

Wykonanie budżetu Gminy Borne Sulinowo za rok 2023
Część opisowa.

Zgodnie z art. 267 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Borne Sulinowo zawiera zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej na rok 2023.

Do sprawozdania dołączono także roczne wykonanie planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej oraz Samorządowych Instytucji Kultury.

Uchwałą Nr LII/824/2022 z dnia 29 grudnia 2022 roku Rada Miejska w Bornem Sulinowie uchwaliła budżet na rok 2023. W wyniku podejmowanych poniżej uchwał i zarządzeń poziom planowanych dochodów i wydatków ulegał zmianom:

Uchwała Nr LIII/854/2023 z dnia 9 lutego 2023 r.

Zarządzenie Nr 15/2023 z dnia 28 lutego 2023 r.

Uchwała Nr LIV/887/2023 z dnia 30 marca 2023 r.

Uchwała Nr LV/891/2023 z dnia 17 kwietnia 2023 r.

Uchwała Nr LVI/900/2023 z dnia 27 kwietnia 2023 r.

Zarządzenie Nr 28/2023 z dnia 11 maja 2023 r.

Uchwała Nr LVII/919/2023 z dnia 25 maja 2023 r.

Uchwała Nr LIX/941/2023 z dnia 29 czerwca 2023 r.

Zarządzenie Nr 42/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r.

Uchwała Nr LX/953/2023 z dnia 3 sierpnia 2023 r.

Zarządzenie Nr 52/2023 z dnia 10 sierpnia 2023 r.

Zarządzenie Nr 57/2023 z dnia 7 września 2023 r.

Uchwała Nr LXII/985/2023 z dnia 28 września 2023 r.

Zarządzenie Nr 62/2023 z dnia 29 września 2023 r.

Uchwała Nr LXIII/989/2023 z dnia 12 października 2023 r.

Zarządzenie Nr 67/2023 z dnia 16 października 2023 r.

Uchwała Nr LXIV/1005/2023 z dnia 26 października 2023 r.

Zarządzenie Nr 74/2023 z dnia 31 października 2023 r.

Uchwała Nr LXVII/1026/2023 z dnia 30 listopada 2023 r.

Zarządzenie Nr 76/2023 z dnia 30 listopada 2023 r.

Uchwała Nr LXVIII/1029/2023 z dnia 14 grudnia 2023 r.

Uchwała Nr LXIX/1048/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r.

Zarządzenie Nr 83/2023 z dnia 29 grudnia 2023 r.

Po dokonanych zmianach budżet ogółem i jego wykonanie na dzień 31.12.2023r. przedstawia się następująco:

	Plan (po zmianach)	Wykonanie
A. Dochody	69 225 075,07	66 680 628,18
A1. Dochody bieżące	54 504 043,92	52 789 498,19
A2. Dochody majątkowe	14 721 031,15	13 891 129,99
w tym:		
A21. dochody ze sprzedaży majątku	1 137 332,01	476 519,95
B. Wydatki	78 688 939,87	76 306 613,61
B1. Wydatki bieżące	53 244 639,65	52 102 028,78
B2. Wydatki majątkowe	25 444 300,22	24 204 584,83
C. Wynik budżetu/Deficyt roku budżetowego	-9 463 864,80	-9 625 985,43
C1. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (A1-B1)	1 259 404,27	687 469,41
D1. Przychody ogółem	11 562 484,09	11 865 591,09
D11. Kredyty i pożyczki	5 574 156,73	5 574 156,73
D13a. Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	5 988 327,36	6 291 434,36
D2. Rozchody ogółem	2 098 619,29	2 098 618,40
D21. Spłaty kredytów i pożyczek	2 098 619,29	2 098 618,40
Nadwyżka środków (C + D1 – D2)		140 987,26

Na dzień 31.12.2023r. budżet ogółem Gminy Borne Sulinowo zamknął się deficytem budżetowy w kwocie **-9 625 985,43 zł**, który zostanie pokryty z zaciągniętych kredytów i przychodami 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.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 11 865 591,09 zł, co stanowi 103 % planu.

