejmowanych poniżej uchwał i zarządzeń poziom planowanych dochodów i wydatków ulegał zmianom:

Zarządzenie Nr 5/2015 z dnia 19 stycznia 2015 r.

Zarządzenie Nr 11/2015 z dnia 29 stycznia 2015 r.

Uchwała Nr IV/46/2015 z dnia 5 lutego 2015 r.

Zarządzenie Nr 25/2015 z dnia 27 lutego 2015 r.

Uchwała Nr VI/76/2015 z dnia 26 marca 2015 r.

Zarządzenie Nr 36/2015 z dnia 31 marca 2015 r.

Uchwała Nr VIII/93/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 r.

Zarządzenie Nr 46/2015 z dnia 8 maja 2015 r.

Uchwała Nr X/102/2015 z dnia 27 maja 2015 r.

Zarządzenie Nr 54/2015 z dnia 30 maja 2015 r.

Uchwała Nr XI/117/2015 z dnia 30 czerwca 2015 r.

Zarządzenie Nr 62/2015 z dnia 30 czerwca 2015 r.

Po dokonanych zmianach budżet ogółem i jego wykonanie na dzień 30.06.2015r. przedstawiał się następująco:

Lp.	Treść	Plan (po zmianach)	Wykonanie
1	DOCHODY	35 958 344,94	18 158 274,94
1.1	DOCHODY BIEŻĄCE	32 821 050,54	17 412 339,71
1.2	DOCHODY MAJĄTKOWE	3 137 294,40	745 935,23
2	WYDATKI	34 984 463,68	18 451 868,72
2.1	WYDATKI BIEŻĄCE	31 970 054,65	17 575 197,53
2.2	WYDATKI MAJĄTKOWE	3 014 409,03	876 671,19
3.	<b>DEFICYT/NADWYŻKA (1-2)</b>	973 881,26	-293 593,78
4	PRZYCHODY	225 602,25	1 009 169,29
5.	ROZCHODY	1 199 483,51	715 575,51

Na dzień 30.06.2015r. budżet ogółem Gminy Borne Sulinowo zamknął się deficytem w wysokości **293.593,78 zł.**

Wykonanie dochodów budżetowych za I półrocze zamknęło się kwotą **18 158 274,94 zł**, co stanowi **50,50 %** wykonania.

Przekroczenia wykonania dochodów występują w niżej wymienionych działach, rozdziałach i paragrafach i spowodowane są większym niż zaplanowano wpływem dochodów na rachunek budżetu:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach)	Wykonanie	%
756	75601	0350	1 376,00	1 534,00	111
756	75616	0690	28,00	29,00	104
758	75814	0920	3,70	6,52	176
900	90002	0910	180,00	215,00	119

Niewykonanie w 50 % dochodów występuje w niżej wymienionych działach, rozdziałach i paragrafach i spowodowane jest niższym niż zaplanowano wpływem dochodów na rachunek budżetu. Przyczyny niewykonania przedstawiono w poniższej tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach)	Wykonanie	%	Wyjaśnienia
600	60016	6260	417 817,00	0,00	0	Dotacje na dofinansowanie zadania pn. Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Ciemino Gmina otrzyma po uregulowaniu faktury za wykonanie zadania (refundacja). Termin zakończenia robót 21.09.2015r.
700	70005	0770	2 030 225,00	192 028,00	9	Wykonanie na dzień 31.07.2015r. stanowi 224.678,00 zł, tj. 11 % planu. Niskie wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży mienia gminnego spowodowane jest zastoje na rynku nieruchomości będącym skutkiem kryzysu gospodarczego w kraju. Na miesiąc wrzesień ogłoszone zostały przetargi na sprzedaż nieruchomości na łączną kwotę ok. 177.500,00 zł. We wrześniu zostanie wszczęta procedura sprzedaży nieruchomości na terenie Bornego

