

## Omówienie wykonania budżetu Gminy Borne Sulinowo za I półrocze 2020 roku

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) 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 31.08.2020r.

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

Uchwałą Nr XVI/209/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku Rada Miejska w Bornem Sulinowie uchwaliła budżet na rok 2020. W wyniku podejmowanych poniżej uchwał i zarządzeń poziom planowanych dochodów i wydatków ulegał zmianom:

- Zarządzenie Nr 14/2020 z dnia 31 stycznia 2020 r.
- Zarządzenie Nr 24/2020 z dnia 28 lutego 2020 r.
- Zarządzenie Nr 28/2020 z dnia 16 marca 2020 r.
- Zarządzenie Nr 33/2020 z dnia 31 marca 2020 r.
- Uchwała Nr XIX/248/2020 z dnia 30 kwietnia 2020 r.
- Uchwała Nr XX/260/2020 z dnia 28 maja 2020 r.
- Uchwała Nr XXI/290/2020 z dnia 25 czerwca 2020 r.
- Zarządzenie Nr 49/2020 z dnia 30 czerwca 2020 r.

Po dokonanych zmianach budżet ogółem i jego wykonanie na dzień 30.06.2020r. przedstawiał się następująco:

Lp.	Treść	Plan (po zmianach)	Wykonanie
1	DOCHODY	55 486 098,19	25 876 672,22
1.1	DOCHODY BIEŻĄCE	50 798 189,87	24 636 591,14
1.2	DOCHODY MAJĄTKOWE	4 687 908,32	1 240 081,08
1.2.1	DOCHODY ZE SPRZEDAŻY MAJĄTKU	2 314 759,00	714 099,14
2	WYDATKI	55 486 098,19	24 422 514,26
2.1	WYDATKI BIEŻĄCE	49 398 296,87	23 366 663,68
2.2	WYDATKI MAJĄTKOWE	6 087 801,32	1 055 850,58
3.	DEFICYT/NADWYŻKA (1-2)	0,00	1 454 157,96
3.1	RÓŻNICA MIĘDZY DOCHODAMI BIEŻĄCYMI A WYDATKAMI BIEŻĄCYMI (1.1 – 2.1)	1 399 893,00	1 269 927,46
4	PRZYCHODY	3 071 874,00	900 293,00
5.	ROZCHODY	3 071 874,00	1 536 625,28

Na dzień 30.06.2020r. budżet ogółem Gminy Borne Sulinowo zamknął się **nadwyżką** w wysokości **1 454 157,96 zł.** Zrealizowane dochody bieżące przewyższyły wykonane wydatki bieżące uzyskując nadwyżkę operacyjną w wysokości 1 269 927,46 zł, czym nie naruszono przepisów określonych w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wykonanie dochodów budżetowych za I półrocze zamknęło się kwotą **25 876 672,22 zł**, co stanowi **46,64 %** 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	%
050	05095	0690	13 000,00	14 020,00	108
756	75618	0690	1 102,00	1 153,00	105
852	85219	0950	676,86	2 002,56	296

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	139 470,32	0,00	0	Dotacja na dofinansowanie zadania pn. Przebudowa drogi w miejscowości Silnowo nr 261 w ramach FOGR. Wniosek o dotację zostanie złożony w miesiącu wrześniu po zakończeniu realizacji zadania.
600	60016	6350	376 398,00	0,00	0	Dotacja na dofinansowanie zadania pn. Przebudowa drogi ulicy Lipowej w Bornem Sulinowie w ramach Funduszu Dróg Samorządowych. Poziom dofinansowania: 50 %. W dniu 16 lipca 2020 r. wpłynęło pismo Wojewody Zachodniopomorskiego Nr IR-1.805.103.2019.PN z dnia 16.07.2020r. informujące, że na stronie internetowej ZUW zostały opublikowane, zatwierdzone 15 kwietnia

						<p>br. Przez Prezesa Rady Ministrów, listy zadań powiatowych i gminnych, zakwalifikowanych do dofinansowania z Funduszu Dróg Samorządowych na 2020 r. na podstawie naboru przeprowadzonego w lipcu 2019 r. Zadanie pn. „Przebudowa ulicy Lipowej w Bornem Sulinowie” ujęto na liście rezerwowej, z wnioskowaną kwotą dofinansowania 376 397,47 zł w 2020 roku.</p> <p>Planowany termin realizacji zadania od 01.09.2020r. do 30.09.2021r.</p>
630	63003	6617	847 434,00	0,00	0	Dotacja z NFOŚiGW na dofinansowanie zadania pn.
		6657	21 250,00	0,00	0	<p>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 2020 rok zaplanowano wydatki w łącznej wysokości 996 981,00 zł. Dofinansowanie 85% projektu w ramach RPO WZ 2014-2020.</p> <p>Na dzień dzisiejszy nie określono jeszcze, czy Gminy uczestniczące w projekcie otrzymają zaliczki na realizację projektu, czy będzie to forma refundacji poniesionych wydatków.</p>

