

Omówienie wykonania budżetu Gminy Borne Sulinowo za I półrocze 2011 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 31.08.2011r.

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

Uchwałą Nr IV/33/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku Rada Miejska w Bornem Sulinowie uchwaliła budżet na rok 2011. W wyniku podejmowanych poniżej uchwał i zarządzeń poziom planowanych dochodów i wydatków ulegał zmianom:

Uchwała Nr V/55/2011 z dnia 9 lutego 2011 r.

Zarządzenie Nr 18/2011 z dnia 14 marca 2011 r.

Uchwała Nr VII/81/2011 z dnia 30 marca 2011 r.

Zarządzenie Nr 29/2011 z dnia 31 marca 2011 r.

Uchwała Nr VIII/104/2011 z dnia 21 kwietnia 2011 r.

Zarządzenie Nr 37/2011 z dnia 12 maja 2011 r.

Uchwała Nr IX/118/2011 z dnia 25 maja 2011 r.

Zarządzenie Nr 40/2011 z dnia 26 maja 2011 r.

Zarządzenie Nr 47/2011 z dnia 17 czerwca 2011 r.

Uchwała Nr X/143/2011 z dnia 30 czerwca 2011 r.

Zarządzenie Nr 53/2011 z dnia 30 czerwca 2011 r.

Po dokonanych zmianach budżet ogółem i jego wykonanie na dzień 30.06.2011r. przedstawiał się następująco:

Lp.	Treść	Plan (po zmianach)	Wykonanie
1	DOCHODY	31 101 749,61	14 825 619,11
1.1	DOCHODY BIEŻĄCE	28 214 565,88	14 359 465,11
1.2	DOCHODY MAJĄTKOWE	2 887 183,73	466 154,00
2	WYDATKI	30 802 429,86	14 451 734,79
2.1	WYDATKI BIEŻĄCE	26 988 669,48	14 158 669,13
2.2	WYDATKI MAJĄTKOWE	3 813 760,38	293 065,66
3.	DEFICYT/NADWYŻKA (1-2)	299 319,75	373 884,32
4	PRZYCHODY	1 973 666,73	365 593,67
5.	ROZCHODY	2 272 986,48	739 477,99

Na dzień 30.06.2011r. budżet ogółem Gminy Borne Sulinowo zamknął się nadwyżką w wysokości **373.884,32 zł.**

Wykonanie dochodów budżetowych za I półrocze zamknęło się kwotą **14.825.619,11 zł**, co stanowi **47,66 %** 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	%
756	75601	0350	478,00	529,15	111
756	75615	0500	4 150,00	12 080,00	291
852	85214	2910	100,00	200,00	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
600	60014	2320	80 000,00	13 334,00	17	Niewykonanie wynika z niższych niż zakłada porozumienie wpłat dotacji z Powiatowego Zarządu Dróg na utrzymanie dróg powiatowych (monit w dniu 21.06.2011). Na dzień 26.08.2011r. wykonanie stanowiło kwotę w wysokości 40.002,00 zł tj. 50 % planu.
630	63095	2707	23 999,00	0,00	-	Gmina na dzień 30.06.2011r. nie otrzymała dotacji z Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego w wysokości 11.999,00 zł w ramach PROW na realizację operacji pt. Zwiększenie atrakcyjności świetlicy wiejskiej w Juchowie poprzez zakup wyposażenia oraz poprzez wykorzystanie lokalnych zasobów historycznych oraz dotacji w wysokości 12.000,00 zł w ramach

						PROW na realizację operacji pt. Wzrost atrakcyjności oferty turystycznej obszaru LGD Partnerstwo Drawy poprzez utworzenie miejskiej ścieżki turystyczno-spacerowej w Bornem Sulnowie (wniosek o płatność złożony w kwietniu, wpływ środków nastąpi we wrześniu).
630	63095	6297	1 309 159,00	387 959,00	30	Wpływ pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 na realizację operacji pn. „Odnowa obszarów wiejskich Gminy Borne Sulinowo poprzez stworzenie ogólnodostępnych stref sportowo-rekreacyjnych w miejscowościach Silnowo i Krągi” nastąpi w 2012 roku. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
700	70005	0470	58 360,48	16 253,40	28	Niskie wykonanie dochodów z tytułu wpływu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości spowodowane jest tym, iż prowadzona jest egzekucja sądowa na wartość ok. 38.000,00 zł.
700	70005	0750	791 905,37	296 803,51	37	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 26.08.2011r. wykonanie z tego tytułu stanowiło kwotę w wysokości 413.878,93 zł tj. 46 % planu.

