

Omówienie wykonania budżetu Gminy Borne Sulinowo za I półrocze 2017 roku

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 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 31.08.2017r.

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

Uchwałą Nr XXXI/329/2016 z dnia 22 grudnia 2016 roku Rada Miejska w Bornem Sulinowie uchwaliła budżet na rok 2017. W wyniku podejmowanych poniżej uchwał i zarządzeń poziom planowanych dochodów i wydatków ulegał zmianom:

Zarządzenie Nr 2/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r.

Zarządzenia Nr 11/2017 z dnia 30 stycznia 2017 r.

Uchwała Nr XXXII/338/2017 z dnia 9 lutego 2017 r.

Zarządzenie Nr 23/2017 z dnia 28 lutego 2017 r.

Uchwała Nr XXXIII/370/2017 z dnia 30 marca 2017 r.

Zarządzenie Nr 32/2017 z dnia 31 marca 2017 r.

Zarządzenie Nr 37/2017 z dnia 19 kwietnia 2017 r.

Uchwała Nr XXXV/384/2017 z dnia 25 maja 2017 r.

Zarządzenie Nr 43/2017 z dnia 31 maja 2017 r.

Uchwała Nr XXXVI/400/2017 z dnia 28 czerwca 2017 r.

Zarządzenie Nr 48/2017 z dnia 30 czerwca 2017 r.

Po dokonanych zmianach budżet ogółem i jego wykonanie na dzień 30.06.2017r. przedstawiał się następująco:

Lp.	Treść	Plan (po zmianach)	Wykonanie
1	DOCHODY	42 475 058,78	21 615 276,99
1.1	DOCHODY BIEŻĄCE	38 499 599,98	20 824 531,03
1.2	DOCHODY MAJĄTKOWE	3 975 458,80	790 745,96
2	WYDATKI	41 662 430,26	21 640 968,16
2.1	WYDATKI BIEŻĄCE	36 851 415,59	19 806 949,14
2.2	WYDATKI MAJĄTKOWE	4 811 014,67	1 834 019,02
3.	DEFICYT/NADWYŻKA (1-2)	812 628,52	-25 691,17
4	PRZYCHODY	3 404 439,53	3 276 806,17
5.	ROZCHODY	4 217 068,05	3 251 115,00

Na dzień 30.06.2017r. budżet ogółem Gminy Borne Sulinowo zamknął się **deficytem** w wysokości **-25 691,17 zł**. Zrealizowane dochody bieżące przewyższyły wykonane wydatki bieżące uzyskując nadwyżkę operacyjną w wysokości 1 017 581,89 zł, czym nie naruszono przepisów określonych w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wykonanie dochodów budżetowych za I półrocze zamknęło się kwotą **21 615 276,99 zł**, co stanowi **50,89 %** 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	0970	136 116,00	154 091,31	113
756	75601	0350	300,00	391,50	131
756	75616	0360	18 413,00	19 310,00	105
756	75618	0920	50,00	55,66	111
855	85502	2910	4 000,00	6 663,22	167

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	576 664,15	0,00	0	Dotacja na dofinansowanie zadania pn. Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Piława. Na dofinansowanie realizacji zadania nie podpisano umowy dotacji z Województwem Zachodniopomorskim. Przewidywany koszt realizacji zadania 1.153.328,31 zł. Proponowana przez Województwo wysokość dofinansowania to 158.484,77 zł (14,1 % kosztów kwalifikowalnych zadania). Wskazane zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
630	63095	2707	62 980,00	0,00	0	Dofinansowanie zadania pn. Opracowanie Programu Rewitalizacji Gminy Borne Sulinowo – projekt w ramach RPO WZ. Termin realizacji projektu: 30.09.2017r.

