

## Omówienie wykonania budżetu Gminy Borne Sulinowo za I półrocze 2012 roku

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 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 31.08.2012r.

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

Uchwałą Nr XVI/209/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku Rada Miejska w Bornem Sulinowie uchwaliła budżet na rok 2012. W wyniku podejmowanych poniżej uchwał i zarządzeń poziom planowanych dochodów i wydatków ulegał zmianom:

Zarządzenie Nr 7/2012 z dnia 16 stycznia 2012 r.

Uchwała Nr XVII/218/2012 z dnia 2 lutego 2012 r.

Zarządzenie Nr 11/2012 z dnia 10 lutego 2012 r.

Uchwała Nr XIX/225/2012 z dnia 8 marca 2012 r.

Zarządzenie Nr 20/2012 z dnia 30 marca 2012 r.

Uchwała Nr XX/243/2012 z dnia 26 kwietnia 2012 r.

Zarządzenie Nr 25/2012 z dnia 27 kwietnia 2012 r.

Uchwała Nr XXI/249/2012 z dnia 31 maja 2012 r.

Zarządzenie Nr 30/2012 z dnia 31 maja 2012 r.

Uchwała Nr XXII/267/2012 z dnia 28 czerwca 2012 r.

Zarządzenie Nr 36/2012 z dnia 29 czerwca 2012 r.

Po dokonanych zmianach budżet ogółem i jego wykonanie na dzień 30.06.2012r. przedstawiał się następująco:

Lp.	Treść	Plan (po zmianach)	Wykonanie
1	DOCHODY	32 197 124,30	16 908 016,58
1.1	DOCHODY BIEŻĄCE	29 405 072,01	15 917 459,38
1.2	DOCHODY MAJĄTKOWE	2 792 052,29	990 557,20
2	WYDATKI	32 046 962,74	17 267 386,85
2.1	WYDATKI BIEŻĄCE	28 265 825,12	15 685 707,12
2.2	WYDATKI MAJĄTKOWE	3 781 137,62	1 581 679,73
3.	<b>DEFICYT/NADWYŻKA (1-2)</b>	150 161,56	- 359 370,27
4	PRZYCHODY	2 096 401,00	1 273 201,00
5.	ROZCHODY	2 246 562,56	664 392,97

Na dzień 30.06.2012r. budżet ogółem Gminy Borne Sulinowo zamknął się deficytem w wysokości **359 370,27 zł.**

Wykonanie dochodów budżetowych za I półrocze zamknęło się kwotą **16 908 016,58 zł**, co stanowi **52,51 %** 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	%
010	01095	0750	14 000,00	14 636,44	105
750	75023	0970	109 310,00	109 914,31	101
756	75616	0560	20,00	33,10	166
758	75814	0920	35,06	111,94	319
801	80101	0920	14,50	24,89	172
852	85219	0920	30,00	75,25	251

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	60014	2320	85 000,00	28 336,00	33	Niewykonanie wynika z niższych niż zakłada porozumienie wpłat dotacji z Powiatowego Zarządu Dróg na utrzymanie dróg powiatowych. Na dzień 22.08.2012r. wykonanie stanowiło kwotę w wysokości 47 393,00 zł tj. 56 % planu.
630	63095	2707	29 324,00	11 999,00	41	Gmina na dzień 30.06.2012r. nie otrzymała dotacji z Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego w wysokości 12 600,00 zł w ramach PROW na realizację operacji pt. Rozwój turystyki w Gminie Borne Sulinowo poprzez utworzenie trzech tras Nordic Walking i narciarstwa biegowego (refundacja wydatków z lat ubiegłych wpłynęła w dniu 10.07.2012r.) oraz

