

## Omówienie wykonania budżetu Gminy Borne Sulinowo za I półrocze 2013 roku

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 i poz. 938) 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 X/141/2011 z dnia 30 czerwca 2011 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 02.09.2013r.

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

Uchwałą Nr XXVII/344/2012 z dnia 20 grudnia 2012 roku Rada Miejska w Bornem Sulinowie uchwaliła budżet na rok 2013. W wyniku podejmowanych poniżej uchwał i zarządzeń poziom planowanych dochodów i wydatków ulegał zmianom:

Zarządzenie Nr 6/2013 z dnia 30 stycznia 2013 r.

Uchwała Nr XXVIII/354/2013 z dnia 19 lutego 2013 r.

Uchwała Nr XXIX/366/2013 z dnia 28 marca 2013 r.

Zarządzenie Nr 29/2013 z dnia 29 marca 2013 r.

Uchwała Nr XXX/379/2013 z dnia 25 kwietnia 2013 r.

Zarządzenie Nr 38/2013 z dnia 29 kwietnia 2013 r.

Uchwała Nr XXXI/391/2013 z dnia 29 maja 2013 r.

Zarządzenie Nr 64/2013 z dnia 14 czerwca 2013 r.

Uchwała Nr XXXII/407/2013 z dnia 27 czerwca 2013 r.

Zarządzenie Nr 69/2013 z dnia 28 czerwca 2013 r.

Po dokonanych zmianach budżet ogółem i jego wykonanie na dzień 30.06.2013r. przedstawiał się następująco:

Lp.	Treść	Plan (po zmianach)	Wykonanie
1	DOCHODY	35 796 343,29	17 414 069,98
1.1	DOCHODY BIEŻĄCE	32 975 619,46	16 982 133,87
1.2	DOCHODY MAJĄTKOWE	2 820 723,83	431 936,11
2	WYDATKI	36 796 343,29	18 734 316,64
2.1	WYDATKI BIEŻĄCE	32 495 756,68	16 560 683,80
2.2	WYDATKI MAJĄTKOWE	4 300 586,61	2 173 632,84
3.	<b>DEFICYT/NADWYŻKA (1-2)</b>	- 1 000 000,00	- 1 320 246,66
4	PRZYCHODY	3 805 876,00	2 013 862,83
5.	ROZCHODY	2 805 876,00	693 616,17

Na dzień 30.06.2013r. budżet ogółem Gminy Borne Sulinowo zamknął się deficytem w wysokości **1 320 246,66 zł.**

Wykonanie dochodów budżetowych za I półrocze zamknęło się kwotą **17 414 069,98 zł**, co stanowi **48,65 %** 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	%
700	70005	0920	4 230,00	5 143,76	122
756	75601	0910	50,00	62,00	124
801	80101	0970	189,00	657,53	348
801	80114	0970	101,00	305,13	302
801	80195	0970	1 868,00	4 196,15	225
852	85214	2910	1 326,52	1 477,28	111
852	85219	0970	42,00	98,56	235
852	85228	2360	41,00	78,19	191
900	90019	0690	56 075,87	58 738,51	105

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	6260	140 341,83	0,00	0	Dotacje na dofinansowanie zadania pn. Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Przyjezierze Gmina otrzyma po uregulowaniu faktury za wykonanie zadania (refundacja). Termin zakończenia robót 30.08.2013r.
700	70005	0750	972 177,00	467 142,41	48	Na dzień 27.08.2013r. wykonanie stanowiło kwotę w wysokości 593 391,42 zł, co stanowi 61 % planu.
700	70005	0770	840 000,00	132 336,11	16	Niskie wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży mienia gminnego spowodowane jest zastojem na rynku nieruchomości będącym skutkiem kryzysu gospodarczego w kraju. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z