700	70005	0770	1 500 000,00	63 095,00	4	Niskie wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży mienia gminnego spowodowane jest zastoje na rynku nieruchomości będącym skutkiem kryzysu gospodarczego w kraju. Na dzień 26 sierpnia 2011 roku wykonanie z tego tytułu stanowiło 16 %. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
700	70005	0920	11 100,00	1 150,62	10	Na paragrafie tym ewidencjonuje się odsetki od sprzedaży mienia na raty oraz odsetki za zwłokę w płatności czynszów za dzierżawę i najem mieszkań komunalnych i socjalnych.
710	71035	0690	13 000,00	5 629,61	43	Niskie wykonanie dochodów z tytułu opłat za miejsca pochówku spowodowane jest tym, iż opłaty pobierane przez PUK na rzecz gminy rozliczono na dzień 31.05.2011r.
750	75023	0970	52 767,30	10 569,37	20	Na paragrafie tym ewidencjonuje się wszystkie pozostałe dochody nieobjęte poszczególnymi paragrafami. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
754	75416	0570	500 000,00	75 948,10	13	Wykonanie w 13 % w nałożonych przez gminę mandatach karnych wynika z faktu, iż zakupiony fotoradar zaczął działać półrocznym opóźnieniem (zmiana przepisów prawnych). Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.

756	75615	0910	25 000,00	6 047,66	24	Niewykonanie dochodów wynika z mniejszej niż planowano ściagalności zaległości od osób prawnych i wpłat odsetek z tego tytułu. Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
756	75616	0430	5 000,00	2 107,00	42	Wpływy z opłaty targowej na dzień 26.08.2011r. wynosiły 3.138,00 zł tj. 63 % planu.
756	75616	0440	5 000,00	1 034,50	21	Wpływy z opłaty miejscowej powinny wzrosnąć w sezonie letnim (na dzień 26.08.2011r. wyniosły 1.589,50 zł tj. 32 %). W przypadku, gdy wpływy po sezonie okażą się niskie wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
756	75616	0500	357 290,00	167 619,60	47	Dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe na rzecz gminy – podatek od czynności cywilnoprawnych.
756	75616	0560	50,00	0,00	-	Brak wpływu zaległości (na dzień 30.06.2011r. 1.685,10 zł) z tytułu zniesionego podatku od posiadania psów wynika z faktu, iż prowadzone postępowanie egzekucyjne nie przynosi oczekiwanych rezultatów.
756	75618	0410	28 000,00	11 799,50	42	Wpływy z opłaty skarbowej na dzień 26.08.2011r. stanowiły 15.797,50 zł tj. 56 % planu.
756	75618	0920	50,00	10,81	22	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	2 837 710,00	1 215 701,00	43	Niewykonanie dochodów wynika z mniejszych niż zaplanowano wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych. Z pisma Ministerstwa Finansów z dnia 28 kwietnia 2010 roku stanowiącego odpowiedź na nasz monit wynika, iż przekazywana corocznie jednostkom samorządu terytorialnego informacja o planowanych na dany rok dochodach z tego tytułu nie ma charakteru dyrektywnego, a jedynie informacyjno-szacunkowy, ponieważ dochody podatkowe planowane są w budżecie państwa na podstawie szacunków i prognoz. Realizacja tych dochodów może ulec zwiększeniu lub zmniejszeniu, w porównaniu z planem, z powodów, na które Ministerstwo Finansów nie ma bezpośredniego wpływu. Zdaniem Ministerstwa Finansów jednostki samorządu terytorialnego powinny analizować wpływające w ciągu roku kwoty udziałów i w sytuacji, gdy może wystąpić zagrożenie realizacji planu – korygować plan.
756	75621	0020	38 000,00	17 099,88	45	Dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe – podatek dochodowy od osób prawnych.

