

Omówienie wykonania budżetu Gminy Borne Sulinowo za I półrocze 2019 roku

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869) stanowi o tym, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa zakres i formę informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze. W przypadku Gminy Borne Sulinowo określa to uchwała Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie Nr VII/87/2019 z dnia 25 kwietnia 2019 roku.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu JST oraz przebiegu wykonania planu finansowego jednostek zaliczanych do podsektora samorządowego (art. 9 pkt. 10 i 13 ustawy o finansach publicznych) została przekazana w terminie do 31.08.2019r.

Omówienie wykonania budżetu ma na celu opisowe przedstawienie danych przedstawionych w formie tabelarycznej.

Uchwałą Nr III/46/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku Rada Miejska w Bornem Sulinowie uchwaliła budżet na rok 2019. W wyniku podejmowanych poniżej uchwał i zarządzeń poziom planowanych dochodów i wydatków ulegał zmianom:

Zarządzenie Nr 17/2019 z dnia 22 stycznia 2019 r.

Uchwała Nr IV/63/2019 z dnia 7 lutego 2019 r.

Uchwała Nr V/67/2019 z dnia 28 lutego 2019 r.

Zarządzenie Nr 29/2019 z dnia 28 lutego 2019 r.

Uchwała Nr VI/81/2019 z dnia 27 marca 2019 r.

Zarządzenie Nr 39/2019 z dnia 4 kwietnia 2019 r.

Uchwała Nr VII/89/2019 z dnia 25 kwietnia 2019 r.

Zarządzenie Nr 45/2019 z dnia 13 maja 2019 r.

Uchwała Nr VIII/106/2019 z dnia 30 maja 2019 r.

Uchwała Nr IX/126/2019 z dnia 27 czerwca 2019 r.

Zarządzenie Nr 64/2019 z dnia 28 czerwca 2019 r.

Po dokonanych zmianach budżet ogółem i jego wykonanie na dzień 30.06.2019r. przedstawiał się następująco:

Lp.	Treść	Plan (po zmianach)	Wykonanie
1	DOCHODY	50 145 737,75	23 999 951,13
1.1	DOCHODY BIEŻĄCE	44 223 614,42	23 375 780,90
1.2	DOCHODY MAJĄTKOWE	5 922 123,33	624 170,23
1.2.1	DOCHODY ZE SPRZEDAŻY MAJĄTKU	1 910 934,00	187 069,93
2	WYDATKI	48 497 666,75	21 966 176,45
2.1	WYDATKI BIEŻĄCE	40 698 969,62	20 637 829,53
2.2	WYDATKI MAJĄTKOWE	7 798 697,13	1 328 346,92
3.	DEFICYT/NADWYŻKA (1-2)	1 648 071,00	2 033 774,68
3.1	RÓŻNICA MIĘDZY DOCHODAMI BIEŻĄCYMI A WYDATKAMI BIEŻĄCYMI (1.1 – 2.1)	3 524 644,80	2 737 951,37
4	PRZYCHODY	1 685 261,00	1 185 261,00
5.	ROZCHODY	3 333 332,00	1 337 698,36

Na dzień 30.06.2019r. budżet ogółem Gminy Borne Sulinowo zamknął się **nadwyżką** w wysokości **2 033 774,68 zł.** Zrealizowane dochody bieżące przewyższyły wykonane wydatki bieżące uzyskując nadwyżkę operacyjną w wysokości 2 737 951,37 zł, czym nie naruszono przepisów określonych w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wykonanie dochodów budżetowych za I półrocze zamknęło się kwotą **23 999 951,13 zł**, co stanowi **47,86 %** wykonania.

Przekroczenia wykonania dochodów występują w niżej wymienionych działach, rozdziałach i paragrafach i spowodowane są większym niż zaplanowano wpływem dochodów na rachunek budżetu:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach)	Wykonanie	%
400	40002	0640	58,00	69,60	120
801	80120	0940	33 211,07	33 736,63	102
852	85214	2910	708,00	2 000,00	282
852	85230	2910	160,00	200,00	125

Niewykonanie w 50 % dochodów występuje w niżej wymienionych działach, rozdziałach i paragrafach i spowodowane jest niższym niż zaplanowano wpływem dochodów na rachunek budżetu. Przyczyny niewykonania przedstawiono w poniższej tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach)	Wykonanie	%	Wyjaśnienia
600	60016	6300	349 220,53	0,00	0	Dotacja na dofinansowanie zadania pn. Przebudowa drogi w miejscowości Piława w ramach Funduszu Dróg Samorządowych. Wartość zadania 769 981,53 zł. Wysokość dofinansowania stanowi 45,35 % kosztów kwalifikowalnych zadania. W dniu 12 lipca 2019 r. podpisano umowę na dofinansowanie, a w dniu 02.08.2019r. umowę na wykonanie zadania. Wartość umowy z Wykonawcą 553 445,08 zł. Termin zakończenia robót: 15.11.2019r.
			13 572,80	0,00	0	Dotacja na dofinansowanie zadania pn. Przebudowa drogi gminnej w m. Silnowo nr 261 w ramach Funduszu Dróg Samorządowych. Wniosek złożony w miesiącu kwietniu 2019 roku. Zadanie realizowane w latach

