

ZARZĄDZENIE NR VIII.259.2020

BURMISTRZA ZABŁUDOWA

z dnia 27 sierpnia 2020 r.

w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zabłudów za I półrocze 2020 r. oraz wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury

Na podstawie art. 266 ust. 1 w związku z art. 265 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j.: Dz. U. z 2019 r. poz. 869, poz. 1622, poz. 1649, poz. 2020, z 2020 r. poz. 284, poz.374, poz. 568, poz. 695, poz.1175) oraz Uchwały Nr XXXVI/279/10 z dnia 14 czerwca 2010 r. Rady Miejskiej w Zabłudowie w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej zarządza się, co następuje:

§.1 Przedstawia się informację z wykonania budżetu Gminy Zabłudów za I półrocze 2020 roku obejmującą:

1) Zestawienie tabelaryczne z wykonania dochodów budżetowych zgodnie z załącznikiem Nr 1.

2) Zestawienie tabelaryczne z wykonania wydatków budżetowych zgodnie z załącznikiem Nr 2.

3) Zestawienie tabelaryczne otrzymanych dotacji celowych i wydatków nimi pokrytych przeznaczonych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami zgodnie z załącznikiem Nr 3.

4) Część opisową do informacji wraz z informacją o zrealizowanych wydatkach na projekty i programy przy współudziale środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, wydatkach majątkowych oraz informacją o przekazanych i otrzymanych dotacjach, stanowiącą załącznik Nr 4.

5) Informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z załącznikiem Nr 5.

§2. Informację o której mowa w § 1 oraz informacje o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2020 r. przekazane przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Animacji Kultury w Zabłudowie i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Zabłudowie przedstawić do dnia 31 sierpnia 2020 r. Radzie Miejskiej w Zabłudowie i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Białymstoku.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zabłudów za I półrocze 2020 rok.

I WPROWADZENIE

Niniejsza informacja zgodnie z wymogami art. 266 ustawy o finansach publicznych, jest przedstawiana Radzie Miejskiej jako organowi stanowiącemu oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania. Dane zawarte w informacji tabelarycznej i opisowej mają na celu przedstawienie wielkości wykonanych dochodów i wydatków budżetu gminy za sześć miesięcy 2020 roku w podstawowych układach klasyfikacji budżetowej oraz na porównaniu szczególnie istotnych wielkości do analogicznego okresu lat ubiegłych.

Budżet gminy przyjęty został uchwałą Rady Miejskiej Nr XIV/102/2019 dnia 30 grudnia 2019 roku.

Podstawowe dane wynikające z wyżej wymienionej uchwały budżetowej kształtowały się następująco:

1. Planowane dochody budżetowe **57.336.211,00 zł**, w tym:
 - dochody bieżące 42.656.719,00 zł
 - dochody majątkowe 14.679.492,00 zł
2. Planowane wydatki budżetowe **60.636.211,00 zł**, w tym:
 - wydatki bieżące 41.263.891,00 zł
 - wydatki majątkowe 19.372.320,00 zł

Wskazano, iż planowany niedobór budżetu w wysokości 3.300.000 zł zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi: z wolnych środków w kwocie 1.475.000 zł, z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.810.000 zł oraz przychodami pochodzącymi ze szczególnych zasad wykonywania budżetu kwota 15.000 zł.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku Uchwałą Nr II-00312-93/20 z dnia 24 stycznia 2020 r. wydała pozytywną opinię w sprawie możliwości sfinansowania planowanego na 2020 r. deficytu oraz prawidłowości planowanej kwoty długu przez Gminę Zabłudów.

W trakcie I półrocza bieżącego roku dokonano zmian uchwałami Rady Miejskiej i zarządzeniami Burmistrza - zgodnie z posiadanymi kompetencjami:

1. Uchwałą Rady Miejskiej Nr XV/112/2020 z dnia 05.03.2020 r.
2. Uchwałą Rady Miejskiej Nr XVII/129/2020 z dnia 15.04.2020 r.
3. Uchwałą Rady Miejskiej Nr XVIII/135/2020 z dnia 21.05.2020 r.
4. Uchwałą Rady Miejskiej Nr XIX/137/2020 z dnia 10.06.2020 r.
5. Zarządzeniem Burmistrza Nr VIII/207/2020 z dnia 31.03.2020 r.
6. Zarządzeniem Burmistrza Nr VIII/213/2020 z dnia 30.04.2020 r.
7. Zarządzeniem Burmistrza Nr VIII/237/2020 z dnia 30.06.2020 r.

Wprowadzone zmiany wpłynęły na wysokość dochodów i wydatków w następującym zakresie:

Ja W wyniku dokonanych zmian nastąpiło obniżenie dochodów o kwotę 1.887.130,86 zł, co stanowi 3,29 % planu początkowego. W wyniku dokonanych zmian nastąpiło znaczne bo o 2.970.973 zł obniżenie dochodów majątkowych oraz wzrost planu dochodów bieżących o kwotę 1.083.842,14 zł. Obniżenie planowanych dochodów majątkowych wynika z faktu, iż zmniejszono plan z tytułu refundacji z Funduszu Dróg Samorządowych na lata 2020-2022 wykonania nawierzchni drogi Zabłudów – Kudrycze wysokości 2.458.208 zł, obniżono plan na wypłatę odszkodowań za grunty przejęte pod

drogi w kwocie 200.000 zł, zdjęto plan na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowych w wysokości 370.000 zł, zmniejszono plan dotacji na drogę Zwierki- Zagruszany o kwotę 584.250 zł oraz na budowę nawierzchni drogi w Kurianach o kwotę 1.760.350 zł ponieważ środki wpłynęły w 2019 r., a zwiększono plan na nadzory nad inwestycjami oraz inne wydatki majątkowe o kwotę 124.404 zł, wprowadzono plan z tytułu zakupu samochodu dla OSP w Zabłudowie 300.000 zł i adaptację pomieszczeń po szkole w Krynickich na Środowiskowy Dom Samopomoc kwota 1.784.020 zł, zwiększono na roboty dodatkowe związane z rewitalizacją parku kwotę 193.411 zł.

Na wzrost dochodów bieżących decydujący wpływ ma zwiększenie dotacji na zadania własne i zlecone.

b) Zwiększenie wydatków o 1.470.579,14 zł, odpowiada wzrostowi o 2,43 % planu pierwotnego. Na zwiększenie planu wydatków ogółem ma wpływ wzrost wydatków bieżących o kwotę 1.127.404,14 zł oraz wzrost wydatków inwestycyjnych o kwotę 343.175 zł. Zwiększenie planu wydatków bieżących jest skutkiem wyższych dotacji na realizację zadań własnych i zleconych. Wzrost planu wydatków majątkowych jest spowodowane faktem, iż wprowadzono inwestycje na które przyznano dofinansowania a zmniejszono plan w związku z przesunięciem realizacji zadania na lata 2021-20200 i zostały one zgodnie z wolą organu stanowiącego przyjęte lub zdjęte z planu wydatków inwestycyjnych.

Z uwagi na powyższe zanotowano również zmiany w strukturze przychodów co ma wpływ na wzrost deficytu budżetu Gminy Zabłudów na 2020 rok z kwoty 3.300.000 zł do kwoty 6.657.710 zł. Zwiększony deficyt zostanie sfinansowany wolnymi środkami w wysokości 4.694.901 zł, kredytami 1.810.000 zł oraz przychodami pochodzącymi ze szczególnych zasad wykonywania budżetu kwota 152.809 zł.

Na zwiększenie deficytu wpłynął fakt wprowadzenia nowych zadań inwestycyjnych.

Zmiany powyższe podyktowane były zarówno analizą bieżącą realizacji budżetu jak również pismami dotyczącymi zwiększenia lub zmniejszenia wysokości dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a w szczególności:

1. Ostateczna informacja Ministerstwa Rozwoju i Finansów w sprawie wysokości subwencji oświatowej, równoważącej i uzupełniającej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2020 rok.
2. Wprowadzono środki z tytułu dotacji celowej przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa wykorzystywanego do produkcji rolniczej. Dotacja została przeznaczona na wypłatę świadczeń oraz na pokrycie kosztów postępowania.
3. Zwiększono budżet o środki przeznaczone na dofinansowanie świadczeń w ramach systemu pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – zgodnie z art. 90d i art. 90e ustawy o systemie oświaty.
4. Wprowadzono do planu wydatków na 2020 rok środki w wysokości 137.809 zł z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi niewykorzystane w 2019 roku.
5. Budżet zwiększyła również dotacja celowa na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych zg. z art. 22ae ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.
6. Na wzrost budżetu wpłynęła również dotacja na zadanie własne w zakresie wypłaty pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów

7. W związku z organizacją i przeprowadzeniem wyborów na Prezydenta RP budżet zwiększono o dotację na zadania zlecone w powyższym zakresie.
8. Do budżetu na 2020 rok wprowadzono kwotę ok. 3.220 tys. zł z tytułu wolnych środków wygosparowanych na rachunku bankowym, które stanowią nadwyżkę operacyjną dochodów bieżących nad wydatki bieżącymi.
9. Dodatkowo nastąpiło też zwiększenie dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z przeznaczeniem na wypłatę zasiłków celowych przyznanych na wypłatę dodatków energetycznych osobom korzystającym z pomocy MOPS w Zabłudowie.
10. Wprowadzono kwotę dotacji majątkowej z budżetu państwa na adaptację pomieszczeń na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy kwota 1.784.020 zł oraz na miesiąc utrzymania ośrodka wsparcia 54.153 zł.
11. W okresie sprawozdawczym wprowadzono nowe zadania inwestycyjne, jak również dokonano zmiany planie już wcześniej ujętych w budżecie. Należy wskazać iż zarówno Burmistrz Zabłudowa jak również Rada Miejska starają się kierować zasadą aby wykorzystywać w jak największym zakresie środki unijne ja również inne źródła finansowania zewnętrznego dla realizacji inwestycji gminnych.

W efekcie dokonanych zmian, budżet na dzień 30 czerwca 2020 roku ukształtował się na poziomie:

1. Planowane dochody budżetowe **55.449.080,14zł**, w tym:
 - dochody bieżące 43.740.561,14 zł
 - dochody majątkowe 11.708.519,00 zł
2. Planowane wydatki budżetowe **62.106.790,14 zł**, w tym:
 - wydatki bieżące 42.391.295,14 zł
 - wydatki majątkowe 19.715.495,00 zł

3. Planowany niedobór budżetu w wysokości **6.657.710 zł** zostanie sfinansowany wolnymi środkami w wysokości 4.694.901 zł, kredytami 1.810.000 zł oraz przychodami pochodzącymi ze szczególnych zasad wykonywania budżetu kwota 152.809 zł.

Analizę wykonania dochodów i wydatków budżetowych przedstawia tabela:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach w zł	Wykonanie planu w I półroczu 2020 r. w zł	% wykonania planu
Dochody budżetowe	55.449.080,14	24.353.826,60	43,92 %
Wydatki budżetowe	62.106.790,14	22.596.615,35	36,38 %
Deficyt (+, -)	- 6.657.710,00	+ 1.757.211,25	X

Zestawienie tabelaryczne przedstawia faktyczne wykonanie dochodów i wydatków budżetowych w I półroczu 2020 roku. Powstały nadwyżka budżetowa, zostanie wykorzystana w II półroczu 2020 roku.

II . PRZYCHODY I ROZCHODY ORAZ INFORMACJA DOTYCZĄCA DŁUGU

Wysokość planowanych przychodów według planu na 30 czerwca 2020 roku w kwocie **8.147.710 zł** stanowią: uzyskane w 2019 roku wolne środki oraz planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki służące realizacji zadań majątkowych oraz przychodami pochodzącymi ze szczególnych zasad wykonywania budżetu. Na rozchody w wysokości **1.490.000 zł** składają się spłaty zaciągniętych kredytów.

Planowane przychody z tytułu wolnych środków zostały zrealizowane w kwocie 4.719.421,71 zł. Wysokość wykonania przychodów z tytułu kredytów i pożyczek jest

uzależniona od konieczności zabezpieczenia środków na wydatki majątkowe. Bardzo ważnym dla gminy jest fakt czy wszystkie planowane dochody majątkowe na 2020 rok zostaną zrealizowane. W szczególności dotyczy to refundacji z tytułu realizacji zadań z udziałem środków unijnych, ponieważ w przeciwnym wypadku konieczne będzie zaciągnięcie krótkoterminowego kredytu, który zostanie spłacony z refundacji wydatków. Jednak z uwagi na przesunięcie terminów przetargów koniecznym może być dokonanie zmian terminów realizacji inwestycji.

W analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina Zabłudów nie udzieliła gwarancji i poręczeń.

Wykonanie planu przychodów i rozchodów budżetu prezentuje poniższa tabela

Lp	Treść	Klasyfikacja §	Plan wg. uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie na 30.06.2020
Przychody ogółem			4 790 000,00	8 147 710,00	4 872 230,71
2.	Przychody jst z niewykorzystanych środków na pieniężnych na rachunku budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu	905	15 000,00	152 809,00	152 809,00
4.	Przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych/wolne środki	950	1 475 000,00	4 694 901,00	4 719 421,71
5.	Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym	952	3 300 000,00	3 300 000,00	0,00
Rozchody ogółem			1 490 000,00	1 490 000,00	480 000,00
1	Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów	992	1 490 000,00	1 490 000,00	480 000,00
Wynik budżetu - finansowanie			- 3 300 000,00	-6 657 710,00	+ 4 392 230,71

W okresie sprawozdawczym plan przychodów uległ zwiększeniu o kwotę 3.357.710 zł. Uzyskane wolne środki zostaną wykorzystane na pokrycie deficytu budżetu, powstałego w związku z realizacją zadań inwestycyjnych.

Planowane rozchody zostały zrealizowane w 50 % i dotyczą spłat:

1. kredytu na sfinansowanie deficytu związanego z realizacją zadań inwestycyjnych w 2011 roku – **270.000 zł**,
2. kredytu na sfinansowanie deficytu związanego z realizacją zadań inwestycyjnych w roku 2016 –**90.000 zł**,
3. kredytu na sfinansowanie deficytu związanego z realizacją zadań majątkowych w 2018 roku - **120.000 zł**.

Wielkość zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i wyemitowanych papierów wartościowych prezentuje poniższa tabela

Przeznaczenie środków kredytu	Stan w tys. zł na 01.01.2020	Spłaty do 30.06.2020 w tys. zł	Stan w tys. zł na 30.06.2020
1. Na deficyt 3.330 tys. zł z 24.10.2011 spłata 31.12.2023	1 350	270	1 080
2. Emisja obligacji 1.864 tys. zł w 2013 roku - spłata 31.12.2023	1 864	0	1 864
3. Emisja obligacji 2.136 tys. zł w 2014 roku - spłata 31.12.2024	2 136	0	2 136
4. Emisja obligacji 1.000 tys. zł w 2015 roku - spłata 31.12.2025	1 000	0	1 000
5. Na deficyt 2.000 tys. zł z 01.10.2016 spłata 31.03.2026	1 550	90	1 460
6. Na deficyt 5.000 tys. zł z 01.08.2018 spłata 31.12.2027	4 820	90	4 730

7 .Na deficyt 9.053 tys. zł z 01.12.2018 spłata 31.12.2033	9 023	30	8 993
8 .Na deficyt 2.640 tys. zł z 01.12.2019 spłata 31.12.2035	2 640	0	2 640
Ogółem wysokość kredytów i spłaty	24 383	480	23 903

Wysokość zadłużenia na dzień 30.06.2020 r. stanowi 43,11 % planowanych do wykonania dochodów budżetu na 2020 rok, co stanowi obniżenie o 0,83 punktu procentowego w porównaniu stanu na 31.12.2019 r. Zadłużenie uległo obniżeniu z uwagi na spłatę kredytów oraz w związku z faktem, iż planowany do zaciągnięcia kredyt, w zależności od potrzeb zostanie zrealizowany w II półroczu 2020 roku. Ponadto należy wskazać, iż na obniżenie procentowe zadłużenia znaczący wpływ ma wzrost planowanych dochodów, a w szczególności majątkowych z tytułu realizacji zadań z udziałem środków Unii Europejskiej w porównaniu do zrealizowanych dochodów na 31.12.2019 r.

III. REALIZACJA BUDŻETU - ANALIZA DOCHODÓW

Realizacja przez gminę, jako podmiot publicznoprawny, ciężących na niej zadań uzależnione jest od zapewnienia jednostce samorządu terytorialnego dostatecznych źródeł dochodów. Celowi temu służy odpowiednio funkcjonujący system dochodów oparty z jednej strony na zasadzie rozdzielności źródeł dochodów budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego, a z drugiej na zasadzie wspólności tych źródeł.

Dochodami gminy są podatki i opłaty oraz inne dochody własne, a także dochody regulujące, do których zalicza się subwencje i dotacje.

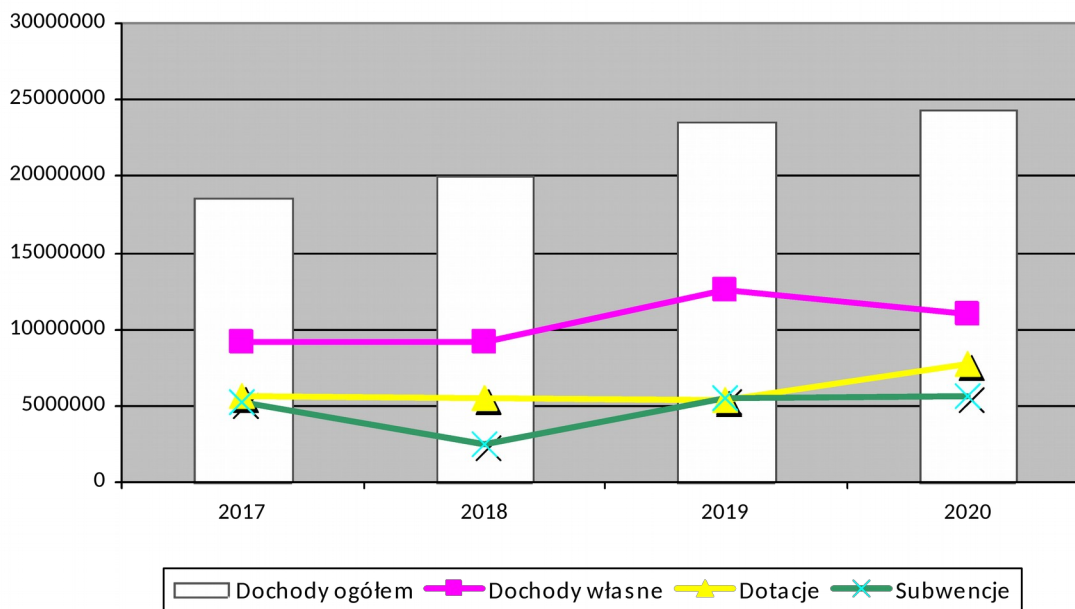
Dochody własne charakteryzują się bezpośrednim wpływem władz Gminy na kształtowanie ich wysokości. Władztwo podatkowe – występujące jedynie w przypadku podatków i opłat lokalnych – polega na uprawnieniu do ustalania stawek podatków i opłat w ustawowo dopuszczalnych granicach oraz na udzielaniu ulg i zwolnień w powyższym zakresie. Na podatki pobierane przez urzędy skarbowe i przekazywane na rachunek gminy w ustawowo określonych terminach jednostka samorządu terytorialnego nie ma wpływu. W przypadku wniosku o umorzenie urzędy skarbowe zwracają o wyrażanie zgody lub odmowę, co nie zobowiązuje organu skarbowego do podjęcia decyzji zgodnej z opinią organu samorządowego. Wysokość dochodów pozostaje również pod wpływem ogólnej sytuacji gospodarczej oraz realizowanej przez gminny samorząd strategii rozwoju. Ważną rolę w budżecie odgrywają także dochody z mienia komunalnego – ich wielkość zależy od przyjętej polityki gospodarowania posiadany majątkiem.

Zaplanowane na 2020 rok do wykonania dochody budżetowe w kwocie 55.449.080,14 zł zostały zrealizowane w 43,92 %, co w porównaniu do adekwatnego okresu 2019 roku wskazuje obniżenie o 2,07 punktu procentowego, przy czym kwotowo nastąpił wzrost o 823.045 zł. Najważniejsze ich źródła to: dochody własne, subwencje, dotacje celowe oraz płatności w ramach budżetu środków europejskich i dotacje celowe otrzymywane na programy finansowane z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Należy jednoznacznie wskazać, iż dochody bieżące zarówno na zadania własne jak i zlecone zostały wykonane w 54,36 %. Dochody majątkowe pochodzące z dotacji, środków z funduszy celowych oraz z tytułu sprzedaży gruntów na terenie gminy ulegną znacznemu obniżeniu. Fakt ten jest podyktowany realizacją zadań inwestycyjnych ponieważ refundacja wydatków następuje dopiero po rozliczeniu inwestycji i złożeniu wniosku o płatność. Tylko dwie inwestycje rewitalizacja Parku Miejskiego i Budowa instalacji fotowoltaicznych na obiektach publicznych realizowane w ramach RPOWP na lata 2014-2020 są zaliczkowane.

Poniższe ujęcie graficzne prezentuje wykonanie dochodów budżetowych za ostatnie cztery lata.

Porównanie realizacji w I półroczu dochodów ogółem, dochodów własnych, subwencji oraz dotacji w latach 2017-2020



Podobnie jak w latach poprzednich, w strukturze dochodów gminy najważniejszą pozycję stanowiły dochody własne, których udział (łącznie ze środkami z Unii Europejskiej) wyniósł 45,33 % zrealizowanych dochodów ogółem. Jest to wynik niższy o 8,21 punktu procentowego w porównaniu do I półrocza 2019 roku. Dochody własne stanowią zasadnicze źródło finansowania wydatków gminy. W I półroczu 2020 nastąpiło ich znaczne obniżenie o kwotę 1.558.799 zł w porównaniu do okresu adekwatnego 2019 r. Na tak znaczne obniżenie mają wpływ znacznie niższe bo o kwotę 1.624.220 zł dochody majątkowe stanowiące refundacje wydatków poniesionych w 2019 roku oraz wzrost dochodów własnych bieżących o ok. 66 tys. zł. Dotacje celowe związane z wprowadzeniem Programu Rodzina 500+ i 300+, zostały zrealizowane w wysokości 7.670 tys. zł, a w 2019 roku była to kwota 5.415 tys. zł. Analizując dochody ogółem w okresie czteroletnim, porównując lata 2017 i 2020 zauważalny jest ich wzrost o 31,10 %, to jest o kwotę 5.774.355 zł, w tym udziały w podatkach od osób fizycznych i prawnych o 56 tys. zł, subwencji o 264 tys. zł i dotacji na zadania zlecone i własne o 2.073 tys. zł, a dochodów pozostałych na zadania własne o ok. 3.381 tys. zł. Dochody własne stanowią zabezpieczenie ponoszonych wydatków bieżących, jak i majątkowych, dlatego też ich wzrost jest bardzo pożądany.

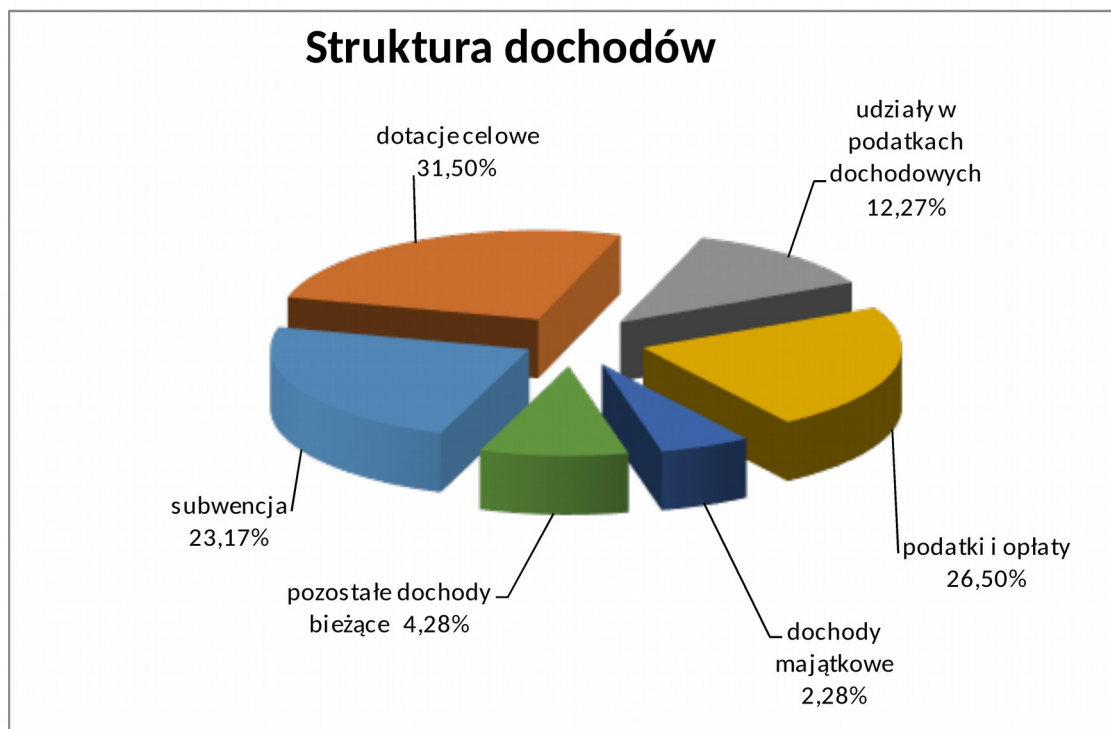
Najważniejszą kategorią dochodów własnych są podatki i opłaty lokalne oraz udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa. Ukształtowały się one na poziomie 34,75 % wykonanych dochodów ogółem.

Ważną rolę w budżecie odgrywają także dochody z mienia komunalnego – ich wielkość zależy od przyjętej polityki gospodarowania posiadanym majątkiem. W I półroczu 2020 w porównaniu do adekwatnego okresu 2019 r. dochody z tytułu gospodarki komunalnej obniżyły się o ok. 84.795 zł, na co przełożenie ma wzrost dochodów z tytułu gospodarowania odpadami o ok. 33 tys. zł, z gospodarowania mieniem ok. 30 tys. oraz obniżenie z tytułu zwrotu podatku VAT w roku 2019 o kwotę ok. 148 tys. zł.

