

Uchwała Nr

Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie

z dnia

w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Borne Sulinowo na rok 2026

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4, pkt 9 lit. „d” oraz lit. „i” ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 i 1436), art. 94 ust. 1, art. 211, art. 212, art. 258 ust. 1 i art. 264 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 poz. 1483), art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2025 r. poz. 337, 620 i 621) oraz uchwały Nr XLVII/537/10 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 29 września 2010 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Gminy Borne Sulinowo **Rada Miejska w Bornem Sulinowie uchwala, co następuje:**

§ 1. Ustala się dochody budżetu (Załącznik Nr 1) w kwocie – 77 050 000 zł,
(1a – dochody budżetu wg źródeł) z tego:

- 1) dochody bieżące – 67 304 600 zł,
- 2) dochody majątkowe – 9 745 400 zł.

§ 2. Ustala się wydatki budżetu (Załącznik Nr 2) w kwocie – 82 206 943 zł,
z tego:

- 1) wydatki bieżące – 67 174 094 zł,
- 2) wydatki majątkowe – 15 032 849 zł.

§ 3. Ustala się planowany deficyt budżetu w kwocie – 5 156 943 zł,
który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:

- 1) przychodów jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach - 2 809 176 zł,

- 2) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy – 1 263 015 zł,
- 3) sprzedaży papierów wartościowych (obligacji) – 1 084 752 zł.

§ 4. Ustala się przychody i rozchody budżetu (Załącznik Nr 3)

w kwotach:

- 1) przychody – 7 072 191 zł,
- 2) rozchody – 1 915 248 zł.

§ 5. W budżecie tworzy się rezerwy (Załącznik Nr 4):

- 1) ogólną w kwocie – 151 693 zł,
- 2) celowe w kwocie – 1 090 000 zł,
z przeznaczeniem na:
 - a. realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego - 190 000 zł,
 - b. wydatki związane z realizacją zadań oświatowych tj. wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 900 000 zł.

§ 6. Dochody i wydatki związane z realizacją:

- 1) zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, zgodnie z załącznikiem Nr 5,
- 2) zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej, zgodnie z załącznikiem Nr 6,
- 3) zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, zgodnie z załącznikiem Nr 7.

§ 7. Ustala się wydatki jednostek pomocniczych (załącznik Nr 8)

w kwocie – 585 548 zł,

z tego:

- 1) w ramach funduszu sołeckiego – 543 538 zł,
- 2) w ramach pozostałych wydatków – 42 010 zł.

§ 8. 1. Ustala się dochody w kwocie 260 000 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

2. Ustala się dochody w kwocie 61 000 zł z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym.

3. Ustala się wydatki w kwocie 295 000 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

4. Ustala się wydatki w kwocie 26 000 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii.

Ww. dochody i wydatki przedstawia Załącznik Nr 9.

§ 9. Ustala się dochody i wydatki rachunków dochodów oświatowych jednostek budżetowych (Załącznik Nr 10) w kwotach:

1) dochody – 1 012 000 zł,

2) wydatki – 1 012 000 zł.

§ 10. Ustala się dotacje:

1) dla jednostek sektora finansów publicznych:

a. podmiotowe (Załącznik Nr 11) w kwocie – 6 228 240 zł,

b. przedmiotowe (Załącznik Nr 12) w kwocie – 1 200 000 zł.

2) dla jednostek spoza sektora finansów publicznych:

a. celowe (Załącznik Nr 13) w kwocie – 330 500 zł.

§ 11. Ustala się dochody i wydatki, o których mowa w ustawie Prawo Ochrony Środowiska (Załącznik Nr 14) w kwotach:

1) dochody - 12 000 zł,

2) wydatki - 12 000 zł.

§ 12. Ustala się dochody i wydatki, o których mowa w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Załącznik Nr 15) w kwotach:

1) dochody – 4 393 000 zł,

2) wydatki – 4 393 000 zł.

§ 13. Ustala się dochody i wydatki wyodrębnione w budżecie Gminy Borne Sulinowo z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych (Załącznik Nr 16) w kwotach:

- 1) dochody – 2 000 000 zł,
- 2) wydatki – 2 000 000 zł.

