

Analiza opisowa do projektu uchwały Rady Gminy Kochanowice w sprawie budżetu Gminy Kochanowice na 2019 rok

Projekt budżetu Gminy na 2019 rok opracowano w oparciu o :

- pismo Ministra Rozwoju i Finansów Nr ST3.4750.41.2018 w sprawie informacji o projektowanej wielkości subwencji wyrównawczej, równoważącej , oświatowej oraz planowanej kwocie udziału Gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2019 rok.

- pismo Wojewody Śląskiego Nr FBI.3111.241.3.2018 z dnia 24 października 2018 roku w sprawie wskaźników dotacji celowych na 2019 rok

- pismo Krajowego Biura Wyborczego Nr DCZ-3113-6/18 w sprawie dotacji na 2019 rok, na zadania związane z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców.

- wytycznych zawartych w uchwale Nr XLIV/358/10 Rady Gminy Kochanowice z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

W zakresie projektowania pozostałych dochodów własnych Gminy uwzględniono przewidywane wykonanie planu dochodów za 2019 rok , możliwości pozyskania w 2019 roku dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości, opłat czynszowych , wynajmu lokali , dochodów z programów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust 1 pkt 2 i 3 , uwzględniono także główne źródło dochodów Gminy – podatki i opłaty lokalne.

Dochody budżetu Gminy

Ogólny plan dochodów Gminy ustalono na kwotę 42 639 507,00 zł. Poszczególne źródła dochodów przedstawiają się następująco:

1.Dochody bieżące – 29 219 142,00 zł , w tym:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 4 255 585,00 zł
- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych - 20 000 zł
- podatki i opłaty - 3 320 463,00 zł , w tym : z podatku od nieruchomości 2 275 000,00 – zł , z wydawanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu – 103 000,00 zł
- subwencje ogólne – 12 856 587,00 zł
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące – 6 637 091,00 zł ,
- pozostałe dochody - 2 129 416,00 zł , w tym m.in.:
 - środki na program EFS – 176 597,00 zł
 - wpłaty osób fizycznych na zadanie montaż odnawialnych źródeł energii – 562 500,00zł
 - wpływy z usług i najmu 770 000,00zł

W budżecie Gminy na 2019 rok subwencje stanowią istotne źródło dochodów i w stosunku do całości dochodów bieżących budżetowych stanowią – 44,00 %,,podatki i opłaty lokalne stanowią 11,36% , dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące – 22,72% , udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa - 14,63% , pozostałe dochody - 7,29%

Istotną grupą dochodów dla Gminy są dochody podatkowe. Planowane na 2019 rok wielkości , przyjęto w oparciu o przewidywane wykonanie roku 2018 . W zakresie stawek podatkowych w

momencie niniejszej analizy opisowej nie przewidziano istotnych zmian. Faktem jest, iż istotną kwotą są dotacje związane z realizacją programu Rodzina 500+.

Przyjęte do projektu budżetu wielkości dotacji, zarówno na zadania zlecone jak i zadania własne dotyczą w szczególności zadań z zakresu pomocy społecznej, obronności, spisu wyborców, spraw związanych z ewidencją ludności, wydawaniem dowodów osobistych.

2. Dochody majątkowe

Dochody majątkowe Gminy zaplanowano na kwotę 13 420 365,00 zł

W dochodach majątkowych ujęto dochody z tytułu sprzedaży składników majątkowych – 150 000 zł. oraz dochody z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3. – 13 270 365,00zł. Na wyżej wymienione programy gmina złożyła wnioski o dofinansowanie i realizacja tych zadań zależy od możliwości uzyskania dofinansowania i wpływów z tych dochodów do budżetu. Dotyczy to następujących projektów:

- a) „Ochrona dorzecza Górnej Liswarty poprzez rozbudowę sieci kanalizacyjnej, modernizacja i rozbudowa oczyszczalni ścieków oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w sołectwach Lubockie, Ostrów, Kochcice i Szklarnia.” Dofinansowanie to kwota 1 502 200,00zł.
- b) „Montaż odnawialnych źródeł energii na terenie posesji prywatnych w Gminie Kochanowice i Gminie Pawonków - projekt partnerski RPO WSL” zadanie na lata 2019-2020 .Kwota przyjęta na rok 2019 to 3 750 000,00 . Gmina nie ponosi wkładu własnego , zadanie ma być realizowane 85% dofinansowania kwota 3 187 500,00, 15 % wkład mieszkańców biorących udział w projekcie, kwota 562 500,00zł.
- c) „Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Kochcicach Gmina Kochanowice”. Dotacja w wysokości 2 375 000,00zł
- d) „Przebudowa drogi gminnej ul. Zielonej i ul. Cegielnianej w Kochcicach” – kwota dofinansowania 1 597 500,00zł
- e) „Adaptacja zabytkowych zabudowań z 1903r. wokół Pałacu Ludwika von Ballestrema” , gdzie kwota dofinansowania to ok. 2 411 162,00zł.
- f) Zakup sprzętu pożarniczego dla OSP Gminy Kochanowice kwota dofinansowania 637 003,00zł

Szczegółowy podział dochodów budżetu Gminy na 2019 rok przedstawia załącznik Nr 1.

Wydatki budżetu Gminy.

Wydatki budżetu Gminy na 2019 rok zaplanowano w wysokości 42 858 272,00 zł, z czego na wydatki bieżące zostanie przeznaczona kwota **26 271 267,00 zł**, na wydatki majątkowe **16 587 005,00 zł**.

Struktura zaprezentowanych w projekcie budżetu poszczególnych grup wydatków przedstawia się następująco:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczone – 29,01%
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 11,91 %
- dotacje na zadania bieżące - 3,01%
- świadczenia na rzecz osób fizycznych- 16,67%
- obsługa długu - 0,70%
- wydatki majątkowe – 38,70%

Istotną grupą wydatków bieżących w budżecie Gminy są wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczone, stanowią one 29,01 % wydatków. Zaplanowana grupa wynagrodzeń obejmuje wynagrodzenia osobowe wynikające ze stosunku pracy, dodatkowe wynagrodzenia roczne, wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło i umów zlecenia, składki na ubezpieczenia społeczne.

Znaczącą kwotę z budżetu Gminy przeznacza się na zadania oświatowe. Łączne wydatki sklasyfikowane w Dz. 801 – Oświata i wychowanie oraz w Dz. 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza wynoszą 11 301 922,00 zł. Zaplanowano również rezerwę celową oświatową w kwocie 100 000 zł, ogółem więc na zadania oświatowe przeznaczona będzie kwota 11 401 922,00 zł,

co stanowi 26,60% ogółu wydatków budżetu, zaś wskaźnik liczony do wydatków bieżących wynosi 43,40%

Z zakresu zadań oświatowych, gmina jest zobowiązana do zapewnienia środków własnych na prowadzenie przedszkoli, oddziałów przedszkolnych, dowożenia uczniów do szkół oraz dopłat do żłobka.

W ramach Dz. 010 – Rolnictwo i łowiectwo planuje się w 2019 roku przeznaczyć kwotę 8 274 765,00, na zadania inwestycyjne 8 187 301,00 zł. Jest to największa kwota na wydatki inwestycyjne w budżecie, obejmuje zadania związane z pozyskaniem dofinansowania ze środków unijnych, gdzie dofinansowanie wynosi ok. 85 % i realizacja tych zadań uzależniona jest od pozyskania tych środków. Do największych zadań inwestycyjnych w Dziale 010 należą:

- g) „Ochrona dorzecza Górnej Liswarty poprzez rozbudowę sieci kanalizacyjnej, modernizacja i rozbudowa oczyszczalni ścieków oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w sołectwach Lubockie, Ostrów, Kochcice i Szklarnia.” Jest to zadanie wieloletnie, na rok 2019 przyjęto kwotę 1 767 301,00zł. Z czego wkład własny gminy wynosi 265 101,00 zaś dofinansowanie to kwota 1 502 200,00zł.
- h) „Montaż odnawialnych źródeł energii na terenie posesji prywatnych w Gminie Kochanowice i Gminie Pawonków - projekt partnerski RPO WSL” zadanie na lata 2019-2020 .Kwota przyjęta na rok 2019 to 3 750 000,00 . Gmina nie ponosi wkładu własnego, zadanie ma być realizowane 85% dofinansowania kwota 3 187 500,00, 15 % wkład mieszkańców biorących udział w projekcie, kwota 562 500,00zł.
- i) „Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Kochcicach Gmina Kochanowice”. Dotacja w wysokości 95% inwestycji .Kwota w 2019r to 2 500 000,00 zł, w tym wkład własny 125 000,00zł