						<p>Sulinowa zajmowanych do dnia 07.02.2014r. przez użytkownika wieczystego Uniwersytet Śląski. Nieruchomość w dniu przejęcia od użytkownika wieczystego była wyceniona na 681.000,00 zł. Ponadto na stronie internetowej <a href="http://www.bornesulinowo.pl">www.bornesulinowo.pl</a> umieszczono nową podstronę z ofertami sprzedaży nieruchomości, gdzie zamieszczone są zdjęcia tych nieruchomości wraz z opisem i mapkami. W przypadku negatywnych przetargów wskazane jest zmniejszenie dochodów z w/w tytułu.</p>
750	75011	2360	36,00	12,40	34	<p>Na paragrafie tym ewidencjonuje się wpływy 5 % dochodów gminy z tytułu realizacji zadań zleconych tj. 5 % od opłat za udostępnienie danych osobowych.</p>
750	75023	0970	109 716,00	19 449,88	18	<p>Na paragrafie tym ewidencjonowane są dochody nieobjęte poszczególnymi paragrafami, a w szczególności rozliczenia z lat ubiegłych, wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika z tytułu odprowadzania składek ZUS i zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zwrot podatku od towarów i usług VAT dokonany przez Urząd Skarbowy. Do końca roku 2015 z tytułu zwrotu podatku VAT za lata 2011-2014 powinno wpłynąć ok. 96.000,00 zł.</p>

754	75416	0570	220 000,00	30 265,21	14	Wykonanie w 14 % w nałożonych przez gminę mandatach karnych wynika z faktu, iż od paru lat we wpływach z tego tytułu jest tendencja spadkowa i tak: - 2010 rok 291.541,40 zł - 2011 rok 125.383,40 zł - 2012 rok 129.670,50 zł - 2013 rok 147.936,80 zł - 2014 rok 107.315,17 zł Na dzień 30.06.2015r. należności z tego tytułu stanowiły kwotę 29.822,32 zł. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
756	75615	0310	5 379 230,00	2 606 599,78	48	Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych. Wykonanie na dzień 23.07.2015r. 3 030 182,43 zł, co stanowi 56 % planu.
756	75615	0910	30 000,00	1 658,97	6	Odsetki od nieterminowych wpłat opłat za gospodarowanie odpadami i podatków. Należności na dzień 30.06.2015r. 584 863,05 zł. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
756	75616	0430	7 278,00	3 533,00	49	Plan przyjęto na podstawie wykonania dochodów za 2014 rok. Wykonanie na dzień 28.07.2015r. 4.530,00 zł i stanowi 62 % planu.
756	75616	0500	350 000,00	159 894,25	46	Plan przyjęto na podstawie wykonania dochodów za 2014 rok. Wykonanie za 2014 rok z tego tytułu stanowiło kwotę 367 111,32 zł. Dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe.

756	75616	0910	30 305,00	8 553,67	28	Niewykonanie dochodów wynika z mniejszej niż planowano ściągłości zaległości od osób fizycznych i wpłat odsetek z tego tytułu. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
756	75618	0460	87 272,00	31 259,00	36	Dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę (torfowisko w Parsęcku). Wykonanie na dzień 31.07.2015r. stanowiło kwotę 61 763,00 zł, co stanowi 71 % planu.
756	75621	0010	4 261 912,00	1 912 071,00	45	Niewykonanie dochodów wynika z mniejszych niż zaplanowano wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych. Z pisma Ministerstwa Finansów z dnia 28 kwietnia 2010 roku stanowiącego odpowiedź na nasz monit wynika, iż przekazywana corocznie jednostkom samorządu terytorialnego informacja o planowanych na dany rok dochodach z tego tytułu 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, z powodów, na które Ministerstwo Finansów nie ma bezpośredniego wpływu. Zdaniem Ministerstwa Finansów jednostki samorządu terytorialnego powinny analizować wpływające

						<p>w ciągu roku kwoty udziałów i w sytuacji, gdy może wystąpić zagrożenie realizacji planu – korygować plan. Plan i wykonanie tych dochodów w ostatnich 3 latach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 2012 rok plan po korekcie 3 251 941 zł, a wykonanie 3 160 782 zł</li> <li>- 2013 rok plan 3 715 990 zł, a wykonanie 3 580 531 zł</li> <li>- 2014 rok plan 3 745 666 zł, a wykonanie 3 787 238 zł</li> </ul>
756	75621	0020	40 495,00	19 869,89	49	<p>Wpływy podatku dochodowego od osób prawnych realizowane przez Urzędy Skarbowe na rzecz Gminy. Plan został skorygowany o wpływy dokonane do dnia 30.06.2015r. Po złożeniu sprawozdań przez Urzędy Skarbowe okazało się, iż kwota w wysokości 542,29 zł stanowi nadpłatę.</p>
801	80104	2310	11 800,00	4 335,00	37	<p>Na paragrafie tym ewidencjonuje się wpływ dotacji z innych gmin na rzecz budżetu Gminy Borne Sulinowo z tytułu uczęszczania dzieci z terenu innych gmin do przedszkoli na terenie Gminy Borne Sulinowo. Obecnie Gmina Borne Sulinowo otrzymuje dotacje za dwoje dzieci tj. 735,00 zł miesięcznie. W przypadku, gdy od miesiąca września liczba ta ulegnie zmianie wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.</p>

