

## Omówienie wykonania budżetu Gminy Borne Sulinowo za I półrocze 2014 roku

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, poz. 938 i poz. 1646 oraz z 2014 r. poz. 379) 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 01.09.2014r.

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

Uchwałą Nr XXXVIII/474/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku Rada Miejska w Bornem Sulinowie uchwaliła budżet na rok 2014. W wyniku podejmowanych poniżej uchwał i zarządzeń poziom planowanych dochodów i wydatków ulegał zmianom:

Zarządzenie Nr 15/2014 z dnia 16 stycznia 2014 r.

Zarządzenie Nr 19/2014 z dnia 31 stycznia 2014 r.

Uchwała Nr XL/492/2014 z dnia 13 lutego 2014 r.

Zarządzenie Nr 29/2014 z dnia 28 lutego 2014 r.

Uchwała Nr XLI/504/2014 z dnia 27 marca 2014 r.

Zarządzenie Nr 41/2014 z dnia 31 marca 2014 r.

Uchwała Nr XLII/512/2014 z dnia 24 kwietnia 2014 r.

Zarządzenie Nr 45/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 r.

Zarządzenie Nr 53/2014 z dnia 20 maja 2014 r.

Uchwała Nr XLIII/525/2014 z dnia 29 maja 2014 r.

Uchwała Nr XLIV/529/2014 z dnia 10 czerwca 2014 r.

Uchwała Nr XLVI/543/2014 z dnia 26 czerwca 2014 r.

Zarządzenie Nr 59/2014 z dnia 30 czerwca 2014 r.

Po dokonanych zmianach budżet ogółem i jego wykonanie na dzień 30.06.2014r. przedstawiał się następująco:

Lp.	Treść	Plan (po zmianach)	Wykonanie
1	DOCHODY	37 316 694,59	18 621 269,81
1.1	DOCHODY BIEŻĄCE	33 457 118,03	17 543 208,74
1.2	DOCHODY MAJĄTKOWE	3 859 576,56	1 078 061,07
2	WYDATKI	35 780 925,94	17 117 107,77
2.1	WYDATKI BIEŻĄCE	32 607 332,08	16 690 747,80
2.2	WYDATKI MAJĄTKOWE	3 173 593,86	426 359,97
3.	DEFICYT/NADWYŻKA (1-2)	1 535 768,65	1 504 162,04
4	PRZYCHODY	682 529,39	0,00
5.	ROZCHODY	2 218 298,04	1 313 124,65

Na dzień 30.06.2014r. budżet ogółem Gminy Borne Sulinowo zamknął się nadwyżką w wysokości **1 504 162,04 zł.**

Wykonanie dochodów budżetowych za I półrocze zamknęło się kwotą **18 621 269,81 zł**, co stanowi **49,90 %** 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	%
801	80101	0970	431,00	747,69	173
801	80114	0970	152,00	269,47	177
801	80195	0970	717,00	2 002,40	279
852	85219	0970	53,00	105,25	199

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
020	02001	0870	5 000,00	1 690,00	34	Wpływy ze sprzedaży drewna z działek gminnych. Wykonanie na dzień 22.08.2014r. stanowi 1.690,00 zł. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
600	60016	6260	372 470,00	0,00	0	Dotacje na dofinansowanie zadania pn. Przebudowa drogi do gruntów rolnych w miejscowości Śmiadowo Gmina otrzyma po uregulowaniu faktury za wykonanie zadania (refundacja). Termin zakończenia robót 15.09.2014r.
630	63095	2701	10 000,00	0,00	0	Dotacja na realizację programu „Uczenie się przez całe życie” Grundtvig Gmina otrzyma po końcowym rozliczeniu zadania. Wniosek o płatność końcową został złożony w dniu 25.08.2014r.