						tego tytułu.
710	71035	2020	22 626,00	3 160,00	14	Niskie wykonanie dochodów z tytułu dotacji na utrzymanie i konserwację cmentarzy wojennych spowodowane zostało tym, iż początkowy plan stanowił kwotę 7 900,00 zł i z budżetu państwa wpływała od miesiąca marca miesięcznie kwota w wysokości 790,00 zł (7 900,00 zł : 10 m-cy tj. 790,00 zł). W dniu 27 czerwca 2013 r. dokonano zmiany planu z tego tytułu tj. zwiększenia o kwotę 14 726,00 zł i dopiero w dniu 15 lipca 2013 r. środki w kwocie 14 726,00 zł wpłynęły na konto Gminy.
750	75011	2360	52,00	10,85	21	Na paragrafie tym ewidencjonuje się wpływ 5 % dochodów jst od opłat za udostępnienie danych osobowych (dochody odprowadzane do budżetu państwa). Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
750	75023	0970	170 000,00	22 350,35	13	Na paragrafie tym ewidencjonuje wpływy z pozostałych tytułów. Plan został przyjęty na podstawie wykonania dochodów w roku 2012. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
754	75416	0570	300 000,00	55 526,83	19	Wykonanie w 19 % w nałożonych przez gminę mandatach karnych wynika z faktu, iż zakupiony fotoradar nie działał w miesiącach od marca do maja 2013 roku ze względu na legalizację (czynności przeprowadzane przez uprawnioną firmę). Na

						<p>dzień 30.06.2013r. należności z tego tytułu stanowiły kwotę 106 195,90 zł. Wykonanie z tego tytułu na dzień 27.08.2013r. stanowiło kwotę 85.962,22 zł tj. 29 % planu. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.</p>
756	75601	0350	950,00	285,76	30	<p>Dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe na rzecz gminy – podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej. Należności na dzień 30.06.2013r. stanowiły kwotę 2 023,00 zł.</p>
756	75615	0490	337 000,00	0,00	0	<p>Niewykonanie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami od osób prawnych wynika z faktu, iż termin płatności I raty przypada na 15.07.2013r.</p>
756	75615	0500	10 000,00	2 204,00	22	<p>Dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe na rzecz gminy – podatek od czynności cywilnoprawnych.</p>
756	75615	2680	80 000,00	30 553,00	38	<p>Dochody z tytułu rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach przekazywane przez PFRON i WFOŚiGW (za jeziora). Plan przyjęto na podstawie wykonania dochodów za 2012 rok. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.</p>
756	75616	0340	43 000,00	18 914,50	44	<p>Należności na dzień 30.06.2013r. z tego tytułu stanowiły kwotę 34 079,73 zł. Termin płatności II raty podatku od środków transportowych przypada na dzień 15.09.2013r.</p>

756	75616	0430	7 500,00	3 524,00	47	Plan przyjęto na podstawie wykonania dochodów za 2012 rok. Wykonanie na dzień 27.08.2013r. 5 985,00 zł i stanowi 80 % planu.
756	75616	0440	6 000,00	735,00	12	Wpływy z opłaty miejscowej powinny wzrosnąć w sezonie letnim (na dzień 27.08.2013r. wyniosły 3 708,50 zł tj. 62 %). W przypadku, gdy wpływy po sezonie okażą się niskie wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
756	75616	0490	500 000,00	0,00	0	Niewykonanie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami od osób fizycznych wynika z faktu, iż termin płatności I raty przypada na 15.07.2013r.
756	75616	0500	353 800,00	147 225,94	42	Dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe na rzecz gminy – podatek od czynności cywilnoprawnych. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
756	75616	0910	41 068,00	11 144,18	27	Niewykonanie dochodów wynika z mniejszej niż planowano ściągłości zaległości od osób fizycznych i wpłat odsetek z tego tytułu. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
756	75618	0410	25 000,00	11 206,00	45	Wpływy z opłaty skarbowej na dzień 27.08.2013r. stanowiły 14 407,00 zł tj. 58 % planu.
756	75621	0010	3 715 990,00	1 550 466,00	42	Niewykonanie dochodów wynika z mniejszych niż zaplanowano wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych. Z pisma Ministerstwa Finansów z dnia 28 kwietnia 2010