852	85212	0900	9 934,00	717,96	7	Niskie wykonanie dochodów budżetu państwa z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych lub świadczeń z funduszu alimentacyjnego (dochody realizowane przez MGOPS) spowodowane jest niższymi, niż to początkowo planowano wpływami z tego tytułu. Należności na dzień 30.06.2015r. stanowiły kwotę 34 978,78 zł.
852	85212	2360	604 087,12	14 847,11	2	2 % wykonania w dochodach z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego wynika z bardzo niskich kwot ściąganych z dłużników alimentacyjnych (kwoty ściągane przez Komorników). Należności Gminy na dzień 30.06.2015r. z tytułu zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego wynoszą 1 667 163,07 zł.
852	85212	2910	22 826,00	6 757,19	30	Niskie wykonanie dochodów budżetu państwa z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych lub świadczeń z funduszu alimentacyjnego (dochody realizowane przez MGOPS) spowodowane jest niższymi, niż to początkowo planowano wpływami z tego tytułu. Należności na dzień 30.06.2015r. stanowiły kwotę 55 059,96 zł.

852	85214	2910	1 326,00	200,00	15	Niskie wykonanie dochodów budżetu państwa z tytułu nienależnie pobranych zasiłków i pomocy w naturze (dochody realizowane przez MGOPS). Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
852	85216	2910	1 027,00	0,00	0	Niskie wykonanie dochodów budżetu gminy z tytułu nienależnie pobranych zasiłków stałych (dochody realizowane przez MGOPS). Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
852	85228	2010	60 000,00	22 998,00	38	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań zleconych tj. organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi. Do dnia 22.06.2015r. plan stanowił kwotę 46.000,00 zł, a wykonanie 22.998,00 zł tj. 50 % planu. W dniu 22.06.2015r. wpłynęła do Urzędu decyzja z ZUW w Szczecinie zwiększająca dotację z tego tytułu o 14.000,00 zł.
852	85295	2320	52 488,00	17 253,00	33	Niewykonanie dochodów z tytułu refundacji prac społecznie użytecznych spowodowane jest tym, iż prace te rozpoczęły się od miesiąca marca. Stąd też w I półroczu otrzymaliśmy refundację za miesiące marzec, kwiecień i maj.

854	85415	2910	10 824,00	408,40	4	Nienależnie pobrane stypendia w latach ubiegłych. Należności na dzień 30.06.2015r. stanowiły kwotę 12 337,46 zł (tytuły wykonawcze w Urzędach Skarbowych).
900	90002	0490	1 180 000,00	529 873,18	45	Na paragrafie tym ewidencjonuje się opłaty za gospodarowanie odpadami. Na dzień 30.06.2015r. należności z tego tytułu stanowiły kwotę w wysokości 710 883,31 zł, w tym zaległości 136 317,82 zł. Od miesiąca kwietnia Gmina ma możliwość prowadzenia egzekucji z tego tytułu poprzez Urzędy Skarbowe. W miesiącu lipcu w Referacie Finansów i Budżetu przeprowadzono odpowiednie zmiany w zakresach czynności pracowników w celu skutecznego prowadzenia egzekucji opłaty za gospodarowanie odpadami.
900	90095	2320	367 300,00	158 923,49	43	Wpływ refundacji wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych i prac interwencyjnych.

Dochody bieżące w I półroczu wyniosły 17 412 339,71 zł na planowane 32 821 050,54 zł, co stanowi 53,05 % planu.

Natomiast dochody majątkowe wyniosły 745 935,23 zł na planowane 3 137 294,40 zł, co stanowi 23,78 % planu.

Należności na dzień 30.06.2015r. wynosiły 12 473 826,12 zł, w tym wymagalne 5.622 068,00 zł (szczegółowy wykaz należności wymagalnych w dołączonym zestawieniu). Kwota 5 622 068,00 zł jest wyższa od należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-N o 94 563,86 zł, tj. o wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S zaległe należności budżetu państwa z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i zasiłków.