§ 14. 1. Ustala się dochody i wydatki wyodrębnione w budżecie Gminy Borne Sulinowo z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (Załącznik Nr 17) w kwotach:

- 1) przychody – 70 632 zł,
- 2) dochody – 0 zł,
- 3) wydatki – 70 632 zł.

2. Ustala się dochody i wydatki wyodrębnione w budżecie Gminy Borne Sulinowo z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (Załącznik Nr 18) w kwotach:

- 1) przychody – 0,00 zł,
- 2) dochody – 1 502 337 zł,
- 3) wydatki – 1 502 337 zł.

§ 15. Ustala się dochody i wydatki wyodrębnione w budżecie Gminy Borne Sulinowo realizowane w ramach budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, na programy i projekty realizowane z udziałem tych środków (Załącznik Nr 19) w kwotach:

- 1) przychody – 1 038 260 zł,
- 2) dochody – 0 zł,
- 3) wydatki – 1 038 260 zł.

§ 16. Ustala się dochody i wydatki wyodrębnione w budżecie Gminy Borne Sulinowo z rezerwy na dofinansowanie inwestycji drogowych (Załącznik Nr 20) w kwotach:

- 1) przychody 2 963 299 zł,
- 2) dochody 0 zł,
- 3) wydatki 2 963 299 zł.

§ 17. Przychody i rozchody bilansujące budżet Gminy Borne Sulinowo na 2026 rok ujęto w Załączniku Nr 21.

§ 18. Ustala się limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, do kwoty - 4 000 000 zł,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, do kwoty – 1 084 752 zł,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, do kwoty – 1 915 248 zł.

§ 19. Upoważnia się Burmistrza Bornego Sulinowa do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych, o których mowa w § 18, oraz do udzielania pożyczek, o których mowa w § 21 ust. 5), do wysokości kwot w nich określonych.

§ 20. Upoważnia się Burmistrza Bornego Sulinowa do:

- 1) dokonywania zmian w planie wydatków:
 - a. na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
 - b. majątkowych,z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 3) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 4) dokonania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Gminy Borne Sulinowo, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

§ 21. Ustala się dodatkowe wytyczne do wykonywania budżetu Gminy Borne Sulinowo:

- 1) wydatki jednostek pomocniczych w łącznej kwocie 585 548 zł ujęte w budżecie Gminy Borne Sulinowo (podział środków ujęto w załączniku Nr 8) mogą być realizowane przez Przewodniczących tych jednostek, jako zwrot uzgodnionych, poniesionych wydatków gotówkowych,
- 2) uzyskane przez jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym, dotyczące partycypacji w bieżących kosztach utrzymania na podstawie zawartych umów, przyjmowane są na rachunki bieżące wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym, z zastrzeżeniem ust. 4.
- 3) uzyskane przez jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na rachunki bieżące dochodów i podlegają odprowadzeniu na właściwy rachunek budżetu Gminy,
- 4) zwroty wydatków uzyskane przez jednostki budżetowe z budżetu Unii europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, poniesionych na programy i projekty realizowane z udziałem tych środków, są przyjmowane na rachunki bieżące dochodów i podlegają odprowadzeniu na właściwy rachunek budżetu Gminy,
- 5) ustala się maksymalną wysokość pożyczek i poręczeń udzielonych przez Burmistrza Bornego Sulinowa w roku budżetowym do kwoty 1 020 000 zł, w tym pożyczki 20 000 zł i poręczenia 1 000 000 zł.

§ 22. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Bornego Sulinowa.

§ 23. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 roku i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Borne Sulinowo.

Uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej Gminy

Borne Sulinowo na 2026 rok

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483) Burmistrz Bornego Sulinowa przedkłada w załączeniu projekt budżetu Gminy Borne Sulinowo na 2026 rok.

Projekt budżetu po stronie dochodów wynosi 77 050 000 zł, a po stronie wydatków wynosi 82 206 943 zł. Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami w kwocie – 5 156 943 zł stanowi deficyt budżetowy, który zostanie pokryty przychodami ze sprzedaży papierów wartościowych (obligacji) oraz z przychodów jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach i z wolnych środków.

I. Dochody budżetowe.

Dochody budżetu gminy na 2025 rok zaplanowano w wysokości 77 050 000 zł, co w stosunku do przewidywanego wykonania dochodów budżetowych za 2025 rok w wysokości 85 210 810 zł stanowi spadek o 10,6 %. Różnica w dochodach budżetowych wynika przede wszystkim z faktu, iż w 2025 roku gmina otrzymała wyższe dotacje w stosunku do dochodów z tego tytułu w 2026 roku.

