

Wykonanie budżetu Gminy Borne Sulinowo za rok 2018
Część opisowa.

Zgodnie z art. 267 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 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 2018.

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

Uchwałą Nr XLI/461/2017 z dnia 21 grudnia 2017 roku Rada Miejska w Bornem Sulinowie uchwaliła budżet na rok 2018. W wyniku podejmowanych poniżej uchwał i zarządzeń poziom planowanych dochodów i wydatków ulegał zmianom:

Zarządzenie Nr 12/2018 z dnia 31 stycznia 2018 r.

Uchwała Nr XLII/471/2018 z dnia 1 lutego 2018 r.

Zarządzenie Nr 20/2018 z dnia 28 lutego 2018 r.

Uchwała Nr XLV/488/2018 z dnia 29 marca 2018 r.

Zarządzenie Nr 24/2018 z dnia 30 marca 2018 r.

Uchwała Nr XLVI/499/2018 z dnia 26 kwietnia 2018 r.

Zarządzenie Nr 33/2018 z dnia 30 kwietnia 2018 r.

Uchwała Nr XLVII/510/2018 z dnia 28 maja 2018 r.

Zarządzenie Nr 39/2018 z dnia 29 maja 2018 r.

Uchwała Nr XLVIII/525/2018 z dnia 27 czerwca 2018 r.

Zarządzenie Nr 45/2018 z dnia 29 czerwca 2018 r.

Zarządzenie Nr 50/2018 z dnia 19 lipca 2018 r.

Zarządzenie Nr 53/2018 z dnia 31 lipca 2018 r.

Zarządzenie Nr 62/2018 z dnia 3 września 2018 r.

Uchwała Nr LI/549/2018 z dnia 27 września 2018 r.

Zarządzenie Nr 68/2018 z dnia 28 września 2018 r.

Uchwała Nr LII/557/2018 z dnia 25 października 2018 r.

Zarządzenie Nr 77/2018 z dnia 29 października 2018 r.

Uchwała Nr LIII/561/2018 z dnia 15 listopada 2018 r.

Zarządzenie Nr 84/2018 z dnia 27 listopada 2018 r.

Uchwała Nr III/43/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r.

Zarządzenie Nr 90/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r.

Po dokonanych zmianach budżet ogółem i jego wykonanie na dzień 31.12.2018r. przedstawia się następująco:

	Plan (po zmianach)	Wykonanie
A. Dochody	48 876 337,35	51 129 949,40
A1. Dochody bieżące	46 081 306,43	48 279 439,81
A2. Dochody majątkowe	2 795 030,92	2 850 509,59
w tym:		
A21. dochody ze sprzedaży majątku	760 921,35	928 557,38
B. Wydatki	47 314 592,35	45 931 385,21
B1. Wydatki bieżące	41 655 608,10	40 668 533,25
B2. Wydatki majątkowe	5 658 984,25	5 262 851,96
C. Nadwyżka roku budżetowego	1 561 745,00	5 198 564,19
C1. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (A1-B1)	4 425 698,33	7 610 906,56
D1. Przychody ogółem	0,00	0,00
D2. Rozchody ogółem	1 561 745,00	1 561 744,44
D21. Spłaty kredytów i pożyczek	1 561 745,00	1 561 744,44
Nadwyżka środków (C + D1 – D2)		3 636 819,75

Na dzień 31.12.2018r. budżet ogółem Gminy Borne Sulinowo zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości **5 198 564,19 zł**, która zostanie przeznaczona na spłatę kredytów i pożyczek.

Na koniec 2018 r. wykonana nadwyżka budżetowa w wysokości 5 198 564,19 zł stanowiła 332,9 % planu.

Gmina Borne Sulinowo w 2018 roku **nie zaciągnęła kredytów i pożyczek.**

Rozchody budżetu zrealizowano w wysokości 1 561 744,44 zł, co stanowi 100 % planu.

Wykonane wydatki bieżące są niższe o kwotę 7 610 906,56 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 104,6 %.

