

## Omówienie wykonania budżetu Gminy Borne Sulinowo za I półrocze 2016 roku

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 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 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 31.08.2016r.

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

Uchwałą Nr XVIII/202/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku Rada Miejska w Bornem Sulinowie uchwaliła budżet na rok 2016. W wyniku podejmowanych poniżej uchwał i zarządzeń poziom planowanych dochodów i wydatków ulegał zmianom:

Zarządzenie Nr 8/2016 z dnia 25 stycznia 2016 r.

Uchwała Nr XIX/209/2016 z dnia 18 lutego 2016 r.

Zarządzenie Nr 31/2016 z dnia 29 lutego 2016 r.

Zarządzenie Nr 34/2016 z dnia 10 marca 2016 r.

Uchwała Nr XX/229/2016 z dnia 31 marca 2016 r.

Zarządzenie Nr 37/2016 z dnia 31 marca 2016 r.

Zarządzenie Nr 41/2016 z dnia 12 kwietnia 2016 r.

Zarządzenie Nr 46/2016 z dnia 28 kwietnia 2016 r.

Uchwała Nr XXIV/251/2016 z dnia 31 maja 2016 r.

Zarządzenie Nr 52/2016 z dnia 31 maja 2016 r.

Uchwała Nr XXV/267/2016 z dnia 30 czerwca 2016 r.

Zarządzenie Nr 60/2016 z dnia 30 czerwca 2016 r.

Po dokonanych zmianach budżet ogółem i jego wykonanie na dzień 30.06.2016r. przedstawiał się następująco:

Lp.	Treść	Plan (po zmianach)	Wykonanie
1	DOCHODY	38 862 551,29	19 584 185,07
1.1	DOCHODY BIEŻĄCE	35 923 255,78	19 188 255,90
1.2	DOCHODY MAJĄTKOWE	2 939 295,51	395 929,17
2	WYDATKI	40 713 267,25	20 624 919,41
2.1	WYDATKI BIEŻĄCE	35 306 232,83	18 789 712,63
2.2	WYDATKI MAJĄTKOWE	5 407 034,42	1 835 206,78
3.	<b>DEFICYT/NADWYŻKA (1-2)</b>	-1 850 715,96	- 1 040 734,34
4	PRZYCHODY	2 971 222,96	1 454 470,66
5.	ROZCHODY	1 120 507,00	413 736,32

Na dzień 30.06.2016r. budżet ogółem Gminy Borne Sulinowo zamknął się **deficytem** w wysokości **1 040 734,34 zł.** Zrealizowane dochody bieżące przewyższyły wykonane wydatki bieżące uzyskując nadwyżkę operacyjną w wysokości 398 543,27 zł, czym nie naruszono przepisów określonych w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wykonanie dochodów budżetowych za I półrocze zamknęło się kwotą **19 584 185,07 zł**, co stanowi **50,39 %** 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	%
750	75023	0870	16 450,00	16 950,00	103
756	75618	0920	10,00	40,08	401
801	80114	0970	182,78	253,56	139
801	80195	0660	368,00	753,00	205
852	85219	0970	1 721,04	1 749,36	102
854	85415	0900	791,44	994,29	126
900	90095	0960	500,00	700,00	140

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
400	40095	6260	18 388,50	0,00	0	Dotacja z WFOŚiGW w Szczecinie na dofinansowanie zadania pn. „Opracowanie Planu Gospodarki Niskoemisyjnej dla Gminy Borne Sulinowo” wpłynęła w dniu 12.07.2016r. Dotacja została rozliczona w dniu 01.08.2016r.
600	60016	6260	160 000,00	0,00	0	Dotacje na dofinansowanie zadania pn. Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Łubowo Gmina otrzyma po uregulowaniu faktury za wykonanie zadania (refundacja). Na dofinansowanie realizacji zadania podpisano w dniu 7 czerwca 2016 r. umowę dotacji Nr 43/WRiR-I/05/16 z Województwem Zachodniopomorskim. Wysokość