Dochody te ustalono w oparciu o ustawę z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2024 r. poz. 1572 i 1717), która określa źródła dochodów jednostek samorządu terytorialnego oraz zasady ich ustalania i gromadzenia.

Podstawowymi źródłami dochodów gminy zgodnie z w/w ustawą są: dochody własne, subwencja ogólna oraz dotacje celowe z budżetu państwa. Dochodami własnymi jednostek samorządu terytorialnego w rozumieniu ustawy są również dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz podatku dochodowym od osób prawnych.

Ponadto zgodnie z art. 3 ustawy dochodami budżetu gminy są także środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz inne środki określone w odrębnych przepisach.

Struktura dochodów budżetowych planowanych na 2026 rok w porównaniu do przewidywanego wykonania dochodów za 2025 r. (plan na 2025 rok wg uchwały Nr XIX/247/2025 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 30 października 2025 r. w sprawie wprowadzenia zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Borne Sulinowo na lata 2025-2044) przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2025 rok	Struktura %	Plan na 2026 rok	Struktura %
1	2	3	4	5	6
1.	Dochody budżetu ogółem:	85 210 810	100	77 050 000	100
	z tego:				
	- dochody własne	48 069 743	56	51 144 170	66
	- subwencje	10 565 237	12	12 157 433	16
	- dotacje	24 859 378	30	11 905 130	16
	- środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej	1 716 452	2	1 843 267	2

Jak wynika z powyższego zestawienia w 2026 roku największym źródłem dochodów gminy są dochody własne pochodzące z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach od osób fizycznych i prawnych, wpływów ze sprzedaży mienia, a następnie subwencje i dotacje.

Projekt budżetu zakłada wzrost stawek podatku od nieruchomości w stosunku do stawek podatków w roku 2025. Wpływy z podatku rolnego na poziomie niższym w stosunku do roku 2025. Natomiast wpływy z podatku leśnego na poziomie roku 2025. Stawki podatkowe nie przekraczają stawek maksymalnych określonych przez Ministra Finansów.

Dochody z tytułu udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto na podstawie załącznika do pisma Ministerstwa Finansów Nr ST3.4750.26.2025 z dnia 14 października 2025 r. Od 2025 roku kwotę rocznego dochodu gminy z tytułu udziału w podatku PIT ustala się, mnożąc, zwaloryzowane w sposób określony w art. 11 ust. 2 ustawy, dochody podatników podatku PIT zamieszkałych na obszarze danej gminy za rok bazowy przez wysokość udziału w podatku PIT tj. 7,0%. Dochody podatników podatku PIT na rok 2026 ustala się na podstawie danych zawartych w złożonych za rok 2024 zeznaniach podatkowych, według stanu na dzień 30 czerwca 2025 r. W celu ustalenia dochodów podatników podatku PIT na rok 2026 ich dochody z roku 2024 waloryzuje się o 14,9 %. Dochody te wynoszą 26 581 554 zł i są wyższe od zaplanowanych na rok 2025 o 2 062 857 zł.

Dochody z tytułu udziału gminy w podatku od osób prawnych zaplanowano na podstawie załącznika do pisma Ministerstwa Finansów Nr ST3.4750.26.2025 z dnia 14 października 2025 r. Kwotę rocznego dochodu gminy z tytułu udziału w podatku CIT ustala się, mnożąc, zwaloryzowane w sposób określony w art. 12 ust. 2 ustawy, dochody podatników CIT mających siedzibę na obszarze danej gminy za rok bazowy przez wysokość udziału w podatku CIT tj. 1.6%. Dochody podatników podatku CIT na rok 2026 ustala się na podstawie danych zawartych w złożonych za rok 2024 zeznaniach podatkowych, według stanu na dzień 30 czerwca 2025 r. W celu ustalenia dochodów podatników podatku CIT na rok 2026 ich dochody z roku 2024 waloryzuje się o 14,3 %. Dochody te wynoszą 208 106 zł i są niższe od zaplanowanych na rok 2025 o 51 022 zł.