630	63095	6297	67 385,79	0,00	0	<p>Dotacja na realizację operacji pn. Budowa i wyposażenie placu zabaw w miejscowości Przyjezierze w ramach PROW na lata 2007-2013 – 12 846,40 zł. W dniu 29.07.2014r. podpisano umowę z wykonawcą. Termin realizacji zadania: do 15.09.2014r.. Termin złożenia wniosku o płatność: 15.10.2014r.</p> <p>Dotacja na realizację operacji pn. Promocja lokalnego dziedzictwa przyrodniczego, kulturowego oraz historycznego miasta i gminy Borne Sulinowo poprzez wykonanie filmu promocyjnego w ramach PROW na lata 2007-2013 – 9 520,00 zł. W dniu 13.01.2014r. podpisano umowę z wykonawcą. Termin wykonania zadania: 01.09.2014r Termin złożenia wniosku o płatność: 15.10.2014r.</p> <p>Dotacja na realizację operacji pn. Promocja lokalnego dziedzictwa kulturowego i historycznego Bornego Sulinowa poprzez wykonanie ścieżki spacerowej „Historia w graffiti” w ramach PROW na lata 2007-2013 – 45 019,39 zł. Inwestycja zrealizowana. Wykonawca wystawił fakturę w dniu 14.07.2014r. Płatność zaplanowana na dzień 28.08.2014r. Termin złożenia wniosku o płatność: 15.09.2014r.</p>
-----	-------	------	-----------	------	---	---

700	70005	0470	56 626,00	18 504,76	33	Na dzień 30.06.2014r. należności z tego tytułu stanowiły kwotę 78 660,33 zł. Wykonanie na dzień 22.08.2014r. 18 504,76 zł. Egzekucja w toku. W przypadku braku wpływu z prowadzonych egzekucji wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
700	70005	0770	1 197 220,00	87 910,00	7	Wykonanie na dzień 22.08.2014r. stanowi 137 060,00 zł. 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.
700	70005	0920	7 000,00	2681,89	38	Dochody z tytułu odsetek od nieterminowego regulowania opłat za użytkowanie wieczyste, czynszów dzierżawnych i za najem lokali mieszkalnych oraz od sprzedaży nieruchomości na raty. Wykonanie na dzień 22.08.2014r. stanowi 3 416,99 zł, co stanowi 49 % planu.
710	71035	0690	18 400,00	0,00	0	Dochody z tytułu opłat za miejsca pochówku pobierane przez spółkę gminną na rzecz Gminy. Dochody do dnia dzisiejszego nie zostały odprowadzone na konto Gminy, ponieważ planowana są zmiany w tym zakresie. Wskazane jest dokonanie zmian w budżecie z tego tytułu.

750	75023	0690	12 000,00	4 024,13	34	Na paragrafie tym ewidencjonuje się wpływy z kosztów upomnień. Wykonanie na dzień 22.08.2014r. 5.283,60 zł, co stanowi 44,03 % planu.
754	75416	0570	250 000,00	42 947,36	17	Wykonanie w 17 % w nałożonych przez gminę mandatach karnych wynika z faktu, iż zakupiony fotoradar nie działał w miesiącach od marca do maja 2014 roku ze względu na legalizację (czynności przeprowadzane przez uprawnioną firmę). Na dzień 30.06.2014r. należności z tego tytułu stanowiły kwotę 13 882,80 zł. Wykonanie z tego tytułu na dzień 22.08.2014r. stanowiło kwotę 59 610,46 zł tj. 24 % planu. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
756	75601	0350	2 150,00	677,05	31	Dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe na rzecz gminy – podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej. Należności na dzień 30.06.2014r. stanowiły kwotę 2 029,00 zł.
756	75601	0910	50,00	23,00	46	Dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe na rzecz gminy – odsetki od nieterminowej wpłaty podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej.
756	75615	0310	5 337 043,00	2 597 267,72	49	Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych. Wykonanie na dzień 14.08.2014r. 3 210 137,22 zł, co stanowi 60 % planu.

756	75615	0490	621 689,80	294 924,77	47	Dochody za gospodarowanie odpadami od osób prawnych. Wykonanie na dzień 14.08.2014r. stanowiło 373.334,37 zł tj. 60 % planu.
756	75615	0910	50 326,00	2 419,32	5	Odsetki od nieterminowych wpłat opłat za gospodarowanie odpadami i podatków. Należności na dzień 30.06.2014r. 510.412,95 zł. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
756	75616	0340	44 000,00	19 764,29	45	Należności na dzień 30.06.2014r. z tego tytułu stanowiły kwotę 32 518,01 zł, w tym zaległości 11 772,01 zł. Termin płatności II raty podatku od środków transportowych przypada na dzień 15.09.2014r.
756	75616	0430	8 500,00	3 461,00	41	Plan przyjęto na podstawie wykonania dochodów za 2013 rok. Wykonanie na dzień 22.08.2014r. 5 049,00 zł i stanowi 59 % planu.
756	75616	0440	6 000,00	421,50	7	Wpływy z opłaty miejscowej powinny wzrosnąć w sezonie letnim (na dzień 22.08.2014r. wyniosły 2 469,00 zł tj. 41 %). W przypadku, gdy wpływy po sezonie okażą się niskie wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
756	75616	0490	540 425,36	232 903,84	43	Dochody za gospodarowanie odpadami od osób fizycznych. Wykonanie na dzień 14.08.2014r. stanowiło 294 141,16 zł tj. 54 % planu. Zaległości na dzień 30.06.2014r. stanowiły kwotę 63.596,75 zł.

