

**Załącznik Nr 2
do uchwały Nr LI/550/2018
Rady Miejskiej w Bornem
Sulinowie
z dnia 27 września 2018 r.**

**Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej
Gminy Borne Sulinowo na lata 2018 - 2030**

Na podstawie Zarządzenia Nr 45/2018 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 29 czerwca 2018 r. dokonano zwiększenia dochodów i wydatków budżetowych o łączną kwotę 57.000,00 zł, w tym na podstawie:

- pisma Wojewody Zachodniopomorskiego Nr FB-1.3111.95.3.2018.PW z dnia 19 czerwca 2018 r. w sprawie zwiększenia Gminie dotacji celowej o kwotę 29.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach wieloletniego programu wspierania gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” ustanowionego uchwałą nr 221 Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2013 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020 (M.P. z 2016 r. poz. 821, z późn. zm.), działanie 13.1.2.6.W, rezerwa celowa b.p. poz. 27,
- pisma Wojewody Zachodniopomorskiego Nr FB-1.3111.8/8.2018.MR z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie zwiększenia Gminie dotacji celowej o kwotę 28.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań wynikających z Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2017-2019 – „Aktywna tablica”, działanie 3.1.7.6., rezerwa celowa b.p. poz. 26,
- pisma Wojewody Zachodniopomorskiego Nr FB-1.3111.103.2.2018.MR z dnia 22 czerwca 2018 r. w sprawie zmian w planie dotacji celowych, w tym:
 - przyznanie Gminie dotacji celowej w kwocie 434.000,00 zł z przeznaczeniem na wypłaty świadczenia oraz sfinansowanie kosztów obsługi rządowego programu „Dobry start”, zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry Start” (Dz.U. poz. 1061),
 - zmniejszenia Gminie dotacji celowej o kwotę 434.000,00 zł przyznanej na wypłaty świadczenia wychowawczego oraz sfinansowanie kosztów obsługi, zgodnie z ustawą z 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz.U. z 2017 r. poz. 1851, z późn. zm.).

Ponadto dokonano przeniesienia wydatków (+, -) w kwocie 54.191,00 zł między rozdziałami i paragrafami, w tym:

- przeniesienie (+, -) z środków organu – 7.000,00 zł do planów finansowych Szkoły Podstawowej w Łubowie – 3.500,00 zł i Szkoły Podstawowej w Juchowie – 3.500,00 zł na wkład własny do projektu „Aktywna tablica”,
- przeniesienie (+, -) kwoty w wysokości 21.000,00 zł między rozdziałami i paragrafami na podstawie pisma Szkoły Podstawowej w Juchowie Nr SP.3014.3.2018 z dnia 27 czerwca 2018 roku,
- przeniesienie (+, -) z środków organu – 14.700,00 zł do planów finansowych Liceum Ogólnokształcącego w Bornem Sulinowie – 5.740,00 zł, Szkoły Podstawowej w Bornem Sulinowie – 5.180,00 zł, Szkoły Podstawowej w Łubowie – 2.100,00 zł, Szkoły Podstawowej w Jeleniu – 560,00 zł i Szkoły Podstawowej w Juchowie – 1.120,00 zł.

Stąd też należało w "Prognozie na 2018 rok" dokonać następujących zmian w kolumnach:

- | | |
|--|----------------|
| - dochody ogółem zwiększenie o kwotę | + 57.000,00 zł |
| w tym: | |
| - dochody bieżące zwiększenie o kwotę | + 57.000,00 zł |
|
 | |
| - dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące | + 57.000,00 zł |
|
 | |
| - wydatki ogółem zwiększenie o kwotę | + 57.000,00 zł |
| w tym: | |
| - wydatki bieżące zwiększenie o kwotę | + 57.000,00 zł |
|
 | |
| - wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | - 2.000,00 zł |

Na podstawie Zarządzenia Nr 50/2018 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 19 lipca 2018 r. dokonano zwiększenia dochodów i wydatków budżetowych o kwotę 1.926,00 zł, w tym na podstawie:

- pisma Wojewody Zachodniopomorskiego Nr FB-1.3111.3.15.2018.AK z dnia 6 lipca 2018 r. w sprawie zwiększenia Gminie dotacji celowej o kwotę 1.926,06 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie wypłat zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz kosztów obsługi tego zadania realizowanego przez gminy w wysokości 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne – rez. cel. b.p. poz. 24, działanie 13.1.2.1.W,

- pisma Wojewody Zachodniopomorskiego Nr FB-1.3111.110.4.2018.PW z dnia 17 lipca 2018 r. w sprawie zwiększenia Gminie dotacji celowej o kwotę 847.861,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach „Rządowego Programu na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej” rez. cel. b.p. poz. 45), działanie 19.1.4.6.W – Przebudowa drogi w m. Radacz, gm. Borne Sulinowo - przeniesienie środków (+, -) w kwocie 847.861,00 zł pomiędzy paragrafami dochodów.

Ponadto dokonano przeniesienia wydatków bieżących (+, -) w kwocie 72.281,92 zł, w tym:

- przeniesienia środków (+, -) w kwocie 40.875,98 zł z organu (rezerwa celowa oświatowa) do planu finansowego Liceum Ogólnokształcącego w Bornem Sulinowie na podstawie pisma Nr LO.071.01.2018 z dnia 11 czerwca 2018 r.,
- przeniesienia środków (+, -) w kwocie 150,00 zł między paragrafami na podstawie pisma Liceum Ogólnokształcącego w Bornem Sulinowie Nr LO.3010.11.2018 z dnia 13 lipca 2018 roku,
- przeniesienia środków (+, -) w kwocie 1.910,94 zł między rozdziałami i paragrafami na podstawie pisma Szkoły Podstawowej w Łubowie Nr ZSŁ.3010/12/18 z dnia 20 lipca 2018 roku,
- przeniesienia środków (+, -) w kwocie 500,00 zł między paragrafami (zadanie zlecone) na podstawie pisma Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie Nr GK.3101.3.2018.AM z dnia 13 lipca 2018 roku.

Stąd też należało w "Prognozie na 2018 rok" dokonać następujących zmian w kolumnach:

- dochody ogółem zwiększenie o kwotę	+ 1.926,06 zł
w tym:	
- dochody bieżące zwiększenie o kwotę	+ 1.926,06 zł
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące	+ 1.926,06 zł
- wydatki ogółem zwiększenie o kwotę	+ 1.926,06 zł
w tym:	
- wydatki bieżące zwiększenie o kwotę	+ 1.926,06 zł
- wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	+ 18.875,98 zł

- wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego - 10.000,00 zł

W dniu 31 lipca 2018 r. na podstawie Zarządzenia Nr 53/2018 Burmistrza Bornego Sulinowa dokonano zwiększenia dochodów i wydatków budżetowych o kwotę 144.993,97 zł, w tym na podstawie:

- pisma Wojewody Zachodniopomorskiego Nr FB-1.3111.62.6.2018.MR z dnia 23 lipca 2018 r. w sprawie zmian w planie dotacji celowych dla Gminy Borne Sulinowo:
 - zwiększenia o kwotę 34.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację własnych zadań bieżących gmin, tj. dofinansowanie wypłat zasiłków stałych, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 19 ustawy o pomocy społecznej – rezerwa celowa b.p. poz. 25, działanie 13.1.2.1.W,
 - zwiększenia o kwotę 21.113,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, tj. wypłacanie wynagrodzenia za sprawowanie opieki oraz na obsługę tego zadania, zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 9 oraz ust. 2 i 3 ustawy o pomocy społecznej – rezerwa celowa b.p. poz. 25, działanie 13.1.2.1.W,
- pisma Wojewody Zachodniopomorskiego Nr FB-1.3111.81.12.2018.MR z dnia 23 lipca 2018 r. w sprawie zwiększenia Gminie dotacji celowej o kwotę 85.757,26 zł z przeznaczeniem na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego lub osoby fizycznej, zgodnie z postanowieniem art. 55 ust. 3 oraz art. 116 ust. 1 pkt 1, ust. 2 pkt 1 i ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych – rezerwa celowa b.p. poz. 26, działanie 3.1.2.2.W,
- pisma Wojewody Zachodniopomorskiego Nr FB-1.3111.88.20.2018.MR z dnia 23 lipca 2018 r. w sprawie zwiększenia Gminie dotacji celowej o kwotę 4.123,71 zł z przeznaczeniem na realizację jednorazowego świadczenia z tytułu urodzenia się żywego dziecka, u którego zdiagnozowano ciężkie i nieodwracalne upośledzenie albo nieuleczalną chorobę zagrażającą jego życiu, które powstały w prenatalnym okresie rozwoju dziecka lub w czasie porodu, wraz z kosztami jego obsługi na podstawie przepisów ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” (Dz.U. z 2016 r. poz. 1860, z późn. zm.) – działanie 13.4.1.6.W.

