

## **Wykonanie budżetu Gminy Borne Sulinowo za rok 2021** **Część opisowa.**

Zgodnie z art. 267 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305) 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 2021.

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

Uchwałą Nr XXVII/382/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku Rada Miejska w Bornem Sulinowie uchwaliła budżet na rok 2021. W wyniku podejmowanych poniżej uchwał i zarządzeń poziom planowanych dochodów i wydatków ulegał zmianom:

Zarządzenie Nr 12/2021 z dnia 27 stycznia 2021 r.

Zarządzenie Nr 18/2021 z dnia 18 lutego 2021 r.

Uchwała Nr XXIX/424/2021 z dnia 25 marca 2021 r.

Zarządzenie Nr 32/2021 z dnia 31 marca 2021 r.

Uchwała Nr XXXI/445/2021 z dnia 29 kwietnia 2021 r.

Uchwała Nr XXXII/466/2021 z dnia 27 maja 2021 r.

Zarządzenie Nr 51/2021 z dnia 30 czerwca 2021 r.

Uchwała Nr XXXIII/495/2021 z dnia 1 lipca 2021 r.

Zarządzenie Nr 59/2021 z dnia 12 lipca 2021 r.

Zarządzenie Nr 65/2021 z dnia 29 lipca 2021 r.

Uchwała Nr XXXIV/501/2021 z dnia 26 sierpnia 2021 r.

Uchwała Nr XXXV/523/2021 z dnia 30 września 2021 r.

Zarządzenie Nr 81/2021 z dnia 1 października 2021 r.

Uchwała Nr XXXVI/548/2021 z dnia 28 października 2021 r.

Zarządzenie 90/2021 z dnia 29 października 2021 r.

Uchwała Nr XXXVII/575/2021 z dnia 25 listopada 2021 r.

Zarządzenie Nr 99/2021 z dnia 3 grudnia 2021 r.

Uchwała Nr XXXVIII/580/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r.

Zarządzenie Nr 102/2021 z dnia 17 grudnia 2021 r.

Uchwała Nr XXXIX/601/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r.

Zarządzenie nr 108/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r.

Po dokonanych zmianach budżet ogółem i jego wykonanie na dzień 31.12.2021r. przedstawia się następująco:

	<b>Plan (po zmianach)</b>	<b>Wykonanie</b>
A. Dochody	56 765 940,26	62 469 913,65
A1. Dochody bieżące	52 179 959,24	53 120 831,73
A2. Dochody majątkowe	4 585 981,02	9 349 081,92
w tym:		
A21. dochody ze sprzedaży majątku	1 273 342,59	1 334 312,43
B. Wydatki	58 103 751,38	56 626 565,72
B1. Wydatki bieżące	51 572 081,27	50 537 373,64
B2. Wydatki majątkowe	6 531 670,11	6 089 192,08
C. Wynik budżetu/ <b>Nadwyżka roku budżetowego</b>	-1 337 811,12	<b>5 843 347,93</b>
C1. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (A1-B1)	607 877,97	2 583 458,09
D1. Przychody ogółem	4 145 518,12	4 145 518,12
D11. Kredyty i pożyczki	1 776 304,00	1 776 304,00
D12. Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	310 844,52	310 844,52
D13. Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	2 058 369,60	2 058 369,60
D2. Rozchody ogółem	2 807 707,00	2 807 705,56
D21. Spłaty kredytów i pożyczek	2 807 707,00	2 807 705,56
<b>Nadwyżka środków (C + D1 – D2)</b>		<b>7 181 160,49</b>

Na dzień 31.12.2021r. budżet ogółem Gminy Borne Sulinowo zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości **5 843 347,93 zł**, która zostanie przeznaczona na spłatę kredytów i pożyczek.

**Przychody** budżetu zrealizowano w wysokości 4 145 518,12 zł, co stanowi 100 % planu.

**Rozchody** budżetu zrealizowano w wysokości 2 807 705,56 zł, co stanowi 100 % planu.

Wykonane wydatki bieżące są niższe o kwotę 2 583 458,09 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 110,05 %.