						Planowany termin złożenia wniosku o refundację: 15.10.2017r. Planowany termin przekazania dofinansowania: XI/2017.
630	63095	6297	114 524,00	0,00	0	Dofinansowanie zadania pn. Budowa siłowni zewnętrznych i placów zabaw w miejscowości: Ciemino, Dąbie, Juchowo, Nobliny, Piława. Termin realizacji zadania: 11.09.2017r. Termin złożenia wniosku o płatność: 25.10.2017r. Z uwagi na fakt, iż czas rozpatrywania wniosku o płatność to 90 dni należy dokonać zmiany uchwały Rady Miejskiej w sprawie zaciągnięcia pożyczki w BGK na wyprzedzające finansowanie (zmiana terminu spłaty pożyczki na 2018 rok) i zmiany uchwały budżetowej na 2017 rok (zmniejszenie dochodów i rozchodów) i WPF na rok 2018 (zwiększenie dochodów i rozchodów).
700	70005	0470	201,60	0,00	0	Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości. Wskazane zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
700	70005	0750	1 038 238,00	465 133,80	45	Wykonanie na dzień 31.07.2017r. stanowi kwotę 525 065,67 zł, tj. 51 % planu. Wpływy miesięczne z tego tytułu to około 60 000,00 zł. Przewidywane wykonanie na dzień 31.12.2017r. 825 065,67 zł, przy czym zaległe należności z tego tytułu stanowią na dzień 30.06.2017r. kwotę w wysokości 708 510,30 zł.

						W przypadku braku wpływu zaległych należności (egzekucja komornicza) wskazane zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
700	70005	0770	1 310 916,40	397 481,53	30	Wykonanie na dzień 31.07.2017r. stanowi 435 113,53 zł, a w terminie do 20.12.2017r. ze sprzedaży ratalnej wpłynie około 55 000,00 zł. Na miesiąc sierpień ogłoszone były przetargi na sprzedaż nieruchomości na łączną kwotę 1 288 000,00 zł (brak zainteresowania). Ponadto na stronie internetowej www.bornesulinowo.pl znajduje się podstrona „Nieruchomości na sprzedaż” z ofertami sprzedaży ok 120 szt. nieruchomości, gdzie zamieszczone są zdjęcia tych nieruchomości wraz z opisem i mapkami. Aktualizacja danych dokonywana jest na bieżąco. W przypadku negatywnych przetargów i braku zainteresowania nieruchomościami gminnymi wskazane zmniejszenie dochodów z w/w tytułu.
750	75011	2360	10,00	4,65	47	Na paragrafie tym ewidencjonuje się wpływy 5 % dochodów gminy z tytułu realizacji zadań zleconych tj. 5 % od opłat za udostępnienie danych osobowych.
750	75023	0940	35 200,28	0,00	0	Wpływy różnych dochodów z tytułu rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych. Zmiana klasyfikacji budżetowej. Paragraf 0940 został wyodrębniony z dotychczasowego paragrafu 0970 „Wpływy

						z różnych dochodów”. Wykonanie na dzień 31.07.2017r. stanowi 29 169,63 zł tj. 83 % planu (zmniejszenie różnych dochodów ewidencjonowanych na § 0970).
750	75075	2700	22 500,00	0,00	0	Dotacja z WFOŚiGW w Szczecinie na dofinansowanie zadania: „Zachowanie i promocja dziedzictwa przyrodniczego Gminy Borne Sulinowo i okolic poprzez wydanie albumu „Borneńskie pejzaże”. Termin przekazania dotacji: 15.11.2017r.
756	75615	0500	1 000,00	354,00	35	Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych od osób prawnych. Dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
756	75615	0910	14 000,00	2 112,71	15	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat dokonywanych przez osoby prawne.
56	75616	0430	7 462,00	2 561,00	34	Wpływy z opłaty targowej inkasowanej przez PUK Sp. z o.o. w Bornem Sulinowie na targowisku w Bornem Sulinowie. Wykonanie na dzień 31.07.2017r. stanowiło 3 333,00 zł, tj. 45 % planu.
756	75616	0910	12 025,00	5 053,23	42	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat dokonywanych przez osoby fizyczne. Wykonanie na dzień 31.07.2017r. stanowiło 7 114,04 zł, tj. 59 % planu.

