

A. INFORMACJA O PRZEBIEGU WYKONANIA BUDŻETU GMINY POLICE ZA I PÓŁROCZE 2019 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 2019 r. oraz sprawozdanie z dokonanych umorzeń należności oraz przyznanych ulg za okres I półrocza 2019 roku.

Budżet Gminy Police ustalony został Uchwałą Nr IV/24/2018 Rady Miejskiej w Policach z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Police na rok 2019 i stanowi podstawę gospodarki finansowej Gminy w 2019 r. Zgodnie z ww. uchwałą zaplanowano:

- 1) dochody ogółem: **206.982.376 zł**,
z tego:
 - a) bieżące: **191.923.827 zł**,
 - b) majątkowe: **15.058.549 zł**;

- 2) wydatki ogółem: **213.754.376 zł**,
z tego:
 - a) bieżące: **184.501.221 zł**,
 - b) majątkowe: **29.253.155 zł**;

- 3) przychody ogółem: **10.172.000 zł**,
w tym:
 - kredyty: **2.800.000 zł**,
 - w tym: na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej: **2.800.000 zł**,
 - papiery wartościowe (obligacje): **4.000.000 zł**,
 - wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych: **3.372.000 zł**;

- 4) rozchody ogółem: **3.400.000 zł**,
w tym:
 - spłata kredytów: **600.000 zł**,
 - wykup papierów wartościowych (obligacji): **2.800.000 zł**;

- 5) deficyt budżetu w wysokości **6.772.000 zł**, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:
 - zaciąganych kredytów: **2.800.000 zł**,
 - w tym: na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej: **2.800.000 zł**,
 - sprzedaży obligacji komunalnych: **600.000 zł**,
 - wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych: **3.372.000 zł**.

W trakcie I półrocza 2019 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:

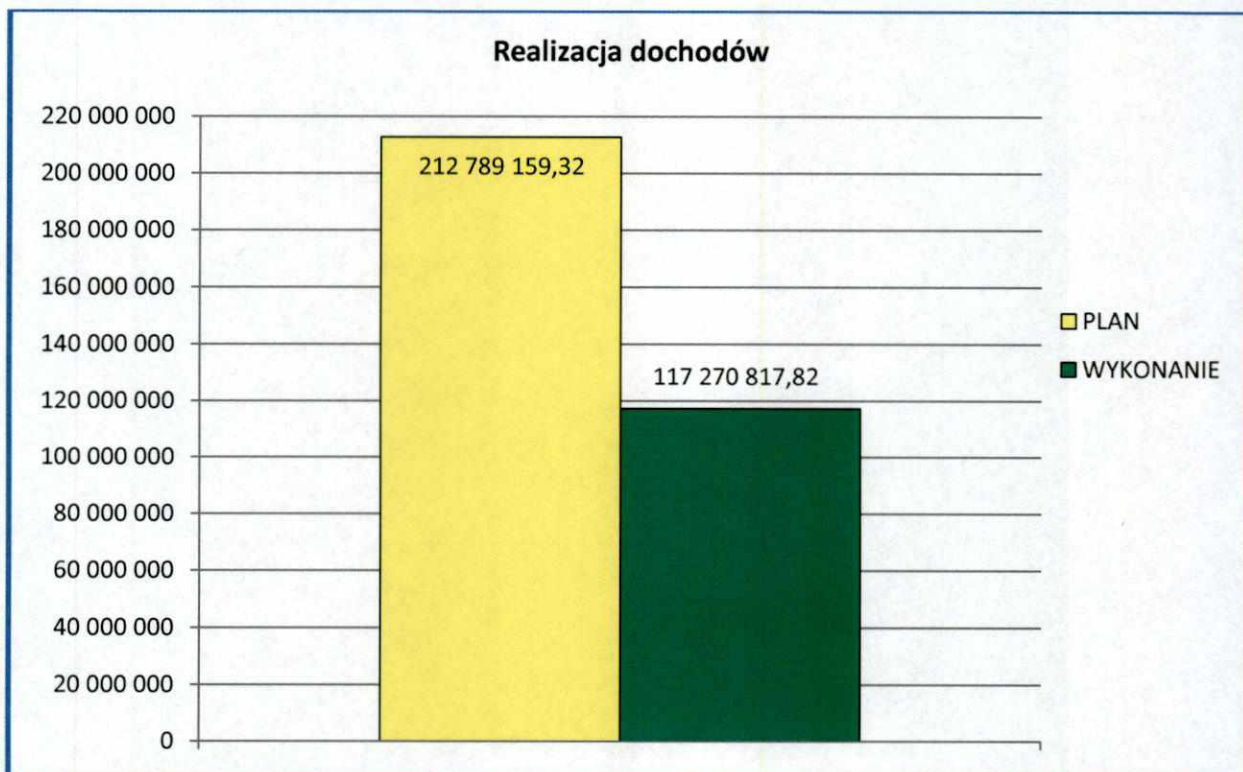
- 1) dochody ogółem: **212.789.159,32 zł**,
z tego:
 - a) bieżące: **195.692.849,32 zł**,
 - b) majątkowe: **17.096.310,00 zł**;

