

## **Wykonanie budżetu Gminy Borne Sulinowo za rok 2015** **Część opisowa.**

Zgodnie z art. 267 ust.1 ustawy 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, poz. 1117, poz. 1130, poz. 1189, poz. 1190, poz. 1269, poz. 1358, poz. 1513, poz. 1854, poz. 1890 i poz. 2150) sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Borne Sulinowo zawiera zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu w szczególowości nie mniejszej niż w uchwale budżetowej na rok 2015. Do sprawozdania dołączono także roczne wykonanie planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej oraz Samorządowych Instytucji Kultury.

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 VII/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 maj 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.

Zarządzenie Nr 68/2015 z dnia 31 lipca 2015 r.

Uchwała Nr XII/123/2015 z dnia 8 września 2015 r.

Uchwała Nr XIII/148/2015 z dnia 24 września 2015 r.

Zarządzenie Nr 79/2015 z dnia 30 września 2015 r.

Uchwała Nr XIV/167/2015 z dnia 29 października 2015 r.

Zarządzenie Nr 91/2015 z dnia 30 października 2015 r.

Uchwała Nr XV/172/2015 z dnia 19 listopada 2015 r.

Uchwała Nr XVI/181/2015 z dnia 26 listopada 2015 r.

Zarządzenie Nr 102/2015 z dnia 30 listopada 2015 r.

Uchwała Nr XVII/184/2015 z dnia 7 grudnia 2015 r.

Uchwała Nr XVIII/198/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r.

Uchwała Nr XVIII/200/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r.

Zarządzenie Nr 107/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.

Po dokonanych zmianach budżet ogółem i jego wykonanie na dzień 31.12.2015r. przedstawia się następująco:

	<b>Plan (po zmianach)</b>	<b>Wykonanie</b>
A. Dochody	34.624.459,43	34.221.988,72
A1. Dochody bieżące	33.082.885,58	32.917.953,12
A2. Dochody majątkowe	1.541.573,85	1.304.035,60
B. Wydatki	35.530.405,17	35.124.036,90
B1. Wydatki bieżące	32.650.273,86	32.370.789,95
B2. Wydatki majątkowe	2.880.131,31	2.753.246,95
C. Nadwyżka/deficyt	-905.945,74	-902.048,18
D. Przychody ogółem	1.845.602,25	1.845.602,25
D1. Zaciągnięte kredyty i pożyczki	1.845.602,25	1.845.602,25
D2. Inne źródła		
E. Rozchody ogółem	939.656,51	939.656,51
E1. Spłacone kredyty i pożyczki	939.656,51	939.656,51
F. Nadwyżka/Deficyt roku budżetowego		<b>-902.048,18</b>

Na dzień 31.12.2015r. budżet ogółem Gminy Borne Sulinowo zamknął się deficytem w wysokości **-902.048,18 zł**, który pokryty zostanie z zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Planowane dochody budżetu wykonano w 98,84 %.

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

<b>Dział/§</b>	<b>Nazwa</b>	<b>Plan</b>	<b>Wykonanie</b>	<b>%</b>
<b>010</b>	<b>Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>15.100,00</b>	<b>15.564,20</b>	<b>103,07</b>
0750	Wpływy z czynszów dzierżawnych	15.100,00	15.564,20	103,07
<b>020</b>	<b>Leśnictwo</b>	<b>5.320,00</b>	<b>4.900,00</b>	<b>92,11</b>
0870	Wpływy ze sprzedaży drzewa	5.320,00	4.900,00	92,11
<b>700</b>	<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>1.711.972,37</b>	<b>1.476.511,32</b>	<b>86,25</b>
0470	Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie wieczyste nieruchomości	65.587,60	65.540,91	99,93
0750	Dochody z najmu, dzierżawy	966.092,00	955.199,61	98,87
0770	Wpływy z odpłatnego nabycia nieruchomości	666.242,77	441.817,00	66,31
0920	Pozostałe odsetki	14.050,00	13.953,80	99,32