						<p>W budżecie na 2020 r. przyjęto, że będzie to forma zaliczki. Jeżeli będzie to refundacja konieczne będzie dokonanie zmian w budżecie. Zmiany spowodują zmianę wyniku finansowego na rok 2020.</p> <p>Gmina nie otrzymała również refundacji wydatków na obsługę projektu. Dotychczas Gmina dokonała wpłaty w wysokości 12 500,00 zł na w/w cel.</p>
630	63095	6287	44 541,00	0,00	0	<p>Dotacja z środków UE ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach PROW na lata 2014-2020 na dofinansowanie zadania pn. Przebudowa placów zabaw w Silnowie i Radaczu. Wartość całości zadania: 70 000,00 zł. Dofinansowanie stanowi 63,63 % wartości zadania. Wniosek o płatność na kwotę 44 541,00 zł zostanie złożony w terminie od dnia 15.09.2020r. do dnia 25.09.2020r.</p>

630	63095	6300	10 000,00	0,00	0	Pomoc finansowa w ramach Konkursu Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego „GRANTY SOŁECKIE 2020” na dofinansowanie projektu pn.: „Rozrywkowo, no i zdrowo! Sposób na nudę w Rakowie (całość zadania: 10.070,00 zł, w tym dofinansowanie UM 10.000,00 zł). Środki z Urzędu Marszałkowskiego wpłynęły w dniu 30.07.2020r.
			10 000,00	0,00	0	Pomoc finansowa w ramach Konkursu Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego „GRANTY SOŁECKIE 2020” na dofinansowanie projektu pn. „Ogród piknikowy w Kucharowie (całość zadania: 14.500,00 zł, w tym dofinansowanie UM 10.000,00 zł). Środki z Urzędu Marszałkowskiego wpłynęły w dniu 30.07.2020r.
			10 000,00	0,00	0	Pomoc finansowa w ramach Konkursu Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego „GRANTY SOŁECKIE 2020” na dofinansowanie projektu pn. „Budowa altany w miejscowości Ciemino (całość zadania: 14.500,00 zł, w tym dofinansowanie UM 10.000,00 zł). Środki z Urzędu Marszałkowskiego wpłynęły w dniu 30.07.2020r.

700	70005	0550	31 780,00	13 987,42	44	Wpływy z tytułu opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości. W celu złagodzenia skutków społeczno-gospodarczych pandemii wywołanej wirusem SARS-CoV-2 termin płatności opłaty rocznej za 2020 r. został na podstawie Tarczy Antykryzysowej przesunięty do dnia 31 stycznia 2021 r. Wskazane zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
700	70005	0750	1 100 717,00	472 712,68	43	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych. Wykonanie na dzień 12.08.2020r. wyniosło 587 047,66 zł, co stanowi 53 % planu.
700	70005	0760	11 575,00	5 061,80	44	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności za zarząd. Wszczęte postępowanie egzekucyjne zostało zawieszono ze względu na odroczenie terminu płatności przedmiotowej opłaty do 15 września 2020 r.
700	70005	0770	2 312 759,00	713 239,41	31	Wpływy z tytułu sprzedaży składników majątkowych. W przypadku negatywnych przetargów i braku zainteresowania nieruchomościami gminnymi wskazane zmniejszenie dochodów z w/w tytułu.
710	71035	0830	34 000,00	14 987,10	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. Wykonanie na dzień 12.08.2020r. wyniosło 22 306,00 zł, co stanowi 66 % planu.
750	75011	2360	10,00	3,10	31	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	4 325,96	35	Na paragrafie tym ewidencjonuje się zwrot kosztów upomnień. W związku z wprowadzeniem stanu epidemii zostały wprowadzone liczne ograniczenia w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarobkowej i dlatego prowadzono windykację „miękką” poprzez kontakt telefoniczny z dłużnikami Gminy Borne Sulinowo.
750	75023	0690	150,00	18,00	12	Na paragrafie tym ewidencjonuje się opłaty za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych i świadectw szkolnych.
754	75416	0570	4 000,00	1 134,80	28	Wpływy z tytułu mandatów nakładanych przez Straż Miejską. Zaległości z tego tytułu stanowią 7 354,10 zł i objęte są postępowaniem egzekucyjnym.
756	75601	0350	3 000,00	738,07	25	Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej. Dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe.