						2019-2020. W 2019 roku wartość wydatków kwalifikowalnych wynosi 13 572,80 zł (dotacja), a w 2020 roku 1 500 489,49 zł, w tym 894 864,20 zł dotacja. Procentowy poziom dofinansowania: 60 %.
630	63095	6300	10 000,00	0,00	0	Pomoc finansowa w ramach Konkursu Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego „GRANTY SOLECKIE 2019” na dofinansowanie projektu pn.: „Wiata na lata i ławki na zawsze” w sołectwie Jeleń. W dniu 4 lipca 2019 r. podpisano umowę w sprawie udzielenia pomocy finansowej. Termin wykorzystania środków: 31.10.2019r.
			10 000,00	0,00	0	Pomoc finansowa w ramach Konkursu Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego „GRANTY SOLECKIE 2019” na dofinansowanie projektu pn. „W Radaczu wiata na lata”. W dniu 4 lipca 2019 r. podpisano umowę w sprawie udzielenia pomocy finansowej. Termin wykorzystania środków: 31.10.2019r. W dniu 18 lipca 2019 roku podpisano umowę z Wykonawcą.
			10 000,00	0,00	0	Pomoc finansowa w ramach Konkursu Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego „GRANTY SOLECKIE 2019” na dofinansowanie projektu pn. „Uatrakcyjnienie rekreacyjnego miejsca w miejscowości Dąbrowica poprzez budowę wiaty”. W dniu 4 lipca 2019 r. podpisano umowę w

						<p>sprawie udzielenia pomocy finansowej. Termin wykorzystania środków: 31.10.2019r. W dniu 18 lipca 2019 r. podpisano umowę z Wykonawcą.</p>
			68 600,00	0,00	0	<p>Dotacja w ramach Programu rozwoju małej infrastruktury sportowo-rekreacyjnej o charakterze wielopokoleniowym – Otwarte Strefy Aktywności (OSA) na dofinansowanie zadania pn. Otwarte Strefy Aktywności w miejscowościach Jeleń i Juchowo w Gminie Borne Sulinowo. Wartość zadania: 137 338,00 zł. Wysokość dofinansowania stanowi 49,95 % kosztów kwalifikowalnych zadania. Gmina Borne Sulinowo w dniu 21 maja 2019 r. znalazła się na liście Ministerstwa Sportu i Turystyki Departamentu Infrastruktury Sportowej wśród podmiotów, których wnioski zostały zaopiniowane pozytywnie.</p>
630	63095	6617	423 717,00	0,00	0	<p>Dotacja z NFOŚiGW na dofinansowanie zadania pn. Rozwój infrastruktury kajakowej na terenie Dorzecza Parsęty. I etap zadania planowany jest do realizacji w latach 2019-2021 w ramach projektu Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty. Na 2019 rok zaplanowano wydatki w łącznej wysokości 498 491,00 zł. Dofinansowanie 85% projektu w ramach RPO WZ 2014-2020.</p>

700	70005	0760	11 575,00	4 806,10	42	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności za zarząd. Wszczęto postępowanie egzekucyjne.
700	70005	0770	1 903 634,00	181 819,93	10	Wykonanie na dzień 31.07.2019r. stanowi 185 309,93 zł. Na miesiąc lipiec ogłoszone były przetargi na sprzedaż nieruchomości na łączną kwotę 2 466 000,00 zł (brak zainteresowania). Na 26 sierpnia 2019 r. ogłoszone są przetargi na łączną kwotę 1 206 500,00 zł i na 4 września 2019 r. na kwotę 519 300,00 zł. Ponadto na stronie internetowej www.bornesulinowo.pl znajduje się podstrona „Nieruchomości na sprzedaż” z ofertami sprzedaży ok 120 szt. nieruchomości, gdzie zamieszczone są zdjęcia tych nieruchomości wraz z opisem i mapkami. Aktualizacja danych dokonywana jest na bieżąco. W przypadku negatywnych przetargów i braku zainteresowania nieruchomościami gminnymi wskazane zmniejszenie dochodów z w/w tytułu.
710	71035	0830	34 000,00	14 977,10	44	Wpływy z opłat za miejsca pochówku i za wjazd zakładów kamieniarskich na cmentarze. Dochody realizowane w imieniu Gminy Borne Sulinowo przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Bornem Sulinowie. W miesiącu