<b>710</b>	<b>Działalność usługowa</b>	<b>23.094,06</b>	<b>26.566,70</b>	<b>115,04</b>
0690	Wpływy z opłat za miejsca pochówku	23.094,06	26.566,70	115,04
<b>750</b>	<b>Administracja publiczna</b>	<b>151.034,49</b>	<b>152.029,75</b>	<b>100,66</b>
0690	Wpływy z tytułu zwrotów kosztów upomnień	11.250,00	12.616,00	112,14
0970	Wpływy z różnych dochodów	139.748,49	139.376,55	99,73
2360	5 % należne jst od danych osobowych	36,00	37,20	103,33
<b>754</b>	<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>54.926,00</b>	<b>55.657,10</b>	<b>101,33</b>
0570	Wpływy z mandatów	54.926,00	55.657,10	101,33
<b>756</b>	<b>Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej</b>	<b>13.242.668,41</b>	<b>13.253.642,18</b>	<b>100,08</b>
0010	Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	4.261.912,00	4.298.981,00	100,87
0020	Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	31.877,95	32.362,83	101,52
0310	Podatek od nieruchomości	6.996.711,00	7.012.865,16	100,23
0320	Podatek rolny	374.078,30	372.965,62	99,70
0330	Podatek leśny	659.204,00	659.831,71	100,10
0340	Podatek od środków transportowych	65.666,90	66.293,30	100,95
0350	Podatek opłacany w formie karty podatkowej	4.027,22	4.443,00	110,32
0360	Podatek od spadków i darowizn	22.487,00	18.851,00	83,83
0410	Wpływy z opłaty skarbowej	26.300,00	27.171,55	103,31
0430	Wpływy z opłaty targowej	7.889,00	7.976,00	101,10
0440	Wpływy z opłaty miejscowej	112,50	112,50	100,00
0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	61.763,00	61.763,00	100,00
0480	Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	165.489,32	165.489,32	100,00
0490	Wpływy za wpis i zmianę wpisu do ewidencji działalności			

	gospodarczej, za zajęcie pasa drogowego, opłaty adiacenckie	105.656,66	106.275,28	100,59
0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	357.781,00	330.385,99	92,34
0690	Wpływy z różnych opłat	2.482,00	2.483,00	100,04
0910	Odsetki od podatków	60.983,00	51.526,82	84,49
0920	Pozostałe odsetki	1,35	3,10	229,63
2680	Rekompensaty utraconych dochodów	38.246,21	33.862,00	88,54
<b>758</b>	<b>Różne rozliczenia</b>	<b>6,55</b>	<b>6,56</b>	<b>100,15</b>
0920	Pozostałe odsetki	6,55	6,56	100,15
<b>801</b>	<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>4.580,57</b>	<b>4.974,92</b>	<b>108,61</b>
0970	Wpływy z różnych dochodów	4.580,57	4.974,92	108,61
<b>852</b>	<b>Pomoc społeczna</b>	<b>54.609,07</b>	<b>57.874,68</b>	<b>105,98</b>
0830	Wpływy z usług	23.521,97	25.295,16	107,54
0970	Wpływy z różnych dochodów	222,97	244,73	109,76
2360	5 % dochodów jst od ŚDS, usług opiekuńczych, zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego	30.864,13	32.334,79	104,76
<b>900</b>	<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>1.146.409,84</b>	<b>1.109.527,55</b>	<b>96,78</b>
0400	Wpływy z opłaty produktowej	2.023,32	2.023,32	100,00
0490	Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	1.113.798,64	1.076.869,95	96,68
0690	Wpływy z różnych opłat	26.946,88	26.993,28	100,17
0910	Odsetki od opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	1.141,00	1.141,00	100,00
0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	2.500,00	2.500,00	100,00
<b>926</b>	<b>Kultura fizyczna</b>	<b>632,99</b>	<b>632,99</b>	<b>100,00</b>
2910	Zwrot dotacji z budżetu gminy przez kluby sportowe	632,99	632,99	100,00
	<b>RAZEM:</b>	<b>16.410.354,35</b>	<b>16.157.887,95</b>	<b>98,46</b>

Plan oraz wykonanie subwencji przedstawia poniższa tabela:

<b>758 - Różne rozliczenia</b>	<b>10.511.685,00</b>	<b>10.511.685,00</b>	<b>100,00</b>
Subwencja oświatowa	8.269.479,00	8.269.479,00	100,00
Subwencja wyrównawcza	2.007.338,00	2.007.338,00	100,00
Subwencja równoważąca	234.868,00	234.868,00	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:

<b>Rodzaj dotacji</b>	<b>§</b>	<b>Plan (po zmianach)</b>	<b>Wykonanie</b>	<b>%</b>
Dotacje na zadania zlecone	2010	4.699.268,61	4.654.049,29	99,04
Dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	2020	18.300,00	11.177,41	61,08
Dotacje celowe na zadania własne	2030	1.462.359,00	1.415.529,22	96,80
Dotacje na zadania bieżące finansowane w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych	2040	11.840,00	11.042,56	93,26
Dotacje na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	2310	9.480,00	9.480,00	100,00
	2320	582.533,23	581.285,64	99,79
Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin pozyskane z innych źródeł	2700	2.070,00	2.070,00	100,00
Dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych	6260	245.484,04	233.969,23	95,31
Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane z innych źródeł	6297	610.517,64	610.517,47	100,00
Dotacja z tytułu pomocy finansowej na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	6300	14.009,40	12.831,90	91,59
<b>RAZEM:</b>		<b>7.655.861,92</b>	<b>7.541.952,72</b>	<b>98,51</b>

Struktura wykonania dochodów budżetowych przedstawia się następująco:

Dział	Wykonanie	Struktura % wykonania
010 – Rolnictwo i łowiectwo	439.438,39	1,28
020 - Leśnictwo	4.900,00	0,01
600 - Transport i łączność	204.410,28	0,60
630 - Turystyka	153.306,47	0,45
700 - Gospodarka mieszkaniowa	1.476.511,32	4,31
710 - Działalność usługowa	37.744,11	0,11
750 - Administracja publiczna	238.321,75	0,70
751 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i sądownictwa	57.882,00	0,17
754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	55.657,10	0,16
756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	13.253.642,18	38,73
758 - Różne rozliczenia	10.511.691,56	30,72
801 - Oświata i wychowanie	403.071,09	1,18
852 - Pomoc społeczna	5.171.731,86	15,11
854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	125.780,62	0,37
900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2.074.435,10	6,06
926 - Kultura fizyczna	13.464,89	0,04
<b>RAZEM:</b>	<b>34.221.988,72</b>	<b>100,00</b>

Należności na dzień 31.12.2015r. wynosiły 7.355.899,65 zł i zmalały one w stosunku do roku 2014 o kwotę 224.497,34 zł, w tym wymagalne 5.689.485,08 zł (szczegółowy wykaz należności wymagalnych w dołączonym załączniku). Kwota 5.689.485,08 zł jest wyższa od należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-N o 96.478,13 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 roku 2014 o 328.283,58 zł.

Największe należności mamy z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych – 2.561.930,33 zł, z kwoty tej około 1 000 000,00 zł stanowią podatki, gdzie jest prowadzone długotrwałe postępowanie egzekucyjne.

Należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego to 2.010.245,04 zł, gdzie jest bardzo niska ściągalsność z dłużników alimentacyjnych (kwoty ściągane przez Komorników Sądowych). Należności te w stosunku do roku 2014 wzrosły o 438.138,13 zł.

Należności z tytułu najmu, dzierżawy i wieczystego użytkowania od osób prawnych i fizycznych – 745.232,53 zł.

Należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami od osób prawnych i fizycznych 154.100,99 zł.

Należności z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych 18.049,03 zł.

Działania, jakie podjęto w celu likwidacji zaległości z tytułu w/w podatków i opłat w 2015 roku szczegółowo opisano w dołączonym załączniku.

Kwoty umorzeń, jakich dokonano do końca roku 2015 wynoszą 75.172,95 zł.

Przy omówieniu wykonania budżetu za 2015 rok należałoby również podać skutki, jakie poniosła w 2015 roku gmina z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych – jest to kwota 2.283.147,07 zł. Kwota ta zmalała w stosunku do roku 2014 o 137.219,40 zł.

Wydatki budżetu wykonano w 98,86 %. Poniższe tabele zawierają strukturę wydatków ogółem oraz strukturę wydatków inwestycyjnych.

Struktura wykonania wydatków budżetowych:

<b>Dział</b>	<b>Wykonanie</b>	<b>Struktura % wykonania</b>
010 – Rolnictwo i łowiectwo	432.345,93	1,23
020 - Leśnictwo	1.165,60	-
400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	1.102.566,65	3,14
600 - Transport i łączność	1.862.139,54	5,30
630 - Turystyka	367.548,92	1,05
700 - Gospodarka mieszkaniowa	2.167.029,21	6,17
710 - Działalność usługowa	209.004,51	0,60
720 – Informatyka	30.950,00	0,09
750 - Administracja publiczna	3.701.664,75	10,54
751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i sądownictwa	58.182,00	0,17
754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	687.232,45	1,96
757 - Obsługa długu publicznego	519.809,05	1,48
801 - Oświata i wychowanie	11.539.450,61	32,85
851 - Ochrona zdrowia	183.965,41	0,52
852 - Pomoc społeczna	6.767.460,12	19,27

