

GMINA TRZEBIATÓW

S P R A W O Z D A N I E

**z wykonania budżetu
za I półrocze 2020 r.**

Trzebiatów, sierpień 2020

SPIS TREŚCI

I. Część opisowa	3
1. Stan budżetu gminy Trzebiatów po zmianach oraz wykonanie	
2. Stan zadłużenia gminy Trzebiatów z tytułu zaciągniętych pożyczek i emisji obligacji oraz z tytułu innych zobowiązań	
II. Część tabelaryczna	10

I. Część opisowa

1. Stan budżetu gminy Trzebiatów po zmianach oraz wykonanie

Uchwałą Rady Miejskiej w Trzebiatowie nr XVI/112/19 z dnia 30 grudnia 2019 r. uchwalony został budżet gminy Trzebiatów na rok 2020. Plan po stronie dochodów wynosił 83.977.165,26 zł, a po stronie wydatków 85.122.705,26 zł. Planowany deficyt budżetu w kwocie 1.145.540,00 zł miał być sfinansowany wolnymi środkami w kwocie 1.121.840,00 zł i niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanymi związanymi ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 23.700,00 zł

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 3.511.000,00 zł., jako wolne środki kwota 3.476.300 zł, spłata udzielonych pożyczek 11.000,00 zł., niewykorzystanymi środkami pieniężnymi o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 uofp - 23.700 zł. Rozchody budżetu stanowiły kwoty: 365.460 zł - spłata pożyczki z WFOŚ iGW i wykup obligacji - 2.000.000 zł.

W I półroczu 2020 r. Rada Miejska podjęła 2 następujące uchwały zmieniające budżet:

L.p.	Nr uchwały	Data podjęcia	Zmiany w dochodach	Zmiany w wydatkach
1.	XIX/143/20	30.04.20	-176.254,00	-111.855,43
2.	XX/150/20	28.05.20	-105.523,00	-105.523,00
	RAZEM		-281.777,00	-217.378,43

Uchwałą nr XIX/143/20 z 30 kwietnia 2020 r. dokonano także korekty przychodów Gminy na 2020 r. Wprowadzono do budżetu plan przychodów w kwocie 66.300 zł w § 905 - niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych zw. ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (środki z gospodarowania odpadami), oraz zmniejszono o kwotę 1.901,43 zł § 906 – niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp i dotacji na realizację projektu finansowanego z udziałem tych środków (projekty: „Aktywnie sprostać zmianom” i „Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województw: wielkopolskiego i zachodniopomorskiego”).

W analogicznym okresie Burmistrz Trzebiatowa dokonał w formie 15 zarządzeń następujących zmian dochodów i wydatków budżetu gminy Trzebiatów:

L.p.	Nr Zarządzenia	Data wydania	Kwota zmniejszenia	Kwota zwiększenia
1.	117/2020	28.01.2020		5.764,05
2.	118/2020	31.01.2020	11.000,00	0,00
3.	122/2020	28.02.2020		48.764,08
4.	123/2020	9.03.2020		4.123,71
5.	125/2020	18.03.2020		462.790,00
6.	127/2020	31.03.2020		56.000,00
7.	128/2020	2.04.2020		5709,93
8.	132/2020	15.04.2020		16.505,00
9.	133/2020	27.04.2020		567.848,80
10.	134/2020	28.04.2020		62.964,00
11.	135/2020	30.04.2020		16.625,00
12.	147/2020	08.06.2020		118.653,12
13.	149/2020	15.06.2020		93.500,00
14.	151/2020	22.06.2020		46.250,00
15.	155/2020	30.06.2020		297,00
	RAZEM		11.000,00	1.505.794,69

Przy konstrukcji budżetu na 2020 rok zaplanowano deficyt na kwotę 1.145.540 zł., który to został skorygowany zmianami uchwały Rady Miejskiej Nr XIX/143/20 z dnia 30 kwietnia 2020 r. do kwoty 1.209.938,57 zł. Na półrocze tego roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.918.304,89 zł.