Struktura wykonanych dochodów budżetowych w I półroczu 2020 r. przedstawia się następująco:

- 1) Subwencje - 23,17 % , (w I pół. 2019 r. -23,45%)
- 2) Podatki i opłaty lokalne - 26,50 % , (w I pół. 2019- 26,13%)
- 3) Udziały w podatkach dochodowych stanowiących dochody budżetu państwa-12,27 % (w I pół. 2019 r. -12,47)%
- 4) Dotacje celowe otrzymane na zadania własne, zlecone i powierzone otrzymane z budżetu państwa - 31,50 % , (w I pół. 2019 r. – 22,99%)
- 5) Dochody majątkowe - 2,28 % , (w I pół. 2019 r. – 9,26%)
- 6) Pozostałe dochody(wpłaty osób fizycznych z tytułu usług zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków, odsetki inne usługi) - 4,28 % . (w I pół. 2019 r. -5,70%)

Wykres graficzny do powyższej struktury dochodów



W porównaniu do I pół. 2020 roku w porównaniu do I pół. 2019 r. nastąpił wzrost dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych o kwotę ok. 305 tys. zł, udziałów w podatkach od osób fizycznych i prawnych ok. 56 tys. zł, dotacji celowych o ok. 2.267 oraz subwencji ogólnej ok. 126 tys. zł. Pomimo znaczącego wzrostu wysokości dotacji na zadania zlecone i własne jest on niewspółmierny z zakresem przekazywanych zadań. W związku z realizacją zadań zleconych z tytułu zasiłków rodzinnych i funduszu alimentacyjnego oraz zadań w ramach programu 500+, jednostki samorządu terytorialnego na sfinansowanie kosztów prowadzonych działań otrzymują od 1,5% do 2% kwot wydatkowanych na świadczenia. Kwoty powyższe praktycznie pokrywają ponoszone koszty obsługi zadań. Inaczej przedstawia się sytuacja w przypadku dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji samorządowej. Przekazana dotacja nie pokrywa 50% faktycznie poniesionych wydatków, jednakże Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji wyliczyło wskaźnikami roboczo-godzinę pracy urzędnika i przekazuje dotację tylko w wyliczonej wysokości. Ponadto subwencja oświatowa jest niewystarczająca na sfinansowanie wydatków w zakresie oświaty i wychowania. W związku z faktem że w I pół. 2019 r. gmina otrzymała dotacje ze środków unijnych w formie refundacji wydatków inwestycyjnych poniesionych w 2018 rok to dochody majątkowe w 2020 roku są niższe o ok. 1.624 tys. zł.

DOTACJE CELOWE

ZADANIA ZLECONE

010 – Rolnictwo i łowiectwo - do budżetu Gminy Zabłudów wpłynęła dotacja w wysokości 505.523,14 zł z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych. Dotacja została przeznaczona na zwrot podatku akcyzowego oraz na pokrycie kosztów postępowania w zakresie przyznania środków. W roku bieżącym zauważalny jest znaczny wzrost ilości złożonych wniosków jak również ilości zakupionego paliwa, co przyczyniło się do wzrostu dotacji o kwotę 105.385,30 zł.

600 – Transport i łączność - do budżetu Gminy Zabłudów wpłynęła dotacja w wysokości 135.842,25 zł z przeznaczeniem na rekompensatę dopłat do biletów miesięcznych za rok 2018. Środki zostały automatycznie przekazane dla firmy obsługującej dowóz uczniów do szkół na terenie Gminy Zabłudów.

750 – Administracja publiczna - dotacja celowa z Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego na finansowanie zadań z zakresu administracji wynosi 28.445 zł na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej: wydawanie dowodów osobistych, prowadzenie USC, ewidencji ludności oraz działalności gospodarczej. Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji od 2015 roku określiło nowe zasady naliczania dotacji w powyższym zakresie. W zakresie spraw obywatelskich ustalona została mediana czasowa za wykonanie poszczególnych czynności oraz stawka za roboczogodzinę na 2020 rok 31 zł. W porównaniu do 2019 roku nastąpił wzrost stawki o 5,16 zł, do 2018 r. o 6,56 zł. Po rozliczeniu I półrocza 2020 roku Gmina Zabłudów powinna otrzymać dotację na sprawy obywatelskie i zadania pozostałe w wysokości ok. 29 tys. zł, jednakże Ministerstwo zakwestionowało niewielką część rozliczonych zadań.

751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa

Wpływy uzyskane z dotacji przekazanych z Krajowego Biura Wyborczego, z przeznaczeniem na aktualizację rejestru spisu wyborców to kwota 947 zł. Na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polski budżet zwiększyła dotacja w wysokości 48.569 zł.

801 – Oświata i wychowanie

Otrzymana dotacja w kwocie 48.569 zł w Rozdz. 80153 *Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych* jest przeznaczona na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych zg. z art. 22ae ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

852 – Pomoc społeczna - Dotacje celowe na realizację zadań zleconych, według poniższej specyfikacji:

1. środki przeznaczone na wypłatę zasiłków celowych przyznanych na wypłatę dodatków energetycznych osobom korzystającym z pomocy MOPS w Zabłudowie - 950 zł, w adekwatnym okresie 2019 roku była to kwota 2.400 zł.

855 – Rodzina

1. świadczenia wychowawcze w związku z realizacją Programu Rodzina 500 Plus, z przeznaczeniem na pomoc państwa w wychowaniu dzieci – 4.995.000 zł, w adekwatnym okresie 2019 roku – 3.120.000 zł,
2. świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 1.440.000 zł,

3. środki przeznaczone na wspieranie osób posiadających kartę dużej rodziny- 180 zł,
4. środki na wspieranie rodziny o kwocie 411.000 z przeznaczeniem na sfinansowanie rządowego programu „Dobry start” wpłyną w III kw. 2020 r.
5. składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej – 7.470 zł, w adekwatnym okresie 2019 roku – 7.716 zł,

ZADANIA WŁASNE

801 – Oświata i wychowanie – Dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących związanych z działalnością oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych -10.044 zł i przedszkoli – 94.680 zł oraz 1.434 zł dla dzieci wymagających specjalnej organizacji nauki i metod pracy w przedszkolach.

852 – Pomoc społeczna - Dotacje celowe na realizację zadań własnych według poniższej specyfikacji:

1. ośrodki wsparcia (koszty utrzymania Środowiskowego Domu Samopomocy w miesiącu grudniu) – 54.153 zł wpłynie w IV kw.2020 .
2. składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej – 8.930 zł,
3. zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za osoby nie objęte takim ubezpieczeniem, a pobierające świadczenia – 53.000 zł,
4. zasiłki stałe – 113.000 zł,
5. funkcjonowanie MOPS – 48.000 zł,
6. w ramach zadań własnych w Rozdz. 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze z przeznaczono kwotę 72.077 zł na realizację zadania w ramach Programu „Opieka 75+”. Jest to zadanie realizowane przez MOPS w Zabłudowie dotychczas finansowane ze środków własnych gminy, dopiero na złożony wniosek w 2020 r. została przyznana dotacja. Dzięki temu można objąć większą liczbę mieszkańców spełniających kryteria programu,
7. dotacja na realizację Rządowego Programu „Posiłek dla potrzebujących” – 15.000 zł.

Corocznie zauważalne jest obniżanie wysokości dotacji na funkcjonowanie ośrodków pomocy społecznej: w I pół. 2013 było to kwota 80.917 zł , w I pół. 2014 kwota 70.588, w I pół. 2015 kwota 57.498 zł, w I pół. 2016 kwota 51.498 zł, a w I pół. 2017 kwota 45.997 zł, w I pół. 2018 r. i I pół. 2019 r. po 45.996 zł oraz w I pół. 2020 kwota 48.000 zł. Zgodnie z obowiązującymi przepisami pracownik socjalny otrzymuje dodatek miesięczny w kwocie 250 zł. Wydatki na ten cel są obecnie finansowane w całości przez budżet państwa. Również ustawa o pomocy społecznej narzuca samorządom liczbę zatrudnionych pracowników socjalnych. Wynika z niej iż na jednego pracownika powinno przypadać nie więcej niż 2.000 mieszkańców. Za wymogami w powyższym zakresie niestety nie kierowane są środki na ich sfinansowanie, co jest widoczne w stałym obniżaniu kwoty dotacji.

854 - Edukacyjna opieka wychowawcza - zrealizowano dochody z tytułu dotacji na pokrycie kosztów udzielania edukacyjnej pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym, obejmującej stypendia i zasiłki szkolne dla uczniów najuboższych, udzielane w formie przedmiotowej – 40.000 zł.

DOCHODY WŁASNE

010 "Rolnictwo i łowiectwo"

Wykonanie dochodów własnych w tym dziale to kwota 4.536,93 zł, na którą składa się:

1. Wpłaty w wysokości 1.486 zł z tytułu sprzedaży drewna.
2. Wpłata w kwocie 24.123 zł to odszkodowania za szkody wyrządzone na sieciach wodociągowych i kanalizacyjnych.
3. Dokonano również rozliczenia podatku VAT za I półrocze 2020 r. i odprowadzono VAT w wysokości 24.801 zł, co spowodowało obniżenie uzyskanych dochodów.

W zakresie dochodów majątkowych uzyskano wpływy z tytułu sprzedaży gruntów położonych na terenach wiejskich w wysokości 250.336 zł, co stanowi 166% planu. Uzyskane dochody są ok. 162 tys. zł wyższe od wpływów z adekwatnego okresu 2019 roku. Wskazuje to na znaczny wzrost zainteresowania zakupem gruntów rolnych oraz działek siedliskowych położonych na terenach wiejskich. Planowana dotacja celowa na dofinansowania budowy sieci wodociągowej etap IV z Programu PROW na lata 2014-2020 wpłynie do budżetu po rozliczeniu zadania w 11/2021 czyli na refundację możemy liczyć w 2022 roku. Plan zostanie zmniejszony w III kw. 2020 r.

020 "Leśnictwo"

W I półroczu b.r. wpłynęła część opłaty za dzierżawę terenów łowieckich. Wpłat dokonują bezpośrednio koła łowieckie oraz Starostwo Powiatowe z tytułu rozliczenia przez Regionalną Dyрекcję Lasów - dochody z tego tytułu wyniosły – 4.734 zł. Pozostałe dochody w tym zakresie zostaną wykonane w II półroczu.

600 "Transport i łączność"

Dochody majątkowe w tym dziale w wysokości 282.727,73 zł związane są z realizacją Projektu pn. "Rozwój niskoemisyjnego transportu zbiorowego i rowerowego w BOF" zostały zrealizowane w formie refundacji na zadania wykonywane w 2019 roku przy finansowaniu ze środków unijnych.

Dochody bieżące w wysokości 9.756,12 zł wynikają z wynajmu gminnych autobusów do transportu zbiorowego. Planowane środki z funduszu celowego w zakresie dofinansowania przewozów autobusowych będą wpływały do budżetu w okresie lipiec-grudzień 2020 rok.

700 "Gospodarka mieszkaniowa"

Zrealizowane dochody bieżące w Rozdz. 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami wynoszą 61.498 zł, co stanowi 62 % planu.

Wpłaty za wieczyste użytkowanie gruntów to kwota 38.960 zł. Są niższe o ok. 18 tys. zł w porównaniu do roku 2019, co jest podyktowane zmianą opłaty za wieczyste użytkowanie na przekształcenie w prawo własności oraz przesunięciem terminów wpłat wieczystego za 2020 rok do 31.03.2021 r. Zaległości na 31.12.2019 r. wynosiły 11.519 zł, a na dzień 30.06.2020 r. to kwota 10.791 zł.

Wpłaty z tytułu dzierżaw wyniosły 21.302 zł, w tym wpłaty na zaległości wyniosły 1.915 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego zaległości z tytułu dzierżaw stanowią 2.692 zł.

W związku z powstałymi zaległościami w II kw. 2020 r. nie wysłano wezwań do zapłaty ponieważ w ramach pomocy mieszkańcom i podmiotom gospodarczym z uwagi na COVID-9 Burmistrz Zabłudowa wydał Zarządzenie w sprawie zawieszenia czynności wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych na podatników zalegających z wpłatą zobowiązań podatkowych i opłat lokalnych.

Pozostałe dochody bieżące to wpływy z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych i kosztów upomnień oraz odsetki od nieterminowych wpłat w kwocie 1.236 zł.

Ponadto dochody majątkowe budżetu zasilają spłaty mieszkań sprzedanych i rozłożonych na raty. W I półroczu 2020 r. z tego tytułu wpłynęła kwota 18.919 zł. Należności na 30.06.2020 wynoszą 5.155 zł, a zaległości nie wystąpiły.

Sprzedaż nieruchomości na terenie miasta Zabłudów w I półroczu b.r. to kwota ok. 4.486 zł. Ponadto w zakresie dochodów majątkowych do budżetu wpłynęła kwota 17.004 zł z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania gruntów w prawo własności. Należności długoterminowe niewymagalne przypadające do spłaty w latach następnych z tytułu sprzedaży nieruchomości wynoszą – 33.713,19 zł, a z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 22.569,88 zł.

750 "Administracja publiczna"

W dziale tym uzyskano dochody własne w wysokości 4.333 zł, w tym wpływy z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz zwroty zaliczek niewykorzystanych przez komornika.

Wykonane dochody z tytułu realizacji zadań administracji rządowej za I półrocze 2020 rok na podstawie Rb-27ZZ

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
750	75011	0690	0	62,00
852	85502	0940	0	7.462,11
852	85212	0980	70.000	14.503,14
852	85212	0920	0	18.953,05

Dochody budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu wydawanych zaświadczeń są pobierane prawidłowo i przekazywane terminowo. Wobec tego nie powstają zaległości z tego tytułu. W wyniku realizacji powyższych dochodów potrącana jest prowizja w wysokości 5% wykonania dochodów, stanowiąca wpływy należne jednostkom samorządu terytorialnego z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 3,10 zł. Ponadto nastąpiło wyegzekwowanie przez komornika zaległości z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego co pozwoliło na uzyskanie dochodów budżetu gminy w kwocie 9.532,89 zł.

O niskiej skuteczności podejmowanych przez komornika działań świadczy wzrost kwot zaległości z tytułu świadczeń wypłacanych z funduszu alimentacyjnego oraz ulegająca niewielkiemu obniżeniu zaliczka alimentacyjna niewypłacana już od 2009 roku. Na 30.06.2020 r. zaległości z tytułu wypłaty zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego wierzycielkom wraz z odsetkami wynoszą 4.063.350,86 zł (na 31.12.2020 r. zaległość wynosiła 4.000.345 zł), w tym dochody jednostki samorządu terytorialnego 1.226.931,28 zł

Pomimo działań podejmowanych przez komornika na wnioski Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zabłudowie występują duże trudności związane z wyegzekwowaniem tych należności. Część dłużników nie posiada stałych dochodów, co powoduje bezskuteczność egzekucji.

Ponadto w związku z podpisanym porozumieniem ze Stowarzyszeniem Białostockiego Obszaru Funkcjonalnego do budżetu wpłynęła refundacja wydatków poniesionych w I kw. 2020 r. w wysokości 1.183,30 zł.

754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”

Niewielkie dochody własne w wysokości 58 zł w tym dziale wynikają z odszkodowania auto casco.

Dotacja na realizację projektu dofinansowywanego z Programu INTERREG Polska-Litwa w zakresie wydatków bieżących wpłynęła w wysokości 18.310 zł.

756 „Dochody od osób prawnych, fizycznych i od jednostek nie posiadających osobowości prawnej”

Dochody tego działu stanowią największą pozycję w dochodach własnych gminy, składają się z podatków i opłat lokalnych. Ogółem uzyskano dochody w kwocie – 8.462.947 zł, tj. 53 % planu. Są one wyższe o ok. 319 tys. zł w porównaniu do analogicznego okresu 2019 r. , a w porównaniu do roku 2018 o kwotę ok.1.365 tys. zł, w porównaniu do roku 2017 o kwotę ok.1.802 tys. zł.

Największe dochody wpłynęły do budżetu z tytułu podatku od nieruchomości – 3.743.003 zł, co wynosi 55,98 % planu. Jest to kwota wyższa do uzyskanej w I pół. 2019 r. o ok. 273 tys. zł oraz o ok. 411 tys. od dochodów zrealizowanych w I pół. 2018 r. Wykonane dochody w podatku leśnym to kwota – 240.183 zł. Są on porównywalne do uzyskanych dochodów w analogicznym okresie roku poprzedzającego. Płatnikami tego podatku są osoby fizyczne oraz Nadleśnictwa Żednia, Bielsk Podlaski, Dojlidy zarządzające lasami położonymi na terenie gminy.

Dynamika ważniejszych źródeł dochodów własnych

Wyszczególnienie	Wykonanie na 30.06.2017	Wykonanie na 30.06.2018	Wykonanie na 30.06.2019	Wykonanie na 30.06.2020	Dynamika (%) 2020/2019
Dochody realizowane przez Urząd Miejski	4 368 537	5 079 756	5 430 116	5 805 432	106,91
podatek od nieruchomości	2 854 243	3 332 564	3 470 364	3 743 003	107,86
podatek rolny	694 836	713 764	767 913	788 628	102,70
podatek leśny	228 816	235 681	233 275	240 183	102,96
podatek od środków transportowych	28 832	39 868	49 016	29 280	53,62
opłata skarbową	17 550	17 804	19 971	23 548	117,91
opłata eksploatacyjna	16 139	7 622	21 481	55 364	257,73
opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	88 765	106 340	89 721	104 419	116,38
opłata za gospodarowanie odpadami	439 356	626 113	778 375	821 007	105,48

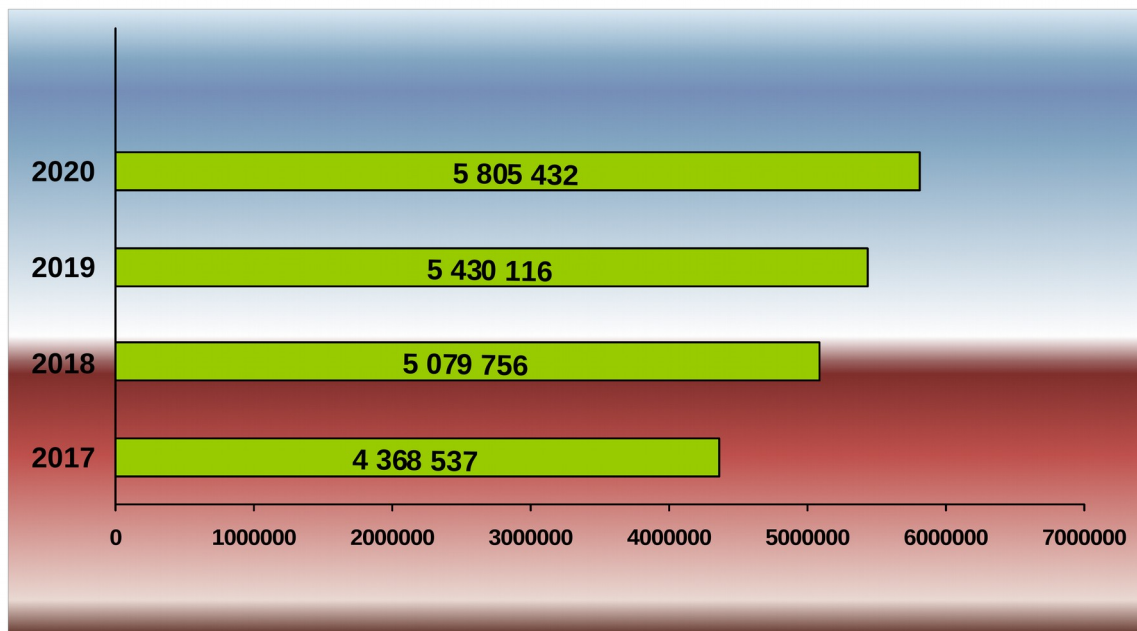
Podatek rolny wykonano w 71,82 % tj. 788.628 zł. Wykonanie dochodów w tym zakresie jest wyższe o kwotę 20.715 zł od wykonania w I półroczu 2019 r. Rada Miejska w Zabłudowie obniżyła cenę żyta stanowiącej podstawę do wyliczenia podatku rolnego na 2020 rok z kwoty 58,46 ogłoszonej przez Prezesa GUS o 2,46 zł/q.

Znacznemu obniżeniu uległy wpływy z tytułu podatku od środków transportu, które są uzależnione od liczby zarejestrowanych pojazdów na terenie gminy podlegających opodatkowaniu tj. samochodów ciężarowych powyżej 3,5 t, ciągników siodłowych i balastowych, naczep i przyczep, a także autobusów. Obniżenie jest spowodowane brakiem wpłaty podatnika za I kwartał i złożeniem podania o umorzenie zaległości w odniesieniu do pandemii COVID-19. Opłata skarbową utrzymuje się na poziomie adekwatnego okresu 2019 roku, ze wskazaniem wzrostu o ok. 4 tys. zł, co oznacza że ilość czynności podlegających opłacie uległa stabilizacji. Opłata eksploatacyjna wskazuje tendencję znacznie rosnącą, czego przyczyną jest wzrost wielkości wydobywanego kruszywa. Zaległości z tytułu opłaty eksploatacyjnej na 30.06.2020 r. nie wystąpiły.

Należności z tytułu opłaty adiacenckiej – związane z podziałem nieruchomości powstały na podstawie decyzji w latach 2012- 2014. Obecnie dla 5 osób należność z tego tytułu w kwocie 8.092 zł jest rozłożona na raty. Stan należności na 30.06.2020 r. zamyka się kwotą 26.959 zł, w tym zaległości 12.440 zł. W stosunku do jednego z mieszkańców gminy zalegającego ponad 30 tys. zł podjęto działania egzekucyjne z nieruchomości czego skutkiem jest potrącenie w 2017 roku z tytułu przejęcia nieruchomości na należność główną kwoty

28.693,02 zł oraz na koszty postępowania komorniczego 2.915,98 zł. Zajęta hipoteką nieruchomość nie została sprzedana przez podatnika i gmina miała możliwość przejęcia jej na własność. Niestety wartość przejętej nieruchomości nie pokryła całej należności pozostałej do spłaty, która na dzień 31.06.2020 wynosi 24.714 zł.

Wykres graficzny do tabeli dynamika ważniejszych źródeł dochodów własnych



Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych realizowane przez Urząd Miejski od 2015 roku wykazują tendencję wzrostową w porównaniu do wykonania w analogicznym okresie roku poprzedniego. W porównaniu do I pół. 2019 r. nastąpił wzrost o 6,91 punktu procentowego, co odpowiada kwocie 375.316 zł. Obserwując dynamikę dochodów należy zaznaczyć iż, decydujący wpływ na wzrost mają dochody z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego i opłaty za gospodarowanie odpadami. Na wzrost dochodów z tytułu podatków ma wpływ egzekucja zaległości w wysokości 182.591 zł. W przypadku opłaty za gospodarowanie odpadami wzrost liczby osób zamieszkujących nieruchomości jak również zmian wysokości stawek opłat.

Z uwagi na powstające zaległości pracownicy podejmują działania polegające na wysyłaniu upomnień oraz tytułów wykonawczych, jednakże niejednokrotnie są one zwracane z adnotacją o nieściągalności.

Wysokość należności wymagalnych na 30.06.2020 r. wynosi:

1. Podatek od nieruchomości – 1.954.546 zł /na koniec 2019 r. – 1.898.489 zł/
2. Podatek leśny – 15.211 zł /na koniec 2019 r. – 9.725 zł/
3. Podatek rolny – 120.255 zł /na koniec 2019 r. – 72.433 zł/
4. Podatek od środków transportu - 44.897 zł /na koniec 2019 r. – 27.147 zł/

Pomimo wysyłania upomnień do zapłaty zaległości w podatkach ulegają corocznie wzrostowi. W roku 2020 w porównaniu do stanu na 31.12.2019 r. zauważalny był wzrost zaległości w podatku od nieruchomości o 2,95 %. Na wzrost zaległości znaczący wpływ ma nieuregulowany stan prawny wielu nieruchomości. Ponadto przełożenie na płatność podatków ma trudna sytuacja finansowa podatników, a w szczególności osób prowadzących działalność gospodarczą. W podatku rolnym i leśnym odnotowano również wzrost zaległości, odpowiednio o kwotę 47.822 zł i 5.486 zł. W przypadku podatku od środków transportu w roku 2020 w porównaniu do stanu na 31.12.2019 r. zauważalny był wzrost zaległości o

65,38%. Jest to skutek złożonego wniosku o umorzenie zaległości, pomimo braku zgody organu podatkowego na umorzenie podatnik nie dokonał wpłaty zaległej kwoty.

W związku z powstałymi zaległościami w II kw. 2020 r. nie wysłano wezwań do zapłaty ponieważ w ramach pomocy mieszkańcom i podmiotom gospodarczym z uwagi na COVID-9 Burmistrz Zabłudowa wydał Zarządzenie w sprawie zawieszenia czynności wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych na podatników zalegających z wpłatą zobowiązań podatkowych i opłat lokalnych. Powyższe zarządzenie będzie obowiązywało do 31.08.2020 roku i niektórzy podatnicy traktują je jako wydłużenie terminu płatności.

W I kw. 2020 roku podjęto działania egzekucyjne w następującym zakresie:

1. Podatek od osób prawnych – wysłano 16 upomnień na kwotę 243.547 zł (w I pół. 2019 r. wysłano 22 upomnienia na kwotę 251.848 zł) oraz 8 tytułów wykonawczych na kwotę 19.092 zł.
2. Podatek od osób fizycznych – nie wysłano upomnień (w I pół. 2019 r. wysłano 894 upomnienia na kwotę 205.672 zł, w I pół. 2018 r. o 960 upomnień na kwotę 223.729 zł w I pół. 2017 r. 1.022 upomnienia na kwotę 215.005 zł) oraz 111 tytułów wykonawczych na kwotę 44.349 zł, a w porównaniu do analogicznego okresu 2019 r. 308 tytuły wykonawcze na kwotę 84.3247 zł.

Ponadto na dzień 30.06.2020 r. zaległości podatkowe i z tytułu opłaty adiacenckiej zabezpieczone hipoteką wynoszą 1.347.860 zł, co umożliwi egzekucję należności przy sprzedaży nieruchomości objętych hipoteką lub zastawem skarbowym. Odnotowano obniżenie wysokości zabezpieczenia hipotecznego w I pół.2020 r. o kwotę ok. 18 tys. zł, ponieważ podatnik dokonał wpłaty, co przyczyniło się do obniżenia zajęcia hipotecznego.

Na skutek systematycznie wystawianych upomnień i tytułów egzekucyjnych na zaległości podatkowe dokonano wpłat z tego tytułu w wysokości:

Osoby fizyczne

- | | |
|---|----------------------------|
| a) Podatek od nieruchomości - 82.487 zł | /w I pół.2019 -60.953 zł/ |
| b) Podatek rolny - 26.444 zł | /w I pół. 2019 -32765 zł/ |
| c) Podatek leśny - 2.942 zł | /w I pół. 2019 - 4.882 zł/ |

Osoby prawne

- | | |
|---|-----------------------------|
| a) Podatek od nieruchomości - 67.922 zł | /w I pół. 2019 – 27.887 zł/ |
| b) Podatek rolny - 245 zł | /w I pół. 2019 - 282 zł/ |
| c) Podatek leśny - 2.550 zł | /w I pół. 2019 - 346 zł/ |
| d) Podatek transportowy - 0 zł | /w I pół. 2019 - 626 zł/ |

W związku z nieterminowymi wpłatami podatków wyegzekwowano odsetki w kwocie – 10.743 zł (obniżenie w porównaniu do adekwatnego okresu 2019 r. o kwotę 7.777 zł).

Z tytułu opłaty targowej uzyskano dochody w kwocie 3.684 zł. Są one o niższe ok. 63% w porównaniu do adekwatnego okresu 2019 roku z uwagi na zamknięcie targowicy w okresie od kwietnia do czerwca 2020 r.