854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	580.738,13	1,65
900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	3.127.439,03	8,90
921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.567.269,00	4,46
926 - Kultura fizyczna i sport	218.075,99	0,62
<b>RAZEM:</b>	<b>35.124.036,90</b>	<b>100,00</b>

Struktura wydatków inwestycyjnych:

Dział	Wyszczególnienie	Plan wg uchwały budżetowej (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania	Struktura % wykonania
600	Transport i łączność	1.707.018,93	1.686.102,04	98,77	61,24
630	Turystyka	312.213,35	310.399,56	99,42	11,27
700	Gospodarka mieszkaniowa	68.100,00	0,00	0,00	-
710	Działalność usługowa	129.254,60	129.076,60	99,86	4,69
750	Administracja publiczna	52.482,00	51.920,51	98,93	1,89
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	118.150,00	117.888,52	99,78	4,28
801	Oświata i wychowanie	116.730,11	99.730,11	85,44	3,62
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	315.417,62	301.701,11	95,65	10,96
926	Kultura fizyczna	60.764,70	56.428,50	92,86	2,05
<b>RAZEM:</b>		<b>2.880.131,31</b>	<b>2.753.246,95</b>	<b>95,59</b>	<b>100,00</b>

Do sprawozdania dołączono również rozliczenie wpływów za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sprawozdanie z gospodarowania dochodami budżetu gminy pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej oraz zestawienie dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.



Zobowiązania finansowe budżetu Gminy Borne Sulinowo na dzień 31.12.2015r.  
(szczegółowy wykaz zobowiązań w dołączonym załączniku):

Zobowiązania ogółem	20.222.403,77 zł
z tego:	
1. Kredyt BGK Piła	6.838.865,55 zł
2. Kredyt BOŚ Koszalin	1.555.552,00 zł
3. Kredyt GBW Poznań	2.432.710,00 zł
4. Kredyt PBS O/Borne Sulinowo	632.353,00 zł
5. Kredyt PBS O/Borne Sulinowo	884.164,00 zł
6. Kredyt PBS O/Borne Sulinowo	2.420.752,00 zł
7. Kredyt PBS O/Borne Sulinowo	1.620.000,00 zł
8. Pożyczki na wyprzedzające finansowanie	123.058,10 zł
9. Zobowiązania niewymagalne z tytułu dostaw, usług, dopłat, składek, podatków i dodatkowego wynagrodzenia rocznego	3.714.949,12 zł

Zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2015r. uległy zwiększeniu w stosunku do roku 2014 o kwotę 720.116,16 zł, ponieważ min. Gmina Borne Sulinowo nabyła na własność budynki i budowle na nieruchomości od użytkownika wieczystego. Wartość wynagrodzenia dla użytkownika wieczystego to 681.000,00 zł płatna w ratach rocznych przez okres 10 lat począwszy od 10.01.2016r.

Na dzień 31.12.2015r. Gmina posiadała zobowiązania wymagalne w kwocie 92.516,20 zł z tytułu dodatków mieszkaniowych, opłat za pobyt osób w DPS w łącznej kwocie 92.355,53 zł i z tytułu odsetek od kredytów w kwocie 160,67 zł.

Dodatki mieszkaniowe i opłaty za pobyt osób w DPS to wydatki realizowane przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie. Gmina Borne Sulinowo ze względu na brak środków finansowych w budżecie 2015 roku, nie była w stanie mimo wniosków ze strony Kierownika MGOPS zwiększyć o w/w kwotę planu finansowego tej jednostki i przekazać środków na konto jednostki w celu terminowego uregulowania zobowiązań.

Zobowiązanie wymagalne z tytułu odsetek od kredytu w kwocie 160,67 zł wynikło z błędnej informacji przekazanej nam przez pracownika banku na temat wysokości odsetek wymagalnych na dzień 31.12.2015r.

Zobowiązania wymagalne w stosunku do 2014 roku uległy zmniejszeniu o kwotę 163.669,87 zł. Na dzień dzisiejszy wszystkie zobowiązania wymagalne zostały uregulowane w całości. Gmina nie poniosła żadnych dodatkowych wydatków z tego tytułu tj. nie zapłaciliśmy odsetek za zwłokę w ich płatności.

Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 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. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określonych w art. 243 na dzień 31.12.2015r. stanowi 4,20 %, a planowany wskaźnik na rok 2015 stanowi 2,58 %.

**Wskaźnik ten jest bezpieczny.**

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