						lipcu 2019 roku wpłynęło 5 021,40 zł z tego tytułu.
750	75011	2360	10,00	1,55	16	Na paragrafie tym ewidencjonuje się wpływy 5 % dochodów gminy z tytułu realizacji zadań zleconych tj. 5 % od opłat za udostępnienie danych osobowych.
750	75023	0640	12 300,00	5 914,03	48	Na paragrafie tym ewidencjonuje się zwrot kosztów upomnień.
750	75023	0690	150,00	71,00	47	Na paragrafie tym ewidencjonuje się opłaty za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych i świadectw szkolnych.
750	75023	0940	2 100,00	152,07	7	Na paragrafie tym ewidencjonuje się wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych, w tym zwrot kosztów postępowań komorniczych.
750	75023	0970	36 000,00	12 817,34	36	Na paragrafie tym ewidencjonuje się wynagrodzenia Urzędu za terminową zapłatę podatku dochodowego od osób fizycznych i składek ZUS, wpływy wyegzekwowanych kwot przez Komorników z lat ubiegłych.
750	75023	2320	50 000,00	0,00	0	Zwrot kosztów wyposażenia stanowiska pracy osoby niepełnosprawnej ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. W dniu 06.08.2019r. nastąpił odbiór stanowiska.
754	75416	0570	4 000,00	1 433,40	36	Wpływy z tytułu mandatów nakładanych przez Straż Miejską. Zaległości z tego tytułu stanowią 6 141,40 zł i objęte są postępowaniem egzekucyjnym.
754	75416	6260	44 000,00	0,00	0	Dotacja z WFOŚiGW na dofinansowanie zadania pn. Ochrona Środowiska

						w gm. Borne Sulinowo poprzez zakup samochodu patrolowego dla Straży Miejskiej w Bornem Sulinowie. W dniu 19 lipca 2019 r. podpisano umowę o przyznaniu dotacji, a w dniu 25 lipca 2019 r. umowę z dostawcą samochodu. Termin dostawy: 15.11.2019r. Wysokość dofinansowania stanowi 50 % kosztów zadania.
756	75615	0310	4 706 950,00	2 147 629,15	46	W planie uwzględniono odroczenie należności głównej w kwocie 590 449,84 zł. Jest to odroczenie podatku za lata 2015-2017 udzielone osobie prawnej do dnia 30 października 2019 roku.
756	75615	0910	92 400,00	-436,86	-0,47	Dokonano zwrot nadpłaty podatku od nieruchomości wraz z odsetkami. Zwrot pomniejszył wpływy z tego tytułu. W planie uwzględniono odroczenie odsetek w kwocie 90 876,00 zł. Jest to odroczenie odsetek od podatku za lata 2015-2017 udzielone osobie prawnej do dnia 30 października 2019 roku.
756	75616	2680	67 000,00	24 267,00	36	Wpływy z tytułu rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach. Termin przekazania II transzy: 31.10.2019r.
756	75616	0430	7 500,00	2 050,00	27	Wpływy z tytułu opłaty targowej. Największe wpływy są za miesiące kwiecień-październik. W przypadku niezyskania dochodów w planowanej wysokości wskazane zmniejszenie dochodów z w/w tytułu.

756	75616	0500	620 000,00	302 563,77	49	Dochody z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych realizowane przez Urzędy Skarbowe.
756	75621	0010	6 343 434,00	2 968 021,00	47	Niewykonanie dochodów wynika z mniejszych niż zaplanowano wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych.
801	80101	6260	80 000,00	0,00	0	Dotacja na dofinansowanie projektu pn. Likwidacja barier transportowych w Szkole Podstawowej im. Jana Nowaka-Jeziorańskiego w Bornem Sulinowie. Wartość projektu: 159 740,00 zł. Wysokość dofinansowania stanowi 50 % kosztów kwalifikowalnych zadania.
801	80104	2310	7 080,00	2 959,45	42	Dotacja za uczęszczanie dzieci z terenu Gminy Czaplinek do przedszkola na terenie Gminy Borne Sulinowo.
801	80148	2030	77 092,00	0,00	0	Dotacja na dofinansowanie zadania wynikającego z wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 (moduł 3), dotyczącego wspierania organów prowadzących publiczne szkoły podstawowe w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki przez organizację stołówek i miejsc spożywania posiłków. Dotacja wpłynęła w dniu 05.07.2019r. Program realizowany przez Szkołę Podstawową w Bornem Sulinowie. Wartość zadania: 96 366,00 zł. Wysokość dofinansowania stanowi