756	75618	0410	32 000,00	13 940,85	44	Wpływy z opłaty skarbowej. Wykonanie na dzień 31.07.2017r. stanowiło 16 188,85 zł, tj. 51 % planu.
756	75618	0460	52 600,00	25 673,65	49	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej. Wykonanie na dzień 31.07.2017r. stanowiło kwotę 45 619,65 zł. Do końca roku nie będzie już wpływów z tego tytułu. Należy zmniejszyć plan dochodów o kwotę 6 980,35 zł.
756	75621	0010	5 097 260,00	2 326 160,00	46	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,

						<p>gdy może wystąpić zagrożenie realizacji planu – korygować plan. Plan i wykonanie tych dochodów w ostatnich 3 latach:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2014 rok plan 3 745 666 zł, a wykonanie 3 787 238 zł - 2015 rok plan 4 261 912 zł, a wykonanie 4 298 981 zł - 2016 rok plan 4 534 809 zł, a wykonanie 4 589 256 zł.
801	80101	0970	1 450,00	697,58	48	Dochody odprowadzane przez szkoły min. za terminowe regulowanie składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych.
801	80104	2310	4 190,00	1 837,50	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 z Gminy Czaplnek za jedno dziecko tj. 367,50 zł miesięcznie. W przypadku, gdy od miesiąca września liczba ta ulegnie zmianie wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
801	80195	0660	389,00	0,00	0	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego. Na dzień 31.07.2017r. wykonanie stanowiło 723,00 zł, tj. 186 % planu.

852	85214	2910	708,00	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	85295	2320	52 800,00	17 277,30	33	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.
854	85415	0900	1 000,00	0,00	0	Wpływy z tytułu nienależnie pobranych stypendiów socjalnych w latach ubiegłych. Dochody realizowane przez Komorników Sądowych. Należności wymagalne na dzień 30.06.2017r. stanowiły 17 864,59 zł.
854	85415	2910	1 500,00	599,57	40	
855	85502	0900	21 000,00	1 236,08	6	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 wymagalne na dzień 30.06.2017r. stanowiły kwotę 44 794,91 zł.
855	85502	2360	666 027,12	9 004,34	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 30.06.2017r. z tytułu zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego wynoszą 2 128 905,43 zł.
900	90002	0490	1 223 500,00	564 337,31	46	Na paragrafie tym ewidencjonuje się opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Na dzień 30.06.2017r. wykonanie stanowiło 679 169,68 zł, tj. 56 % planu. Wpływy miesięczne około 114 000,00 zł. Na dzień 30.06.2017r. należności wymagalne z tego tytułu stanowiły kwotę 153 283,81 zł.
900	90002	0910	3 000,00	1 478,46	49	Wpływy z odsetek za nieterminowe regulowanie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
900	90004	6287	38 970,00	0,00	0	Dotacja na dofinansowanie zadania pn. Zagospodarowanie placów i skwerów publicznych/Poprawa jakości środowiska w miastach na terenie ZMiGDP. Zadanie planowane do realizacji w ramach projektu ZMiGDP. Projekt złożony w NFOŚiGW w Warszawie w konkursie POIS.2.5/3/2016 został przekazany do oceny merytorycznej II stopnia (pismo z dnia 27.07.2017r.).

900	90095	2320	463 000,00	169 460,92	37	Wpływ refundacji wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych i prac interwencyjnych.
900	90095	6617	598 642,17	254 901,61	43	Refundacja wydatków poniesionych w 2016 roku na realizację zadania pn. Modernizacja systemu grzewczego wraz z termomodernizacją budynku szkoły w miejscowości Juchowo. Końcowa płatność w kwocie 75 611,91 zł zostanie wypłacona po całkowitym rozliczeniu projektu. Rozliczenie trwa. Wskazane zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
921	92105	6287	107 302,38	0,00	0	Dofinansowanie projektu w ramach RPO pn. Budowa instalacji fotowoltaicznej na potrzeby Centrum Kultury i Rekreacji w Bornem Sulinowie. Wniosek do WFOŚiGW w Szczecinie został złożony w miesiącu lutym 2017 roku. Rozstrzygnięcie konkursu zostało przesunięte na miesiąc listopad 2017 roku. Realizacja projektu przesunie się na 2018 rok pod warunkiem uzyskania dofinansowania.

926	92695	6300	474 332,00	0,00	0	Dotacja z Ministerstwa Sportu i Turystyki na realizację zadania pn. Przebudowa bieżni lekkoatletycznej na stadionie przy ul. Sportowej w Bornem Sulinowie. Dotacja zostanie przekazana w IV kwartale 2017 roku po wykonaniu zadania (refundacja poniesionych wydatków).
-----	-------	------	------------	------	---	---

Dochody bieżące w I półroczu wyniosły 20 824 531,03 zł na planowane 38 499 599,98 zł, co stanowi 54,09 % planu.