Rada Miejska w ramach swoich kompetencji, w drodze uchwały ustaliła w 2019 roku stawki podatkowe na 2020 rok. Wysokość stawek ogłoszonych obwieszczeniem Ministra Finansów była wyższa od obowiązujących w 2019 rok w zależności od rodzaju podatku od 2,88 % do 9,68 %. Burmistrz zaproponował organowi stanowiącemu wzrost wysokości stawek, a jednym z argumentów był fakt, iż w celu pozyskania inwestorów należy poprawiać infrastrukturę techniczną, a w szczególności stan dróg. Aby realizować zadania w tym w zakresie jak również z uwagi na rozszerzający się zakres zadań bieżących niezbędny jest wzrost dochodów bieżących.

Skutki obniżenia stawki obowiązującej na terenie gminy w porównaniu do stawki ogłoszonej przez Prezesa GUS w podatku od nieruchomości wynoszą – 295.401 zł (w I pół.

2019 – 309.243 zł, w I pół. 2018 – 225.423 zł, w I pół. 2017 – 242.448 zł, w I pół. 2016 – 233.453 zł I pół. 2015 r. 960.457). W porównaniu do 2015 roku na znaczne zmniejszenie skutków obniżenia w podatku od nieruchomości ma wpływ zmiana przepisów w zakresie opodatkowania dróg wewnętrznych, które do końca roku 2015 były opodatkowane jako grunty pozostałe. Od 1 stycznia 2016 r. na podstawie art.7 ust. 1 pkt. 15 posiadają status gruntów zwolnionych. Ponadto zgodnie z interpretacją Ministerstwa Finansów z 16.10.2015 r. prowadzona bezpośrednio przez Gminę działalność w zakresie zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków nie stanowi działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. Tym samym infrastruktura wodno-kanalizacyjna będąca własnością Gminy Zabłudów korzysta ze zwolnienia zgodnie z powołanymi wyżej przepisami.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtowały się na poziomie: w podatku od środków transportu 35.838 zł (w I pół. 2019-30.750 zł, w I pół. 2018-35.898 zł, w I pół. 2017-25.858 zł) w podatku rolnym – 28.458 zł (w I pół. 2019-27.420 zł, w I pół. 2018-28.829 w I pół. 2017-28.713 zł).

Obecnie Gmina Zabłudów nie zwolniła pojazdów służących dowożeniu dzieci z podatku od środków transportu, ponieważ są one wydzierżawione podmiotowi realizującemu zadania w zakresie transportu publicznego. Wobec tego gmina otrzymuje dochody z dzierżaw i opłaca podatek od środków transportu stanowiących jej własność i wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej.

Zwolnienie z podatku od nieruchomości budynków i budowli będących własnością samorządu, w tym: budynków klubów wiejskich i świetlic wynika z uchwały w sprawie zwolnień podjętej przez organ stanowiący w 2016 roku.

W okresie 01.01-30.06.2020 wpłynęło do Burmistrza 10 wniosków o umorzenie podatków, z tego 8 rozpatrzono pozytywnie, 1 uznano jako bezprzedmiotowy i umorzono postępowanie, W stosunku do 1 wniosku wydano decyzję odmowną. Decyzją organu podatkowego w I półroczu 2020 r. dokonano umorzeń osobom fizycznym i prawnym w następującym zakresie:

- a) podatek od nieruchomości - 15.797 zł (w I pół. 2019 osoby fizyczne – 2.439 zł, w I pół. 2018 – 857 zł, w I pół. 2017 – 13.152 zł, w I pół. 2016 – 3.264 zł). Umorzenie dotyczy 4 osób prowadzących działalność gospodarczą gastronomiczno-hotelarską, pozostałe to 4 osoby fizyczne.
- b) podatek rolny – 47 zł (w I pół. 2019 osoby fizyczne – 571 zł, w I pół. 2018 – 1.592 zł, w I pół. 2017 – 1.235 zł, w I pół. 2016 – 2.461 zł,)
- c) podatek od spadków i darowizn – 0 zł (w I pół. 2018 osoby fizyczne – 0 zł, w I pół. 2018 – 1.860 zł, w I pół. 2017 – 0 zł, w I pół. 2016 – 4.961 zł)
- d) złożono 1 wniosek o umorzenie I raty płatnej do 15 lutego 2020 r. z tytułu podatku od środków transportu, organ podatkowy po wnikliwej analizie sytuacji podatnika wydał już w lipcu 2020 roku decyzję odmowną na którą nie wpłynęło odwołanie.

Decyzją organu podatkowego rozłożone na raty zaległości wraz z odsetkami wyniosły 4.666 zł.

W przypadku dochodów realizowanych za pośrednictwem urzędów skarbowych należy wskazać, iż na wniosek naczelnik przy umarzaniu podatku od spadków i darowizn burmistrz wydaje wyłącznie opinię dotyczącą umorzenia podatków lub odmowy. To naczelnik urzędu skarbowego jako organ właściwy w oparciu o przedłożone dokumenty podejmuje decyzję w sprawie umorzenia.

Na dochody budżetu składają się również dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe.

Dynamika dochodów realizowanych za pośrednictwem urzędów skarbowych

Wyszczególnienie	Wykonanie 30.06.2016	Wykonanie 30.06.2017	Wykonanie 30.06.2018	Wykonanie 30.06.2019	Wykonanie 30.06.2020	dynamika 2020/2019
Dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe	2 615 530	2 673 861	2 906 519	3 419 619	3 398 278	99,38
wpływy z karty podatkowej	3 806	5 257	7 309	5 690	5 889	103,50
podatek od czynności cywilnoprawnych	329 366	173 949	216 841	389 758	365 872	93,87
udziały w CIT	33 993	34 720	121 671	37 634	109 441	290,80
udziały w PIT	2 238 700	2 439 111	2 518 320	2 896 049	2 880 004	99,45
podatek od spadków i darowizn	9 665	20 824	42 378	90 488	37 072	40,97

Zrealizowane dochody przez Urzędy Skarbowe w porównaniu do I półrocza 2019 roku po raz pierwszy od co najmniej 5 lat uległy obniżeniu, co skutkuje niestety niższym wykonaniem planu opartego o szacunek na 2020 r.

Należy wskazać, że znacznemu wzrostowi uległy udziały w podatku od osób prawnych oraz niewielki wzrost odnotowano na wpływach z karty podatkowej. Pozostałe dochody realizowane za pośrednictwem urzędów skarbowych uległy niewielkiemu obniżeniu, za wyjątkiem podatków od spadków i darowizn, co jest oczywiście wywołane skutkiem pandemii COVID-19.

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych obok udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych należą do najmniej przewidywalnych źródeł dochodów. Ministerstwo Finansów w swojej informacji szacuje tylko wysokość udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych. Jednakże zgodnie z powyższą tabelą corocznie zauważalny jest wzrost udziałów w podatku od osób fizycznych. Dopiero w I pół. 2020 roku wykonanie jest niższe od tego samego okresu 2019 r. o kwotę 16.045 zł. Efektem niższego wykonania dochodów w tym zakresie jest obniżenie poziomu wynagrodzeń, a tym samym podatku od nich w II kw. 2020 roku. Już za miesiąc lipiec udziały wpłynęły w wysokości przekraczającej dochody zrealizowane w tym samym okresie 2019 r.

W związku z wystawionymi decyzjami 15 podmiotom za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie urzędów w publicznych drogach gminnych i drogach wewnętrznych wniesione zostały opłaty w kwocie 45.178 zł. Zaległości z tego tytułu na koniec okresu sprawozdawczego wynoszą 10.856,13 zł. W związku z faktem, iż przedsiębiorcy realizujący działania na rzecz mieszkańców i osób prawnych nie wywiązują się z obowiązku zapłaty zostanie wszczęta egzekucja komornicza. Otrzymane dochody z tego tytułu są przeznaczone na wydatki związane z bieżącym utrzymaniem dróg.

758 "Różne rozliczenia" – 5.650.046,03 zł

W tej grupie dochodów mieszczą się subwencje przekazywane z budżetu państwa:

1. Subwencja oświatowa – 3 962.840,00 zł (w I pół. 2019 r. było 3.849.864 zł)
2. Część wyrównawcza subwencji ogólnej - 1.663.614 zł (w I pół. 2019 r. była to kwota 1.633.278 zł)
3. Część równoważąca subwencji ogólnej - 16.584 zł (w I pół. 2019 r. - 34.278 zł)

W porównaniu do analogicznego okresu 2019 roku nastąpił wzrost subwencji oświatowej o 112.976 zł. Zmiana powyższa nie jest spowodowana zwiększeniem liczby uczniów, lecz wprowadzeniem nowych zadań oświatowych. Według przekazanej metryczki subwencji oświatowej wzrost nastąpił na zadania realizowane z uczniami niepełnosprawnymi, a obniżenie na wszystkie pozostałe zadania z zakresu oświaty. W oparciu o informację Ministerstwa Rozwoju i Finansów wysokość subwencji oświatowej została przyjęta w łącznej

wysokości ogólnej nie niższej od przyjętej w roku budżetowym 2019, skorygowana o o wydatki w zakresie zmiany realizowanych zadań oświatowych, w zakresie:

- zmiany dla małych szkół polegającej na zwiększeniu wartości wagi z 0,18 na 0,20 i zmiany definicji małej szkoły gdzie średnia uczniów w klasie nie powinna przekroczyć liczby 12.
- uwzględnienia dzieci w wieku 6 lat i powyżej w wychowaniu przedszkolnym,
- zmiany organizacyjnej w oświacie,

Zaznaczyć należy, iż pomimo wzrostu kwoty subwencji oświatowej zabezpieczyła ona w I półroczu b.r. ok. 70,29 % wydatków bieżących w zakresie oświaty i wychowania, co jest sukcesem bo w analogicznym okresie 2019 roku było to zabezpieczenie 52,47% wydatków.

W porównaniu do tego samego okresu 2019 roku nastąpił wzrost subwencji wyrównawczej o 30.336 zł. W związku z wyłączeniem z opodatkowania dróg wewnętrznych od 2016 roku, Gmina Zabłudów w roku 2018 otrzymała po raz pierwszy od 14 lat część podstawową subwencji ogólnej w wysokości rocznej 801.327 zł, w roku 2019 była to kwota 1.076.698 zł, a w roku 2020 kwota 930.350 zł.

Wysokość subwencji równoważącej jest o 48,38% niższa od otrzymanej I pół. 2019 roku. Ponadto uzyskano dochody własne z tytułu lokat w postaci odsetek w wysokości 7.008 zł, które są niższe od uzyskanych w 2019 r. o 65,90 %, co jest podyktowane znacznie niższymi odsetkami od lokat z posiadanych środków na rachunku bankowym.

801 "Oświata i wychowanie"

W tym dziale mieszczą się dochody własne z tytułu najmu pomieszczeń w szkołach podstawowych – 3.330 zł. W związku z przebudową przedszkola w okresie sprawozdawczym nie świadczono usług najemcom lokali mieszczących się w budynkach szkolnych tylko do 31.03.2020 były wynajmy hali sportowej, dlatego dochody są niższe o ok. 64%.

Dochody z opłaty stałej wnoszonej przez rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola to kwota 9.931 zł W adekwatnym okresie 2019 r. była to kwota 19.375 zł.

W związku ze zwiększeniem liczby dzieci korzystających z obiadów, następuje coroczny wzrost wpłat z tego tytułu, w roku 2019 ukształtowały się na poziomie 81.373 zł, a w roku bieżącym pomimo, iż dzieci uczęszczały do szkoły do marca 2020 kwota wpłat wyniosła 51.852 zł.

Do budżetu wpłynęła dotacja w wysokości 250.168 zł przeznaczona na zakup wyposażenie niezbędnego do nowo rozbudowywanego przedszkola w Zabłudowie oraz na realizację dodatkowych zajęć i koszty obsługi projektu .

Ponadto z dotacji celowej w wysokości 60.000 zł zakupiono 20 komputerów do szkół.

851 „ Ochrona zdrowia”

Dochody w wysokości 67.291 zł wynikają ze świadczenia usług dla podmiotów wynajmujących pomieszczenia w budynku Ośrodka Zdrowia. Zaległości z tego tytułu na 30.06.2020 r. wynoszą 0 zł. Od roku 2015 aby uniknąć w przyszłości problemów z rozliczaniem energii cieplnej z odbiorcami wynajmującymi pomieszczenia, zostały zamontowane urządzenia pomiarowe w części wspólnej, co przyczyniło się do możliwości szczegółowego rozliczenia. W oparciu o dokonane odczyty ustalana jest wysokość miesięcznej zaliczki.

852" Opieka społeczna"

Od 1 września 2005r. do 30.09.2008r Ośrodek realizował ustawę z 22 kwietnia 2005r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej. W ramach wymienionej ustawy wypłacane były zaliczki alimentacyjne. Zgodnie z art. 12 ust. 1, ust. 2 teje ustawy dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi właściwemu

wierzyciela należności w wysokości zaliczek wypłaconych osobie uprawnionej, powiększonej o 5%. 50 % kwoty, o której mowa w ust. 1, stanowi dochód własny gminy, pozostałe 50 % tej kwoty stanowi dochód budżetu państwa.

Od 1 października 2008 r. Ośrodek realizuje ustawę z dn. 7 września 2007r o pomocy osobom uprawnionym do alimentów wypłacając świadczenia alimentacyjne. Zgodnie z art. 27 ust. 1 wymienionej ustawy dłużnik alimentacyjny zobowiązany jest do zwrotu należności w wysokości wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, łącznie z ustawowymi odsetkami. Kwoty należności w wysokości 60% i ustawowe odsetki podlegają zwrotowi do budżetu państwa. Dochodem gminy wierzyciela jest 40% należnego zobowiązania.

Dochód zrealizowany w okresie od 01.01.2020r. do 30.06.2020r. przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Zabłudowie wynosi **92 654,47 zł.**- Na powyższą wartość składają się:

1. Dz.758 Rozdział 75814 – Różne rozliczenia

§ 0920 – pozostałe odsetki

Kwota **612,54 zł.** stanowi kapitalizację odsetek na rachunku bankowym,

2. Dz. 852 Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej

§ 0940 wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych.

Kwota **1 003,87 zł** -zwrot kosztów wigilii z 2019r. (mylnie opłacone).

§ 0970 – wpływy z różnych dochodów

Kwota **13 851,13 zł.** stanowi zwroty 50% składek zdrowotnych i społecznych oraz FP opłaconych za marzec i kwiecień 2020r.

3. Dz. 852 Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

§ 0830 – wpływy z usług

Kwota **31 388,40 zł** obejmuje wpłaty z tytułu usług opiekuńczych. Kwotę w całości przekazano na rachunek Gminy Zabłudów.

4. Dz. 855 Rozdział 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

§ 0640 –wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień.

Kwota – **11,60 zł** dotyczy kosztów upomnienia wpłaconych przez dłużników alimentacyjnych.

a) 11,02 zł. -95% kwoty stanowiące dochód budżetu państwa, przekazana do Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego;

b) 0,58 zł. -5% kwoty stanowiące dochód własny gminy, przekazana na rachunek bankowy Gminy Zabłudów.

§ 0920 – pozostałe odsetki

Ustawowe odsetki należne od dłużnika alimentacyjnego z tyt. wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – **18 953,05 zł.**

Kwota stanowi dochód budżetu państwa. Do Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego przekazano w całości.

W/w wartość została ujęta w sprawozdaniu Rb 27ZZ na paragrafie 0920.

§ 0940 – wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych.

Na kwotę wymienioną w tymże paragrafie, tj. **7 462,11 zł.** i wykazaną w sprawozdaniu Rb-27 ZZ składa się: **zwrot zaliczek alimentacyjnych dokonanych przez dłużników alimentacyjnych, bezpośrednio lub za pośrednictwem komornika , w tym:**

a) 3 731,06 zł. - kwota stanowiąca dochód budżetu państwa, przekazana do Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego;

b) 3 731,05 zł. - kwota stanowiąca dochód własny gminy, przekazana na rachunek bankowy Gminy Zabłudów.

§ 0970 – wpływy z różnych dochodów

Kwota **3 547,09 zł.** stanowi zwroty 50% składek zdrowotnych i społecznych oraz FP opłaconych za marzec i kwiecień 2020r.

§ 0980 – wpływy z różnych dochodów

Na kwotę wymienioną w tymże paragrafie, tj. **14 503,14 zł.** i wykazaną w sprawozdaniu Rb-27 ZZ składa się **zwrot świadczeń alimentacyjnych dokonanych przez dłużników alimentacyjnych bezpośrednio lub za pośrednictwem komornika, w tym:**

a) 8 701,88 zł - kwota stanowiąca 60% należności, dochód budżetu państwa, w całości przekazana na rachunek bankowy Gminy Zabłudów.

b) 5 801,26 zł - kwota stanowiąca 40% należności, dochód gminy wierzyciela. Kwota przekazana na rachunek bankowy Gminy Zabłudów.

§ 2360 – dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

Kwota wymieniona w ramach tego paragrafu, tj. **9 532,31 zł.** wykazana w sprawozdaniu Rb 27S, składa się z :

a) 3 731,05 zł -zwroty zaliczek alimentacyjnych dokonanych przez dłużników alimentacyjnych bezpośrednio lub za pośrednictwem komornika należnych jst.

b) 5 801,26 zł - zwroty świadczeń alimentacyjnych dokonanych przez dłużników alimentacyjnych należnych Gminie Zabłudów.

W/w wartości ujęte zostały także w sprawozdaniu Rb 27ZZ na paragrafie 0940 i 0980.

6. Dz. 852 Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia ujęto w planie dotację majątkową z budżetu państwa na adaptację budynku na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy 1.784.020 zł.

7. Dz. 855 Rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny

§ 0690 – wpływy z różnych opłat

Wpłaty – **9,56 zł.** Opłata za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny.

a) 9,08 zł. -95% kwoty stanowiące dochód budżetu państwa, przekazana do Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego;

b) 0,48 zł. -5% kwoty stanowiące dochód własny gminy, przekazana na rachunek bankowy Gminy Zabłudów.

8. Dz. 855 Rozdział 85504 – Wspieranie rodziny

§ 0970 – wpływy z różnych dochodów

Kwota **695,48 zł.** stanowi zwroty 50% składek zdrowotnych i społecznych oraz FP opłaconych za marzec i kwiecień 2020r.

9. Dz. 855 Rozdział 85508 – Rodziny zastępcze

§ 0680 – wpływy z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci w rodzinach zastępczych.

Wpłaty tytułem opłat w tym paragrafie w 2020 roku wyniosły **616,50 zł.**

Wszystkie wpłaty w całości przekazano na rachunek Gminy Zabłudów.

900 " Gospodarka komunalna "

Wykonanie dochodów bieżących w tym dziale wynosi 1.375.728,77 zł, co stanowi 52,25 % planu. Na dochody zrealizowane w Rozdz. 90095 Pozostała działalność składają się:

- dochody z czynszów najmu - 49.844 zł a w adekwatnym okresie 2019 roku była to kwota 55.392 zł, w 2018 r. kwota 61.349 zł , w 2017 r. kwota 52.788 zł,

- opłata abonamentowa za dostarczenie wody i odprowadzanie ścieków uzyskano na poziomie 35.160 zł, a w I pół. 2018 r. 35.661 zł, w I pół. 2018 r. 36.041 zł,
- dochody ze świadczonych mieszkańcom usług woda, ścieki – 407.557 zł, a w adekwatnym okresie 2019 roku była to kwota 408.956 zł, w 2018 r. 403.389 zł, w 2017 r. 580.340 zł.

Na znaczące obniżenie dochodów z tego tytułu ma wpływ sprzedaż kotłowni, co przełożyło również na zmniejszenie poniesionych kosztów, na ogrzanie wody i CO.

- odsetki od nieterminowych płatności - 13.181 zł,
- dochody z opłat za korzystanie ze środowiska - 5.962 zł,
- na wpływy z różnych dochodów w wysokości 5.103 zł składają się: dochody z tytułu zwrotu kosztów upomnień oraz niewykorzystanej zaliczki od komornika.

W związku z realizacją usług na rzecz mieszkańców powstają zaległości w opłatach czynszów i w zakresie dostarczania wody i oczyszczania ścieków. Stan zadłużenia wymagalnego na 30.06.2020 r. przedstawia się następująco:

1. opłata za czynsz - 35.974 zł	/na 31.12.2019 r. 32.262 zł/
2. opłata za usługi - 137.921 zł	/na 31.12.2019 r. 142.324 zł/
3. opłata abonamentowa – 5.656 zł	/na 31.12.2019 r. 5.072 zł/
4. odsetki naliczone – 54.740 zł	/na 31.12.2019 r. 62.377 zł/

Zaległości w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2019 roku uległy nieznacznemu obniżeniu o 3,20 punktu procentowego czyli o kwotę 7.744 zł. W okresie 6 miesięcy sprawozdawczych wezwania do zapłaty zostały wysłane tylko na koniec I kw. 2020 w związku z obowiązującym Zarządzeniem nr VIII/212/2020 Burmistrza Zabłudowa z 29.04.2020. W stosunku do mieszkańców zalegających z płatnościami podjęto następujące działania w zakresie egzekucji zaległości:

1. Wysłano 128 wezwań do zapłaty, oznacza to obniżenie w porównaniu do analogicznego okresie 2019 roku o 189 szt. Z analizy dłużników w zakresie świadczonych usług komunalnych, należy stwierdzić, iż 285 dłużników posiada zadłużenie w wysokości 179.631 zł, w tym zaległości z lat poprzednich nie dłużej niż trzy lata 29.967 zł oraz zaległości z 2020 roku w wysokości 22.012 zł.

W strukturze zaległości można wyodrębnić: 2 dłużników - kwota powyżej 20.000 zł, 4 dłużników – kwoty w przedziale powyżej 10.000 zł do 20.000 zł, 4 dłużników – kwoty w przedziale powyżej 5.000 zł do 10.000 zł, 7 dłużników – kwoty w przedziale powyżej 2.000 zł do 5.000 zł, 8 dłużników - kwoty w przedziale powyżej 1.000 zł do 2.000 zł oraz 125 dłużników - kwoty między 10 zł, a 1.000 zł. W zakresie tych zaległości znajdują się osoby, którym naliczone zostały odsetki za opłatę należności po terminie oraz mieszkańcy nie podający odczytu licznika i zaległością jest wówczas naliczona opłata abonamentowa.

2. W odniesieniu do 3 dłużników w 2020 r. zostały przygotowane i złożone dokumenty, a sprawy skierowano na drogę postępowania sądowego na kwotę 6.147 zł.
3. Na podstawie prawomocnych nakazów do zapłaty została wszczęta egzekucja komornicza w wyniku, której wyegzekwowano kwotę 23.982 zł należności głównej wraz z kosztami sądowymi i odsetkami. W wyniku postępowania sądowego w stosunku do trzech dłużników uzyskano nakazy na kwotę 6.147 zł.
4. W przypadku otrzymanej informacji o nieściągalności zaległości kolejne działania są podejmowane ponownie po upływie 6 miesięcy, gdyż w tym czasie może ulec zmianie sytuacja majątkowa dłużnika.
5. Należy również wskazać, że kwoty poniżej 100 zł zaległości wraz z odsetkami mogą być umorzone z urzędu, zgodnie z uchwałą organu stanowiącego, ponieważ koszty egzekucji przekraczają znacznie kwotę zaległości.

W Rozdz. 90002 Gospodarka odpadami na dochody w wysokości 826.108 zł (w adekwatnym okresie 2019 r. była to kwota 788.030 zł, w 2018 r. – 631.191 zł, w 2017 r. – 454.025 zł a w 2016 r. - 383.883 zł). Na tę kwotę składają się wpływy z tytułu gospodarowania odpadami w wysokości 821.007 zł, odsetki od nieterminowych opłat 429 zł oraz opłaty za koszty upomnień i postępowania komorniczego 4.672 zł.

Systemem odbioru odpadów komunalnych objętych zostało 3.988 nieruchomości. Od roku 2020 nastąpiła duża zmiana w zakresie gospodarowania odpadami, ponieważ systemem odbioru odpadów komunalnych zostały objęte wyłącznie nieruchomości zamieszkałe. Należności z tytułu gospodarowania odpadami przypisane na dzień 30.06.2020 r. wynoszą 2.154.071 zł. Zaległości występują na 520 nieruchomościach na kwotę 138.939 zł. W porównaniu do zaległości na 31.12.2019 roku nastąpiło ich obniżenie o kwotę 1.755 zł. W I kwartale 2020 wysłano 439 upomnień w związku z powstającymi zaległościami. W związku z obowiązującym do 27 sierpnia 2020 r. Zarządzeniem nr VIII/212/2020 Burmistrza Zabłudowa z 29.04.2020 w II kwartale nie zostały wysłane upomnienia.

W strukturze zaległości można wyodrębnić: 2 dłużników - kwota powyżej 6.000 zł do 7.600 zł, 8 dłużników - kwoty powyżej 2.000 zł do 4.000 zł, 17 dłużników - kwoty powyżej 1000 zł do 2.000 zł, 28 dłużników - kwoty powyżej 500 zł do 1.000 zł, 206 dłużników - kwoty powyżej 100 zł do 500 zł i 259 dłużników kwoty do 100 zł.

Wystawionych zostało 19 tytułów wykonawczych na kwotę 8.202 zł. Dokonano wpłaty zaległości w wysokości 6.964 zł. Wysłano 22 wezwania do złożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami.

Ujęte w planie budżetu na 2020 rok dochody majątkowe w Rozdz. 90004 *Utrzymanie zieleni w miastach i gminach* to kwota 3.773.000 zł dotycząca projektu „Rewitalizacja Parku Miejskiego w Zabłudowie” współfinansowanego z budżetu UE . Kwota zostanie zmniejszona do wysokości ok. 60% zgodnie z umową zawartą z wykonawcą, ponieważ zaliczki mogą być przekazane wyłącznie do wysokości planowanego wydatku.

921 " Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego"

Zrealizowane dochody bieżące tego działu to kwota 32.956 zł jest karą wynikającą z rozliczenia płatności dotyczącej świetlicy w Ostrówkach.

Ponadto w planie ujęto dochody majątkowe w wysokości 1.119.844 zł dotycząca termomodernizacji świetlic w Kaniukach, Koźlikach i Rzepnikach oraz budynku po szkole w Krynickich. Kwota powyższa zostanie zdjęta z dochodów budżetu w IV kw. 2020 roku ponieważ zadania będą realizowane do 31 grudnia 2020 r., a refundacja wydatków nastąpi w 2021 roku.

IV REALIZACJA BUDŻETU - ANALIZA WYDATKÓW

Wydatki stanowią pochodną dochodów, a ich forma odzwierciedla sposób realizacji zadań. Określone ustawami zadania realizowano za pośrednictwem Urzędu Miejskiego, gminnych jednostek organizacyjnych, a także poprzez inne podmioty, nie zaliczane do sektora finansów publicznych i jednocześnie nie działające w celu osiągnięcia zysku.

