

Wykonanie budżetu Gminy Borne Sulinowo za rok 2022
Część opisowa.

Zgodnie z art. 267 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 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 2022.

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

Uchwałą Nr XXXIX/604/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku Rada Miejska w Bornem Sulinowie uchwaliła budżet na rok 2022. W wyniku podejmowanych poniżej uchwał i zarządzeń poziom planowanych dochodów i wydatków ulegał zmianom:

Uchwała Nr XL/616/2022 z dnia 3 lutego 2022 r.

Zarządzenie Nr 13/2022 z dnia 23 lutego 2022 r.

Uchwała Nr XLI/647/2022 z dnia 31 marca 2022 r.

Uchwała Nr XLII/650/2022 z dnia 7 kwietnia 2022 r.

Zarządzenie Nr 34/2022 z dnia 19 kwietnia 2022 r.

Uchwała Nr XLIII/677/2022 z dnia 28 kwietnia 2022 r.

Zarządzenie Nr 38/2022 z dnia 29 kwietnia 2022 r.

Zarządzenie Nr 43/2022 z dnia 10 maja 2022 r.

Uchwała Nr XLIV/692/2022 z dnia 26 maja 2022 r.

Zarządzenie Nr 45/2022 z dnia 31 maja 2022 r.

Uchwała Nr XLV/712/2022 z dnia 30 czerwca 2022 r.

Zarządzenie Nr 60/2022 z dnia 29 lipca 2022 r.

Zarządzenie Nr 65/2022 z dnia 5 września 2022 r.

Uchwała Nr XLVII/762/2022 z dnia 29 września 2022 r.

Uchwała Nr XLVIII/765/2022 z dnia 6 października 2022 r.

Zarządzenie Nr 74/2022 z dnia 10 października 2022 r.

Uchwała Nr XLIX/787/2022 z dnia 27 października 2022 r.

Zarządzenie Nr 77/2022 z dnia 28 października 2022 r.

Uchwała Nr L/803/2022 z dnia 24 listopada 2022 r.

Zarządzenie Nr 85/2022 z dnia 30 listopada 2022 r.

Zarządzenie Nr 88/2022 z dnia 12 grudnia 2022 r.

Uchwała Nr LI/807/2022 z dnia 20 grudnia 2022 r.

Uchwała Nr LII/821/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r.

Uchwała Nr LII/822/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r.

Zarządzenie Nr 93/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r.

Po dokonanych zmianach budżet ogółem i jego wykonanie na dzień 31.12.2022r. przedstawia się następująco:

	Plan (po zmianach)	Wykonanie
A. Dochody	62 937 400,73	62 220 858,06
A1. Dochody bieżące	58 012 102,40	57 447 930,04
A2. Dochody majątkowe	4 925 298,33	4 772 928,02
w tym:		
A21. dochody ze sprzedaży majątku	1 052 733,54	904 047,08
B. Wydatki	69 681 247,89	67 324 534,88
B1. Wydatki bieżące	57 460 736,25	56 272 249,58
B2. Wydatki majątkowe	12 220 511,64	11 052 285,30
C. Wynik budżetu/ Deficyt roku budżetowego	-6 743 847,16	-5 103 676,82
C1. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (A1-B1)	551 366,15	1 175 680,46
D1. Przychody ogółem	8 630 441,16	8 619 828,72
D11. Kredyty i pożyczki	6 422 000,00	6 411 387,56
D13a. Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	2 208 441,16	2 208 441,16
D2. Rozchody ogółem	1 886 594,00	1 886 592,35
D21. Spłaty kredytów i pożyczek	1 886 594,00	1 886 592,35
Nadwyżka środków (C + D1 – D2)		1 629 559,55

Na dzień 31.12.2022r. budżet ogółem Gminy Borne Sulinowo zamknął się deficytem budżetowy w kwocie **-5 103 676,82 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 8 619 828,72zł, co stanowi 100 % planu.

Rozchody budżetu zrealizowano w wysokości 1 886 592,35 zł, co stanowi 100 % planu.

Wykonane wydatki bieżące są niższe o kwotę 1 175 680,46 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 98,86 %.