Natomiast dochody majątkowe wyniosły 790 745,96 zł na planowane 3 975 458,80 zł, co stanowi 19,89 % planu. Przyczyny niewykonania dochodów majątkowych przedstawiono w powyższej tabeli.

Należności na dzień 30.06.2017r. wynosiły 12 085 863,11 zł i wzrosły w stosunku do należności na dzień 30.06.2016r. o kwotę w wysokości 712 707,87 zł. Wzrost nastąpił min. w dziale 756 o około 440 000,00 zł z uwagi na podniesienie stawek podatkowych w stosunku do roku 2016, w działach 852 i 855 o około 90 000,00 zł (zaliczki alimentacyjne i fundusz alimentacyjny) i w dziale 900 o około 180 000,00 zł z uwagi na podniesienie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od 1 czerwca 2017 roku.

Należności wymagalne wyniosły 6 145 445,05 zł (szczegółowy wykaz należności wymagalnych w dołączonym zestawieniu). Stanowiły one 14,47 % ogółu zaplanowanych dochodów. Kwota 6 145 445,05 zł jest wyższa od należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-N o 108 560,54 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 2016 o 277 282,02 zł. Wzrost nastąpił min. w dziale 700 o około 55 000,00 zł (czynsze), w dziale 756 o około 111 000,00 zł (podatki), w działach 852 i 855 o około 99 000,00 zł (zaliczki alimentacyjne i fundusz alimentacyjny) i w dziale 900 o około 7 000,00 zł (opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi).

Największe należności wymagalne mamy z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych – 2 806 849,75 zł, z kwoty tej około 2 288 000,00 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 2017 roku tytułem zaległości z lat ubiegłych odzyskaliśmy kwotę 37 528,10 zł.

Należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego to 2 231 590,96 zł, gdzie jest bardzo niska ściągalność z dłużników alimentacyjnych (kwoty ściągane przez Komorników Sądowych). Należności te wzrosły w stosunku do końca roku 2016 o 85 526,77 zł. Należności te stanowią 36 % 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 – 836 223,05 zł. Do końca czerwca 2017 roku tytułem zaległości z lat ubiegłych odzyskaliśmy kwotę 58 822,01 zł.

Należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami 153 283,81zł. Do końca czerwca 2017 roku tytułem zaległości z lat ubiegłych odzyskaliśmy kwotę 67 460,65 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. 744 szt.
- 2) Liczba wystawionych tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe 112 szt.

Ponadto w 2017 r. dokonano zabezpieczenia wierzytelności w postaci wpisu hipoteki przymusowej na kwotę 340 302,00 zł.

- 1) Liczba wystawionych upomnień na opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi 344 szt.

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

Kwoty umorzeń, jakich dokonano do końca czerwca wynoszą 13 625,20 zł.

Przy omówieniu wykonania budżetu za I półrocze należałoby również podać skutki, jakie poniesie w 2017 roku gmina z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych – jest to kwota 398 629,80 zł. Na dzień 30.06.2016r. była to kwota w wysokości 628 761,40 zł.

Wydatki budżetowe za I półrocze 2017 roku zamknęły się kwotą **21 640 968,16 zł**, co stanowi **51,94 %** wykonania.

Poniżej wyjaśnienia do wykonania wydatków powyżej 50 %:

Dział	Rozdział	Plan (po zmianach)	Wykonanie	%	Wyjaśnienia
010	01030	7 500,00	4 105,34	55	Odprowadzono 2 % wpływów z tytułu podatku rolnego za I półrocze 2017 roku na utrzymanie Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w Szczecinie. Przy czym w I półroczu uzyskano 212 147,69 zł wpływów z tytułu podatku rolnego na planowane 364 000,00 zł, co stanowi 58 % planu. Stąd i większy odpis na utrzymanie izby rolniczej.
010	01095	316 815,92	312 700,11	99	Wydatki jednorazowe związane z wypłatą zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