W dniach 17 marca, 27 kwietnia i 22 czerwca 2020 r. zarządzeniami Burmistrza nr 124/2020, 133/2020 i 151/2020 rozwiązano rezerwę na oświatę; w tym na odprawy emerytalne w SPZOI w Mrzeżynie 19.000 zł i Przedszkolu w Trzebiatowie - 39.460 zł. Kwota 33.960 zł., to kwota wkładu własnego do projektu pn. „Wesołe przedszkolaki...”

Zarządzeniem Burmistrza nr 132/2020 z dnia 15 kwietnia 2020 r. rozwiązano rezerwę na zarządzanie kryzysowe w kwocie 100.000 zł (w zw. z walką z koronawirusem).

Przychody budżetu wyniosły 6.524.625,23 zł, w tym wolne środki – 6.428.941,71 zł, spłata pożyczek udzielonych z Gminnego Funduszu Remontowego - 7.668,00 zł, natomiast niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 uofp wyniosły 88.015,52 zł (w tym: niewykorzystane środki z gospodarowania odpadami w roku 2019 i środki z realizowanych projektów)

Dochody budżetu gminy Trzebiatów w I półroczu 2020 r. zostały wykonane w 45,94 % tj. na plan 85.190.182,95 zł wykonano kwotę 39.135.550,78 zł.

Dokonując szczegółowej analizy poszczególnych działów budżetu spostrzec można niskie wykonanie planu w rozdziałach:

- 60014 - „Drogi publiczne powiatowe” (25%). Do 30 czerwca zgodnie z harmonogramem wynikającym z umowy o utrzymaniu dróg powiatowych wpłynęła jedna transza dotacji ze Starostwa Powiatowego w Gryficach, transza druga wpłynęła w pierwszych dniach lipca.
- 60016 - „Drogi publiczne gminne” (0,26%). Powodem takiego stanu wykonania dochodów jest fakt, że PUP nie uruchomił w tym roku robót publicznych, a tu zaplanowano refundację środków dotyczących tego zadania jak również z powodu zagrożenia koronawirusem nie wynajmowano sceny

(brak imprez). Nie podjęto także realizacji przebudowy ul. Poniatowskiego, a więc brak jest wykonania planu na to zadanie.

- 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” (22,84 %). W tym rozdziale na niskie wykonanie ma wpływ przede wszystkim niski wskaźnik sprzedaży nieruchomości (11%). We wpływach z różnych dochodów wykonanie dochodów wskazuje minusową kwotę (-3 485,14 zł). Powodem jest fakt że we wpłatach dotyczących bezumownego korzystania z gruntu zgodnie z przepisami istnieje konieczność fakturowania przez Urząd i odprowadzenia podatku VAT do US, natomiast do półrocza zabrakło wpłat przez korzystających. Istniała nie zapłacona należność dot. VAT w kwocie - 4.692,31 zł., Gmina natomiast zobowiązana była odprowadzić podatek VAT do US. Inne wpłaty w tym paragrafie dotyczyły: lokalu przy ul Słowackiego - wpłata 145,53 zł za wodę i ścieki; zwrot za energie i gaz w bud. ul Daszyńskiego - wykonawca Z-d Bud. Konserwatorski 1061,64 zł.

W odniesieniu do działu -756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki zw. z ich poborem” należy zaznaczyć, że: w I półroczu 2020r. została zachwiana tendencja wzrostowa wpływów podatkowych szczególnie tych podatków i opłat które ściśle są powiązane z działalnością gospodarczą oraz specyfiką naszego regionu czyli turystyką. Szczególnie jest to widoczne we wpływach z podatku od nieruchomości oraz opłaty miejscowej i targowej.