852	85212	2360	459 701,00	9 575,10	2	2 % wykonania w dochodach z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego wynika z bardzo niskich kwot ściąganych z dłużników alimentacyjnych (kwoty ściągane przez Komorników). Należności Gminy na dzień 30.06.2011r. z tytułu zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego wynoszą 1.000.291,15 zł.
852	85228	2360	6,00	2,42	40	Niewykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej jest spowodowane niskim wpływem opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze (5 % dla jst). Wskazane jest zmniejszenie dochodów z tego tytułu.
852	85295	2320	31 200,00	8 520,00	27	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.
900	90003	6297	62 704,73	0,00	-	Brak wpływu dotacji na realizację zadania inwestycyjnego pn. Rozwój systemu segregacji odpadów komunalnych w gminie Borne Sulinowo.
900	90019	0580	27 843,61	7 943,05	29	Niewykonanie dochodów z tytułu kar za naruszenie zasad korzystania ze środowiska spowodowane jest tym, iż od miesiąca lutego brak jest wpływu z tego tytułu. Na podstawie uchwały Nr XI/151/2011 z dnia 15 lipca 2011 r. dokonano zmniejszenia planu o kwotę 20.000,00 zł.

900	90019	0690	200 000,00	70 730,17	35	Na podstawie uchwały Nr XI/151/2011 z dnia 15 lipca 2011 r. dokonano zmniejszenia planu o kwotę 10.000,00 zł. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska na dzień 26.08.2011r. stanowiło kwotę 132.790,76 zł na planowane 190.000,00 zł, co stanowiło 70 % planu.
900	90019	2440	293 972,00	0,00	-	Wpływ dotacji z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie z przeznaczeniem na zadanie: Utylizacja azbestu i wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Borne Sulinowo w 2011 roku, planowany jest w terminie do dnia 16.09.2011r.
900	90095	2320	548 117,00	67 419,87	12	Niskie wykonanie dochodów z tytułu refundacji prac publicznych i interwencyjnych spowodowane jest tym, iż Gminie nie przyznano w 2011 roku środków w wysokości jak w roku ubiegłym, na organizację w/w prac. Wskazane jest zmniejszenie planu z tego tytułu.

Dochody bieżące w I półroczu wyniosły 14 359 465,11 zł na planowane 28 214 565,88 zł, co stanowi 50,89 % planu.

Natomiast dochody majątkowe wyniosły 466 154,00 zł na planowane 2 887 183,73 zł, co stanowi 16,14 % planu.

Należności na koniec czerwca 2011 roku wynosiły 3 912 751,77 zł i wzrosły w stosunku do końca roku 2010 o 145 607,19 zł. Największe należności mamy z tytułu podatku od nieruchomości – 2 605 989,32 zł, z kwoty tej około 1 000 000,00 zł stanowią podatki, gdzie jest prowadzone długotrwałe postępowanie egzekucyjne. Do końca czerwca 2011 roku tytułem zaległości z lat ubiegłych odzyskaliśmy kwotę 146 897,12 zł.

Należności z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych 43 984,60 zł Należności z tytułu najmu, dzierżawy i wieczystego użytkowania – 135 459,60 zł.

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

- wystawienie 159 tytułów wykonawczych,
- wystawienie 643 upomnień.

Kwoty umorzeń, jakich dokonano do końca czerwca są znikome i wynoszą 7.903,77 zł.

Przy omówieniu wykonania budżetu za I półrocze należałoby również podać skutki, jakie poniesie w 2011 roku gmina z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych – jest to kwota 948 023,22 zł.