020	02095	10 000,00	8 548,40	85	Zapłacono min. za usunięcie drzew i karpin szt. 20 w miejscowości Piława (cmentarz) – 6 765,00 zł.
600	60014	150 500,00	106 181,73	71	Wydatki na utrzymanie dróg powiatowych na terenie gminy Borne Sulinowo. Do 30.06.2017r. otrzymaliśmy na utrzymanie ulic powiatowych dotacje w wysokości 42 504,00 zł.
600	60016	2 805 426,45	1 489 427,41	53	Wydatki inwestycyjne ponad 50 % planu to: Remont i przebudowa dróg gminnych – 76 %, Budowa i remonty chodników, placów i miejsc postojowych na terenie miasta i gminy Borne Sulinowo - 67 %, Przebudowa ulicy B. Chrobrego w Bornem Sulinowie – 99 % i Przebudowa ulicy Kruczkowskiego w Bornem Sulinowie – 99 %.
700	70005	616 332,39	367 649,77	60	Wydatki ponad 50 % planu to: wynagrodzenia bezosobowe – 86 %, zakup energii elektrycznej, ciepłej i wody zasoby komunalne – 87 %, pozostałe podatki – 51 % opłaty za gospodarowanie odpadami – 68 %, podatek VAT – 93 %, opłaty sądowe i koszty procesowe – 92 %, zakup nieruchomości na cele publiczne (II rata za nieruchomość - wynagrodzenie dla użytkownika wieczystego) – 100 %. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z w/w tytułów.
700	70095	202 800,00	144 492,63	71	Wydatki ponad 50 % planu to: bieżące utrzymanie budynków komunalnych – zakup materiałów – 80 %, utrzymanie taboru samochodowego brygady remontowej – 68 % i bieżące utrzymanie budynków komunalnych – zakup usług – 79 %. Wskazane jest zwiększenia planu wydatków z tego tytułu.
720	72095	17 281,00	17 280,30	100	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	153 232,00	98 503,72	64	Wydatki w 51 % sfinansowane z dotacji z budżetu państwa (49 879,00 zł) – utrzymanie USC, wynagrodzenie kierownika USC, pracowników prowadzących ewidencję ludności, działalności gospodarczej, obrony cywilnej i dowodów osobistych.
754	75416	262 063,00	158 985,40	61	Wydatki ponad 50 % planu to: wynagrodzenia osobowe pracowników i pochodne od nich (w kwietniu 2017 r. wypłacono odprawę dla zwolnionego funkcjonariusza) – 62 %, ZFN – 100 %, składki na ubezpieczenia społeczne – 53 %, składki na Fundusz Pracy – 53 %, naprawy, mycie pojazdu – 100 %, ubezpieczenie samochodu – 100 % i odpis na ZFŚS – 75 %.
757	75702	555 942,00	291 741,78	52	Wydatki na odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek.
801	80101	4 521 385,01	2 601 898,49	58	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 55 %, wynagrodzenia osobowe pracowników - 55 %, ZFN – 98 % termin wypłaty minął 31.03.2017r., składki na ubezpieczenie społeczne – 57 %, składki na Fundusz Pracy – 57 %, wynagrodzenia bezosobowe – 51 %, zakup usług pozostałych - 54 %, odpis na ZFŚS – 77 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2017r. winno być przekazane 75 % odpisu.
801	80103	449 583,04	253 750,70	56	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wynagrodzenia osobowe pracowników – 52 %, ZFN – 100 %, składki na ubezpieczenia społeczne – 60 %, składki na Fundusz Pracy – 52 % i odpis na ZFŚS – 74 %. Wyjaśnienie Szkoły Podstawowej w Bornem Sulinowie w materiałach.
801	80104	512 402,00	278 340,29	54	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	2 357 833,43	1 395 034,10	59	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 53 %, wynagrodzenia osobowe pracowników – 56 %, ZFN – 97 % termin wypłaty minął 31.03.2017r., składki na ubezpieczenie społeczne – 59 %, składki na Fundusz Pracy – 55 %, zakup usług pozostałych – 53 %, podróże służbowe krajowe – 99 %, różne opłaty i składki – 100 %, odpis na ZFŚS – 78 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2017r. winno być przekazane 75 % odpisu, pozostałe podatki na rzecz budżetów jst – 99 %.
801	80113	250 000,00	184 240,51	74	Wydatki na dowóz dzieci do szkół przez przewoźnika. W I półroczu 2017 r. zapłacono za 6 miesięcy dla przewoźnika (I-VI), a do końca roku 2017 r. zostanie uregulowana opłata za 4 miesiące (IX-XII).
801	80114	974 420,00	537 832,32	55	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 63 %, wynagrodzenia osobowe pracowników – 53 %, ZFN – 99 % termin wypłaty minął 31.03.2017r., składki na ubezpieczenie społeczne – 61 %, składki na Fundusz Pracy – 58 %, zakup materiałów i wyposażenia – 61 %, zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek – 52 %, zakup energii – 57 %, zakup usług remontowych – 62 %, zakup usług pozostałych – 54 %, podróże służbowe krajowe – 56 %, różne opłaty i składki – 86 %, odpis na ZFŚS – 80 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2017r. winno być przekazane 75 % odpisu, opłaty na rzecz budżetów jst – 62 % i szkolenia pracowników – 83 %.
801	80148	186 905,00	100 434,04	54	Wydatki Szkoły Podstawowej w Bornem Sulinowie ponad 50 % planu to: ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2017r., składki na ubezpieczenie społeczne – 61 %, odpis na ZFŚS – 60 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2017r. winno być przekazane 75 % odpisu.