Łączne dochody w dziale 756 dotyczące dochodów od osób prawnych i fizycznych z tytułu podatków i opłat oraz udziałów w podatkach od osób prawnych i fizycznych ustalono na poziomie 40 513 339 zł tj. o 2 417 351 zł wyższym niż w 2025 roku.

Wpływy z majątku gminy z tytułu sprzedaży mienia oraz z najmu i dzierżawy majątku, opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowych, wpływów z gminnych zasobów komunalnych na 2026 r. (Dział 700) zaplanowano w wysokości 5 310 222 zł, przy czym w Załączniku Nr 1a w pozycji 4. Dochody z majątku wykazano kwotę w wysokości 3 663 975 zł tj. suma wpływów z tytułu przekształcenia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0760 – 11 575 zł Rozdział 70005), wpływów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0770 – 3 650 400 zł Rozdział 70005) i wpływów ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870 – 2 000 zł Rozdział 90004). Natomiast w WPF na lata 2026-2044 w pozycji 1.2.1 Dochody majątkowe ze sprzedaży majątku kwotę w wysokości 3 652 400 zł tj. wpływy z § 0770 i § 0870 bez wpływów z § 0760.

Planowane wpływy ze sprzedaży mienia:

- wpływy ze sprzedaży nieruchomości w latach ubiegłych - raty : 78 400 zł,
- sprzedaż 8 działek w miejscowości Piława, przeznaczenie w MPZP: budownictwo jednorodzinne + usługi turystyki: 760 000 zł,
- sprzedaż 1 działki w miejscowości Uniemino, przeznaczenie w MPZP: budownictwo mieszkalno- usługowe: 80 000 zł,
- sprzedaż 4 działek w miejscowości Juchowo, przeznaczenie w MPZP: działki pod budownictwo jednorodzinne: 230 000 zł,
- sprzedaż 2 działek w miejscowości Liszkowo, przeznaczenie w MPZP: usługi turystyki: 160 000 zł,
- sprzedaż 1 działki w miejscowości Kiełpino, przeznaczenie w MPZP: zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna z dopuszczeniem zabudowy usługowej (nieruchomość lokalowa): 20 000 zł,
- sprzedaż 1 działki w miejscowości Krągi, przeznaczenie w MPZP: budownictwo mieszkalne – peodukcyjne: 12 000 zł,
- sprzedaż 1 działki w miejscowości Łubowo, przeznaczenie w MPZP: droga: 10 000 zł,
- sprzedaż 1 działki w miejscowości Borne Sulinowo, przeznaczenie w MPZP: zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna i usługowa: 100 000 zł,
- sprzedaż 1 działki w miejscowości Borne Sulinowo, przeznaczenie w MPZP: zabudowa wielorodzinna, jednorodzinna i usługowa: 200 000 zł,

- sprzedaż 3 działek w miejscowości Borne Sulinowo, przeznaczenie w MPZP: teren zabudowy usługowej i produkcyjnej: 2 000 000 zł.

Powyżej przyjęto możliwe ceny zbycia nieruchomości, a nie ich wartości rynkowe wynikające z wycen.

W roku 2026 nie planuje się sprzedaży nieruchomości rolnych.

Wpływy budżetowe za wydawane przez gminę zezwolenia na sprzedaż detaliczną alkoholu skalkulowano w wysokości 260 000 zł, biorąc pod uwagę aktualny stan wydanych zezwoleń i wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 61 000 zł tj. na poziomie przewidywanego wykonania tych dochodów w roku 2025. Ww. wpływy ujęto w budżecie zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie tj. ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2023 r. poz. 2151).

W dochodach jednostek budżetowych gminy nie zaplanowano dochodów ze szkół podstawowych oraz liceum ogólnokształcącego, gdyż zgodnie z uchwałami podjętymi przez Radę Miejską stanowią one dochody tych jednostek i są gromadzone na rachunku dochodów oświatowych jednostek budżetowych (Załącznik nr 10).