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>40 000,00</b>	<b>44 568,46</b>	<b>111,42</b>
0750	Wpływy z czynszów dzierżawnych	40 000,0	44 568,46	111,42
<b>050</b>	<b>Rybolówstwo i rybactwo</b>	<b>16 819,41</b>	<b>16 819,41</b>	<b>100,00</b>
0690	Wpływy z opłat za amatorski połów ryb na jeziorze Śmiadowo	16 819,41	16 819,41	100,00
<b>700</b>	<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>2 369 638,33</b>	<b>2 443 149,06</b>	<b>103,10</b>
0470	Wpływy z opłat za służebności	10 582,00	9 457,00	89,37
0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	39 408,00	36 814,48	93,42
0750	Wpływy z najmu, dzierżawy składników majątkowych	941 339,00	950 290,84	100,95
0760	Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego	11 575,00	11 576,05	100,01
0770	Wpływy z odpłatnego nabycia nieruchomości	1 266 042,59	1 327 067,01	104,82
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	5 558,02	5 618,80	101,09
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	473,72	473,72	100,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	94 660,00	101 851,16	107,60
<b>710</b>	<b>Działalność usługowa</b>	<b>41 858,50</b>	<b>46 534,99</b>	<b>111,17</b>
0690	Wpływy z tytułu zwrotu opłat w związku z ustaleniem granic nieruchomości	1 695,50	1 695,50	100,00
0830	Wpływy z opłat za miejsca pochówku i za wjazd na cmentarze przez zakłady kamieniarskie	40 163,00	43 817,75	109,10
0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,00	1 021,74	-

<b>750</b>	<b>Administracja publiczna</b>	<b>94 260,00</b>	<b>94 375,80</b>	<b>100,12</b>
0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0,00	50,00	-
0640	Wpływy z tytułu zwrotów kosztów upomnień	12 300,00	12 110,87	98,46
0690	Wpływy z różnych opłat – wydanie duplikatu legitymacji szkolnej	150,00	131,00	87,33
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (złom)	6 800,00	6 776,42	99,65
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	686,13	- 891,32	-
0970	Wpływy z różnych dochodów	74 313,87	76 192,63	102,53
2360	5 % należne jst od danych osobowych	10,00	6,20	62,00
<b>754</b>	<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>100,00</b>
0570	Wpływy z mandatów	200,00	200,00	100,00
<b>756</b>	<b>Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej</b>	<b>17 283 042,77</b>	<b>17 522 989,47</b>	<b>101,39</b>
0010	Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	6 755 445,00	6 954 338,00	102,94
0020	Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	151 103,97	159 953,90	105,86
0270	Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym	18 456,60	18 456,60	100,00
0310	Podatek od nieruchomości	7 290 160,00	7 318 899,45	100,39
0320	Podatek rolny	347 700,00	347 542,38	99,95
0330	Podatek leśny	803 744,00	803 885,29	100,02
0340	Podatek od środków transportowych	46 310,00	46 310,00	100,00
0350	Podatek opłacany w formie karty podatkowej	18 600,00	18 550,99	99,74
0360	Podatek od spadków i darowizn	33 000,00	34 314,00	103,98

0410	Wpływy z opłaty skarbowej	32 000,00	31 167,66	97,40
0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	50 544,00	50 544,00	100,00
0480	Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	176 861,15	176 528,72	99,81
0490	Wpływy za wpis i zmianę wpisu do ewidencji działalności gospodarczej, za zajęcie pasa drogowego, opłaty adiacenckie	230 852,81	230 807,31	99,98
0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	1 191 844,24	1 191 986,24	100,01
0690	Wpływy z różnych opłat	5 051,00	5 068,00	100,34
0910	Wpływy z odsetek od podatków	40 900,00	43 957,24	107,47
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	2 000,00	2 209,69	110,48
2680	Rekompensaty utraconych dochodów (w tym rekompensata opłaty targowej)	88 470,00	88 470,00	100,0
<b>758</b>	<b>Różne rozliczenia</b>	<b>27,62</b>	<b>403,85</b>	<b>1462,17</b>
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	0,00	376,23	-
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – opłata produktowa	27,62	27,62	100,0
<b>801</b>	<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>7 805,73</b>	<b>17 042,86</b>	<b>218,34</b>
0690	Wpływy z różnych opłat (duplikaty legitymacji i świadectw szkolnych)	0,00	87,00	-
0970	Wpływy z różnych dochodów	1 700,00	10 850,13	638,24
2400	Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	6 105,73	6 105,73	100,00
<b>852</b>	<b>Pomoc społeczna</b>	<b>55 773,86</b>	<b>78 422,83</b>	<b>140,61</b>
0640	Wpływy z tytułu zwrotów kosztów upomnień	0,00	19,57	-
0830	Wpływy z usług opiekuńczych	51 000,00	70 765,49	138,76
0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,00	555,77	-