						80 % kosztów kwalifikowalnych zadania.
801	80195	0660	600,00	0,00	0	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
852	85203	2360	400,00	190,06	48	Na paragrafie tym ewidencjonuje się wpływy 5 % dochodów gminy z tytułu realizacji zadań zleconych tj. 5 % od opłat za ŚDS.
852	85213	2030	32 625,00	15 461,00	47	Dotacja z budżetu państwa na składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z MGOPS w Bornem Sulinowie.
852	85216	2910	1 500,00	567,69	38	Dochody budżetu państwa z tytułu nienależnie pobranych zasiłków stałych (dochody realizowane przez MGOPS). Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
852	85219	0970	2 000,00	141,18	7	Dochody za terminowe regulowanie podatku od osób fizycznych i składek ZUS przez MGOPS w Bornem Sulinowie. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
852	85228	0830	48 000,00	22 115,07	46	Dochody z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze zwykle realizowane przez MGOPS w Bornem Sulinowie.

852	85295	2320	28 684,80	5 084,58	18	Niewykonanie dochodów z tytułu refundacji prac społecznie użytecznych spowodowane jest tym, iż prace te rozpoczęły się od miesiąca marca.
855	85501	0900	1 000,00	448,28	45	Dochody z należności głównej (§ 2910) i odsetek (§ 0900) z tytułu nienależnie pobranego świadczenia wychowawczego w latach ubiegłych. Dochód budżetu państwa. Wskazane zmniejszenie dochodów z tytułu należności głównej (§ 2910).
		2910	15 000,00	2 089,17	14	
855	85502	2360	559 721,73	18 558,99	3	3 % wykonania w dochodach z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego wynika z bardzo niskich kwot ściąganych z dłużników alimentacyjnych (kwoty ściągane przez Komorników). Należności Gminy na dzień 30.06.2019r. z tytułu zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego wynosiły 2 406 465,81 zł.
855	85504	0900	50,00	0,00	0	Dochody z należności głównej (§ 2910) i odsetek (§ 0900) z tytułu nienależnie pobranego świadczenia „Dobry start” w latach ubiegłych. Dochód budżetu państwa. Wskazane zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
		2910	1 500,00	0,00	0	
855	85504	2010	296 000,00	0,00	0	Dotacja z budżetu państwa na wypłatę świadczenia oraz sfinansowanie kosztów obsługi rządowego programu „Dobry start”.

						W dniu 5 lipca 2019 r. przekazano gminie kwotę w wysokości 63 000,00 zł i w dniu 18 lipca 2019 r. kwotę w wysokości 93 000,00 zł.
900	90002	0490	1 508 432,00	737 443,71	49	Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
900	90003	0830	2 800,00	821,70	29	Wpływy z opłat za udostępnienie toalety publicznej. Wskazane zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
900	90004	0870	3 000,00	950,00	32	Wpływy ze sprzedaży drzewa z gminnych działek. Wskazane zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
900	90005	6617	2 169 305,00	340 852,21	16	Dotacja na dofinansowanie zadania pn. Zagospodarowanie placów i skwerów publicznych/Poprawa jakości środowiska w miastach na terenie ZMiGDP przekazywana zaliczkowo na podstawie faktur za wykonane prace w ramach zadania.
900	90005	6657	39 404,00	11 441,99	29	Refundacja poniesionego wkładu własnego na wydatki bieżące i inwestycyjne na podstawie porozumienia w sprawie wspólnej realizacji projektu pn. „Poprawa jakości środowiska w miastach na terenie Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty”
900	90015	6260	100 000,00	0,00	0	Dotacja z WFOŚiGW w Szczecinie na realizację zadania pn. Montaż oświetlenia drogowego i ulicznego zasilanego energią z OZE na terenie Gminy Borne Sulinowo. Gmina nie złożyła wniosku o dotację. Wskazane zmniejszenia dochodów z tego tytułu.

900	90095	0690	25 000,00	7 809,89	31	Wpływy opłat i kar za korzystanie ze środowiska. Dochód realizowany przez Urząd Marszałkowski. Wskazane zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
900	90095	2320	498 000,00	59 114,83	12	Wpływ refundacji wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych i prac interwencyjnych. Wskazane zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
921	92105	6287	81 795,00	0,00	0	Dofinansowanie projektu w ramach RPO pn. Budowa instalacji fotowoltaicznej na potrzeby Centrum Kultury i Rekreacji w Bornem Sulinowie. Projekt zrealizowany w 2018 roku.
921	92105	6297	500 000,00	0,00	0	Dotacja w ramach PROW na lata 2014-2020 na realizację operacji pn. Przebudowa i wyposażenie budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Piława. Planowany termin złożenia wniosku o płatność: wrzesień 2019 roku.
926	92695	6300	20 000,00	0,00	0	Dotacja na zadanie pn. Modernizacja boiska sportowego w Łubowie położonego na działce nr 481 obręb Łubowo. Umowa w sprawie udzielenia pomocy została zawarta z Województwem Zachodniopomorskim w dniu 28 czerwca 2019 roku. Kwota dofinansowania w wysokości 18 500,00 zł wpłynęła w dniu 19 lipca 2019 r. Plan skorygowano na podstawie uchwały Rady

						Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 7 sierpnia 2019 roku.
--	--	--	--	--	--	---

Dochody bieżące w I półroczu wyniosły 23 375 780,90 zł na planowane 44 223 614,42 zł, co stanowi 52,86 % planu.