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	31 091,63	30 411,38	97,8
0750	Wpływy z czynszów dzierżawnych	31 091,63	30 411,38	97,8
020	Leśnictwo	4 412,00	2 570,00	58,3
0870	Wpływy ze sprzedaży drzewa	4 412,00	2 570,00	58,3
050	Rybolówstwo i rybactwo	11 000,00	10 890,00	99,0
0690	Wpływy z opłat za amatorski połów ryb na jeziorze Śmiadowo	11 000,00	10 890,00	99,0
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	2 116,00	2 116,00	100,00
0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	2 000,00	2 000,00	100,00
0640	Wpływy z tytułu zwrotów kosztów upomnień	116,00	116,00	100,0
700	Gospodarka mieszkaniowa	1 813 407,33	2 011 637,70	110,9
0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	17 787,80	18 777,73	105,6
0690	Wpływy z różnych opłat: zwrot kosztów postępowania administracyjnego – rozgraniczenie nieruchomości	879,33	879,33	100,0
0750	Wpływy z najmu, dzierżawy składników majątkowych	881 000,00	886 219,17	100,6
0760	Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego	11 575,00	3 894,01	33,6
0770	Wpływy z odpłatnego nabycia nieruchomości	756 509,35	923 245,38	122,0
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	8 000,00	8 214,63	102,7
0970	Wpływy z różnych dochodów	137 655,85	170 407,45	123,8

710	Działalność usługowa	35 992,32	40 819,53	113,4
0690	Wpływy z różnych opłat – zwrot kosztów postępowania administracyjnego MPZP	1 192,32	1 192,32	100,00
0830	Wpływy z opłat za miejsca pochówku i za wjazd na cmentarze przez zakłady kamieniarskie	34 800,00	39 627,21	113,9
750	Administracja publiczna	25 354,25	47 942,27	189,1
0640	Wpływy z tytułu zwrotów kosztów upomnień	11 000,00	14 503,16	131,8
0690	Wpływy z różnych opłat – wydanie duplikatu legitymacji szkolnej	300,00	99,00	33,0
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,00	2 742,00	0,00
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1 600,00	1 546,05	96,6
0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	1 917,35	1 925,15	100,4
0970	Wpływy z różnych dochodów	10 526,90	27 119,16	257,6
2360	5 % należne jst od danych osobowych	10,00	7,75	77,5
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3 457,10	4 307,10	124,6
0570	Wpływy z mandatów	3 457,10	3 707,10	107,2
0970	Wpływy z różnych dochodów – szkoda w majątku Gminy (budynek remizy OSP Łubowo)	0,00	600,00	0,00
756	Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	17 547 607,72	20 288 598,03	115,6
0010	Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	5 714 471,00	6 077 616,00	106,4
0020	Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	48 335,52	57 020,36	118,0
0310	Podatek od nieruchomości	8 864 252,30	9 404 280,83	106,1
0320	Podatek rolny	352 000,00	348 641,39	99,0

0330	Podatek leśny	780 911,00	792 143,21	101,4
0340	Podatek od środków transportowych	46 195,01	44 020,66	95,3
0350	Podatek opłacany w formie karty podatkowej	4 194,00	5 166,60	123,2
0360	Podatek od spadków i darowizn	40 000,00	1 804 321,39	4 510,8
0410	Wpływy z opłaty skarbowej	24 000,00	26 344,00	109,8
0430	Wpływy z opłaty targowej	6 015,00	7 318,00	121,7
0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	53 376,00	53 376,00	100,00
0480	Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	167 885,72	167 885,72	100,00
0490	Wpływy za wpis i zmianę wpisu do ewidencji działalności gospodarczej, za zajęcie pasa drogowego, opłaty adiacenckie	106 500,00	121 792,04	114,4
0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	590 929,00	624 445,22	105,7
0690	Wpływy z różnych opłat	4 000,00	4 000,00	100,0
0910	Wpływy z odsetek od podatków	678 095,57	683 756,88	100,8
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	129,10	150,73	116,8
2680	Rekompensaty utraconych dochodów	66 318,50	66 319,00	100,0
758	Różne rozliczenia	548,95	1 052,26	191,7
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – opłata produktowa	548,95	1 052,26	191,7
801	Oświata i wychowanie	50 694,80	50 512,82	99,6
0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	110,00	110,00	100,00
0660	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	600,00	0,00	0,0
0690	Wpływy z różnych opłat za duplikaty świadectw i legitymacji szkolnych	0,00	159,00	0,0
0970	Wpływy z różnych dochodów	2 500,00	2 759,02	110,4