Rozchody budżetu zrealizowano w wysokości 2 098 618,40 zł, co stanowi 100 % planu.

Wykonane wydatki bieżące są niższe o kwotę 687 469,41 zł od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Planowane dochody budżetu wykonano w 96,32 %.

Realizacja dochodów własnych z uwzględnieniem dochodów podatkowych, a także dochodów uzyskanych z gospodarowania mieniem komunalnym zawiera poniższa tabela:

Dział/§	Nazwa	Plan	Wykonanie	%
010	Rolnictwo i łowiectwo	72 671,00	97 887,75	134,70
0750	Wpływy z czynszów dzierżawnych	72 671,00	97 887,75	134,70
050	Rybołówstwo i rybactwo	18 640,00	18 639,24	100,00
0690	Wpływy z opłat za amatorski połów ryb na jeziorze Śmiadowo	18 640,00	18 639,24	100,00
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	59,01	59,01	100,00
0570	Wpływy z tytułu grzywien nałożonych na osoby fizyczne za niewykonanie obowiązku przyłączenia się do kanalizacji	59,01	59,01	100,00
700	Gospodarka mieszkaniowa	2 732 441,84	2 076 700,29	76,00
0470	Wpływy z opłat za służebności	30 337,00	25 702,29	84,72
0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	152 266,00	152 175,40	99,94
0570	Wpływy z tytułu grzywien nałożonych na osoby fizyczne	508,20	508,20	100,00
0750	Wpływy z najmu, dzierżawy składników majątkowych	1 179 861,67	1 157 060,66	98,07
0760	Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego	11 575,00	11 575,00	100,00
0770	Wpływy z odpłatnego nabycia nieruchomości	1 132 409,01	471 596,97	41,65
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	67 083,00	69 095,67	103,00
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	366,96	366,96	100,00

0970	Wpływy z różnych dochodów	158 035,00	188 619,14	119,35
710	Działalność usługowa	49 772,00	51 357,87	103,19
0830	Wpływy z opłat za miejsca pochówku i za wjazd na cmentarze przez zakłady kamieniarskie	49 772,00	51 357,87	103,19
750	Administracja publiczna	74 745,47	53 928,13	72,15
0640	Wpływy z tytułu zwrotów kosztów upomnień	15 923,00	16 989,28	106,70
0690	Wpływy z różnych opłat – wydanie duplikatu legitymacji szkolnej	36,00	54,00	150,00
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	4 783,00	4 782,98	100,00
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	2 020,00	2 159,14	106,89
0960	Wpływy z tytułu nabycia spadku - likwidacja książeczek oszczędnościowych	11 973,47	11 973,47	100,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	40 000,00	17 963,06	44,91
2360	5 % należne jst od danych osobowych	10,00	6,20	62,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	150,00	150,00	100,00
0570	Wpływy z mandatów	150,00	150,00	100,00
756	Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	18 345 792,31	18 121 027,63	98,77
0010	Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	5 784 635,00	5 784 635,00	100,00
0020	Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	129 144,00	129 144,00	100,00
0270	Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym	69 685,49	69 685,49	100,00