						dotacji w wysokości 4.725,00 zł w ramach PROW na realizację operacji pt. Promocja turystyki rowerowej na obszarze Partnerstwo Drawy poprzez wydanie przewodnika „Szlaki rowerowe w Gminie Borne Sulinowo.
630	63095	6297	1 027 959,19	96 000,00	9	Gmina na dzień 30.06.2012r. nie otrzymała dotacji z Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego na realizację operacji pn. „Odnowa obszarów wiejskich Gminy Borne Sulinowo poprzez stworzenie ogólnodostępnych stref sportowo-rekreacyjnych w miejscowościach Liszkowo i Silnowo”. Refundacja wydatków z lat ubiegłych w wysokości 108.805,56 zł wpłynęła w dniu 12.07.2012r. W miesiącu lipcu zostały złożone wnioski o płatność za realizację operacji pn. Odnowa obszarów wiejskich Gminy Borne Sulinowo poprzez stworzenie ogólnodostępnej strefy sportowo-rekreacyjnej w miejscowości Silnowo na wartość 326 698,00 zł oraz za realizację operacji pn. Odnowa obszarów wiejskich Gminy Borne Sulinowo poprzez stworzenie ogólnodostępnej strefy sportowo-rekreacyjnej w miejscowości Krągi na wartość 209 851,00 zł. nastąpi w 2012 roku. W dniu 31 lipca 2012 r. dokonano zmniejszenia planu dochodów z tego

						tytułu o łączną kwotę 255 139,13 zł.
700	70005	0470	63 103,00	17 756,04	28	Niskie wykonanie dochodów z tytułu wpływu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości spowodowane jest tym, iż prowadzona jest egzekucja sądowa na wartość ok. 80.000,00 zł.
700	70005	0750	996 800,00	467 863,04	47	Niskie wykonanie dochodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych jest spowodowane jest tym, iż z dniem 1 kwietnia 2011 roku Gmina przejęła od spółki zasoby komunalne. Na dzień 22.08.2012r. wykonanie z tego tytułu stanowiło kwotę w wysokości 584 824,75 zł tj. 59 % planu.
700	70005	0770	1 151 400,00	327 420,00	28	Niskie wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży mienia gminnego spowodowane jest zastojem na rynku nieruchomości będącym skutkiem kryzysu gospodarczego w kraju. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
710	71035	0690	14 666,00	3 814,82	26	Niskie wykonanie dochodów z tytułu opłat za miejsca pochówku spowodowane jest tym, iż dopiero w dniu 02.07.2012r. wpłynęły na konto Urzędu opłaty w wysokości 4.407,39 zł pobrane przez PUK na rzecz gminy w okresie od 01.04.2012r. do 29.06.2012r. Wykonanie na dzień 22.08.2012r. z tego tytułu stanowiło kwotę 8.222,21 zł tj. 56 % planu.

710	71035	2020	15 100,00	4 977,00	33	Niskie wykonanie dochodów z tytułu dotacji na utrzymanie i konserwację cmentarzy wojennych spowodowane zostało tym, iż początkowy plan stanowił kwotę 7 900,00 zł i z budżetu państwa wpływała miesięcznie kwota w wysokości 658,00 zł (7 900,00 zł : 12 m-cy tj. ok. 658,00 zł). W dniu 31 maja 2012 r. dokonano zmiany planu z tego tytułu tj. zwiększenia o kwotę 7.200,00 zł i dopiero od miesiąca czerwca na konto Urzędu wpływają transze w wysokości 1.687,00 zł (plan po zmianach 15 100,00 zł – wykonanie na 31.05.2012r. 3 290,00 zł tj. do przekazania na dzień 01.06.2012r. 11 810,00 zł : 7 m-cy tj. ok. 1.687,00 zł).
750	75023	0690	12 000,00	3 991,64	33	Na paragrafie tym ewidencjonuje się koszty wysłanych upomnień (nieterminowe regulowanie podatków i opłat). Wykonanie z tego tytułu na dzień 22.08.2012r. stanowiło kwotę w wysokości 4 558,12 zł tj. 38 % planu. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
754	75416	0570	400 000,00	33 693,00	8	Wykonanie w 8 % w nałożonych przez gminę mandatach karnych wynika z faktu, iż zakupiony fotoradar zaczął działać z półrocznym opóźnieniem (zmiana przepisów prawnych). Na dzień 30.06.2012r. należności z tego tytułu stanowiły kwotę 43 907,80 zł. Wykonanie z tego tytułu na dzień 22.08.2012r. stanowiło kwotę 46 850,20 zł tj. 12 %. Wskazane jest

						zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
756	75601	0350	1 750,00	- 301,07	-17	Dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe na rzecz gminy – podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej. Należności na dzień 30.06.2012r. stanowiły kwotę 2 005,65 zł.
756	75601	0910	20,00	0,60	3	Dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe na rzecz gminy – odsetki od nieterminowego regulowania podatku dochodowego od osób fizycznych.
756	75615	0910	45 475,00	11 127,92	24	Niewykonanie dochodów wynika z mniejszej niż planowano ściągłości zaległości od osób prawnych i wpłat odsetek z tego tytułu. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
756	75616	0340	43 000,00	19 417,33	45	Należności na dzień 30.06.2012r. z tego tytułu stanowiły kwotę 37 102,17 zł. Termin płatności II raty podatku od środków transportowych przypada na dzień 15.09.2012r.
756	75616	0440	7 200,00	673,50	9	Wpływy z opłaty miejscowej powinny wzrosnąć w sezonie letnim (na dzień 22.08.2012r. wyniosły 1.501,50 zł tj. 21 %). W przypadku, gdy wpływy po sezonie okażą się niskie wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
756	75616	0910	43 850,00	10 992,88	25	Niewykonanie dochodów wynika z mniejszej niż planowano ściągłości zaległości od osób fizycznych i wpłat odsetek z tego tytułu. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
756	75618	0410	25 000,00	11 582,00	46	Wpływy z opłaty skarbowej na dzień

						22.08.2012r. stanowiły 16 089,00 zł tj. 64 % planu.
756	75618	0920	50,00	9,88	20	Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat z innych lokalnych opłat pobieranych przez gminę na podstawie odrębnych ustaw, ponieważ w chwili obecnej nie ma potrzeby prowadzenie postępowania egzekucyjnego w tym zakresie.
756	75621	0010	3 251 941,00	1 374 990,00	42	Niewykonanie dochodów wynika z mniejszych niż zaplanowano wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych. Z pisma Ministerstwa Finansów z dnia 28 kwietnia 2010 roku stanowiącego odpowiedź na nasz monit wynika, iż przekazywana corocznie jednostkom samorządu terytorialnego informacja o planowanych na dany rok dochodach z tego tytułu nie ma charakteru dyrektywnego, a jedynie informacyjno-szacunkowy, ponieważ dochody podatkowe planowane są w budżecie państwa na podstawie szacunków i prognoz. Realizacja tych dochodów może ulec zwiększeniu lub zmniejszeniu, w porównaniu z planem, z powodów, na które Ministerstwo Finansów nie ma bezpośredniego wpływu. Zdaniem Ministerstwa Finansów jednostki samorządu terytorialnego powinny analizować wpływające w ciągu roku kwoty udziałów i w sytuacji, gdy może wystąpić zagrożenie realizacji planu – korygować plan.

801	80104	2310	4 200,00	1 800,00	43	Niewykonanie dochodów z tego tytułu jest spowodowane mniejszymi, niż to początkowo planowano wpływami dotacji za uczęszczanie dzieci z terenu gminy Borne Sulinowo do przedszkoli na terenie innych gmin. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
852	85212	0900	7 794,48	1 849,47	24	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 30.06.2012r. stanowiły kwotę 6.624,20 zł.
852	85212	2360	331 660,00	11 962,14	4	4 % 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 30.06.2012r. z tytułu zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego wynoszą 1 153 931,70 zł.
852	85212	2910	23 589,49	7 061,43	30	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 30.06.2012r. stanowiły kwotę 17.732,71 zł.
852	85214	0690	8 248,45	0,00	0	Zmianę w planie dokonano w dniu 31.05.2012r. na podstawie wysokości należności z tytułu nienależnie pobranych opłat za DPS w latach ubiegłych. Należności na dzień 30.06.2012r. stanowiły kwotę w wysokości 8.248,45 zł.
852	85214	2910	2 406,05	0,00	0	Zmianę w planie dokonano w dniu 31.05.2012r. na podstawie wysokości należności z tytułu nienależnie pobranych zasiłków jednorazowych w latach ubiegłych (dochody budżetu państwa). Należności na dzień 30.06.2012r. stanowiły kwotę w wysokości 2 406,05 zł.
852	85228	2360	41,00	18,78	46	Niewykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej jest spowodowane niskim wpływem opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze (5 % dla jst).
852	85295	2320	30 000,00	13 140,00	44	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	100,00	4,00	4	Zmianę w planie dokonano w dniu 28.06.2012r. na podstawie należności z tytułu odsetek od nienależnie pobranych stypendiów socjalnych w latach ubiegłych.