Porównując ten sam okres 2019r. to w przypadku opłaty miejscowej spadek wpływów sięga 90% (w roku 2019 na 30.06.2020r - 72.613,00 zł, w roku 2020 - 6.431,90), w przypadku opłaty targowej spadek sięga 50% (wpływy na 30.06.2019r - 81.979,08 zł, a w roku 2020 - 39.849,50). Największe wpływy z tego źródła są generowane w lipcu i sierpniu.

W przypadku podatku od nieruchomości spadek wpływów nie jest tak dotkliwy, choć trzeba mieć na uwadze skutki finansowe zastosowanego zwolnienia z podatku od nieruchomości oraz udzielonych umorzeń .

Jeśli chodzi o zwolnienia podatkowe udzielone na podstawie uchwały w związku z COVID-19 to udzielono zwolnień na kwotę 122.405,62 (na dzień

30.06.2020 - osoby prawne) oraz 69.758,11 zł - osoby fizyczne. Razem do 30 czerwca 2020r. zwolniono z podatku od nieruchomości w związku z COVID-19 na kwotę 192.163,73 zł. Umorzono zaległości w związku z COVID-19 na kwotę 19.659,50 zł.

Wydano 14 decyzji dot. odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty na łączną kwotę 454.360,60 zł (w tym w zw. z COVID-19 -166.782,60 zł)

Udziały gminy w podatkach dochodowych stanowiących dochód budżetu państwa kształtują się następująco: *podatek dochodowy od os. fizycznych – wykonanie planu w 42,77%. (na półroczu 2019r. – kwota 4.892.367 zł., na półroczu 2020 - 4.534.939,00 zł; podatek dochodowy od os. prawnych – wykonanie planu w 39,09%. (na półroczu 2019r. – kwota 113.119,89 zł., na półroczu 2020 – 110.002,28 zł).*

Dokonując szczegółowej analizy poszczególnych działów budżetu zaniepokojenie budzi wykonanie w rozdziale 75601 – „Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych” § 0350 – „Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej”, gdzie na plan 36.000 zł, wykonanie wynosi -159,20 zł. Karta podatkowa to forma rozliczenia na którą często decydują się podatnicy sezonowi, tak więc tę podziałkę budżetu trzeba będzie zweryfikować po trwającym sezonie letnim. W poprzednich latach wykonanie w tym paragrafie w okresie III kwartału roku ulegało znacznemu zwiększeniu.

W pozostałych działach dochody powinny być realizowane zgodnie z planem.

Wydatki budżetu gminy Trzebiatów w I półroczu 2020 r. zostały wykonane w 43,08 %, tj. na plan 86.400.121,52 zł wykonano kwotę 37.217.245,89 zł.

Z budżetu wydatkowano na:

- działalność bieżącą – na plan 79.062.946,23 zł wydatkowano kwotę 35.086.177,90 zł (44,38 %),
- wydatki majątkowe – na plan 7.337.175,29 zł wydatkowano kwotę 2.131.067,99 zł (29,04 %).

W I półroczu 2020 r. realizacja poszczególnych zadań została zachwiana w związku z wystąpieniem epidemii związanej z COVID – 19. Część zadań została „zamrożona” i wstrzymana. Niepewne są dochody budżetu ostrożnie również podeszliśmy do strony wydatkowej budżetu.

2. Stan zadłużenia gminy Trzebiatów z tytułu zaciągniętych pożyczek i emisji obligacji oraz z tytułu innych zobowiązań

Zadłużenie na dzień 30.06.2020 r. z tytułu długoterminowych pożyczek i emisji obligacji wyniosło 10.532.969,30 zł, w tym:

- pożyczka zaciągnięta w WFOŚiGW w Szczecinie – 452.969,30 zł,
- emisja obligacji – 10.080.000,00 zł.

W księgach gminy istnieje także zobowiązanie długoterminowe (wykup wierzytelności) na kwotę 5.809.478,49 zł, dotyczące zadań inwestycyjnych :

- budowa hali sportowej – 5.002.099,28 zł,
- budowa budynków komunalnych – 807.379,21 zł.