						dofinansowania na dzień 30.06.2016r. to 78 971,74 zł (16,6 % kosztów kwalifikowalnych zadania). Realizacja zadania przewidziana jest w okresie lipiec-wrzesień 2016 r. Wskazane zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
630	63095	6297	292 284,00	0,00	0	Dofinansowanie zadania pn. Siłownie zewnętrzne i place zabaw na terenie gminy. Aktualnie Gmina oczekuje na ogłoszenie naborów na składanie wniosków w ramach PROW na lata 2014-2020. W przypadku braku ogłoszenia naborów wskazane zmniejszenie dochodów, przychodów, wydatków i rozchodów z tego tytułu.
700	70005	0750	1 159 793,00	529 053,06	46	Wykonanie na dzień 31.07.2016r. stanowi kwotę 606 884,81 zł, tj. 52 % planu. Wpływy miesięczne z tego tytułu to około 77 800,00 zł. Przewidywane wykonanie na dzień 31.12.2016r. 995 884,81 zł, przy czym zaległe należności z tego tytułu stanowią na dzień 30.06.2016r. kwotę w wysokości 674 659,68 zł. W przypadku braku wpływu zaległych należności (egzekucja komornicza) wskazane zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
700	70005	0770	2 215 037,00	366 981,00	17	Wykonanie na dzień 31.07.2016r. stanowi 454 924,54 zł, tj. 21 % planu. Na miesiąc lipiec ogłoszone były przetargi na sprzedaż nieruchomości na łączną kwotę 362 600,00 zł (brak zainteresowania), a

						<p>na miesiąc sierpień zostały ogłoszone przetargi na łączną wartość 313 000,00 zł. Ponadto na stronie internetowej <a href="http://www.bornesulinowo.pl">www.bornesulinowo.pl</a> znajduje się podstrona „Nieruchomości na sprzedaż” z ofertami sprzedaży ok 125 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.</p>
750	75011	2360	50,00	18,60	37	<p>Na paragrafie tym ewidencjonuje się wpływ 5 % dochodów gminy z tytułu realizacji zadań zleconych tj. 5 % od opłat za udostępnienie danych osobowych.</p>
750	75023	0970	176 890,50	71 322,90	40	<p>Na paragrafie tym ewidencjonowane są dochody nieobjęte poszczególnymi paragrafami, a w szczególności rozliczenia z lat ubiegłych, wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika z tytułu odprowadzania składek ZUS i zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zwrot podatku od towarów i usług VAT dokonany przez Urząd Skarbowy. Gmina Borne Sulinowo złożyła wnioski o zwrot nadpłaty w podatku VAT za lata 2013-2014 na łączną wartość 37 782,00 zł. W 2016 roku zostanie jeszcze złożony wniosek</p>

						o stwierdzenie nadpłaty za 2015 rok.
756	75601	0350	4 350,00	1 196,72	28	Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej. Plan przyjęto na podstawie wykonania dochodów za 2015 rok. Wykonanie za 2015 rok z tego tytułu stanowiło kwotę 4 443,00 zł. Dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe.
756	75601	0910	50,00	4,78	10	Wpływy z odsetek za nieterminowe uregulowanie podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej. Dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe.
756	75615	0500	59 950,00	362,00	1	Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych od osób prawnych. Dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
756	75616	0360	25 950,00	3 947,00	15	Wpływy z podatku od spadków i darowizn od osób fizycznych. Wykonania dochodów za 2015 rok z tego tytułu stanowiło kwotę 18 851,00 zł, a należności pozostałe do zapłaty 2 940,00 zł. Dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.

756	75621	0010	4 512 622,00	2 081 277,00	46	<p>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. Plan i wykonanie tych dochodów w ostatnich 3 latach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 2013 rok plan 3 715 990 zł, a wykonanie 3 580 531 zł</li> <li>-2014 rok plan 3 745 666 zł, a wykonanie 3 787 238 zł</li> <li>- 2015 rok plan 4 261 912 zł, a wykonanie 4 298 981 zł</li> </ul>
-----	-------	------	--------------	--------------	----	---