0310	Podatek od nieruchomości	8 742 545,00	8 737 919,29	99,95
0320	Podatek rolny	493 223,00	500 151,46	101,40
0330	Podatek leśny	1 305 600,00	1 314 494,91	100,68
0340	Podatek od środków transportowych	43 516,00	43 516,00	100,00
0350	Podatek opłacany w formie karty podatkowej	13 000,00	1 194,21	9,19
0360	Podatek od spadków i darowizn	129 000,00	104 702,90	81,17
0410	Wpływy z opłaty skarbowej	32 000,00	30 880,30	96,50
0430	Wpływy z opłaty targowej	9 279,00	9 410,00	101,41
0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	24 758,00	24 758,00	100,00
0480	Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	239 457,82	239 501,57	100,02
0490	Wpływy za wpis i zmianę wpisu do ewidencji działalności gospodarczej, za zajęcie pasa drogowego, opłaty adiacenckie	210 000,00	206 572,24	98,37
0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	992 500,00	792 750,18	79,87
0690	Wpływy z różnych opłat	6 051,00	6 051,00	100,00
0880	Wpływy z opłaty prolongacyjnej	1 563,00	1 657,00	106,01
0910	Wpływy z odsetek od podatków	83 761,00	87 929,17	104,98
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	4 811,00	4 811,91	100,02
2680	Rekompensaty utraconych dochodów	31 263,00	31 263,00	100,00
758	Różne rozliczenia	19 658,00	17 392,00	88,47
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	19 658,00	17 392,00	88,47
801	Oświata i wychowanie	71 419,74	76 616,80	107,28
0690	Wpływy z różnych opłat (duplikaty legitymacji i świadectw szkolnych)	193,00	193,00	100,00
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	3 222,00	3 463,90	107,51
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	2 301,82	1 275,70	55,42

0970	Wpływy z różnych dochodów	19 036,00	25 008,91	131,38
2400	Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	46 666,92	46 675,29	100,02
852	Pomoc społeczna	139 028,20	154 725,72	111,29
0640	Wpływy z tytułu zwrotów kosztów upomnień	87,20	103,20	118,35
0690	Wpływy z różnych opłat	1 135,00	1 300,00	114,54
0720	Wpływy z otrzymanych darowizn i ofiar w postaci pieniężnej na realizację zadań na rzecz pomocy Ukrainie	300,00	300,00	100,00
0830	Wpływy z usług opiekuńczych	79 613,00	86 068,72	108,11
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	12 310,00	13 106,63	105,47
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	147,00	147,00	100,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	677,00	808,97	119,49
2360	5 % dochodów jst od ŚDS i usług opiekuńczych	1 300,00	665,09	51,16
2910	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności/Domy pomocy społecznej	43 459,00	52 226,11	120,17
855	Rodzina	1 322 632,00	39 380,80	2,98
2360	5 % dochodów jst od zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego, świadczeń wychowawczych	1 322 632,00	39 380,80	2,98
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	4 123 348,04	4 113 717,10	99,77
0490	Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	3 905 000,00	3 896 297,01	99,78
0640	Wpływy z tytułu zwrotów kosztów upomnień	15 208,00	16 343,80	107,47
0690	Wpływy z różnych opłat	10 188,00	10 187,83	100,00

0830	Wpływy z usług – opłaty za udostępnienie toalety publicznej w Bornem Sulinowie i ze sprzedaży węgla	173 000,00	172 075,49	99,47
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	140,00	140,00	100,00
0910	Wpływy z odsetek od opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	12 024,00	10 884,90	90,53
0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	5 000,00	5 000,00	100,00
0970	Wpływy z różnych dochodów: zniszczenie wiaty przystankowej	2 788,04	2 788,07	100,00
926	Kultura fizyczna	296,27	297,27	100,34
0900	Wpływy z odsetek od dotacji	0,00	1,00	-
2910	Wpływy ze zwrotów dotacji	296,27	296,27	100,00
RAZEM:		26 970 653,88	24 821 879,61	92,03

Plan oraz wykonanie dochodów budżetu państwa przedstawia poniższa tabela:

Dział/§	Nazwa	Plan	Wykonanie	%
852	Pomoc społeczna	5 938,00	5 224,53	87,98
2910	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności: zasiłki celowe i zasiłki stałe	5 938,00	5 224,53	116,30
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	2 000,00	538,66	26,93
0900	Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności	500,00	8,92	1,78
2910	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności: stypendia socjalne	1 500,00	529,74	35,32
855	Rodzina	22 700,00	13 160,45	57,98
0900	Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności	1 700,00	1 061,93	62,47
2910	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności: świadczenia wychowawcze, świadczenia rodzinne	21 000,00	12 098,52	57,61
RAZEM:		30 638,00	18 923,64	61,77