Należności wymagalne wzrosły w stosunku do końca roku 2014 o 260 866,50 zł. Największe należności mamy z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych – 2 770 266,67 zł, z kwoty tej około 1 000 000,00 zł stanowią podatki, gdzie jest prowadzone długotrwałe postępowanie egzekucyjne. Do końca czerwca 2015 roku tytułem zaległości z lat ubiegłych odzyskaliśmy kwotę 96 489,98 zł.

Należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego to 1 663 902,73 zł, gdzie jest bardzo niska ściągальność z dłużników alimentacyjnych (kwoty ściągane przez Komorników Sądowych).

Należności z tytułu najmu, dzierżawy i wieczystego użytkowania – 737 457,17 zł. Do końca czerwca 2015 roku tytułem zaległości z lat ubiegłych odzyskaliśmy kwotę 31 187,82 zł.

Należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami 136 317,82 zł. Do końca czerwca 2015 roku tytułem zaległości z roku 2014 odzyskaliśmy kwotę 56 377,99 zł.

Należności z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych 29.822,32 zł.

Działania, jakie podjęto w celu likwidacji zaległości z tytułu podatków i opłat w I półroczu to:

- 1) Liczba wystawionych upomnień na zaległości podatkowe ok. 652 szt.
- 2) Liczba wystawionych tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe 205 szt.

Ponadto w 2015 r. dokonano zabezpieczenia wierzytelności w postaci wpisu hipoteki przymusowej zwykłej na kwotę 29 947,80 zł.

- 3) Liczba wystawionych upomnień na mandaty przez Straż Miejską 41 szt.
- 4) Liczba wystawionych tytułów wykonawczych na mandaty przez Straż Miejską 107 szt.
- 5) Liczba wystawionych upomnień na opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi 106 szt.

Kwoty umorzeń, jakich dokonano do końca czerwca wynoszą 24.596,19 zł.

Przy omówieniu wykonania budżetu za I półrocze należałoby również podać skutki, jakie poniesie w 2015 roku gmina z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych – jest to kwota 1 134 260,09 zł.

Wydatki budżetowe za I półrocze 2015 roku zamknęły się kwotą **18 451 868,72 zł**, co stanowi **52,74 %** wykonania.

Poniżej wyjaśnienia do wykonania wydatków powyżej 50 %:

Dział	Rozdział	Plan (po zmianach)	Wykonanie	%	Wyjaśnienia
010	01030	6 500,00	4 021,12	62	Odprowadzono 2 % wpływów z tytułu podatku rolnego za I półrocze 2015 roku na utrzymanie Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w Szczecinie. Przy czym w I półroczu uzyskano 210 403,75 zł wpływów z tytułu podatku rolnego na planowane 324 200,00

					zł, co stanowi 65 % planu. Stąd i większy odpis na utrzymanie izby rolniczej.
010	01095	295 634,30	289 839,35	98	Wydatki jednorazowe związane z wypłatą zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.
400	40002	1 180 000,00	726 525,95	62	Wydatki na dopłaty do ścieków i opróżnianie zbiorników bezodpływowych, w tym 374 420,84 zł zaległości z 2014 roku.
630	63095	393 149,94	261 330,50	66	Wydatki ponad 50 % planu to: dotacje dla organizacji pozarządowych – 100 %, dotacje w ramach małych grantów – 83 %, wynagrodzenia bezosobowe – wkład własny do projektu Budowa ścieżki edukacyjno-przyrodniczej „Nasze małe arboretum” nad jeziorem Pile oraz zakup wyposażenia do OEE w Bornem Sulinowie – 53 %, opłata za użytkowanie licencjonowanej częstotliwości dla UKE – 100 %, wydatki inwestycyjne na realizację zadania pn. Budowa placu zabaw przy Centrum Kultury i Rekreacji w Bornem Sulinowie – 100 %.
700	70005	2 007 885,00	1 070 243,41	53	Wydatki ponad 50 % planu to: wynagrodzenie za palenie w sezonie grzewczym – 78 %, zakup materiałów i wyposażenia – 68 %, zakup energii elektrycznej, ciepłej i wody zasoby komunalne – 93 %, zakup usług pozostałych – 55 %, zaliczki na utrzymanie części wspólnych – 54 %, podatek leśny od gminnych zasobów komunalnych – 53 %, opłaty za gospodarowanie odpadami – 77 %, podatek VAT – 82 %. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z w/w tytułów.
700	70095	131 800,00	90 357,99	69	Na utrzymanie obiektów komunalnych – zakup materiałów wydatkowani 36 802,61 zł, co stanowi 78 % planu, a na zakup usług – wydatkowano 35 700,94 zł, co stanowi 78 % planu. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z tego tytułu.

