

A. INFORMACJA O PRZEBIEGU WYKONANIA BUDŻETU GMINY POLICE ZA I PÓŁROCZE 2020 ROKU

I. CZĘŚĆ OPISOWA.

I.1. WPROWADZENIE.

Niniejsza informacja obejmuje:

1) wykonanie dochodów budżetowych:

- według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych, w podziale na zadania: własne, zlecone i realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, wraz z informacją uzasadniającą istotne odchylenia od realizacji poszczególnych źródeł dochodów w stosunku do upływu czasu,
- w układzie rodzajowym, w podziale na: dochody podatkowe, dochody z majątku gminy, subwencje, dotacje i środki oraz pozostałe dochody.

2) wykonanie wydatków budżetowych:

- według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem wydatków bieżących, w tym: wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, dotacji, wydatków na programy i projekty realizowane na zadania współfinansowane ze środków pomocowych i wydatków na obsługę długu, oraz wydatków majątkowych, w podziale na zadania: własne, zlecone, realizowane na podstawie porozumień (umów) oraz związane z udzieleniem pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego, wraz z informacją uzasadniającą istotne odchylenia od realizacji zgodnej ze wskaźnikiem upływu czasu,
- w zakresie wydatków jednostek pomocniczych, z wyodrębnieniem wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, oraz wydatków majątkowych, w podziale według jednostek,
- w zakresie udzielonych dotacji, w podziale według rodzajów dotacji i podmiotów je otrzymujących,
- w zakresie wydatków majątkowych, w podziale według zadań.

Ponadto, w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Police zawarto informację o gospodarce finansowej samorządowych zakładów budżetowych w I półroczu 2020 r. oraz sprawozdanie z dokonanych umorzeń należności oraz przyznanych ulg za okres I półrocza 2020 roku.

Budżet Gminy Police ustalony został Uchwałą Nr XV/154/2019 Rady Miejskiej w Policach z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Police na rok 2020 i stanowi podstawę gospodarki finansowej Gminy w 2020 r. Zgodnie z ww. uchwałą zaplanowano:

- 1) dochody ogółem: **238.183.662,50 zł**,
z tego:
a) bieżące: **221.569.237,50 zł**,
b) majątkowe: **16.614.425,00 zł**;

- 2) wydatki ogółem: **236.148.662,50 zł**,
z tego:
 - a) bieżące: **214.083.456,50 zł**,
 - b) majątkowe: **22.065.206,00 zł**;
- 3) przychody ogółem: **2.300.000 zł**, w tym: kredyty: **2.300.000 zł**;
- 4) rozchody ogółem: **4.335.000 zł**,
w tym:
 - spłata kredytów: **1.535.000 zł**,
 - wykup papierów wartościowych (obligacji): **2.800.000 zł**;
- 5) nadwyżka budżetu w wysokości **2.035.000 zł**, która zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych i zaciągniętego kredytu, do łącznej kwoty **2.035.000 zł**.

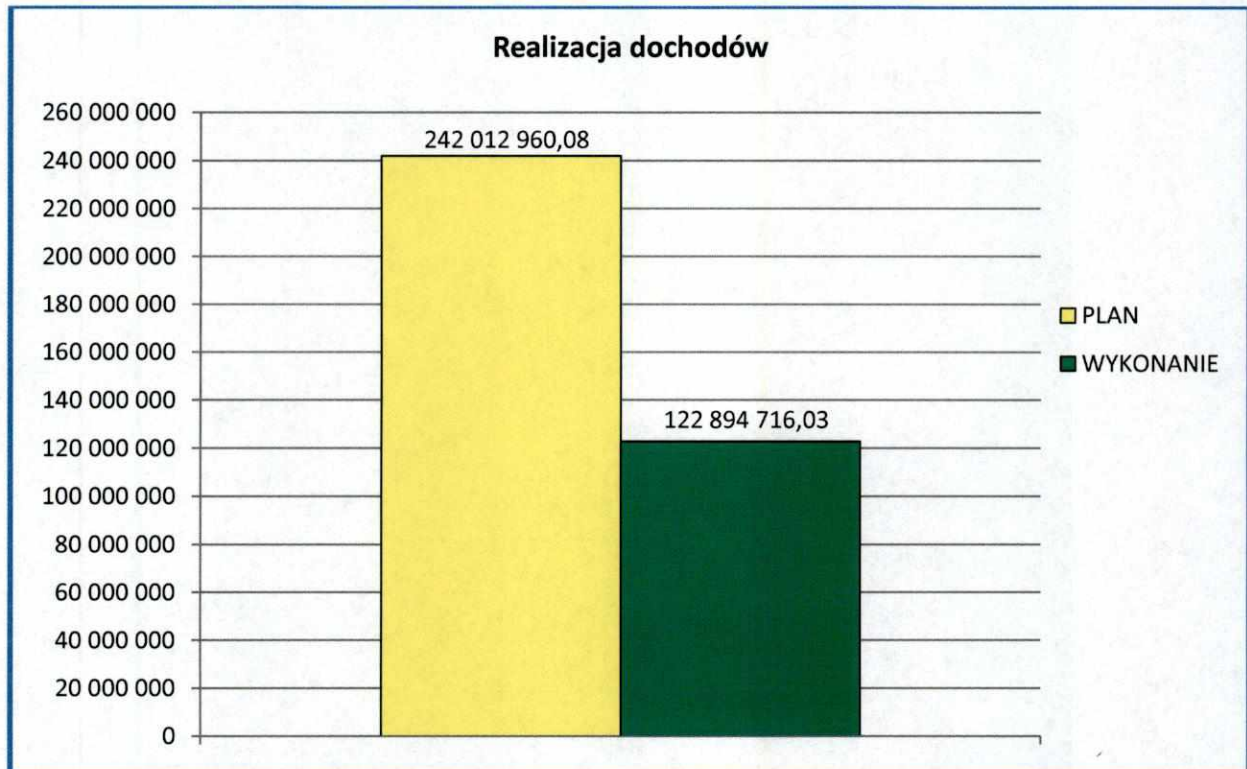
W trakcie I półrocza 2020 r. dokonywano zmian budżetu Gminy Police uchwałami Rady Miejskiej w Policach oraz zarządzeniami Burmistrza Polic, w ramach posiadanych uprawnień. W wyniku dokonanych zmian planowany budżet Gminy Police na koniec I półrocza br. kształtował się następująco:

- 1) dochody ogółem: **242.012.960,08 zł**,
z tego:
 - a) bieżące: **223.308.428,08 zł**,
 - b) majątkowe: **18.704.532,00 zł**;
- 2) wydatki ogółem: **242.511.118,70 zł**,
z tego:
 - a) bieżące: **217.424.362,70 zł**,
 - b) majątkowe: **25.086.756,00 zł**;
- 3) przychody ogółem: **3.298.158,62 zł**,
z tego:
 - obligacje: **2.300.000 zł**,
 - przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach: **933.113,81 zł**,
 - przychody z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o *finansach publicznych* i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków: **65.044,81 zł**;
- 4) rozchody ogółem: **2.800.000 zł**, w tym: wykup papierów wartościowych (obligacji): **2.800.000 zł**;
- 5) deficyt budżetu w wysokości **498.158,62 zł**, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o *finansach publicznych* i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości **498.158,62 zł**.

Wykonanie budżetu Gminy Police na koniec I półrocza 2020 r. przedstawiało się następująco:

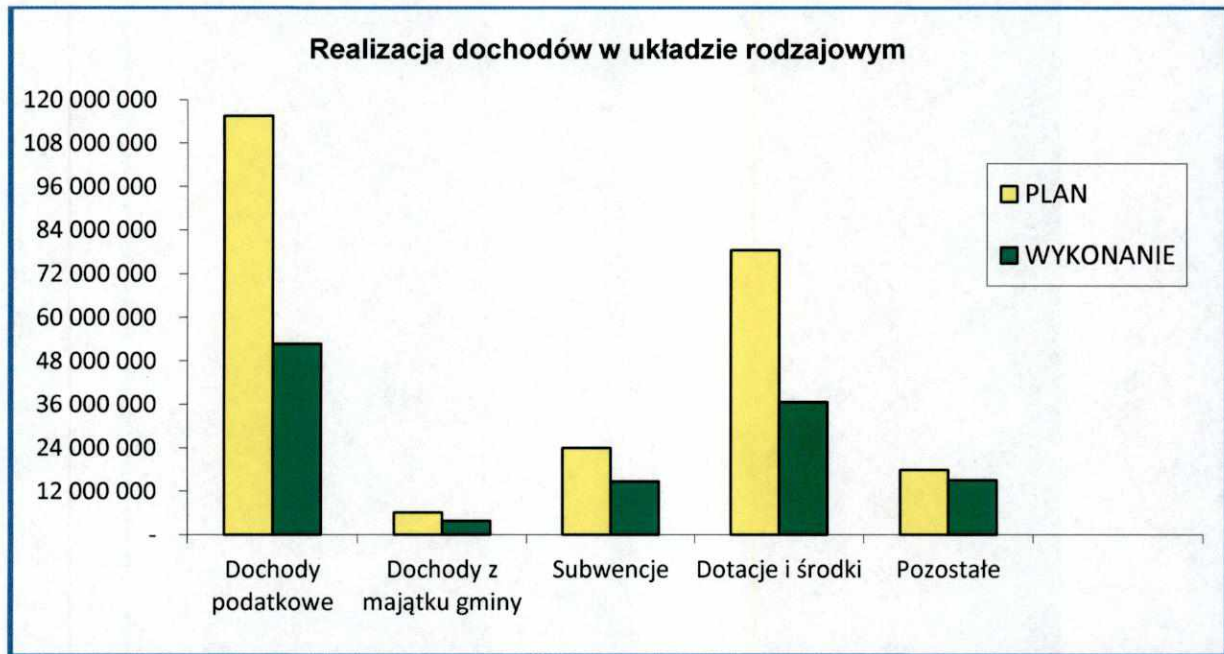
I.2. REALIZACJA DOCHODÓW W I PÓŁROCZU 2020 ROKU.