Plan oraz wykonanie subwencji przedstawia poniższa tabela:

758 - Różne rozliczenia	17 827 486,20	17 827 486,20	100,00
Subwencja oświatowa	9 509 969,00	9 509 969,00	100,00
Środki na uzupełnienie dochodów gmin	2 317 800,20	2 317 800,20	100,00
Subwencja wyrównawcza	5 813 109,00	5 813 109,00	100,00
Subwencja równoważąca	186 608,00	186 608,00	100,00

Wykonanie budżetu w zakresie realizacji zadań zleconych, zadań własnych, zadań powierzonych z zakresu administracji rządowej, zadań publicznych realizowanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego przedstawia poniższa tabela:

Rodzaj dotacji	§	Plan (po zmianach)	Wykonanie	%
Dotacje na zadania zlecone	2010	7 879 935,91	7 806 889,10	99,07
	2060	7 427,00	7 426,42	100,00
Dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	2020	40 000,00	40 000,00	100,00
Dotacje celowe na zadania własne	2030	1 383 430,21	1 314 067,27	94,99
Dotacje celowe na realizację zadań bieżących w całości finansowane przez budżet państwa	2040	1 780,00	1 780,00	100,00
Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie zadań w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	2100	523 096,49	495 071,58	94,64
Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na	2180	95 037,78	95 037,78	100,00

finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19				
Dotacje na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	2310 2320	7 481,32 445 645,38	7 481,32 444 105,03	100,00 99,65
Dotacje z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących	2447	10 000,00	4 159,31	41,59
Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących	2460	132 340,00	82 675,00	62,47
Środki z Funduszu Pracy na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw	2690	10 198,93	10 198,93	100,00
Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin pozyskane z innych źródeł	2700 2701 2707 2709	4 650,00 22 860,00 241 548,39 18 741,44	4 800,00 20 322,12 249 048,39 18 741,44	103,23 88,90 103,10 100,00
Dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych	6260	313 659,66	313 659,66	100,00
Środki otrzymane od pozostałych jednostek na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych	6287	925 233,73	925 233,00	100,00

Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane z innych źródeł	6290	2 704 258,63	2 604 258,59	96,30
Dotacja z tytułu pomocy finansowej na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	6300	60 000,00	60 000,00	100,00
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin	6330	61 585,84	61 585,84	100,00
Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	6370	9 480 000,00	9 405 915,91	99,22
Wpływy z wpłat gmin na rzecz jednostek samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	6657	27 386,28	39 882,04	145,63
RAZEM:		24 396 296,99	24 012 338,73	98,43

Struktura wykonania dochodów budżetowych przedstawia się następująco:

Dział	Wykonanie	Struktura % wykonania
010 – Rolnictwo i łowiectwo	1 179 458,71	1,77
050 – Rybołówstwo i rybactwo	18 639,24	0,03
400 - Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	59,01	0,00
600 - Transport i łączność	2 699 499,13	4,05

630 - Turystyka	4 639 419,89	6,96
700 - Gospodarka mieszkaniowa	2 076 700,29	3,11
710 - Działalność usługowa	61 357,87	0,09
750 - Administracja publiczna	187 929,62	0,28
751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i sądownictwa	142 799,00	0,21
754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	295 138,92	0,44
756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	18 121 027,63	27,18
758 - Różne rozliczenia	18 094 679,23	27,14
801 - Oświata i wychowanie	537 373,95	0,81
852 - Pomoc społeczna	2 495 214,62	3,74
853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	95 982,00	0,14
854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	24 982,31	0,04
855 – Rodzina	5 427 710,58	8,14
900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	8 512 774,40	12,77
921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2 039 584,51	3,06
926 – Kultura fizyczna	30 297,27	0,04
RAZEM:	66 680 628,18	100,00