756	75621	0020	40 495,00	13 608,59	34	Wpływy podatku dochodowego od osób prawnych realizowane przez Urzędy Skarbowe na rzecz Gminy. Wykonanie za 2015 rok z tego tytułu stanowiło kwotę 32 344,03 zł.
801	80104	2310	10 000,00	4 410,00	44	Na paragrafie tym ewidencjonuje się wpływ dotacji z innych gmin na rzecz budżetu Gminy Borne Sulinowo z tytułu uczęszczania dzieci z terenu innych gmin do przedszkoli na terenie Gminy Borne Sulinowo. Obecnie Gmina Borne Sulinowo otrzymuje dotacje za dwoje dzieci tj. 735,00 zł miesięcznie. W przypadku, gdy od miesiąca września liczba ta ulegnie zmianie wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
852	85203	0970	0,79	0,00	0	Dochody Środowiskowego Domu Samopomocy w Bornem Sulinowie z tytułu terminowego regulowania podatku dochodowego od osób fizycznych i składek ZUS. Wskazane jest zmniejszenie planu, ponieważ dochody te stanowią dochód budżetu państwa, a nie gminy.
852	85203	2360	450,00	130,38	29	Dochód budżetu gminy w wysokości 5 % wykonania opłat za ŚDS odprowadzanych do budżetu państwa (dochody realizowane przez MGOPS).

852	85211	2060	3 828 142,00	1 605 872,00	42	Dotacja z budżetu państwa na świadczenia wychowawcze (500+). Wykonanie na dzień 16.08.2016r. z tego tytułu stanowiło kwotę w wysokości 2 768 672,00 zł, tj. 72 % planu.
852	85212	0900	8 770,00	1 865,50	21	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 30.06.2016r. stanowiły kwotę 42 858,33 zł.
852	85212	2360	608 927,12	19 338,87	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 30.06.2016r. z tytułu zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego wynoszą 2 043 620,40 zł.
852	85214	2910	780,00	0,00	0	Brak wykonania dochodów budżetu państwa z tytułu nienależnie pobranych zasiłków i pomocy w naturze (dochody realizowane przez MGOPS). Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.



852	85216	2910	1 000,00	454,00	45	Wpływ dochodów budżetu gminy z tytułu nienależnie pobranych zasiłków stałych (dochody realizowane przez MGOPS).
852	85228	2360	240,00	102,65	43	Dochód budżetu gminy w wysokości 5 % wykonania opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze odprowadzanych do budżetu państwa (dochody realizowane przez MGOPS).
852	85295	2320	70 020,00	15 309,00	22	Niewykonanie dochodów z tytułu refundacji prac społecznie użytecznych spowodowane jest tym, iż prace te rozpoczęły się od miesiąca marca. Stąd też w I półroczu otrzymaliśmy refundację za miesiące marzec i kwiecień.
900	90002	0490	1 207 140,00	586 588,03	49	Na paragrafie tym ewidencjonuje się opłaty za gospodarowanie odpadami. Na dzień 30.06.2016r. należności z tego tytułu stanowiły kwotę w wysokości 689 396,67 zł, w tym zaległości 146 957,68 zł.
900	90015	6260	226 144,96	0,00	0	Dotacja z WFOŚiGW w Szczecinie w kwocie 193 938,96 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. Montaż oświetlenia drogowego i ulicznego zasilanego energią z OZE na terenie Gminy Borne Sulinowo. Wniosek o udzielenie dotacji został wysłany w dniu 11.08.2016r. W budżecie na 2016 rok na dzień 01.01.2016r. na w/w zadanie zaplanowano dotacje w

						wysokości 32 206,00 zł. Należy zmniejszyć plan o w/w kwotę.
900	90095	2320	442 000,00	120 739,23	27	Wpływ refundacji wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych i prac interwencyjnych.

Dochody bieżące w I półroczu wyniosły 19 188 255,90 zł na planowane 35 923 255,78 zł, co stanowi 53,41 % planu.

Natomiast dochody majątkowe wyniosły 395 929,17 zł na planowane 2 939 295,51 zł, co stanowi 13,47 % planu.