Dochody majątkowe wyniosły 624 170,23 zł na planowane 5 922 123,33 zł, co stanowi 10,54 % planu. Przyczyny niewykonania dochodów majątkowych przedstawiono w powyższej tabeli.

Należności na dzień 30.06.2019r. wyniosły 13 813 166,68 zł i wzrosły w stosunku do należności na dzień 30.06.2018r. o kwotę w wysokości 329 745,45 zł. Wzrost nastąpił min. działach 700 o około 100 000,00 zł (sprzedaż na raty nieruchomości), 750 o około 90 000,00 zł (wpływy z refaktur za utrzymanie zwierząt odebranych właścicielowi) i 855 o około 122 000,00 zł (zaliczki alimentacyjne i fundusz alimentacyjny).

Należności wymagalne wyniosły 6 994 138,47 zł (szczegółowy wykaz należności wymagalnych w dołączonym zestawieniu). Stanowiły one 13,95 % ogółu zaplanowanych dochodów. Kwota 6 994 138,47 zł jest wyższa od należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-N o 420 388,90 zł tj. o wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S zaległe należności budżetu państwa z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i zasiłków (R.85502 p. 0640 – 17,60 zł, R.85502 p. 0900 – 43 460,79 zł, R.85502 p. 2910 – 51 388,47 zł i R.85214 p. 0920 – 6 847,79 zł) oraz odsetki za zwłokę od należności innych niż podatkowe (R.70005 p. 0920 – 313 054,25 zł i R.75618 p. 0920 – 5 620,00 zł).

Należności wymagalne wzrosły w stosunku do końca roku 2018 o 319 485,69 zł. Wzrost nastąpił min. w dziale 750 o około 60 000,00 zł (wpływy z refaktur za utrzymanie zwierząt odebranych właścicielowi), w dziale 756 o około 130 000,00 zł (podatki), w dziale 855 o około 90 000,00 zł (zaliczki alimentacyjne i fundusz alimentacyjny) i w dziale 900 o około 34 000,00 zł (opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi).

Największe należności wymagalne mamy z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych – 2 886 318,18 zł, z kwoty tej około 2 440 000,00 zł stanowią podatki, których spłata przez dłużników jest zagrożona, lub których wyegzekwowanie stwarza trudności (prowadzone jest długotrwałe postępowanie egzekucyjne). Zastosowanie środka egzekucyjnego powoduje przerwanie biegu przedawnienia tych należności i dopiero po okresie 5 lat od zastosowania ostatniego środka egzekucyjnego należności mogą zostać odpisane z urzędów księgowych. Do końca czerwca 2019 roku tytułem zaległości z lat ubiegłych odzyskaliśmy kwotę 48 065,35 zł.

Należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego to 2 406 465,81 zł, gdzie jest bardzo niska ściągальność z dłużników alimentacyjnych (kwoty ściągane przez Komorników Sądowych). Należności te wzrosły w stosunku do końca roku 2018 o 94 871,22 zł. Należności te stanowią 34 % wszystkich należności wymagalnych. Gmina nie widzi możliwości zintensyfikowania działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu zaległości z tego tytułu.

Należności z tytułu najmu, dzierżawy i wieczystego użytkowania – 748 160,77 zł. Do końca czerwca 2019 roku tytułem zaległości z lat ubiegłych odzyskaliśmy kwotę 26 113,02.

Należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami 216 369,25 zł. Do końca czerwca 2019 roku tytułem zaległości z lat ubiegłych odzyskaliśmy kwotę 99 684,55 zł.

Działania, jakie podjęto w celu likwidacji zaległości z tytułu podatków i opłat w I półroczu to:

- 1) Liczba wystawionych upomnień na zaległości podatkowe ok. 529 szt.
- 2) Liczba wystawionych tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe 184 szt.
- 3) Liczba wystawionych upomnień na opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi 228 szt.
- 4) Liczba wystawionych tytułów wykonawczych na opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi 65 szt.

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

Kwoty umorzeń, jakich dokonano do końca czerwca wynoszą 5 411,32 zł.