Plan dochodów w I półroczu zrealizowany został w wysokości 122.894.716,03 zł, co stanowi 50,78% planowanej kwoty.



Wykonanie dochodów według zadań na koniec I półrocza 2020 r. przedstawia tabela poniżej.

WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN w zł	WYKONANIE	
		w zł	w %
DOCHODY OGÓŁEM, z tego:	242 012 960,08	122 894 716,03	50,78%
- dochody związane z realizacją zadań własnych	184 277 155,00	93 963 074,18	50,99%
- dochody związane z realizacją zadań zleconych	55 487 127,08	26 785 050,68	48,27%
- dochody związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między jst	2 248 678,00	2 146 591,17	95,46%



Biorąc pod uwagę sytuację wywołaną pandemią COVID-19, wykonanie dochodów na koniec I półrocza 2020 r. na poziomie 50,78% zakładanego planu, należy uznać za prawidłowe.

Główne źródło dochodów, jakim są *dochody podatkowe*, zrealizowano w 45,58%. Odchylenie wykonania tych dochodów, w stosunku do wskaźnika upływu czasu, wynika m.in. z tego, że:

- na skutek pandemii COVID-19, uzyskano mniejsze wpływy z tytułu udziałów Gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, z tego:
 - udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych były mniejsze o ponad 2,16 mln zł od wpływów z tego źródła w analogicznym okresie roku 2019,
 - udziały w podatku dochodowym od osób prawnych były mniejsze o ponad 280 tys. zł od wpływów z tego źródła w analogicznym okresie roku 2019,
- należności z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych, których realizacja nie zależy od Gminy, są na ujemnym poziomie, co jest konsekwencją zdarzenia jakie miało miejsce w 2019, a mianowicie podatnik jako osoba prawna dokonał przed notariuszem czynności cywilnoprawnej polegającej na zmianie umowy spółki. Notariusz jako płatnik wniósł podatek do I-szego Urzędu Skarbowego w Szczecinie jako osoba fizyczna. Czynność wynikająca z aktu notarialnego nie doszła do skutku i podatnik zwrócił się do wyspecjalizowanego urzędu skarbowego (Zachodniopomorski Urząd Skarbowy w Szczecinie), któremu podlega, o zwrot wpłaconego podatku. Zdarzenie dotyczy jednego podatnika, raz wykazane w sprawozdaniu przez I-szy Urząd Skarbowy w Szczecinie jako zrealizowany dochód od osoby fizycznej (notariusza), a drugi raz przez Zachodniopomorski Urząd Skarbowy w Szczecinie jako dochód do zwrotu bezpośrednio dla spółki (osoba prawna).

Dochody z majątku gminy wykonano w 62,32%. Na wyższe wykonanie planu dochodów z tytułu: trwałego zarządu, użytkowania i służebności, użytkowania wieczystego nieruchomości, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, sprzedaży mienia oraz pozostałych wpływów majątkowych, w I półroczu miało wpływ wiele czynników, m.in. terminy płatności wynikające z ustaw oraz z zawartych umów, zmiana decyzji przez wieczystych użytkowników odnośnie formy płatności za przekształcenie wieczystego użytkowania we własność (użytkownicy zrezygnowali z opłat rocznych