Ponadto dokonano przeniesienia wydatków (+, -) w łącznej kwocie 92.026,00 zł, w tym:

- przeniesienie wydatków majątkowych (+, -) w kwocie 9.400,00 zł między zadaniami inwestycyjnymi kontynuowanymi tj. z zadania pn. Wkład gminy do pozyskania środków unijnych do małych projektów na zadanie pn. Zagospodarowanie placów i skwerów publicznych,
- przeniesienia wydatków bieżących (+, -) w kwocie 52.800,00 zł między rozdziałami i paragrafami na podstawie pisma Liceum Ogólnokształcącego w Bornem Sulinowie Nr LO.3010.12.2018 z dnia 30 lipca 2018 roku.

Stąd też należało w "Prognozie na 2018 rok" dokonać następujących zmian w kolumnach:

- dochody ogółem zwiększenie o kwotę	+ 144.993,97 zł
w tym:	
- dochody bieżące zwiększenie o kwotę	+ 144.993,97 zł
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące	+ 144.993,97 zł
- wydatki ogółem zwiększenie o kwotę	+ 144.993,97 zł
w tym:	
- wydatki bieżące zwiększenie o kwotę	+ 144.993,97 zł
- wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	+ 21.113,00 zł

Ponadto w planowanych i realizowanych przedsięwzięciach dokonano następujących zmian:

- zmniejszenia środków zaplanowanych na zadanie pn. Wkład gminy do pozyskania środków unijnych do małych projektów	- 9.400,00 zł
- zwiększenia środków zaplanowanych na zadanie pn. Zagospodarowanie placów i skwerów publicznych	+ 9.400,00 zł

Z uwagi na powyższe limit planowanych i realizowanych przedsięwzięć w roku 2018 oraz limit zobowiązań na lata 2018-2022 nie uległ zmianie.

W dniu 3 września 2018 r. na podstawie Zarządzenia Nr 62/2018 Burmistrza Bornego Sulinowa dokonano zwiększenia dochodów i wydatków budżetowych o kwotę 57.185,00 zł, w tym na podstawie:

- informacji Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Koszalinie Nr DKS-/3113/35/UW/18 z dnia 1 sierpnia 2018 r. w sprawie dotacji celowej w kwocie 2.687,00 zł na wydatki związane z wypłatą wynagrodzenia dla urzędnika wyborczego z tytułu udziału w szkoleniach w zakresie przygotowania do wyborów samorządowych w roku 2018,
- informacji Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Koszalinie Nr DKS-/3113/35/WS/2018 z dnia 2 sierpnia 2018 r. w sprawie dotacji celowej w kwocie 36.723,00 zł na wydatki związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do organów jednostek samorządu terytorialnego w 2018 roku,
- pisma Wojewody Zachodniopomorskiego Nr FB-1.3111.41.17.2018.AK z dnia 22 sierpnia 2018 r. w sprawie zwiększenia Gminie dotacji celowej o kwotę 8.655,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań własnych gminy tj. organizowanie i świadczenie usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych, w miejscu zamieszkania, z wyłączeniem specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi, zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 11 ustawy o pomocy społecznej, rezerwa celowa b.p. poz. 25, działanie 13.1.2.1.W,
- pisma Wojewody Zachodniopomorskiego Nr FB-1.3111.118.5.2018.MR z dnia 24 sierpnia 2018 r. w sprawie zwiększenia Gminie dotacji celowej o kwotę 9.120,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, stosownie do art. 18 ust. 1 pkt 5 oraz art. 51c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej, w związku z programem kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” (M.P. z 2016 r. poz. 1250) przyjętym uchwałą nr 160 Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2016 r., rezerwa celowa b.p. poz. 33, działanie 13.1.2.1.W.