- 2) wydatki ogółem: **229.060.637,26 zł**,
z tego:
a) bieżące: **189.401.958,26 zł**,
b) majątkowe: **39.658.679,00 zł**;
- 3) przychody ogółem: **19.671.477,94 zł**,
w tym:
- kredyty: **1.535.000 zł**,
- w tym: *na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej: 1.535.000 zł*,
- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych: **3.686.477,94 zł**,
- wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych: **14.450.000 zł**;
- 4) rozchody ogółem: **3.400.000 zł**,
w tym:
- spłata kredytów: **600.000 zł**,
- wykup papierów wartościowych (obligacji): **2.800.000 zł**;
- 5) deficyt budżetu w wysokości **16.271.477,94 zł**, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:
- zaciąganych kredytów: **1.535.000 zł**,
- w tym: *na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej: 1.535.000 zł*,
- nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych: **3.686.477,94 zł**,
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych: **11.050.000 zł**.

Wykonanie budżetu Gminy Police na koniec I półrocza 2019 r. przedstawiało się następująco:

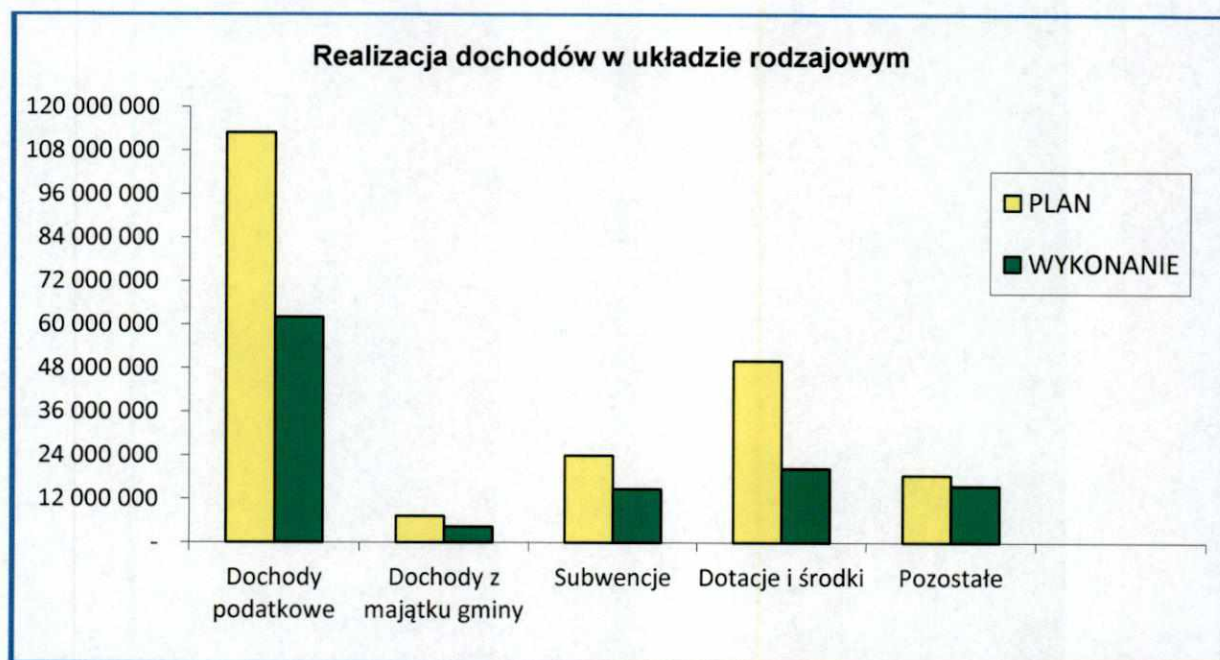
I.2. REALIZACJA DOCHODÓW W I PÓŁROCZU 2019 ROKU.