854	85415	2910	12 777,34	412,80	3	Zmianę w planie dokonano w dniu 31.05.2012r. na podstawie należności z tytułu nienależnie pobranych stypendiów w latach ubiegłych. Należności na dzień 30.06.2012r. stanowiły kwotę 12 360,54 zł.
900	90019	0690	119 990,00	49 002,15	41	Wykonanie dochodów z tytułu opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska na dzień 22.08.2012r. stanowiło kwotę 90 287,56 zł tj. 75 % planu.

Dochody bieżące w I półroczu wyniosły 15 917 459,38 zł na planowane 29 405 072,01 zł, co stanowi 54,13 % planu.

Natomiast dochody majątkowe wyniosły 990 557,20 zł na planowane 2 792 052,29 zł, co stanowi 35,48 % planu.

Należności na koniec czerwca 2012 roku wynosiły 4 552 613,46 zł i zmalały w stosunku do końca roku 2011 o 66 363,89 zł. Największe należności mamy z tytułu podatku od nieruchomości – 2 585 937,70 zł, z kwoty tej około 1 000 000,00 zł stanowią podatki, gdzie jest prowadzone długotrwałe postępowanie egzekucyjne. Do końca czerwca 2012 roku tytułem zaległości z lat ubiegłych odzyskaliśmy kwotę 155 797,59 zł.

Należności z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych 43 907,80 zł. Do końca czerwca 2012 roku tytułem zaległości z lat ubiegłych odzyskaliśmy kwotę 1.682,00 zł.

Należności z tytułu najmu, dzierżawy i wieczystego użytkowania – 589 387,60 zł, w tym 274 113,14 zł zaległości ubiegłorocznych związanych z przejęciem zasobów komunalnych od spółki gminnej. Do końca czerwca 2012 roku tytułem zaległości z lat ubiegłych odzyskaliśmy kwotę 56 207,30 zł.

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

- wystawienie 176 tytułów wykonawczych,
- wystawienie 814 upomnień.

Ponadto dokonano zabezpieczenia wierzytelności w postaci wpisu hipoteki przymusowej zwykłej na kwotę 259 973,00 zł wraz z odsetkami.

Kwoty umorzeń, jakich dokonano do końca czerwca wynoszą 76 135,80 zł.

Przy omówieniu wykonania budżetu za I półrocze należałoby również podać skutki, jakie poniesie w 2012 roku gmina z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych – jest to kwota 849 400,42 zł.

Wydatki budżetowe za I półrocze 2012 roku zamknęły się kwotą **17 267 386,85 zł**, co stanowi **53,88 %** wykonania.

Poniżej wyjaśnienia do wykonania wydatków powyżej 50 %:

Dział	Rozdział	Plan (po zmianach)	Wykonanie	%	Wyjaśnienia
010	01030	4 500,00	3 074,01	68	Odprowadzono 2 % wpływów z tytułu podatku rolnego za I półrocze 2012 roku na utrzymanie Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w Szczecinie. Przy czym w I półroczu uzyskano 164 924,00 zł wpływów z tytułu podatku rolnego na planowane 278 500,00 zł, co stanowi 59 % planu. Stąd i większy odpis na utrzymanie izby rolniczej.
010	01095	326 602,90	299 506,63	92	Wydatki jednorazowe związane z wypłatą zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej to 253 043,86 zł. Ponadto na wyłapywanie i utrzymywanie bezdomnych zwierząt w schronisku na planowane 69 492,00 zł wydatkowano 46 954,77 zł, co stanowi 68 % planu. Spowodowane jest to wciąż rosnącą ilością bezdomnych zwierząt oddawanych do schroniska. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z tego tytułu.
600	60014	85 000,00	62 704,18	74	Wydatki na utrzymanie dróg powiatowych w 100 % finansowane z dotacji z Powiatowego Zarządu Dróg. Środki zostały wydatkowane w całości na utrzymanie dróg w czasie zimy.
700	70005	569 493,20	403 318,86	71	Wydatki ponad 50 % planu to: wydatki związane z utrzymaniem zasobów komunalnych – 78 %, wykonanie wypisów i wyrysów z ewidencji gruntów – 100 %, podatek VAT – 100 %. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z w/w tytułów. Ponadto wydatki inwestycyjne tj. Przebudowa budynku koszarowego na mieszkalny z lokalami socjalnymi, zrealizowano w 58 %.

