

Analiza opisowa
do projektu uchwały Rady Gminy Kochanowice w sprawie budżetu
Gminy Kochanowice na 2020 rok

Projekt budżetu Gminy na 2020 rok opracowano w oparciu o:

- pismo Ministra Rozwoju i Finansów Nr ST3.4750.31.2019 w sprawie informacji o projektowanej wielkości subwencji wyrównawczej, równoważącej, oświatowej oraz planowanej kwocie udziału Gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2020 rok,
- pismo Wojewody Śląskiego Nr FBI.3111.251.26.2019 z dnia 23 października 2019 roku w sprawie wskaźników dotacji celowych na 2020 rok,
- pismo Krajowego Biura Wyborczego Nr DCZ-3113-8/19 w sprawie dotacji na 2020 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 47 703 095,40 zł. Poszczególne źródła dochodów przedstawiają się następująco:

1. Dochody bieżące – 33 521 807,00 zł, w tym:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 4 670 108,00 zł;
- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych - 20 000,00 zł;
- podatki i opłaty - 5 516 246,00 zł , w tym : z podatku od nieruchomości 2 507 284,00 – zł, z wydawanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu – 103 000,00 zł;
- subwencje ogólne – 13 455 208,00 zł;
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące – 9 860 245,00 zł.

W budżecie Gminy na 2020 rok subwencje stanowią istotne źródło dochodów i w stosunku do całości dochodów bieżących budżetowych stanowią – 40,00 %, podatki i opłaty lokalne stanowią 16,45%, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące – 29,41%, udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa - 13,93%.

Istotną grupą dochodów dla Gminy są dochody podatkowe. Planowane na 2020 rok wielkości, przyjęto w oparciu o przewidywane wykonanie roku 2019. 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 14 181 288,40 zł.

W dochodach majątkowych ujęto dochody z tytułu sprzedaży składników majątkowych – 150 000 zł, otrzymaną od Wojewody Śląskiego promesę na kwotę 2 345 288,40zł 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 – 11 686 000,00 zł. 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 3 396 000,00 zł;
- b) „Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Kochcicach Gmina Kochanowice”. Dotacja w wysokości 3 500 000,00 zł;
- c) „Przebudowa drogi gminnej ul. Zielonej i ul. Cegielnianej w Kochcicach” – kwota dofinansowania 2 345 288,40 zł ;
- d) „Adaptacja zabytkowych zabudowań z 1903 r. wokół Pałacu Ludwika von Ballestrema”, gdzie kwota dofinansowania to ok. 3 500 000,00 zł;
- e) Termomodernizacja budynków komunalnych w tym szkół na terenie Gminy Kochanowice, dofinansowanie 800 000,00 zł.

Szczegółowy podział dochodów budżetu Gminy na 2020 rok przedstawia załącznik Nr 1.

Wydatki budżetu Gminy.

Wydatki budżetu Gminy na 2019 rok zaplanowano w wysokości 51 140 238,40 zł, z czego na wydatki bieżące zostanie przeznaczona kwota 32 261 238,40 zł, na wydatki majątkowe 18 879 000,00 zł.

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

- wynagrodzenia i składki od nich naliczone – 28,40%;
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 11,60 %;
- dotacje na zadania bieżące - 2,37%;
- świadczenia na rzecz osób fizycznych- 20,21%;
- obsługa długu - 0,49%;
- wydatki majątkowe – 36,93%.

Istotną grupą wydatków bieżących w budżecie Gminy są wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczone, stanowią one 28,40 % 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 13 361 825,00 zł. Zaplanowano również rezerwę celową oświatową w kwocie 61 000 zł, ogółem więc na zadania oświatowe przeznaczona będzie kwota 13 422 825,00 zł , co stanowi 26,24% ogółu wydatków budżetu, zaś wskaźnik liczony do wydatków bieżących wynosi 41,60%

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 2020 roku przeznaczyć kwotę 8 784 000,00 zł, na zadania inwestycyjne. Jest to największa kwota na wydatki inwestycyjne w budżecie, obejmujące 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:

- „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.”
- „Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Kochcicach Gmina Kochanowice”. Dotacja w wysokości 95% inwestycji.

W ramach Dz. 700 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami planuje się w 2020 roku przeznaczyć kwotę 6 165 000,00 zł remonty i bieżące utrzymanie zasobów komunalnych, na zadania inwestycyjne 5 680 000,00 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”.

W ramach wydatków na administrację publiczną, na którą planuje się przeznaczyć w 2020 roku kwotę 3 636 652,40 zł, wyodrębniono środki na wydatki inwestycyjne w wysokości 30 000 zł.