Wydatki budżetowe za I półrocze 2011 roku zamknęły się kwotą **14.451.734,79 zł**, co stanowi **46,92 %** wykonania.

Poniżej wyjaśnienia do wykonania wydatków powyżej 50 %:

Dział	Rozdział	Plan (po zmianach)	Wykonanie	%	Wyjaśnienia
010	01030	4 500,00	2 331,30	52	Odprowadzono 2 % wpływów z tytułu podatku rolnego za I półrocze 2011 roku na utrzymanie Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w Szczecinie. Przy czym w I półroczu uzyskano 124.616,28 zł wpływów z tytułu podatku rolnego na planowane 210.000,00 zł, co stanowi 59 % planu. Stąd i większy odpis na utrzymanie izby rolniczej.
010	01095	271 015,56	213 119,21	77	Wydatki jednorazowe związane z wypłatą zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.
020	02095	5 000,00	3 030,00	61	Na podstawie uchwały Nr XI/151/2011 z dnia 15 lipca 2011 r. zwiększono plan na wycinkę i pielęgnację drzew o kwotę 4.907,40 zł.
600	60014	105 000,00	94 798,88	90	Wydatki na utrzymanie dróg powiatowych w 76 % finansowane z dotacji z Powiatowego Zarządu Dróg. Środki zostały wydatkowane w całości na utrzymanie dróg w czasie zimy.
700	70095	125 850,37	76 841,83	61	Na utrzymanie budynków komunalnych – zakup materiałów i zakup usług – wydatkowano łącznie 63.544,39 zł, co stanowi 77 % planu. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków.
710	71004	56 150,00	41 540,11	74	Na miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego w miejscowościach na terenie gminy wydatkowano 74 % planu. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków.
750	75011	85 445,86	45 080,77	53	Wydatki w 53 % sfinansowane z dotacji z budżetu państwa – utrzymanie USC, wynagrodzenie kierownika USC itp.

750	75023	2 785 400,62	1 470 842,65	53	Wydatki na administrację ponad 50 % planu to: zwrot za okulary ochronne – 100 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2011r., wynagrodzenia bezosobowe – umowy zlecenie i o dzieło - 66 %, zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek – 59 %, zakup energii - 64 %, zakup usług remontowych – 67 %, zakup usług zdrowotnych – 79 %, zakup usług pozostałych - 60 %, opłaty za telefony stacjonarne – 53 %, podróże służbowe krajowe – 68 %, różne opłaty i składki – 87 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2011r. winno być przekazane 75 % odpisu, szkolenia pracowników – 56 %, zakup serwera – 100 %.
750	75056	12 389,37	11 089,22	90	Wydatki sfinansowane z dotacji z Głównego Urzędu Statystycznego. Spis powszechny ludności realizowany do 31.07.2011r.
750	75075	80 255,00	52 753,12	66	Na materiały promocyjne wydatkowano 21.694,81 zł, co stanowi 73 % planu, a na udział w targach turystycznych 11.945,53 zł, co stanowi 96 % planu.
756	75647	42 000,00	28 784,98	69	Na prowizję dla inkasentów za pobór podatków i opłat w I półroczu 2011 roku wydatkowano 21.500,01 zł, co stanowi 72 % planu. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków. Ponadto na koszty egzekucyjne wydatkowano 7.250,02 zł, co stanowi 60 % planu.
757	75702	762 000,00	387 675,27	51	Na odsetki od kredytu zaciągniętego w BOŚ wydatkowano 69.687,67 zł, co stanowi 64,53 % planu, a na odsetki od pożyczki w ramach PROW wydatkowano 765,34 zł, co stanowi 73 %. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków.