756	75616	0910	40 548,00	8 865,47	22	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	75621	0010	3 745 666,00	1 659 149,00	44	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	26 000,00	6 022,32	23	Wpływy podatku dochodowego od osób prawnych realizowane przez Urzędy Skarbowe na rzecz Gminy. Plan został skorygowany o wpływy dokonane do dnia 30.06.2014r. Po złożeniu sprawozdań przez Urzędy Skarbowe okazało się, iż kwota w wysokości 5.730,96 zł stanowi nadpłatę. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
801	80113	6260	70 000,00	0,00	0	Dotacja z PFRON-u na dofinansowanie zadania pn. Likwidacja barier transportowych poprzez zakup dla Zespołu Szkół w Łubowie 9-osobowego mikrobusa do przewozu uczniów niepełnosprawnych wpłynęła na konto Gminy w dniu 01.07.2014r.
852	85212	0900	12 186,19	1 465,47	12	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 30.06.2014r. stanowiły kwotę 12 964,75 zł.
852	85212	2360	894 789,00	13 450,01	2	2 % 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 30.06.2014r. z tytułu zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego wynoszą 1 471 005,07 zł.
852	85212	2910	35 098,51	9 449,99	27	Niskie wykonanie dochodów budżetu państwa z tytułu 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 30.06.2014r. stanowiły kwotę 29 448,52 zł.
852	85215	2910	1 326,52	0,00	0	Niskie wykonanie dochodów budżetu gminy z tytułu nienależnie pobranych dodatków mieszkaniowych (dochody realizowane przez MGOPS). Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
852	85216	2910	1 000,00	0,00	0	Niskie wykonanie dochodów budżetu gminy z tytułu nienależnie pobranych zasiłków stałych (dochody realizowane przez MGOPS). Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.

852	85295	2320	51 840,00	11 520,00	22	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	0900	500,00	27,40	5	Odsetki od nienależnie pobranych stypendiów w latach ubiegłych. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
854	85415	2910	13 514,49	1 129,46	8	Nienależnie pobrane stypendia w latach ubiegłych. Należności na dzień 30.06.2014r. stanowiły kwotę 12 670,69 zł.
900	90015	6260	150 000,00	0,00	0	Dotacja z WFOŚiGW na realizację operacji pn. Montaż oświetlenia drogowego i ulicznego zasilanego energią ze źródeł odnawialnych na terenie Bornego Sulinowa. Uchwała o udzieleniu dotacji została podjęta przez WFOŚiGW w Szczecinie w dniu 11 sierpnia 2014 roku. Planowany termin podpisania umowy: I dekada września 2014 r.
900	90015	6297	531 503,77	45 400,07	9	Wpływ dotacji z PROW za zrealizowaną w 2013 roku operację pn. Instalacja lamp ulicznych zasilanych energią ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo – 45 400,07 zł. Dotacja na realizację operacji pn. Montaż oświetlenia drogowego i ulicznego zasilanego energią ze źródeł odnawialnych na terenie Bornego Sulinowa w ramach PROW 2007-