Należności na dzień 30.06.2016r. wynosiły 11 373 155,24 zł i zmalały w stosunku do należności na dzień 30.06.2015r. o kwotę w wysokości 1 100 670,88 zł. Należności wymagalne wyniosły 5 868 163,03 zł (szczegółowy wykaz należności wymagalnych w dołączonym zestawieniu). Stanowiły one 15,10 % ogółu zaplanowanych dochodów. Kwota 5 868 163,03 zł jest wyższa od należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-N o 108 283,01 zł, tj. o wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S zaległe należności budżetu państwa z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i zasiłków.

Należności wymagalne wzrosły w stosunku do końca roku 2015 o 178 677,95 zł.

Największe należności mamy z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych – 2 688 877,36 zł, z kwoty tej około 1 000 000,00 zł stanowią podatki, gdzie jest prowadzone długotrwałe postępowanie egzekucyjne. Do końca czerwca 2016 roku tytułem zaległości z lat ubiegłych odzyskaliśmy kwotę 39 597,89 zł.

Należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego to 2 042 647,59 zł, gdzie jest bardzo niska ściągальność z dłużników alimentacyjnych (kwoty ściągane przez Komorników Sądowych). Należności te wzrosły w stosunku do końca roku 2015 o 32 402,55 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 – 781 141,31 zł. Do końca czerwca 2016 roku tytułem zaległości z lat ubiegłych odzyskaliśmy kwotę 46 499,52 zł.

Należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami 146 957,68 zł. Do końca czerwca 2016 roku tytułem zaległości z lat ubiegłych odzyskaliśmy kwotę 85 753,44 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. 1079 szt.
- 2) Liczba wystawionych tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe 229 szt.

Ponadto w 2016 r. dokonano zabezpieczenia wierzytelności w postaci wpisu hipoteki przymusowej na kwotę 11 168,00 zł.

- 3) Liczba wystawionych upomnień na opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi 343 szt.
- 4) Liczba wystawionych tytułów wykonawczych na zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi 127 szt.

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

Kwoty umorzeń, jakich dokonano do końca czerwca wynoszą 56 172,57 zł, w tym z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych ze względu na ważny interes podatnika (przypadek losowy – strata w wyniku pożaru) i publiczny (egzekucja przedmiotowych zaległości podatkowych przyczyniłaby się do utraty płynności finansowej i do podjęcia decyzji o likwidacji działalności gospodarczej, a tym samym miejsc pracy) 47 792,60 zł.

Przy omówieniu wykonania budżetu za I półrocze należałoby również podać skutki, jakie poniesie w 2016 roku gmina z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych – jest to kwota 628 761,40 zł. Na dzień 30.06.2015r. była to kwota w wysokości 1 134 260,09 zł.

Wydatki budżetowe za I półrocze 2016 roku zamknęły się kwotą **20 624 919,41 zł**, co stanowi **50,66 %** wykonania.

Poniżej wyjaśnienia do wykonania wydatków powyżej 50 %:

Dział	Rozdział	Plan (po zmianach)	Wykonanie	%	Wyjaśnienia
010	01030	7 300,00	4 290,75	59	Odprowadzono 2 % wpływów z tytułu podatku rolnego za I półrocze 2016 roku na utrzymanie Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w Szczecinie. Przy czym w I półroczu uzyskano 227 065,88 zł wpływów z tytułu podatku rolnego na planowane 364 000,00 zł, co stanowi 63 % planu. Stąd i większy odpis na utrzymanie izby rolniczej.
010	01095	331 298,97	326 306,06	98	Wydatki jednorazowe związane z wypłatą zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.
020	02095	2 000,00	1 800,00	90	Zapłacono za usunięcie karpin pozostałych w wyniku wycięcia drzew z działek gminnych w miejscowości Kiełpino na głębokości 20 cm poniżej gruntu z wypełnieniem dołu ziemią do poziomu gruntu.