756	75615	0500	38 000,00	2 098,00	6	Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych od osób prawnych. Dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe. Wskazane zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
756	75615	0910	10 400,00	3 010,20	29	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat dokonywanych przez osoby prawne.
756	75616	2680	62 972,00	22 736,00	36	Wpływy z tytułu rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach. Termin przekazania II transzy: 31.10.2020r.
756	75616	0360	47 000,00	15 699,00	33	Wpływy z podatku od spadków i darowizn. Dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe. W przypadku niezyskania dochodów w planowanej wysokości wskazane zmniejszenie dochodów z w/w tytułu.
756	75616	0430	5 000,00	2 173,00	43	Wpływy z tytułu opłaty targowej. Największe wpływy są za miesiące kwiecień-październik. Ze względu na COVID-19 ograniczono działalność targowiska miejskiego „Mój Rynek” w Bornem Sulinowie.
756	75616	0500	675 000,00	248 740,12	37	Dochody z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych realizowane przez Urzędy Skarbowe. Wykonanie na dzień 12.08.2020r. z tego tytułu wyniosło 426 053,12 zł, co stanowi 63 % planu.
756	75616	0910	31 100,00	11 153,96	36	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat dokonywanych przez osoby fizyczne.



756	75618	0410	32 000,00	13 107,78	41	Wpływy z opłaty skarbowej. Wykonanie na dzień 12.08.2020r. z tego tytułu wyniosło 19 265,78 zł, co stanowi 60 % planu.
756	75618	0480	80 000,00	33 197,00	42	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej. Wykonanie na dzień 12.08.2020r. z tego tytułu wyniosło 52 129,00 zł, co stanowi 65 % planu.
756	75618	0920	1 000,00	133,97	13	Wpływy z pozostałych odsetek. Wskazane zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
756	75621	0010	6 553 415,00	2 803 815,00	43	Niewykonanie dochodów wynika z mniejszych niż zaplanowano wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych. Na dzień 12.08.2020r. wykonanie dochodów z tego tytułu wyniosło 3 336 231,00 zł, co stanowi 51 % planu.
756	75621	0020	72 000,00	21 618,51	30	Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych. Dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe. Wskazane zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
801	80101	0970	2 000,00	737,22	37	Wpływy z dochodów przekazywanych przez szkoły za terminowe regulowanie składek ZUS i podatku do US.
	80120		500,00	132,32	26	
	80195		400,00	0,00	0	
852	85213	2030	32 041,00	14 000,00	44	Dotacja z budżetu państwa na składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z MGOPS w Bornem Sulnowie.
852	85214	2910	708,00	0,00	0	Dochody budżetu państwa z tytułu nienależnie pobranych zasiłków jednorazowych (dochody realizowane przez MGOPS). Wskazane zmniejszenie dochodów z tego tytułu.

852	85216	2910	1 500,00	645,00	43	Dochody budżetu państwa z tytułu nienależnie pobranych zasiłków stałych (dochody realizowane przez MGOPS).
852	85219	0970	2 000,00	502,74	25	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	2010	90 299,00	38 499,00	43	Dotacja z budżetu państwa na specjalistyczne usługi opiekuńcze.
852	85295	2320	25 704,00	5 533,50	22	Niewykonanie dochodów z tytułu refundacji prac społecznie użytecznych spowodowane jest tym, iż prace te rozpoczęły się od miesiąca marca.
854	85415	0900	850,00	0,00	0	Dochody z należności głównej (§ 2910) i odsetek (§ 0900) z tytułu zwrotu nienależnie pobranych stypendiów socjalnych w latach ubiegłych. Wskazane zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
		2910	2 300,00	362,70	16	
855	85501	0900	1 000,00	285,03	29	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	4 089,32	27	
855	85501	2060	11 500 000,00	4 175 000,00	36	Dotacja z budżetu państwa na świadczenia wychowawcze przekazywana jest wg zapotrzebowania składanego przez MGOPS w Bornem Sulinowie.