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	55 000,00	67 434,35	122,61
0750	Wpływy z czynszów dzierżawnych	55 000,00	67 434,35	122,61
050	Rybołówstwo i rybactwo	18 000,00	18 673,58	103,74
0690	Wpływy z opłat za amatorski połów ryb na jeziorze Śmiadowo	18 000,00	18 673,58	103,74
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	423,89	423,89	100,00
0570	Wpływy z tytułu grzywien nałożonych na osoby fizyczne za niewykonanie obowiązku przyłączenia się do kanalizacji	423,89	423,89	100,00
700	Gospodarka mieszkaniowa	2 366 734,57	2 255 627,06	95,31
0470	Wpływy z opłat za służebności	66 917,19	62 604,00	93,55
0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	27 323,28	26 610,32	97,39
0570	Wpływy z tytułu grzywien nałożonych na osoby fizyczne	553,00	553,00	100,00
0750	Wpływy z najmu, dzierżawy składników majątkowych	1 058 092,00	1 084 710,87	102,52
0760	Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego	11 575,00	11 575,00	100,00
0770	Wpływy z odpłatnego nabycia nieruchomości	1 045 530,64	898 388,56	85,93

0920	Wpływy z pozostałych odsetek	10 500,00	9 787,20	93,21
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	17 800,03	18 264,23	102,61
0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	1 983,43	1 983,43	100,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	126 460,00	141 150,45	116,62
710	Działalność usługowa	38 127,33	37 503,84	98,36
0690	Wpływy z tytułu zwrotu opłat w związku z ustaleniem granic nieruchomości	4 127,33	4 127,33	100,00
0830	Wpływy z opłat za miejsca pochówku i za wjazd na cmentarze przez zakłady kamieniarskie	34 000,00	33 376,51	98,17
750	Administracja publiczna	287 640,62	288 135,54	100,17
0640	Wpływy z tytułu zwrotów kosztów upomnień	12 300,00	13 544,03	110,11
0690	Wpływy z różnych opłat – wydanie duplikatu legitymacji szkolnej	150,00	113,00	75,33
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,00	-894,38	-
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	11 680,71	11 680,71	100,00
0960	Wpływy z tytułu nabycia spadku - likwidacja książeczek oszczędnościowych	151 792,68	151 792,68	100,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	111 712,23	111 891,75	100,16
2360	5 % należne jst od danych osobowych	5,00	7,75	155,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	6 202,90	6 302,10	101,60
0570	Wpływy z mandatów	1 000,00	1 099,20	109,92
0870	Wpływy z tytułu sprzedaży samochodu używanego przez Straż Miejską w Bornem Sulinowie	5 202,90	5 202,90	100,00

756	Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	19 875 520,10	19 774 054,24	99,49
0010	Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	8 782 912,57	8 782 912,57	100,00
0020	Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	88 968,00	88 968,00	100,00
0270	Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym	78 276,71	78 276,71	100,00
0310	Podatek od nieruchomości	7 866 596,00	7 747 722,61	98,49
0320	Podatek rolny	378 647,00	385 491,81	101,81
0330	Podatek leśny	858 592,00	859 821,13	100,14
0340	Podatek od środków transportowych	38 800,00	38 800,00	100,00
0350	Podatek opłacany w formie karty podatkowej	20 600,00	19 490,52	94,61
0360	Podatek od spadków i darowizn	120 820,00	144 191,00	119,34
0410	Wpływy z opłaty skarbowej	32 000,00	33 147,96	103,59
0430	Wpływy z opłaty targowej	9 954,00	10 286,00	103,34
0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	32 245,00	32 245,00	100,00
0480	Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	213 545,82	213 545,82	100,00
0490	Wpływy za wpis i zmianę wpisu do ewidencji działalności gospodarczej, za zajęcie pasa drogowego, opłaty adiacenckie	158 583,00	159 246,81	100,42
0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	1 069 200,00	1 051 743,23	98,37
0690	Wpływy z różnych opłat	13 051,00	13 051,00	100,00
0910	Wpływy z odsetek od podatków	51 255,00	53 544,37	104,47
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	1 000,00	952,70	95,27

2680	Rekompensaty utraconych dochodów (w tym rekompensata opłaty targowej)	60 474,00	60 617,00	100,24
758	Różne rozliczenia	0,00	9 040,19	-
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	0,00	9 040,19	-
801	Oświata i wychowanie	95 073,97	115 523,51	121,51
0690	Wpływy z różnych opłat (duplikaty legitymacji i świadectw szkolnych)	0,00	174,00	-
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	0,00	2 244,25	-
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1 960,71	3 621,25	184,69
0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	32 000,00	32 000,71	100,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	37 564,00	52 543,76	139,88
2400	Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	23 549,26	24 939,54	105,90
852	Pomoc społeczna	88 960,95	116 066,17	130,47
0640	Wpływy z tytułu zwrotów kosztów upomnień	0,00	48,00	-
0720	Wpływy z otrzymanych darowizn i ofiar w postaci pieniężnej na realizację zadań na rzecz pomocy Ukrainie	16 060,15	16 310,15	101,56
0830	Wpływy z usług opiekuńczych	70 000,00	76 468,23	109,24
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	1 630,00	21 122,28	1 295,85
0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,00	592,83	-
0970	Wpływy z różnych dochodów	370,00	513,86	138,88
2360	5 % dochodów jst od ŚDS i usług opiekuńczych	600,80	742,52	123,59