Ponadto dokonano przeniesienia wydatków (+, -) w łącznej kwocie 33.918,50 zł, w tym:

- przeniesienia wydatków majątkowych (+, -) w kwocie 1.000,00 zł między zadaniami inwestycyjnymi kontynuowanymi tj. z środków zaplanowanych na zadanie pn. Zagospodarowanie rekreacyjne terenu gminy z przeznaczeniem na zadanie pn. Budowa siłowni zewnętrznych,
- przeniesienia wydatków bieżących (+, -) w kwocie 16.400,00 zł między rozdziałami i paragrafami na podstawie pisma Szkoły Podstawowej w Juchowie Nr SP.3014.4.2018 z dnia 28 sierpnia 2018 roku,

- przeniesienia wydatków bieżących (+, -) w kwocie 8.083,50 zł między paragrafami na podstawie pisma Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bornem Sulnowie Nr GK.3101.4.2018.AM z dnia 9 sierpnia 2018 roku.

Stąd też należało w "Prognozie na 2018 rok" dokonać następujących zmian w kolumnach:

- dochody ogółem zwiększenie o kwotę	+ 57.185,00 zł
w tym:	
- dochody bieżące zwiększenie o kwotę	+ 57.185,00 zł
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące	+ 57.185,00 zł
- wydatki ogółem zwiększenie o kwotę	+ 57.185,00 zł
w tym:	
- wydatki bieżące zwiększenie o kwotę	+ 57.185,00 zł
- wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	+ 34.294,00 zł

Ponadto w planowanych i realizowanych przedsięwzięciach dokonano następujących zmian:

- zmniejszenia środków zaplanowanych na zadanie pn. Zagospodarowanie rekreacyjne terenu gminy	- 1.000,00 zł
- zwiększenia środków zaplanowanych na zadanie pn. Budowa siłowni zewnętrznych	+ 1.000,00 zł

Z uwagi na powyższe limit planowanych i realizowanych przedsięwzięć w roku 2018 oraz limit zobowiązań na lata 2018-2022 nie uległ zmianie.

Przedłożona Radzie uchwała w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Borne Sulinowo na 2018 rok przewiduje zmianę dochodów i wydatków budżetowych:

- dochody ogółem zwiększenie o kwotę	+ 1.111.307,36 zł
w tym:	
- dochody bieżące zwiększenie o kwotę	+ 1.761.098,01 zł
- dochody majątkowe zmniejszenie o kwotę	- 649.790,65 zł
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	+ 6.197,33 zł
- podatki i opłaty	+ 1.330.931,00 zł
- z podatku od nieruchomości	+ 1.060.344,00 zł
- z subwencji ogólnej	+ 14.000,00 zł
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące	+ 90.034,58 zł
- dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje	- 649.790,65 zł
- dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, w tym:	+ 53.506,48 zł
środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	+ 53.506,48 zł
- dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, w tym:	- 719.704,00 zł
środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	- 719.704,00 zł
- wydatki ogółem zmniejszenie o kwotę	- 188.692,64 zł
w tym:	
- wydatki bieżące zwiększenie o kwotę	+ 382.410,49 zł
- wydatki majątkowe zmniejszenie o kwotę	- 571.103,13 zł

- wydatki na obsługę długu	- 30.000,00 zł
- odsetki i dyskonto	- 30.000,00 zł
- wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	+ 85.000,00 zł
- wydatki inwestycyjne kontynuowane	- 718.403,13 zł
- nowe wydatki inwestycyjne	+ 147.300,00 zł
- wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, w tym:	+ 65.156,48 zł
środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	+ 53.506,48 zł
- wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, w tym:	- 846.711,00 zł
środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	- 719.704,00 zł
- wynik budżetu	+ 1.300.000,00 zł
- przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek	- 1.300.000,00 zł
- kwota długu	- 1.300.000,00 zł

