

Omówienie wykonania budżetu Gminy Borne Sulinowo za I półrocze 2018 roku

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 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 31.08.2018r.

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

Uchwałą Nr XLI/461/2017 z dnia 21 grudnia 2017 roku Rada Miejska w Bornem Sulinowie uchwaliła budżet na rok 2018. W wyniku podejmowanych poniżej uchwał i zarządzeń poziom planowanych dochodów i wydatków ulegał zmianom:

Zarządzenie Nr 12/2018 z dnia 31 stycznia 2018 r.

Uchwała Nr XLII/471/2018 z dnia 1 lutego 2018 r.

Zarządzenie Nr 20/2018 z dnia 28 lutego 2018 r.

Uchwała Nr XLV/488/2018 z dnia 29 marca 2018 r.

Zarządzenie Nr 24/2018 z dnia 30 marca 2018 r.

Uchwała Nr XLVI/499/2018 z dnia 26 kwietnia 2018 r.

Zarządzenie Nr 33/2018 z dnia 30 kwietnia 2018 r.

Uchwała Nr XLVII/510/2018 z dnia 28 maja 2018 r.

Zarządzenie Nr 39/2018 z dnia 29 maja 2018 r.

Uchwała Nr XLVIII/525/2018 z dnia 27 czerwca 2018 r.

Zarządzenie Nr 45/2018 z dnia 29 czerwca 2018 r.

Po dokonanych zmianach budżet ogółem i jego wykonanie na dzień 30.06.2018r. przedstawiał się następująco:

Lp.	Treść	Plan (po zmianach)	Wykonanie
1	DOCHODY	45 436 105,98	24 967 467,54
1.1	DOCHODY BIEŻĄCE	42 027 104,21	24 264 983,94
1.2	DOCHODY MAJĄTKOWE	3 409 001,77	702 483,60
1.2.1	DOCHODY ZE SPRZEDAŻY MAJĄTKU	859 149,35	507 536,83
2	WYDATKI	45 174 360,98	21 432 820,22
2.1	WYDATKI BIEŻĄCE	38 931 879,40	20 721 216,19
2.2	WYDATKI MAJĄTKOWE	6 242 481,58	711 604,03
3	DEFICYT/NADWYŻKA (1-2)	261 745,00	3 534 647,32
3.1	RÓŻNICA MIĘDZY DOCHODAMI BIEŻĄCYMI A WYDATKAMI BIEŻĄCYMI	3 095 224,81	3 543 767,75
4	PRZYCHODY	1 300 000,00	0,00
5.	ROZCHODY	1 561 745,00	817 030,60

Na dzień 30.06.2018r. budżet ogółem Gminy Borne Sulinowo zamknął się **nadwyżką** w wysokości **3 534 647,32 zł.** Zrealizowane dochody bieżące przewyższyły wykonane wydatki bieżące uzyskując nadwyżkę operacyjną w wysokości 3 543 767,75 zł, czym nie naruszono przepisów określonych w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wykonanie dochodów budżetowych za I półrocze zamknęło się kwotą **24 967 467,54 zł**, co stanowi **54,95 %** 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	7 000,00	7 183,32	103
700	70005	0970	60 183,26	62 654,00	104
756	75615	0910	259 263,47	372 028,28	143
855	85501	2360	0,58	1,16	200

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
010	01095	0750	40 178,00	19 373,17	48	Wpływy z czynszów dzierżawnych za obwody łowieckie. W dniu 3 lipca 2018 r. wpłynęła z tego tytułu kwota w wysokości 721,19 zł. Wykonanie na dzień 03.07.2018r. stanowiło 50 %.
600	60016	6300	847 861,00	0,00	0	Dotacja na dofinansowanie zadania pn. Przebudowa drogi w miejscowości Radacz w ramach Rządowego Programu na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej. Wartość zadania 1 061 260,35 zł. Wysokość dofinansowania stanowi 80,00 % kosztów kwalifikowalnych zadania. Podpisanie umowy na dofinansowanie nastąpi w miesiącu sierpniu po rozstrzygnięciu przetargu