855	85502	0900	6 500,00	232,58	4	Dochody z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w latach ubiegłych. Wskazane zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
855	85502	2360	971 621,00	26 010,55	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 30.06.2020r. z tytułu zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego wynosiły 2 509 614,30 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	300 000,00	0,00	0	Dotacja z budżetu państwa na wypłatę świadczenia oraz sfinansowanie kosztów obsługi rządowego programu „Dobry start”. W dniu 10 lipca 2020 r. przekazano gminie kwotę w wysokości 150 000,00 zł, w dniu 21 lipca 2020 r. kwotę w wysokości 67 000,00 zł i w dniu 17 sierpnia 2020 r. kwotę w wysokości 83 000,00 zł.

900	90002	0490	2 285 148,86	1 121 130,02	49	Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
900	90003	0830	2 800,00	393,25	14	Wpływy z opłat za udostępnienie toalety publicznej. Ze względu na COVID-19 toaleta była zamknięta od 03.03.2020r. do 29.05.2020r. Wskazane zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
900	90004	0870	2 000,00	860,00	43	Wpływy ze sprzedaży drzewa z gminnych działek. Wskazane zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
900	90019	0690	20 000,00	7 749,73	39	Wpływy opłat i kar za korzystanie ze środowiska. Dochód realizowany przez Urząd Marszałkowski. Wskazane zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
900	90026	2460	41 211,00	0,00	0	Dotacja z NFOŚiGW na dofinansowanie przedsięwzięcia "Usuwanie odpadów z folii rolniczych, siatki i sznurka do owijania balotów, opakowań po nawozach i typu Big Bag". Przewidywany koszt przedsięwzięcia 66 519,00 zł, w tym koszty kwalifikowalne 41.211,00 zł. Wypłata środków nastąpi w formie refundacji od 01.10.2020r. do 30.11.2020r. Umowa z wykonawcą została podpisana na kwotę 44 110,00 zł.
900	90026	6260	20 969,00	0,00	0	Dotacja z WFOŚiGW na dofinansowanie zadania: Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Borne Sulinowo – rok 2020. Termin przekazania środków: do dnia 09.11.2020r. Umowa z

						wykonawcą została podpisana na kwotę 30 004,13 zł.
900	90095	2320	148 680,00	28 134,03	19	Wpływ refundacji wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych i prac interwencyjnych. Wskazane zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
926	92695	6300	17 100,00	0,00	0	Dotacja celowa z Urzędu Marszałkowskiego na zadanie pn. „Modernizacja boiska treningowego do piłki nożnej w Bornem Sulinowie”. Dotacja wpłynęła w dniu 5 sierpnia 2020 roku.

Dochody bieżące w I półroczu wyniosły 24 636 591,14 zł na planowane 50 798 189,87 zł, co stanowi 48,50 % planu.

Dochody majątkowe wyniosły 1 240 081,08 zł na planowane 4 687 908,32 zł, co stanowi 26,45 % planu. Przyczyny niewykonania dochodów majątkowych przedstawiono w powyższej tabeli.

Należności na dzień 30.06.2020r. wynosiły 14 391 394,35 zł i wzrosły w stosunku do należności na dzień 30.06.2019r. o kwotę w wysokości 578 227,67 zł. Wzrost nastąpił min. w działach 750 o około 70 000,00 zł (wpływy z refaktur za utrzymanie zwierząt odebranych właścicielowi), 756 o około 250 000,00 zł (wpływy z podatków od osób fizycznych w związku z zawieszeniem windykacji 1 raty podatków od osób fizycznych do dnia 10.06.2020r. z uwagi na COVID-19 na podstawie Zarządzenia Nr 35/2020 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 10 kwietnia 2020 r.), 855 o około 100 000,00 zł (zaliczki alimentacyjne i fundusz alimentacyjny) i 900 o około 500 000,00 zł (w 2020 roku podniesiono stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi). Spadek nastąpił min. w dziale 700 o około 340 000,00 zł (wpływy z dochodów z najmu i dzierżawy i odsetek za ich nieterminową zapłatę).

Należności wymagalne wyniosły 7 089 813,04 zł (szczegółowy wykaz należności wymagalnych w dołączonym zestawieniu). Stanowiły one 12,78 % ogółu zaplanowanych dochodów. Kwota 7 089 813,04 zł jest wyższa od należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-N o 251.990,01 zł tj. o wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S zaległe należności budżetu państwa z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych, świadczeń rodzinnych, zasiłków i stypendiów socjalnych (R. 85202 p. 0640 – 58,00 zł, R.85202 p. 0900 – 7 313,17 zł, R.85214 p. 0640 – 11,60 zł, R.85216 p. 2910 – 1 033,16 zł, R.85415 p. 0640 – 23,20 zł, R.85502 p. 0900 – 46 094,61 zł i R.85502 p. 2910 – 51 641,22 zł,) oraz odsetki za zwłokę od należności innych niż podatkowe (R.70005 p. 0920 – 139 603,62 zł i R.75618 p. 0920 – 6 211,43 zł).