						2013 w wysokości 487 510,00 zł wpłynie w 2015 roku. Wskazane jest dokonanie zmian w budżecie z tego tytułu.
900	90019	0690	120 000,00	30 020,24	25	Wpływy z opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska były planowane na podstawie wykonania za 2013 rok. Wykonanie na dzień 22.08.2014r. stanowi kwotę 30 020,24 zł. Wskazane jest dokonanie zmian w budżecie w tym zakresie.
900	90095	2320	354 000,00	136 185,48	38	Wpływ refundacji wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych i prac interwencyjnych.
900	90095	6260	402 936,00	0,00	0	Dotacja na realizację inwestycji pn. Wykonanie prac geologicznych w celu poszukiwania, rozpoznania i udokumentowania wód podziemnych głębokich poziomów wodonosnych na ujęciu wody w Bornem Sulinowie. Inwestycja będzie realizowana przez PWiK Sp. z o.o. w Bornem Sulinowie. Wskazane jest dokonanie zmian w budżecie w tym zakresie.
926	92601	6297	120 000,00	0,00	0	Dotacja na realizację operacji pn. Przebudowa istniejącego obiektu infrastruktury sportowej na boisko wielofunkcyjne w ramach PROW 2007-2013 wpłynęła na konto Gminy w dniu 08.08.2014r..

Dochody bieżące w I półroczu wyniosły 17 543 208,74 zł na planowane 33 457 118,03 zł, co stanowi 52,43 % planu.

Natomiast dochody majątkowe wyniosły 1 078 061,07 zł na planowane 3 859 576,56 zł, co stanowi 27,93 % planu.

Należności na koniec czerwca 2014 roku wynosiły 5 102 959,43 zł i wzrosły w stosunku do końca roku 2013 o 392 500,28 zł. Największe należności mamy z tytułu podatku od nieruchomości – 2 626 859,64 zł, z kwoty tej około 1 000 000,00 zł stanowią podatki, gdzie jest prowadzone długotrwałe postępowanie egzekucyjne. Do końca czerwca 2014 roku tytułem zaległości z lat ubiegłych odzyskaliśmy kwotę 81 470,39 zł.

Należności z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych 13 882,80 zł.

Należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami 74 474,75 zł. Do końca czerwca 2014 roku tytułem zaległości z roku 2013 odzyskaliśmy kwotę 40 040,57 zł.

Należności z tytułu najmu, dzierżawy i wieczystego użytkowania – 659 490,52 zł. Do końca czerwca 2014 roku tytułem zaległości z lat ubiegłych odzyskaliśmy kwotę 35 826,86 zł.

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

- wystawienie 181 tytułów wykonawczych,
- wystawienie 728 upomnień, w tym 508 szt. na zaległości z tytułu podatków i 220 szt. na zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami.

Kwoty umorzeń, jakich dokonano do końca czerwca wynoszą 8 191,96 zł.

Przy omówieniu wykonania budżetu za I półrocze należałoby również podać skutki, jakie poniesie w 2014 roku gmina z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych – jest to kwota 1 223 973,20 zł.

Wydatki budżetowe za I półrocze 2014 roku zamknęły się kwotą **17 117 107,77 zł**, co stanowi **47,84 %** wykonania.

Poniżej wyjaśnienia do wykonania wydatków powyżej 50 %:

Dział	Rozdział	Plan (po zmianach)	Wykonanie	%	Wyjaśnienia
010	01030	6 250,00	3 838,96	61	Odprowadzono 2 % wpływów z tytułu podatku rolnego za I półrocze 2014 roku na utrzymanie Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w Szczecinie. Przy czym w I półroczu uzyskano 189 073,35 zł wpływów z tytułu podatku rolnego na planowane 324 200,00 zł, co stanowi 58 % planu. Stąd i większy odpis na utrzymanie izby rolniczej.
010	01095	254 084,87	249 596,46	98	Wydatki jednorazowe związane z wypłatą zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.
600	60014	85 000,00	66 204,18	78	Wydatki na utrzymanie dróg powiatowych sfinansowane z dotacji z Powiatowego Zarządu Dróg – 85 000,00 zł. Środki zostały wydatkowane w całości na utrzymanie dróg w czasie zimy.