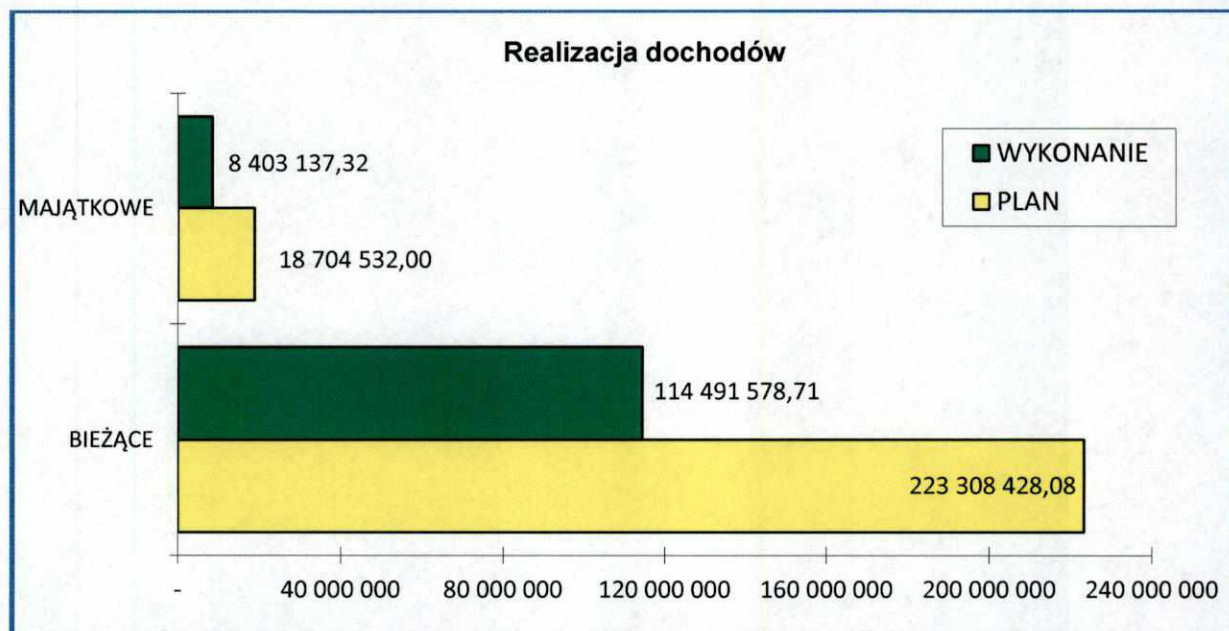
na rzecz jednorazowej opłaty z możliwością skorzystania z 50 % bonifikaty). Natomiast, poniżej 50% zrealizowane zostały dochody z tytułu dzierżawy gruntu i mienia. Powyższa sytuacja jest konsekwencją zwolnienia przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą w lokalach komunalnych lub dzierżawiących gminne grunty z wnoszenia opłat z tytułu czynszu za najem lokali i dzierżawę gruntu w okresie od 14 marca do 30 czerwca 2020 r. W związku z ogłoszeniem stanu epidemicznego w Polsce, Burmistrz Polic wyszedł z pomocą dla lokalnych przedsiębiorców, poprzez zwolnienie ich z opłat, o których mowa wyżej, co spowodowało mniejsze wykonanie dochodów z tego źródła.

Subwencje przekazane z budżetu państwa przekroczyły 61% planowanej kwoty rocznej. Ich realizacja nie zależy od Gminy – planowane są i przekazywane przez Ministerstwo Finansów. Ministerstwo Finansów zwiększyło raty subwencji przekazywanych w I półroczu br., aby częściowo zrekompensować mniejsze wpływy podatkowe w samorządach w związku z epidemią COVID-19.

Dotacje i środki zrealizowano w 46,71%. Przyczyną nieznacznego odchylenia w realizacji tych dochodów, są przede wszystkim mniejsze wpływy ze środków pomocowych, które otrzymywane są przez Gminę w różnych formach dofinansowania, m.in. w formie refundacji wydatków, a ta następuje po zrealizowaniu wydatków i ich rozliczeniu.

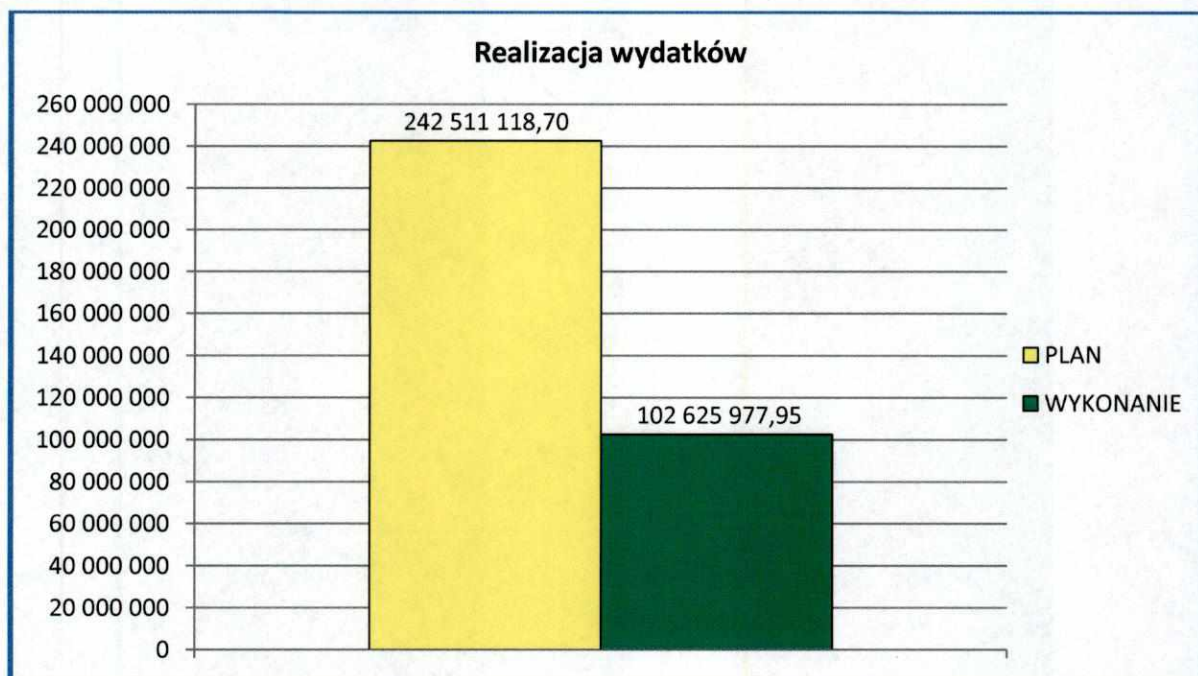
Pozostałe dochody już na koniec I półrocza osiągnęły poziom 84,04% planowanej kwoty rocznej, co jest spowodowane przede wszystkim przekazaniem przez Urząd Marszałkowski w Szczecinie dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wraz z odsetkami.

WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN w zł	WYKONANIE	
		w zł	w %
DOCHODY OGÓŁEM, z tego:	242 012 960,08	122 894 716,03	50,78%
- dochody bieżące	223 308 428,08	114 491 578,71	51,27%
- dochody majątkowe	18 704 532,00	8 403 137,32	44,93%



I.3. REALIZACJA WYDATKÓW W I PÓŁROCZU 2020 ROKU.

Wydatki w I półroczu 2020 r. zostały zrealizowane na łączną kwotę 102.625.977,95 zł, co stanowi 42,32% planu.



Wykonanie wydatków według zadań na koniec I półrocza 2020 r. przedstawia tabela poniżej.

WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN w zł	WYKONANIE	
		w zł	w %
WYDATKI OGÓŁEM, z tego:	242 511 118,70	102 625 977,95	42,32%
- wydatki związane z realizacją zadań własnych	183 674 888,62	74 011 141,39	40,29%
- wydatki związane z realizacją zadań zleconych	55 487 127,08	26 180 068,31	47,18%
- wydatki związane z udzieleniem pomocy finansowej innym jst	120 000,00	-	0,00%
- wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między jst	3 229 103,00	2 434 768,25	75,40%

Wydatki w I półroczu 2020 r. zrealizowano na poziomie 42,32% planowanej kwoty rocznej. Biorąc pod uwagę roczny harmonogram realizacji wydatków oraz fakt, że wiele zadań zostało wstrzymanych na skutek pandemii COVID-19, należy uznać, że wykonanie wydatków na koniec I półrocza jest zgodne z planem.

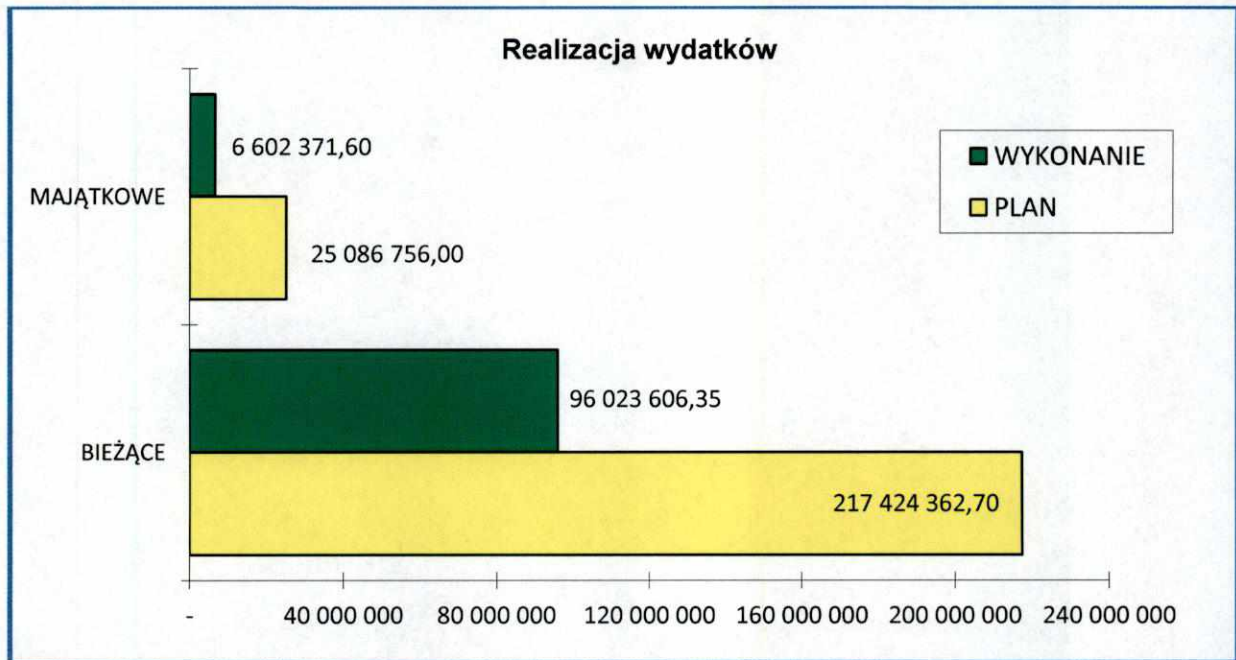
W I półroczu br. wydatki majątkowe zostały zrealizowane w wysokości 6.602.371,60 zł, tj. w 26,32%. Wykonanie tych wydatków uzależnione jest w szczególności od:

- szeregu procedur poprzedzających możliwość realizacji zadań inwestycyjnych, np. konieczności przeprowadzenia postępowań przetargowych w celu wyłonienia wykonawców zadań,
- panujących warunków atmosferycznych (znaczna część zadań inwestycyjnych realizowana jest w okresie wakacyjnym),
- terminów płatności wynikających z umów i porozumień już zawartych,
- wstrzymania na pewien okres realizacji niektórych zadań w związku z epidemią COVID-19 (aktualnie cofnięto decyzję o wstrzymaniu realizacji tych zadań).

Wydatki bieżące na koniec I półrocza 2020 r. wykonano w wysokości 96.023.606,35 zł, tj. w 44,16%, na co wpływ miały, m.in. następujące czynniki:

- brak konieczności odprowadzenia nadwyżki dochodów gminy z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy *Prawo ochrony środowiska* (Dz.U. z 2020 r. poz. 1219, z późn. zm.) do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Szczecinie, z uwagi na termin jej płatności, tj. do 15 sierpnia 2020 r.,
- zmniejszenie liczby osób ubiegających się o przyznanie świadczeń z pomocy społecznej, realizacja programu „Dobry start” od lipca br.,
- brak konieczności uruchomienia części rezerw budżetowych,
- brak konieczności korzystania z kredytu w rachunku bieżącym oraz harmonogramy płatności odsetek wynikające z zawartych umów dotyczące kredytu i obligacji, czego skutkiem są niższe wydatki poniesione na obsługę zadłużenia gminy,
- uzależnienie realizacji niektórych zadań od warunków atmosferycznych i zdarzeń losowych, w tym epidemii COVID-19,
- terminy płatności wynikające z umów i porozumień już zawartych.

WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN w zł	WYKONANIE	
		w zł	w %
WYDATKI OGÓŁEM,			
z tego:	242 511 118,70	102 625 977,95	42,32%
- wydatki bieżące	217 424 362,70	96 023 606,35	44,16%
- wydatki majątkowe	25 086 756,00	6 602 371,60	26,32%



W I półroczu 2020 r. akumulacja finansowa wyniosła 7.786.032,60 zł, co stanowi 7,59% zrealizowanych wydatków ogółem i kształtowała się następująco:

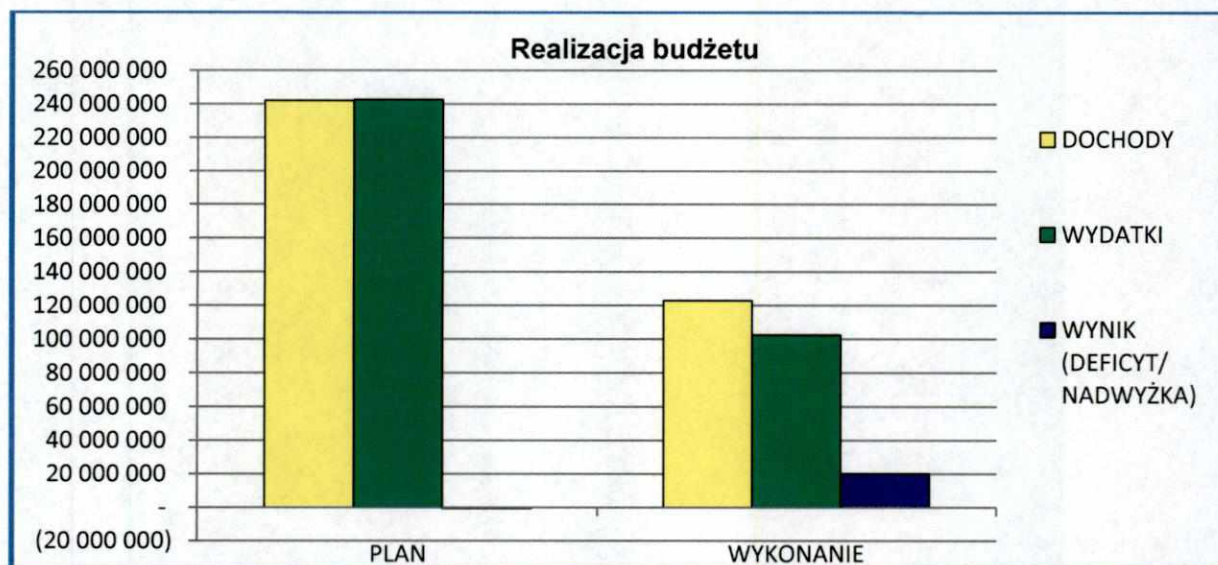
1) inwestycje	6 406 689,03
2) zakupy inwestycyjne	176 032,57
3) dotacje na inwestycje	19 650,00
4) remonty	1 183 661,00
Razem akumulacja:	7 786 032,60

W strukturze wydatków budżetowych relacja między akumulacją a konsumpcją wynosi 7,59% do 92,41%.