Istotnym dla deficytu budżetu jest fakt, iż zgodnie z planem budżetu na 30.06.2020 r. część dochodów bieżących zostanie przeznaczona nie tylko na wydatki bieżące, ale również na wydatki majątkowe:

1. Wydatki bieżące w wysokości 42.391.295,14 zł zostaną sfinansowane dochodami bieżącymi w tej samej wysokości
2. Dochody bieżące w wysokości 1.502.075 zł zostaną przeznaczone na wydatki majątkowe, w roku 2019 była to kwota 2.147.956 zł czyli w roku bieżącym nastąpił wzrost wydatków bieżących finansowanych ze środków własnych samorządu.

3. Wydatki majątkowe w pozostałej wysokości 19.715.495 zł zostaną sfinansowane: wolnymi środkami 4.694.901 zł, planowanym do zaciągnięcia kredytem 1.810.000 zł oraz dochodami majątkowymi 11.708.519 zł oraz dochodami bieżącymi 1.502.075 zł.

Dane dotyczące wykonania budżetu w zakresie wydatków (według podziałek klasyfikacji budżetowej) zaprezentowano w załączniku nr 2. Wykonanie wydatków majątkowych i bieżących przedstawiono w formie tabelarycznej. Zrealizowane wydatki w kwocie 22.596.615,35 zł stanowią 36,38% planu. Na niższe wykonanie wydatków ogółem ma wpływ wykonanie wydatków majątkowych w 10,18 %. Wydatki majątkowe są w trakcie realizacji, część będzie wykonywana w II półroczu b.r., ale niektóre będą kontynuowane w roku 2021.

Struktura wykonania wydatków w układzie wynikającym z uchwały budżetowej według najistotniejszych źródeł przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie na 30.06.2020 r.	% wykonania planu
1	2	3	4
Wydatki majątkowe, w tym:	19 715 495,00	2 007 150,84	10,18
Wydatki inwestycyjne	16 399 500,00	738 949,71	4,51
Zakupy inwestycyjne	610 000,00	10 316,67	16,45
Dotacje na zadania inwestycyjne	2 690 995,00	1 257 884,46	46,74
Wpłaty na fundusz celowy na dofinansowanie zadań inwestycyjnych	15 000,00	0,00	--
Wydatki bieżące, z tego	42 391 295,14	20 589 464,51	48,57
Wynagrodzenia + składki na ubezpieczenie społeczne, FP	14 770 561,28	7 258 636,98	49,14
Dotacje na zadania bieżące	1 343 600,00	715 313,60	53,24
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	12 972 181,37	6 705 992,91	51,70
Obsługa długu	585 000,00	269 912,31	41,14
Wydatki bieżące na programy i projekty	920 767,00	526 092,14	57,14
Pozostałe wydatki bieżące	11 799 185,49	5 113 516,57	43,34
Razem	62 106 790,14	22 596 615,35	36,38

Wszystkie wydatki bieżące kształtują się na poziomie 41,14 - 57,14 % wykonania. W związku z niższym wykonaniem wydatków przetarg na kredyt został ogłoszony w czerwcu 2020 r, a umowa została podpisana w sierpniu. Środki zostaną wykorzystane w chwili ponoszenia wydatków majątkowych.

Kierownicy jednostek budżetowych i referatów Urzędu Miejskiego są na bieżąco informowani o ewentualnych zagrożeniach przekroczenia planu wydatków bieżących i stosują ograniczenia w tym zakresie. .

Na 30 czerwca 2020 roku ujęto w ewidencji księgowej zobowiązania w wysokości 507.601,34 zł, w tym zobowiązania wymagalne na koniec pierwszego półrocza stanowi kwota 517,54 zł.

Informacja z realizacji wydatków majątkowych

Wykonanie wydatków majątkowych **2.007.150,84 zł** (wydatki inwestycyjne+ zakupy inwestycyjne to kwota 749.266,38 zł), stanowi 10,18 % planu, a stopień zaawansowania poszczególnych zadań prezentuje poniższa tabela;

Lp.	DZ.	Rozdz.	§	Nazwa zadania	Wartość zadania	Dotychczas poniesione wydatki	Środki wynikające z planu na 2020 r.	Wydatki poniesione na 30.06.2020	%
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	010	01010	2020	Budowa przyłącza wodociągowego i zbiornika szczelnego do gromadzenia ścieków przy świetlicy w Cieluszkach w ramach funduszu sołeckiego	13 723	0	13 723	1 476,00	10,76
2	010	01010	2020-2021	Środki na wydatki majątkowe związane z utrzymaniem aktualności dokumentacji na budowę sieci wodociągowej Zajezierce -Bobrowa	10 000	0	10 000	0	--
3	010	01010	2020	Montaż szamba z wprowadzeniem i rozprowadzeniem instalacji kanalizacyjnej w świetlicy w Rzepnikach w ramach funduszu sołeckiego	11 673	0	11 673	9 840,00	84,30
4	010	01010	2020	Przebudowa z rozbudową systemu wodno-kanalizacyjnego w Gminie Zabłudów-etap IV -"Przebudowa stacji wodociągowej w Kurianach zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie ze środków PROW na lata 2014-2020"	1 238 924	0	1 238 924	0	--
	010	01010			1 274 320	0	1 274 320	11 316,00	0,89
5	600	60016	2019-2020	Środki funduszu sołeckiego na opracowanie dokumentacji projektowo - kosztorysowej budowy nawierzchni drogi gminnej na odcinku Kuchrówka -Rafałówka- Zabłudów	6 411	0	6 411	0	--
6	600	60016	2017-2020	Przebudowa nawierzchni ulic od Św. Rocha - Surażska - Kalwińska -/technologia w betonie asfaltowym/ wraz z kosztami nadzoru inwestorskiego	1 037 400	479 700	557 700	497 700,00	89,24
7	600	60016	2017-2021	"Budowa nawierzchni drogi gminnej nr 106863B Zabłudów - Kudrycze I Etap -na rok 2020 wprowadzono wydatki do wysokości środków z Funduszu Dróg Samorządowych i nadzór ze środków własnych	7 355 156	166 050	2 107 035	0	----
8	600	60016	2020	Zakup wiat przystankowych w związku z przebudową dróg i umieszczeniem w innych miejscach zatok przystankowych	60 000		60 000	0	--
9	600	60016	2018-2020	"Budowa nawierzchni drogi gminnej Zwierki - Zagruszany" z dofinansowaniem ze środków Funduszu Dróg Samorządowych	1 237 600	25 000	1 212 600	0	--
	600	60016			9 696 567	670 750	3 943 746	497 700,00	12,62
10	700	70005	2018-2020	Budowa instalacji fotowoltaicznych na obiektach użyteczności publicznej na terenie Gminy Zabłudów w ramach złożonego wniosku do Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020	1 885 714	24 500	1 861 214	3 936,00	0,21
Lp.	DZ.	Rozdz.	§	Nazwa zadania	Wartość zadania	Dotychczas poniesione wydatki	Środki wynikające z planu na 2020 r.	Wydatki poniesione na 30.06.2020	%
11	700	70005	2020	Zakup nieruchomości, w tym wypłata odszkodowań w zakresie wykupu gruntów pod drogi- grunty będą stanowiły mienie gminne	250 000	0	250 000	10 316,67	4,13

	700	70005			2 135 714	24 500	2 111 214	14 252,67	0,68
12	754	75412	2020	Zakup wyposażenia na potrzeby jednostek OSP w Gminie Zabłudów w ramach Projektu "Wzmocnienie administracji publicznej i współpracy na rzecz poprawy bezpiecznego środowiska LT-PL"	55 810	0	55 810	55 588,65	99,60
13	754	75412	2020	Zakup samochodu lekkiego na potrzeby jednostki OSP w Zabłudowie w ramach Projektu "Wzmocnienie administracji publicznej i współpracy na rzecz poprawy bezpiecznego środowiska LT-PL"	724 689	0	724 689	0	--
14	754	75412	2020	Zakup samochodu średniego na potrzeby jednostki OSP w Zabłudowie w ramach dofinansowania ze środków dotacji z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (wprowadzono środki własne, dotacji a zostanie wprowadzona po podpisaniu umowy)	300 000		300 000	0	--
15	754	75412	2020	Przebudowa ogrodzenia placu przy budynku OSP w Rafałówce ze środków funduszu sołectkiego	8 500	0	8 500	8 476,54	99,73
	754	75412			1 088 999	0	1 088 999	64 065,19	5,88
16	801	80101	2020	Budowa ogrodzenia od drogi powiatowej przy Szkole Podstawowej w Rafałówce	20 000	0	20 000	0	--
17	801	80101	2020	Opracowanie dokumentacji projektowej budowy parkingu przy Szkole Podstawowej w Rafałówce	6 000	0	6 000	0	--
18	801	80101	2020	Opracowanie dokumentacji projektowej na modernizację dachu na hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Zabłudowie	30 000	0	30 000	0	--
19	801	80101	2020	Wykonanie dokumentacji wraz z przebudową ścian na korytarzu budynku Szkoły Podstawowej w Białostoczku	25 000	0	25 000	0	--
20	801	80101	2020	Opracowanie dokumentacji projektowej podłączanie do sieci kanalizacyjnej Szkoły Podstawowej w Dobrzyńiówce	30 000	0	30 000	0	--
	801	80101			111 000	0	111 000	0	--
21	852	85203	2019-2020	Przebudowa i adaptacja pomieszczeń szkolnych na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Krynickich wraz z opracowaniem Programu Funkcjonalno Użytkowego	1 791 154	7 134	1 784 020	0	--
	852	85203			1 791 154	7 134	1 784 020	0	--
22	900	90004	2018-2020	Rewitalizacja Parku Miejskiego w Zabłudowie w ramach złożonego wniosku do Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020	4 716 314	0	4 716 314	27 234,00	0,58
Lp.	DZ.	Rozdz.	§	Nazwa zadania	Wartość zadania	Dotychczas poniesione wydatki	Środki wynikające z planu na 2020 r.	Wydatki poniesione na 30.06.2020	%
23	900	90004	2018-2020	Rewitalizacja Parku Miejskiego w Zabłudowie wydatki poniesione na wykonanie dokumentacji i monitoringu parku wraz z robotami elektrycznymi nie objętymi wnioskiem o dofinansowanie	193 411	0	193 411	5 492,00	2,84

	900	90004			4 909 725	0	4 909 725	32 726,00	0,67
24	900	90015	2020	Opracowanie studium wykonalności i audyt energetyczny do złożenia wniosku o dofinansowanie o modernizację oświetlenia ulicznego	40 000	0	40 000	0	--
25	900	90015	2020	Montaż oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Zabłudów na podstawie składanych wniosków	110 000	0	110 000	16 700,00	15,18
	900	90015			150 000	0	150 000	16 700,00	11,13
26	900	90095	2020	Opracowanie dokumentacji przebudowy lokalu (w celu wydzielenia 2 mniejszych lokali mieszkalnych) w budynku przy ul. Św. Rocha 6	6 000	0	6 000	0	--
	900	90095			6 000	0	6 000	0	--
27	921	92109	2020	Ogrodzenie placu przy w świetlicy w Folwarkach Tylwických w ramach funduszu sołeckiego	7 000	0	7 000	0	--
28	921	92109	2017-2020	Wydatki związane ze zmianami architektonicznymi, konstrukcyjnymi w projekcie budowlanym i kosztorysach dla inwestycji pn."Dom kultury wraz z niezbędnym zagospodarowaniem terenu, infrastruktury technicznej, rozbiórką linii napowietrznej i budowa linii kablowej na działce nr 278/11 w Zabłudowie"	17 466	0	17 466	17 466,00	100
29	921	92109	2018-2020	Przebudowa Świetlicy Wiejskiej w Ostrówkach (wyplata wynagrodzenia za wykonaną pracę w 2019 r)	114 911	19 867	95 044	95 040,52	100
30	921	92109	2020	Ogrodzenie placu przy w świetlicy w Ostrówkach w ramach funduszu sołeckiego	9 929	0	9 929	0	--
31	921	92109	2018-2020	Głęboka termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Kaniukach dofinansowana ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	144 653	8 610	136 043	0	--
32	921	92109	2018-2020	Głęboka termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Koźlikach dofinansowana ze środków EFRR	283 960	8 610	275 350	0	--
33	921	92109	2018-2020	Głęboka termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Rzepnikach dofinansowana ze środków EFRR	194 600	8 610	185 990	0	--
34	921	92109	2018-2020	Głęboka termomodernizacja budynku użyteczności publicznej w Krynickich dofinansowana ze środków EFRR	862 471	8 610	853 861	0	--
	921	92109			1 634 990	54 307	1 580 683	112 506,52	7,12
35	926	92605	2020	Wyrównanie działki gminnej we wsi Dobrzyniówka wraz z budową ogrodzenia z funduszu sołeckiego	29 000	0	29 000	0	--
Lp.	DZ.	Rozdz.	§	Nazwa zadania	Wartość zadania	Dotychczas poniesione wydatki	Środki wynikające z planu na 2020 r.	Wydatki poniesione na 30.06.2020	%
36	926	92605	2020	Budowa ogrodzenia placu rekreacyjnego w Halickich w ramach funduszu sołeckiego	20 793	0	20 793	0	--
	926	92605			49 793	0	49 793	0	--
	Ogółem				22 848 262	756 691	17 009 500	749 266,38	4,40

Zgodnie z decyzją Rady Miejskiej w Zabłudowie gmina zaplanowała kwotę na fundusz wsparcia Policji w wysokości 15.000 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu pojazdu służbowego, który będzie wykorzystywany na terenie sąsiadujących Gmin Zabłudów, Gródek i Michałowo.

Ponadto do wydatków majątkowych zaliczane są dotacje na realizację zadań inwestycyjnych. Burmistrz Zabłudowa za zgodą organu stanowiącego podpisał umowy o udzieleniu pomocy finansowej dla Powiatu Białostockiego na modernizację dróg powiatowych w kwocie 2.590.995 zł (wykonanie wydatków 1.252.884,46 zł) na:

1. Przebudowa drogi powiatowej Niewodnica Nargielewska – Kudrycze 669.918 zł (udział Gminy Zabłudów stanowi 12,5%, Gmina Juchnowiec 12,5%, Powiatu – 25%, FDS – 50% wartości zadania),
2. Przebudowa drogi powiatowej Protasy - Folwarki 1.891.177 zł (udział Gminy Zabłudów stanowi 25%, Powiatu – 25%, FDS – 50% wartości zadania),
3. Opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej na przebudowę z rozbudową drogi powiatowej nr 1472B w miejscowości Tatarowce (udział Gminy Zabłudów stanowi 50%, Powiatu – 50% wartości zadania),

W związku z rozległym terenem Gminy Zabłudów zaplanowano również środki na dotacje do inwestycji w zakresie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków w kwocie 110.000 zł, a wydatkowano kwotę 5.000 zł.

Wydatki w zakresie zadań inwestycyjnych są realizowane zgodnie z harmonogramami określonymi w zawartych umowach, wobec tego płatności będą wykonane na podstawie przedłożonych faktur w II półroczu 2020 roku, a część wydatków zostanie przeniesiona do wykonania na 2021 rok, zgodnie z zawartymi umowami oraz ogłaszanymi przetargami.

Wydatki bieżące

010 "Rolnictwo i łowiectwo"

Składka w wysokości 2% podatku rolnego za I półrocze 2020 r. na Izby Rolnicze została naliczona i opłacona w kwocie 15.373,41 zł. Odpis jest porównywalny do kwoty z adekwatnego okresu 2019 roku.

W rozdz. 01095 *Pozostała działalność* wydatkowano środki z dotacji na zadania, zlecone z zakresu administracji rządowej na sfinansowanie refundacji części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych – 493.650,40 zł oraz koszty obsługi zadania stanowiące 2% poniesionych wydatków, tj. umowy zlecenia pracowników 5.200 zł oraz składki ZUS i FP – 1.021,28 zł, zakup tonera i innych materiałów 501,32 zł, zakup usług pocztowych 3.150,40 zł. Wydano 426 decyzji w powyższym zakresie.

Ponadto poniesiono wydatki w Rozdz. 01095 *Pozostała działalność § 4300 Zakup usług pozostałych* w zakresie wykonania umowy na zakup usług na utylizację odpadów – 1.890 zł oraz wydatki związane z wycinką drzew na kwotę 1.620 zł, opieka weterynaryjna 17.000 zł, refundacja kosztów opieki na zwierzętami kwota 6.941 zł oraz kastracja i sterylizacja kotów kwota 1.000 zł.

600 "Transport i łączność"

W ramach tego działu poniesiono wydatki bieżące na drogach gminnych w kwocie 648.171 zł tj. 23,90 % planu. Jest to kwota o ok. 392 tys. zł niższa od wydatkowanej w adekwatnym okresie 2019 roku, a w porównaniu do 2018 roku niższa o ok. 442 tys. zł.

Prace związane z bieżącym utrzymaniem dróg tj. zakup usług w zakresie odśnieżania dróg, odładzania chodników, schodów i parkingów oraz zwalczania śliskości na drogach – 17.514 zł (w adekwatnym okresie 2019 r. – 277.626 zł, 2018 r. – 155.824 zł, 2017 r. – 380.438 zł, 2016 r. -84.929 zł), prace pracowników urzędu sprzętem gminnym na drogach (zużycie paliwa i wynagrodzenie pracowników) – 3.237 zł.

Dostawa gruzu, żwiru, piasku i kruszywa – 28.062 zł, profilowanie dróg – 73.912 zł, bieżące utrzymanie dróg – 35.934 zł, wznowienie znaków i wyznaczenie punktów granicznych – 12.987 zł, przebudowa konstrukcji stalowej wiaty przystankowej - 2.460 zł, pobranie do badania kruszywa – 1.205 zł, remont dróg Kudrycze, Skrybicze, Halickie, Protasy i Łubniki – 9.999 zł, przegląd stanu dróg, mostów i przepustów – 8.915 zł.

W ramach usług wykonano również remont nawierzchni drogi wraz z poboczami Bogdaniec –Skrybicze – 7.960 zł, zakupiono kostkę brukową wraz transportem za kwotę 935 zł oraz wykonano dokumentację inwentaryzacji zatok autobusowych za kwotę 500 zł i kopie map i aktualizację kosztorysów w kwocie 720 zł.

Z budżetu ponoszone są wydatki na zakup usług w zakresie przewozu mieszkańców, w formie dopłat do konkretnych kursów PKS na trasie Białystok – Kaniuki, Białystok – Rzepniki oraz Białystok – Zabłudów przez Rafałówkę i Białystok -Wojszki. Zgodnie z zawartymi umowami na 30.06.2020 r. wydatkowano kwotę 298.308 zł (w adekwatnym okresie 2019 r. – 260.675 zł, w 2018 r. – 97.519 zł, w 2017 r. – 51.400 zł).

W ramach podpisanego porozumienia z Miastem Białystok na przekazanie do realizacji zadania własnego na przewóz mieszkańców od granic Gminy Białystok do Białostoczku (miesięcznie kwota plus – minus 8.000 zł) z rozliczeniem na koniec każdego kwartału wydatkowano dotychczas 51.454 zł.

W związku z wyrokiem Sądu Okręgowego w sprawie zapłaty Syg. akt IC 61/2020 z dnia 4 marca 2020 w sprawie zapłaty należności z tytułu dopłat do biletów miesięcznych, gmina otrzymała datację na zapłatę należności głównej w wysokości 135.842 zł, ale koszty postępowania sądowego 12.210 zł i odsetek 20.932,80 zł należało zabezpieczyć ze środków własnych samorządu.

Ponadto gmina ponosi koszty umieszczenia urządzeń w pasie dróg krajowych – 4.327 zł, wojewódzkich - 64 zł i powiatowych 48.318 zł.

Pomimo corocznie ponoszonych wysokich wydatków na remonty dróg oraz zakup destruktu i grubego kruszywa potrzeby w tym zakresie są znacznie wyższe od możliwości Gminy Zabłudów. Istotna jest również stabilizacja w zakresie zatrudnienia pracownika, który po zapoznaniu się w terenie z tak dużą ilością dróg będzie mógł podejmować więcej działań w zakresie kontroli materiału i usług świadczonych na drogach.

700 „Gospodarka mieszkaniowa”

Wydatki w tym dziale związane są z gospodarką gruntami i nieruchomościami, a w szczególności:

1. Ogłoszenia i komunikaty 5.408 zł
2. Wypisy i wyrisy nieruchomości, ogłoszenia o sprzedaży 4.099 zł
3. Operaty szacunkowe 4.406 zł i podziały działek 6.750 zł
4. Aktualizacja użytku i opłata sądowa 1.240 zł
5. Opracowanie dokumentacji aplikacyjnej montażu instalacji fotowoltaicznej i kolektorów słonecznych 18.450 zł.

750 "Administracja publiczna" - 2.166.892 zł, tj. 52,70 % planu

Z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wydatkowano kwotę 141.124 zł (w tym: w ramach dotacji na zadania zlecone – 28.445 zł oraz ze środków własnych działania zakresie USC oraz ewidencji ludności – 112.679 zł). Dotacja przeznaczona na zadania zlecone jest niewystarczająca na realizowane zadania, a w szczególności:

1. Zadania z zakresu działalności gospodarczej oraz obrony cywilnej,
2. Zadania z zakresu realizacji ustawy prawo o aktach stanu cywilnego,
3. Zadania z zakresu realizacji ustawy o ewidencji ludności i dowodów osobistych,
4. Pozostałe zadania z zakresu obrony cywilnej.

Nowa forma naliczania dotacji na powyższe zadania spowodowała obniżenie dotacji o ok. 61%. Pomimo rozliczenia wykonanych czynności i wystąpienia niedopłaty dotacji w wysokości ok. 1,5 tys. zł na zadania z zakresu spraw obywatelskich kwota powyższa do chwili obecnej nie została zrefundowana z budżetu państwa.

Koszty związane z funkcjonowaniem Rady Miejskiej Rozdz. 75022 - diety za posiedzenia komisji, sesje Rady Miejskiej, dieta przewodniczącego, ogółem w kwocie 114.816 zł, tj. 60,43% planu (w adekwatnym okresie 2019 r. była to kwota 97.062 zł, w 2018 r. 92.372 zł, w 2017 r. 60.734 zł, w 2016 r. 58.210 zł). Zakupiono usługi w zakresie zwrotu kosztów podróży sołtysów zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej – 5.914 zł, prenumeraty gazety sołeckiej – 1.372 zł. Ponadto na wyposażenie rady zakupiono dysk wymienny o wartości 449 zł.

Na utrzymanie Urzędu Miejskiego realizującego zadania na rzecz gminy w okresie sprawozdawczym poniesiono wydatki w wysokości 1.642.938 zł (w porównaniu w I pół. 2019 – 1.643.523 zł, 2018 – 1.496.853 zł, w I pół. 2017 – 1.434.801 zł, I pół. 2016 – 1.395.933 zł). W ramach wydatków bieżących – wynagrodzenia i pochodne, nagrody jubileuszowe, nagrody roczne, wynagrodzenia z umów zleceń to kwota - 1.269.479 zł (w I pół. 2019 – 1.259.385 zł, I pół. 2018 – 1.125.136, w pół. 2017 – 1.105.680 zł, w I pół. 2016 – 1.074.690 zł.), odpis na ZFŚS - 32.417 zł.

Wysokość wydatków na wynagrodzenia i pochodne jest porównywalna do wydatków z tego samego okresu 2019 roku, co oznacza że jest znacznie niższa kwota wydatkowana na nagrody jubileuszowe, ponieważ od 1 stycznia 2020r. w związku ze wzrostem najniższego wynagrodzenia nastąpił wzrost wysokości wynagrodzeń pracowników samorządowych o ok. 5-10%.

Ponadto ponoszone są wydatki stałe, a w szczególności:

1. serwisy i bieżąca konserwacja alarmów i systemów komputerowych 12.635 zł (w I pół. 2019 r. – 12.483 zł, w I pół. 2018 r. – 12.088 zł, w I pół. 2017 r. – 10.190 zł),
2. opieka informatyczna 23.590 zł, kwota jest wyższa o 6.740 zł od wydatkowanej w I półroczu 2019 r z uwagi na zwiększenie ilości programów objętych opieką,
3. na potrzeby urzędu zakupiono meble za kwotę 13.850 zł, zakupiono nowe oprogramowanie w związku z obowiązkiem przeprowadzeni powszechnego spisu rolnego o wartości 4.207 zł, zakupiono wyposażenie do pracy dla pracowników urzędu o wartości 1.107 zł,
4. zakupiono materiały na potrzeby urzędu w związku z COVID19 (płyny dezynfekujące, dozowniki, montaż domofonu) na kwotę 5.497 zł,
5. opłaty za usługi telefonii stacjonarnej i komórkowej 4.005 zł, (w I pół 2019 - 3.205 zł, w I pół 2018 - 5.740 zł, w I pół 2017 - 3.293 zł), wydatki są wyższe z uwagi na fakt, iż z powodu pandemii większa ilość spraw jest załatwiana drogą telefoniczną,
6. zakup usług pocztowych 132.318 zł wydatki są wyższe od poniesionych w adekwatnym okresie 2019 roku o ok. 3 tys. zł. Wpływ na ten fakt ma wyższa liczba wysyłanych

upomnień i wezwań do zapłaty oraz pism związanych z wydawaniem decyzji o warunkach zabudowy,

7. dostęp do arkusza zbiorczego- obsługa szkół – 1.064 zł,
8. podróże służbowe 856 zł, w porównaniu w I pół. 2019 r. – 2.530 zł, w I pół. 2018 r. – 1.281 zł, w I pół. 2017 r. – 1.080 zł,
9. stały nadzór BHP i szkolenia w tym zakresie 6.820 zł,
10. szkolenia pracowników 2.327 zł (w porównaniu w I półroczu 2019 r. 8.543 zł, w I półroczu 2018 r. 7.581 zł, w I półroczu 2017 r. 13.215 zł), znaczne obniżenie wydatków w tym zakresie wynika z faktu COVID 19, część szkoleń zaczęło się odbywać online,
11. prowizje bankowe – 5.173 zł, w porównaniu I pół. 2019 r. – 3.820 zł,
12. zakup papieru i tonerów do urządzeń drukujących i kserograficznych oraz materiałów biurowych - 26747 zł, w porównaniu w I pół. 2019 r.- 36.690 zł, w I pół. 2018 r.- 24.450 zł, I pół. 2017 r.- 26.893 zł, obniżenie kosztu zakupionych materiałów wynika ze złożonych ofert z tytułu zapytanie ofertowego,
13. opłata podatku leśnego, transportowego przez Urząd na rzecz Gminy Zabłudów 7.047 zł,
14. zakup materiałów do remontów pomieszczeń i pozostałych napraw – 1.068 zł,
15. prenumerata wydawnictw i poradników 1.565 zł, w porównaniu w I pół. 2019 - 1.999 zł, I pół. 2018 - 2.750 zł, w I pół. 2017 - 4.076 zł,
16. składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych 32.499 zł, w porównaniu w I pół. 2019 – 36.951 zł, utrzymanie składki na poziomie roku ubiegłego jest spowodowane brakiem zatrudnienia osób posiadających orzeczenie o niepełnosprawności,
17. wypłacono zgodnie z zawartymi umowami ryczałt za korzystanie z własnego samochodu dla celów służbowych 2.245 zł,
18. konserwacja, przegląd i naprawa kserokopiarek i niszczarek, zakup części do drukarek – 2.612 zł (w porównaniu w I pół. 2019 – 2.650 zł, w I pół. 2018 – 2.103 zł)
19. dystrybucja energii elektrycznej i zużycie energii elektrycznej -24.503 zł, (w I pół. 2019 r. – 21.009 zł, w I pół. 2018 r. – 21.016 zł, I pół. 2017 r. – 20.100 zł),
20. zakup środków czystości i wody dla pracowników 3.964 zł, druków 495 zł, obsługa strony www i konta e-maila - 615 zł, modernizacja systemu alarmowego budynku urzędu 639 zł

Pozostałe wydatki to: zakup licencji na dodatkowe stanowiska, niszczenie dokumentów kategoria B, ogłoszenia w prasie, naprawa i paliwo do samochodu będącego własnością samorządu, usługi kominiarskie, opłaty związane z ubezpieczeniem mienia gminnego, opłata za korzystanie z radioodbiorników i za rezerwację częstotliwości radiowej oraz zakup innych usług i materiałów niezbędnych do funkcjonowania urzędu.