						roku stanowiącego odpowiedź na nasz monit wynika, iż przekazywana corocznie jednostkom samorządu terytorialnego informacja o planowanych na dany rok dochodach z tego tytułu nie ma charakteru dyrektywnego, a jedynie informacyjno-szacunkowy, ponieważ dochody podatkowe planowane są w budżecie państwa na podstawie szacunków i prognoz. Realizacja tych dochodów może ulec zwiększeniu lub zmniejszeniu, w porównaniu z planem, z powodów, na które Ministerstwo Finansów nie ma bezpośredniego wpływu. Zdaniem Ministerstwa Finansów jednostki samorządu terytorialnego powinny analizować wpływające w ciągu roku kwoty udziałów i w sytuacji, gdy może wystąpić zagrożenie realizacji planu – korygować plan.
756	75621	0020	30 000,00	10 145,26	34	Wpływy podatku dochodowego od osób prawnych realizowane przez Urzędy Skarbowe na rzecz Gminy. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
852	85203	2010	399 000,00	186 942,00	47	Wpływ dotacji z Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie wg zapotrzebowania Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie.

852	85212	0900	5 721,09	1 996,48	35	Niskie wykonanie dochodów budżetu państwa z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych lub świadczeń z funduszu alimentacyjnego (dochody realizowane przez MGOPS) spowodowane jest niższymi, niż to początkowo planowano wpływami z tego tytułu. Należności na dzień 30.06.2013r. stanowiły kwotę 11 840,07 zł.
852	85212	2360	854 511,42	9 988,21	1	1 % 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 30.06.2013r. z tytułu zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego wynoszą 1 310 544,54 zł.
852	85228	0830	16 600,00	7 754,01	47	Dochody realizowane przez MGOPS na rzecz Gminy – wpływ opłat za usługi opiekuńcze. Należności na dzień 30.06.2013r. stanowiły kwotę w wysokości 2 022,49 zł.
852	85295	2010	53 988,00	22 981,00	43	Dotacja przekazywana przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki wg zapotrzebowania Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie.

852	85295	2320	49 896,00	16 447,20	33	Niewykonanie dochodów z tytułu refundacji prac społecznie użytecznych spowodowane jest tym, iż prace te rozpoczęły się od miesiąca kwietnia. Stąd też w I półroczu otrzymaliśmy refundację za miesiące kwiecień i maj.
854	85415	2910	11 650,12	1 299,40	11	Nienależnie pobrane stypendia w latach ubiegłych. Należności na dzień 30.06.2013r. stanowiły kwotę 13 616,12 zł.
900	90015	6297	62 200,00	0,00	0	Dotacja na realizację operacji pn. Instalacja lamp ulicznych zasilanych energią ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo w ramach PROW na lata 2007-2013. Planowany termin złożenia wniosku o płatność listopad 2013 roku.
900	90095	2320	333 300,00	160 849,71	48	Wpływ refundacji wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych i prac interwencyjnych.
900	90095	6297	789 500,00	0,00	0	Dotacja na realizację operacji pn. Budowa i wyposażenia targowiska „Mój Rynek” w Bornem Sulinowie w ramach PROW 2007-2013. Planowany termin złożenia wniosku o płatność wrzesień 2013 roku.
921	92116	6297	100 000,00	0,00	0	Dotacja na realizację operacji pn. Rewitalizacja przestrzeni publicznej Bornego Sulinowa poprzez zagospodarowanie terenu wokół Miejskiej Biblioteki Publicznej w ramach PROW 2007-



						2013. Wniosek o płatność został złożony w miesiącu sierpniu.
921	92116	6297	82 500,00	0,00	0	Dotacja na realizację operacji pn. Remont połączony z modernizacją budynku Miejskiej Biblioteki Publicznej w ramach PROW 2007-2013. Planowany termin złożenia wniosku o płatność październik 2013 roku.
926	92601	6300 6330	206 000,00	0,00	0	Dotacje na realizację zadania pn. Przebudowa istniejącego obiektu infrastruktury sportowej na boisko wielofunkcyjne w Bornem Sulinowie. Zmiana wprowadzona do budżetu na podstawie uchwały Rady Miejskiej z dnia 27 czerwca 2013 r.

Dochody bieżące w I półroczu wyniosły 16 982 133,87 zł na planowane 32 975 619,46 zł, co stanowi 51,50 % planu.

Natomiast dochody majątkowe wyniosły 431 936,11 zł na planowane 2 820 723,83 zł, co stanowi 15,31 % planu.