700	70095	135 310,00	95 592,05	71	Na utrzymanie budynków komunalnych – zakup materiałów i zakup usług – wydatkowano łącznie 80 831,76 zł, co stanowi 80 % planu. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z tego tytułu.
750	75011	112 688,00	45 080,77	54	Wydatki w 60 % sfinansowane z dotacji z budżetu państwa – utrzymanie USC, wynagrodzenie kierownika USC itp.
750	75023	3 070 529,50	1 579 570,67	51	Wydatki na administrację ponad 50 % planu to: ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2012r., zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek – 90 %, zakup energii - 64 %, zakup usług pozostałych - 63 %, opłaty za telefony komórkowe – 57 %, opłaty za telefony stacjonarne – 57 %, podróże służbowe krajowe – 59 %, różne opłaty i składki – 77 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2012r. winno być przekazane 75 % odpisu, szkolenia pracowników – 75 %.
750	75075	84 383,10	49 403,24	59	Na stworzenie strony internetowej wydatkowano 4.000,00 zł, co stanowi 100 % planu, na materiały promocyjne wydatkowano 12 091,52 zł, co stanowi 52 % planu, a na udział w targach turystycznych 10 784,48 zł, co stanowi 86 % planu.
750	75095	151 415,50	100 170,51	66	Wydatki ponad 50 % planu to: pobór podatków i opłat – prowizja – 91 % obsługa prawna mieszkańców gminy – 59 %, delegacje sołtysów – 74 %, składki członkowskie – 62 %, opłaty od wniosków od hipotek przymusowych i koszty egzekucyjne – 93 %. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z w/w

					tytułów.
754	75412	114 818,69	59 153,06	52	Wydatki ponad 50 % planu to: wynagrodzenia za udział w gaszeniu pożarów – 56 %, zakup materiałów i wyposażenia – 69 %, zakup usług remontowych – 100 %, opłaty za telefony komórkowe – 63 %.
757	75702	884 448,42	485 092,26	55	Na odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek wydatkowano 55 % planu. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków.
758	75814	46 200,00	37 591,39	81	Wydatki na spłatę wykupów wierzytelności przekroczyły 81 %, ponieważ w miesiącu maju 2012 roku zakończyła się spłata wykupu wierzytelności wobec PUK, a w miesiącu sierpniu zakończy się spłata wykupu wierzytelności wobec PKS.
801	80101	4 921 754,93	2 916 871,82	59	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 54 %, wynagrodzenia osobowe pracowników - 55 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2012r., składki na ubezpieczenie społeczne – 61 %, składki na Fundusz Pracy – 52 %, wynagrodzenia bezosobowe – 100 %, zakup materiałów – 68 %, zakup energii - 67 %, zakup usług zdrowotnych – 59 %, zakup usług pozostałych - 62 %, opłaty za telefony stacjonarne – 52 %, różne opłaty i składki – 74 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2012r. winno być przekazane 75 % odpisu, szkolenia pracowników – 69 %.

801	80103	549 456,56	295 815,83	54	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2012r., składki na ubezpieczenie społeczne – 55 %, odpis na ZFŚS – 78 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2012r. winno być przekazane 75 % odpisu.
801	80110	2 813 697,19	1 732 685,06	62	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wynagrodzenia osobowe pracowników – 61 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2012r., składki na ubezpieczenie społeczne – 55 %, zakup pomocy naukowych i dydaktycznych – 82 %, zakup energii – 58 %, zakup usług pozostałych – 80 %, różne opłaty i składki – 74 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2012r. winno być przekazane 75 % odpisu.
801	80113	248 300,00	135 041,41	54	Wykonania wydatków na dowożenie uczniów do szkół wyniosły 54 % planu, ponieważ do 30.06.2012r. gmina uregulowała zobowiązania z tego tytułu za 6 miesięcy roku szkolnego 2011/2012. Natomiast do uregulowania pozostaną jeszcze 4 miesiące roku szkolnego 2012/2013.
801	80114	1 475 376,26	1 056 226,24	72	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 72 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2012r., składki na ubezpieczenie społeczne – 54 %, wynagrodzenia bezosobowe – 86 %, zakup materiałów i wyposażenia – 68 %, zakup energii – 68 %, zakup usług remontowych – 88 %, zakup usług zdrowotnych – 74 %, zakup usług pozostałych – 53 %, zakup usług dostępu do sieci Internet – 73 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2012r. winno być przekazane 75 % odpisu. Ponadto zrealizowano zadania inwestycyjne tj. Przebudowa pomieszczeń na przedszkole w budynku Zespołu Szkół w Łubowie – 95 %, Termomodernizacja Zespołu Szkół w Łubowie – 100 %.