Bardzo ważnym źródłem dochodów gminy są wpływy z subwencji ogólnej wynoszące 12 157 433 tj. 16 % ogółu zaplanowanych dochodów. Jak wynika z przekazanego gminie przez Ministra Finansów naliczenia (ST3.4750.26.2025), w 2026 roku otrzymamy n/w kwoty subwencji:

- subwencja ogólna - 12 157 433 zł

Subwencję ogólną dla jednostki samorządu terytorialnego na rok budżetowy (2026) ustala się w wysokości subwencji z roku poprzedzającego rok budżetowy (2025) powiększonej w przypadku, gdy różnica pomiędzy potrzebami finansowymi w roku budżetowym a tymi potrzebami w roku poprzedzającym rok budżetowy jest wyższa niż różnica między kwotą kalkulacyjną w roku budżetowym a tą kwotą w roku poprzedzającym rok budżetowy – o wysokość odpowiadającą różnicy między tymi kwotami. Subwencja z roku poprzedzającego rok budżetowy (2025) wynosiła 10 565 237 zł.

Potrzeby finansowe to element kalkulacji służący ustaleniu dochodów jednostek samorządu terytorialnego z tytułu subwencji ogólnej z budżetu państwa – w przypadku, gdy dochody z tytułu udziału w podatku PIT i podatku CIT będą niewystarczające na pokrycie naliczonych potrzeb finansowych (26 789 660 zł).

Potrzeby finansowe gminy, podlegające sfinansowaniu na podstawie ustawy, to suma potrzeb:

- 1) wyrównawczych – 3 352 860 zł
- 2) oświatowych – 16 717 672 zł
- 3) rozwojowych – 1 744 003 zł
- 4) ekologicznych- 2 301 046 zł
- 5) uzupełniających – 5 109 709 zł

Suma potrzeb finansowych dla gminy Borne Sulinowo: 29 225 290 zł.

Trzecią ważną grupą dochodów gminy to dochody z dotacji celowych, których udział w budżecie wynosi, aż 16 % tj. 11 905 130 zł.

Dotacje celowe przyznane gminie dotyczą:

1. realizacji zadań z zakresu administracji rządowej – 5 871 370 zł,
2. realizacji zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej - 10 000 zł,
3. zadań realizowanych na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego – 662 752 zł,
4. realizacji zadań własnych w zakresie pomocy społecznej, oświaty i wychowania – 1 122 850 zł,
5. finansowania lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych – 4 238 158 zł.

Jak wynika z powyższego skalkulowane na 2026 r. dochody budżetu gminy są realne do osiągnięcia.

II. Wydatki budżetowe.

Wydatki budżetowe na 2026 rok są wyższe od dochodów budżetowych o kwotę w wysokości 5 166 943 zł i stanowią kwotę 82 206 943 zł.

W stosunku do przewidywanego wykonania wydatków za 2025 r. (plan na 2025 rok wg uchwały Nr XIX/247/2025 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 30 października 2025 r. w sprawie wprowadzenia zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Borne Sulinowo na lata 2025-2044) wydatki te są niższe o 8 932 633 zł tj. 10,87 %.

W ogólnej kwocie wydatków wydatki bieżące skalkulowano w wysokości 67 174 094 zł, co stanowi 82 %, natomiast wydatki majątkowe w wysokości 15 032 849 zł tj. 18 % ogółu wydatków.

Planowane wydatki bieżące są niższe od planowanych dochodów bieżących o 120 506 zł.

W wydatkach budżetowych na 2026 rok utworzono rezerwę ogólną w kwocie 151 693 zł tj. 0,2 % wydatków ogółem i celowe w łącznej wysokości 1 090 000 zł tj. 1,3 % wydatków ogółem.

Szczegółowy opis wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach znajduje się w materiałach do projektu budżetu.

III. Przychody i rozchody budżetu gminy.

Przychody budżetu gminy w 2026 roku wyniosą 7 072 191 zł, z tego:

- przychody jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach 2 809 176 zł,
- papiery wartościowe (obligacje) 3 000 000 zł,
- wolne środki 1 263 015 zł.

W projekcie budżetu zaplanowano przychody jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 2 809 176 zł, ponieważ w 2021 roku gmina otrzymała środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach konkursu „Rosnąca odporność” w kwocie 70 632 zł, które planuje przeznaczyć na realizację w 2026 roku zadania pn.