W budżecie roku 2020 na zadania realizowane w ramach działu Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, przeznacza się kwotę 293 400,00 zł z tego: Obrona cywilna – 38 400,00 zł, Ochotnicze straże pożarne – 255 000,00 zł. Znaczącą grupą wydatków ujętych w budżecie Gminy są środki przeznaczone na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej. Na pomoc społeczną w roku 2020 planuje się przeznaczyć kwotę 1 256 149,00 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 2020 roku kształtują się na poziomie 9 711 835,00 zł.

Na wydatki związane z kulturą i ochroną dziedzictwa narodowego w budżecie gminy na 2020 rok zaplanowano kwotę 759 000,00 zł, w tym dotacje 657 000,00 zł.

Na kulturę fizyczną i sport planowana jest na 2020 rok, kwota 165 000 zł, w tym dotacje 120 000 zł.

Podobnie jak w latach ubiegłych z budżetu gminy planuje się przeznaczyć dla podmiotów nienależących do sektora finansów publicznych dotacje w wysokości 287 200,00 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 927 200,00 zł, w tym: dla gminnych instytucji kultury 650 000,00 zł, dla pozostałych jst 277 200,00 zł z tego:

- dla przedszkoli - 270 000,00 zł;
- na prowadzenie zadań z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi – 2 400,00 zł;
- na zadania pomocy społecznej – 4 800,00 zł.

W budżecie Gminy na 2020 rok wyodrębniono rezerwy w łącznej kwocie **210.000,00 zł**, w tym:

- rezerwa ogólna - 60 000,00 zł;
- rezerwa celowa oświatowa - 61 000,00 zł;
- rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe - 89 000,00 zł.

Szczegółowy podział wydatków budżetu gminy na 2020 rok przedstawia załącznik Nr 2.

Wydatki inwestycyjne przyjęte przez Gminę do realizacji w 2020 roku.

W przedstawionym projekcie wydatków na 2020 rok, wydatki majątkowe przyjęto w wysokości **18 879 000,00 zł**, 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 **11 686 000,00 zł**. Na wyżej wymienione programy gmina złożyła wnioski o dofinansowanie i realizacja tych zadań zależy od możliwości uzyskania dofinansowania.

Nakłady finansowe na poszczególne zadania przyjęte do planu realizacji w 2020 roku przedstawiają się następująco:

- wydłużenie sieci wodociągowej na terenie Gminy- 150 000,00 zł;
- budowa zintegrowanych węzłów przesiadkowych wraz z budową dróg rowerowych na terenie gmin Powiatu Lublinieckiego w Gminie Kochanowice etap II – 400 000,00 zł (zadanie realizowane z udziałem środków z budżetu UE);
- zakup sprzętu do obiektów sportowych i rekreacyjnych – 40 000,00 zł;
- przebudowa chodników , rozbudowa dróg gminnych – 260 000,00 zł;
- rozbudowa oświetlenia ulicznego – 110 000,00 zł;
- wydzielenie i wykup terenów pod drogi gminne – 40 000,00 zł;
- zakup sprzętu i oprogramowania dla Urzędu Gminy – 30 000,00 zł;
- rozbudowa i modernizacja sieci kanalizacyjnej i oczyszczalni ścieków 8 594 000 zł (zadanie realizowane z udziałem środków z budżetu UE);
- termomodernizacja budynków komunalnych – 1 100 000,00 zł (zadanie realizowane z udziałem środków z budżetu UE);
- przebudowa dróg gminnych 3 550 000,00 zł;
- rewitalizacja zabytkowych zabudowań – 5 000 000,00 zł (zadanie realizowane z udziałem środków z budżetu UE);

Zadania związane z rozbudową infrastruktury gminnej, były wcześniej ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019 – 2029 .

Przyjęte do realizacji zadania inwestycyjne w 2020 roku przedstawia załącznik Nr 9.

Przedstawiony na 2020 rok projekt budżetu zamyka się deficytem w wysokości 3 437 143,00 zł, który zostanie pokryty przychodami z kredytów w wysokości 3 437 143,00 zł. Konstruując projekt budżetu na 2020 rok, została zachowana ciągłość zadań, przyjętych do realizacji w latach poprzednich. Realizacja tych zadań zależała będzie jednak od uzyskanego dofinansowania, gdyż bez tego Gmina nie jest w stanie samodzielnie realizować tak kosztownych inwestycji.

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 (+) 1 260 568,60 zł.

Różnica pomiędzy dochodami majątkowymi, a wydatkami majątkowymi wynosi (-) 4 697 711,60 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 2020 rok budżetu wymaga wielkiej odpowiedzialności w zakresie realizowanych wydatków, uwzględnienia wpływów z dochodów, a przede wszystkim przestrzegania podstawowych zasad wykonywania budżetu.