Plan dochodów w I półroczu zrealizowany został w wysokości 117.270.817,82 zł, co stanowi 55,11% planowanej kwoty.



Wykonanie dochodów według zadań na koniec I półrocza 2019 r. przedstawia tabela poniżej.

WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN w zł	WYKONANIE	
		w zł	w %
DOCHODY OGÓŁEM, z tego:	212 789 159,32	117 270 817,82	55,11%
- dochody związane z realizacją zadań własnych	177 541 978,00	101 008 881,90	56,89%
- dochody związane z realizacją zadań zleconych	31 381 527,32	16 224 705,79	51,70%
- dochody związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między jst	3 849 003,00	20 600,00	0,54%
- dochody związane z realizacją zadań wspólnych wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między jst	16 651,00	16 630,13	99,87%



Biorąc pod uwagę wykonanie dochodów na koniec I półrocza 2019 r. na poziomie 55,11% zakładanego planu, można stwierdzić, że dochody realizowane są planowo.

Główne źródło dochodów, jakim są *dochody podatkowe*, zrealizowano w 54,98%. Nieznaczne odchylenie wykonania tych dochodów, w stosunku do wskaźnika upływu czasu, wynika z tego, że należności z tytułu podatków i opłat lokalnych często regulowane są przez podatników za cały rok z góry, stąd wykonanie tych dochodów w I półroczu jest na ogół powyżej 50%. Natomiast, część dochodów podatkowych, tj. udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, podatek od czynności cywilnoprawnych, podatek od spadków i darowizn, podatek z karty podatkowej – nie zależy od Gminy (planowane i przekazywane przez urzędy skarbowe oraz Ministerstwo Finansów), stąd są one trudne do przewidzenia. Ich realizacja w I półroczu br. była bliska 60% zakładanego planu.

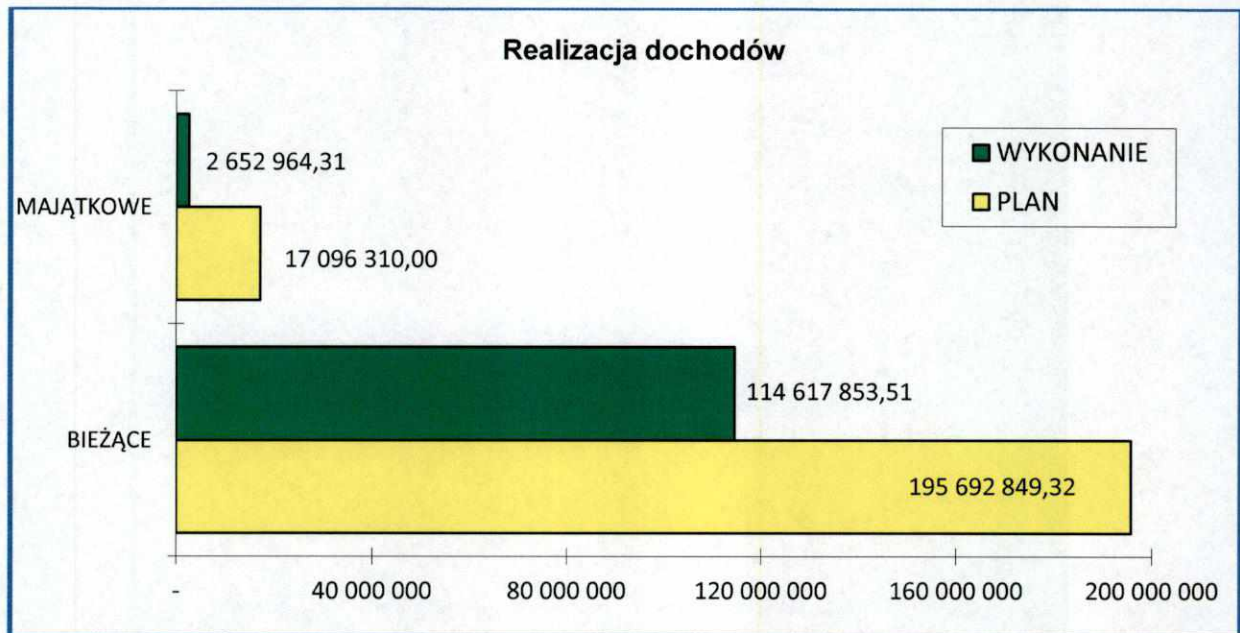
Dochody z majątku gminy wykonano w 60,20%. Wykonanie dochodów ponad 50% planu dotyczy: wpływów z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, dzierżawy gruntu i mienia oraz pozostałych dochodów z majątku. Na wyższe wykonanie planu dochodów z ww. źródeł w I półroczu ma wpływ wiele czynników, m.in. terminy płatności wynikające z ustaw oraz z zawartych umów, zmiany w przepisach obowiązujących, lokowanie wolnych środków pieniężnych na korzystnych warunkach. Natomiast, poniżej 50% zrealizowane zostały dochody z tytułu trwałego zarządu, użytkowania i służebności oraz dochody ze sprzedaży mienia (mniejsze od planowanego zainteresowanie nabyciem działek pod zabudowę mieszkaniową oraz przemysłowo-usługową oraz konkurencyjna oferta nieruchomości na rynku prywatnym).