2400	Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	47 484,80	47 484,80	100,00
852	Pomoc społeczna	49 699,98	49 858,70	100,3
0830	Wpływy z usług opiekuńczych	47 000,00	47 470,01	101,0
0970	Wpływy z różnych dochodów	2 000,00	1 604,10	80,2
2360	5 % dochodów jst od ŚDS i usług opiekuńczych	699,98	784,59	112,1
855	Rodzina	42 898,18	50 628,46	118,0
0640	Wpływy z tytułu zwrotów kosztów upomnień	0,00	8,80	0,0
0490	Wpływ za rejestrację klubu dziecięcego	100,00	100,00	100,0
0970	Wpływy różnych dochodów	0,00	110,24	0,0
2360	5 % dochodów jst od zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego, świadczeń wychowawczych i od duplikatów Kart Dużej Rodziny	42 798,18	50 409,42	117,8
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 626 650,00	1 459 453,20	89,7
0490	Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	1 590 400,00	1 426 775,98	89,7
0640	Wpływy z tytułu zwrotów kosztów upomnień	6 000,00	6 889,65	114,8
0690	Wpływy z różnych opłat	25 000,00	18 320,70	73,3
0830	Wpływy z usług – opłaty za udostępnienie toalety publicznej w Bornem Sulinowie	700,00	904,21	129,2
0910	Wpływy z odsetek od opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	3 000,00	3 742,66	124,8
0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów: odszkodowanie za zniszczone przystanki autobusowe	0,00	1 270,00	0,0

0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	1 550,00	1 550,00	100,0
RAZEM:		21 244 930,26	24 050 797,45	113,2

Plan oraz wykonanie subwencji przedstawia poniższa tabela:

758 - Różne rozliczenia	11 942 786,00	11 942 786,00	100,00
Subwencja oświatowa	8 187 095,00	8 187 095,00	100,00
Subwencja wyrównawcza	3 610 256,00	3 610 256,00	100,00
Subwencja równoważąca	145 435,00	145 435,00	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	6 013 987,76	5 872 131,60	97,6
	2060	5 606 834,00	5 435 692,38	96,9
Dotacje w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	2007	46 449,28	46 449,28	100,0
	2009	8 108,70	8 108,70	100,0
Dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	2020	16 500,00	10 772,74	65,3
Dotacje celowe na zadania własne	2030	1 289 971,00	1 160 795,18	90,0
Dotacje na zadania bieżące finansowane w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych	2040	620,00	620,00	100,0
Dotacje na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	2310	511,36	1 562,85	305,6
	2320	465 614,97	469 576,79	100,9
Dotacje z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących	2440	25 507,84	25 507,84	100,0
Środki z Funduszu Pracy na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw	2690	3 681,00	3 681,00	100,0

Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin pozyskane z innych źródeł	2701	144 216,61	144 216,61	100,0
Dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych	6260	264 096,06	184 096,06	69,7
Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane z innych źródeł	6297	108 771,19	108 771,19	100,0
Dotacja z tytułu pomocy finansowej na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	6300	410 676,47	410 676,47	100,0
Dotacje na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin	6330	1 176 056,00	1 176 056,00	100,0
Wpływy z wpłat gmin na rzecz jednostek samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	6657	62 934,85	38 458,48	61,1
RAZEM:		15 644 537,09	15 097 173,17	96,5

Struktura wykonania dochodów budżetowych przedstawia się następująco:

Dział	Wykonanie	Struktura % wykonania
010 – Rolnictwo i łowiectwo	525 383,71	1,0
020 - Leśnictwo	2 570,00	0,0
050 – Rybołówstwo i rybactwo	10 890,00	0,0
400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	2 116,00	0,0
600 - Transport i łączność	1 436 865,75	2,8
630 - Turystyka	182 519,91	0,4
700 - Gospodarka mieszkaniowa	2 011 637,70	4,0
710 - Działalność usługowa	51 592,27	0,1
750 - Administracja publiczna	119 963,44	0,2
751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i sądownictwa	65 705,20	0,1
754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	29 814,94	0,0

756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	20 288 598,03	39,7
758 - Różne rozliczenia	11 943 838,26	23,4
801 - Oświata i wychowanie	433 220,50	0,9
852 - Pomoc społeczna	1 982 566,48	3,9
853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	64 480,00	0,1
854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	59 784,78	0,1
855 – Rodzina	9 816 190,40	19,2
900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 851 169,97	3,6
926 – Kultura fizyczna	251 042,06	0,5
RAZEM:	51 129 949,40	100,0

Należności na dzień 31.12.2018r. wynosiły 9 005 169,23 zł i wzrosły one w stosunku do roku 2017 o kwotę 678 324,65 zł, w tym wymagalne 6 674 652,78 zł (szczegółowy wykaz należności wymagalnych w dołączonym załączniku). Kwota 6 674 652,78 zł jest wyższa od należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-N o 415 118,68 zł, tj. o wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S zaległe należności budżetu państwa z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i zasiłków oraz odsetki za zwłokę od należności innych niż podatkowe.

Należności wymagalne wzrosły w stosunku do roku 2017 o 312 021,26 zł.

Największe należności wymagalne mamy z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych – 2 756 110,70 zł, z kwoty tej około 1 000 000,00 zł stanowią podatki, gdzie jest prowadzone długotrwałe postępowanie egzekucyjne.

Należności wymagalne z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego to 2 311 594,59 zł, gdzie jest bardzo niska ściągальność z dłużników alimentacyjnych (kwoty ściągane przez Komorników Sądowych). Należności te wzrosły w stosunku do roku 2017 o 94 773,71 zł. Należności te stanowią 35 % 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 najmu, dzierżawy i wieczystego użytkowania od osób prawnych i fizycznych – 760 864,74 zł. Należności te obniżyły się w stosunku do roku 2017 o 97.701,62 zł, ponieważ dokonano min. odpisu z urzędzeń księgowych należności nieściągalnych.

Należności wymagalne z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami od osób prawnych i fizycznych 182 523,07 zł. Należności z tego tytułu wzrosły w stosunku do roku 2017 o 13 247,76 zł.

Należności z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych 4 724,50 zł. Należności te obniżyły się w stosunku do roku 2017 o kwotę 1 579,50 zł.

Działania, jakie podjęto w celu likwidacji zaległości z tytułu w/w podatków i opłat w 2018 roku:

- 1) Liczba wystawionych upomnień na zaległości podatkowe ok. 1625 szt.
- 2) Liczba wystawionych tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe 429 szt.

Ponadto w 2018 r. dokonano zabezpieczenia wierzytelności w postaci wpisu hipoteki przymusowej na kwotę 268 855,50 zł.

- 3) Liczba wystawionych upomnień na opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi 555 szt.
- 4) Liczba wystawionych tytułów wykonawczych na opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi 268 szt.

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

Kwoty umorzeń, jakich dokonano do końca roku 2018 wynoszą 14 865,71 zł. Kwoty umorzeń obniżyły się w stosunku do roku 2017 o kwotę 53 843,03 zł.

Kwoty rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru to 681 325,84 zł, w tym należność główna 590 449,84 zł i odsetki 90 876,00 zł. Jest to odroczenie podatku od nieruchomości wraz z należnymi odsetkami za lata 2015-2017 udzielone osobie prawnej do dnia 30 października 2019 roku.

Przy omówieniu wykonania budżetu za 2018 rok należałoby również podać skutki, jakie poniosła w 2018 roku gmina z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych – jest to kwota 1 066 613,80 zł. Kwota ta wzrosła w stosunku do roku 2017 o 308 071,00 zł min. z uwagi na opodatkowanie gruntów, na których znajdują się urządzenia infrastruktury elektroenergetycznej za lata 2013-2016.