Należności na koniec czerwca 2013 roku wynosiły 4 724 163,81 zł i wzrosły w stosunku do końca roku 2012 o 210 013,54 zł. Największe należności mamy z tytułu podatku od nieruchomości – 2 542 658,90 zł, z kwoty tej około 1 000 000,00 zł stanowią podatki, gdzie jest prowadzone długotrwałe postępowanie egzekucyjne. Do końca czerwca 2013 roku tytułem zaległości z lat ubiegłych odzyskaliśmy kwotę 169 845,27 zł.

Należności z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych 106 195,90 zł.

Należności z tytułu najmu, dzierżawy i wieczystego użytkowania – 591 214,35 zł, w tym 372 794,31 zł zaległości z lat ubiegłych związane z przejęciem zasobów komunalnych od spółki gminnej. Do końca czerwca 2013 roku tytułem zaległości z lat ubiegłych odzyskaliśmy kwotę 54 052,32 zł.

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

- wystawienie 202 tytułów wykonawczych,
- wystawienie 641 upomnień.

Ponadto dokonano zabezpieczenia wierzytelności w postaci wpisu hipoteki przymusowej zwykłej na kwotę 40 501,00 zł wraz z odsetkami.

Kwoty umorzeń, jakich dokonano do końca czerwca wynoszą 6 431,00 zł.

Przy omówieniu wykonania budżetu za I półrocze należałoby również podać skutki, jakie poniesie w 2013 roku gmina z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych – jest to kwota 1 430 023,62 zł.

Wydatki budżetowe za I półrocze 2013 roku zamknęły się kwotą **18 734 316,64 zł**, co stanowi **50,91 %** wykonania.

Poniżej wyjaśnienia do wykonania wydatków powyżej 50 %:

Dział	Rozdział	Plan (po zmianach)	Wykonanie	%	Wyjaśnienia
010	01030	6 250,00	3 495,89	56	Odprowadzono 2 % wpływów z tytułu podatku rolnego za I półrocze 2013 roku na utrzymanie Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w Szczecinie. Przy czym w I półroczu uzyskano 180 654,07 zł wpływów z tytułu podatku rolnego na planowane 309 350,00 zł, co stanowi 58 % planu. Stąd i większy odpis na utrzymanie izby rolniczej.
010	01095	272 369,52	267 520,94	98	Wydatki jednorazowe związane z wypłatą zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.
020	02095	5 000,00	4 679,40	94	Zapłacono za wycinkę i pielęgnację drzew 2 679,40 zł oraz za wykonanie umowy zlecenie 2 000,00 zł – porady prawne.
600	60014	117 700,00	100 906,03	86	Wydatki na utrzymanie dróg powiatowych w sfinansowane z dotacji z Powiatowego Zarządu Dróg – 85 000,00 zł i z środków własnych gminy – 15 906,03 zł. Środki zostały wydatkowane w całości na utrzymanie dróg w czasie zimy.
700	70005	1 714 953,44	958 153,73	56	Wydatki ponad 50 % planu to: wynagrodzenie za palenie w sezonie grzewczym – 81 %, zakup energii elektrycznej, ciepłej i wody zasoby komunalne – 77 %, zakup usług remontowych zasoby komunalne – 53 %, podatek od nieruchomości – gminne zasoby nieruchomości – 53 %, podatek VAT – 98 %. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z w/w tytułów. Ponadto wydatek inwestycyjny pn. Zakup gruntu na cele publiczne zrealizowano w 100 %.

700	70095	162 267,00	85 630,68	53	Na utrzymanie obiektów komunalnych – zakup usług – wydatkowano 38 057,41 zł, co stanowi 76 % planu. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z tego tytułu.
750	75011	114 487,86	60 870,01	53	Wydatki w 60 % sfinansowane z dotacji z budżetu państwa – utrzymanie USC, wynagrodzenie kierownika USC itp.
750	75045	895,20	895,20	100	Wydatki na zwrot należności za dojazdy i utratę wynagrodzenia – kwalifikacja wojskowa 2013 (wydatek jednorazowy).
750	75075	127 887,00	73 992,21	58	Wynagrodzenia bezosobowe – obchody 20-lecia miasta - 100 %, materiały promocyjne 74 %, zakup usług pozostałych – obchody 20-lecia miasta – 55 %.
801	80101	5 159 786,77	2 910 133,66	56	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 51 %, wynagrodzenia osobowe pracowników - 51 %, ZFN – 98 % termin wypłaty minął 31.03.2013r., składki na ubezpieczenie społeczne – 52 %, wynagrodzenia bezosobowe – 100 %, zakup materiałów – 81 %, zakup energii - 68 %, zakup usług pozostałych - 54 %, różne opłaty i składki – 74 %, odpis na ZFŚS – 73 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2013r. winno być przekazane 75 % odpisu, szkolenia pracowników – 96 %. Ponadto na realizację zadania inwestycyjnego pn. Remont dachu budynku łącznika w Szkole Podstawowej w Bornem Sulinowie wydatkowano środki stanowiące 97 % planu.