Ponadto w planowanych i realizowanych przedsięwzięciach dokonano następujących zmian:

- zwiększenia środków zaplanowanych na zadanie pn. Remont i przebudowa dróg gminnych/Przebudowa drogi w m. Radacz, gm. Borne Sulinowo	+ 426.870,95 zł
---	-----------------

- zwiększenia środków zaplanowanych na zadanie pn. Remont i przebudowa dróg gminnych + 271.090,99 zł
- zwiększenia środków zaplanowanych na zadanie pn. Wkład Gminy do pozyskania środków unijnych do małych projektów + 4.100,00 zł
- zwiększenia środków zaplanowanych na zadanie pn. Zagospodarowanie rekreacyjne gminy + 19.764,23 zł
- zmniejszenia środków zaplanowanych na zadanie pn. Zagospodarowanie sportowo-turystyczne terenów położonych nad jez. Pile - 38.000,00 zł
- zmniejszenia środków zaplanowanych na zadanie pn. Budowa mieszkań chronionych - 106.150,00 zł
- zwiększenia środków zaplanowanych na zadanie pn. Remont budynków komunalnych na terenie Gminy Borne Sulinowo + 150.000,00 zł
- zmniejszenia środków zaplanowanych na zadanie pn. Miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego w miejscowościach na terenie gminy - 130.000,00 zł
- zwiększenia środków zaplanowanych na zadanie pn. Przebudowa budynku magazynowego na budynek remizy strażackiej w Bornem Sulinowie + 1.800,00 zł
- zmniejszenia środków zaplanowanych na zadanie pn. Budowa sali gimnastycznej Szkoły Podstawowej w Bornem Sulinowie - 134.375,30 zł
- zmniejszenia środków zaplanowanych na zadanie pn. Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gminy - 42.993,00 zł

- zwiększenia środków zaplanowanych na zadanie pn. Budowa sieci oświetleniowych na terenie miasta i gminy Borne Sulinowo + 20.000,00 zł
- zmniejszenia środków zaplanowanych na zadanie pn. Zagospodarowanie placów i skwerów publicznych: Poprawa jakości środowiska w miastach na terenie ZMiGDP - nakłady inwestycyjne - 846.711,00 zł
- zmniejszenia środków zaplanowanych na zadanie pn. Montaż oświetlenia drogowego i ulicznego zasilanego energią z OZE na terenie Gminy Borne Sulinowo - 200.000,00 zł
- zwiększenia środków zaplanowanych na zadanie pn. Modernizacja boiska treningowego do piłki nożnej przy ul. Sportowej w Bornem Sulinowie + 38.000,00 zł

Z uwagi na powyższe limit planowanych i realizowanych przedsięwzięć w roku 2018 oraz limit zobowiązań na lata 2018-2022 uległ zmniejszeniu o kwotę 566.603,13 zł.

W związku z przesunięciem realizacji zadania inwestycyjnego kontynuowanego pn. Zagospodarowanie placów i skwerów publicznych: Poprawa jakości środowiska w miastach na terenie ZMiGDP - nakłady inwestycyjne na łączną wartość 846.711,00 zł (w tym refundacja NFOŚiGW - 719.704,00 zł i środki własne gminy - 127.007,00 zł) na rok 2019 dokonano w "Prognozie na 2019 rok" następujących zmian:

- dochody majątkowe + 719.704,00 zł
- dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje + 719.704,00 zł

- dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, w tym:	+ 719.704,00 zł
środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	+ 719.704,00 zł
- wydatki bieżące	- 127.007,00 zł
- wydatki majątkowe	+ 846.711,00 zł
- wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, w tym:	+ 846.711,00 zł
środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	+ 719.704,00 zł

Ponadto w planowanych i realizowanych przedsięwzięciach w 2019 roku dokonano następujących zmian:

- zwiększenia środków zaplanowanych na zadanie pn. Zagospodarowanie placów i skwerów publicznych: Poprawa jakości środowiska w miastach na terenie ZMiGDP	
- nakłady inwestycyjne	+ 846.711,00 zł

Z uwagi na powyższe limit planowanych i realizowanych przedsięwzięć w roku 2018 oraz limit zobowiązań na lata 2018-2022 uległ zwiększeniu o kwotę 846.711,00 zł.