700	70005	1 881 582,00	1 081 498,56	57	Wydatki ponad 50 % planu to: wynagrodzenie za palenie w sezonie grzewczym – 59 %, zakup materiałów i wyposażenia – 83 %, zakup energii elektrycznej, ciepłej i wody zasoby komunalne – 100 %, zakup usług pozostałych – 69 %, zaliczki na utrzymanie części wspólnych – 67 %, podatek leśny od gminnych zasobów komunalnych – 57 %, opłaty za gospodarowanie odpadami – 98 %, podatek VAT – 82 %. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z w/w tytułów.
700	70095	146 126,00	93 867,07	64	Na utrzymanie obiektów komunalnych – zakup materiałów wydatkowani 36.695,58 zł, co stanowi 61 % planu, a na zakup usług – wydatkowano 36 493,89 zł, co stanowi 79 % planu. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z tego tytułu. Ponadto na fundusz remontowy dla Wspólnot Mieszkaniowych wydatkowano 53 % planu.
750	75011	118 687,86	61 445,79	52	Wydatki w 60 % sfinansowane z dotacji z budżetu państwa – utrzymanie USC, wynagrodzenie kierownika USC itp.
750	75045	2 000,00	1 052,53	53	Wydatki na zwrot należności za dojazdy i utratę wynagrodzenia – kwalifikacja wojskowa 2014 (wydatek jednorazowy).
750	75075	66 338,00	42 307,04	64	Materiały promocyjne 90 %, zakup usług pozostałych – 53 %.
751	75113	14 868,00	9 697,23	65	Wydatki na przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego w miesiącu maju 2014 r. Wydatek jednorazowy w całości sfinansowany z dotacji z budżetu państwa.
754	75495	76 783,25	57 181,92	74	Wydatki na realizację zadania inwestycyjnego pn. Wykonanie systemu monitoringu miejskiego.
801	80101	5 077 453,15	2 936 825,14	58	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 52 %, wynagrodzenia osobowe pracowników - 55 %, ZFN – 99 % termin wypłaty minął 31.03.2014r., składki na ubezpieczenie społeczne – 57 %, wynagrodzenia

					bezosobowe – 100 %, zakup materiałów – 55 %, zakup energii - 55 %, zakup usług remontowych – 73 %, zakup usług pozostałych - 61 %, różne opłaty i składki – 70 %, odpis na ZFŚS – 76 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2014r. winno być przekazane 75 % odpisu.
801	80103	565 844,08	285 742,35	51	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2014r. i odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2014r. winno być przekazane 75 % odpisu.
801	80110	2 927 434,72	1 665 835,97	57	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 52 %, wynagrodzenia osobowe pracowników – 53 %, ZFN – 95 % termin wypłaty minął 31.03.2014r., składki na ubezpieczenie społeczne – 55 %, wynagrodzenia bezosobowe – 100 %, zakup materiałów i wyposażenia – 82 %, różne opłaty i składki – 70 %, odpis na ZFŚS – 84 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2014r. winno być przekazane 75 % odpisu, pozostałe podatki na rzecz budżetów jst – 100 %, szkolenia pracowników – 55 %.
801	80120	437 176,00	226 631,54	52	Wydatki Zespołu Szkół w Bornem Sulinowie ponad 50 % planu to: ZFN – 94 % termin wypłaty minął 31.03.2014r., składki na ubezpieczenie społeczne – 51 %, %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2014r. winno być przekazane 75 % odpisu.
801	80148	147 167,00	94 630,91	64	Wydatki Szkoły Podstawowej w Bornem Sulinowie ponad 50 % planu to: wynagrodzenia osobowe pracowników – 63 %, ZFN – 99 % termin wypłaty minął 31.03.2014r., składki na ubezpieczenie społeczne – 55 %, składki na Fundusz Pracy – 55 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2014r. winno być przekazane 75 % odpisu.

801	80195	303 258,00	165 479,92	55	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: ZFN – 95 % termin wypłaty minął 31.03.2014r., składki na ubezpieczenie społeczne – 51 %, zakup energii – 55 %, opłaty za telefon komórkowy – 58 %, odpis na ZFŚS – 76 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2014r. winno być przekazane 75 % odpisu. Ponadto na realizację programu Youngster Plus wydatkowano 10 350,00 zł na planowane 10 350,00 zł, co stanowi 100 % planu.
851	85153	16 300,00	8 646,66	53	Wydatki na realizację Programu Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Borne Sulinowo.
851	85195	16 500,00	10 000,00	61	Dotacje dla stowarzyszeń na realizację zadań związanych z promocją zdrowia.
852	85204	55 000,00	39 380,90	72	Wydatki na opiekę i wychowanie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej. Do czerwca 2014 roku 5 dzieci zostało umieszczonych w rodzinie zastępczej. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z tego tytułu.
852	85214	511 698,72	343 306,96	67	Wykonanie wydatków MGOPS ponad 50 % planu to: świadczenia społeczne – 63 %, wydatki z tytułu opłat za pobyt osób w Domach Opieki Społecznej 72 %.
852	85215	272 883,80	232 731,88	85	Wydatki na wypłatę dodatków mieszkaniowych (budżet gminy) i dodatków energetycznych (budżet państwa) wg potrzeb ludności.
852	85216	253 000,00	138 218,49	55	Wydatki na wypłatę zasiłków stałych wg potrzeb (budżet państwa).
852	85219	797 383,00	438 088,70	55	Wydatki Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 88 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2014r., składki na ubezpieczenia społeczne – 60 %, zakup energii - 59 %, zakup usług remontowych – 70 %, zakup usług pozostałych – 53 %, opłaty za telefony komórkowe – 67 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2014r. winno być przekazane 75 % odpisu, koszty postępowania sądowego – 100 %.