						na wykonanie zadania.
700	70005	0760	11 575,00	1 067,61	14	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności za zarząd. Wszczęto postępowanie egzekucyjne.
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	0690	300,00	45,00	15	Na paragrafie tym ewidencjonuje się opłaty za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych.
750	75075	2007	13 650,00	0,00	0	Dotacja w ramach PROW na wykonanie albumu „Ziemia odzyskana, ziemia obiecana – 25 lat Bornego Sulinowa”. Zadanie nie będzie realizowane, ponieważ Gmina nie uzyskała przedmiotowego dofinansowania. Należy dokonać zmniejszenia dochodów z tego tytułu.
756	75616	0340	30 992,00	15 134,40	49	Wpływy z podatku od środków transportowych od osób fizycznych.
756	75616	0360	50 000,00	21 290,85	43	Wpływy z podatku od spadków i darowizn. Dochód realizowany przez Urzędy Skarbowe. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
756	75621	0010	5 714 471,00	2 755 828,00	48	Niewykonanie dochodów wynika z mniejszych niż zaplanowano wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych.
801	80101	0970	1 800,00	770,33	43	Dochody odprowadzane przez szkoły min. za terminowe regulowanie składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych.

801	80101	6300	17 368,00	0,00	0	Dotacja z MSiT na dofinansowanie zadania pn. Budowa pełnowymiarowej sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Łubowie (wg złożonego wniosku o dofinansowanie).
801	80120	0970	500,00	226,73	45	Dochody odprowadzane przez LO w Bornem Sulinowie min. za terminowe regulowanie składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych.
801	80195	0660	600,00	0,00	0	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
852	85203	2010	723 112,00	350 620,80	48	Dotacja z budżetu państwa na sfinansowanie działalności Środowiskowego Domu Samopomocy w Bornem Sulinowie.
852	85203	6260	80 000,00	0,00	0	Dotacja z PFRON na dofinansowanie zadania pn. Likwidacja barier transportowych poprzez zakup mikrobusu z windą do przewozu osób niepełnosprawnych w Środowiskowym Domu Samopomocy w Bornem Sulinowie. W dniu 26 lipca 2018 r. Gmina otrzymała informację o przyznaniu przedmiotowego dofinansowania.

852	85214	2030	241 000,00	97 164,00	40	Dotacja z budżetu państwa na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Dotacja przekazywana jest przez Wojewodę Zachodniopomorskiego wg zapotrzebowania składanego przez MGOPS w Bornem Sulinowie.
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	85228	2010	55 000,00	24 600,00	45	Dotacja z budżetu państwa na specjalistyczne usługi opiekuńcze. Dotacja przekazywana jest przez Wojewodę Zachodniopomorskiego wg zapotrzebowania składanego przez MGOPS w Bornem Sulinowie.
852	85295	2320	34 992,00	0,00	0	Niewykonanie dochodów z tytułu refundacji prac społecznie użytecznych spowodowane jest tym, iż prace te rozpoczęły się od miesiąca marca.
852	85295	6330	148 676,00	0,00	0	Zgodnie z podpisaną umową Nr 232/S4/S+/M1/2018 podstawą złożenia wniosku o przekazanie dotacji z budżetu państwa na realizację zadania pn. Klub „Senior+” w Bornem Sulinowie będą zaakceptowane przez Gminę protokoły odbiorów robót budowlanych i usług potwierdzające

						wykonanie oraz zaawansowanie prac.
854	85415	0900	600,00	110,60	18	Wpływy z tytułu
854	85415	2910	2 000,00	517,50	26	nienależnie pobranych stypendiów socjalnych w latach ubiegłych. Dochody realizowane przez Komorników Sądowych. Należności wymagalne na dzień 30.06.2018r. stanowiły 16.559,39 zł.
855	85502	2360	147 061,32	33 154,03	23	23 % 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 30.06.2018r. z tytułu zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego wynosiły 2 276 532,21 zł.
855	85504	2010	434 000,00	3 000,00	1	Dotacja z budżetu państwa na wypłatę świadczenia oraz sfinansowanie kosztów obsługi rządowego programu „Dobry start”. W dniu 27 czerwca 2018 r. przekazano gminie kwotę w wysokości 3 000,00 zł na sfinansowanie kosztów obsługi. W dniu 24 lipca 2018 r. wpłynęła kwota w wysokości 108.500,00 zł na wypłatę pierwszych świadczeń.
900	90002	0640	6 000,00	1 815,30	30	Wpływy z kosztów upomnień – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