Należności wymagalne wzrosły w stosunku do końca roku 2019 o 79 949,18 zł. Wzrost nastąpił min. w dziale 750 o około 14 000,00 zł (wpływy z refaktur za utrzymanie zwierząt odebranych właścicielowi), dziale 855 o około 54 000,00 zł (zaliczki alimentacyjne i fundusz alimentacyjny) i w dziale 900 o około 15 000,00 zł (opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi).

Największe należności wymagalne mamy z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych – 3 240 788,00 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 2020 roku tytułem zaległości z lat ubiegłych odzyskaliśmy kwotę 72 585,37 zł.

W dniu 30 kwietnia 2020 r. Rada Miejska w Bornem Sulinowie podjęła uchwałę Nr XIX/250/2020 w sprawie przedłużenia terminów płatności rat podatku od nieruchomości wskazanym grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.

Należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego to 2 509 614,30 zł, gdzie jest bardzo niska ściągalność z dłużników alimentacyjnych (kwoty ściągane przez Komorników Sądowych). Należności te wzrosły w stosunku do końca roku 2019 o 53 805,95 zł. Należności te stanowią 35 % wszystkich należności wymagalnych. Gmina nie widzi możliwości zintensyfikowania działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu zaległości z tego tytułu.

Należności z tytułu najmu, dzierżawy i wieczystego użytkowania – 571 958,70 zł. Do końca czerwca 2020 roku tytułem zaległości z lat ubiegłych odzyskaliśmy kwotę 28 697,17.

Należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami 202 970,24 zł. Do końca czerwca 2020 roku tytułem zaległości z lat ubiegłych odzyskaliśmy kwotę 162 335,96 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. 549 szt.
- 2) Liczba wystawionych tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe 82 szt.
- 3) Liczba wystawionych upomnień na opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi 462 szt.
- 4) Liczba wystawionych tytułów wykonawczych na opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi 96 szt.

W celu złagodzenia skutków społeczno-gospodarczych pandemii wywołanej wirusem SARS-CoV-2 wprowadzono czasowe zawieszenie windykacji 1 raty podatków od osób fizycznych do dnia 10.06.2020r. W przypadku podatków i opłat lokalnych prowadzona była windykacja „miękką” poprzez kontakt telefoniczny z dłużnikami Gminy Borne Sulinowo.

Kwoty umorzeń, jakich dokonano do końca czerwca wynoszą 16 374,00 zł, w tym 16 044,00 zł należności głównej w podatku od nieruchomości od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą ze względu na skutki COVID-19.

Przy omówieniu wykonania budżetu za I półrocze należałoby również podać skutki, jakie poniesie w 2020 roku gmina z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych – jest to kwota 298 415,10 zł. Na dzień 30.06.2019r. była to kwota w wysokości 343 547,60 zł.

Wydatki budżetowe za I półrocze 2020 roku zamknęły się kwotą **24 422 514,26 zł**, co stanowi **44,02 %** wykonania.

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

Dział	Rozdział	Plan (po zmianach)	Wykonanie	%	Wyjaśnienia
010	01008	7 800,00	5 724,40	73	Przekazano dotację dla Gminnej Spółki Wodnej Borne Sulinowo w kwocie 5 000,00 zł na realizację zadań związanych z bieżącym utrzymaniem urządzeń melioracji wodnych szczegółowych. Rozpoczęcie realizacji zadania 4 maja 2020r., a zakończenie 30 październik 2020 r.
010	01030	7 300,00	4 075,09	56	Odprowadzono 2 % wpływów z tytułu podatku rolnego za I półrocze 2020 roku na utrzymanie Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w Szczecinie.
010	01095	331 480,64	330 314,62	100	Wydatki jednorazowe związane z wypłatą zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej pokrywane w 100 % z dotacji z ZUW.
720	72095	21 343,00	16 199,52	76	W czerwcu przekazano jednorazową opłatę w kwocie 13 993,02 zł tytułem współfinansowania utrzymania trwałości projektu „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu na terenie gmin zrzeszonych w Związku Miasta i Gmin Dorzecza Parsęty.”
750	75011	328 184,75	177 767,98	54	Wydatki w 28 % sfinansowane z dotacji z budżetu państwa (49 864,30 zł) – utrzymanie USC, wynagrodzenie kierownika USC, pracowników prowadzących ewidencję ludności, działalności gospodarczej, obrony cywilnej i dowodów osobistych.
751	75107	30 890,00	17 246,89	56	Wydatki jednorazowe na przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w 100 % pokryte z dotacji z KBW.