0970	Wpływy z różnych dochodów	3 523,86	1 972,72	55,98
2360	5 % dochodów jst od ŚDS i usług opiekuńczych	1 250,00	1 210,26	96,82
2910	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności/Domy pomocy społecznej	0,00	3 899,02	-
<b>854</b>	<b>Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>0,00</b>	<b>0,58</b>	<b>-</b>
2360	5 % dochodów jst od stypendiów socjalnych	0,00	0,58	-
<b>855</b>	<b>Rodzina</b>	<b>46 857,00</b>	<b>63 021,82</b>	<b>134,50</b>
2360	5 % dochodów jst od zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego, świadczeń wychowawczych	46 857,00	63 021,82	134,50
<b>900</b>	<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>2 606 851,98</b>	<b>2 574 688,68</b>	<b>98,77</b>
0490	Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	2 571 729,30	2 543 821,80	98,91
0640	Wpływy z tytułu zwrotów kosztów upomnień	12 493,39	13 140,99	105,18
0690	Wpływy z różnych opłat	10 000,00	7 402,03	74,02
0830	Wpływy z usług – opłaty za udostępnienie toalety publicznej w Bornem Sulinowie	2 500,00	2 208,27	88,33
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	500,00	469,00	93,80
0910	Wpływy z odsetek od opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	1 100,00	-882,70	-
0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	4 029,29	4 029,29	100,0
0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	4 500,00	4 500,00	100,00
<b>926</b>	<b>Kultura fizyczna</b>	<b>5 366,71</b>	<b>5 366,71</b>	<b>100,0</b>
2910	Wpływy ze zwrotów dotacji	5 366,71	5 366,71	100,0
	<b>RAZEM:</b>	<b>22 568 501,91</b>	<b>22 907 584,52</b>	<b>101,50</b>

Plan oraz wykonanie dochodów budżetu państwa przedstawia poniższa tabela:

Dział/§	Nazwa	Plan	Wykonanie	%
<b>852</b>	<b>Pomoc społeczna</b>	<b>4 319,60</b>	<b>3 102,60</b>	<b>71,83</b>
0640	Wpływy z tytułu zwrotów kosztów upomnień	11,60	81,20	700,00
2910	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności (zasiłki jednorazowe, zasiłki stałe, zasiłki w ramach programu Pomoc państwa w zakresie dożywiania)	4 308,00	3 021,40	70,13
<b>854</b>	<b>Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>3 150,00</b>	<b>311,62</b>	<b>9,89</b>
0640	Wpływy z tytułu zwrotów kosztów upomnień	0,00	11,60	-
0900	Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności	850,00	0,00	0,00
2910	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności: stypendia socjalne	2 300,00	300,02	13,04
<b>855</b>	<b>Rodzina</b>	<b>35 550,00</b>	<b>22 912,79</b>	<b>64,45</b>
0900	Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności	4 050,00	1 596,13	39,41
2910	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności: świadczenia wychowawcze, Dobry start	31 500,00	21 316,66	67,67
<b>RAZEM:</b>		<b>43 019,60</b>	<b>26 327,01</b>	<b>61,20</b>

Plan oraz wykonanie subwencji przedstawia poniższa tabela:

<b>758 - Różne rozliczenia</b>	<b>13 440 286,00</b>	<b>14 421 306,00</b>	<b>107,30</b>
Subwencja oświatowa	8 355 046,00	8 355 046,00	100,00
Środki na uzupełnienie dochodów gmin	0,00	981 020,00	-
Subwencja wyrównawcza	4 925 286,00	4 925 286,00	100,00
Subwencja równoważąca	159 954,00	159 954,00	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	6 509 906,24	6 486 133,63	99,63
	2060	8 121 624,62	8 120 278,13	99,98
Dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	2020	61 900,00	39 500,00	63,81
Dotacje celowe na zadania własne	2030	1 375 830,94	1 274 068,26	92,60
Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	2057	30 107,70	30 107,70	100,00
Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	2180	214 101,63	270 203,19	126,20
Dotacje na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	2310	16 800,00	15 495,00	92,23
	2320	450 743,40	468 217,74	103,88
Dotacje z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących	2440	98 394,79	97 839,03	99,44
Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących	2460	67 110,00	53 110,00	79,14
Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin pozyskane z innych źródeł	2700	550,00	550,00	100,00
	2707	466 000,00	256 000,00	54,94
Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	6090	0,00	500 000,00	-



Dofinansowanie ze środków Funduszu Inwestycji Lokalnych	6100	0,00	4 200 000,00	-
Dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych	6260	3 012 670,54	3 012 670,54	100,00
Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane z innych źródeł	6290	190 000,00	190 000,00	100,00
Dotacja z tytułu pomocy finansowej na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	6300	40 000,00	40 000,00	100,0
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin	6330	34 666,89	34 666,89	100,00
Wpływy z wpłat gmin na rzecz jednostek samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	6657	23 726,00	25 856,01	108,98
<b>RAZEM:</b>		<b>20 714 132,75</b>	<b>25 114 696,12</b>	<b>121,24</b>