801	80103	500 844,33	288 283,95	58	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 53 %, wynagrodzenia osobowe pracowników – 54 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2013r., składki na ubezpieczenie społeczne – 56 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2013r. winno być przekazane 75 % odpisu.
801	80110	2 971 819,06	1 698 030,77	57	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 51 %, wynagrodzenia osobowe pracowników – 53 %, ZFN – 98 % termin wypłaty minął 31.03.2013r., składki na ubezpieczenie społeczne – 54 %, zakup materiałów i wyposażenia – 74 %, zakup usług pozostałych – 73 %, podróże służbowe krajowe – 79 %, różne opłaty i składki – 65 %, odpis na ZFŚS – 88 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2013r. winno być przekazane 75 % odpisu, pozostałe podatki na rzecz budżetów jst – 100 %. Ponadto na zadanie inwestycyjne pn. Remont dachu w Publicznym Gimnazjum w Silnowie wydatkowano 51 % planu.
801	80113	220 000,00	119 610,81	54	Wykonania wydatków na dowożenie uczniów do szkół wyniosły 54 % planu, ponieważ do 30.06.2013r. gmina uregulowała zobowiązania z tego tytułu za 6 miesięcy roku szkolnego 2012/2013. Natomiast do uregulowania pozostaną jeszcze 4 miesiące roku szkolnego 2013/2014.
801	80114	895 282,26	484 056,33	54	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 73 %, ZFN – 98 % termin wypłaty minął 31.03.2013r., wynagrodzenia bezosobowe – 82 %, zakup materiałów i wyposażenia – 53 %, zakup energii – 68 %, zakup usług zdrowotnych – 72 %, zakup usług dostępu do sieci Internet – 55 %, podróże służbowe krajowe – 59 %, odpis na ZFŚS – 84 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2013r. winno być przekazane 75 % odpisu.

801	80148	134 545,00	99 992,78	74	Wydatki Szkoły Podstawowej w Bornem Sulinowie ponad 50 % planu to: wynagrodzenia osobowe pracowników – 74 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2013r., składki na ubezpieczenie społeczne – 66 %, składki na Fundusz Pracy – 67 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2013r. winno być przekazane 75 % odpisu.
801	80195	262 212,00	157 333,58	60	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wynagrodzenia osobowe pracowników – 52 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2013r., składki na ubezpieczenie społeczne – 52 %, zakup energii – 75 %, opłaty za telefon komórkowy – 58 %, odpis na ZFŚS – 77 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2013r. winno być przekazane 75 % odpisu. Ponadto na realizację programu Youngster Plus wydatkowano 9 200,00 zł na planowane 9 200,00 zł, co stanowi 100 % planu.
852	85204	35 236,85	18 020,31	51	Wydatki na opiekę i wychowanie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej. Od kwietnia 2013 roku 2 dzieci zostało umieszczonych w rodzinie zastępczej. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z tego tytułu.
852	85212	3 485 477,27	1 813 712,47	52	Wydatki MGOPS ponad 50 % planu to: świadczenia społeczne – 51 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2013r., składki na ubezpieczenie społeczne – 64 %, zakup materiałów i wyposażenia – 78 %, zakup usług pozostałych – 77 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2013r. winno być przekazane 75 % odpisu, koszty postępowania prokuratorskiego i sądowego – 63 %, szkolenia pracowników – 85 %. Ponadto dokonano zwrotu do budżetu państwa nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego w 85 %.