754	75404	30 000,00	30 000,00	100	W czerwcu przekazano dotację w kwocie 30 000,00 zł na wykonanie prac termomodernizacyjnych budynku Komisariatu Policji w Bornem Sulinowie. Termin wykorzystania środków: 30.11.2020r.
754	75495	4 000,00	3 138,96	78	Zapłacono za okres od stycznia do czerwca 2020 roku za dzierżawę światłowodu. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z tego tytułu.
801	80101	8 005 198,80	4 949 161,39	62	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 52 %, wynagrodzenia osobowe pracowników - 61 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2020r., składki na ubezpieczenie społeczne – 64 %, składki na Fundusz Pracy – 55 %, zakup usług remontowych - 82 % (Szkoła Podstawowa w Bornem Sulinowie wykonała w miesiącu lutym 2020 r. remont łazienek za 65 000,00 zł), opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 51 %, różne opłaty i składki – 90 %, odpis na ZFŚS – 76 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2020r. winno być przekazane 75 % odpisu. Ponadto na planowane 159 740,00 zł na realizację zadania inwestycyjnego pn. Likwidacja barier transportowych w Szkole Podstawowej im. Jana Nowaka-Jeziorańskiego w Bornem Sulinowie wydatkowano kwotę w wysokości 154 488,00 zł, co stanowi 97 % planu.
801	80104	785 269,23	515 166,11	67	Wydatki ponad 50 % planu to: dotacje za uczęszczanie dzieci z terenu gminy Borne Sulinowo do przedszkoli na terenie innych gmin – 67 % i dotacje dla przedszkoli niepublicznych – 54 %. Wzrosła podstawowa kwota dotacji w stosunku do planowanej. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z tego tytułu.



801	80120	1 405 498,00	825 560,15	59	Wydatki Liceum Ogólnokształcącego w Bornem Sulinowie ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 53 %, wynagrodzenia osobowe pracowników – 57 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2020r., składki na ubezpieczenie społeczne – 60 %, składki na Fundusz Pracy – 54 %, zakup energii – 56 %, zakup usług pozostałych – 57 %, opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 83 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2020r. winno być przekazane 75 % odpisu.
801	80148	483 893,54	250 061,74	52	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2020r., składki na ubezpieczenie społeczne – 53 %, składki na Fundusz Pracy – 52 %, odpis na ZFŚS – 77 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2020r. winno być przekazane 75 % odpisu.
801	80149	5 599,00	2 970,93	53	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: ZFN – 98 % termin wypłaty minął 31.03.2020r. i odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2020r. winno być przekazane 75 % odpisu.
801	80150	434 540,00	265 122,68	61	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 60 %, wynagrodzenia osobowe – 59 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2020r., składki na ubezpieczenie społeczne – 58 %, składki na Fundusz Pracy – 58 %, zakup materiałów i wyposażenia – 60 %, zakup energii – 65 %, zakup usług zdrowotnych – 67 %, zakup usług pozostałych – 55 %, opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 58 %, różne opłaty i składki – 81 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2020r. winno być przekazane 75 % odpisu, opłaty na rzecz budżetów jst – 56 %.

801	80195	384 039,00	235 075,96	61	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2020r., zakup usług pozostałych – 57 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2020r. winno być przekazane 75 % odpisu. Ponadto na planowane 60 000,00 zł na zakup sprzętu do zdalnego nauczania wydatkowano 59 884,50 zł, co stanowi 100 % planu (wydatek w 100 % pokryty z dofinansowania w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014-2020 Oś priorytetowa I. Powszechny dostęp do szybkiego internetu Działanie 1.1 „Wyeliminowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego internetu o wysokich przepustowościach” - środki z Centrum Projektów Polska Cyfrowa w Warszawie).
852	85202	309 370,00	280 124,50	91	Wykonanie wydatków MGOPS ponad 50 % planu to wydatki z tytułu opłat za pobyt osób w Domach Opieki Społecznej 91 % – zadanie własne gminy. Na podstawie uchwały Nr XXII/297/2020 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 06.08.2020r. zwiększono plan z tego tytułu o kwotę 114 536,29 zł. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z tego tytułu.
852	85215	173 654,36	118 305,21	68	Wykonanie wydatków MGOPS ponad 50 % planu to wydatki z tytułu świadczeń społecznych – 68 %. Świadczenia społeczne to 1 488,86 zł dodatki energetyczne finansowane z budżetu państwa i 116 816,35 zł dodatki mieszkaniowe finansowane z budżetu gminy.
854	85401	409 652,00	242 600,23	59	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 62 %, wynagrodzenia osobowe – 55 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2020r., składki na ubezpieczenie społeczne – 55 %, składki na Fundusz Pracy – 55 %, odpis na ZFŚS – 79 % zgodnie z