W związku ze zmniejszeniem przychodów w 2018 roku o łączną kwotę 1.300.000,00 zł, w tym:

- z tytułu pożyczki 100.000,00 zł
- z tytułu kredytu 1.200.000,00 zł

dokonano w latach 2019-2029 zmniejszenia dochodów bieżących, rozchodów, wyniku budżetu o kwotę:

- rok 2019	- 8.100,00 zł
- rok 2020	- 46.400,00 zł
- rok 2021	- 46.400,00 zł
- rok 2022	- 75.500,00 zł
- rok 2023	- 162.800,00 zł

- rok 2024 - 162.800,00 zł
- rok 2025 - 162.800,00 zł
- rok 2026 - 162.800,00 zł
- rok 2027 - 162.800,00 zł
- rok 2028 - 157.500,00 zł
- rok 2029 - 152.100,00 zł

W związku z wcześniejszą spłatą raty pożyczki z NFOŚiGW nr 352/2007/Wn16/OW-ki-IS/P przez PWIK Sp. z o.o. w Szczecinku (termin spłaty XII/2019) dokonano zmniejszenia w 2019 roku wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji o kwotę 409.953,42 zł, w tym gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy - 409.953,42 zł oraz dochodów bieżących.

Ponadto dokonano korekty w WPF w latach 2020-2022 o kwotę 438.295,20 zł. Dokonano zmian w dochodach bieżących, rozchodach i wyniku budżetu:

- rok 2020 + 219.147,60 zł
- rok 2021 + 219.147,60 zł
- rok 2022 - 438.295,20 zł

Gmina Borne Sulinowo złożyło w 2017 roku wniosek do BGK o przesunięcie spłat rat kredytu konsolidacyjnego (umowa nr 2007/0602) za okres od 01.07.2017r. do 31.12.2017r. w łącznej wysokości 547.845,60 zł na rok 2022. Ostatecznie podpisano aneks, gdzie kwota ta została rozłożona przez bank na 30 rat miesięcznych płatnych w okresie od stycznia 2020 roku do czerwca 2022 roku.

Pozostała różnica pomiędzy rozchodami w WPF w latach 2019-2023, a częścią C.4 sprawozdania Rb-UZ na koniec roku 2017 w kwocie 73.921,60 zł wynika z tego, że Gmina zaciągając kredyty planowała ich spłatę w 12 ratach miesięcznych w każdym roku, a niektóre umowy z bankami zostały podpisane na spłatę 11 rat miesięcznych w danym roku, a w następnym 13 rat miesięcznych. Gmina w 2018 roku wystąpi do banków o zmianę harmonogramów spłat kredytów celem doprowadzania zgodności w/w danych.

Po dokonanych zmianach wskaźniki spłaty zobowiązań w poszczególnych latach przedstawiają się następująco:

Wskaźnik spłaty na dzień	Wskaźnik planowanej łącznej spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1, do dochodów	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy	Spełnienie wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy
31.12.2018r.	4,18	4,45	TAK
31.12.2019r.	5,85	7,28	TAK
31.12.2020r.	6,86	11,13	TAK
31.12.2021r.	6,76	15,44	TAK
31.12.2022r.	3,38	16,63	TAK
31.12.2023r.	3,26	13,96	TAK
31.12.2024r.	2,34	10,52	TAK
31.12.2025r.	1,33	8,12	TAK
31.12.2026r.	1,12	7,74	TAK
31.12.2027r.	0,84	6,95	TAK
31.12.2028r.	0,43	6,35	TAK
31.12.2029r.	0,24	5,94	TAK
31.12.2030r.	0,19	5,53	TAK

Planowany stan zadłużenia na dzień 31.12.2018r. wyniesie 14.459.674,60 zł.