					Wyjaśnienie Szkoły Podstawowej w Bornem Sulinowie w materiałach.
801	80150	1 042 323,64	541 631,21	52	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: ZFN – 99 % termin wypłaty minął 31.03.2017r., wynagrodzenia bezosobowe -52 %, zakup usług pozostałych – 54 %, różne opłaty i składki – 59 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2017r. winno być przekazane 75 % odpisu, szkolenia pracowników – 51 %.
801	80195	312 343,00	165 544,21	53	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wynagrodzenia osobowe pracowników – 51 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2017r., składki na ubezpieczenie społeczne – 58 %, zakup energii – 51 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2017r. winno być przekazane 75 % odpisu.
852	85214	663 780,00	445 209,49	67	Wykonanie wydatków MGOPS ponad 50 % planu to wydatki z tytułu opłat za pobyt osób w Domach Opieki Społecznej 80 %. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z tytułu opłat za DPS (zapłacone do miesiąca sierpnia włącznie) – zadanie własne gminy.
852	85215	224 813,26	142 272,28	63	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	261 919,76	184 653,75	77	Wydatki na wypłatę zasiłków stałych wg potrzeb (budżet państwa) – 77 %. Na podstawie pisma ZUW w Szczecinie Nr FB-1.3111.64.5.2017.KG z dnia 13 lipca 2017 r. dokonano zwiększenia planu z w/w tytułu o 46 000,00 zł.
852	85228	72 000,00	44 243,43	61	Wydatki Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie ponad 50 % planu to: ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2017r., wynagrodzenia bezosobowe – 87 %, zakup energii - 86 %, zakup

					usług pozostałych – 62 %, opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 97 %, podróże służbowe krajowe – 83 %, odpis na ZFŚS – 84 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2017r. winno być przekazane 75 % odpisu.
852	85230	221 667,00	112 734,48	51	Wydatki na realizację programu wieloletniego pn. Pomoc państwa w zakresie dożywiania (budżet państwa i budżet gminy) – 51 %. Na podstawie pisma ZUW w Szczecinie Nr FB-1.3111.92.4.2017.PW z dnia 7 lipca 2017 r. dokonano zwiększenia planu z w/w tytułu o 55 000,00 zł.
854	85401	484 726,63	267 068,44	55	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wynagrodzenia osobowe pracowników – 52 %, ZFN – 95 % termin wypłaty minął 31.03.2017r., składki na ubezpieczenie społeczne – 53 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy z ZFŚS do 31.05.2017r. winno być przekazane 75 % odpisu.
854	85415	126 350,00	70 637,51	56	Wydatki ponad 50 % planu to stypendia oraz inne formy pomocy dla uczniów – 60 % (zadanie w 80 % sfinansowane z budżetu państwa, a realizowane przez MGOPS w Bornem Sulinowie.
854	85416	25 000,00	24 394,00	98	Stypendia motywacyjne dla uczniów – 98 %.
855	85501	5 154 000,00	2 786 511,01	54	Wydatki MGOPS (budżet państwa) ponad 50 % planu: wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 100 %, świadczenia społeczne – 54 %, wynagrodzenia osobowe pracowników – 53 %, ZFN – 68 % termin wypłaty minął 31.03.2017r., składki na Fundusz Pracy – 88 %, zakup energii – 80 %, zakup usług pozostałych – 95 %, opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 79 %, odpis na ZFŚS – 84 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2017r. winno być przekazane 75 % odpisu, szkolenia pracowników – 100 %.