Struktura wykonania dochodów budżetowych przedstawia się następująco:

<b>Dział</b>	<b>Wykonanie</b>	<b>Struktura % wykonania</b>
010 – Rolnictwo i łowiectwo	684 720,93	1,10
050 – Rybołówstwo i rybactwo	16 819,41	0,03
600 - Transport i łączność	275 000,00	0,44
630 - Turystyka	29 157,17	0,04
700 - Gospodarka mieszkaniowa	5 443 149,06	8,71
710 - Działalność usługowa	61 034,99	0,10
750 - Administracja publiczna	220 096,13	0,35
751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i sądownictwa	1 978,00	0,00
754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	200,00	0,00
756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	17 522 989,47	28,05
758 - Różne rozliczenia	19 269 574,64	30,85
801 - Oświata i wychowanie	631 238,62	1,01

851 – Ochrona zdrowia	38 411,63	0,06
852 - Pomoc społeczna	2 099 520,06	3,36
854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	29 050,47	0,05
855 – Rodzina	13 102 203,96	20,97
900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2 971 090,40	4,76
921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	48 312,00	0,08
926 – Kultura fizyczna	25 366,71	0,04
<b>RAZEM:</b>	<b>62 469 913,65</b>	<b>100,0</b>

Należności na dzień 31.12.2021r. wynosiły 8 767 743,79 zł i wzrosły one w stosunku do roku 2020 o kwotę 61 682,02 zł, w tym wymagalne 6 711 804,33 zł (szczegółowy wykaz należności wymagalnych w dołączonym załączniku). Kwota 6 711 804,33 zł jest wyższa od należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-N o 236 596,67 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 zmalały w stosunku do roku 2020 o 145 960,02 zł.

Największe należności wymagalne mamy z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych – 2 847 107,49 zł, z kwoty tej około 1 000 000,00 zł stanowią podatki, gdzie jest prowadzone długotrwałe postępowanie egzekucyjne (bezskuteczne egzekucje z nieruchomości).

Należności wymagalne z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego to 2 645 836,97 zł, gdzie jest bardzo niska ściągальność z dłużników alimentacyjnych (kwoty ściągane przez Komorników Sądowych). Należności te wzrosły w stosunku do roku 2020 o 74 535,48 zł. Należności te stanowią 39 % 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 – 519 364,43 zł. Należności te obniżyły się w stosunku do roku 2020 o 3 589,40 zł, ponieważ dokonano min. odpisu z urzędzeń księgowych należności nieściągalnych.

Należności wymagalne z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami od osób prawnych i fizycznych 198 312,84 zł. Należności z tego tytułu obniżyły się w stosunku do roku 2020 o 2 161,83 zł.

Należności z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych 8 324,10 zł. Należności te wzrosły w stosunku do roku 2020 o kwotę 750,00 zł.

Działania, jakie podjęto w celu likwidacji zaległości z tytułu w/w podatków i opłat w 2021 roku:

- 1) Liczba wystawionych upomnień na zaległości podatkowe ok. 1108 szt.
- 2) Liczba wystawionych tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe 316 szt.

Ponadto w 2021 r. dokonano zabezpieczenia wierzytelności w postaci wniosków o wpis hipoteki przymusowej na kwotę 181 540,00 zł.

- 3) Liczba wystawionych upomnień na opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi 1216 szt.
- 4) Liczba wystawionych tytułów wykonawczych na opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi 264 szt.

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

Kwoty umorzeń, jakich dokonano do końca roku 2021 wynoszą 25 618,00 zł. Kwoty umorzeń zmalały w stosunku do roku 2020 o kwotę 15 741,52 zł.

Kwoty rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru to 149 144,00 zł i wzrosły one w stosunku do 2020 roku o kwotę 144 284,50 zł, w tym 148 751,38 zł z tytułu podatku od nieruchomości z wagi 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 przesuwają w czasie termin jej zapłaty.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień wynikających z uchwał Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie to kwota w wysokości 156 148,22 zł, w tym:

- 129 160,30 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),
- 19 111,42 zł z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zgodnie z uchwałą Nr XXIX/421/2021 (COVID-19),
- 7 876,50 zł z tytułu zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodziennymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym.

Przy omówieniu wykonania budżetu za 2021 rok należałoby również podać skutki, jakie poniosła w 2021 roku gmina z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych – jest to kwota 661 264,70 zł. Kwota ta wzrosła w stosunku do roku 2020 o 25 846,40 zł.

Wydatki budżetu wykonano w 97,46 %.