Ponadto w Rozdz. 75075 w ramach promocji gminy poniesiono wydatki w kwocie 27.930 zł, w tym: zakupiono puchary, nagrody na wystawy i pokazy – 945 zł. W ramach umowy zlecenia zakupiono usługi w zakresie odnowienia szlaków turystycznych na terenie gminy – 1.600 zł. Poniesiono wydatki na promocję gminy w formie wydania poezji wybranych Jana Leończuka za kwotę 10.000 zł oraz obsługę medialną posiedzeń sesji Rady Miejskiej w Zabłudowie wydatki wyniosły 15.000 zł.

W związku z organizacją Referatu Centrum Usług Wspólnych w Rozdz. 75085 w zakresie wspólnej obsługi szkół w Urzędzie Miejskim w Zabłudowie ponoszone są wydatki na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi zatrudnionym pracownikom – 154.249 zł, odpis na ZFŚS – 3.814 zł oraz zakup materiałów i usług na potrzeby zatrudnionych pracowników zgodnie z obowiązującymi przepisami 3.229 zł.

W Rozdz. 75095 w zakresie działalności pozostałej ponoszone są wydatki na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracownikom robót publicznych – 47.312 zł, odpis na ZFŚS – 2.543 zł.

Opłacono składkę na LGD 5.232 zł oraz za przynależność do Związku Gmin Wiejskich 2.739,90 zł, składkę członkowską w wysokości 9.239 zł na rzecz Stowarzyszenia Białostockiego Obszaru Funkcjonalnego.

W ramach planu wydatków tego rozdziału ujęte jest wynagrodzenie wraz z pochodnymi pracownika delegowanego jako koordynatora do realizacji zadań związanych z członkostwem Gminy w BOF. Wydatki powyższe są refundowane przez Stowarzyszenie w pełnej wysokości zgodnie z podpisanym porozumieniem.

Na koszty uzyskania dochodów podatkowych składają się:

1. Prowizje z tytułu zainkasowanych dochodów podatkowych 18.201 zł, jest to wydatek niższy od poniesionego w adekwatnym okresie 2019 r. o kwotę 4.654 zł, ponieważ sołtysi zbierali tylko I ratę podatku.
2. Zakup druków, kopert i materiałów na potrzeby wymiaru podatków 4.225 zł.
3. Pozostałe koszty w wysokości 6.089 zł to wydatki związane z egzekucją komorniczą zaległości podatkowych, wpis hipoteki przymusowej, inne wydatki nierozzerwalnie związane z poborem podatków.
4. Szkolenie pracowników stacjonarne i online w zakresie podatków i opłat lokalnych 1.291 zł.

751 "Urzędy naczelnych organów władzy, kontroli i sądownictwa"

Wydatki zrealizowane w Rozdz. 75101 *Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa* pochodzą ze środków dotacji celowej z budżetu państwa. Na prowadzenie oraz aktualizację stałego rejestru wyborców została wypłacona kwota 946,91 zł, w formie dodatku pracownikom urzędu wykonującym powyższe zadania.

Ponadto w Rozdz. 75107 na organizację i przeprowadzenie I tury wyborów na Prezydenta RP gmina otrzymała dotację w wysokości 46.539 zł. Wydatkowano kwotę 24.968 zł, a w szczególności na wypłaty diet członkom komisji -23.350 zł, wypłacono dodatki wraz ze składkami ZUS pracownikom - 1.008 zł oraz zakupiono materiały do obsługi lokali wyborczych – 611 zł. Pozostałe wydatki w powyższym zakresie zostały zrealizowane przed II turą wyborów, w miesiącu lipcu 2020 roku.

754 "Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa"

W Rozdz. 75404 *Komendy Wojewódzkie Policji* wydatkowano kwotę 8.000 zł na fundusz celowy Policji. Środki zostaną wykorzystane na dofinansowanie wynagrodzeń dla funkcjonariuszy policji za pracę w godzinach ponadwymiarowych w postaci patroli pieszych i zmotoryzowanych. Ponadto w związku z pandemią COVID 19 na potrzeby komisariatu w Zabłudowie zakupiono ozonator i przekazano w formie rzeczowej.

W Rozdz. 75406 *Straż graniczna* przekazano środki na fundusz celowy 6.000 zł na zakup paliwa do pojazdów służbowych, w celu zabezpieczenia odcinka granicy państwowej oraz zwiększenia bezpieczeństwa mieszkańców gminy.

W Rozdz. 75412 na działalność bieżącą OSP wraz z wydatkami bieżącymi Projektu INTERREG PL-LT zaplanowano kwotę 793.341 zł, z tego zrealizowano wydatki w 53,43 % .

Na wynagrodzenia i pochodne oraz umowy zlecenia zatrudnionych kierowców OSP poniesiono wydatki w kwocie 73.117 zł. Są one niższe o kwotę 15.600 zł od wydatków

poniesionych w I półroczu 2019 roku, co jest związane z wypłatą w 2019 roku nagród jubileuszowych i odpraw. Pozostałe wydatki to: zakup paliwa i części zamiennych do naprawy samochodów – 17.850 zł (w I pół. 2019 – 13.570 zł, w I pół. 2018 – 14.2632 zł), badania i opłaty rejestracyjne samochodów – 707 zł, energia elektryczna i ciepła oraz usługi dystrybucji energii elektrycznej 13.730 zł (w I pół. 2019 – 13.233 zł, I pół. 2018 – 11.484 zł), za udział w akcjach gaśniczych kwota 12.886 zł. Jest to kwota wyższa do wydatkowanej w adekwatnym okresie 2019 roku o 4.000 zł. Ubezpieczenie budynków, pojazdów i strażaków – 10.974 zł oraz opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 5.162 zł.

Wydatkowano środki na zakup aparatów oddechowych – 9.839 zł, zakupiono materiały na potrzeby jednostek oraz poniesiono inne wydatki związane są z funkcjonowaniem jednostek OSP funkcjonujących na terenie Gminy Zabłudów.

Zamontowano system alarmowania w OSP w Folwarkach Wielkich za kwotę 8.350 zł, oraz w ramach funduszu sołectkiego wsi Ryboły oczyszczony został basen strażacki.

Środki przyznane jednostkom Zabłudów i Ryboły zarejestrowanym w Krajowym Systemie Ratowniczo-Gaśniczym z dotacji zostaną wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem w II półroczu b.r.

Na potrzeby projektu zakupiono materiały i wyposażenia za kwotę 183.245 zł, zorganizowano szkolenia dla strażaków na kwotę 1.049 zł oraz poniesiono wydatki na zakupy majątkowe w kwocie 56.638 zł.

W Rozdz. 75421 *Zarządzanie kryzysowe* w związku z pandemią COVID19 poniesiono wydatki w wysokości 20.446 zł na zakup kombinezonów, okularów, rękawic, osłony na twarz dla strażaków funkcjonujących na terenie gminy jednostek oraz na potrzeby wyposażenia miejsce kwarantanny na terenie Gminy Zabłudów jednorazową pościel i naczynia.

Do ozonowania pomieszczeń urzędu i innych obiektów służących mieszkańcom zakupiono generator ozonu za kwotę 8.794 zł.

757 "Obsługa długu publicznego"

W ramach tego działu zabezpieczono środki związane z obsługą długu: spłata odsetek od zaciągniętych pożyczek i kredytów w I półroczu 2020 roku wyniosła –269.912 zł, co stanowi 43% planu (dla porównania w I pół. 2019 r. - 260.446 zł, w I pół. 2018 r. - 122.086 zł, I pół. 2017 r. - 135.605 zł). Pomimo znacznego wzrostu zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów w 2018 roku o kwotę 14.053 tys. zł oraz w 2019 r. o kwotę 2.640 tys. zł nastąpił tylko nieznaczny wzrost naliczonych i opłaconych odsetek o kwotę 9.450 zł. Jest to wynik znacznego obniżenia wysokości stóp procentowych.

758 „Różne rozliczenia”

Wysokość rezerwy ogólnej określonej uchwałą budżetową wyniosła 300.000 zł, w tym rezerwa celowa na realizację zadań w zakresie zarządzania kryzysowego 131.000 zł.

1. Rozdysponowano rezerwę ogólną w kwocie 45.800 zł z przeznaczeniem na:

- a) w Rozdz. 60004 *Lokalny transport publiczny* § 4580 kwotę 21.000 zł oraz w § 4610 kwotę 12.200 zł w związku z wyrokiem Sądu Okręgowego sygn. IC/61/20 z dnia 4 marca 2020 r. odsetki tytułem zwrotu rekompensaty w części stanowiącej zwrot utraconych przychodów z tytułu stosowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym oraz koszty postępowania sądowego.
- b) w Rozdz. 92109 *Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby* § 4300 kwotę 12.000 zł z przeznaczeniem na przygotowanie i złożenie wniosku aplikacyjnego do Funduszy Norweskich o dofinansowanie budowy ośrodka kultury w Zabłudowie.

- c) w Rozdz. 92605 *Zadania z zakresu kultury fizycznej § 4210* kwotę 600 zł w związku koniecznością zabezpieczenia dodatkowych środków związanych z realizacją z realizacją funduszu sołeckiego wsi Kamionka.
2. Rozdysponowano rezerwę budżetową celową w wysokości 40.000 zł z *Rozdz. 75818 § 4810 Rezerwy* z przeznaczeniem na wydatki:
- a) w Rozdz. 75421 *Zarządzanie kryzysowe § 4210* kwotę 35.000 zł oraz w § 4300 kwotę 5.000 zł z przeznaczeniem na zarządzanie kryzysowe w związku z epidemią koronawirusa COVID-19 zakup środków ochrony osobistej dla strażaków OSP w związku z udziałem w akcjach oraz zaopatrzeniem w środki jednostki ustalonej jako miejsce kwarantanny na terenie Gminy Zabłudów.

801 "Oświata i wychowanie"

Wykonane wydatki bieżące tego działu w kwocie – **5.847.350 zł** stanowią 46,98 % ogółu bieżących wydatków budżetowych (w porównaniu do I pół. 2019 r. nastąpił wzrost o kwotę 404.461 zł, do I pół. 2018 r. o 876.829 zł, do I pół. 2017 r. o 1.201.338 zł.).

Na terenie gminy funkcjonują cztery szkoły podstawowe i jedno przedszkole samorządowe. Gimnazjum zostało wygaszone z dniem 31 sierpnia 2019 roku.

Największą pozycję wydatków w szkołach podstawowych stanowią koszty poniesione na wynagrodzenia i pochodne, umowy zlecenia i o dzieło 3.453.490 zł (w porównaniu do I pół. 2019 r. wzrost o **ok. 617 tys. zł**, do I pół. 2018 r. wzrost o **ok. 1.140 tys. zł**, do I pół. 2017 r. wzrost o **ok. 1.337 tys. zł**), dodatki mieszkaniowe i wiejskie – 153.987 zł. W związku ze wzrostem liczby zadań nałożonych na oświatę, zmianą przepisów wskazujących, iż dyrektorzy nie mogą mieć godzin ponadwymiarowych oraz zmianą coroczną wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w zależności od poziomu awansu zawodowego, następuje znaczny wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne kadry oświatowej.

Pozostałe koszty to utrzymanie budynków: energia elektryczna i gaz - wykonanie – 98.199 zł (w porównaniu do I pół. 2019 r. wzrost o 12.042 zł, do I pół. 2018 r. o 36.412 zł). Na zakup materiałów związanych z funkcjonowaniem szkół została wydatkowana kwota 54.256 zł, w tym największy wydatek stanowi zakup oleju opałowego w szkołach w Białostoczku, Dobrzyniówce i Rafałowce 25.439 zł (wydatek na ten cel jest porównywalny do adekwatnego okresu 2019 roku)

We wszystkich jednostkach występują prowizje bankowe, które w I pół. 2020 wyniosły 4.470 zł.

Zakup artykułów szkolnych i biurowych – 4.408 zł, jest to kwota niższa o 2.566 zł w porównaniu do wydatku w adekwatnym okresie 2019 roku w związku z zamknięciem szkół w marcu 2020 r. Środki czystości niezbędne w dużych budynkach szkolnych – największe wydatki w tym zakresie ponosi Zespół Szkolno-Przedszkolny w Zabłudowie w związku z zarządzaniem halą sportową – 2.050 zł, pozostałe szkoły – 1.496 zł, opłata za dostęp do programów internetowych – 5.504 zł, usługi telekomunikacyjne – 3.751 zł, opłata za wodę i wywóz nieczystości – 3.790 zł, wydatki związane ze środkami ochrony COVID19 – 12.292 zł

Do zakupu usług należy zaliczyć: usługi związane z naprawą i serwisem kserokopiarek, usługi telekomunikacyjne, usługi kominiarskie, zakup oprogramowania do komputerów, wywóz nieczystości, zakup materiałów papierniczych i tonerów do drukowania, badania okresowe zatrudnionych pracowników, prowizje bankowe i inne usługi. Materiały niezbędne do funkcjonowania szkół to znaczki pocztowe, części zamienne do napraw maszyn i urządzeń, materiały remontowe i drobne nagrody dla najlepszych uczniów.

Ponadto w Szkole Podstawowej w Zabłudowie zakupiono materiały do remontów szkolnych pomieszczeń na kwotę 2.949 zł, zakupiono myjkę ciśnieniową i drobne

wyposażenie na kwotę 1.388 zł oraz wykonano przegląd techniczny i okresowy wraz z naprawą dźwigu towarowego za kwotę 4.907 zł, wykonano konserwację i naprawę kotła gazowego za kwotę 9.471 zł.

W Szkole Podstawowej w Dobrzyniówce wyremontowano pomieszczenia na kwotę 826 zł oraz poniesiono wydatki na nadzór kotłowni i instalacji grzewczej o wartości 705 zł. W Szkole Podstawowej w Rafałówce zakupiono materiały i wyremontowano pomieszczenia za kwotę 1.484 zł. Od momentu wybudowania nowej oczyszczalni przy budynku szkoły jednostka ma obowiązek zakupywania preparatu chemicznego i badanie ścieków z oczyszczalni. Ponadto zakupiono nową kosiarkę – 999 zł i wykonano logo szkoły- 554 zł.

Zgodnie z obowiązującymi zapisami ustawy o systemie oświaty Gmina Zabłudów poniosła w I pół. 2019 r. koszty w wysokości 226.949 zł związane z uczęszczaniem dzieci z terenu gminy do przedszkoli i oddziałów przedszkolnych oraz innych form wychowania przedszkolnego w Białymstoku, Michałowie i Supraślu (w porównaniu do I pół. 2019 r., nastąpiło obniżenie o ok. 77 tys. zł, do I pół. 2018 r., o ok. 73 tys. zł). Obniżenie wydatków na ten cel w porównaniu do 2019 roku jest pandemią COVID19.

Należy zauważyć, iż wydatki bieżące na realizację zadań wynikających z ustawy o systemie oświaty na terenie Gminy Zabłudów w I półroczu b.r. wyniosły – **5.847.350 zł**, a subwencja oświatowa, która zasilila w tym czasie budżet to kwota **3.962.840 zł**. Jest to kwota niewystarczająca nawet na pokrycie podstawowych, wręcz obligatoryjnych wydatków: wynagrodzeń nauczycieli i pracowników obsługi, pochodnych oraz innych świadczeń na rzecz pracowników i odpis ZFŚS (nie biorąc pod uwagę wydatków stołówki, świetlicy, odpisu na ZFŚS emerytów i dowożenia), które wynoszą **ok. 4.649 tys. zł**.

Rozdz. 80103 *Oddziały przedszkolne* funkcjonują przy trzech szkołach wiejskich - główne wydatki w tym zakresie to wynagrodzenia i pochodne zatrudnionych nauczycieli 106.607 zł (w porównaniu do I pół. 2019 r., obniżenie o ok. 7 tys. zł jest podyktowane tym iż oddział przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Zabłudowie został włączony do przedszkola, co spowodowało wzrost kosztów w Rozdz. 80104), odpis na ZFŚS nauczycieli i pracowników niepedagogicznych to kwota 7.395 zł, pozostałe wydatki są ponoszone w jednostkach budżetowych, w których funkcjonują oddziały przedszkolne.

Koszty w Rozdz. 80104 *Przedszkola* w kwocie – 1.020.697 zł. Na wydatki składają się wynagrodzenia, pochodne i inne świadczenia na rzecz nauczycieli i pracowników obsługi – 462.082 zł. To właśnie wzrost wynagrodzeń i pochodnych o kwotę przekłada się na wzrost wydatków ogółem. Pozostałe wydatki dla potrzeb dostarczania posiłków, na zakup niezbędnych artykułów biurowych i remontowych do remontów pomieszczeń oraz środków czystości. Również w ramach działalności przedszkola mieszczą się wydatki na opracowanie instrukcji bezpieczeństwa 1.230 zł i opłata za monitoring nowego obiektu 1.734 zł, zakup energii 20.485 zł oraz zakup pomocy naukowych.

Ponadto w ramach Projektu „Przedszkole dobre na start” powinny być realizowane zajęcia z różnych dziedzin dla uczniów oraz zakupione pomoce naukowe i materiały do organizacji zajęć. Należy wskazać, iż na ten cel wpłynęła dotacja w wysokości 250.168 oraz środki z 2019 roku w wysokości 147.398 zł. Wydatkowano kwotę 255.224 zł. W związku z pandemią występuje wiele problemów związanych z realizacją projektu.

Szczegółowy zakres poniesionych wydatków bieżących w I półroczu 2020 roku w poszczególnych szkołach prezentuje poniższa tabela:

§	Nazwa jednostki Rodzaj wydatku	ZSP w Zabłudowie	SP w Rafałówce	SP w Dobrzyniówce	SP w Białostoczku
	Oświata i wychowanie	2 887 594,63	662 754,04	655 346,72	728 840,40
	<i>Szkoły podstawowe</i>	<i>2 158 803,49</i>	<i>574 891,79</i>	<i>609 357,93</i>	<i>683 909,45</i>

3020	nagrody i wydatki nie zaliczanych do wynagrodzeń	77 479,76	20 538,48	25 350,04	30 618,60
4010	wynagrodzenia osobowe	1 341 138,82	368 116,35	389 239,36	442 227,34
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	210 889,63	60 072,40	62 881,32	71 052,89
4110	składki na ubezpieczenia społeczne	244 602,13	61 718,03	66 457,89	76 741,06
4120	składki na FP	26 340,64	7 396,02	7 865,68	10 200,39
4170	wynagrodzenia bezosobowe	2 911,00	1 716,56	961,00	961,00
4210	zakup mat. i wyposażenia	17 375,23	13 536,02	14 590,53	8 754,46
4240	zakup pomocy naukowe i książek	0,00	4 349,07	896,00	0,00
4260	zakup energii	89 648,59	2 924,98	2 164,84	3 460,27
4280	Zakup usług zdrowotnych	905,00	0,00	40,00	0,00
4300	zakup usług pozostałych	28 441,64	2 702,75	4 917,27	4 383,90
4360	zakup usług teleinformatycznych	1 220,63	657,13	1 059,20	813,74
4410	podróże służbowe krajowe	33,43	351,00	112,00	0,00
4430	różne opłaty i składki	11 211,99	1 687,00	1 598,80	1 131,80
4440	ZFŚS	106 565,00	29 126,00	30 424,00	33 423,00
4700	Szkolenia pracowników	40,00	0,00	800,00	141,00
klasy "O" + Przedszkole		514 031,53	42 561,80	41 496,47	44 930,95
3020	nagrody i wydatki nie zaliczanych do wynagrodzeń	21 798,38	1 802,94	2 166,72	2 290,20
4010	wynagrodzenia osobowe	289 248,78	22 903,44	27 099,64	29 150,07
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	52 624,70	3 654,12	4 282,01	4 734,56
4110	składki na ubezpieczenia społeczne	59 370,86	3 990,57	4 634,78	4 922,12
4120	składki na FP	5 914,86	571,73	664,05	0,00
4210	zakup mat. i wyposażenia	3 577,71	0,00	157,27	1 376,00
4260	zakup energii	20 484,75	0,00	0,00	0,00
4270	Zakup usług remontowych	23 800,00	7 134,00	0,00	0,00
4280	Zakup usług zdrowotnych	135,00	60,00	0,00	0,00
4300	zakup usług pozostałych	3 951,49	0,00	0,00	0,00
4440	ZFŚS	33 125,00	2 445,00	2 492,00	2 458,00
Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych		214 759,61	45 300,45	4 492,32	0,00

Subwencja oświatowa w Gminie Zabłudów wynosi 6.439.609 zł : 580 uczniów = 12.150,20 zł na jednego ucznia rocznie, czyli I półrocze 6.075,10 zł

Wysokość subwencji przypadająca w I półroczu b. r. dla poszczególnych szkół według liczby uczniów kształtuje się następująco:

- Szkoła Podstawowa w Zabłudowie 336 uczniów X 6.075,10 = 2.041.233,60 zł, koszt kształcenia jednego ucznia 8.594 zł (w 2019 r. była to kwota 6.885 zł)
- Szkoła Podstawowa w Białostoczku 73 uczniów X 6.075,10 = 443.482,30 zł, koszt kształcenia jednego ucznia 9.984 zł (w 2019 r. była to kwota 8.349 zł)
- Szkoła Podstawowa w Dobrzyńowce 59 uczniów X 6.075,10 = 358.430,90 zł, koszt kształcenia jednego ucznia 11.108 zł (w 2019 r. była to kwota 8.288 zł)
- Szkoła Podstawowa w Rafałowce 62 uczniów X 6.075,10 = 376.656,20 zł, koszt kształcenia jednego ucznia 10.690 zł (w 2019 r. była to kwota 9.405 zł)

Wydatki poniesione za I półrocze 2020 r. są wyższe od poniesionych w adekwatnym okresie 2019 roku w poszczególnych szkołach w następującej wysokości i zakresie:

- Zespół Szkolno - Przedszkolny w Zabłudowie - wzrost o ok. 505 tys. zł, w tym wynagrodzenia i pochodne wraz z odpisem na ZFŚS wzrost o ok. 444 tys. zł oraz wydatków rzeczowych ok. 61 tys. zł. Tak istotny wzrost wynagrodzeń i pochodnych jest podyktowany w głównej mierze, wzrostem średnich wynagrodzeń o ok. 5% od 1

marca 2019 r. z wyrównaniem od 01.01.2019 oraz od 1 września 2019 r. ok. 9,6 % o na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, wprowadzeniem klas sportowych i integracyjnych jak również wzrostem ilości zadań z zakresu oświaty, które nie zostały w pełni zrównoważone wysokością subwencji oświatowej.

2. Szkoła Podstawowa w Rafałówce – wzrost wydatków o ok. 127 tys. zł, w tym wynagrodzenia i pochodne wraz z odpisem na ZFŚS wzrost o ok. 109 tys. zł, wydatków rzeczowych ok. 18 tys. zł. Wzrost wydatków jest w dużej mierze bo o kwotę ok. 45 tys. zł spowodowany orzeczeniem o niepełnosprawności ucznia.
3. Szkoła Podstawowa w Dobrzyniówce – wzrost wydatków o ok. 92 tys. zł, w tym wynagrodzenia i pochodne wraz z odpisem na ZFŚS, wzrost o ok. 82 tys. zł oraz wydatków rzeczowych o ok. 10 tys. zł.
4. Szkoła Podstawowa w Białostoczku – wzrost wydatków o ok. 111 tys. zł, w tym wynagrodzenia i pochodne wraz z odpisem na ZFŚS, wzrost o ok. 116 tys. zł, a wydatki rzeczowe obniżyły się ok. 5 tys. zł.

W związku z doksztalcaniem i doskonaleniem nauczycieli poniesiono wydatki w **Rozdz. 80146** w wysokości 22.061 zł na dofinansowanie do studiów podyplomowych oraz szkolenia zawodowego.

Ponadto poniesiono wydatki w wysokości 161.704 zł (jest to kwota niższa o 41.984 zł w porównaniu do I pół.2019 r.). Jest to podyktowane zamknięciem szkoły od marca do końca czerwca 2020 roku. Koszty **Rozdz. 80148** to wynagrodzenia i pochodne pracowników zatrudnionych do pracy w stołówce, zakup środków czystości, druków magazynowych. Ponadto od 2010 roku w budżecie funkcjonują środki związane z prowadzeniem wyżywienia, ponieważ jednostki nie posiadają rachunków dochodów dla tego celu.

Rozdział 80149 *Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego* i **Rozdział 80150** *Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych* funkcjonują od 2015 roku. Dotyczy to wydatków związanych z kształceniem uczniów posiadających orzeczenia o niepełnosprawności. Poniesione wydatki ogółem to kwota 264.553 zł, (w porównaniu do I półrocza 2019 r., jest to kwota wyższa o 90.768 zł) w tym na: wynagrodzenia i pochodne oraz na odpis na ZFŚS. Ponadto na zajęcia z dziećmi zakupiono materiały i pomoce naukowe, a pozostałe koszty rozliczane są proporcjonalnie do liczby uczniów z którymi prowadzone są zajęcia. Wydatki w powyższym zakresie wzrosły w związku z większą liczbą dzieci posiadających orzeczenia oraz wskazania do zatrudnienia nauczycieli wspomagających.

W wydatkach ujęto również środki przeznaczone na dowóz uczniów niepełnosprawnych do szkół i przedszkoli w Białymstoku przez rodziców i wydatkowano kwotę 40.188 zł wg zawartych umów.

W **Rozdz. 80113** *Dowożenie uczniów* na wydatki bieżące zrealizowano kwotę 51.790 zł w porównaniu do analogicznego okresu 2019 r. wydatki są niższe o 90.500 zł, a do 2018r. o 87.997 zł. W wydatkach tego rozdziału mieszczą się opłaty za zakup biletów miesięcznych związanych z dowozem uczniów. W związku ze zdalnym nauczaniem o marca do końca czerwca 2020 r. poniesiono niższe wydatki na zakup biletów miesięcznych.

W **Rozdz. 80195** przekazano odpis na FŚS dla emerytowanych nauczycieli i pracowników oświaty w kwocie – 54.495 zł sfinansowany w całości jako zadanie własne z dochodów budżetu gminy.