Przy omówieniu wykonania budżetu za I półrocze należałoby również podać skutki, jakie poniesie w 2019 roku gmina z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych – jest to kwota 343 547,60 zł. Na dzień 30.06.2018r. była to kwota w wysokości 426 543,00 zł.

Wydatki budżetowe za I półrocze 2019 roku zamknęły się kwotą **21 966 176,45 zł**, co stanowi **45,30 %** wykonania.

Poniżej wyjaśnienia do wykonania wydatków w poszczególnych rozdziałach powyżej 50 %:

Dział	Rozdział	Plan (po zmianach)	Wykonanie	%	Wyjaśnienia
010	01030	7 300,00	4 232,96	58	Odprowadzono 2 % wpływów z tytułu podatku rolnego za I półrocze 2019 roku na utrzymanie Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w Szczecinie.
010	01095	327 091,52	320 908,26	98	Wydatki jednorazowe związane z wypłatą zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.
700	70095	265 052,60	139 060,20	53	Wydatki ponad 50 % planu to: bieżące utrzymanie obiektów komunalnych – zakup usług – 56 %, fundusz remontowy dla Wspólnot Mieszkaniowych – 56 %, wydatek inwestycyjny pn. Zakup samochodu dla brygady remontowej – 97 %.
750	75011	298 888,13	166 934,84	56	Wydatki w 24 % sfinansowane z dotacji z budżetu państwa (40 553,77 zł) – utrzymanie USC, wynagrodzenie kierownika USC, pracowników prowadzących ewidencję ludności, działalności gospodarczej, obrony cywilnej i dowodów osobistych.

750	75045	2 000,00	2 000,00	100	Wydatki na zwrot należności za dojazdy i utratę wynagrodzenia – kwalifikacja wojskowa.
750	75075	113 864,00	61 518,94	54	Wydatki ponad 50 % planu to: zakup materiałów promocyjnych – 96 %.
751	75109	9 026,00	8 726,00	97	Wydatki jednorazowe na przeprowadzenie uzupełniających wyborów do Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie w okręgu wyborczym nr 8 w dniu 10 marca 2019 roku.
751	75113	26 578,00	18 236,04	67	Wydatki jednorazowe na przeprowadzenie wyborów posłów do Parlamentu Europejskiego w dniu 26 maja 2019 roku.
801	80101	7 068 626,93	4 022 320,22	57	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 52 %, wynagrodzenia osobowe pracowników - 57 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2019r., składki na ubezpieczenie społeczne – 58 %, wynagrodzenia bezosobowe – 68 %, zakup pomocy dydaktycznych i książek – 63 %, zakup energii – 52 %, zakup usług remontowych - 80 %, różne opłaty i składki – 65 %, odpis na ZFŚS – 73 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2019r. winno być przekazane 75 % odpisu, szkolenia pracowników – 77 %.
801	80103	474 225,07	245 087,66	52	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: ZFN – 100 %, składki na ubezpieczenia społeczne – 57 %, składki na Fundusz Pracy – 56 % i odpis na ZFŚS – 75 %.
801	80104	757 786,00	445 880,43	59	Wydatki ponad 50 % planu to: dotacje za uczęszczanie dzieci z terenu gminy Borne Sulinowo do przedszkoli na terenie innych gmin – 76 % i dotacje dla przedszkoli niepublicznych – 58 %. Wzrosła podstawowa kwota dotacji w stosunku do planowanej. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z tego tytułu.
801	80113	330 000,00	189 540,61	57	Wydatki na dowóz dzieci do szkół przez przewoźnika. W I półroczu 2019 r. zapłacono za 6 miesięcy dla przewoźnika (XII/2018-V/2019), a do końca roku 2019 r. zostanie

					uregulowana opłata za 4 miesiące (VI i IX-XI).
801	80120	1 040 184,38	706 178,59	68	Wydatki Liceum Ogólnokształcącego w Bornem Sulinowie ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 81 %, wynagrodzenia osobowe pracowników – 66 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2019r., składki na ubezpieczenie społeczne – 66 %, składki na Fundusz Pracy – 62 %, wynagrodzenia bezosobowe – 97 %, zakup energii – 62 %, zakup usług pozostałych – 82 %, różne opłaty i składki – 100 %, odpis na ZFŚS – 76 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2019r. winno być przekazane 75 % odpisu, opłaty na rzecz budżetów jst – 100 % i szkolenia pracowników – 53 %.
801	80149	3 272,00	1 883,06	58	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2019r., składki na ubezpieczenie społeczne – 51 %, składki na Fundusz Pracy – 51 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2019r. winno być przekazane 75 % odpisu.
801	80150	613 097,40	316 973,32	52	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2019r., zakup usług remontowych – 63 %, różne opłaty i składki – 53 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2019r. winno być przekazane 75 % odpisu.
801	80152	122 945,53	72 839,16	59	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 58 %, wynagrodzenia osobowe pracowników – 53 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2019r., składki na ubezpieczenia społeczne – 53 %, składki na Fundusz Pracy – 53 %, wynagrodzenia bezosobowe – 73 %, zakup materiałów i wyposażenia – 74 %, zakup pomocy dydaktycznych i książek – 74 %, zakup energii – 66 %, Zakup usług remontowych – 70 %, zakup usług