855	85502	3 488 000,00	1 902 363,25	55	Wydatki MGOPS (budżet państwa) ponad 50 % planu: wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 100 %, świadczenia społeczne – 55 %, ZFN – 97 % termin wypłaty minął 31.03.2017r., zakup energii – 67 %, zakup usług zdrowotnych – 100 %, zakup usług pozostałych – 98 %, opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 69 %, odpis na ZFŚS – 84 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2017r. winno być przekazane 75 % odpisu.
855	85503	92,00	92,00	100	Wydatki na realizację programu Karta Dużej Rodziny (100 % finansowania z budżetu państwa).
855	85508	80 000,00	59 115,36	74	Wydatki na opiekę i wychowanie dziecka umieszczonego w pieczy zastępczej. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z tego tytułu – zadanie własne gminy.
900	90013	60 000,00	39 808,45	66	Wydatki na wyłapywanie i utrzymanie bezdomnych zwierząt w schronisku. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z tego tytułu – zadanie własne gminy.
900	90015	717 646,53	553 288,27	77	Wydatki ponad 50 % planu to: energia elektryczna, konserwacja punktów świetlnych – 66 % (wskazane jest zwiększenie planu wydatków z tego tytułu – zadanie własne gminy) i wydatki inwestycyjne: Budowa sieci oświetleniowych na terenie miasta i gminy – 100 % i Montaż oświetlenia drogowego i ulicznego zasilanego energią z OZE na terenie Gminy Borne Sulinowo – 100 %.
921	92116	430 000,00	250 834,00	58	Wydatki na dotację podmiotową z budżetu dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Suliniowie (dotacja przekazana do MBP wg zapotrzebowania).

Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-28S, jak z danymi zawartymi w niniejszej informacji opisowej nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków bieżących na dzień 30.06.2017r.

Wydatki bieżące w I półroczu wyniosły 19 806 949,14 zł na planowane 36 851 415,59 zł, co stanowi 53,75 % planu.

Natomiast wydatki majątkowe wyniosły 1 834 019,02 zł na planowane 4 811 014,67 zł, co stanowi 38 % planu.

Zobowiązania na koniec I półrocza 2017 roku wynoszą 1 783 558,63 zł i zmalały w stosunku do końca roku 2016 o 1 419 827,82 zł.

Na dzień 30.06.2017r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Uzyskana różnica między dochodami a wydatkami budżetowymi w kwocie - 25 691,17 zł stanowi deficyt budżetowy za I półrocze 2017 roku. Deficyt został pokryty z zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Dochody z zakresu administracji rządowej wykonane zostały w 57,04 % i stanowiły kwotę 5 495 607,63 zł, natomiast wydatki zostały zrealizowane w 55,61 % i stanowiły kwotę 5 358 241,67 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	161 775,50 zł,
- wydatki	90 955,92 zł.

Dotacje udzielone z budżetu Gminy przekazane były dla organizacji pozarządowych na podstawie zawartych umów - do końca czerwca przekazano w rozdziale 63095 – 16 319,02 zł (34 %), w rozdziale 75412 – 10 000,00 zł (50 %), w rozdziale 85154 – 20 000,00 zł (100 %), w rozdziale 85295 – 11 500,00 zł (61 %), w rozdziale 85495 – 2 500,00 zł (100 %) i w rozdziale 92695 – 112 500,00 (100 %).

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 84 150,00 (58 %) i dla Przedszkola Niepublicznego „JEDYNECZKA” w Bornem Sulinowie w kwocie 174 037,50 zł (57 %). Ponadto przekazano dotacje podmiotową dla Centrum Kultury i Rekreacji w Bornem Sulinowie 592 629,09 zł (51 %) i dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulinowie 250 834,00 zł (58 %).

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (Rozdział 90019) wyniosły 18 142,16 zł (60 %), a wydatki na przedsięwzięcia związane z ochroną środowiska wyniosły 13 531,31 zł (18 %), w tym w rozdziale 75412 – 10.000,00 zł i w rozdziale 90019 – 3 531,31 zł.

Wpływy za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do końca I półrocza wyniosły 114 277,43 zł (69 %), a wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi 75 033,83 zł (45 %).

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.