710	71004	74 000,00	70 908,77	96	Wydatek majątkowy na realizację zadania pn. Miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego w miejscowościach na terenie gminy.
720	72095	30 950,00	30 950,00	100	Wydatki bieżące na wkład własny do projektów pn. Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu na terenie gmin zrzeszonych w ZMiGDP oraz pn. Wrota Parsęty II – Usługi Społeczeństwa Informacyjnego.
750	75011	125 587,86	68 301,43	54	Wydatki w 45 % sfinansowane z dotacji z budżetu państwa – utrzymanie USC, wynagrodzenie kierownika USC, pracowników prowadzących ewidencję ludności, działalności gospodarczej, obrony cywilnej i dowodów osobistych.
750	75023	3 388 887,34	1 847 074,10	55	Wydatki ponad 50 % planu to: zwrot za okulary ochronne dla pracowników – 87 %, wynagrodzenia osobowe pracowników – 51 %, ZFN – 100 %, składki na ubezpieczenie społeczne – 51 %, zakup materiałów i wyposażenia – 62 %, zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek – 63 %, zakup energii elektrycznej, ciepłej i wody – 51 %, zakup usług pozostałych – 61 %, prowizje bankowe PROW – 56 %, opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (w tym telefony stacjonarne, telefony komórkowe i dostęp do Internetu) – 53 %, delegacje służbowe pracowników – 69 %, różne opłaty i składki (w tym monitoring Urzędu, system alarmowy, ubezpieczenie budynków i dróg, wypłata odszkodowania dla KWP) – 92 %, odpis na ZFŚS – 75 %, opłaty za gospodarowanie odpadami – 55 %, szkolenia pracowników – 82 %, wydatki majątkowe na realizację zadań pn. wykonanie zabudowy stałej – 100 %.
750	75095	194 580,00	114 266,87	59	Wydatki ponad 50 % planu to: pobór podatków i opłat – prowizja – 62 %, wydatki reprezentacyjne – 90 %, składki członkowskie (płatne w ratach i jednorazowe) – 60 %.

751	75107	26 726,00	20 582,64	77	Wydatki na przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w miesiącu maju 2015 r. Wydatek jednorazowy w całości sfinansowany z dotacji z budżetu państwa.
754	75416	421 958,99	218 454,10	52	Wydatki ponad 50 % planu to: ZFN – 100 %, zakup usług pozostałych (opłaty pocztowe, mycie i naprawa pojazdu, serwis oprogramowania systemu komputerowego „FET Traffic”) – 67 %, odpis na ZFŚS – 75 %.
801	80101	4 561 263,74	2 790 513,06	61	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wynagrodzenia osobowe pracowników - 60 %, ZFN – 99 % termin wypłaty minął 31.03.2015r., składki na ubezpieczenie społeczne – 51 %, składki na Fundusz Pracy – 52 %, wynagrodzenia bezosobowe – 76 %, zakup materiałów – 52 %, zakup energii - 64 %, zakup usług remontowych – 83 %, zakup usług zdrowotnych – 57 %, zakup usług pozostałych - 61 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2015r. winno być przekazane 75 % odpisu. Ponadto wydatkowano w 100 % środki na realizację zadania inwestycyjnego pn. Likwidacja barier w zakresie umożliwienia osobom niepełnosprawnym poruszania się i komunikowania poprzez zakup dla Szkoły Podstawowej im. Jana Nowaka-Jeziorańskiego w Bornem Sulinowie windy dla uczniów niepełnosprawnych.
801	80103	514 382,03	278 196,09	54	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2015r. i odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2015r. winno być przekazane 75 % odpisu.
801	80104	383 197,00	223 813,76	58	Dotacja dla niepublicznych przedszkoli na terenie Gminy Borne Sulinowo wzorem lat ubiegłych została zaplanowana w wysokości 330,00 zł na 1 dziecko. Wysokość dotacji dla Przedszkola Publicznego w Szczecinku na rok 2015 ustalono na poziomie 490,00