					zdrowotnych – 63 %, zakup usług pozostałych – 73 %, opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych – 67 %, podróże służbowe krajowe – 71 %, różne opłaty i składki – 76 %, odpis na ZFŚS – 76 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2019r. winno być przekazane 75 % odpisu, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 75 %, szkolenia pracowników – 59 %.
801	80195	331 821,91	179 930,78	54	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2019r., zakup usług remontowych – 55 %, zakup usług pozostałych – 100 %, opłaty za telefony – 53 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2019r. winno być przekazane 75 % odpisu.
852	85214	705 212,00	360 469,49	51	Wykonanie wydatków MGOPS ponad 50 % planu to wydatki z tytułu opłat za pobyt osób w Domach Opieki Społecznej 59 % – zadanie własne gminy.
852	85216	282 013,00	182 662,16	65	Wydatki na wypłatę zasiłków stałych wg potrzeb (budżet państwa) – 65 %.
854	85401	532 927,24	274 015,59	51	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: ZFN – 94 % termin wypłaty minął 31.03.2018r., składki na ubezpieczenie społeczne – 51 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy z ZFŚS do 31.05.2018r. winno być przekazane 75 % odpisu.
854	85416	25 000,00	24 980,00	100	Stypendia motywacyjne dla uczniów – 100 %.
855	85501	5 011 000,00	2 682 330,20	54	Wydatki Urzędu ponad 50 % planu to: zwrot nienależnie pobranych świadczeń do budżetu państwa – 58 %. Wydatki MGOPS (budżet państwa) ponad 50 % planu: świadczenia społeczne – 54 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2019r., zakup materiałów i wyposażenia – 80 %, zakup energii – 93 %, zakup usług pozostałych – 79 %, opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 92 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do

					31.05.2019r. winno być przekazane 75 % odpisu, szkolenia pracowników – 92 %.
855	85502	3 690 000,00	2 042 957,51	55	Wydatki Urzędu ponad 50 % planu to: zwrot nienależnie pobranych świadczeń do budżetu państwa – 67 %. Wydatki MGOPS (budżet państwa) ponad 50 % planu: świadczenia społeczne – 56 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2019r., zakup usług pozostałych – 90 %, opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 92 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2019r. winno być przekazane 75 % odpisu, szkolenia pracowników – 69 %.
855	85503	659,33	659,33	100	Wydatki na realizację programu Karta Dużej Rodziny – 524,00 zł (100 % finansowania z budżetu państwa) i zwrot dotacji z tego tytułu za 2018 rok do budżetu państwa – 135,33 zł.
855	85513	41 500,00	22 224,60	54	Wydatki MGOPS (budżet państwa) ponad 50 % planu to: składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające zasiłki – 54 %.
900	90002	1 517 432,00	939 555,08	62	Wydatki na gospodarowanie odpadami komunalnymi ponad 50 % planu to: zbieranie i utylizacja odpadów komunalnych – 65 %, programy komputerowe – 59. Wskazane jest zwiększenie planu z tego tytułu – korekta o podwyżkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od lipca 2019 roku.
900	90013	121 000,00	119 998,72	99	Wydatki na wylapywanie i utrzymanie bezdomnych zwierząt w schronisku oraz na utrzymanie zwierząt odebranych właścicielowi. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z tego tytułu.
926	92695	167 331,00	114 626,54	69	Wydatki ponad 50 % planu to: dotacje dla klubów sportowych – 100 %.

Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-28S, jak z danymi zawartymi w niniejszej informacji opisowej nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków bieżących na dzień 30.06.2019r.

Wydatki bieżące w I półroczu wyniosły 20 637 829,53 zł na planowane 40 698 969,62 zł, co stanowi 50,71 % planu.

Natomiast wydatki majątkowe wyniosły 1 328 346,92 zł na planowane 7 798 697,13 zł, co stanowi 17,04 % planu.

Zobowiązania na koniec I półrocza 2019 roku wynoszą 2 095 820,39 zł i zmalały w stosunku do końca roku 2018 o 473 204,15 zł.

Na dzień 30.06.2019r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Uzyskana różnica między dochodami a wydatkami budżetowymi w kwocie 2 033 774,68 zł stanowi nadwyżkę budżetową za I półrocze 2019 roku, która zostanie przeznaczona na spłatę kredytów i pożyczek.