Łączne zadłużenie gminy na 30.06.2020 r. to kwota 16.342.447,79 zł.

W I półroczu 2020 r. spłacono raty pożyczek w łącznej wysokości 182.730 zł i wykupiono obligacje na 1.500.000,00 zł

Kwota 201.760,80 zł to kwota zapłaconych w pierwszym półroczu tego roku odsetek od pożyczki i obligacji. Aktualne zobowiązania z tytułu pożyczki oraz wyemitowanych obligacji w szczegółowym rozbiciu przedstawiają załączniki nr 12 i 13 niniejszego sprawozdania.

Na dzień 30.06.2020 r. zobowiązania gminy wobec innych podmiotów (wg Rb-28S) wynoszą 7.491.034,62 zł (w tym zobowiązania z tytułu umów o wykup wierzytelności i forfaitingu to kwota – 5.809.478,49 zł).

Natomiast należności wymagalne w stosunku do gminy od podmiotów prawnych i fizycznych (wg Rb-27S) to kwota 9.139.239,50 zł. W kwocie tej znajdują się m.in. należności z tytułu:

- rat sprzedaży, odsetek od rat, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, dzierżaw i wieczystego użytkowania nieruchomości, czynsze komunalne, zwroty za media i inne to suma ponad 1.671.892 zł (w tym: odsetki: 456.164 zł);
- mandatów i kosztów upomnień - 59.827 zł;
- podatków - 2.370.117 zł; opłat za śmieci - 215.782 zł; opłaty targowej - 486.106 zł;
- zaliczek i funduszu alimentacyjnego - 4.212.427 zł;
- dochody należne gminie w podatkach od Urzędów Skarbowych - 123.089 zł

Różnica w kwotach należności wymagalnych wykazanych w sprawozdaniu RB - 27 S (9.139.239,50 zł) i w Rb -N (8.626.233,98 zł) wynosi 513.005,52 zł. W sprawozdaniu RB - N nie ujęto (zgodnie z zasadami sporządzania sprawozdania): odsetek w kwocie 456.164,08 zł, kosztów upomnień w kwocie 4.948,20 zł, należności wobec, których toczy się postępowanie sądowe w kwocie 40.547,35 zł oraz należności wykazanych w sprawozdaniu RB - ZN w kwocie 11.345,89 zł.

II. Część tabelaryczna

1. Wykonanie planu dochodów budżetu gminy w I półroczu 2020 r. – załącznik nr 1
2. Wykonanie planu wydatków bieżących i majątkowych budżetu Gminy Trzebiatów na 30.06.2020 r. – załącznik nr 2a, 2b
3. Wykonane limitów wydatków Gminy Trzebiatów na zadania inwestycyjne na dzień 30.06.2020 r. – załącznik nr 3
4. Zmiany w planie wydatków dokonane w I półroczu 2020 r. na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi – załącznik nr 4
5. Przychody i rozchody budżetu w I półroczu 2020 r. – załącznik nr 5
6. Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w I półroczu 2020 r. – załącznik nr 6
7. Dotacje podmiotowe w I półroczu 2020 r. – załącznik nr 7
8. Dotacje celowe na zadania własne gminy realizowane przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych w I półroczu 2020 r. – załącznik nr 8
9. Dotacje celowe na zadania własne gminy realizowane przez podmioty należące do sektora finansów publicznych w I półroczu 2020 r. – załącznik nr 9
10. Wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między jst w I półroczu 2020 r. - załącznik nr 10
11. Wykonanie wydatków jednostek pomocniczych w I półroczu 2020 r. - załącznik nr 11
12. Zobowiązania gminy Trzebiatów z tytułu zaciągniętych pożyczek WFOŚiGW w Szczecinie na dzień 30.06.2020 r. – załącznik nr 12
13. Zobowiązania gminy Trzebiatów z tytułu emisji obligacji na dzień 30.06.2020 r. – załącznik nr 13