400	40002	1 559 500,00	1 017 189,72	65	Wydatki na dopłaty do ścieków i opróżnianie zbiorników bezodpływowych, w tym 384 469,02 zł zaległości z 2015 roku.
600	60014	85 000,00	59 980,93	71	Wydatki na utrzymanie dróg powiatowych na terenie gminy Borne Sulinowo, w tym 14 125,00 zł zaległości z 2015 roku (środki własne gminy). Do 30.06.2016r. otrzymaliśmy na utrzymanie ulic powiatowych dotacje w wysokości 50 037,00 zł.
700	70005	693 934,40	543 095,03	78	Wydatki ponad 50 % planu to: zakup energii elektrycznej, ciepłej i wody zasoby komunalne – 91 %, zakup usług pozostałych – 59 %, zaliczki na utrzymanie części wspólnych – 54 %, opłata za użytkowanie wieczyste gruntów w Parsęcku (torfowisko) – 100 %, opłaty za gospodarowanie odpadami – 87 %, podatek VAT – 90 %, opłaty sądowe i koszty procesowe – 65 %, zakup nieruchomości na cele publiczne (termomodernizacja – 100 % i I rata za nieruchomość (wynagrodzenie dla użytkownika wieczystego) – 100 %. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z w/w tytułów.
720	72095	35 716,00	28 185,07	79	Wydatki bieżące na wkład własny do projektów pn. Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu na terenie gmin zrzeszonych w ZMiGDP oraz pn. Wrota Parsęty II – Usługi Społeczeństwa Informacyjnego.
750	75011	143 882,00	74 626,63	52	Wydatki w 55 % sfinansowane z dotacji z budżetu państwa (41 036,00 zł) – utrzymanie USC, wynagrodzenie kierownika USC, pracowników prowadzących ewidencję ludności, działalności gospodarczej, obrony cywilnej i dowodów osobistych.

754	75416	353 108,00	185 944,25	53	Wydatki ponad 50 % planu to: wynagrodzenia osobowe pracowników i pochodne od nich (w styczniu 2016 r. wypłacono odprawę dla zwolnionego funkcjonariusza) – 53 %, ZFN – 100 %, zakup przepisów prawnych – 51 % i odpis na ZFŚS – 75 %.
754	75495	8 585,00	4 600,20	54	Wydatki ponad 50 % planu to wydatki inwestycyjne – wykonanie systemu monitoringu miejskiego.
757	75702	526 272,00	273 284,73	52	Wydatki na odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek.
801	80101	4 623 356,30	2 791 525,47	60	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 57 %, wynagrodzenia osobowe pracowników - 58 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2016r., składki na ubezpieczenie społeczne – 63 %, składki na Fundusz Pracy – 59 %, zakup energii - 63 %, zakup usług remontowych – 59 %, zakup usług pozostałych - 65 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2016r. winno być przekazane 75 % odpisu.
801	80104	428 321,00	255 078,95	60	W przypadku, gdy od września nie ulegnie zmniejszeniu liczba dzieci uczęszczających do przedszkoli w Bornem Sulinowie i Łubowie wskazane jest zwiększenie planu z tego tytułu.
801	80110	2 230 601,41	1 374 419,60	62	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 59 %, wynagrodzenia osobowe pracowników – 56 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2016r., składki na ubezpieczenie społeczne – 65 %, składki na Fundusz Pracy – 78 %, zakup materiałów i wyposażenia – 62 %, zakup usług pozostałych – 89 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2016r. winno być przekazane 75 % odpisu, pozostałe podatki na rzecz budżetów jst – 100 %.
801	80114	1 027 802,12	654 750,13	64	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 60 %, wynagrodzenia osobowe