Wydatki budżetu wykonano w 97,1 %. Poniższe tabele zawierają strukturę wydatków ogółem oraz strukturę wydatków inwestycyjnych.

Struktura wykonania wydatków budżetowych:

Dział	Wykonanie	Struktura % wykonania
010 – Rolnictwo i łowiectwo	502 593,58	1,1
020 - Leśnictwo	47 585,10	0,1
050 – Rybołówstwo i rybactwo	48,00	0,0
400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	1 166 520,88	2,5
600 - Transport i łączność	3 267 874,10	7,1
630 - Turystyka	364 385,75	0,8

700 - Gospodarka mieszkaniowa	973 088,89	2,2
710 - Działalność usługowa	141 807,57	0,3
720 – Informatyka	17 811,66	0,0
750 - Administracja publiczna	4 514 621,62	9,8
751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i sądownictwa	65 705,20	0,1
754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	491 701,79	1,1
757 - Obsługa długu publicznego	491 202,77	1,1
801 - Oświata i wychowanie	12 415 490,24	27,0
851 - Ochrona zdrowia	167 885,72	0,4
852 - Pomoc społeczna	3 932 827,26	8,6
853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	64 480,00	0,1
854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	598 199,23	1,3
855 - Rodzina	9 900 394,75	21,6
900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	3 624 327,37	7,9
921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2 250 742,35	4,9
926 - Kultura fizyczna	932 091,38	2,0
RAZEM:	45 931 385,21	100,00

Struktura wydatków inwestycyjnych:

Dział	Wyszczególnienie	Plan wg uchwały budżetowej (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania	Struktura % wykonania
600	Transport i łączność	3 083 827,77	2 953 791,44	95,8	56,1
630	Turystyka	223 090,72	209 022,81	93,7	4,0
700	Gospodarka mieszkaniowa	348 930,00	348 930,00	100,0	6,6
710	Działalność usługowa	88 000,00	32 506,87	36,9	0,6
750	Administracja publiczna	23 000,00	23 000,00	100,0	0,4
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	21 800,00	21 800,00	100,0	0,4

801	Oświata i wychowanie	53 460,03	52 629,70	98,4	1,0
852	Pomoc społeczna	366 071,00	209 440,76	57,2	4,0
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	435 898,55	400 014,20	91,8	7,6
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	202 664,05	202 664,05	100,0	3,9
926	Kultura fizyczna	812 242,13	809 052,13	99,6	15,4
RAZEM:		5 658 984,25	5 262 851,96	93,0	100,00

Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-28S, jak z danymi zawartymi w niniejszej informacji opisowej nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków bieżących na dzień 31.12.2018r.

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, sprawozdanie z gospodarowania dochodami budżetu gminy pochodzącymi z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi przeznaczonymi na finansowanie gospodarki odpadami 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 31.12.2018r. (szczegółowy wykaz zobowiązań w dołączonym załączniku):

Zobowiązania ogółem	17 028 699,70 zł
z tego:	
1. Kredyt BGK Piła	4 382 790,39 zł
2. Kredyt BOŚ Koszalin	926 345,80 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	1 474 615,32 zł
8. Kredyt PBS O/Borne Sulinowo	1 130 116,00 zł

9. Pożyczka WFOŚiGW	102 590,55 zł
10. Pożyczki na wyprzedzające finansowanie	73 238,10 zł
11. Zobowiązania niewymagalne z tytułu dostaw, usług, dopłat, składek, podatków i dodatkowego wynagrodzenia rocznego	2 569 024,54 zł

Zobowiązania ogółem na dzień 31.12.2018r. uległy zmniejszeniu w stosunku do roku 2017 o kwotę 2 211 530,28 zł.

Na dzień 31.12.2018r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 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 31.12.2018r. stanowi 4,62 %, a wskaźnik na rok 2018 stanowi 4,02 %.

Wskaźnik ten jest bezpieczny.

Na koniec 2018 roku relacja zadłużenia Gminy Borne Sulinowo do wykonanych dochodów budżetowych wyniosła 29,6 %.

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