801	80101	4 860 804,92	2 704 184,56	56	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wynagrodzenia osobowe pracowników - 52 %, ZFN - 99 % termin wypłaty minął 31.03.2011r., składki na ubezpieczenie społeczne - 51 %, zakup materiałów - 72 %, zakup energii - 68 %, zakup usług pozostałych - 54 %, odpis na ZFŚS - 76 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2011r. winno być przekazane 75 % odpisu, szkolenia pracowników - 95 %. Ponadto za zadanie inwestycyjne pn. Modernizacja systemu grzewczego budynku użyteczności publicznej - szkoła m. Silnowo, wydatkowano 7.335,00 zł, co stanowi 56 % planu.
801	80103	507 274,77	277 796,39	55	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń - 66 %, ZFN - 100 % termin wypłaty minął 31.03.2011r., składki na ubezpieczenie społeczne - 55 %, składki na fundusz pracy - 55 %, odpis na ZFŚS - 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2011r. winno być przekazane 75 % odpisu.
801	80104	373 035,00	218 510,35	59	Dotacje za uczęszczanie dzieci z terenu gminy Borne Sulinowo do przedszkoli na terenie innej gminy - 62 % wykonania, dotacje dla przedszkoli niepublicznych - 58 % wykonania. Od 1 stycznia 2011 roku dotacja na jedno dziecko wynosi 300,00 zł, a w 2010 roku była to kwota 236,25 zł. Wskazane jest zwiększenie planu wydatków.
801	80110	2 502 673,91	1 491 756,01	60	Wydatki szkół ponad 50 % planu to: wynagrodzenia osobowe pracowników - 54 %, ZFN - 98 % termin wypłaty minął 31.03.2011r., składki na ubezpieczenie społeczne - 71 %, zakup energii - 60 %, zakup usług pozostałych - 55 %, delegacje służbowe - 82 %, różne opłaty i składki - 76 %, odpis na ZFŚS - 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2011r. winno być przekazane 75 % odpisu, pozostałe podatki na rzecz budżetów jst - 100 %.

801	80113	243 000,00	140 087,59	58	Wykonania wydatków na dowożenie uczniów do szkół wyniosły 58 % planu, ponieważ do 30.06.2011r. gmina uregulowała zobowiązania z tego tytułu za 6 miesięcy roku szkolnego 2010/2011. Natomiast do uregulowania pozostaną jeszcze 4 miesiące roku szkolnego 2011/2012.
801	80148	136 264,00	77 280,02	57	Wydatki Szkoły Podstawowej w Bornem Sulinowie ponad 50 % planu to: wynagrodzenia osobowe pracowników – 54 %, ZFN – 95 % termin wypłaty minął 31.03.2011r., składki na ubezpieczenie społeczne – 51 %, składki na Fundusz Pracy – 51 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2011r. winno być przekazane 75 % odpisu.
851	85153	16 000,00	8 805,54	55	Wydatki w całości sfinansowane z wpływów z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.
851	85154	144 000,00	81 909,18	57	Wydatki w całości sfinansowane z wpływów z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.
851	85195	15 000,00	10 000,00	67	Dotacje dla organizacji pozarządowych.
852	85214	429 500,00	260 094,23	61	Wykonanie wydatków z tytułu opłat za pobyt osób w Domach Opieki Społecznej wynosi 69 % planu.
852	85215	212 000,00	160 890,93	76	Wydatki na wypłatę dodatków mieszkaniowych wg potrzeb ludności.
852	85219	694 590,00	379 061,76	55	Wydatki Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie ponad 50 % planu to: wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 60 %, ZFN – 100 % termin wypłaty minął 31.03.2011r., składki na ubezpieczenia społeczne – 57 %, składki na fundusz pracy – 60 %, zakup materiałów – 59 %, zakup pomocy naukowych,