852	85213	41 923,00	22 950,58	55	Wydatki MGOPS na składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej.
852	85214	445 326,52	349 231,67	78	Wykonanie wydatków MGOPS ponad 50 % planu to: świadczenia społeczne – 83 %, wydatki z tytułu opłat za pobyt osób w Domach Opieki Społecznej 73 %. Ponadto dokonano zwrotu do budżetu państwa nienależnie pobranych zasiłków jednorazowych w 100 %.
852	85215	285 500,00	228 092,98	80	Wydatki na wypłatę dodatków mieszkaniowych wg potrzeb ludności.
852	85216	240 000,00	154 738,30	64	Wydatki na wypłatę zasiłków stałych wg potrzeb.
852	85219	750 450,00	402 197,93	54	Wydatki Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 79 %, ZFN – 94 % termin wypłaty minął 31.03.2013r., składki na ubezpieczenia społeczne – 51 %, zakup materiałów – 69 %, zakup energii - 67 %, zakup usług remontowych – 100 %, zakup usług zdrowotnych – 86 %, zakup usług pozostałych – 61 %, opłaty za telefony komórkowe – 92 %, podróże służbowe krajowe – 72 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2013r. winno być przekazane 75 % odpisu, pozostałe odsetki – 100 %, szkolenia pracowników – 85 %.
852	85295	435 148,00	263 829,97	61	Przekazano dotacje dla organizacji pozarządowych na planowane 5.000,00 zł wydatkowano 3.000,00 zł, co stanowi 60 % planu, na dowóz posiłków na planowane 7 000,00 zł wydatkowano 4 200,00 zł, co stanowi 60 % planu. Wydatki Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie ponad 50 % planu to: świadczenia społeczne – 62 %, składki na ubezpieczenia społeczne – 51 %, wynagrodzenia bezosobowe – 61 %, zakup usług pozostałych – 62 %, różne opłaty i składki – 95 %.
854	85412	2 000,00	2 000,00	100	Dotacja dla organizacji pozarządowej.

854	85495	23 500,00	20 410,50	87	Na wypłatę stypendiów motywacyjnych przez szkoły na planowane 20 988,00 zł wydatkowano 19 928,00 zł, co stanowi 95 % planu.
900	90003	270 000,00	142 563,51	53	Na utrzymanie czystości na terenie gminy na planowane 250 000,00 zł wydatkowano 141 073,12 zł, co stanowi 56 % planu.
900	90013	105 000,00	78 689,46	75	Na wyłapywanie i utrzymanie bezdomnych zwierząt w schroniskach wydatkowano 75 % planu. Wskazane jest dokonanie zmian w planie wydatków z tego tytułu.
900	90095	1 894 296,23	1 489 351,44	79	Wydatki ponad 50 % planu to: wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych i prac interwencyjnych – 88 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2012r., składki na ubezpieczenia społeczne – 54 %, dopłaty dla PUK na pokrycie strat – 100 %, różne opłaty i składki – 58 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2013r. winno być przekazane 75 % odpisu. Ponadto wydatki na zadanie inwestycyjne pn. Budowa i wyposażenie targowiska „Mój Rynek” w Bornem Sulinowie zrealizowano w 86 % i na zadanie inwestycyjne pn. zakup i montaż wiat przystankowych w 72 %.
921	92105	1 402 066,00	831 506,49	59	Dotacje celową dla Centrum Kultury i Rekreacji w Bornem Sulinowie na organizację imprezy z okazji XX-lecia Bornego Sulinowa przekazano w 99 %, a na realizację operacji pn. Remont połączony z modernizacją świetlicy wiejskiej w Bornem Sulinowie w 100 %.
921	92116	866 424,72	513 616,54	59	Dotacje bieżącą dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulinowie przekazano w 53 %. Natomiast dotacje celowe na realizację projektów pn. Promocja cennego dziedzictwa historycznego i kulturowego Gminy Borne Sulinowo poprzez wydanie albumu okolicznościowego, Zwiększenie atrakcyjności turystycznej gminy poprzez zmodernizowanie punktu informacji turystycznej w Bornem Sulinowie i Promocja walorów

					przyrodniczych, historycznych i kulturowych gminy Borne Sulinowo poprzez wydanie materiałów promocyjnych przekazano w 100 %. Na realizację inwestycji pn. Rewitalizacja przestrzeni publicznej Bornego Sulinowa poprzez zagospodarowanie terenu wokół Miejskiej Biblioteki Publicznej przekazano środki w wysokości 221.294,04 zł, co stanowi 98 % planu.
926	92695	185 500,00	122 229,67	66	Wydatki ponad 50 % planu to: dotacje dla organizacji pozarządowych – 68 %, wkład gminy do sportu szkolnego – porozumienie ze Starostwem – 100 %.