Ponadto w Rozdz. **80195 Pozostała działalność § 4300** wydatkowano kwotę 1.200 zł na realizację projektu pn. „Umiem pływać” dofinansowanego przez Ministerstwo Sportu i Turystyki oraz Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego.

851 "Ochrona zdrowia"

W **Rozdz. 85121 Lecznictwo ambulatoryjne** poniesione zostały wydatki w wysokości 207.650 zł na utrzymanie budynku będącego własnością gminy, a wynajętego na realizację zadań w zakresie ochrony zdrowia. Dochody z tytułu wykonywania zadań w zakresie lecznictwa ambulatoryjnego rekompensują wydatki bieżące, zaś większe wydatki remontowe i inwestycyjne muszą być realizowane z dochodów własnych samorządu. Zdecydowanie najwyższe wydatki w kwocie ogółem stanowią: zakup usług remontowych polegający na dostosowaniu pomieszczeń na potrzeby MOPS w Zabłudowie 163.866 zł, zakup usług dystrybucji i energii elektrycznej i ciepłej 28.800 zł, na konserwację platformy pionowej 1.237 zł, na rozliczenie punktu pomiarowego 1.073 zł oraz na przegląd i konserwację hydrantów – 185 zł. Wykonana została również dokumentacja techniczna w zakresie inwentaryzacji pomieszczeń i rozliczenia udziałów kondygnacyjnych za 2.706 zł oraz zamontowano kratki w wentylacyjne kominach za 3.800 zł. Pozostałe wydatki to konserwacja sprzętu gaśniczego, odsnieżanie schodów i parkingu, wywóz nieczystości i usługi kominiarskie.

W **ramach Rozdz. 85153 Zwalczanie narkomanii** zaplanowano wydatki w kwocie 7.000 zł na realizację Programu Profilaktycznego „Aktywny Nastolatek”. Celem projektu jest uświadomienie młodzieży zagrożeń wynikających z używania narkotyków, alkoholu i nikotyny. Wydatkowano kwotę 300 zł na prowadzenie zajęć profilaktycznych.

Zrealizowane wydatki rozdziału **85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi** w kwocie 51.840 zł, stanowią 42 % planu. Dokonane zostały one w oparciu o plan sporządzony dla potrzeb programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi. Od kilku lat prowadzony jest Punkt Konsultacyjny przez specjalistę z zakresu uzależnień. W trakcie udzielanych porad nastąpiło zarówno diagnozowanie uzależnień jak też motywowano do podjęcia leczenia odwykowego, prowadzono rozmowy uświadamiające zagrożenia chorobą oraz skutki uzależnienia w rodzinie i środowisku.

Przekazano dotację w kwocie **30.000** zł zgodnie z podpisaną umową ze Stowarzyszeniem Społeczno-Edukacyjnym „Panorama” na organizację i prowadzenie zajęć z socjoterapii dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Zabłudów. Zajęcia są prowadzone przy współpracy Miejskiego Ośrodka Animacji Kultury w Zabłudowie, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Zabłudowie, Szkoły Podstawowej w Dobrzyniówce i Rafałówce oraz Komisariatu Policji w Zabłudowie i innych zaangażowanych instytucji.

W ramach prac GKRPA poniesiono wydatki na: wynagrodzenie wraz z pochodnymi sekretarza Komisji 5.025 zł, przewodniczącego komisji 4.050 zł, za prowadzenie terapii w zakresie uzależnień 1.500 zł oraz opłaty za opinie biegłych sądowych 1.534,64 zł i opłata sądowa 780 zł. Wydatki na diety w związku z posiedzeniami GKRPA 3.900 zł oraz prowadzenie punktu konsultacyjnego AA – 3.900 zł. Zakupiono materiały na kwotę 1.150 zł na realizację programów profilaktycznych i warsztatów oraz zorganizowano cykliczny program integracyjny pn. „My biegamy biegaj razem z nami”.

Z uwagi na COVID19 wydatki na działania profilaktyczne i konsultacje są znacznie niższe od poniesionych w adekwatnym okresie 2019 roku. Ponadto nie został zorganizowany coroczny wyjazd wakacyjny dla dzieci.

Główne cele programu to: rozpoznawanie problemów uzależnień na terenie gminy i pomoc w ich rozwiązywaniu, budowa zdrowych rodzin poprzez zapobieganie powstawaniu

nowych problemów związanych z uzależnieniami, zwiększenie zasobów niezbędnych do radzenia sobie z istniejącymi problemami oraz edukacja publiczna.

W ramach programu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych prowadzone są działania w następującym zakresie:

- a) prowadzenie profilaktycznej działalności edukacyjnej i informacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii poprzez prowadzenie zajęć sportowych dla młodzieży oraz różnorodnych działań (np. warsztatów, spotkań z ciekawymi ludźmi, inne) lub materiałów edukacyjno - informacyjnych w zakresie profilaktyki uzależnień oraz promujących m.in. asertywność, nieagresywne sposoby rozwiązywania konfliktów społecznych, propagujących sposoby nawiązywania i podtrzymywania pozytywnych relacji społecznych (brozury, ulotki, plakaty, czasopisma o tematyce profilaktycznej wobec problemu przemocy);
- b) dofinansowanie inicjatyw lokalnych w zakresie szeroko rozumianej profilaktyki uzależnień i przeciwdziałania przemocy w ramach ferii zimowych, letnich, imprez okolicznościowych;
- c) wspieranie organizacji pozarządowych zaangażowanych w działalność na rzecz społeczności lokalnej w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania przemocy w rodzinie,

852 "Pomoc społeczna"

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Zabłudowie realizuje zadania w ramach Dz. 852 Pomoc społeczna i 855 Rodzina.

1. Dz. 754 Rozdział 75421- zarządzanie kryzysowe

W ramach rozdziału 75421 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Zabłudowie poniósł następujące wydatki budżetowe:

1) na § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia kwota ogółem poniesionych wydatków wyniosła **538,85 zł** i objęła:

- | | |
|-------------------------|------------|
| a) maseczki ochronne | 431,05 zł, |
| b) płyn dezynfekcyjny | 60,00 zł, |
| c) rękawice jednorazowe | 47,80 zł. |

2) na § 4300 Zakup usług pozostałych MOPS w Zabłudowie poniósł wydatki ogółem w wysokości **44,60 zł**, które objęły koszty przesyłki 41,00 zł, prowizję bankową 3,60 zł.

2. Dz. 852 Rozdział 85205- zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie

W ramach rozdziału 85205 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Zabłudowie poniósł następujące wydatki budżetowe:

1) na § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia kwota ogółem poniesionych wydatków wyniosła **267,98 zł** i objęła:

- | | |
|----------------------|------------|
| a) materiały biurowe | 253,22 zł, |
| b) druk | 14,76 zł. |

2) na § 4300 Zakup usług pozostałych MOPS w Zabłudowie poniósł wydatki ogółem w wysokości **869,40 zł**, które objęły:

- | | |
|-----------------------------|------------|
| a) wysyłanie korespondencji | 867,00 zł, |
| b) prowizja bankowa | 2,40 zł. |

3. Dz. 852 Rozdział 85215-Dodatki mieszkaniowe

W związku z realizacją wypłat zryczałtowanych dodatków energetycznych odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej, MOPS w Zabłudowie poniósł następujące wydatki budżetowe:

1) na §4210 Zakup materiałów i wyposażenia kwota ogółem poniesionych wydatków wyniosła **1,17 zł** dotyczących materiałów biurowych.

2) na § 4300 *Zakup usług pozostałych* MOPS w Zabłudowie poniósł wydatki ogółem w wysokości **13,14 zł**, w tym usługa kserograficzna 10,80 zł i prowizja bankowa 2,34 zł

4. Dz. 852 Rozdział 85219- Ośrodki Pomocy Społecznej

W ramach rozdziału 85219 w okresie od 01.01.2020 do 30.06.2020 roku Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Zabłudowie poniósł następujące wydatki budżetowe:

1) na § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* kwota ogółem poniesionych wydatków wyniosła **21 598,26 zł** i objęła:

a) materiały biurowe	322,66 zł,
b) druki	205,23 zł,
c) tonery	387,01 zł,
d) pieczątki	398,52 zł,
e) akcesoria komputerowe	497,95 zł,
f) czajnik	109,00 zł,
g) artykuły spożywcze i woda mineralna	425,09 zł,
h) urzędowe tablice informacyjne	928,65 zł,
i) rolety na okna	2 492,00 zł,
j) monitoring	1 560,00 zł,
k) sprzęt gaśniczy	230,01 zł,
l) meble, fotele, listwy odbojowe	5 550,00 zł,
m) dozowniki, kosze na śmieci, lustra, tabliczki na drzwi, drabina	2 236,10 zł,
n) elektryczny ekran projekcyjny	960,00 zł,
o) klimatyzator szt.3	2 997,00 zł,
p) płyny dezynfekujące, rękawice, kombinezony	2 299,04 zł,

2) w ramach § 4300 *Zakup usług pozostałych* MOPS w Zabłudowie poniósł wydatki na kwotę ogółem w wysokości **26 513,61 zł**, na które składają się następujące pozycje:

1. usługi transportu pasażerskiego	4 259,25 zł,
2. porto	772,10 zł,
3. prowizja bankowa	1 028,00 zł,
4. prowadzenie spraw bhp	1 476,00 zł,
5. wysyłanie korespondencji	4 484,38 zł,
6. serwis oprogramowania INFO-SYSTEM	2 070,10 zł,
7. czynsz	10 626,06 zł,
8. przedłużenie domeny	122,99 zł,
9. usługi kserograficzne	529,73 zł,
10. dorobienie kluczy	227,00 zł,
11. usługa gastronomiczna –wigilia dla samotnych	918,00 zł.

5. Dz. 852 Rozdział 85228-Uslugi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

1) w ramach § 4300 *Zakup usług pozostałych* MOPS w Zabłudowie poniósł wydatki na kwotę ogółem w wysokości **110 180,00 zł**, obejmującą usługi opiekuńcze

6. Dz. 852 Rozdział 85295-Pozostała działalność

1) w ramach § 4300 *Zakup usług pozostałych* MOPS w Zabłudowie poniósł wydatki na kwotę **315,00 zł**, obejmującą przygotowanie i dostarczenie posiłków dla osób w kwarantannie

7. Dz. 855 Rozdział 85501- Świadczenia wychowawcze

W ramach realizacji ustawy o świadczeniach wychowawczych, MOPS w Zabłudowie poniósł następujące wydatki budżetowe na niżej wymienionych paragrafach:

1) na § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* MOPS w Zabłudowie poniósł wydatki w wysokości **939,72 zł**, które objęły oprogramowanie do świadczeń wychowawczych

2) na § 4300 Zakup usług pozostałych MOPS w Zabłudowie poniósł wydatki ogółem w wysokości 5 967,33 zł, które objęły:

- | | |
|-----------------------------|--------------|
| 1. wysyłanie korespondencji | 212,50 zł, |
| 2. usługa kserograficzna | 22,23 zł, |
| 3. prowizja bankowa | 5 732,60 zł, |

8. Dz. 855 Rozdział 85502- Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

W ramach realizacji ustawy o świadczeniach rodzinnych, ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów MOPS w Zabłudowie poniósł następujące wydatki budżetowe:

1) na § 4300 Zakup usług pozostałych MOPS w Zabłudowie poniósł wydatki ogółem w wysokości 7 034,75 zł, które objęły:

- | | |
|-----------------------------|--------------|
| a) wysyłanie korespondencji | 2 436,00 zł, |
| b) porto | 211,20 zł, |
| c) prowizja bankowa | 2 269,40 zł, |
| d) licencje | 2 095,92 zł, |
| e) usługa kserograficzna | 22,23 zł. |

854 "Edukacyjna opieka wychowawcza"

Wydatki Rozdz. 85401 świetlice szkolne wyniosły – 96.938 zł tj. 441 % planu. Na koszty utrzymania świetlicy składają się między innymi wynagrodzenia i pochodne nauczycieli, dodatki mieszkaniowe i wiejskie oraz zakup usług zdrowotnych, pozostałe wydatki w zakresie drobnych materiałów i usług są ponoszone z budżetu Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Zabłudowie, w którym funkcjonuje świetlica. Wzrost kosztów działalności świetlicy jest związany z koniecznością objęcia większej liczby uczniów zajęciami świetlicowymi. Dlatego też na wzrost wydatków przekłada się większa ilość nauczycieli uzupełniająca etaty. Pomimo zdalnego nauczania wydatki w tym zakresie zostały poniesione zgodnie z decyzją dyrektorów jako kierowników jednostek.

W Rozdz. 85415 § 3240 Stypendia dla uczniów ujęte zostały środki na pokrycie kosztów udzielenia edukacyjnej pomocy stypendialnej uczniom o charakterze socjalnym, plan dotacji z budżetu państwa wynosi 40.000 zł. Ponadto Gmina zabezpieczyła udział własny w wysokości 17.000 zł, a kwota ogółem planowanych wydatków to 57.000 zł.

1. Ogólna kwota poniesionych wydatków na realizację zadania w okresie styczeń – czerwiec 2020 r. wyniosła **44.940 zł**, w tym z dotacji 35.952 zł i ze środków własnych 8.988 zł. Z pomocy materialnej skorzystało 43 uczniów, w tym:

- 1) 13 uczniów otrzymało stypendium szkolne wg I grupy dochodowej, gdzie dochód nie przekroczył 200 zł miesięcznie na jedną osobę w rodzinie i w tej grupie kwota stypendium wyniosła: 200,00 zł miesięcznie x 6 m-cy x 13 uczniów = **15.600 zł**.
- 2) 31 uczniów otrzymało stypendium szkolne wg II grupy dochodowej, gdzie dochód przekroczył 200 zł miesięcznie na 1 osobę w rodzinie i w tej grupie kwota stypendium wyniosła: 163,00 zł miesięcznie x 6 m-cy x 31 uczniów = **29.340 zł**.

Ogółem 44.940 zł

Łącznie wydatkowano z ogólnej kwoty na stypendium szkolne w okresie styczeń – czerwiec 2020 r. **44.940 zł**, pozostało z ogólnej kwoty **12.060 zł**, w tym pozostały:

1. Środki z dotacji – 4.048 zł
2. Środki własne budżetu gminy 8.012 zł

W okresie styczeń – czerwiec 2020 r. została wydana 1 decyzja dotycząca rezygnacji ze stypendium szkolnego w formie świadczenia pieniężnego w związku z poprawą sytuacji materialnej.

855 "Rodzina"

W zakresie pomocy społecznej, w okresie od 01.01.2020r. do 30.06.2020r. prowadzona była pomoc w różnych formach. Środki finansowe wydano na:

1) Wypłatę świadczeń rodzinnych, zasiłków dla opiekunów, świadczeń rodzicielskich i świadczeń alimentacyjnych oraz koszty ich obsługi, a także składki na ubezpieczenia społeczne, które należą do zadań zleconych gminie i są finansowane z dotacji. W 2020r. z dotacji wydatkowano na ten cel **1 252 662,22 zł**, w tym:

Świadczenia wypłacone na kwotę 1 154 008,18 zł:

a) zasiłki rodzinne oraz dodatki do zasiłków rodzinnych - **440 542,25 zł** (4127 świadczeń),

b) zasiłki pielęgnacyjne – **232 248,07 zł**. (1079 świadczeń),

c) specjalny zasiłek opiekuńczy – **36 273,70 zł** (60 świadczeń),

d) świadczenia pielęgnacyjne – **264 362,00 zł** (145 świadczeń),

e) jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia dziecka – **30 000,00 zł** (30 świadczeń),

f) zasiłki dla opiekunów – **7 440,00 zł** (12 świadczenia),

g) świadczenia rodzicielskie – **57 097,00 zł** (64 świadczeń).

h) świadczenia alimentacyjne z funduszu alimentacyjnego – 194 świadczenia- **86 045,16zł**, oraz **składki na ubezpieczenia społeczne 63 695,28 zł** w tym: za osoby pobierające świadczenia rodzinne – **62 671,56 zł**, za osoby pobierające zasiłek dla opiekunów – **1 023,72 zł** i **koszty obsługi** świadczeń rodzinnych, zasiłków dla opiekunów, świadczeń rodzicielskich i świadczeń alimentacyjnych tj. wynagrodzenia wraz z pochodnymi, zakupy materiałów i usług niezbędnych do realizacji przypisanych ustawą zadań, sfinansowano kwotą **34 958,76 zł**.

W związku z realizacją świadczeń rodzinnych, zasiłków dla opiekunów, świadczeń rodzicielskich oraz świadczeń alimentacyjnych wydatkowano także środki własne gminy w kwocie **38 603,91 zł**, w szczególności na wynagrodzenia.

2) Na wypłatę świadczeń wychowawczych z Programu Rodzina 500 Plus z dotacji wydatkowano **4 984 223,50 zł**, w tym: świadczenia wychowawcze – **4 947 429,03 zł**. (9904 świadczenia) i koszty obsługi zadania – **36 794,47 zł**.

3) Składki na ubezpieczenie zdrowotne świadczeniobiorców – **15 971,04 zł**. w tym: za osoby objęte tą formą ubezpieczenia, a korzystające z pomocy społecznej **8 930,00 zł**. oraz za osoby pobierające świadczenia rodzinne – **6 706,24 zł**. i zasiłek dla opiekunów – **334,80zł**.

4) Zasiłki i pomoc w naturze wyniosły **165 634,11 zł**, z tego:

a) w ramach zadań własnych wypłacono zasiłki stałe w kwocie **111 006,48 zł**, z tej formy pomocy skorzystało 35 osób,

b) realizując zadania własne, kwotę **3 898,80 zł** wydatkowano na zasiłki celowe, w tym **2 598,80 zł** przyznawane w celu zabezpieczenia niezbędnych potrzeb życiowych (odzież, żywność, opał, leki, bieżące opłaty związane z utrzymaniem mieszkania) oraz **1 300,00zł** z powodu zdarzenia losowego.

c) w okresie sprawozdawczym wypłacono zasiłki okresowe na kwotę **50 728,83 zł** dla 72 osób.

5) Na dodatki mieszkaniowe wydatkowano kwotę **18 358,43 zł** w całości sfinansowaną środkami własnymi. Dodatki przyznano 20 rodzinom.

6) Realizując zadania zlecone, wypłacono dodatki energetyczne odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej na kwotę **715,39 zł** -7 rodzinom. Poniesiono koszty **14,31 zł**.

7) W związku z realizacją rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 poniesiono wydatki w kwocie **21 369,00 zł**. Udział środków własnych w programie to **9 952,50 zł i 11 416,50 zł** z dotacji. Pomocą w formie posiłków objęto 56 osób.

8) W dniu 27 maja 2014r. Rada Ministrów podjęła uchwałę Nr 85 w sprawie ustanowienia rządowego programu dla rodzin wielodzietnych oraz wydała rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu dla rodzin wielodzietnych. Program zakłada przyznanie specjalnych uprawnień członkom rodzin wielodzietnych, którzy będą korzystać z nich na podstawie Karty Dużej Rodziny.

MOPS realizując program, w 2020r przyjął wnioski o wydanie Karty Dużej Rodziny od 15 rodzin spełniających warunki przyznania. Wnioski wprowadzono do systemu RI KDR i zamówiono Karty. Koszty związane z przyznaniem Kart Dużej Rodziny przysługujące w kwocie **141,44 zł** zostaną wykorzystane w drugim półroczu roku 2020.

9) Od marca 2009 Ośrodek realizuje program osłonowy w zakresie pomocy lekowej mieszkańcom gminy Zabłudów. Dotychczas wydano 119 decyzji przyznających pomoc lekową, poniesiono wydatki w wysokości **10 373,92 zł**.

10) W okresie od 01.01.2020 r. do 30.06.2020r. Ośrodek wydatkował kwotę **154 193,60 zł** na opłacenie pobytu 9 osób w Domach Pomocy Społecznej: w tym: 2 osób w DPS w Czerewkach, 1 osoby w DPS w Uhowie, 1 osoby w DPS w Jałowie, 1 osoba w Tykocinie, 1 osoba w DPS w Białowieży, 1 osoba w DPS w Konstantinowie, 1 osoba w Gołubie k/Ełku oraz 1 osoba w DPS w Garbarach. Od stycznia 2004 r. zgodnie z art. 61 ust. 2 ustawy o pomocy społecznej, gminy są zobowiązane do wnoszenia opłat za pobyt w DPS swoich mieszkańców.

11) Na podstawie art. 191 ust. 10 ustawy z dnia 9 czerwca 2011. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U. z 2013r. z póź. zm.) Gmina Zabłudów jest zobowiązana do ponoszenia średnich miesięcznych wydatków przeznaczonych na utrzymanie dzieci umieszczonych w placówkach opiekuńczo-wychowawczych i rodzinach zastępczych jako gmina właściwa ze względu na miejsce zamieszkania przed umieszczeniem ich po raz pierwszy w pieczy zastępczej. Wydatki poniesione na ten cel do 30.06.2020 to – **42 373,93 zł** za siedmioro dzieci.

12) W zakresie edukacyjnej opieki wychowawczej, MOPS w ramach zadań własnych gminy udzielił pomocy materialnej o charakterze socjalnym w formie stypendium szkolnego. W okresie od 01.01.2020 do 30.06.2020 pomocy udzielono na kwotę **44 940,00 zł** w tym 80% to **35 952,00 zł** dotacja i 20% **8 988,00 zł** środki własne.

900 "Gospodarka komunalna i ochrona środowiska"

Gospodarka komunalna zrealizowała wydatki bieżące w kwocie – 2.169.791,89 zł, co stanowi 53,70 % planu, w *porównaniu do analogicznego okresu 2018 r. nastąpił wzrost wydatków o ok. 341 tys. zł.* Wzrost wydatków bieżących w tym dziale spowodowany został w głównej mierze wzrostem planu wydatków w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi o kwotę 301 tys. zł. Decydujący wpływ na utrzymanie pozostałych wydatków w zakresie gospodarki komunalnej na poziomie porównywalnym do 2019 r. miała sprzedaż za zgodą

Rady Miejskiej w Zabłudowie kotłowni mieszczącej się w budynku przy ulicy Kalwińskiej 3 dla Spółdzielni Lokatorsko-Mieszkaniowej w Zabłudowie. Profesjonalna działalność spółdzielni jako jednostki powołanej do wykonywania tego typu zadań wpłynęła również korzystnie na obsługę mieszkańców .

Z powyższych środków zostały sfinansowane następujące zadania:

1. Od 1 lipca 2013 r. gminy otrzymały do realizacji zadanie w Rozdz. 90002 *Gospodarka odpadami*. Jest to działanie polegające na przypisaniu opłaty śmieciowej, jak również na realizacji wydatków z tym związanych. Plan wydatków bieżących w Rozdz. 90002 na realizację zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi wynosi 1.697.809 zł. Poniesione w I półroczu 2020 roku wydatki w zakresie gospodarowania odpadami to kwota 1.046.163 zł, co stanowi 61,60 % planu. Na wyżej wymienione wydatki składają się m.in.: wynagrodzenia i pochodne pracowników zatrudnionych do prowadzenia działań w powyższym zakresie w wysokości 65.055 zł, w tym na zatrudnienie pracownika na umowę zlecenia w Punkcie Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych. Odpis na ZFŚS pracowników wynosi 12.353 zł. Dla potrzeb funkcjonowania gospodarki odpadami zakupiono usługi pocztowe związane z wysyłką upomnień do zapłaty i wezwań do złożenia deklaracji na kwotę 13.477 zł (w porównaniu do I pół. 2019 wzrost o ok. 1.452 zł). Zakupiono również usługi w zakresie serwisu i aktualizacji oprogramowania – 994 zł oraz zakupiono meble na kwotę 8.138 zł ponieważ pracownicy realizujący zadania z zakresu gospodarki odpadami przenieśli się do innego pokoju. Wydatki na zakup usług w zakresie odbioru i zagospodarowanie odpadów w I półroczu 2019 r. wynoszą 959.666 zł, wzrost w porównaniu do I pół. 2019 r. o kwotę 285.098 zł, do I pół. 2018 r. o kwotę 384.094 zł, do I pół. 2017 r. o kwotę 616.643 zł, do I pół. 2016 r. o kwotę 639.517 zł.

Wzrost wydatków za wywóz odpadów komunalnych spowodowany jest zmianą przepisów i koniecznością zawarcia odrębnej umowy wyłącznie na wywóz odpadów w zależności od ilości wywiezionych ton jest to za I pół.2020 kwota 888.991 zł (dotychczas był to ryczałt na odbiór, transport i zagospodarowanie). Ponadto dodatkowo zagospodarowanie odpadów polega na tym, że zmieszane trafiają do Zakładu Utylizacji Odpadów komunalnych w Białymstoku - wydatek za I pół. 2020 - 57.192 zł, a odpady w ramach segregacji na wysypisko w Hryniewiczach wydatek za I pół. 2020 – 13.484 zł.

Poniesiono również wydatki za czynności konieczne po przeprowadzeniu rekultywacji wysypiska, w tym: pomiary odcieków i analizę próbek nieczynnego wysypiska kwota 1.943 zł oraz abonament w wysokości 738 zł za monitorowanie i interwencje na PSZOK.

Ponadto w związku z likwidacją z dnia 31.12.2009 Gminnych Funduszy Ochrony Środowiska wydatki w zakresie ochrony środowiska są ponoszone z rachunku urzędu

1. Stan środków na początek 2020 r.	0 zł
2. Wpływy z tytułu opłat i kar w 2020 r.	+ 5.961,80 zł
3. Środki z WFOŚ i GW w Białymstoku, stanowiące refundację wydatku na odbiór i utylizację azbestu	+ 0 zł
4. Wydatki na realizację odbioru i zagospodarowania azbestu w ramach gminnego programu zagospodarowania odpadów niebezpiecznych	- 0 zł
5. Organizacja programu ekologicznego dla szkół podstawowych	- 0 zł
Pozostała do wykorzystania w 2020 rok kwota	= 5.961,80 zł

W II pół. 2020 zostaną wydatkowane środki na odbiór i utylizację azbestu w wysokości 25.000 zł.