					dydaktycznych i książek – 75 %, zakup energii – 54 %, zakup usług remontowych – 61 %, zakup usług pozostałych – 57 %, opłaty za telefony stacjonarne – 62 %, odpis na ZFŚS – 75 % zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS do 31.05.2011r. winno być przekazane 75 % odpisu, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego – 88 %.
852	85295	421 991,00	235 636,91	56	Przekazano dotacje dla organizacji pozarządowych (na planowane 5.000,00 zł wydatkowano 4.500,00 zł, co stanowi 90 % planu). Wydatki Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie ponad 50 % planu to: świadczenia społeczne – 57 %, różne opłaty i składki – 78 %.
854	85412	2 000,00	2 000,00	100	Dotacje dla organizacji pozarządowych.
854	85415	172 442,00	109 170,00	63	Wypłata stypendiów socjalnych w całości sfinansowana z dotacji z budżetu państwa.
854	85495	27 000,00	19 554,00	72	Wypłata stypendiów motywacyjnych przez szkoły.
900	90003	270 375,73	177 373,37	66	Wydatki ponad 50 % planu to: zakup koszy ulicznych – 100 %, ubezpieczenie pojemników do odpadów komunalnych – 100 %, zapłata kary pieniężnej nałożonej na Gminę przez Prezesa UOKiK – 100 %, zwrot kosztów zastępstwa procesowego na rzecz Prezesa UOKiK – 100 %.
900	90015	521 186,00	304 842,71	58	Wydatki na energię elektryczną i konserwację punktów świetlnych.
921	92195	7 334,31	7 334,31	100	Wypłata zabezpieczenia należytego wykonania robót – Przebudowa i adaptacja istniejącego budynku powojkowego w Bornem Sulinowie na cele kulturalno-oświatowe – II etap.

926	92695	183 000,00	116 263,60	64	Wydatki ponad 50 % planu to: wypłacono dotacje dla organizacji pozarządowych – 65 %, wkład Gminy do sportu szkolnego – porozumienie ze Starostwem – 100 %.
-----	-------	------------	------------	----	--

Wydatki bieżące w I półroczu wyniosły 14 158 669,13 zł na planowane 26 988 669,48 zł, co stanowi 52,46 % planu.

Natomiast wydatki majątkowe wyniosły 293 065,66 zł na planowane 3 813 760,38 zł, co stanowi 7,68 % planu.

Zobowiązania na koniec I półrocza 2011 roku wynoszą 1 024 495,80 zł i wzrosły w stosunku do końca roku 2010 o 80 376,57 zł.

Na dzień 30.06.2011r. Gmina posiadała zobowiązania wymagalne w wysokości 265.414,04 zł w związku z przejściem gminnych zasobów komunalnych.

Uzyskana różnica między dochodami a wydatkami budżetowymi w kwocie 373 884,32 zł stanowi nadwyżkę budżetową za I półrocze 2011 roku. Nadwyżka została przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Dochody z zakresu administracji rządowej wykonane zostały w 52,62 % i stanowiły kwotę 2 170 764,31 zł, natomiast wydatki zostały zrealizowane w 50,52 % i stanowiły kwotę 2 084 277,12 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 252 676,07 zł,
- wydatki 197 282,51 zł.

Dotacje udzielone z budżetu Gminy przekazane były dla organizacji pozarządowych na podstawie zawartych umów - do końca czerwca przekazano w rozdziale 63095 – 11 000,00 zł (73 %), w rozdziale 85154 – 20 000,00 zł (67 %), w rozdziale 85195 – 10 000,00 zł (67 %), w rozdziale 85295 – 4 500,00 zł (90 %), w rozdziale 85412 – 2 000,00 zł (100 %), w rozdziale 90095 – 4 000,00 zł (100 %) i w rozdziale 92695 – 108 500,00 (65 %).

Na podstawie ustawy o oświacie oraz Uchwały Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie Nr XXIII/238/2008 przekazano również dotacje dla Niepublicznego Przedszkola „Muchomorek” w Bornem Sulinowie i Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Łubowo (Przedszkole Niepubliczne) w kwocie 199 800,00 (58 %) oraz dotacje podmiotową dla Centrum Kultury i Rekreacji w Bornem Sulinowie 500 021,00 zł (50 %) oraz dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulinowie 224 672,00 (49 %).

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 78 673,22 zł (35 %), a wydatki na przedsięwzięcia związane z ochroną środowiska wyniosły 57 318,45 zł (25 %).

Wpływy za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do końca I półrocza wyniosły 118 898,80 zł (74 %), a wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi 90 714,72 zł (57 %).

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.