Dochody z zakresu administracji rządowej wykonane zostały w 55,95 % i stanowiły kwotę 5 798 421,17 zł (Załącznik Nr 2), natomiast wydatki zostały zrealizowane w 53,10 % i stanowiły kwotę 5 502 584,65 zł (Załącznik Nr 14).

Dochody i wydatki na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, które zostały utworzone na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie Nr XXXVIII/429/2017 z dnia 28 września 2017 r. za I półrocze zamknęły się kwotami:

- dochody 138 060,98 zł,
- wydatki 127 360,55 zł.

Stan środków obrotowych na początek roku stanowił kwotę w wysokości 18 212,05 zł i po stronie wydatków w takiej wysokości dwie jednostki budżetowe dokonały rozliczeń z budżetem z tytułu wpłat nadwyżek środków w 2018 roku. Stan środków obrotowych na dzień 30.06.2019r. 28 912,48 zł (Załącznik Nr 15).

Dochody i wydatki, o których mowa w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach za I półrocze zamknęły się kwotami:

- dochody 742 985,35 zł,
- wydatki 939 555,08 zł.

Stan środków budżetu gminy na koniec okresu sprawozdawczego – 196 569,73 zł. Natomiast stan należności wymagalnych na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 216 369,25 zł (Załącznik Nr 16).

Dochody i wydatki, o których mowa w ustawie Prawo ochrony środowiska za I półrocze zamknęły się kwotami:

- dochody 7 809,89 zł,
- wydatki 15 590,40 zł.

Stan środków budżetu gminy na koniec okresu sprawozdawczego 7 780,51 zł (Załącznik Nr 17).

Dotacje udzielone z budżetu Gminy przekazane były dla organizacji pozarządowych na podstawie zawartych umów - do końca czerwca przekazano w rozdziale 63095 – 30 787,18 zł (50 %), w rozdziale 75412 – 15 000,00 zł (100 %), w rozdziale 85154 – 15 000,00 zł (100 %), w rozdziale 85295 – 24 000,00 zł (100 %) i w rozdziale 92695 – 111 500,00 (100 %).

Na podstawie ustawy o oświacie oraz uchwał Nr XLII/470/2018 z dnia 1 lutego 2018 r. i Nr XLVI/497/2018 z dnia 26 kwietnia 2018 r. przekazano również dotacje dla Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Łubowo (Przedszkole Niepubliczne) w kwocie 137 318,48 zł (59 %) i dla Przedszkola Niepublicznego „JEDYNECZKA” w Bornem Sulinowie w kwocie 278 780,19 zł (57 %). Ponadto przekazano dotacje podmiotową dla Centrum Kultury i Rekreacji w Bornem Sulinowie 737 465,50 zł (50 %) i dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w

Bornem Sulinowie 281 250,00 zł (50 %). Przekazano dotacje celowe dla Centrum Kultury i rekreacji w Bornem Sulinowie 20 000,00 zł (100 %) i dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulinowie 5 400,00 zł (27 %). Przekazano także dotacje dla Klubu Malucha „Słoń Dominik” w kwocie 14 418,00 zł (50 %).

Wpływy za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do końca I półrocza wyniosły 123 310,48 zł (74 %), a wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi 76 297,82 zł (46 %).

Zgodnie z art. 265 ustawy o finansach publicznych do przedstawienia informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze, uwzględniających w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych zobowiązane są również jednostki podsektora samorządowego. Zgodnie z wymogami sprawozdania złożyły Centrum Kultury i Rekreacji w Bornem Sulinowie, Miejska Biblioteka Publiczna w Bornem Sulinowie i Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Bornem Sulinowie. Sprawozdania w/w jednostek wraz ze sprawozdaniami o stanie zobowiązań i należności zostały dołączone do informacji z wykonania budżetu.

Centrum Kultury i Rekreacji w Bornem Sulinowie zarówno w sprawozdaniu Rb-Z, jak i w sprawozdaniu opisowym nie wykazało żadnych zobowiązań.

Miejska Biblioteka Publiczna w Bornem Sulinowie zarówno w sprawozdaniu Rb-Z, jak i w sprawozdaniu opisowym wykazała zobowiązania wymagalne w kwocie 960,00 zł.

Natomiast Zespół Opieki Zdrowotnej w Bornem Sulinowie w sprawozdaniu Rb-Z nie wykazał żadnych zobowiązań, ponieważ nie posiadał na dzień 30.06.2019r. zobowiązań wymagalnych. Natomiast w sprawozdaniu opisowym wykazał zobowiązania niewymagalne w łącznej kwocie 117 094,00 zł.