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	652 942,56	1,15
020 - Leśnictwo	33 050,41	0,06
050 – Rybołówstwo i rybactwo	41,20	0,00
400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	1 097 575,95	1,94
600 - Transport i łączność	1 776 659,33	3,14
630 - Turystyka	1 160 993,10	2,05
700 - Gospodarka mieszkaniowa	3 984 786,56	7,04
710 - Działalność usługowa	200 602,56	0,36
720 – Informatyka	10 701,88	0,02
750 - Administracja publiczna	5 628 740,97	9,94
751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i sądownictwa	1 978,00	0,00
754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	591 285,32	1,04
757 - Obsługa długu publicznego	189 165,99	0,33
801 - Oświata i wychowanie	14 660 626,98	25,89
851 - Ochrona zdrowia	239 470,49	0,42
852 - Pomoc społeczna	4 491 065,11	7,93
854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	355 271,54	0,63
855 - Rodzina	13 144 068,26	23,21
900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	5 888 798,96	10,40
921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2 328 384,13	4,11
926 - Kultura fizyczna	190 356,42	0,34
<b>RAZEM:</b>	<b>56 626 565,72</b>	<b>100,00</b>

## Struktura wydatków inwestycyjnych:

Dział	Wyszczególnienie	Plan wg uchwały budżetowej (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania	Struktura % wykonania
600	Transport łączność i	1 494 722,60	1 336 854,34	89,44	21,95
630	Turystyka	1 231 454,53	1 115 707,95	90,60	18,32
700	Gospodarka mieszkaniowa	3 230 415,40	3 165 935,69	98,00	51,99
710	Działalność usługowa	50 000,00	29 504,90	59,01	0,49
801	Oświata i wychowanie i	83 000,00	57 209,80	68,93	0,94
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska i	330 417,58	292 639,60	88,57	4,81
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	60 000,00	39 679,80	66,13	0,65
926	Kultura fizyczna	51 660,00	51 660,00	100,00	0,85
<b>RAZEM:</b>		<b>6 531 670,11</b>	<b>6 089 192,08</b>	<b>93,23</b>	<b>100,0</b>

Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-28S, jak z danymi zawartymi w niniejszej informacji opisowej nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków bieżących na dzień 31.12.2021r.

Do sprawozdania dołączono również rozliczenie wpływów za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (Załącznik Nr 24), sprawozdanie z gospodarowania dochodami budżetu gminy pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej (Załącznik Nr 25), sprawozdanie z gospodarowania dochodami budżetu gminy pochodzącymi z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi przeznaczonymi na finansowanie gospodarki odpadami (Załącznik Nr 26), zestawienie dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Załącznik Nr 27), sprawozdanie z wykonania planu finansowego rachunku środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (Załącznik Nr 28) oraz sprawozdanie z wykonania środków z Funduszu Dróg Samorządowych (Załącznik Nr 29).

Zobowiązania finansowe budżetu Gminy Borne Sulinowo na dzień 31.12.2021r.  
(szczegółowy wykaz zobowiązań w dołączonym załączniku):

Zobowiązania ogółem	13 271 942,72 zł
z tego:	
1. Kredyt BGK Piła	657 421,59 zł
2. Kredyt BOŚ Koszalin	297 139,60 zł
3. Kredyt GBW Poznań	1 249 229,44 zł
4. Kredyt PBS O/Borne Sulinowo	1 642 664,00 zł
5. Kredyt PBS O/Borne Sulinowo	1 100 769,00 zł
6. Kredyt PBS O/Borne Sulinowo	729 868,00 zł
7. Kredyt PBS O/Borne Sulinowo	2 171 581,00 zł
8. Kredyt BGK Szczecin	1 776 304,00 zł
9. Pożyczka WFOŚiGW	37 945,35 zł
10. Pożyczki na wyprzedzające finansowanie	31 728,60 zł
11. Zobowiązania niewymagalne z tytułu dostaw, usług, dopłat, składek, podatków i dodatkowego wynagrodzenia rocznego	3 577 292,14 zł

Zobowiązania ogółem na dzień 31.12.2021r. uległy zmniejszeniu w stosunku do roku 2020 o kwotę 1 038 879,15 zł.

Na dzień 31.12.2021r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305) 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 2021 nie przekroczył dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań obliczonego na podstawie art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na dzień 31.12.2021r.

Stan zadłużenia na dzień 31.12.2021r. wynosi 9 694 650,58 zł

Na koniec 2021 roku relacja zadłużenia Gminy Borne Sulinowo do wykonanych dochodów budżetowych wyniosła 15,52 %.

**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.