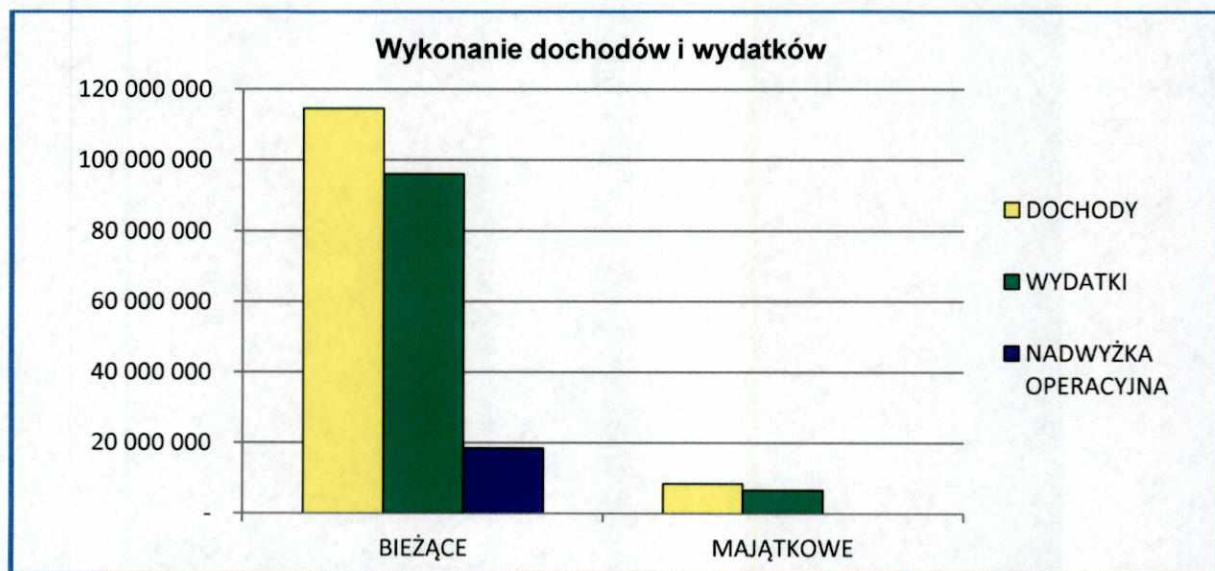
I.4. WYNIK BUDŻETU NA KONIEC I PÓŁROCZA 2020 ROKU.

Wynik budżetu na koniec I półrocza 2020 r., stanowiący różnicę między wykonanymi dochodami i wydatkami, jest dodatni i stanowi wykonaną nadwyżkę budżetu za I półrocze 2020 r. w wysokości **20.268.738,08 zł** (na rok 2020 zaplanowano deficyt w kwocie 498.158,62 zł).



WYSZCZEGÓLNIENIE	WYKONANIE DOCHODÓW	WYKONANIE WYDATKÓW	RÓŻNICA	
- bieżące	114 491 578,71	96 023 606,35	18 467 972,36	NADWYŻKA OPERACYJNA
- majątkowe	8 403 137,32	6 602 371,60	1 800 765,72	
OGÓŁEM:	122 894 716,03	102 625 977,95	20 268 738,08	NADWYŻKA BUDŻETU

Nadwyżka operacyjna jest różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi. Na koniec I półrocza br. nadwyżka operacyjna wyniosła **18.467.972,36 zł**.



I.5. PRZYCHODY BUDŻETU W I PÓŁROCZU 2020 ROKU.

Na koniec I półrocza 2020 r. zrealizowano przychody budżetu pochodzące z rozliczenia roku 2019 w łącznej kwocie **15.075.283,67 zł**, z tego z tytułu:

- nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o *finansach publicznych* w wysokości **2.798.040,80 zł**,
- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o *finansach publicznych* w wysokości **1.227.242,87 zł**,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o *finansach publicznych* w wysokości **11.050.000 zł**.

I.6. ROZCHODY BUDŻETU W I PÓŁROCZU 2020 ROKU.

W I półroczu br. nie dokonywano wykupu papierów wartościowych (obligacji). Terminy wykupu, zgodnie z zawartymi umowami, przypadają na drugą połowę roku.