Należności na dzień 31.12.2023r. wynosiły 8 972 454,28 zł i wzrosły one w stosunku do roku 2022 o kwotę 6 653,61 zł, w tym wymagalne 6 845 825,25 zł (szczegółowy wykaz należności wymagalnych w dołączonym załączniku). Kwota 6 845 825,25 zł jest wyższa od należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-N o 234 142,08 zł, tj. o wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S zaległe należności budżetu państwa z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych, świadczeń rodzinnych, zasiłków i stypendiów socjalnych oraz odsetki za zwłokę od należności innych niż podatkowe.

Należności wymagalne wzrosły w stosunku do roku 2022 o 85 620,80 zł.

Największe należności wymagalne mamy z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego to 2 817 108,22 zł, gdzie jest bardzo niska ściągalność z dłużników alimentacyjnych (kwoty ściągane przez Komorników Sądowych). Należności te wzrosły w stosunku do roku 2022 o 74 985,52 zł. Należności te stanowią 41 % wszystkich należności wymagalnych. Gmina nie widzi możliwości zintensyfikowania działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu zaległości z tego tytułu.

Należności wymagalne z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych – 2 695 975,46 zł, z kwoty tej około 1 000 000,00 zł stanowią podatki, gdzie jest prowadzone długotrwałe postępowanie egzekucyjne (bezsukteczne egzekucje z nieruchomości).

Należności wymagalne z tytułu najmu, dzierżawy i wieczystego użytkowania od osób prawnych i fizycznych – 398 778,70 zł. Należności te obniżyły się w stosunku do roku 2022 o 111 659,14 zł, ponieważ dokonano spłaty zaległości z lat ubiegłych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości przez osobę prawną.

Należności wymagalne z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami od osób prawnych i fizycznych 243 614,75 zł. Należności z tego tytułu wzrosły w stosunku do roku 2022 o 10 802,10 zł.

Należności z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych 8 714,90 zł.

Działania, jakie podjęto w celu likwidacji zaległości z tytułu dochodów z najmu, dzierżawy i użytkowania wieczystego w 2023 roku to wysłano 16 wezwań do zapłaty na łączną kwotę 46 656,37 zł, z czego:

- spłacono 12 731,55 zł,
- uzyskano sądowy nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym na łączną kwotę 16 952,93 zł.

Działania, jakie podjęto w celu likwidacji zaległości z tytułu w/w podatków i opłat w 2023 roku:

- 1) Liczba wystawionych upomnień na zaległości podatkowe ok. 1318 szt.
- 2) Liczba wystawionych tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe 361 szt.

Ponadto w 2023 r. dokonano zabezpieczenia wierzytelności w postaci wniosków o wpis hipoteki przymusowej na kwotę 99 784,00 zł.

- 3) Liczba wystawionych upomnień na opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi 1361 szt.
- 4) Liczba wystawionych tytułów wykonawczych na opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi 190 szt.

Jak wynika z powyższego Gmina Borne Sulinowo dokłada wszelkich starań, aby wyegzekwować należności wymagalne.

Kwoty umorzeń, jakich dokonano do końca roku 2023 wynoszą 6 924,99 zł. Kwoty umorzeń zmalały w stosunku do roku 2022 o kwotę 875,01 zł.

Kwoty rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru to 76 707,00 zł i zmalały one w stosunku do 2022 roku o kwotę 49 842,36 zł, w tym 56 426,60 zł z tytułu podatku od nieruchomości z uwagi na ważny interes podatnika oraz ważny interes publiczny tj. utrzymanie miejsc pracy oraz rozwój działalności gospodarczej. Należy przy tym zaznaczyć, że ulga w postaci rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej nie znosi obowiązku zapłaty, tylko przesunęła w czasie termin jej zapłaty.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień wynikających z uchwał Rady Miejskiej w Bornem Suliniowie to kwota w wysokości 130 722,40 zł, w tym:

- 130 722,40 zł z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych zgodnie z uchwałą Nr XV/176/2019 (działalność kulturalna, działalność kultury fizycznej i sportu, cele związane z uprawianiem sportów lotniczych oraz szkoleniem młodzieży w zakresie techniki latania i kierowania ruchem lotniczym).