2910	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności/Domy pomocy społecznej	300,00	268,30	89,43
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	0,00	0,58	-
2360	5 % dochodów jst od stypendiów socjalnych	0,00	0,58	-
855	Rodzina	641 100,43	70 555,23	11,01
2360	5 % dochodów jst od zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego, świadczeń wychowawczych	641 100,43	70 555,23	11,01
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	3 415 879,30	3 522 205,28	103,11
0490	Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	3 267 908,00	3 232 019,39	98,90
0640	Wpływy z tytułu zwrotów kosztów upomnień	10 000,00	10 386,67	103,87
0690	Wpływy z różnych opłat	10 000,00	8 597,48	85,97
0830	Wpływy z usług – opłaty za udostępnienie toalety publicznej w Bornem Sulinowie	111 500,00	255 448,95	229,10
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2 000,00	1 350,00	67,50
0910	Wpływy z odsetek od opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	4 000,00	3 931,49	98,29
0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	3 471,30	3 471,30	100,0
0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	7 000,00	7 000,00	100,00
RAZEM:		26 888 664,06	26 281 545,56	97,63

Plan oraz wykonanie dochodów budżetu państwa przedstawia poniższa tabela:

Dział/§	Nazwa	Plan	Wykonanie	%
852	Pomoc społeczna	8 372,00	13 872,15	165,70
2910	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności: zasiłki celowe i zasiłki stałe	8 372,00	13 872,15	165,70
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	3 150,00	1 740,51	55,25
0900	Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności	850,00	430,53	50,65
2910	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności: stypendia socjalne	2 300,00	1 309,98	56,96
855	Rodzina	45 217,71	31 456,71	69,57
0900	Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności	5 217,71	3 716,48	71,23
2910	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności: świadczenia wychowawcze, świadczenia rodzinne, Dobry start	40 000,00	27 740,23	69,35
RAZEM:		56 739,71	47 069,37	82,96

Plan oraz wykonanie subwencji przedstawia poniższa tabela:

758 - Różne rozliczenia	12 960 974,00	12 960 974,00	100,00
Subwencja oświatowa	7 638 529,00	7 638 529,00	100,00
Subwencja wyrównawcza	5 159 396,00	5 159 396,00	100,00
Subwencja równoważąca	163 049,00	163 049,00	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	7 424 103,92	7 346 841,45	98,96
	2060	3 297 927,00	3 255 927,47	98,73

Dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	2020	10 000,00	10 000,00	100,00
Dotacje celowe na zadania własne	2030	1 372 335,44	1 334 535,43	97,25
Dotacje celowe na realizację zadań bieżących w całości finansowane przez budżet państwa	2040	1 335,00	1 335,00	100,00
Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	2057	852 489,63	852 489,63	100,00
Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie zadań w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	2100	1 501 449,34	1 479 350,23	98,53
Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	2180	3 607 000,00	3 528 070,08	97,81
Dotacje na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	2310	24 800,00	21 715,10	87,56
	2320	484 042,00	480 473,65	99,26
Dotacje z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących	2447	0,00	39 722,53	-
Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na	2460	64 200,53	64 795,17	100,93

realizację zadań bieżących				
Środki z Funduszu Pracy na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw	2690	6 000,00	6 000,00	100,00
Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin pozyskane z innych źródeł	2700	20 219,64	20 219,64	100,00
	2701	42 867,81	324 632,81	757,29
	2707	432 228,00	307 855,00	71,23
	2709	29 034,86	0,00	0,00
Dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych	6260	112 331,40	112 330,98	100,00
	6267	0,00	50 277,47	-
Środki otrzymane od pozostałych jednostek na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych	6287	195 495,00	130 495,00	66,75
Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane z innych źródeł	6290	205 000,00	205 000,00	100,00
Dotacja z tytułu pomocy finansowej na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	6300	60 000,00	60 000,00	100,00
Dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień	6320	100 000,00	100 000,00	100,00
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin	6330	61 809,60	61 809,60	100,00

Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji	6350	1 356 597,25	1 356 597,25	100,00
Dotacje celowe otrzymane z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	6617	1 704 650,70	1 704 650,70	100,00
Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	6620	33 835,00	33 835,00	100,00
Wpływy z wpłat gmin na rzecz jednostek samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	6657	31 270,84	42 309,94	135,30
RAZEM:		23 031 022,96	22 931 269,13	99,57

Struktura wykonania dochodów budżetowych przedstawia się następująco:

Dział	Wykonanie	Struktura % wykonania
010 – Rolnictwo i łowiectwo	745 524,67	1,20
050 – Rybołówstwo i rybactwo	18 673,58	0,03
400 - Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	423,89	0,00

600 - Transport i łączność	1 646 597,25	2,65
630 - Turystyka	1 791 769,38	2,88
700 - Gospodarka mieszkaniowa	2 255 627,06	3,62
710 - Działalność usługowa	47 503,84	0,08
750 - Administracja publiczna	822 655,27	1,32
751 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i sądownictwa	1 962,00	0,00
754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 174 780,37	1,89
756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	19 774 054,24	31,78
758 - Różne rozliczenia	13 298 030,92	21,37
801 - Oświata i wychowanie	663 033,34	1,07
851 – Ochrona zdrowia	780,00	0,00
852 - Pomoc społeczna	3 122 690,38	5,02
853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4 408 665,96	7,09
854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	32 401,19	0,05
855 – Rodzina	8 340 757,73	13,40
900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	3 995 166,99	6,42
921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	49 760,00	0,08
926 – Kultura fizyczna	30 000,00	0,05
RAZEM:	62 220 858,06	100,00

Należności na dzień 31.12.2022r. wynosiły 8 965 800,67 zł i wzrosły one w stosunku do roku 2021 o kwotę 198 056,88 zł, w tym wymagalne 6 760 204,45 zł (szczegółowy wykaz należności wymagalnych w dołączonym załączniku). Kwota 6 760 204,45 zł jest wyższa od należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-N o 251 154,29 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 2021 o 48 400,12 zł.

Największe należności wymagalne mamy z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych – 2 843 083,78 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 2 742 122,70 zł, gdzie jest bardzo niska ściągальność z dłużników alimentacyjnych (kwoty ściągane przez Komorników Sądowych). Należności te wzrosły w stosunku do roku 2021 o 96 285,73 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 najmu, dzierżawy i wieczystego użytkowania od osób prawnych i fizycznych – 510 437,84 zł. Należności te obniżyły się w stosunku do roku 2021 o 8 926,59 zł, ponieważ dokonano min. odpisu z urzędzeń księgowych należności nieściągalnych.

Należności wymagalne z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami od osób prawnych i fizycznych 232 812,65 zł. Należności z tego tytułu wzrosły w stosunku do roku 2021 o 34 499,81 zł.

Należności z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych 8 714,90 zł. Należności te wzrosły w stosunku do roku 2021 o kwotę 390,80 zł.

Działania, jakie podjęto w celu likwidacji zaległości z tytułu w/w podatków i opłat w 2022 roku:

- 1) Liczba wystawionych upomnień na zaległości podatkowe ok. 1077 szt.
- 2) Liczba wystawionych tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe 312 szt.

Ponadto w 2022 r. dokonano zabezpieczenia wierzytelności w postaci wniosków o wpis hipoteki przymusowej na kwotę 221 814,00 zł.

- 3) Liczba wystawionych upomnień na opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi 935 szt.
- 4) Liczba wystawionych tytułów wykonawczych na opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi 209 szt.

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

Kwoty umorzeń, jakich dokonano do końca roku 2022 wynoszą 7 800,00 zł. Kwoty umorzeń zmalały w stosunku do roku 2021 o kwotę 17 818,00 zł.

Kwoty rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru to 126 549,36 zł i zmalały one w stosunku do 2021 roku o kwotę 22 594,64 zł, w tym 120 380,00 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 131 424,60 zł, w tym:

- 114 613,60 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),
- 16 811,00 zł z tytułu zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym.

Przy omówieniu wykonania budżetu za 2022 rok należałoby również podać skutki, jakie poniosła w 2022 roku gmina z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych – jest to kwota 645 499,30 zł. Kwota ta zmalała w stosunku do roku 2021 o 15 765,40 zł.

Wydatki budżetu wykonano w 96,62 %.

Poniższe tabele zawierają strukturę wydatków ogółem oraz strukturę wydatków inwestycyjnych.