I.7. DŁUG NA KONIEC I PÓŁROCZA 2020 ROKU ORAZ KSZTAŁTOWANIE SIĘ WSKAŹNIKÓW SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ.

Łączna kwota długu Gminy Police na koniec I półrocza 2020 r. z tytułu wyemitowanych obligacji wyniosła **11.050.000 zł**, z tego:

- 1) obligacje komunalne, których emisja przeprowadzona została przez NORDEA Bank Polska SA w Gdyni (aktualnie bank PKO BP SA w Warszawie) – **6.250.000 zł**,
- 2) obligacje komunalne, których emisję przeprowadził Bank PEKAO SA w Warszawie – łącznie **4.800.000 zł**.

Wskaźniki spłaty zobowiązań

Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o *finansach publicznych*, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) w roku 2020 wynosi 15,80%. Natomiast, na koniec I półrocza 2020 r., relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o *finansach publicznych* wyniosła 0,18%.

I.8. PODSUMOWANIE.

Nieoczekiwane pojawienie się wirusa SARS-CoV-2, który sparaliżował całą gospodarkę w Polsce i na świecie, zmusiło Gminę Police do podjęcia szeregu działań interwencyjnych, w celu zabezpieczenia wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy oraz jej mieszkańców przed zagrożeniem. W tym celu, m.in. zakupiono płyny do dezynfekcji, środki ochrony osobistej (maseczki, przyłbice, fartuchy, kombinezony, rękawiczki, specjalistyczne worki na śmieci, itp.), urządzenia do ozonowania, montowano osłony, itp., utworzono punkt kwarantanny zbiorowej na terenie Ośrodka Sportu i Rekreacji w Trzebieży i w Policach, dofinansowano zakup specjalistycznego sprzętu dla szpitala w Policach, dezynfekowano przystanki autobusowe.

Do końca pierwszego półrocza Gmina Police wraz z jednostkami organizacyjnymi na działania związane z COVID-19 wydatkowała łącznie 1.042.906,24 zł, z tego:

- z własnych środków: 728.289,24 zł,
- z dofinansowania do projektów *Zdalna Szkoła* i *Zdalna Szkoła+*: 205.000 zł,
- z dotacji celowej na zadania zlecone: 109.617 zł.

Wydatki związane z COVID-19 poniesione z własnych środków w I półroczu 2020 r. bezpośrednio z budżetu Gminy Police wyniosły 655.954,62 zł, w tym 125.000 zł na zakup sprzętu medycznego dla szpitala w Policach. Natomiast, wydatki związane z COVID-19 w zakładach budżetowych, tj. w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Policach oraz w Zakładzie Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym, w I półroczu br. wyniosły łącznie 48.187,42 zł, a w gminnych instytucjach kultury, tj. w Miejskim Ośrodku Kultury w Policach i w Bibliotece im. Marii Skłodowskiej-Curie w Policach – 24.147,20 zł.

W celu złagodzenia skutków ogłoszonego w Polsce stanu epidemicznego, zdecydowano się na zwolnienie lokalnych przedsiębiorców, którzy prowadzą działalność gospodarczą w lokalach komunalnych lub dzierżawią gminne grunty, z wnoszenia opłat z tytułu czynszu za najem lokali i dzierżawę gruntu w okresie od 14 marca do 30 czerwca 2020 r., co spowodowało ubytek w dochodach Gminy i jej jednostek organizacyjnych na poziomie ponad 965 tys. zł.

Panująca sytuacja epidemiczna odbiła się także na realizacji dochodów własnych z określonych źródeł, w tym w szczególności: we wpływach z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT), gdzie wpływy te za I półrocze br. były mniejsze o około 10% niż w I półroczu 2019 r., natomiast wpływy z udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) były mniejsze w I półroczu 2020 r. o 67% niż w analogicznym okresie 2019 r. Mniejsze wpływy odnotowano także, m.in. w podatku dochodowym płaconym w formie karty podatkowej, odsetkach z oprocentowania środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, odpłatnościach za pobyt i wyżywienie w przedszkolach i żłobku, usług świadczonych przez Ośrodek Sportu i Rekreacji w Policach. Łącznie szacowane ubytki w dochodach Gminy Police i jej jednostek organizacyjnych za I półrocze wynoszą ponad 4,7 mln zł.

Realizacja dochodów budżetowych za I półrocze 2020 r. była niższa o około 5 p.p. niż w latach 2018-2019, natomiast realizacja wydatków budżetowych była wyższa odpowiednio o 3 p.p. niż w 2018 r. i ponad 1 p.p. niż w 2019 r.

Buforem bezpieczeństwa w realizacji budżetu Gminy Police w 2020 r. są nierozdysponowane przychody wynikające z rozliczenia budżetu za 2019 r. w łącznej wysokości 14.077.125,05 zł, które mogą zastąpić ubytki w dochodach roku 2020. Działania z tym związane będą podejmowane w miarę stabilizacji sytuacji wywołanej pandemią koronawirusa.