					zł miesięcznie na jedno dziecko x 75 % = 367,50 zł. Stąd też wykonanie dotacji dla przedszkoli niepublicznych na terenie gminy Borne Sulinowo wynosi 61 %. W przypadku, gdy od września nie ulegnie zmniejszeniu liczba dzieci uczęszczających do przedszkoli w Bornem Sulinowie i Łubowie wskazane jest zwiększenie planu z tego tytułu.
801	80110	2 269 145,40	1 480 125,98	65	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 52 %, wynagrodzenia osobowe pracowników – 65 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2015r., składki na ubezpieczenie społeczne – 57 %, zakup materiałów i wyposażenia – 58 %, zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek – 55 %, zakup usług pozostałych – 96 %, podróże służbowe krajowe – 55 %, różne opłaty i składki – 86 %, odpis na ZFŚS – 77 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2015r. winno być przekazane 75 % odpisu, pozostałe podatki na rzecz budżetów jst – 100 %.
801	80113	260 000,00	147 690,92	57	Wydatki na dowożenie dzieci do szkół przez przewoźnika, w tym 60 649,49 zł zaległości z 2014 roku. Wskazane jest zwiększenie planu z tego tytułu.
801	80149	82 143,25	48 823,34	59	Wydatki szkół na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego.
801	80195	312 117,00	166 641,69	53	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2015r., składki na ubezpieczenie społeczne – 54 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2015r. winno być przekazane 75 % odpisu. Ponadto na realizację programu Youngster Plus wydatkowano 9 200,00 zł na planowane 10 350,00 zł, co stanowi

					88,89 % planu.
851	85195	19 500,00	12 500,00	64	Dotacje dla stowarzyszeń na realizację zadań związanych z promocją zdrowia.
852	85204	87 328,75	87 328,75	100	Wydatki na opiekę i wychowanie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej zaplanowano na poziomie wykonania za rok 2014 (78 691,73 zł). Do 30.06.2014r. 5 dzieci zostało umieszczonych w pieczy zastępczej, a na dzień dzisiejszy jest 13 dzieci. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z tego tytułu.
852	85212	3 317 760,00	1 695 069,84	51	Wykonanie wydatków MGOPS ponad 50 % planu to: świadczenia społeczne – 52 % (wg potrzeb ludności), ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2015r., zakup usług pozostałych – 100 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2015r. winno być przekazane 75 % odpisu, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego – 100 %.
852	85213	41 800,00	21 469,80	51	Wydatki realizowane przez MGOPS – składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej.
852	85214	521 326,00	412 640,85	79	Wykonanie wydatków MGOPS ponad 50 % planu to: świadczenia społeczne – 63 %, wydatki z tytułu opłat za pobyt osób w Domach Opieki Społecznej 93 %. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z tytułu opłat za DPS.
852	85215	244 695,07	220 826,28	90	Wydatki na wypłatę dodatków mieszkaniowych (budżet gminy) i dodatków energetycznych (budżet państwa) wg potrzeb ludności.
852	85216	231 027,00	153 993,95	67	Wydatki na wypłatę zasiłków stałych wg potrzeb (budżet państwa) – 67 % i zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranych zasiłków stałych – 74 %.
852	85219	831 330,39	439 530,37	53	Wydatki Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 69 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2015r., zakup

					materiałów – 61 %, zakup energii - 84 %, zakup usług remontowych – 52 %, zakup usług zdrowotnych – 60 %, zakup usług pozostałych – 82 %, różne opłaty i składki – 61 %, odpis na ZFŚS – 67 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2015r. winno być przekazane 75 % odpisu (na dzień 31.05.2015r. plan stanowił kwotę 18 779,00 zł, a wykonanie 14 085,00 zł tj. 75 %), szkolenia pracowników – 57 %.
852	85228	82 000,00	56 889,85	69	Wydatki Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie ponad 50 % planu to: ZFN – 99 % termin wypłaty minął 31.03.2014r., składki na ubezpieczenia społeczne – 75 %, wynagrodzenia bezosobowe – 100 %, zakup materiałów i wyposażenia – 100 %, zakup energii - 57 %, opłaty za telefony stacjonarne – 100 %, podróże służbowe krajowe – 71 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2014r. winno być przekazane 75 % odpisu, koszty postępowania sądowego – 100 %.
854	85495	26 000,00	21 330,80	82	Wydatki ponad 50 % planu to: wydatki szkół na stypendia motywacyjne – 92 % i dotacje dla organizacji pozarządowych – 100 %.
900	90003	268 500,00	144 444,59	54	Wydatki na utrzymanie czystości na terenie gminy, w tym 104 287,50 zł zaległości z 2014 roku.
900	90015	652 748,17	522 096,98	80	Wydatki ponad 50 % planu to: energia elektryczna, konserwacja punktów świetlnych - 72 %, wykonanie prac awaryjnych na urządzeniach oświetlenia drogowego – 87 % i realizacja w 100 % zadania inwestycyjnego pn. Montaż oświetlenia zasilanego ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo.
921	92116	463 525,00	270 000,00	58	Wydatki na dotację podmiotową z budżetu dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulinowie – 60 %.