Modernizacja obiektu ZOZ w Bornem Sulinowie. Gmina otrzymała w latach 2024-2025 środki w łącznej kwocie 738 260 zł na realizację projektu „Cyberbezpieczny Samorząd”, które planuje przeznaczyć na realizację tego projektu w 2026 roku. Ponadto w 2025 roku gmina otrzymała środki w kwocie 300 000 zł na realizację projektu „Budowa windy i przebudowa wejścia głównego w budynku Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie” w ramach Dostępny Samorząd 2.0, które planuje przeznaczyć na realizację tego projektu w 2026 roku. W 2025 roku gmina otrzymała środki w kwocie 1 700 284 zł w ramach rezerwy na dofinansowanie inwestycji drogowych: Przebudowa drogi gminnej – ul. J. Brzechwy w Bornem Sulinowie, którą to inwestycję planuje się realizować w 2026 roku także z wolnych środków w kwocie 1 263 015 zł.

W 2026 roku gmina planuje sprzedaż papierów wartościowych (obligacji), z których to przychód w wysokości 3 000 000 zł zostanie przeznaczony na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (1 084 752 zł) i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (1 915 248 zł).

Rozchody budżetu gminy w 2026 roku wyniosą 1 915 248 zł, z tego:

- spłata kredytu w PBS (umowa 13/JST-I/2015) - 124 616 zł,
- spłata kredytu w PBS (umowa 1/JST/2013) – 259 368 zł,
- spłata kredytu w PBS (umowa 10/JST-I/2017) – 141 264 zł,
- spłata kredytu w PBS (umowa 8/KDG-I/JST/2020) - 350 000 zł,
- spłata kredytu w BGK (umowa 21/3141) - 200 000 zł,
- spłata kredytu w PBS (umowa 44/KDG-O/JST/2022) - 360 000 zł,
- spłata kredytu w PBS (umowa 123/UK15/800836/23 – 420 000 zł,
- spłata kredytu wg umowy 12/KJST-O/2024 – 50 000 zł,
- spłata pożyczki wg umowy ZT25-06504 – 10 000 zł.

IV. Inwestycje.

Planowane na 2026 rok wydatki majątkowe wynoszą 15 032 849 zł, w tym wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych 14 650 017 zł.

W ramach wydatków majątkowych realizowane będą następujące zadania inwestycyjne:

- Remonty i przebudowa dróg gminnych (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) – 6 895 242 zł, w tym:
 - Przebudowa ul. Reja w Bornem Sulinowie – 70 000 zł,
 - Przebudowa ul. B. Chrobrego w Bornem Sulinowie – 190 000 zł,
 - Przebudowa drogi gminnej – ulicy J. Brzechwy w Bornem Sulinowie – 3 400 568 zł, w tym środki z rezerwy na dofinansowanie inwestycji drogowych 1 700 284 zł i środki własne gminy w wysokości 1 700 284 zł,
 - Przebudowa ulicy Sosnowej w Bornem Sulinowie – 3 004 674 zł, w tym środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg – 1 502 337 zł i środki własne gminy 1 502 337 zł,
 - pozostałe wydatki remonty i przebudowa dróg gminnych – 230 000 zł.
- Budowa chodników, placów i miejsc postojowych na terenie miasta i gminy Borne Sulinowo: Remont chodnika w Silnowie (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) - 50 000 zł.
- Wkład gminy do pozyskania środków unijnych do małych projektów (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) – 100 000 zł.
- Zagospodarowanie rekreacyjne terenu gminy (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) – 326 684 zł, w tym:
 - wydatki w ramach Funduszu Sołeckiego – 217 831 zł,
 - pozostałe wydatki – 108 853 zł.
- Zagospodarowanie placów i skwerów publicznych (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) – 100 000 zł.