900	90005	6617	804 704,00	0,00	0	Dotacja na dofinansowanie zadania pn. Zagospodarowanie placów i skwerów publicznych/Poprawa jakości środowiska w miastach na terenie ZMiGDP. Po przetargu na wykonanie zadania nie podpisano umowy z wykonawcą, ponieważ wartość oferty przekraczała kwotę zabezpieczoną na ten cel w budżecie Gminy. Wskazane zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
900	90015	6260	100 000,00	0,00	0	Dotacja z WFOŚiGW w Szczecinie na realizację zadania pn. Montaż oświetlenia drogowego i ulicznego zasilanego energią z OZE na terenie Gminy Borne Sulinowo.
900	90095	2320	457 000,00	61 740,52	14	Wpływ refundacji wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych i prac interwencyjnych. 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. W dniu 10 sierpnia 2018 r. zapłacono za projekt budowlany instalacji fotowoltaicznej. W dniu 20 sierpnia 2018 r. podpisano umowę z wykonawcą prac.

926	92695	6300	260 660,00	84 567,97	32	Dotacja z Ministerstwa Sportu i Turystyki na realizację zadania pn. Modernizacja hali sportowej przy Centrum Kultury i Rekreacji w Bornem Sulinowie na plan 193 160,00 zł przekazano 84 567,97 zł, co stanowi 44 5 planu. Kolejny wniosek o płatność będzie składany w terminie do dnia 31.08.2018r. Dotacja z MSiT na realizację zadania pn. Przebudowa bieżni lekkoatletycznej na stadionie przy ul. Sportowej w Bornem Sulinowie w kwocie 47.500,00 zł została przekazana w dniu 18.07.2018r. W dniu 16.08.2018r. wpłynęła dotacja z MSiT w kwocie 20.000,00 zł na wykonanie zadania pn. „Modernizacja skoczni lekkoatletycznej na stadionie miejskim w Bornem Sulinowie.
-----	-------	------	------------	-----------	----	--

Dochody bieżące w I półroczu wyniosły 24 264 983,94 zł na planowane 42 027 104,215 zł, co stanowi 57,74 % planu.

Natomiast dochody majątkowe wyniosły 702 483,60 zł na planowane 3 409 001,77 zł, co stanowi 20,61 % planu. Przyczyny niewykonania dochodów majątkowych przedstawiono w powyższej tabeli.

Należności na dzień 30.06.2018r. wynosiły 13 483 421,23 zł i wzrosły w stosunku do należności na dzień 30.06.2017r. o kwotę w wysokości 1 397 558,12 zł. Wzrost nastąpił min. w dziale 756 o około 1.286.754,58 zł z uwagi na podniesienie stawek podatkowych w stosunku do roku 2017 oraz w związku z wydaniem decyzji określających dotyczących gruntów pod liniami energetycznymi powodującymi znaczny wzrost podatku od nieruchomości (stawka od działalności gospodarczej). Ponadto dokonano opodatkowania przedsiębiorcy 5 lat wstecz (zmiana w części stawki ze stawki od pozostałych gruntów na stawkę od działalności gospodarczej). Wydano tu decyzję o odroczeniu kwoty w wysokości 590 460,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 90 876,00 zł do dnia 30 października 2019 roku. Wzrost nastąpił także w działach 855 o około 143 000,00 zł (zaliczki alimentacyjne i fundusz alimentacyjny) i w dziale 900 o około 90 000,00 zł z uwagi na podniesienie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od 1 lipca 2018 roku.