W ramach Dz. 700 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami planuje się w 2019 roku przeznaczyć kwotę 5 070 704,00 zł remonty i bieżące utrzymanie zasobów komunalnych, na zadania inwestycyjne 4 584 704,00 zł. Jest to bardzo duża kwota, obejmuje zadania związane z pozyskaniem dofinansowania ze środków unijnych, gdzie dofinansowanie wynosi ok. 85 % i realizacja tych zadań uzależniona jest od pozyskania tych środków. Największym zadaniem jest projekt pod nazwą: „Adaptacja zabytkowych zabudowań z 1903r. wokół Pałacu Ludwika von Ballestrema”, gdzie kwota dofinansowania to ok. 2 411 162,00zł.

W ramach wydatków na administrację publiczną, na którą planuje się przeznaczyć w 2019 roku kwotę 3 354 496,00 zł, wyodrębniono środki na wydatki inwestycyjne w wysokości 20 000 zł.

W budżecie roku 2019 na zadania realizowane w ramach działu Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, przeznacza się kwotę 1 073 400,00 zł z tego : Obrona cywilna – 38 400,00 zł, Ochotnicze straże pożarne – 1 035 000,00 zł, w tym na zakup samochodu pożarniczego dofinansowanego ze środków europejskich kwota 637 000,00, wkład własny 183 000,00zł. Znaczącą grupą wydatków ujętych w budżecie Gminy są środki przeznaczone na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej. Na pomoc społeczną w roku 2019 planuje się przeznaczyć kwotę 1 184 928,00 zł. Pomoc społeczna finansowana jest dotacjami z budżetu państwa (dotacje na zadania własne i zlecone) oraz środkami własnymi gminy. Od 2016 roku funkcjonuje również dział Rodzina związany między innymi z pomocą państwa w wychowywaniu dzieci, wydatki w 2019 roku kształtują się na poziomie 6 533 590,00zł..

Na wydatki związane z kulturą i ochroną dziedzictwa narodowego w budżecie gminy na 2019 rok zaplanowano kwotę 765 000,00 zł, w tym dotacje 655 000,00 zł.

Na kulturę fizyczną i sport planowana jest na 2019 rok, kwota 217 000 zł, w tym dotacje 168 000 zł.

Podobnie jak w latach ubiegłych z budżetu gminy planuje się przeznaczyć dla podmiotów nienależących do sektora finansów publicznych dotacje w wysokości 386 000 zł.

Udzielenie dotacji nastąpi w formie konkursów, a dotyczyć będzie zadań w zakresie organizacji zajęć dydaktycznych dla młodzieży, zajęć z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi, wypoczynku dzieci i młodzieży, organizacji imprez kulturalnych i sportowych dla mieszkańców Gminy

Dla podmiotów należących do sektora finansów publicznych planuje się przeznaczyć kwotę 902 200,00 zł, w tym: dla gminnych instytucji kultury 640 000 zł, dla pozostałych jst 262 200 zł z tego:

- dla przedszkoli - 255 000 zł
- na prowadzenie zadań z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi – 2 400 zł
- na zadania pomocy społecznej – 4 800,00

W budżecie Gminy na 2019 rok wyodrębniono rezerwy w łącznej kwocie **210.000,00** , w tym:

- rezerwa ogólna - 42 200 zł
- rezerwa celowa oświatowa - 100 000 zł
- rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe - 67 800,00 zł

Szczegółowy podział wydatków budżetu gminy na 2019 rok przedstawia załącznik Nr 2.

Wydatki inwestycyjne przyjęte przez Gminę do realizacji w 2019 roku.

W przedstawionym projekcie wydatków na 2019 rok , wydatki majątkowe przyjęto w wysokości **16 587 005,00** , z tego wydatki związane z realizacją zadań z programów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust 1 pkt 2 i 3 **16 047 005,00zł**. Na wyżej wymienione programy gmina złożyła wnioski o dofinansowanie i realizacja tych zadań zależy od możliwości uzyskania dofinansowania.