801	80120	426 026,00	224 742,80	53	Wydatki Zespołu Szkół w Bornem Sulinowie ponad 50 % planu to: ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2012r., składki na ubezpieczenie społeczne – 54 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2012r. winno być przekazane 75 % odpisu.
801	80148	125 128,00	90 336,90	72	Wydatki Szkoły Podstawowej w Bornem Sulinowie ponad 50 % planu to: wynagrodzenia osobowe pracowników – 70 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2012r., składki na ubezpieczenie społeczne – 72 %, składki na Fundusz Pracy – 67 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2012r. winno być przekazane 75 % odpisu.
801	80195	280 923,33	160 260,41	57	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wynagrodzenia osobowe pracowników – 53 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2012r., składki na ubezpieczenie społeczne – 56 %, wynagrodzenia bezosobowe – 100 %, zakup materiałów i wyposażenia (projekt Comenius) – 100 %, zakup energii – 60 %, zakup usług pozostałych – 56 %, podróże służbowe zagraniczne (projekt Comenius) – 82 %, różne opłaty i składki (projekt Comenius) – 100 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2012r. winno być przekazane 75 % odpisu. Ponadto na realizację programu Youngster Plus wydatkowano 9 900,00 zł na planowane 10 900,00 zł, co stanowi 91 % planu.
851	85195	23 621,49	18 621,49	79	Na dotacje dla organizacji pozarządowych na planowane 15 000,00 zł wydatkowano 10 000,00 zł, co stanowi 67 % planu. Na dotacje dla ZOZ w Bornem Sulinowie przekazano 100 % zaplanowanych środków tj. 8 621,49 zł.
852	85214	475 033,43	278 726,50	59	Wykonanie wydatków z tytułu opłat za pobyt osób w Domach Opieki Społecznej wynosi 72 % planu.
852	85215	295 122,62	201 576,57	68	Wydatki na wypłatę dodatków mieszkaniowych wg potrzeb ludności.

852	85219	697 500,00	394 956,39	57	Wydatki Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie ponad 50 % planu to: wynagrodzenia osobowe pracowników – 54 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2012r., składki na ubezpieczenia społeczne – 52 %, zakup materiałów – 62 %, zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek – 92 %, zakup usług zdrowotnych - 90 %, zakup usług pozostałych – 67 %, opłaty za telefony komórkowe – 55 %, opłaty za telefony stacjonarne – 72 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2012r. winno być przekazane 75 % odpisu, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego – 100 %.
852	85295	415 596,41	229 706,41	55	Przekazano dotacje dla organizacji pozarządowych na planowane 5.000,00 zł wydatkowano 3.000,00 zł, co stanowi 60 % planu, na dowóz posiłków na planowane 7 000,00 zł wydatkowano 4 090,00 zł, co stanowi 58 % planu. Wydatki Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie ponad 50 % planu to: świadczenia społeczne – 58 %, różne opłaty i składki – 95 %.
853	85395	325 398,30	172 088,48	53	Na realizację programu pn. Indywidualizacja nauczania – wyposażenie bazy dydaktycznej i prowadzenie zajęć dydaktycznych wydatkowano 100 % planu (zakończenie projektu).
854	85401	386 740,55	199 994,33	52	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2012r., odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2012r. winno być przekazane 75 % odpisu.
854	85415	155 985,34	102 524,30	66	Wypłata stypendiów socjalnych w całości sfinansowana z dotacji z budżetu państwa.