2. Utrzymanie zieleni kwota 5.492 zł, którą przeznaczono na nasadzenie wiosennych kwiatów, koszenie trawników, utrzymanie zieleni w Parku Podworskim oraz klombów i placów zieleni.
3. Na oświetlenie ulic, placów i dróg wraz z dystrybucją energii wydatkowano – 138.223 zł. Wykonana modernizacja infrastruktury oświetleniowej przyczyniła się do znacznej poprawy efektywności energetycznej na terenie Gminy Zabłudów. Wydatki na ten cel uległy obniżeniu o 61,35 punktu procentowego do końca 2019 roku, co prezentuje poniższa tabela. W związku z koniecznością zorganizowania nowego przetargu w ramach gmin stowarzyszonych w BOF cena za energię znacznie wzrosła ok. 50 % od tej obowiązującej w umowie od 2018 roku

**Porównanie wydatków przypisanych za I półrocze 2016, 2017, 2018, 2019 i 2020
na zakup energii oświetlenia ulicznego i jej dystrybucja**

Lp.	Miesiące	Wysokość wydatku				
		2016	2017	2018	2019	2020
1.	Styczeń - energia	30 489,80	13 460,98	13 933,74	9 670,24	5.124,96
	- dystrybucja	25 347,92	13 152,71	11 138,95	10 362,59	8.434,05
2.	Luty - energia	23 319,49	10 926,92	7 411,02	4 594,76	7 588,98
	- dystrybucja	18 875,06	11 235,65	10 641,96	9 701,25	11.346,20
3.	Marzec - energia	23 285,97	13 470,53	7 032,71	9 013,38	22.097,39
	- dystrybucja	16 885,88	9 134,95	8 822,56	9 953,59	10.496,97
4.	Kwiecień - energia	22 559,19	2 491,83	5 371,92	7 275,74	179,69
	- dystrybucja	15 688,10	8 935,90	8 405,43	6 619,53	8.252,81
5.	Maj - energia	14 949,89	4 629,90	4 687,45	5 848,76	9.449,32
	- dystrybucja	10 623,25	6 594,22	6 941,19	6 872,41	7.635,89
6.	Czerwiec - energia	10 409,73	5 375,98	3 649,28	4 239,63	11.598,76
	- dystrybucja	8 877,85	6 155,15	5 803,05	5 394,68	6.483,78
Ogółem		221 312,13	105 582,86	93 839,26	89 546,56	108.688,80

Na zakup usług w zakresie konserwacji wydatkowano – 16.505 zł. Ponadto wykonana została przebudowa linii oświetlenia ulicznego i przestawienie słupa za kwotę 6.385 zł. Poniesiono również wydatki za usługę bieżącego monitoringu 1.855 zł i czynsz za dzierżawę zdjętych lamp oświetleniowych stanowiących własność zakładu energetycznego 1.368 zł

4. W wyniku sprzedaży kotłowni składki na ochronę środowiska uległy znacznemu obniżeniu. Jednakże wprowadzono nową opłatę stałą i zmienną z tytułu poboru wód podziemnych, na którą w I kwartale 2020 roku wydatkowano 24.141 zł (w 2019 r. była to kwota 23.613 zł).

Pozostałe wydatki mieszczące się w **Rozdz. 90095 Pozostała działalność** związane są z utrzymaniem infrastruktury komunalnej służącej do realizacji zadań z zakresu zaopatrzenia mieszkańców w wodę i odprowadzenia ścieków. Do tych wydatków należy zaliczyć: wynagrodzenia i pochodne pracowników zatrudnionych do obsługi wodociągów i oczyszczalni, zakup materiałów niezbędnych do funkcjonowania stacji uzdatniania wody i oczyszczalni oraz ogrzewania budynków i wody, a w szczególności:

1. Wywóz nieczystości stałych, płynnych i czyszczenie osadnika 40.052 zł (obniżenie wydatków w porównaniu do I pół. 2019 r. o 29.006 zł).
2. Badanie wody i jej uzdatnianie 2.460 zł, w I półroczu 2019 r. była to kwota 7.408 zł, w I pół. 2018 r. – 4.047 zł, w I pół. 2017 r. – 5.713 zł.

3. Zakup paliwa i części do naprawy samochodów – 16.184 zł, w porównaniu w I pół. 2019 r. – 11.818 zł, w I pół. 2018 r. - 18.265 zł, w I pół. 2017 r. – 18.277 zł.
4. Materiały i naprawa urządzeń dla potrzeb wodociągów i oczyszczalni ścieków – 46.005 zł (na tak wysokie koszty przełożyły się wydatki na awarie – 30.255 zł), w okresie analogicznym 2019 r. – 24.121 zł, 2018 r – 26.612 zł, 2017 r – 40.823 zł,
5. Wykonano przegląd gwarancyjny przepompowni w Kurianach – 4.428 zł, oraz badanie urządzeń na stacji wodociągowej w również w Kurianach – 4.452 zł.
6. Wydatkowano również środki na przekazanie bezpańskich psów do schroniska i usługi weterynaryjne – 13.164 zł (w 2019 r. była to kwota 15.492 zł, w 2018 r. -10.230 zł, w 2017 r. - 7.000 zł) oraz kastrację kotów – 2.730 zł,
7. Dzierżawa placu targowego – 8.396 zł.
8. Zakup wody dla mieszkańców Dobrzyniówki, Rafałówki i Folwark – 33.997 zł (w 2019 r. była to kwota 40.025 zł, w 2018 r.- 24.533 zł, w 2017 r.- 13.752 zł,) oraz od 2016 roku dla wsi Kudrycze 5.955 zł (w I pół. 2019 r. – 5.307 zł, w I pół. 2018 r. – 5.048 zł).
9. Poniesiono wydatki w wysokości 208.120 zł na opłatę za energię i jej dystrybucję na potrzeby działalności oczyszczalni i hydroforni funkcjonujących na terenie gminy(jest ona wyższa od opłaty wniesionej w I pół. 2019 r. o 32.460 zł).
10. Zakupiono flokulant do oczyszczalni ścieków jak co roku na kwotę 4.077 zł.
11. Czynsz dzierżawny terenów leśnych, na których umieszczone są sieci wodociągowe wyniósł w I pół. b.r. 3.291 zł.
12. W związku z przeniesieniem pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej do innych pomieszczeń zakupiono wyposażenie na kwotę 7.249 zł,
13. Zakup tonerów, materiałów i środków czystości, publikacji, przechowywanie dokumentów na potrzeby Referatu Gospodarki Komunalnej – 10.004 zł, a w analogicznym okresie 2019 r. była to kwota 10.020 zł.
12. Zakupiono nową kosiarkę bijakową za kwotę 9.938 zł ora materiały do napraw pił i kosiarek za 1.452 zł,
13. Dla potrzeb mieszkańców gmina opłaca za wynajem pomieszczeń na funkcjonowanie świetlicy w Dobrzyniówce –kwota za I pół. 2.214 zł.
14. Wykonano inwentaryzację robót w świetlicy w Ostrówkach za 2.500 zł, oraz dostarczono czarnoziem i pulpę na boisko w kwocie 2.460 zł,
15. Gmina Zabłudów jako współwłaściciel lokali we wspólnotach opłaca koszty zarządu, opłatę za gospodarowanie odpadami oraz wnosi opłatę na fundusz remontowy – 33.818 zł za lokatorów poszczególnych wspólnot i jest to kwota niższe od wydatkowanej w I pół.2019 r. o 12.838 zł.

W sprawozdaniu rocznym zostanie przedstawiona tabela o wysokości poniesionych kosztów na poszczególne rodzaje działalności w zakresie dostarczania wody i odprowadzania ścieków. Dane zawarte w tabeli posłużą do oceny kosztów i będą stanowiły podstawę do określenia ceny wody i ścieków na 2021 rok.

W ramach wydatków gospodarki komunalnej tak jak w innych rodzajach działalności urzędu mieszczą się wydatki funduszu sołeckiego.

921 "Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego"

Z budżetu Gminy Zabłudów została przekazane dotacja podmiotowa dla samorządowych instytucji kultury:

- Miejski Ośrodek Animacji Kultury - 346.000 zł

- Miejska Biblioteka Publiczna - 149.000 zł

Przekazane środki z dotacji podmiotowej dla instytucji kultury zostały wykorzystane na prowadzenie działalności statutowej. W związku z ograniczeniami wynikającymi z COVID19 zmniejszono dotację ogółem dla instytucji kultury w kwocie 80.000 zł.

Pozostałe wydatki bieżące i majątkowe wykonane w Dz. 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* dotyczą zadań w ramach funduszy sołeckich.

926 "Kultura fizyczna i sport"

Plan wydatków bieżących w wysokości 436.097 zł został wykonany w 34,41%, tj. w kwocie 150.042 zł, w tym dotacje celowe przekazane z budżetu na realizację zadań gminy przez stowarzyszenia w wysokości 132.000 zł.

Umowy zostały podpisane z organizacjami pozarządowymi, które rozliczają się z otrzymanej dotacji do 31 stycznia roku następującego po roku budżetowym. Burmistrz Zabłudowa przeprowadził negocjacje ze stowarzyszeniami otrzymującymi dotację na realizację zadań własnych gminy i uzyskał zgodę przedstawicieli organizacji pozarządowych na aneksowanie umów i obniżenie dotacji do każdego zadania o 25%.

Pozostałe wydatki zaplanowane w Dz. 926 *Kultura fizyczna i sport* dotyczą zadań w ramach funduszy sołeckich, które są w trakcie realizacji.

V. PODSUMOWANIE

Rok 2020 podobnie jak 2019, co zakładano pierwotnie, jest kolejnym rokiem kumulacji zadań inwestycyjnych, do których Gmina Zabłudów przygotowywała się w okresie wcześniejszym. Przełożyło się to na wielkość budżetu, zarówno analizowanego od strony dochodowej jak i w szczególności od strony wydatkowej. Planowane na rok 2020 dochody budżetowe po zmianach na 30.06.2020 r. wyniosły 55.449.080 zł (2019 – 51.159.581 zł) przy wydatkach budżetowych równych 62.106.790 zł (2018 - 55.759.581 zł). Na koniec I półrocza zrealizowane dochody budżetowe równe były 24.353.827 (2019 – 23.530.781 zł) zaś wydatki osiągnęły poziom 22.596.615 zł (2019 – 23.051.763 zł). W konsekwencji powstała nadwyżka budżetowa, która zostanie wykorzystana na sfinansowanie wydatków w kolejnych miesiącach 2020 roku.

Zaplanowane na 2020 rok do wykonania dochody budżetowe zostały zrealizowane w 43,92 %, co w porównaniu do adekwatnego okresu 2019 roku oznacza zmniejszenie o 2,07 punktu procentowego. W ujęciu wartościowym z kolei nastąpił wzrost dochodów budżetowych o 823.046 zł. Najważniejsze ich źródła to: dochody własne, subwencje, dotacje celowe oraz płatności w ramach budżetu środków europejskich i dotacje celowe otrzymywane na programy finansowane z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Podobnie jak w latach poprzednich, w strukturze dochodów gminy najważniejszą pozycję stanowiły dochody własne, których udział (łącznie ze środkami z Unii Europejskiej) wyniósł 43,53 % zrealizowanych dochodów ogółem. Jest to wynik niższy o 8,21 punktu procentowego w porównaniu do I półrocza 2019 roku. Dochody własne stanowią zasadnicze źródło finansowania wydatków gminy. Główną przyczyną obniżenia wysokości dochodów własnych w dochodach ogółem stanowi niski procent wykonania dochodów majątkowych 4,76% tj. 554.581 zł.

W porównaniu do I pół. 2019 roku nastąpił wzrost kwotowy wszystkich elementów wpływających na strukturę dochodów budżetowych. Należy wskazać, iż udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa uległy obniżeniu o 0,93%, a podatki i opłaty lokalne wzrosły nieznacznie 0,37% w porównaniu do adekwatnego okresu 2019. Udział subwencji w dochodach ogółem uległ obniżeniu o 0,28 punktu procentowego, a dotacji

celowych wzrostowi o 8,51. Wzrost wysokości dotacji na zadania zlecone i własne jest niewspółmierny z zakresem przekazywanych zadań. W związku z realizacją zadań zleconych z tytułu zasiłków rodzinnych i funduszu alimentacyjnego oraz zadań w ramach programu 500+, jednostki samorządu terytorialnego na sfinansowanie kosztów prowadzonych działań otrzymują od 1,5% do 2% kwot wydatkowanych na świadczenia. Kwoty powyższe praktycznie pokrywają ponoszone koszty obsługi zadań. Inaczej przedstawia się sytuacja w przypadku dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji samorządowej. Przekazana dotacja nie pokrywa 50% faktycznie poniesionych wydatków. Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji corocznie aktualizuje wskaźnik roboczo-godziny pracy urzędnika i przekazuje dotację tylko w wyliczonej wysokości. Ponadto subwencja oświatowa jest niewystarczająca na sfinansowanie wydatków w zakresie oświaty i wychowania.

Największą pozycję w dochodach własnych gminy stanowią dochody z podatków i opłat lokalnych. Ogółem uzyskano dochody w kwocie – 8.462.947 zł, tj. 53 % planu. Są one wyższe o ok. 319 tys. zł w porównaniu do analogicznego okresu 2019 r., a w porównaniu do roku 2018 o kwotę ok.1.046 tys. zł.

Spśród głównych źródeł dochodów własnych wzrost wpływów do budżetu, choć niejednakowo kwotowo i procentowo zanotowano w kategorii podatku od nieruchomości, podatku rolnego, opłaty skarbowej, opłaty eksploatacyjnej, opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu i opłaty za gospodarowanie odpadami. Porównywalne z rokiem poprzednim wpływy stanowił podatek leśny, mniejsze zaś dochody osiągnięto z tytułu podatku od środków transportowych. Niezaprzeczalnie główne źródło dochodów własnych stanowi podatek od nieruchomości.

Funkcjonowanie samorządu w okresie pandemii COVID19 wpływa niestety również na wzrost zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych. Z uwagi na sytuację gospodarczą pracownicy Urzędu Miejskiego ograniczyli wysyłanie upomnień oraz tytułów wykonawczych tylko do I kw.2020 r., Zarządzenie w tej sprawie obowiązuje do 27 sierpnia 2020r.

Inną ważną kategorię wpływów budżetowych stanowią dla gminy dochody realizowane za pośrednictwem urzędów skarbowych. Ich realizacja w I pół. 2020 r. okazała się o 0,62% niższa w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Zmniejszeniu uległa kwota udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych o 0,55% tj. o kwotę 19.045 zł, które podobnie jak udziały w podatku dochodowym od osób prawnych uznać należy za najmniej przewidywalne. Wzrost wpływów z tytułu udziału w podatku CIT tłumaczyć należy funkcjonowaniem firmy SAMASZ na terenie Gminy Zabłudów.

Zauważyć należy także znaczący spadek dochodów z tytułu podatku od spadków i darowizn o kwotę 53 tys. zł tj. 59% oraz czynności cywilno-prawnych o kwotę 23.886 zł tj. 6,13%. Fakt ten wynika prawdopodobnie ze spadku ilości przeprowadzanych postępowań spadkowych i czynności cywilno-prawnych z uwagi na ograniczenie działalności na rynku nieruchomości.

Nie sposób w podsumowaniu zwrócić uwagę na wszystkie składniki dochodów budżetowych, jednak warto odnieść się do jeszcze jednego z nich, niesłuchanie istotnego dla każdej jednostki samorządu terytorialnego. Mowa o subwencji oświatowej, która niestety w coraz mniejszym stopniu wystarcza na realizację zadań oświatowych (pomimo wzrostu kwoty zabezpiecza ona na poziomie gminy ok. 67,77% wydatków bieżących w zakresie oświaty i wychowania), co oznacza konieczność wydatkowania coraz większych kwot ze środków własnych gminy. W tym miejscu pojawia się obawa o finansowanie podwyżek wynagrodzeń nauczycieli zapowiedzianych od września 2020 r. Przy mnogości potrzeb rozwojowych gminy każda „przysłowiowa złotówka” wydatkowana ze środków własnych gminy, przeznaczona na współfinansowanie podwyżek oznacza automatycznie ograniczenie puli środków własnych

możliwych do wykorzystania na szereg zadań służących podniesieniu jakości życia mieszkańców w innych obszarach ich potrzeb.

Kategorią nierozzerwalnie sprzężoną z dochodami budżetowymi są wydatki budżetowe. Stanowią one ich pochodną, a ich forma odzwierciedla sposób realizacji zadań. W grupie wydatków wyróżnić należy wydatki bieżące i majątkowe. Kwotowo ich podział na koniec I półrocza br. kształtuje się następująco: wydatki bieżące – 20.589.464,51 zł; wydatki majątkowe – 2.007.150,84 zł. Zrealizowane na dzień 30.06.2020 r. wydatki ogółem w kwocie 22.596.615,35 zł stanowiły 36,38% planu. Na niższe wykonanie wydatków ogółem wpłynęło w szczególności niższe w stosunku do zamierzonego wykonanie wydatków majątkowych - 10,18 %. Są one w trakcie realizacji oraz w trakcie organizacji przetargów. Część inwestycji będzie realizowana na przełomie lat 2020/2021.

W podsumowaniu wspomniano jedynie o głównych, w sensie kwotowym pozycjach inwestycji (pełna lista znajduje się w tabeli – wykaz zadań inwestycyjnych), tym niemniej ich różnorodność tematyczna wskazuje na podejmowanie przez gminę prób działania wielokierunkowego, stanowiącego odzwierciedlenie wielowymiarowości kategorii jakości życia i dobrobytu.

W grupie wydatków bieżących corocznie jedną z głównych pozycji stanowią wydatki na bieżące utrzymanie dróg. Decydują o tym obiektywne uwarunkowania za jakie należy uznać rozległość terenu zajmowanego przez gminę Zabłudów (340 km²). W ramach tego działu zaplanowano wydatki bieżące na drogach gminnych w kwocie 1.769.000 zł (w 2019 roku była to kwota 1.673.952 zł). Na kwoty te należałoby spojrzeć w wymiarze nie tyle wielkości absolutnej ile relatywnej, tzn. w przeliczeniu na km dróg, a tych biorąc pod uwagę jedynie drogi gminne (wewnętrzne i publiczne) jest ok. 700 km. Celowo w podsumowaniu podnoszony jest ten temat z uwagi na jego znaczenie dla mieszkańców. Od roku 2018 rozpoczął swoje funkcjonowanie Fundusz Dróg Samorządowych a jednym z podstawowych kryteriów określających poziom dofinansowania inwestycji na drogach lokalnych jest dochód podatkowy w przeliczeniu na mieszkańca. Warto podkreślić, że dopóki będzie to wskaźnik decydujący o wysokości uzyskanego wsparcia finansowego, gminy takie jak nasza (duża powierzchnia i niewielka gęstość zaludnienia) będą wciąż borykały się z problemem właściwego utrzymania stanu dróg. Przedstawiony problem można byłoby względnie łatwo rozwiązać poprzez przeliczenie wartości wskaźnika dochodowości na, np. km bądź ha dróg znajdujących się w zasobach danej jednostki j.s.t. Rozwiązanie takie wydaje się być przede wszystkim uzasadnione merytorycznie (uwzględnia bowiem obciążenie poszczególnych gmin i powiatów siecią dróg istniejących, które należy utrzymać), jak również jest uzasadnione pod względem prostej zasady uczciwości i sprawiedliwości.

Inną kwestią związaną z realizacją zadań własnych gminy i wydatkami bieżącymi jest ponoszenie z budżetu wydatków na zakup usług w zakresie przewozu mieszkańców, w formie dopłat do konkretnych kursów. Gmina zgodnie z zawartymi umowami na trasach Białystok – Kaniuki, Białystok – Rzepniki oraz Białystok – Zabłudów przez Rafałówkę i Białystok -Wojszki na dzień 30.06.2018 r. wydatkowała kwotę 298.308 zł (w adekwatnym okresie 2019 r. – 260.675 zł, w 2018 r. – 97.519 zł, w 2017 r. – 51.400 zł). Wskazuje to na potrzebę jeszcze szerszego niż dotychczas spojrzenia na temat transportu publicznego, który praktycznie poza obszarami większych miast funkcjonuje w bardzo ograniczonym zakresie, generując coraz większe koszty ponoszone przez gminy. Równie istnym zagadnieniem znajdującym swoje odzwierciedlenie zarówno po stronie dochodowej jak i wydatkowej jest temat opłat za odbiór i zagospodarowanie odpadami, których wysokość w znaczącym stopniu jest uzależniona od wyników przetargów w przedmiotowym zakresie. Wydatki na zakup usług w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów w I półroczu 2020 r. wyniosły 1.046.163 zł, co oznacza ich wzrost w porównaniu do I pół. 2019 r. o kwotę 371.595 zł (wzrost o ok.36%).

Dotychczas zmiany wysokości kosztów w tym zakresie generalnie na budżet oddziaływały neutralnie, ponieważ stosowano zasadę bilansowania wydatków dochodami z tytułu opłat za odbiór i zagospodarowanie odpadów, co oznaczało przekładanie się rosnących kosztów gospodarki odpadami na podwyższanie opłat uiszczanych przez mieszkańców. Jednakże w tym roku pomimo znacznego wzrostu wysokości opłat system nie zostanie zbilansowany i mając na uwadze i tak już wysokie opłaty za wywóz odpadów komunalnych wystąpi konieczność zabezpieczenia części kosztów dochodami budżetu.

Przykłady powyższe zostały dobrane celowo i świadomie. Odzwierciedlają bowiem pewne obawy związane z przyszłością i możliwościami rozwojowymi gminy, zresztą należy domniemywać iż nie tylko naszej. Generalnie rosnący poziom cen zakupywanych dóbr i usług prowadzi do wzrostu kosztów funkcjonowania gminy. Dostrzega się to wyraźnie obserwując stronę wydatkową budżetu. Aby sprostać tym wyzwaniom dążymy do zwiększania dochodów. Gmina poprzez swoje działania, w szczególności inwestycyjne podejmuje kroki zmierzające w tym kierunku (np. kolejne próby sprzedaży uzbrojonych terenów inwestycyjnych w celu zwiększenia liczby podmiotów gospodarczych działających na terenie gminy) oraz szuka sposobów na oszczędności w wydatkowaniu środków (modernizacja oświetlenia ulicznego). W naszej strukturze wydatków dominują wydatki majątkowe (inwestycyjne). Świadomi jesteśmy naszego wysokiego poziomu zadłużenia, jednak rozwój nie może odbywać się bez inwestycji. Stąd też w naszej strukturze wydatków nadal dominują wydatki majątkowe w przeważającej części współfinansowane z bezzwrotnych środków zewnętrznych.

VI. Informacja z wykonania planu wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi

1. W dniu 28 listopada 2019 r. podpisano umowę nr 00020-65150-UM1000113/19 o dofinansowanie zadania pn: "Przebudowa i rozbudowa systemu wodno-kanalizacyjnego w gminie Zabłudów – etap IV" w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020,

Wartość zadania **1.192.362 zł**, w tym: zaplanowane wydatki na 2020 r. – 1.238.924 zł objęte wnioskiem oraz nadzór inwestorski. Wcześniej zostały poniesione wydatki na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej w kwocie 122.508 zł. Na rok 2020 udział Gminy Zabłudów wyniesie 638.924 zł, a dofinansowanie 600.000 zł. W związku z podpisanym aneksem do umowy termin realizacji zadania został przesunięty do 30.10.2021 r., co przełoży się na zmianę planu realizacji zadania z 2020 na 2021 r.

wyszczególnienie	Dział, rozdział	§	Dotychczas poniesione wydatki	plan po zmianach na 2020 r.	Wykonanie na 30.06.2020
Rolnictwo i łowiectwo	010				
Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	01010		122.508	1.238.924,00	0,00
Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych		6050	122.508		
Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych		6057		600.000,00	0,00
Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych		6059		638.924,00	0,00

2. Podpisana została umowa UDA-RPPD.05.01.00-20-0577/19-00 z dnia 13 marca 2020 roku **Projekt pn. "Instalacje fotowoltaiczne dla budynków użyteczności publicznej w Gminie Zabłudów"** mająca na celu poprawę jakości życia poprzez zwiększony udział rozproszonej

produkcji energii ze źródeł odnawialnych. Współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Spójności w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020, Oś V. Gospodarka niskoemisyjna
Wartość ogółem projektu 1.861.214 zł, z tego środki Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego dotacja unijna „7” 1.290.600 zł i udział własny „9” 570.614 zł.

wyszczególnienie	Dział, rozdział	§	Dotychczas poniesione wydatki	plan po zmianach na 2020 r.	Wykonanie na 30.06.2020
Gospodarka mieszkaniowa	700				
Gospodarka gruntami i nieruchomościami	70005		24.500	1.861.214,00	3.936,00
Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych		6057		1.290.600,00	0,00
Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych		6059	24.500	570.614,00	3.936,00

3. W ramach Pomocy Technicznej – Narodowa Strategii Spójności Projekt pn. „ Przygotowanie Gmin Białostockiego Obszaru Funkcjonalnego do realizacji zintegrowanych projektów sprzyjających rozwojowi współpracy i rozwiązywania wspólnych problemów w perspektywie finansowej 2014-2020” realizowany w okresie od 01.01.2014 do 31.12.2020 r. przez Urząd Miejski w Zabłudowie
Wartość zadania do realizacji na lata 2016-2020 51.000 zł, z tego środki z Pomocy Technicznej „8” 43.350 zł i udział własny „9” 7.650 zł, przekazywany w formie składki na stowarzyszenie BOF.

wyszczególnienie	Dział, rozdział	§	Dotychczas poniesione wydatki	plan po zmianach na 2020 r.	Wykonanie na 30.06.2020
Administracja publiczna	750				
Pozostała działalność	75095		44.598,33	5.100,00	2.442,80
Wynagrodzenia osobowe pracowników		4018	31.406,93	3.623,00	1.735,49
Wynagrodzenia osobowe pracowników		4019	5.993,57	639,00	306,26
Składki na ubezpieczenia społeczne		4118	5.399,00	623,00	298,37
Składki na ubezpieczenia społeczne		4119	1.030,01	111,00	52,63
Składki na FP		4128	652,68	89,00	42,53
Składki na FP		4129	116,14	15,00	7,52

4. W ramach Programu Współpracy INTERREG Litwa – Polska podpisano umowę na realizację Projektu pn. „Wzmocnienie administracji publicznej i współpracy na rzecz poprawy bezpiecznego środowiska LT- PL” na działania miękkie polegające na zakupie wyposażenia oraz szkoleniach i konferencjach dla strażaków i mieszkańców po obu stronach granicy oraz twarde polegające na zakupie wyposażenia stanowiącego środek trwałe i zakupie samochodów do poszczególnych jednostek. Działania realizowane przy współpracy Gminy Dobrzyniewo Duże jako lidera oraz Gminy Zabłudów i Gminy Pagegiu ze strony Litwy. Realizacja zadania 2019-2021. W roku 2019 poniesiono wydatki bieżące w wysokości 61.238,57 zł, na rok 2020 zaplanowano wydatki bieżące i majątkowe w kwocie 1.156.367 zł, a na rok 2021 zaplanowano wyłącznie wydatki na wynagrodzenia i pochodne osób rozliczających projekt w wysokości 13.731 zł. Z uwagi na COVID 19 występują ograniczenia w realizacji projektu.
Szacunkowa wartość zadania po przeliczeniu z EURO to kwota **1.231.337 zł**, w tym: udział Gminy Zabłudów „9” 184.701 zł, a dofinansowanie „7” 1.046.636 zł.

wyszczególnienie	Dział, rozdział	§	Dotychczas poniesione wydatki	plan po zmianach na 2020 r.	Wykonanie na 30.06.2020
Bezpieczeństwo publiczne i ochrona					

przeciwpożarowa					
Ochotnicze straże pożarne			61.238,57	1.156.367,00	264.014,73
Wynagrodzenia pracowników		4017	15.839,68	21.277,00	7 092,40
Wynagrodzenia pracowników		4019	2.795,25	3.755,00	1 278,50
Składki na ubezpieczenia społeczne		4117	2.722,88	3.658,00	1.384,94
Składki na ubezpieczenia społeczne		4119	480,53	646,00	188,26
Składki na FP		4127	388,04	522,00	173,75
Składki na FP		4129	68,46	92,00	30,66
Wynagrodzenia bezosobowe		4177	16.463,65	21.227,00	11.860,51
Wynagrodzenia bezosobowe		4179	2.905,35	3 745,00	2.122,29
Zakup materiałów i wyposażenia		4217	3.947,47	191.848,00	155.758,56
Zakup materiałów i wyposażenia		4219	696,61	33.855,00	27.486,81
Zakup usług pozostałych		4307	12.268,36	80.957,00	891,99
Zakup usług pozostałych		4309	2.340,51	14.286,00	157,41
Podróże służbowe krajowe		4417	196,74	0	0
Podróże służbowe krajowe		4419	125,04	0	0
Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych		6057	0	663.424,00	47.250,35
Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych		6059	0	117.075,00	8.338,30

5. W ramach funkcjonowania Stowarzyszenia Białostockiego Obszaru Funkcjonalnego podpisano umowa na projekt miękkiej UDA-RPPD.03.01.03-20-0006/17-00 z dnia 21 sierpnia 2018 roku współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Spójności w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020, Oś III. Kompetencje i kwalifikacje, Projekt: „Przedszkole dobre na start”, realizacja zadania 2018-2020.