Wydatki bieżące w I półroczu wyniosły 16 560 683,80 zł na planowane 32 495 756,68 zł, co stanowi 50,96 % planu.

Natomiast wydatki majątkowe wyniosły 2 173 632,84 zł na planowane 4 300 586,61 zł, co stanowi 50,54 % planu.

Zobowiązania na koniec I półrocza 2012 roku wynoszą 1 009 133,06 zł i zmalały w stosunku do końca roku 2012 o 1 141 655,92 zł.

Na dzień 30.06.2012r. Gmina posiadała zobowiązania wymagalne na kwotę 184,50 zł.

Uzyskana różnica między dochodami a wydatkami budżetowymi w kwocie 1 320 246,66 zł stanowi deficyt budżetowy za I półrocze 2013 roku. Deficyt został pokryty z przychodów.

Dochody z zakresu administracji rządowej wykonane zostały w 55,90 % i stanowiły kwotę 2 407 776,52 zł, natomiast wydatki zostały zrealizowane w 54,24 % i stanowiły kwotę 2 336 410,47 zł.

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 XLVII/535/10 z dnia 29 września 2010 r. za I półrocze zamknęły się kwotami:

- dochody 236 198,61 zł,
- wydatki 202 238,44 zł.

Dotacje udzielone z budżetu Gminy przekazane były dla organizacji pozarządowych na podstawie zawartych umów - do końca czerwca przekazano w rozdziale 63095 – 12 500,00 zł (46 %), w rozdziale 85154 – 10 000,00 zł (50 %), w rozdziale 85195 – 11 000,00 zł (69 %), w rozdziale 85295 – 3 000,00 zł (60 %), w rozdziale 85412 – 2 000,00 zł (100 %), w rozdziale 90095 – 1 000,00 zł (50 %) i w rozdziale 92695 – 114 500,00 (68 %).

Na podstawie ustawy o oświacie oraz Uchwały Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie Nr XIII/167/2011 z dnia 29 września 2011 r. przekazano również dotacje dla Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Łubowo (Przedszkole Niepubliczne) w kwocie 75 300,00 (53 %) i dla Przedszkola Niepublicznego „JEDYNECZKA” w Bornem Sulinowie w kwocie 80 700,00 zł (48 %), dotacje podmiotową dla Centrum Kultury i Rekreacji w Bornem Sulinowie 570 000,00 zł (50 %) oraz dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulinowie 252 008,50 zł (53 %).



Ponadto przekazano dotacje celowe dla Centrum Kultury i Rekreacji w Bornem Sulinowie na realizację imprezy z okazji XX-lecia Bornego Sulinowa w kwocie 49 440,49 zł (99 %) oraz na realizację operacji pn. Remont połączony z modernizacją świetlicy wiejskiej w Bornem Sulinowie w kwocie 212 066,00 zł (100 %), dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulinowie na realizację projektów pn. Promocja cennego dziedzictwa historycznego i kulturowego Gminy Borne Sulinowo poprzez wydanie albumu okolicznościowego, pn. Zwiększenie atrakcyjności turystycznej gminy poprzez zmodernizowanie punktu informacji turystycznej w Bornem Sulinowie i pn. Promocja walorów przyrodniczych, historycznych i kulturowych gminy Borne Sulinowo poprzez wydanie materiałów promocyjnych w łącznej kwocie 40 314,00 zł (100 %).

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 58 738,51zł (105 %), a wydatki na przedsięwzięcia związane z ochroną środowiska wyniosły 16 606,51 zł (22 %).

Wpływy za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do końca I półrocza wyniosły 113 533,26 zł (71 %), a wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi 67 113,67 zł (42 %).

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.