926	92695	220 800,00	144 744,27	66	Wydatki ponad 50 % planu to: dotacje dla organizacji pozarządowych – 73 %.
-----	-------	------------	------------	----	--

Wydatki bieżące w I półroczu wyniosły 17 575 197,53 zł na planowane 31 970 054,65 zł, co stanowi 54,97 % planu.

Natomiast wydatki majątkowe wyniosły 876 671,19 zł na planowane 3 014 409,03 zł, co stanowi 29,08 % planu.

Zobowiązania na koniec I półrocza 2015 roku wynoszą 1 855 397,17 zł i zmalały w stosunku do końca roku 2014 o 1 139 435,79 zł.

Na dzień 30.06.2015r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Uzyskana różnica między dochodami a wydatkami budżetowymi w kwocie - 293 593,78 zł stanowi deficyt budżetowy za I półrocze 2015 roku. Deficyt został pokryty z zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Dochody z zakresu administracji rządowej wykonane zostały w 56,82 % i stanowiły kwotę 2 388 790,37 zł, natomiast wydatki zostały zrealizowane w 54,00 % i stanowiły kwotę 2 270 150,45 zł.

Dochody i wydatki na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, które zostały utworzone na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie Nr XLVII/535/10 z dnia 29 września 2010 r. za I półrocze zamknęły się kwotami:

- dochody 157 127,29 zł,
- wydatki 127 816,49 zł.

Dotacje udzielone z budżetu Gminy przekazane były dla organizacji pozarządowych na podstawie zawartych umów - do końca czerwca przekazano w rozdziale 63095 – 19 000,00 zł (84 %), w rozdziale 85154 – 15 000,00 zł (75 %), w rozdziale 85195 – 12 500,00 zł (64 %), w rozdziale 85295 – 9 000,00 zł (78 %), w rozdziale 85495 – 2 500,00 zł (100 %) i w rozdziale 92695 – 123 000,00 (73 %).

Na podstawie ustawy o oświacie oraz Uchwały Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie Nr XIII/167/2011 z dnia 29 września 2011 r. przekazano również dotacje dla Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Łubowo (Przedszkole Niepubliczne) w kwocie 91 507,50 (64 %) i dla Przedszkola Niepublicznego „JEDYNECZKA” w Bornem Sulinowie w kwocie 111 352,50 zł (58 %). Ponadto przekazano dotacje podmiotową dla Centrum Kultury i Rekreacji w Bornem Sulinowie 549 267,00 zł (50 %), dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulinowie 270 000,00 zł (60 %) i dla OSP Borne Sulinowo 10 000,00 zł (50 %).

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (Rozdział 90019) wyniosły 23 276,40 zł (78 %), a wydatki na przedsięwzięcia związane z ochroną środowiska wyniosły 11 126,10 zł (37 %), w tym w rozdziale 75412 – 10.000,00 zł i w rozdziale 90019 – 1 126,10 zł.

Wpływy za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do końca I półrocza wyniosły 114 686,86 zł (74 %), a wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi 69 300,70 zł (45 %).

Zgodnie z art. 265 ustawy o finansach publicznych do przedstawienia informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze, uwzględniających w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych zobowiązane są również jednostki podsektora samorządowego. Zgodnie z wymogami sprawozdania złożyły Centrum Kultury i Rekreacji w Bornem Sulinowie, Miejska Biblioteka Publiczna w Bornem Sulinowie i Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Bornem Sulinowie. Sprawozdania w/w jednostek wraz ze sprawozdaniami o stanie zobowiązań i należności zostały dołączone do informacji z wykonania budżetu.