Należności wymagalne wyniosły 6 780 536,13 zł (szczegółowy wykaz należności wymagalnych w dołączonym zestawieniu). Stanowiły one 14,92 % ogółu zaplanowanych dochodów. Kwota 6 780 536,13 zł jest wyższa od należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-N o 392.055,48 zł tj. o wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S zaległe należności budżetu państwa z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i zasiłków (R.85502 p. 0900 – 43.844,47 zł, R.85502 p. 2910 – 50.626,23 zł i R.85214 p. 0920 – 6.361,40 zł) oraz odsetki za zwłokę od należności innych niż podatkowe (R.70005 p. 0920 – 287.806,12 zł i R.75618 p. 0920 – 3.417,26 zł).

Należności wymagalne wzrosły w stosunku do końca roku 2017 o 417 904,61 zł. Wzrost nastąpił min. w dziale 700 o około 227 000,00 zł (odsetki od należności czynszowych wykazywane od 2018 roku w sprawozdaniu Rb-27S w należnościach wymagalnych), w dziale 756 o około 120 000,00 zł (podatki), w dziale 855 o około 50 000,00 zł (zaliczki alimentacyjne i fundusz alimentacyjny) i w dziale 900 o około 14 000,00 zł (opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi).

Największe należności wymagalne mamy z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych – 2 919 315,21 zł, z kwoty tej około 2 440 000,00 zł stanowią podatki, których spłata przez dłużników jest zagrożona, lub których wyegzekwowanie stwarza trudności (prowadzone jest długotrwałe postępowanie egzekucyjne). Zastosowanie środka egzekucyjnego powoduje przerwanie biegu przedawnienia tych należności i dopiero po okresie 5 lat od zastosowania ostatniego środka egzekucyjnego należności mogą zostać odpisane z urzędów księgowych. Do końca czerwca 2018 roku tytułem zaległości z lat ubiegłych odzyskaliśmy kwotę 111 970,73 zł.

Należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego to 2 276 532,21 zł, gdzie jest bardzo niska ściągalność z dłużników alimentacyjnych (kwoty ściągane przez Komorników Sądowych). Należności te wzrosły w stosunku do końca roku 2017 o 59 711,33 zł. Należności te stanowią 34 % 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 – 1 085 912,59 zł. Do końca czerwca 2018 roku tytułem zaległości z lat ubiegłych odzyskaliśmy kwotę 34 818,74 zł.

Należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami 182 883,69 zł. Do końca czerwca 2018 roku tytułem zaległości z lat ubiegłych odzyskaliśmy kwotę 99 295,43 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. 816 szt.
- 2) Liczba wystawionych tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe 207 szt.

Ponadto w 2018 r. dokonano zabezpieczenia wierzytelności w postaci wpisu hipoteki przymusowej na kwotę 69 091,00 zł.

- 1) Liczba wystawionych upomnień na opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi 200 szt.
- 2) Liczba wystawionych tytułów wykonawczych na opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi 90 szt.

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

Kwoty umorzeń, jakich dokonano do końca czerwca wynoszą 1 011,00 zł.

Przy omówieniu wykonania budżetu za I półrocze należałoby również podać skutki, jakie poniesie w 2018 roku gmina z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych – jest to kwota 426 543,00 zł. Na dzień 30.06.2017r. była to kwota w wysokości 398 629,80 zł.

Wydatki budżetowe za I półrocze 2018 roku zamknęły się kwotą **21 432 820,22 zł**, co stanowi **47,44 %** wykonania.

Poniżej wyjaśnienia do wykonania wydatków powyżej 50 %:

Dział	Rozdział	Plan (po zmianach)	Wykonanie	%	Wyjaśnienia
010	01030	7 500,00	6 770,90	90	Odprowadzono 2 % wpływów z tytułu podatku rolnego za I półrocze 2018 roku na utrzymanie Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w Szczecinie. W dniu 5 lipca 2018 r. wysłano do Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w Szczecinie korektę informacji o stanie realizacji odpisu za II kwartał 2018 roku. ZIR w Szczecinie w dniu 13.07.2018r. zwrócił nadpłatę odpisu w kwocie 2 683,91 zł. Wykonanie wydatków z tego tytułu na dzień 13.07.2018r. wynosi 4 086,99 zł, co stanowi 54 % planu.
010	01095	335 387,62	331 391,70	99	Wydatki jednorazowe związane z wypłatą zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.
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	159 128,00	84 970,16	53	Wydatki w 43 % sfinansowane z dotacji z budżetu państwa (36 174,00 zł) – utrzymanie USC, wynagrodzenie kierownika USC, pracowników prowadzących ewidencję ludności, działalności gospodarczej, obrony cywilnej i dowodów osobistych.
801	80101	6 523 358,21	3 587 979,99	55	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wynagrodzenia osobowe pracowników - 56 %, ZFN – 99 % termin wypłaty minął 31.03.2018r., składki na ubezpieczenie społeczne – 60 %, składki na Fundusz Pracy –

					53 %, zakup materiałów i wyposażenia – 63 %, zakup energii – 51 %, zakup usług pozostałych - 54 %, różne opłaty i składki – 68 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2018r. winno być przekazane 75 % odpisu, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 63 %.
801	80103	548 278,99	280 464,32	51	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: ZFN – 96 %, składki na ubezpieczenia społeczne – 55 %, składki na Fundusz Pracy – 51 % i odpis na ZFŚS – 75 %.
801	80110	1 024 570,22	764 436,91	75	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wynagrodzenia osobowe pracowników – 73 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2018r., składki na ubezpieczenie społeczne – 75 %, składki na Fundusz Pracy – 70 %, odpis na ZFŚS – 76 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2018r. winno być przekazane 75 % odpisu. W dniu 18 maja 2018 r. Szkoła Podstawowa w Łubowie złożyła wniosek o zwiększenie budżetu o około 77 000,00 zł. Wniosek będzie rozpatrywany po zatwierdzeniu arkusza organizacyjnego szkoły w miesiącu wrześniu 2018 roku.
801	80113	269 000,00	208 213,12	77	Wydatki na dowóz dzieci do szkół przez przewoźnika. W I półroczu 2018 r. zapłacono za 7 miesięcy dla przewoźnika (XII/2017-VI/2018), a do końca roku 2018 r. zostanie uregulowana opłata za 4 miesiące (IX-XII). Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z tego tytułu.
801	80120	885 003,36	690 097,79	78	Wydatki Liceum Ogólnokształcącego w Bornem Sulinowie ponad 50 % planu to: wynagrodzenia osobowe pracowników – 90 %, ZFN – 99 % termin wypłaty minął 31.03.2018r., składki na ubezpieczenie społeczne – 81 %, składki na Fundusz Pracy – 81 %, wynagrodzenia bezosobowe – 96 %, zakup energii – 57 %, zakup usług pozostałych – 76 %, podróże służbowe krajowe – 67 %,

					różne opłaty i składki – 100 %, odpis na ZFŚS – 86 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2018r. winno być przekazane 75 % odpisu, opłaty na rzecz budżetów jst – 90 % i szkolenia pracowników – 96 %. W dniu 6 lipca 2018 roku wpłynął wniosek LO w Bornem Sulinowie o zwiększenie budżetu. Wniosek będzie rozpatrywany po zatwierdzeniu arkusza organizacyjnego szkoły w miesiącu wrześniu 2018 roku.
801	80148	228 937,00	118 755,96	52	Wydatki Szkoły Podstawowej w Bornem Sulinowie ponad 50 % planu to: ZFN – 87 % termin wypłaty minął 31.03.2018r., składki na Fundusz Pracy – 56 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2018r. winno być przekazane 75 % odpisu.
801	80149	23 660,00	12 319,00	52	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2018r., i odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2018r. winno być przekazane 75 % odpisu.
801	80150	604 097,97	325 163,69	54	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wynagrodzenia osobowe pracowników – 51 %, ZFN – 96 % termin wypłaty minął 31.03.2018r., składki na ubezpieczenia społeczne – 51 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2018r. winno być przekazane 75 % odpisu, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 53 %.
801	80152	214 414,76	111 519,75	52	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: ZFN – 91 % termin wypłaty minął 31.03.2018r., zakup materiałów i wyposażenia – 52 %, zakup energii – 62 %, zakup usług pozostałych – 51 %, podróże służbowe krajowe – 59 %, różne opłaty i składki – 58 %, odpis na ZFŚS – 82 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2018r. winno być przekazane 75 % odpisu, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 59 %, szkolenia pracowników – 53 %.