Przy omówieniu wykonania budżetu za 2023 rok należałoby również podać skutki, jakie poniosła w 2023 roku gmina z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych – jest to kwota 789 654,00 zł. Kwota ta wzrosła w stosunku do roku 2022 o 144 154,70 zł.

Wydatki budżetu wykonano w 96,97 %.

Poniższe tabele zawierają strukturę wydatków ogółem oraz strukturę wydatków inwestycyjnych.

Struktura wykonania wydatków budżetowych:

Dział	Wykonanie	Struktura % wykonania
010 – Rolnictwo i łowiectwo	1 099 166,48	1,44
020 - Leśnictwo	18 271,42	0,02
050 – Rybołówstwo i rybactwo	41 806,10	0,05
400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	1 008 166,32	1,32
600 - Transport i łączność	3 144 415,39	4,12
630 - Turystyka	7 004 581,98	9,18
700 - Gospodarka mieszkaniowa	986 916,28	1,29
710 - Działalność usługowa	190 756,02	0,25
720 – Informatyka	12 845,00	0,02
750 - Administracja publiczna	7 121 392,12	9,33
751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i sądownictwa	142 799,00	0,19
752 – Obrona narodowa	755,00	0,00
754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	967 351,35	1,27
757 - Obsługa długu publicznego	1 142 670,52	1,50
801 - Oświata i wychowanie	21 162 177,76	27,73
851 - Ochrona zdrowia	375 457,18	0,49

852 - Pomoc społeczna	5 682 121,76	7,45
853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	95 982,00	0,13
854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	56 444,20	0,07
855 - Rodzina	5 604 741,27	7,35
900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	13 052 457,76	17,11
921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	7 118 014,37	9,33
926 - Kultura fizyczna	277 324,33	0,36
RAZEM:	76 306 613,61	100,00

Struktura wydatków inwestycyjnych:

Dział	Wyszczególnienie	Plan wg uchwały budżetowej (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania	Struktura % wykonania
600	Transport łączność	3 321 921,63	2 754 471,34	82,92	11,38
630	Turystyka	7 141 277,90	6 949 638,55	97,32	28,71
700	Gospodarka mieszkaniowa	297 906,40	150 853,35	50,64	0,62
710	Działalność usługowa	32 000,00	12 631,80	39,47	0,05
750	Administracja publiczna	334 902,93	328 119,72	97,97	1,36
801	Oświata i wychowanie	4 031 525,00	3 980 427,18	98,73	16,45
851	Ochrona zdrowia	97 953,99	97 904,07	99,95	0,40
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	6 199 713,91	6 065 281,20	97,83	25,06
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3 880 281,00	3 758 440,39	96,86	15,53
926	Kultura fizyczna	106 817,46	106 817,23	100,00	0,44
RAZEM:		25 444 300,22	24 204 584,83	95,13	100,00

Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-28S, jak z danymi zawartymi w niniejszej informacji opisowej nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2023r.