Zadania inwestycyjne przyjęte do realizacji w 2019 roku , to przede wszystkim zadania związane z powiększeniem infrastruktury poszczególnych sołectw oraz największe zadanie pn. „Budowa zintegrowanych węzłów przesiadkowych wraz z budową dróg rowerowych na terenie gmin Powiatu Lublinieckiego w Gminie Kochanowice” współfinansowane ze środków europejskich, które realizowane jest w 2018 roku z planowanym zakończeniem w roku 2019.

Nakłady finansowe na poszczególne zadania przyjęte do planu realizacji w 2019 roku przedstawiają się następująco:

- wydłużenie sieci wodociągowej na terenie Gminy- 150 000 zł
 - budowa zintegrowanych węzłów przesiadkowych wraz z budową dróg rowerowych na terenie gmin Powiatu Lublinieckiego w Gminie Kochanowice – 950 000,00 zł (zadanie realizowane z udziałem środków z budżetu UE.)
 - zakup sprzętu do obiektów sportowych i rekreacyjnych – 20 000 zł
 - przebudowa chodników , rozbudowa dróg gminnych – 200 000, zł
 - rozbudowa oświetlenia ulicznego – 50 000,00
 - wydzielenie i wykup terenów pod drogi gminne – 40 000 zł
 - zakup sprzętu i oprogramowania dla Urzędu Gminy – 20 000 zł
 - rozbudowa i modernizacja sieci kanalizacyjnej i oczyszczalni ścieków 4 267 301,00 zł(zadanie realizowanie z udziałem środków z budżetu UE.)
 - zakup sprzętu pożarniczego dla Ochotniczych Straży Pożarnych Gminy – 820 000 zł(zadanie realizowanie z udziałem środków z budżetu UE.)
 - termomodernizacja budynków komunalnych – 1 000 000,00 zł (zadanie realizowanie z udziałem środków z budżetu UE.)
 - przebudowa dróg gminnych 1 775 00,00zł (zadanie realizowanie z udziałem środków z budżetu UE.)
 - rewitalizacja zabytkowych zabudowań – 3 494 704,00 zł (zadanie realizowanie z udziałem środków z budżetu UE.)
 - montaż odnawialnych źródeł energii na posesjach prywatnych. projekt partnerski gmin 3 750 000,00zł , w programie tym gmina nie ponosi swoich kosztów, dofinansowanie wynosi 85% , natomiast 15 % z wpłat od mieszkańców biorących udział w programie.
- Zadania związane z rozbudową infrastruktury gminnej , były wcześniej ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018 – 2028 .

Przyjęte do realizacji zadania inwestycyjne w 2019 roku przedstawia załącznik Nr 9.

Przedstawiony na 2019 rok projekt budżetu zamyka się deficytem w wysokości 218 765,00 zł. , który zostanie pokryty przychodami z kredytów w wysokości 218 765,00zł. Konstruując projekt budżetu na 2019 rok , została zachowana ciągłość zdań , przyjętych do realizacji w latach poprzednich.

Kolejnym etapem niezbędnym do oceny prawnej przedstawionego projektu budżetu jest zachowanie zasady pokrycia dochodami bieżącymi, wydatków bieżących, relacje te zostały zachowane.

Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wynosi (+) 2 947 875,00 zł

Różnica pomiędzy dochodami majątkowymi, a wydatkami majątkowymi wynosi (-) 3 166 640,00 zł.

Przedstawiony projekt budżetu został opracowany z dużą ostrożnością, zarówno po stronie dochodów jak i wydatków, ze względu na fakt iż otrzymano wstępne informacje w zakresie dotacji i subwencji, a więc wielkości te mogą ulec zmianie.

W projekcie budżetu wyodrębniono również środki do dyspozycji sołectw w kwocie 233 609,59 zł, zgodnie z załącznikiem Nr 12 do projektu budżetu.

Realizacja planowanego na 2019 rok budżetu wymaga wielkiej odpowiedzialności w zakresie realizowanych wydatków, uwzględnienia wpływów z dochodów, a przede wszystkim przestrzegania podstawowych zasad wykonywania budżetu.

WÓJT
mgr inż. Ireneusz Czech