					przepisami ustawy z ZFŚS do 31.05.2020r. winno być przekazane 75 % odpisu.
854	85415	57 056,00	32 918,53	58	Stypendia socjalne i zasiłki szkolne wypłacone przez MGOPS w Bornem Sulinowie – 60 % (80 % dofinansowania z budżetu państwa i 20 % dofinansowanie z budżetu gminy).
854	85416	25 000,00	24 927,00	100	Stypendia motywacyjne dla uczniów – 100 %.
855	85502	3 838 553,71	2 099 406,23	55	Wydatki Urzędu ponad 50 % planu to: zwrot nienależnie pobranych świadczeń do budżetu państwa – 53 %. Wydatki MGOPS (budżet państwa) ponad 50 % planu: świadczenia społeczne – 55 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2020r., składki na ubezpieczenia społeczne – 63 %, zakup usług pozostałych – 63 %, odpis na ZFŚS – 68 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2020r. winno być przekazane 75 % odpisu. MGOPS w Bornem Sulinowie zaplanował na odpis na ZFŚS ogółem 39 252,00 zł (suma wszystkich rozdziałów) i odprowadził środki w wysokości 30 970,00 zł, co stanowi 79 % planu.
855	85503	520,00	520,00	100	Wydatki na realizację programu Karta Dużej Rodziny – 520,00 zł (100 % finansowania z budżetu państwa).
855	85508	39 368,00	20 763,43	53	Wydatki na opiekę i wychowanie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej.
855	85513	45 700,00	23 776,28	52	Wydatki MGOPS (budżet państwa) ponad 50 % planu to: składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające zasiłki – 52 %.
900	90002	2 294 148,86	1 159 586,77	51	Wydatki na gospodarowanie odpadami komunalnymi ponad 50 % planu to: zbieranie i utylizacja odpadów komunalnych – 51 %.
900	90005	922 838,00	525 083,29	57	Wydatki inwestycyjne na realizację zadania pn. Zagospodarowanie placów i skwerów publicznych: Poprawa jakości środowiska w miastach na terenie ZMiGDP, w tym środki z NFOŚiGW 440 920,14 zł.

900	90013	100 000,00	81 556,46	82	Wydatki na wylapywanie i utrzymanie bezdomnych zwierząt w schronisku oraz na utrzymanie zwierząt odebranych właścicielowi. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z tego tytułu.
900	90015	759 796,12	400 781,21	53	Wydatki ponad 50 % planu to: energia elektryczna, konserwacja punktów świetlnych – 58 % i wykonanie prac awaryjnych na urządzeniach oświetlenia drogowego – 71 %.

Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-28S, jak z danymi zawartymi w niniejszej informacji opisowej nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków bieżących na dzień 30.06.2020r.

Wydatki bieżące w I półroczu wyniosły 23 366 663,68 zł na planowane 49 398 296,87 zł, co stanowi 47,30 % planu.

Natomiast wydatki majątkowe wyniosły 1 055 850,58 zł na planowane 6 087 801,32 zł, co stanowi 17,34 % planu.

Zobowiązania na koniec I półrocza 2019 roku wynoszą 1 438 740,26 zł i zmalały w stosunku do końca roku 2019 o 1 504 029,34 zł.

Na dzień 30.06.2020r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Uzyskana różnica między dochodami a wydatkami budżetowymi w kwocie 1 454 157,96 zł stanowi nadwyżkę budżetową za I półrocze 2020 roku, która zostanie przeznaczona na spłatę kredytów i pożyczek.

Dochody z zakresu administracji rządowej wykonane zostały w 42,97 % i stanowiły kwotę 7 324 417,51 zł (Załącznik Nr 2), natomiast wydatki zostały zrealizowane w 41,52 % i stanowiły kwotę 7 076 751,19 zł (Załącznik Nr 16).

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 69 031,36 zł,
- wydatki 41 987,59 zł.