Subwencje przekazane z budżetu państwa przekroczyły 61% planowanej kwoty rocznej. Ich realizacja nie zależy od Gminy – planowane są i przekazywane przez Ministerstwo Finansów.

Dotacje i środki zrealizowano w 40,73%. 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.

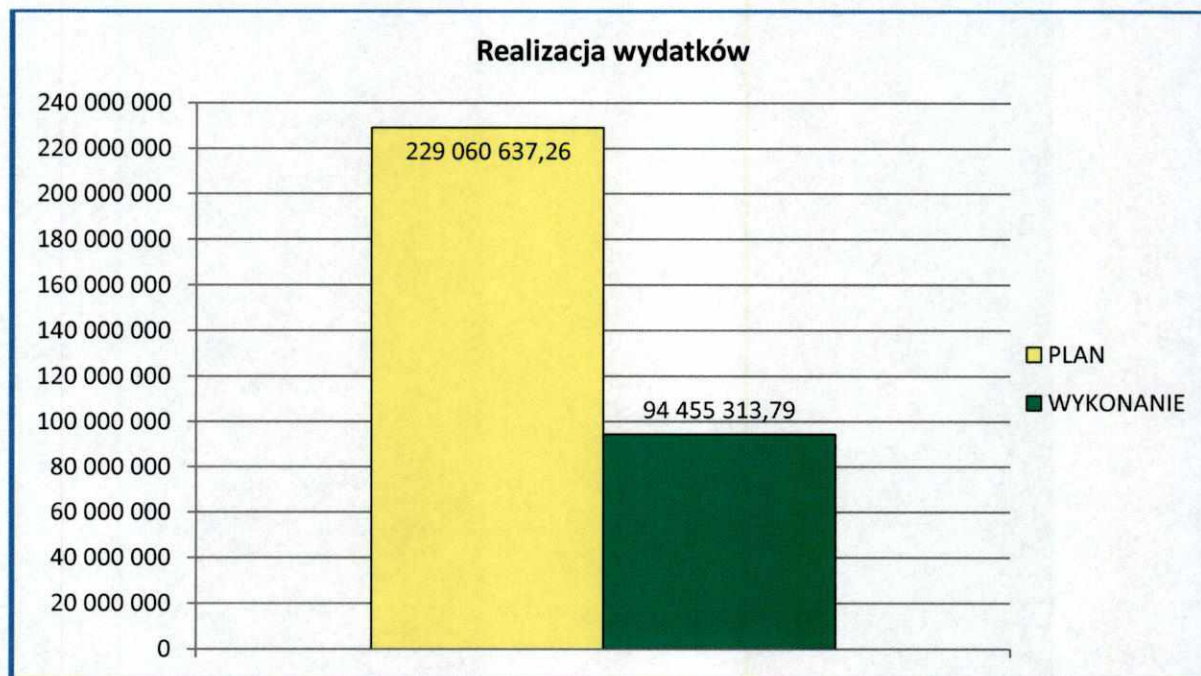
Pozostałe dochody już na koniec I półrocza osiągnęły poziom 84,63% planowanej kwoty rocznej, co jest spowodowane przede wszystkim przekazaniem przez Urząd Marszałkowski w Szczecinie dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wraz z odsetkami.

WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN w zł	WYKONANIE	
		w zł	w %
DOCHODY OGÓŁEM, z tego:	212 789 159,32	117 270 817,82	55,11%
- dochody bieżące	195 692 849,32	114 617 853,51	58,57%
- dochody majątkowe	17 096 310,00	2 652 964,31	15,52%



I.3. REALIZACJA WYDATKÓW W I PÓŁROCZU 2019 ROKU.

Wydatki w I półroczu 2019 r. zostały zrealizowane na łączną kwotę 94.455.313,79 zł, co stanowi 41,24% planu.



Wykonanie wydatków według zadań na koniec I półrocza 2019 r. przedstawia tabela poniżej.

WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN w zł	WYKONANIE	
		w zł	w %
WYDATKI OGÓŁEM, z tego:	229 060 637,26	94 455 313,79	41,24%
- wydatki związane z realizacją zadań własnych	191 374 958,94	78 020 317,87	40,77%
- wydatki związane z realizacją zadań zleconych	31 381 527,32	16 153 363,19	51,47%
- wydatki związane z udzieleniem pomocy finansowej innym jst	180 000,00	-	0,00%
- wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między jst	6 105 000,00	262 502,60	4,30%
- wydatki związane z realizacją zadań wspólnych wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między jst	19 151,00	19 130,13	99,89%

Wydatki w I półroczu 2019 r. zrealizowano na poziomie 41,24% planowanej kwoty rocznej, co należy uznać za prawidłowe biorąc pod uwagę roczny harmonogram realizacji wydatków.

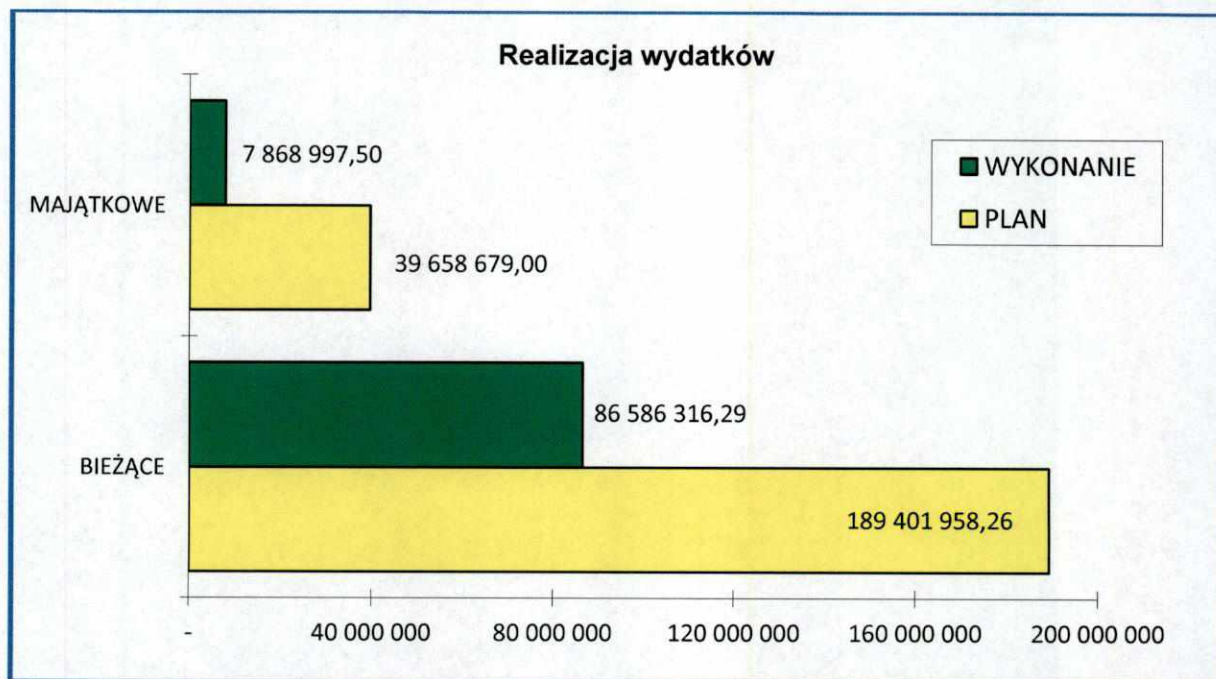
W I półroczu br. wydatki majątkowe zostały zrealizowane w wysokości 7.868.997,50 zł, tj. w 19,84%. Wykonanie tych wydatków uzależnione jest w szczególności od:

- 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.