854	85495	23 500,00	19 787,87	84	Na wypłatę stypendiów motywacyjnych przez szkoły na planowane 20.000,00 zł wydatkowano 17 836,00 zł, co stanowi 89 % planu oraz na nagrody w gminnych konkursach przedmiotowych na planowane 3 500,00 zł wydatkowano 1 951,87 zł, co stanowi 56 % planu.
900	90002	600,00	356,70	60	Na wdrażanie nowego systemu gospodarki odpadami wydatkowano 60 % planu (zakup publikacji tematycznych).
900	90015	549 000,00	371 285,27	68	Wydatki na energię elektryczną i konserwacje punktów świetlnych. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków z tego tytułu.
900	90095	956 940,39	698 694,85	73	Wydatki ponad 50 % planu to: dotacje dla organizacji pozarządowych – 100 %, wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych i prac interwencyjnych – 88 %), ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2012r., składki na ubezpieczenia społeczne – 81 %, składki na Fundusz Pracy – 68 %, dopłaty dla PUK na pokrycie strat – 90 %, zakup materiałów i wyposażenia – 51 %, zakup usług zdrowotnych – 79 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2012r. winno być przekazane 75 % odpisu. W miesiącu lipcu 2012 roku dokonano zwiększenia planu z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od nich – roboty publiczne i prace interwencyjne.
921	92116	1 265 608,25	1 028 599,89	81	Dotacje dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulnowie na realizację projektów pn. Wzrost atrakcyjności lokalnego zespołu ludowego Podlotki poprzez zakup instrumentów muzycznych i strojów (5 722,35 zł) i pn. Zakup strojów ludowych i sprzętu muzycznego dla zespołu wokально-instrumentalnego Jarzębiny (4 251,28 zł) wydatkowano w 100 %. Na realizację inwestycji pn. Termomodernizacja budynku Miejskiej Biblioteki Publicznej przy ul. Szpitalnej 1 w Bornem Sulnowie wydatkowano 100 % planu (781 618,06 zł).

Wydatki bieżące w I półroczu wyniosły 15 685 707,12 zł na planowane 28 265 825,12 zł, co stanowi 55,49 % planu.

Natomiast wydatki majątkowe wyniosły 1 581 679,73 zł na planowane 3 781 137,62 zł, co stanowi 41,83 % planu.

Zobowiązania na koniec I półrocza 2012 roku wynoszą 1 947 666,03 zł i zmalały w stosunku do końca roku 2011 o 150 443,33 zł.

Na dzień 30.06.2012r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Uzyskana różnica między dochodami a wydatkami budżetowymi w kwocie 359 370,27 zł stanowi deficyt budżetowy za I półrocze 2012 roku. Deficyt został pokryty z zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Dochody z zakresu administracji rządowej wykonane zostały w 53,69 % i stanowiły kwotę 2 256 728,90 zł, natomiast wydatki zostały zrealizowane w 52,08 % i stanowiły kwotę 2 189 269,06 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 234 868,44 zł,
- wydatki 177 322,32 zł.

Dotacje udzielone z budżetu Gminy przekazane były dla organizacji pozarządowych na podstawie zawartych umów - do końca czerwca przekazano w rozdziale 63095 – 25 700,00 zł (70 %), w rozdziale 85154 – 15 000,00 zł (75 %), w rozdziale 85195 – 10 000,00 zł (67 %), w rozdziale 85295 – 3 000,00 zł (60 %), w rozdziale 90095 – 1 000,00 zł (100 %), w rozdziale 92105 – 1 219,51 zł (100 %) i w rozdziale 92695 – 102 000,00 (63 %).

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 49 200,00 (45 %), dotacje podmiotową dla Centrum Kultury i Rekreacji w Bornem Sulinowie 550 000,00 zł (50 %) oraz dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulinowie 237 008,20 (50 %).

Ponadto przekazano dotacje celowe dla ZOZ w Bornem Sulinowie na remont pomieszczeń gabinetu pielęgniarskiego i lekarskiego w Ośrodku Zdrowia w Łubowie poprawiającego stan techniczny i sanitarny pomieszczeń w kwocie 8 621,49 zł (100 %), dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulinowie na realizację projektów pn. Wzrost atrakcyjności lokalnego zespołu ludowego Podlotki poprzez zakup instrumentów muzycznych i strojów w kwocie 5 722,35 zł (100 %) i pn. Zakup strojów ludowych i sprzętu muzycznego dla zespołu wokalnoinstrumentalnego Jarzębiny w kwocie 4 251,28 zł (100 %) oraz dla Centrum Kultury i Rekreacji w Bornem Sulinowie na zadanie inwestycyjne pn. Urządzenie placu zabaw w miejscowości Rakowo w kwocie 17 388,00 zł (100 %).

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 49 002,15 zł (41 %), a wydatki na przedsięwzięcia związane z ochroną środowiska wyniosły 42 075,63 zł (35 %).

Wpływy za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do końca I półrocza wyniosły 117 467,11 zł (73 %), a wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi 76 319,33 zł (48 %).

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.