852	85228	82 000,00	56 889,85	69	Wydatki Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie ponad 50 % planu to: ZFN – 99 % termin wypłaty minął 31.03.2014r., składki na ubezpieczenia społeczne – 75 %, wynagrodzenia bezosobowe – 100 %, zakup materiałów i wyposażenia – 100 %, zakup energii - 57 %, opłaty za telefony stacjonarne – 100 %, podróże służbowe krajowe – 71 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2014r. winno być przekazane 75 % odpisu, koszty postępowania sądowego – 100 %.
854	85415	192 094,49	109 848,84	57	Wydatki ponad 50 % planu to: stypendia socjalne – 62 % i odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (zwrot stypendiów socjalnych z lat ubiegłych) – 77 %.
854	85495	25 500,00	20 980,00	82	Wydatki ponad 50 % planu to: wydatki szkół na stypendia motywacyjne – 95 % i dotacje dla organizacji pozarządowych – 100 %.
926	92695	216 168,50	121 595,77	56	Wydatki ponad 50 % planu to: dotacje dla organizacji pozarządowych – 71 %, wkład gminy do sportu szkolnego – porozumienie ze Starostwem – 100 %.

Wydatki bieżące w I półroczu wyniosły 16 690 747,80 zł na planowane 32 607 332,08 zł, co stanowi 51,19 % planu.

Natomiast wydatki majątkowe wyniosły 426 359,97 zł na planowane 3 173 593,86 zł, co stanowi 13,43 % planu.

Zobowiązania na koniec I półrocza 2014 roku wynoszą 1 944 967,39 zł i zmalały w stosunku do końca roku 2013 o 521 332,26 zł.

Na dzień 30.06.2014r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Uzyskana różnica między dochodami a wydatkami budżetowymi w kwocie 1 504 162,04 zł stanowi nadwyżkę budżetową za I półrocze 2014 roku. Nadwyżka została przeznaczona na spłatę kredytów i pożyczek.

Dochody z zakresu administracji rządowej wykonane zostały w 56,15 % i stanowiły kwotę 2 345 725,60 zł, natomiast wydatki zostały zrealizowane w 51,14 % i stanowiły kwotę 2 136 806,93 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 155 221,32 zł,
- wydatki 131 423,16 zł.



Dotacje udzielone z budżetu Gminy przekazane były dla organizacji pozarządowych na podstawie zawartych umów - do końca czerwca przekazano w rozdziale 63095 – 14 566,00 zł (54 %), w rozdziale 85154 – 10 000,00 zł (50 %), w rozdziale 85195 – 10 000,00 zł (61 %), w rozdziale 85295 – 5 000,00 zł (100 %), w rozdziale 85495 – 2 000,00 zł (100 %) i w rozdziale 92695 – 114 500,00 (70 %).

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 82 830,00 (50 %) i dla Przedszkola Niepublicznego „JEDYNECZKA” w Bornem Sulinowie w kwocie 119 460,00 zł (53 %), dotacje podmiotową dla Centrum Kultury i Rekreacji w Bornem Sulinowie 545 000,00 zł (50 %) oraz dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulinowie 223 250,00 zł (50 %).

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 30 020,24 zł (25 %), a wydatki na przedsięwzięcia związane z ochroną środowiska wyniosły 12 615,52 zł (11 %).

Wpływy za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do końca I półrocza wyniosły 110 330,92 zł (68 %), a wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi 66 258,17 zł (41 %).

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.