Struktura wykonania wydatków budżetowych:

Dział	Wykonanie	Struktura % wykonania
010 – Rolnictwo i łowiectwo	691 326,64	1,03
020 - Leśnictwo	15 884,41	0,02
050 – Rybołówstwo i rybactwo	40,00	0,00
400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	1 054 123,88	1,57
600 - Transport i łączność	4 156 526,55	6,17
630 - Turystyka	2 531 598,71	3,76
700 - Gospodarka mieszkaniowa	982 724,28	1,46
710 - Działalność usługowa	164 223,85	0,24
720 – Informatyka	9 690,00	0,01
750 - Administracja publiczna	6 475 991,26	9,62
751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i sądownictwa	1 962,00	0,00
754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 772 768,57	2,63
757 - Obsługa długu publicznego	686 965,89	1,02
801 - Oświata i wychowanie	18 580 089,89	27,60
851 - Ochrona zdrowia	388 181,21	0,58

852 - Pomoc społeczna	5 822 235,38	8,65
853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4 408 665,96	6,55
854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	67 630,88	0,10
855 - Rodzina	8 427 382,98	12,52
900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	6 777 862,58	10,07
921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3 996 215,71	5,94
926 - Kultura fizyczna	312 444,25	0,46
RAZEM:	67 324 534,88	100,00

Struktura wydatków inwestycyjnych:

Dział	Wyszczególnienie	Plan wg uchwały budżetowej (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania	Struktura % wykonania
600	Transport i łączność	3 980 900,25	3 839 807,98	96,46	34,74
630	Turystyka	2 557 231,97	2 474 635,82	96,77	22,39
700	Gospodarka mieszkaniowa	193 100,00	154 824,92	80,18	1,40
710	Działalność usługowa	44 892,92	20 490,00	45,64	0,19
750	Administracja publiczna	41 920,00	41 920,00	100,00	0,38
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	100 000,00	100 000,00	100,00	0,91
801	Oświata i wychowanie	3 224 848,00	2 447 228,79	75,89	22,14
851	Ochrona zdrowia	160 085,00	159 074,01	99,37	1,44
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	449 248,50	359 448,18	80,01	3,25
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1 336 285,00	1 335 452,00	99,94	12,08
926	Kultura fizyczna	132 000,00	119 403,60	90,46	1,08
RAZEM:		12 220 511,64	11 052 285,30	90,44	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 31.12.2022r.

Do sprawozdania dołączono również rozliczenie wpływów za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (Załącznik Nr 28), sprawozdanie z gospodarowania dochodami budżetu gminy pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej (Załącznik Nr 29), sprawozdanie z gospodarowania dochodami budżetu gminy pochodzącymi z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi przeznaczonymi na finansowanie gospodarki odpadami (Załącznik Nr 30), zestawienie dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Załącznik Nr 31), sprawozdanie z wykonania planu finansowego rachunku środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (Załącznik Nr 32), sprawozdanie z wykonania środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (Załącznik Nr 33) oraz sprawozdanie z wykonania planu finansowego rachunku środków z Funduszu Pomocy (Załącznik Nr 34).

Zobowiązania finansowe budżetu Gminy Borne Sulinowo na dzień 31.12.2022r. (szczegółowy wykaz zobowiązań w dołączonym załączniku):

Zobowiązania ogółem	17 516 714,74 zł
z tego:	
1. Kredyt BOŚ Koszalin	87 404,20 zł
2. Kredyt GBW Poznań	854 735,92 zł
3. Kredyt PBS O/Borne Sulinowo	1 404 910,00 zł
4. Kredyt PBS O/Borne Sulinowo	976 153,56 zł
5. Kredyt PBS O/Borne Sulinowo	600 376,00 zł
6. Kredyt PBS O/Borne Sulinowo	2 111 581,00 zł
7. Kredyt BGK Szczecin	1 736 304,00 zł
8. Kredyt PBS O/Borne Sulinowo	5 922 000,00 zł
9. Pożyczka WFOŚiGW	16 396,95 zł
10. Pożyczki na wyprzedzające finansowanie	509 584,16 zł
11. Zobowiązania niewymagalne z tytułu dostaw, usług, dopłat, składek, podatków i dodatkowego wynagrodzenia rocznego	3 297 268,95 zł

Zobowiązania ogółem na dzień 31.12.2022r. uległy zwiększeniu w stosunku do roku 2021 o kwotę 4 244 772,02 zł.

Na dzień 31.12.2022r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 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 2022 nie przekroczył dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań obliczonego na podstawie art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na dzień 31.12.2022r.

Stan zadłużenia na dzień 31.12.2022r. wynosi 14 219 445,79 zł

Na koniec 2022 roku relacja zadłużenia Gminy Borne Sulinowo do wykonanych dochodów budżetowych wyniosła 22,85 %.

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.