801	80195	311 883,00	182 261,72	58	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wynagrodzenia osobowe pracowników – 55 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2018r., składki na ubezpieczenie społeczne – 63 %, zakup materiałów i wyposażenia – 66 %, zakup energii – 56 %, zakup usług zdrowotnych – 89 %, opłaty za telefony – 54 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2018r. winno być przekazane 75 % odpisu.
852	85214	685 708,00	388 022,56	57	Wykonanie wydatków MGOPS ponad 50 % planu to wydatki z tytułu opłat za pobyt osób w Domach Opieki Społecznej 74 %. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z tytułu opłat za DPS (zapłacone do miesiąca sierpnia włącznie) – zadanie własne gminy.
852	85215	203 957,42	134 014,12	66	Wydatki na wypłatę dodatków mieszkaniowych (budżet gminy) i dodatków energetycznych (budżet państwa) wg potrzeb ludności. Dodatki mieszkaniowe uregulowane są do miesiąca sierpnia włącznie.
852	85216	288 481,94	178 889,02	62	Wydatki na wypłatę zasiłków stałych wg potrzeb (budżet państwa) – 61 %. Na podstawie pisma ZUW w Szczecinie Nr FB-1.3111.62.6.2018.MR z dnia 23 lipca 2018 r. dokonano zwiększenia planu z w/w tytułu o 34 000,00 zł.
854	85401	532 927,24	274 015,59	51	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: ZFN – 94 % termin wypłaty minął 31.03.2018r., składki na ubezpieczenie społeczne – 51 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy z ZFŚS do 31.05.2018r. winno być przekazane 75 % odpisu.
854	85415	94 800,00	53 561,72	57	Wydatki ponad 50 % planu to stypendia oraz inne formy pomocy dla uczniów – 58 % (zadanie w 80 % sfinansowane z budżetu państwa, a realizowane przez MGOPS w Bornem Sulinowie).
854	85416	25 000,00	24 540,00	98	Stypendia motywacyjne dla uczniów – 98 %.

855	85501	4 990 900,00	2 752 931,15	55	Wydatki MGOPS (budżet państwa) ponad 50 % planu: świadczenia społeczne – 55 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2018r., zakup usług pozostałych – 99 %, opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 51 %, odpis na ZFŚS – 84 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2018r. winno być przekazane 75 % odpisu, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 56 %.
855	85502	3 689 553,71	1 973 451,32	54	Wydatki MGOPS (budżet państwa) ponad 50 % planu: świadczenia społeczne – 55 %, ZFN – 99 % termin wypłaty minął 31.03.2018r., zakup usług pozostałych – 63 %, opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 59 %, odpis na ZFŚS – 84 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2018r. winno być przekazane 75 % odpisu.
855	85503	309,94	309,94	100	Wydatki na realizację programu Karta Dużej Rodziny – 283,00 zł (100 % finansowania z budżetu państwa) i zwrot dotacji z tego tytułu za 2017 rok do budżetu państwa – 26,94 zł.
900	90002	1 389 400,00	904 957,86	65	Wydatki na gospodarowanie odpadami komunalnymi ponad 50 % planu to: zbieranie i utylizacja odpadów komunalnych – 68 %, programy komputerowe – 99 %, opłaty pocztowe – 88 %, zakup przepisów prawnych – 100 %. Wskazane jest zwiększenie planu z tego tytułu – korekta o podwyżkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od lipca 2018 roku.
900	90013	80 000,00	71 712,58	87	Wydatki na wylapywanie i utrzymanie bezdomnych zwierząt w schronisku. Na podstawie Zarządzenia Nr 53/2018 z dnia 31 lipca 2018 r. dokonano zwiększenia planu wydatków o kwotę 20 000,00 zł.