- Zagospodarowanie sportowo-turystyczne terenów położonych nad jeziorem Pile (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) – 190 000 zł.
- Zagospodarowanie nabrzeży jezior w Gminie Borne Sulinowo (ZIT) (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) – 60 000 zł, w roku 2027 - 2 458 952 zł i w roku 2028 – 3 541 048 zł.
- Budowa siłowni zewnętrznych i placów zabaw (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) w ramach Funduszu Sołeckiego – 30 000 zł.
- Tworzenie zasobu gminnego - 200 000 zł.
- Remonty obiektów komunalnych na terenie Gminy Borne Sulinowo (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) - 200 000 zł.
- Miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego w miejscowościach na terenie Gminy (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) – 409 000 zł.
- Budowa windy i przebudowa wejścia głównego w budynku Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie w ramach Dostępny Samorząd 2.0 – 365 000 zł (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy), w tym 300 000 zł dofinansowanie i 65 000 zł środki własne gminy oraz w 2027 roku – 345 000 zł środki własne gminy.
- Modernizacja energetyczna budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Łubowie – 521 370 zł (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy), w tym 500 000 zł środki z WFOŚiGW i 21 370 zł środki własne gminy.
- Wsparcie potencjału OSP w Łubowie, gm. Borne Sulinowo w usuwaniu skutków zmian klimatycznych poprzez zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego i wyposażenia - 1 725 981 zł (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy), w tym dotacja z WFOŚiGW 120 819 zł, dotacja z Funduszy Europejskich dla Pomorza Zachodniego (FEPZ) 1 467 083 zł i środki własne gminy 138 079.

- Budowa budynku remizy OSP miasta Borne Sulinowo przy ul. Rzemieśniczej w Bornem Sulinowie – 3 229 042 zł (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy), w tym środki Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych 2 000 000 zł i 1 229 042 zł środki własne gminy.
 - Wsparcie jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych województwa zachodniopomorskiego w usuwaniu skutków zmian klimatycznych realizowanego w ramach Programu FEPZ – 24 066 zł (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) i w 2027 roku - 24 066 zł,
 - Zakup defibrylatora w ramach Funduszu Sołeckiego 12 000 zł,
 - Modernizacja obiektu ZOZ w Bornem Sulinowie (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) – 200 632 zł, w tym środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach konkursu „Rosnąca Odporność” 70 632 zł i środki własne gminy 130 000 zł.
 - Budowa sieci oświetleniowych na terenie miasta i gminy Borne Sulinowo (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) – 163 000 zł, w tym:
 - wydatki w ramach Funduszu Sołeckiego – 38 000 zł,
 - pozostałe wydatki – 125 000 zł.
 - Modernizacja sieci deszczowych w Bornem Sulinowie: Utrzymanie sieci kanalizacji deszczowej (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) – 60 000 zł.
 - Doposażenie świetlic wiejskich w ramach Funduszu Sołeckiego – 20 832 zł.
 - Modernizacja infrastruktury sportowej: Budowa oświetlenia na boisku treningowym w Bornem Sulinowie – 150 000 zł, w tym środki Urzędu Marszałkowskiego - 40 000 zł i środki własne gminy 110 000 zł.
- Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej MGOPS w Bornem Sulinowie w 2027 roku – 2 352 942 zł (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy).

V. Dotacje

W planie wydatków budżetu gminy zaplanowano n/w kwoty dotacji podmiotowych (załącznik nr 11):

- klub dziecięcy – 21 600 zł,
- przedszkola niepubliczne - 2 106 640 zł,
- samorządowe instytucje kultury – 4 100 000 zł.

W planie wydatków na 2026 r. wyodrębniono kwotę dotacji przedmiotowej (załącznik Nr 12) dla Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Bornem Sulinowie na dopłaty do wody i odprowadzania ścieków w kwocie 1 200 000 zł.

W planie wydatków na 2026 r. wyodrębniono kwoty dotacji celowych przeznaczonych na realizację zadań własnych gminy przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych - załącznik do projektu budżetu nr 13. Jest to kwota w wysokości 330 500 zł. Dotacje celowe dla organizacji i stowarzyszeń zostaną im przyznane w drodze otwartych konkursów ofert zgodnie z przepisami ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Dla zadań nieokreślonych w ustawie dotacje zostaną przyznane zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej.

VI. Wydatki jednostek pomocniczych

W załączniku nr 8 przedstawiono projekt planu wydatków jednostek pomocniczych gminy. Łącznie w projekcie budżetu dla rad sołeckich i osiedli zaplanowano wydatki w kwocie 585 548 zł, w tym w ramach Funduszu Sołeckiego 543 538 zł i pozostałe wydatki 42 010 zł.

W planie wydatków zaplanowano wydatek w postaci zakupu wyposażenia dla OSP oraz zakup syreny alarmowej w ramach środków Funduszu Sołeckiego, ponieważ wydatki te spełniają wymagania art. 2 ust. 6 i 7 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz.U. z 2014 r. poz. 301 i z 2025 r. poz. 1426).