Wydatki bieżące na koniec I półrocza 2019 r. wykonano w wysokości 86.586.316,29 zł, tj. w 45,72%, 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 2019 r. poz. 1396, z późn. zm.) do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Szczecinie, z uwagi na termin jej płatności, tj. do 15 sierpnia 2019 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 niezaciągnięcie kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetu, a także 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,
- terminy płatności wynikające z umów i porozumień już zawartych.

WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN w zł	WYKONANIE	
		w zł	w %
WYDATKI OGÓŁEM,			
z tego:			
- wydatki bieżące	189 401 958,26	86 586 316,29	45,72%
- wydatki majątkowe	39 658 679,00	7 868 997,50	19,84%
	229 060 637,26	94 455 313,79	41,24%



W I półroczu 2019 r. akumulacja finansowa wyniosła 9.041.791,20 zł, co stanowi 9,57% zrealizowanych wydatków ogółem i kształtowała się następująco:

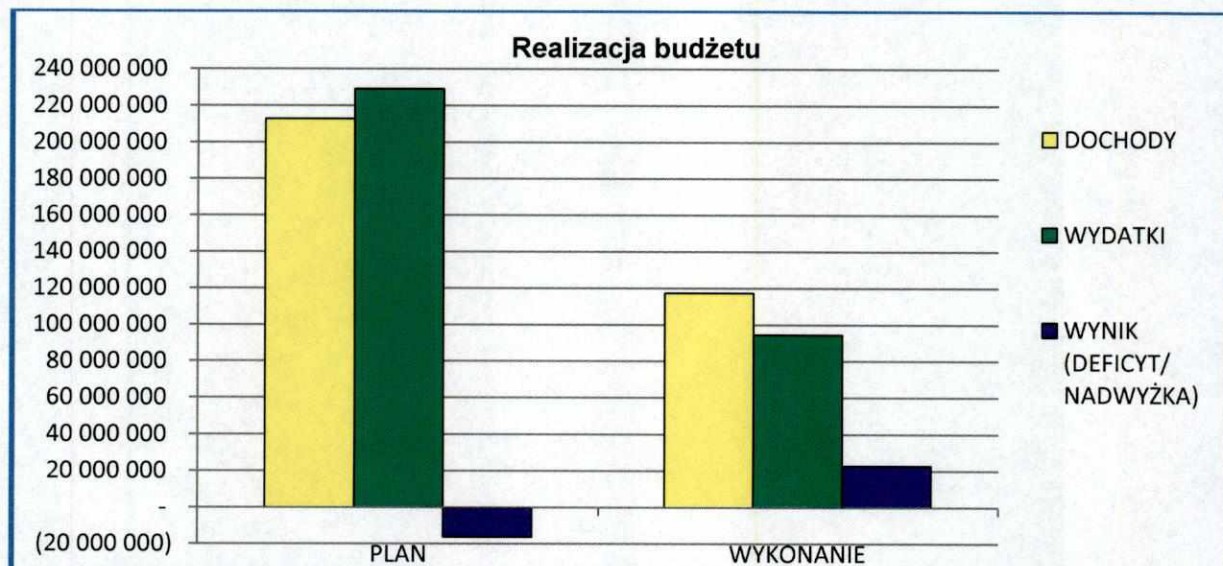
1) inwestycje	6 351 575,80
2) zakupy inwestycyjne	89 438,05
3) dotacje na inwestycje	243 779,01
4) udziały w spółkach	277 000,00
5) remonty	2 079 998,34
Razem akumulacja:	9 041 791,20

W strukturze wydatków budżetowych relacja między akumulacją a konsumpcją wynosi 9,57% do 90,43%.