					<p>pracowników – 57 %, ZFN – 99 % termin wypłaty minął 31.03.2016r., składki na ubezpieczenie społeczne – 52 %, składki na Fundusz Pracy – 59 %, wynagrodzenia bezosobowe – 82 %, zakup materiałów i wyposażenia – 57 %, zakup energii – 65 %, zakup usług remontowych – 61 %, zakup usług zdrowotnych – 52 %, zakup usług pozostałych – 76 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2016r. winno być przekazane 75 % odpisu, opłaty na rzecz budżetów jst – 52 %. Wydatki Urzędu ponad 50 % planu to: zwrot dofinansowania projektu pn. Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej ... Termomodernizacja Zespołu Szkół w Łubowie – 100 %, realizacja zadań inwestycyjnych pn.: Remont instalacji elektrycznej w starej części szkoły ZS w Łubowie – III etap – 99 %, Budowa sali gimnastycznej Zespołu Szkół w Łubowie – 72 %.</p>
801	80120	427 722,44	245 275,75	57	<p>Wydatki Zespołu Szkół w Bornem Sulinowie ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 64 %, wynagrodzenia osobowe pracowników – 52 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2016r., składki na ubezpieczenie społeczne – 63 %, składki na Fundusz Pracy – 63 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2016r. winno być przekazane 75 % odpisu.</p>
801	80148	177 483,00	98 858,29	56	<p>Wydatki Szkoły Podstawowej w Bornem Sulinowie ponad 50 % planu to: wynagrodzenia osobowe pracowników – 51 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2016r., składki na ubezpieczenie społeczne – 60 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2016r. winno być przekazane 75 % odpisu.</p>

801	80195	310 021,00	168 539,72	54	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 51 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2016r., składki na ubezpieczenie społeczne – 53 %, zakup energii – 56 %, zakup usług zdrowotnych – 100 %, podróże służbowe krajowe – 52 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2016r. winno być przekazane 75 % odpisu. Ponadto na realizację programu Youngster Plus wydatkowano 100 % planu, a na fundusz zdrowotny nauczycieli – 52 %.
851	85195	5 000,00	4 599,00	92	Na realizację zadania inwestycyjnego pn. Budowa podjazdu dla osób niepełnosprawnych przy Ośrodku Zdrowia w Łubowie wydatkowano 92 % planu.
852	85204	110 449,44	78 558,25	71	W marcu 2016 roku umieszczono w pieczy zastępczej 1 dziecko. Na dzień dzisiejszy jest 9 dzieci. W miesiącu sierpniu 2 dzieci skończy 18 lat (koszt miesięczny dla gminy 4 106,90 zł), a w listopadzie 1 dziecko (koszt miesięczny dla gminy 500,00 zł).
852	85212	3 437 470,00	1 871 407,03	54	Wykonanie wydatków MGOPS ponad 50 % planu to: zakup materiałów i wyposażenia – 100 % i zakup usług pozostałych – 97 %.
852	85213	46 975,00	23 974,59	51	Wydatki realizowane przez MGOPS – składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej. Na podstawie pisma ZUW w Szczecinie Nr FB-1.3111.37.15.2016.MR z dnia 08.08.2016r. dokonano zwiększenia planu z w/w tytułu o 9 000,00 zł.
852	85214	617 887,87	485 106,00	79	Wykonanie wydatków MGOPS ponad 50 % planu to: świadczenia społeczne – 54 %, wydatki z tytułu opłat za pobyt osób w Domach Opieki Społecznej 100 %. Na podstawie pisma ZUW w Szczecinie Nr FB-1.3111.17.13.2016.JŻ z dnia 1 sierpnia 2016 r. dokonano zwiększenia planu na wypłatę

					świadczeń społecznych o 87 000,00 zł. Wskazane jest również zwiększenie planu wydatków z tytułu opłat za DPS (zapłacone do miesiąca lipca włącznie) – zadanie własne gminy.
852	85215	232 494,94	159 696,01	69	Wydatki na wypłatę dodatków mieszkaniowych (budżet gminy) i dodatków energetycznych (budżet państwa) wg potrzeb ludności. Dodatki mieszkaniowe uregulowane są do miesiąca sierpnia włącznie. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z tego tytułu – zadanie własne gminy.
852	85216	241 000,00	180 454,00	75	Wydatki na wypłatę zasiłków stałych wg potrzeb (budżet państwa) – 75 %. Na podstawie pisma ZUW w Szczecinie Nr FB-1.3111.74.7.2016.JŻ z dnia 1 sierpnia 2016 r. dokonano zwiększenia planu z w/w tytułu o 96 325,00 zł.
852	85228	107 000,00	71 815,70	67	Wydatki Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie ponad 50 % planu to: wynagrodzenia osobowe pracowników – 52 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2016r., składki na ubezpieczenia społeczne – 69 %, wynagrodzenia bezosobowe – 80 %, zakup energii - 100 %, zakup usług pozostałych – 66 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2016r. winno być przekazane 75 % odpisu.
854	85401	459 896,44	247 064,48	54	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2016r., składki na ubezpieczenie społeczne – 56 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy z ZFŚS do 31.05.2016r. winno być przekazane 75 % odpisu.