Do sprawozdania dołączono również rozliczenie wpływów za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (Załącznik Nr 25), sprawozdanie z gospodarowania dochodami budżetu gminy pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej (Załącznik Nr 26), sprawozdanie z gospodarowania dochodami budżetu gminy pochodzącymi z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi przeznaczonymi na finansowanie gospodarki odpadami (Załącznik Nr 27), zestawienie dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Załącznik Nr 28), sprawozdanie z wykonania planu finansowego rachunku środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (Załącznik Nr 29), sprawozdanie z wykonania planu finansowego rachunku środków z Funduszu Pomocy (Załącznik Nr 30), sprawozdanie z wykonania planu finansowego dochodów i wydatków wyodrębnionych w budżecie gminy realizowanych w ramach budżetu UE oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, na programy i projekty realizowane z udziałem tych środków (Załącznik Nr 31), sprawozdanie z wykonania środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (Załącznik Nr 32), sprawozdanie z wykonania środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych (Załącznik Nr 33) oraz sprawozdanie z wykonania wydatków jednostek pomocniczych w ramach budżetu gminy (Załącznik Nr 34).

Zobowiązania finansowe budżetu Gminy Borne Sulinowo na dzień 31.12.2023r. (szczegółowy wykaz zobowiązań w dołączonym załączniku):

Zobowiązania ogółem	24 028 355,00 zł
z tego:	
1. Kredyt GBW Poznań	460 242,40 zł
2. Kredyt PBS O/Borne Sulinowo	1 145 542,00 zł
3. Kredyt PBS O/Borne Sulinowo	851 538,12 zł
4. Kredyt PBS O/Borne Sulinowo	459 112,00 zł
5. Kredyt PBS O/Borne Sulinowo	1 991 581,00 zł
6. Kredyt BGK Szczecin	1 656 304,00 zł
7. Kredyt PBS O/Borne Sulinowo	5 922 000,00 zł
8. Kredyt PBS Świdwin/SGB-Bank S.A. Poznań	5 200 000,00 zł
9. Pożyczki na wyprzedzające finansowanie	8 664,60 zł

11. Zobowiązania niewymagalne z tytułu dostaw, usług, dopłat, składek, podatków i dodatkowego wynagrodzenia rocznego	6 333 370,88 zł
--	-----------------

Zobowiązania ogółem na dzień 31.12.2023r. uległy zwiększeniu w stosunku do roku 2022 o kwotę 6 511 640,26 zł.

Na dzień 31.12.2023r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych i potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Wskaźnik na rok 2023 nie przekroczył dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań obliczonego na podstawie art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na dzień 31.12.2023r.

Stan zadłużenia na dzień 31.12.2023r. wynosi 17 694 984,12 zł.

Na koniec 2023 roku relacja zadłużenia Gminy Borne Sulinowo do wykonanych dochodów budżetowych wyniosła 26,54 %.

Zgodnie z art. 265 ustawy o finansach publicznych do przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego, 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 sprawozdania z wykonania budżetu.

Centrum Kultury i Rekreacji w Bornem Sulinowie zarówno w sprawozdaniu Rb-Z, jak i w sprawozdaniu opisowym wykazało zobowiązanie wymagalne w kwocie 868,76 zł. Instytucja uregulowała zobowiązanie w miesiącu styczniu 2024 roku i zapłaciła odsetek karnych za zwłokę w płatności.

Miejska Biblioteka Publiczna w Bornem Sulinowie zarówno w sprawozdaniu Rb-Z, jak i w sprawozdaniu opisowym wykazała zobowiązanie wymagalne w kwocie 700,00 zł. Instytucja uregulowała zobowiązanie w miesiącu styczniu 2024 roku i zapłaciła odsetek karnych za zwłokę w płatności.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Bornem Sulinowie w sprawozdaniu Rb-Z nie wykazał żadnych zobowiązań, ponieważ nie posiadał na dzień 31.12.2023r. zobowiązań wymagalnych. Natomiast w sprawozdaniu opisowym wykazał zobowiązania niewymagalne w łącznej kwocie 136 818,00 zł.

Informacje uzupełniające:

Gmina Borne Sulinowo jest właścicielem spółki pod nazwą „Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Bornem Sulinowie”, w której posiada 100 % udziałów.

Gmina Borne Sulinowo nie posiada zaciągniętych zobowiązań w Parabankach.

W rozchodach są spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w stosunku, do których podpisane są umowy.