Stan środków obrotowych na początek roku stanowił kwotę w wysokości 1 368,12 zł i po stronie wydatków w takiej wysokości jedna jednostka budżetowa dokonała rozliczenia z budżetem z tytułu wpłat nadwyżek środków w 2019 roku. Stan środków obrotowych na dzień 30.06.2020r. – 28 411 89 zł (Załącznik Nr 17).

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

- dochody 1 127 412,81 zł,
- wydatki 1 159 586,77 zł.

Wydatki poniesiono na:

- wynagrodzenia pracowników i składki od nich naliczane 19 500,00 zł
- zbieranie i utylizacja odpadów komunalnych 1 072 202,97 zł
- programy komputerowe 1 230,00 zł
- opłaty pocztowe 6 438,30 zł
- utrzymanie i obsługa PSZOK 60 000,00 zł
- zakup materiałów biurowych 215,50 zł

Stan środków budżetu gminy na koniec okresu sprawozdawczego – 32 173,96 zł. Natomiast stan należności wymagalnych na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 202 970,24 zł (Załącznik Nr 18).

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

- dochody 7 749,73 zł,
- wydatki 811,80 zł.

Stan środków budżetu gminy na koniec okresu sprawozdawczego 6 937,93 zł (Załącznik Nr 19).

Dotacje udzielone z budżetu Gminy przekazane były dla organizacji pozarządowych na podstawie zawartych umów - do końca czerwca przekazano w rozdziale 01008 – 5 000,00 zł (100 %), w rozdziale 63095 – 0,00 zł (0 %), w rozdziale 85154 – 15 000,00 zł (100 %), w rozdziale 85295 – 22 706,00 zł (100 %), w rozdziale 85506 – 11 286,00 zł (31 %), w rozdziale 90095 – 5 750,00 zł (100 %), w rozdziale 92195 – 3 000,00 zł (33 %) i w rozdziale 92695 – 82 000,00 (64 %).

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 154 360,80 zł (60 %) i dla Przedszkola Niepublicznego „JEDYNECZKA” w Bornem Sulinowie w kwocie 321 511,94 zł (60 %). Ponadto przekazano dotacje podmiotową dla Centrum Kultury i Rekreacji w Bornem Sulinowie 734 912,92 zł (50 %) i dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulinowie 309 700,00 zł (51 %). Przekazano dotacje celowe dla Centrum Kultury i rekreacji w Bornem Sulinowie 62 984,00 zł (72 %).

Wpływy za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do końca I półrocza wyniosły 127 842,02 zł (75 %), a wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi 62 347,83 zł (37 %).

Wydatki jednostek pomocniczych w ramach Funduszu Sołeckiego na planowane 392 842,00 zł wydatkowano środki w kwocie 62 184,31 zł, co stanowi 16 %. Wydatki poniesiono na:

- zagospodarowanie rekreacyjne terenu gminy 4 754,85 zł
- zagospodarowanie sportowo-turystyczne terenów położonych nad jeziorem Pile 20 688,60 zł
- zakup materiałów i wyposażenia – organizacja imprez 17 862,30 zł
- zakup usług pozostałych – organizacja imprez 1 640,42 zł
- zakup kamery termowizyjnej dla OSP Łubowo 8 000,00 zł
- utrzymanie terenów zielonych na wsiach 9 238,14 zł

Na dzień 30.06.2020r. zaciągnięto zobowiązania z tego tytułu na kwotę 69 789,32 zł.

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 zobowiązań 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 wykazało zobowiązania wymagalne w kwocie 126,25 zł z tytułu omyłkowo potrąconej pracownikowi pożyczki z ZFŚS – uregulowane w lipcu 2020 r.

Miejska Biblioteka Publiczna w Bornem Sulinowie zarówno w sprawozdaniu Rb-Z, jak i w sprawozdaniu opisowym wykazała zobowiązania wymagalne w kwocie 262,96 zł z tytułu dostaw towarów i usług. Faktury zostały uregulowane w dniu 02.07.2020r.

Obie instytucje kultury nie poniosły żadnych dodatkowych wydatków z tego tytułu tj. nie zapłacono odsetek za zwłokę w ich płatności.

Natomiast Zespół Opieki Zdrowotnej w Bornem Sulinowie w sprawozdaniu Rb-Z nie wykazał żadnych zobowiązań, ponieważ nie posiadał na dzień 30.06.2020r. zobowiązań wymagalnych. Natomiast w sprawozdaniu opisowym wykazał zobowiązania niewymagalne w łącznej kwocie 92 777,00 zł.