854	85415	143 042,00	95 052,73	66	Wydatki ponad 50 % planu to: stypendia oraz inne formy pomocy dla uczniów – 72 % (zadanie w 80 % sfinansowane z budżetu państwa, a realizowane przez MGOPS w Bornem Sulinowie), odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości – 100 % (odsetki od zwrotów stypendiów socjalnych wypłaconych w latach ubiegłych).
854	85495	30 500,00	23 582,18	77	Wydatki ponad 50 % planu to: wydatki szkół na stypendia motywacyjne – 94 % i fundusz nagród eliminacji gminnych konkursów przedmiotowych - 51 %.
900	90002	1 181 440,00	672 474,54	57	Wydatki na gospodarkę odpadami ponad 50 % to: zbieranie i utylizacja odpadów komunalnych – 63 %, administrowanie, monitoring i utrzymanie składowiska odpadów w Bornem Sulinowie – 59 %.
921	92116	400 000,00	268 000,00	67	Wydatki na dotację podmiotową z budżetu dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulinowie (dotacja przekazana do MBP wg zapotrzebowania).
926	92695	151 000,00	131 513,19	87	Wydatki ponad 50 % planu to: dotacje dla organizacji pozarządowych – 94 % i wkład gminy do sportu szkolnego – porozumienie ze Starostwem Powiatowym – 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 30.06.2016r.

Wydatki bieżące w I półroczu wyniosły 18 789 712,63 zł na planowane 35 306 232,83 zł, co stanowi 53,22 % planu.

Natomiast wydatki majątkowe wyniosły 1 835 206,78 zł na planowane 5 407 034,42 zł, co stanowi 33,94 % planu.

Zobowiązania na koniec I półrocza 2016 roku wynoszą 1 685 758,96 zł i zmalały w stosunku do końca roku 2015 o 2 029 190,16 zł.

Na dzień 30.06.2016r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Uzyskana różnica między dochodami a wydatkami budżetowymi w kwocie - 1 040 734,34 zł stanowi deficyt budżetowy za I półrocze 2016 roku. Deficyt został pokryty z zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Dochody z zakresu administracji rządowej wykonane zostały w 52,89 % i stanowiły kwotę 4 350 986,86 zł, natomiast wydatki zostały zrealizowane w 47,12 % i stanowiły kwotę 3 876 196,93 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 172 925,83 zł,
- wydatki 138 931,61 zł.

Dotacje udzielone z budżetu Gminy przekazane były dla organizacji pozarządowych na podstawie zawartych umów - do końca czerwca przekazano w rozdziale 63095 – 14 399,59 zł (31 %), w rozdziale 85154 – 8 000,00 zł (42 %), w rozdziale 85295 – 18 964,00 zł (79 %), w rozdziale 85495 – 2 350,00 zł (43 %) i w rozdziale 92695 – 126 500,00 (94 %).

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 90 405,00 (62 %) i dla Przedszkola Niepublicznego „JEDYNECZKA” w Bornem Sulinowie w kwocie 134 137,50 zł (58 %). Ponadto przekazano dotacje podmiotową dla Centrum Kultury i Rekreacji w Bornem Sulinowie 499 893,00 zł (50 %), dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulinowie 268 000,00 zł (67 %) i dla OSP Borne Sulinowo 10 000,00 zł (50 %).

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (Rozdział 90019) wyniosły 22 504,59 zł (63 %), a wydatki na przedsięwzięcia związane z ochroną środowiska wyniosły 13 619,50 zł (30 %), w tym w rozdziale 75412 – 10.000,00 zł i w rozdziale 90019 – 3 619,50 zł.

Wpływy za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do końca I półrocza wyniosły 114 174,63 zł (69 %), a wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi 57 164,23 zł (35 %).

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.