Projekt twardy, czyli budowa z rozbudową budynku przedszkola została zakończona w 2019 roku, wydatkowano kwotę objętą projektem 2.928.701 zł
Wartość zadania **808.434,12 zł**, w tym: udział Gminy Zabłudów „9” 121.266 zł, a dofinansowanie „7” 687.168,12 zł. Z uwagi na COVID 19 występują ograniczenia i opóźnienia w realizacji projektu.

wyszczególnienie	Dział, rozdział	§	Dotychczas poniesione wydatki	plan po zmianach na 2020 r.	Wykonanie na 30.06.2020
Oświata i wychowanie	801				
Przedszkola	80104		3.277.856,10	425.799,00	255.223,46
Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń		3027	3.813,30	10.169,00	7.626,60
Wynagrodzenia pracowników		4017	117.987,16	219.442,00	155.765,88
Wynagrodzenia pracowników		4019	300,00	0,00	0,00
Dodatkowe wynagrodzenie roczne		4047	0	9.512,00	9.511,74
Składki na ubezpieczenia społeczne		4117	21.493,77	41.321,00	29.533,61
Składki na ubezpieczenia społeczne		4119	696,78	0	0
Składki na FP		4127	2.202,71	4.104,00	2.913,63
Składki na FP		4129	40,69	0	0
Wynagrodzenia bezosobowe		4177	38.594,84	23.768,00	17.825,82
Wynagrodzenia bezosobowe		4179	57.751,16	28.233,00	21.174,18
Zakup materiałów i wyposażenia		4217	766,40	4.000,00	0
Zakup materiałów i wyposażenia		4219	344,24	421,00	0
Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek		4247	49.471,22	19.400,00	0
Zakup usług pozostałych		4307	55.693,00	65.429,00	10.872,00
Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych		6057	1.376.199,32	0	0

Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych		6059	1.552.501,51	0	0
--	--	------	--------------	---	---

6. Podpisana została UDA-RPPD.08.05.00-20-0032/19-00 z dnia 31 grudnia 2019 roku **Projekt pn. "Rewitalizacja Parku Miejskiego w Zabłudowie"** mająca na celu poprawę jakości życia mieszkańców poprzez wprowadzenie nowych funkcji pozwalających na ożywienie społeczne i gospodarcze. Współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Spójności w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020, Oś VIII. Infrastruktura dla usług użyteczności publicznej
Wartość ogółem projektu **4.716.314,30 zł**, z tego środki Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego dotacja unijna „7” 3.773.000 zł i udział własny „9” 943.314 zł. Wydatki nie objęte projektem 193.411 zł do poniesienia w 2020 roku.

wyszczególnienie	Dział, rozdział	§	Dotychczas poniesione wydatki	plan po zmianach na 2020 r.	Wykonanie na 30.06.2020
Gospodarka mieszkaniowa	700				
Gospodarka gruntami i nieruchomościami	70005		0	4.907.725,0 0	32.726,00
Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych		6050		193.411,00	5.492,00
Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych		6057		3.773.000,00	17.496,00
Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych		6059	0	943.314,00	9.738,00

7. Podpisano umowę UDA-RPPD.05.03.01-20-0226/18-00 z dnia 24 lipca 2019 roku **Projekt pn. "Głęboka termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Kaniukach"** mająca na celu poprawę jakości życia oraz podniesienia standardu usług kulturalnych mieszkańcom wsi Kaniuki.

Wartość ogółem projektu 136.043 zł, z tego środki Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego dotacja unijna „7” 108.837 zł i udział własny „9” 27.206 zł. Zadanie zostanie zrealizowane do 31.12.2020 r.

wyszczególnienie	Dział, rozdział	§	Dotychczas poniesione wydatki	plan po zmianach na 2020 r.	Wykonanie na 30.06.2020
Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	921				
Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	92109		8.610,00	136.043,00	0,00
Zakup usług remontowych		4270	8.610		
Zakup usług remontowych		4277		108.837,00	0,00
Zakup usług remontowych		4279		27.206,00	0,00

8. Podpisano umowę UDA-RPPD.05.03.01-20-0228/18-00 z dnia 24 lipca 2019 roku **Projekt pn. "Głęboka termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Koźlikach"** mająca na celu poprawę jakości życia oraz podniesienia standardu usług kulturalnych mieszkańcom wsi Koźliki.

Wartość ogółem projektu 275.350 zł, z tego środki Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego dotacja unijna „7” 186.243 zł i udział własny „9” 89.107 zł. . Zadanie zostanie zrealizowane do 31.12.2020 r.

wyszczególnienie	Dział, rozdział	§	Dotychczas poniesione wydatki	plan po zmianach na 2020 r.	Wykonanie na 30.06.2020
Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	921				
Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	92109		8.610,00	275.350,00	0,00
Zakup usług remontowych		4270	8.610		
Zakup usług remontowych		4277		186.243,00	0,00
Zakup usług remontowych		4279		89.107,00	0,00

9. Podpisano umowę UDA-RPPD.05.03.01-20-0233/18-00 z dnia 24 lipca 2019 roku **Projekt pn. "Głęboka termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Rzepnikach"** mająca na celu poprawę jakości życia oraz podniesienia standardu usług kulturalnych mieszkańcom wsi Rzepniki.

Wartość ogółem projektu 185.990 zł, z tego środki Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego dotacja unijna „7” 152.150 zł i udział własny „9” 33.840 zł. . Zadanie zostanie zrealizowane do 31.12.2020 r.

wyszczególnienie	Dział, rozdział	§	Dotychczas poniesione wydatki	plan po zmianach na 2020 r.	Wykonanie na 30.06.2020
Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	921				
Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	92109		8.610,00	185.990,00	0,00
Zakup usług remontowych		4270	8.610		
Zakup usług remontowych		4277		152.150,00	0,00
Zakup usług remontowych		4279		33.840,00	0,00

10. Podpisano umowę UDA-RPPD.05.03.01-20-0234/18-00 z dnia 24 lipca 2019 roku **Projekt pn. "Głęboka termomodernizacja budynku użyteczności publicznej w Krynickich"** mająca na celu poprawę jakości życia oraz podniesienia standardu usług kulturalnych mieszkańcom wsi Krynickie. Ogłoszono przetarg na termomodernizację wraz z adaptacją i przebudową pomieszczeń po budynku szkoły na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Krynickich. Wartość dofinansowania ze środków budżetu państwa na zleczone zadanie inwestycyjne wraz z zakupem pierwszego wyposażenia to kwota 1.784.020 zł.

Wartość ogółem projektu 853.861 zł, z tego środki Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego dotacja unijna „7” 672.614 zł i udział własny „9” 181.247 zł. Zadanie zostanie zrealizowane do 31.12.2020 r.

wyszczególnienie	Dział, rozdział	§	Dotychczas poniesione wydatki	plan po zmianach na 2020 r.	Wykonanie na 30.06.2020
Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	921				
Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	92109		8.610,00	853.861,00	0,00
Zakup usług remontowych		4270	8.610		
Zakup usług remontowych		4277		672.614,00	0,00
Zakup usług remontowych		4279		181.247,00	0,00

VII. Informacja o stopniu realizacji zadań własnych jednostki sektora finansów publicznych zleczonych do wykonania na podstawie umów dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku

Lp.	NAZWA STOWARZYSZENIA	Nazwa zadania	Kwota przyznana wg umowy	Wykonanie
Rozdz. 01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi				
1	Nie podpisano umowy na rzecz osób fizycznych	„Dofinansowanie przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Zabłudów	110 000	5 000,00
Rozdz. 80104 Przedszkola				
1	Fundacja Inicjatyw na Rzecz Edukacji	„Prowadzenie przedszkola niepublicznego”	98 600	39 203,60

Rozdz. 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi				
1	Stowarzyszenie Społeczno-Edukacyjne PANORAMA	„Prowadzenie placówki wsparcia dziennego dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Zabłudów na 2020 rok”	40 000	30 000
Rozdz. 85495 Pozostała działalność				
1	Stowarzyszenie Społeczno-Edukacyjne PANORAMA	„Prowadzenie placówki wsparcia dziennego dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Zabłudów na 2020 rok”	25 000	10 000
2	Nie podpisano umowy na realizację zadania	Pozostałe zadania w zakresie wsparcia dla dzieci i młodzieży	10 000	0
Rozdz. 92105 Pozostała zadania w zakresie kultury				
1	Stowarzyszenie Promocji Artystycznej w Solnikach	Realizacja zadania pn. „Scena letnia w siedlisku kultury Solniki 44”	10 000	0
Rozdz. 92605 zadania w zakresie kultury fizycznej				
1	Klub Sportowy „RUDNIA” w Zabłudowie	„Popularyzacja piłki nożnej – organizacja szkolenia i udział w rozgrywkach	115 000	75 000
2	Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „LIDER” w Zabłudowie	„Aktywnie – na sportowo IX”	28 000	18 000
3	Ludowy Zespół Sportowy "ZWIERKI" w Zwierkach	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu	18 500	19 000
4	Nie podpisano umowy na realizację zadania	Pozostałe zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	5 500	0
5	Klub Sportowy „PODLASIE” Białystok	„Realizacja programów szkolenia sportowego oraz uczestnictwo w zorganizowanej rywalizacji sportowej w zapasach i sumo”	33 000	20 000
Razem Rozdz. 92695			200 000	132 000

VIII. Informacja o stopniu realizacji zadań na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego oraz otrzymanych i przekazanych dotacjach innym jednostkom sektora finansów publicznych

Dotacje dla jednostek sektora finansach publicznych					
Lp	Podmiot dotowany lub nazwa zadania	Celowa		Podmiotowa	
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1	2	3	4	5	6
1	W ramach porozumienia między jst - Powiat Białostocki na "Przebudowę drogi powiatowej Nr 1484B na odcinku Niewodnica Nargielewska - Kudrycze"	669 818	578 416,75		
2.	W ramach porozumienia między jst - Powiat Białostocki na "Przebudowę drogi powiatowej Nr 1469B Protasy – Folwarki Małe -Zabłudów	1 891 177	674 467,71		

3	Opracowanie dokumentacji projektowej na przebudowę z rozbudową połączenia drogi powiatowej z drogami gminnymi we wsi Tatarowce	20 000	0		
Dz.600 Transport i łączność		2 580 995	1 252 884,46		
4	W ramach umowy między jst - Powiat Białostocki pomoc finansowa na dofinansowanie działalności „Warsztatu terapii zajęciowej w Nowej Woli ” na 9 mieszkańców Gminy uczestniczących w warsztatach	10 000	9 110		
Dz. 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej		10 000	9 110,00		
Dotacje udzielone na podstawie porozumień z jst		2 590 995	1 261 994,46		
4	Miejski Ośrodek Animacji Kultury w Zabłudowie	20 000	0	625 000	346 000
5	Miejska Biblioteka Publiczna w Zabłudowie			305 000	149 000
Dz.921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego		20 000	0	930 000	495 000
RAZEM		2 610 995	1 261 994,46	930 000	495 000

Środki przekazane dla jednostek sektora finansach publicznych w drodze umów na fundusz wsparcia				
Lp	Podmiot i nazwa zadania	Plan	Wykonanie	Rozliczenie
1	Komenda Wojewódzka Policji w Białymstoku na dofinansowanie wynagrodzeń dla funkcjonariuszy Komisariatu Policji w Zabłudowie realizujących zadania z zakresu służby prewencyjnej, tj. za pracę w godzinach ponadwymiarowych w postaci patroli pieszych i motoryzowanych	8 000	8 000,00	Termin rozliczenia do 31.01.2021 r.
2	Komenda Powiatowa Policji w Białymstoku na dofinansowanie zakupu samochodu obsługującego Gminę Zabłudów	15 000	0	Termin rozliczenia do 15.01.2021 r.
3	Podlaski Oddział Straży Granicznej w Białymstoku na dofinansowanie zakupu paliwa do pojazdów służbowych Placówki Straży Granicznej w Michałowie w celu lepszego zabezpieczenia odcinka granicy państwowej oraz zwiększenie bezpieczeństwa mieszkańców Gminy Zabłudów	6 000	6 000,00	Termin rozliczenia do 15.12.2020 r.

IX. Informacja w sprawie wykorzystania środków funduszu sołeckiego na 30.06.2020 r.

Lp.	Nazwa sołectwa	Kwota funduszu	Wykonanie wydatków na 30.06.2020
1	Aleksicze	9 831,95	0
2	Białostoczek	14 099,44	0
3	Bobrowa	12 049,00	249,00
4	Ciełuszki	11 672,83	1 000,00
5	Dawidowicze	10 919,00	0
6	Dobrzyniówka	37 445,10	0
7	Folwarki Małe	16 567,89	1 000,00
8	Folwarki Tylwickie	14 475,98	0

9	Folwarki Wielkie	13 890,25	0
10	Gnieciuki	11 003,42	0
11	Halickie	20 793,00	0
12	Kamionka	15 103,55	0
13	Kaniuki	10 041,14	0
14	Kowalowce	12 049,37	
15	Kołpaki	9 622,76	0
16	Kozłiki	12 185,20	0
17	Krynckie	18 074,06	0
18	Kucharówka	12 760,62	0
19	Kudrycze	13 262,68	0
20	Kuriany	35 269,52	8 691,54
21	Laszki	9 873,79	0
22	Łubniki	16 484,21	3 902,79
23	Miniewicze	8 995,19	0
24	Nowosady	12 509,59	813,29
25	Ochremowicze	10 250,33	0
26	Olszanka	10 124,82	
27	Ostrówki	11 128,93	0
28	Pasynki	12 384,08	0
29	Pawły	14 852,53	0
30	Protasy	18 325,00	0
31	Rafałówka	29 000,00	8 476,54
32	Ryboły	24 684,48	15 990,00
33	Rzepniki	13 722,90	9 840,00
34	Sieński	9 999,31	0
35	Skrybicze	16 860,75	0
36	Solniki	10 668,72	0
37	Tatarowce	10 208,50	2 999,53
38	Zabłudów kolonia	18 157,74	0
39	Zacisze	10 166,66	0
40	Zagruszany	15 270,91	0
41	Zajezerce	11 672,83	0
42	Zwierki	19 638,91	503,75
43	Żuki	11 504,44	11 500,00
44	Żywkowo	9 580,93	0
Ogółem		647 182,31	64 966,44

- X. Z uwagi na fakt, iż organ stanowiący nie podjął uchwały wskazującej jednostki, które gromadzą dochody na wyodrębnionym rachunku oraz określającej źródła dochodów i ich przeznaczenie dochody z tytułu opłat za wyżywienie w stołówce szkolnej wpływają na rachunek jednostki oświatowej prowadzącej stołówkę. Następnie są odprowadzane do budżetu Gminy Zabłudów. Plan dochodów i wydatków w powyższym zakresie znajduje się w planie Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Zabłudowie.
- XI. Rada Miejska w Zabłudowie 31 grudnia 2018 r. nie ustaliła wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego.

**Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr VIII/259/2020
Burmistrza Zabłudowa z dnia 27 sierpnia 2020 r.**

***Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Zabłudów za I półrocze 2020 rok.***

Stosownie do postanowień ustawy o finansach publicznych Burmistrz Zabłudowa przedkłada informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2020 roku. Informacja ta składa się z części opisowej i tabelarycznej. Dane liczbowe zawierają najistotniejsze informacje wynikające z załącznika do uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2035.

Przedłożona Radzie informacja opracowana została również zgodnie z wymogami Uchwały Rady Miejskiej Nr XXXVI/279/2010 dnia 14 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze oraz

informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Część tabelaryczna

L.p.	Wyszczególnienie		Plan na 01.01.2020 r.	Plan po zmianach	Wykonanie na 30.06.2020 r.	% wykon.
1	Dochody ogółem		57 336 211	55 449 080,14	24 353 826,60	42,92
	1.1	dochody bieżące	42 656 719	43 740 561,14	23 799 245,66	54,41
	1.2	dochody majątkowe, w tym	14 679 492	11 708 519	554 580,94	4,76
	1.2.1	ze sprzedaży majątku	650 400	700 400	254 849,66	36,37
	1.2.2	Z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	13 974 092	10 953 119	282 727,73	2,58
2	Wydatki ogółem, z tego:		60 636 211	62 106 790,14	22 596 615,35	36,38
	2.1	wydatki bieżące, w tym:	41 263 891	42 391 295,14	20 589 464,51	48,57
	2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	14 627 063	14 770 561,28	7 258 636,98	49,14
	9.3	wydatki bieżące na programy i projekty	814 399	920 767,00	526 092,14	57,14
	2.1.1	z tytułu gwarancji i poręczeń	0	0	0	--
	2.1.3	wydatki bieżące na obsługę długu	585 000	585 000,00	269 912,31	46,14
	2.2	wydatki majątkowe	19 372 320	19 715 495,00	2 007 150,84	10,18
	2.2.1	Wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zadania majątkowe	2 730 000	2 690 995	1 257 884,46	46,74
	9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1, pkt. 2 i 3 ustawy	10 018 277	10 088 195	86 758 65	0,86
3	Wynik budżetu (1 – 2)		-3 300 000	- 6 657 710	+ 1 757 211,25	--
4	Przychody budżetu		4 790 000	8 147 710	4 872 230,71	59,80
	4.1	kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	3 300 000	3 300 000	0	--
	4.1.1	Na pokrycie deficytu	1 810 000	1 810 000	0	--
	4.3	Wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp	1 490 000	4 694 901	4 719 421,71	100,52
	4.3.1	wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp, angażowane na pokrycie deficytu budżetu roku bieżącego	1 490 000	4 694 901	0	--
	4.4	Niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art.217, ust. 2 pt 8 uofp	15 000	152 809	152 809	100
5	Rozchody budżetu		1490 000	1 490 000	480 000	32,21
	5.1	rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych	1 490 000	1 490 000	480 000	32,21
	5.2	Inne rozchody /udzielenie pożyczki	0	0	0	--

Część opisowa

Jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w odniesieniu do gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązek uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej. Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Zabłudów po zmianach została sporządzona na lata 2020 -2035. Zgodnie z art. 227 ust. 1 u.f.p. wieloletnia prognoza finansowa obejmuje najmniej 4 lata budżetowe (rok budżetowy plus trzy kolejne lata). W przypadku Gminy Zabłudów WPF została sporządzona do 2035 roku, gdyż do tego roku Gmina posiada zobowiązania finansowe wynikające z zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji. Zobowiązania z tytułu kredytów wraz z należnymi odsetkami regulowane są zgodnie z terminami zawartymi w umowach.

Rada Miejska w Zabłudowie Uchwałą XIV/103/2019 z 30.12.2019 r. uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową, mając na uwadze spełnienie wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej Uchwałą Nr II-00312-93/20 z dnia 24 stycznia 2020 r. wydało pozytywną opinię w sprawie możliwości sfinansowania przewidzianego na 2020 r. deficytu oraz prawidłowości planowanej kwoty długu przez Gminę Zabłudów.

W okresie sprawozdawczym dokonano następujących zmian WPF:

1. Uchwałą Nr XV/113/2020 Rady Miejskiej w Zabłudowie z dnia 05.03.2020 r., zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 – 2034 podyktowana jest zmianą zarówno dochodów i wydatków, jak również nastąpiła zmiana wysokości deficytu budżetu Gminy Zabłudów oraz źródeł jego finansowania.

Zmiana powyższa jest podyktowana wzrostem deficytu z kwoty 3.300.000 zł do kwoty 5.749.000 zł, tj. o 2.449.000 zł wynikającym głównie z obniżenie dochodów majątkowych o kwotę 1.762.053 zł i zwiększenia dochodów bieżących o kwotę 7.093 zł, oraz wzrost wydatków majątkowych o kwotę 412.519 zł oraz wzrost wydatków bieżących o kwotę 281.521 zł.

Uzyskane dodatkowe wolne środki w budżecie w 31.12.2019 r. w wysokości ok. 2.449.000 zł, zostaną przeznaczone na powstałego deficytu.

Ogólne obniżenie planu dochodów i wydatków zarówno bieżących jak i majątkowych o kwotę spowodowały nieznaczną zmianę z 7,63% na 6,69% - relacji o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, ustalonej dla danego roku .

Wobec ograniczonych możliwości finansowania inwestycji z dochodów własnych, przy dużych kwotach na inwestycje oraz zapewnieniu tzw. „udziału własnego”, konieczne jest wykorzystanie środków z planowanego na 2020 rok kredytu w wysokości 3.300.000 zł – na deficyt związany z zadaniami inwestycyjnymi 1.810.000 zł oraz na spłatę rat kredytów 1.490.000 zł .

2. Uchwałą Nr XVII/130/2020 Rady Miejskiej w Zabłudowie z dnia 15.04.2020 r., zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 – 2035 podyktowana zmianą zarówno dochodów i wydatków, jak również nastąpiła zmiana wysokości deficytu budżetu Gminy Zabłudów oraz źródeł jego finansowania.

Zmiana powyższa jest podyktowana wzrostem deficytu z kwoty 5.749.000 zł do kwoty 6.657.710 zł, tj. o 908.710 zł wynikającym głównie z obniżenie dochodów majątkowych o kwotę 582.123 zł i zwiększenia dochodów bieżących o kwotę 135.842 zł, oraz wzrost wydatków majątkowych o kwotę 194.264 zł oraz wzrost wydatków bieżących o kwotę 275.171 zł.

Uzyskane wolne środki w budżecie w 31.12.2019 r. w wysokości ok. 4.694.901 zł oraz nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 152.809 zł, zostaną przeznaczone na spłatę powstałego deficytu.

Ogólne obniżenie planu dochodów i wydatków zarówno bieżących jak i majątkowych o kwotę spowodowały nieznaczną zmianę z 6,69% na 6,21% - relacji o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, ustalonej dla danego roku .

3. Zarządzeniem Nr VIII/238/2020 Burmistrza Zabłudowa z dnia 30.06.2020 r., zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 – 2035 podyktowana zmianą zarówno dochodów i wydatków, nie ulegają zmianie wysokość deficytu budżetu Gminy Zabłudów oraz źródła jego finansowania.

Zmiana powyższa od ostatniej zmiany WPF Uchwałą Nr XVII/130/2020 z dnia 15 kwietnia 2020 roku jest podyktowana wzrostem dochodów ogółem o kwotę 274.854,14 zł, w tym obniżenie dochodów majątkowych o kwotę 626.797 zł i zwiększenia dochodów bieżących o kwotę 901.651,14 zł, oraz obniżenie wydatków majątkowych o kwotę 263.608 zł oraz wzrost wydatków bieżących o kwotę 538.462,14 zł.

Uzyskane wolne środki w budżecie w 31.12.2019 r. w wysokości ok. 4.694.901 zł oraz nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 152.809 zł, zostaną przeznaczone na spłatę powstałego deficytu.

Ogólne obniżenie planu dochodów i wydatków zarówno bieżących jak i majątkowych o kwotę spowodowały zmianę z 6,21% na 7,25% - relacji o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, ustalonej dla danego roku, przy wskaźniku dopuszczalnym 16,35%.

Szacowany stan zadłużenia na dzień 31.12.2020 r. wyniesie 26.193 tys. zł. Jednak istotnym dla gminy jest fakt spełnienia indywidualnego wskaźnika spłaty wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2020 – 2035. W 2020 roku indywidualny dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia w oparciu o lata 2017-2019 i wykonania budżetu za 2019 rok wynosi 16,35 % przy założeniu planowanej spłaty na poziomie 7,25 %.

W związku z faktem iż Gmina Zabłudów dokonuje corocznie spłaty kredytów zaciągniętych na wkład własny w związku z umową zawartą na realizację programu finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wprowadzono wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Istotne jest również, iż planowane wartości są wyłącznie wielkościami prognozowanymi i istnieje możliwość uzyskania w latach następnych wolnych środków wynikających z realizacji budżetu wolne środki mogą być przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów, co może dodatkowo wpłynąć na poprawę wskaźnika indywidualnego zadłużenia .

Szacowany stan zadłużenia na dzień 31.12.2020 r. wyniesie 26.193 tys. zł. Jednak istotnym dla gminy jest fakt spełnienia indywidualnego wskaźnika spłaty wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2020 – 2035. W 2020 roku indywidualny dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia w oparciu o lata 2017-2019 i wykonania budżetu za 2019 rok wynosi 14,91 % przy założeniu planowanej spłaty na poziomie 5,99 %.

W związku z faktem iż Gmina Zabłudów dokonuje corocznie spłaty kredytów zaciągniętych na wkład własny w związku z umową zawartą na realizację programu finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wprowadzono wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Zmiany dochodów i wydatków majątkowych w 2021 roku, jak również w latach następnych (za wyjątkiem wskazanych lat) nie powinny wpływać negatywnie na utrzymanie wskaźnika na dopuszczalnym poziomie. Spełnienie indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań w latach 2020-2035 wynikającego z art.243 uofp pozwoli na korzystanie ze środków Unii Europejskiej w kolejnym okresie prefinansowania w latach 2014-2020. Spełnienie wskaźnika jest bardzo istotne dla dalszego rozwoju jednostki samorządu terytorialnego.

Burmistrz i Rada Miejska w Zabłudowie mając na względzie postanowienia o bezwzględny zakazie uchwalania budżetu, którego realizacja spowoduje naruszenie wskaźnika obliczonego wg. art. 243 dołoży wszelkich starań mających na celu obniżenie wysokości zadłużenia poprzez generowanie wolnych środków oraz utrzymanie wydatków bieżących na ustalonym poziomie.

Do przygotowania wieloletniej prognozy finansowej oraz na podstawie danych do budżetu na 2020 roku przyjęto, iż gmina posiada przedsięwzięcia wieloletnie spełniające wymogi art. 226 ust. 3 i 4 powołanej ustawy. Przedsięwzięcia majątkowe i bieżące będą realizowane z udziałem środków unijnych w latach 2020-2022. Ujęte w załączniku przedsięwzięcia stanowią zadania wykonywane z udziałem zewnętrznych źródeł dofinansowania. Zostaną one zrealizowane, ponieważ już zawarto umowy o dofinansowanie z budżetu Unii Europejskiej.