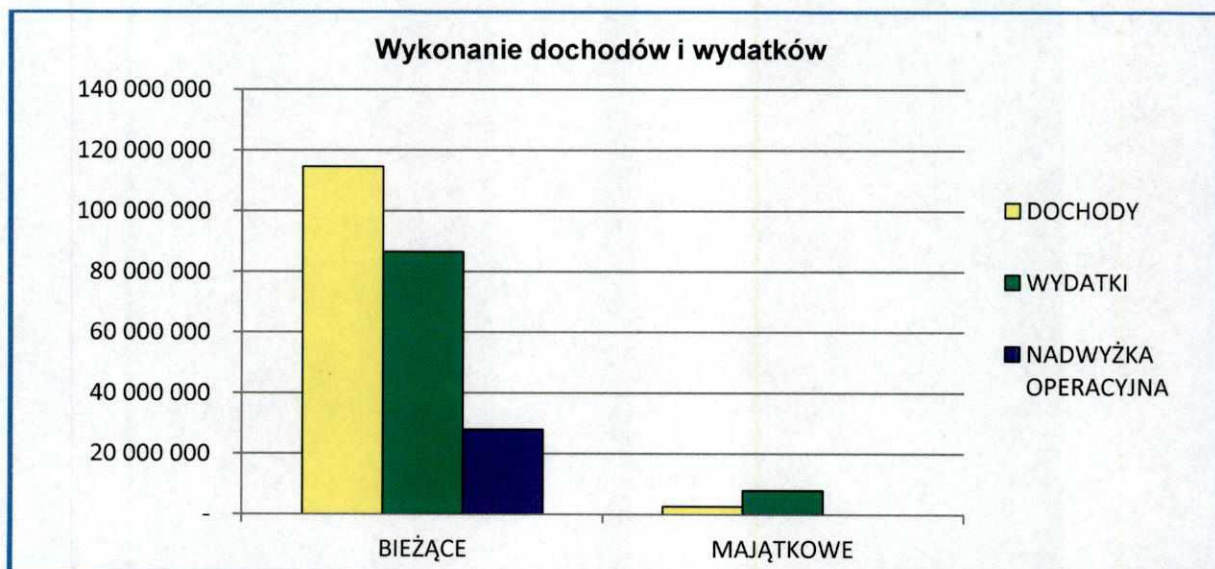
I.4. WYNIK BUDŻETU NA KONIEC I PÓŁROCZA 2019 ROKU.

Wynik budżetu na koniec I półrocza 2019 r., stanowiący różnicę między wykonanymi dochodami i wydatkami, jest dodatni i stanowi wykonaną nadwyżkę budżetu za I półrocze 2019 r. w wysokości **22.815.504,03 zł** (na rok 2019 zaplanowano deficyt w kwocie 16.271.477,94 zł).



WYSZCZEGÓLNIENIE	WYKONANIE DOCHODÓW	WYKONANIE WYDATKÓW	RÓŻNICA	
- bieżące	114 617 853,51	86 586 316,29	28 031 537,22	NADWYŻKA OPERACYJNA
- majątkowe	2 652 964,31	7 868 997,50	- 5 216 033,19	
OGÓŁEM:	117 270 817,82	94 455 313,79	22 815 504,03	NADWYŻKA BUDŻETU

Nadwyżka operacyjna jest różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi. Na koniec I półrocza br. nadwyżka operacyjna wyniosła **28.031.537,22 zł**.



I.5. PRZYCHODY BUDŻETU W I PÓŁROCZU 2019 ROKU.

Na koniec I półrocza 2019 r. zrealizowano przychody budżetu pochodzące z rozliczenia roku 2018 w łącznej kwocie **18.136.477,94 zł**, z tego z tytułu:

- nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości **3.686.477,94 zł**,
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości **14.450.000 zł**.

I.6. ROZCHODY BUDŻETU W I PÓŁROCZU 2019 ROKU.

W I półroczu br. dokonano spłaty rat kredytu zaciągniętego w roku 2010 w Banku Gospodarstwa Krajowego w Szczecinie w łącznej kwocie **450.000 zł**.

I.7. DŁUG NA KONIEC I PÓŁROCZA 2019 ROKU ORAZ KSZTAŁTOWANIE SIĘ WSKAŹNIKÓW SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ.

Łączna kwota długu Gminy Police na koniec I półrocza 2019 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji wyniosła **14.000.000 zł**, z tego:

- 1) kredyt w Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Szczecinie – **150.000 zł**,
- 2) obligacje komunalne, których emisja przeprowadzona została przez NORDEA Bank Polska SA w Gdyni (aktualnie bank PKO BP SA w Warszawie) – **7.250.000 zł**,
- 3) obligacje komunalne, których emisję przeprowadził Bank PEKAO SA w Warszawie – łącznie **6.600.000 zł**.

Wskaźniki spłaty zobowiązań

Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony 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 3 poprzednich lat) w roku 2019 wynosi 12,80%. Natomiast, na koniec I półrocza 2019 r. wskaźnik łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 uofp do dochodów, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok wyniósł 0,55%.