921	92116	523 588,30	284 838,38	54	Wydatki na dotację podmiotową z budżetu dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulinowie (dotacja przekazana do MBP wg zapotrzebowania) – 54 % i dotacja celowa na wkład własny do projektu pn. „Lato w teatrze” – 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 30.06.2018r.

Wydatki bieżące w I półroczu wyniosły 20 721 216,19 zł na planowane 38 931 879,40 zł, co stanowi 53,22 % planu.

Natomiast wydatki majątkowe wyniosły 711 604,03 zł na planowane 6 242 481,58 zł, co stanowi 11,40 % planu.

Zobowiązania na koniec I półrocza 2018 roku wynoszą 1 942 107,44 zł i zmalały w stosunku do końca roku 2017 o 1 276 702,94 zł.

Na dzień 30.06.2018r. Gmina posiadała zobowiązania wymagalne w kwocie 1 995,31 zł i były to zobowiązania Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie z tytułu niepodjętych w terminie świadczeń z pomocy społecznej.

Uzyskana różnica między dochodami a wydatkami budżetowymi w kwocie 3 534 647,32 zł stanowi nadwyżkę budżetową za I półrocze 2018 roku, która zostanie przeznaczona na spłatę kredytów i pożyczek.

Dochody z zakresu administracji rządowej wykonane zostały w 54,39 % i stanowiły kwotę 5 601 159,55 zł (Załącznik Nr 3), natomiast wydatki zostały zrealizowane w 52,85 % i stanowiły kwotę 5 442 733,60 zł (Załącznik Nr 17).

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 157 878,99 zł,
- wydatki 171 189,85 zł.

Stan środków obrotowych na początek roku stanowił kwotę w wysokości 47 484,80 zł i po stronie wydatków w takiej wysokości jedna z jednostek budżetowych dokonała rozliczenia z budżetem z tytułu wpłat nadwyżek środków w 2017 roku. Stan środków obrotowych na dzień 30.06.2018r. 34 173,94 zł (Załącznik Nr 18).

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

- dochody 708 594,78 zł,
- wydatki 904 957,86 zł.

Stan środków budżetu gminy na koniec okresu sprawozdawczego – 196 363,08 zł. Natomiast stan należności wymagalnych na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 182 883,69 zł (Załącznik Nr 19).

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

- dochody 18 081,93 zł,

- wydatki 12 280,25 zł.

Stan środków budżetu gminy na koniec okresu sprawozdawczego 5 801,68 zł (Załącznik Nr 20).

Dotacje udzielone z budżetu Gminy przekazane były dla organizacji pozarządowych na podstawie zawartych umów - do końca czerwca przekazano w rozdziale 63095 – 35 436,65 zł (62 %), w rozdziale 75412 – 10 000,00 zł (50 %), w rozdziale 85154 – 10 000,00 zł (100 %), w rozdziale 85295 – 14 000,00 zł (64 %), w rozdziale 85495 – 3 000,00 zł (100 %) i w rozdziale 92695 – 111 000,00 (100 %).

Na podstawie ustawy o oświacie oraz Uchwały Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie Nr XIII/167/2011 z dnia 29 września 2011 r. oraz uchwał Nr XLII/470/2018 z dnia 1 lutego 2018 r. i Nr XLVI/497/2018 z dnia 26 kwietnia 2018 r. przekazano również dotacje dla Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Łubowo (Przedszkole Niepubliczne) w kwocie 118 124,16 (55 %) i dla Przedszkola Niepublicznego „JEDYNECZKA” w Bornem Sulinowie w kwocie 248 520,96 zł (47 %). Ponadto przekazano dotacje podmiotową dla Centrum Kultury i Rekreacji w Bornem Sulinowie 810 833,00 zł (55 %) i dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulinowie 277 838,30 zł (54 %) oraz dotacje celową dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulinowie 7 000,00 zł (100 %).

Wpływy za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do końca I półrocza wyniosły 115 118,80 zł (70 %), a wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi 68 195,76 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.