



OBJAŚNIENIA
DO PROJEKTU BUDŻETU
GMINY BIESIEKIERZ
NA 2020 ROK

1. WSTĘP.....	4
2. GŁÓWNE KIERUNKI DZIAŁANIA GMINY BIESIEKIERZ NA TLE OPRACOWANYCH STRATEGII I UWARUNKOWAŃ FINANSOWO - PRAWNYCH.....	5
3. ZAŁOŻENIA OGÓLNE.....	5
4. AKTUALNY STAN FINANSÓW GMINY BIESIEKIERZ.....	7
5. PERSPEKTYWA FINANSOWA DLA GMINY BIESIEKIERZ NA ROK 2020 I LATA NASTĘPNE	10
6. ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE PLANOWANIA DOCHODÓW GMINY	11
6.1. Dochody bieżące	12
6.1.1. Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych. ...	12
6.1.2. Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych.....	13
6.1.3. Podatek od nieruchomości.....	14
6.1.4. Podatek rolny	14
6.1.5. Podatek leśny	15
6.1.6. Podatek od środków transportowych	15
6.1.7. Wpływy z innych opłat	15
6.2. Dochody majątkowe.....	16
6.2.1. Środki zewnętrzne na dofinansowanie zadań inwestycyjnych	16
6.2.2. Inne dochody majątkowe	16
7. ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE PLANOWANIA WYDATKÓW GMINY.....	17
7.1. Założenia dotyczące wydatków bieżących	19
7.1.1. Główne zadania w zakresie bieżącej działalności.....	19
7.1.1.1. Rolnictwo i łowiectwo	19
7.1.1.2. Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę.....	19
7.1.1.3. Transport i łączność.....	19
7.1.1.4. Gospodarka mieszkaniowa.....	19
7.1.1.5. Działalność usługowa	19
7.1.1.6. Administracja publiczna	20
7.1.1.7. Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	20
7.1.1.8. Oświata i wychowanie.....	20
7.1.1.9. Ochrona zdrowia	21
7.1.1.10. Pomoc społeczna, rodzina	21
7.1.1.11. Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.....	22
7.1.1.12. Kultura fizyczna i sport	22

7.1.1.13.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	22
7.1.1.14.	Obsługa długu.....	23
7.2.	Założenia dotyczące wydatków majątkowych	23
8.	ZAŁOŻENIA DOTYCZĄCE WYNIKU BUDŻETOWEGO I POZIOMU ZADŁUŻENIA GMINY	27

1. WSTĘP

Projekt budżetu Gminy Biesiekierz na rok 2020 przygotowany został zgodnie z Uchwałą nr XLVI/347/10 Rady Gminy Biesiekierz z dnia 27 września 2010 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu. W toku prac zachowano najwyższe standardy jakości planowania uwzględniając:

- wskaźniki przyjęte do projektu ustawy budżetowej na 2020 rok,
- utrzymanie standardu realizacji bieżących zadań gminy,
- konieczność zachowania płynności finansowej oraz stworzenia warunków finansowych zapewniających możliwość obsługi długu publicznego JST.

Założenia do projektu budżetu Gminy Biesiekierz na rok 2020 zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i akty wewnętrzne, w tym w szczególności:

- ustawę z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 j.t. ze zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 j.t. ze zm.).

Projekt budżetu Gminy Biesiekierz na 2020 r. został opracowany z uwzględnieniem następujących założeń:

1. Poziom wpływów z tytułu podatków i opłat uwzględniając:

– komunikat Prezesa GUS z dnia 18 października 2019 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2020 (MP z 2019 r., poz. 1017). Średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy 2020 wynosi 58,46 zł za 1 dt. Zatem podatek rolny na rok podatkowy 2020 wynosił będzie:

- a) od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych – równowartość pieniężną 2,5 q żyta, czyli $58,46 \text{ zł} \times 2,5 = 146,15 \text{ zł}$ (2019r. - 135,90 zł),
- b) od 1 ha gruntów pozostałych – równowartość pieniężną 5 q żyta, czyli $58,46 \text{ zł} \times 5 = 292,30 \text{ zł}$ (2019 r.- 271,80 zł).

– komunikat Prezesa GUS z dnia 18 października 2019 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 r. (MP z 2019 r. poz. 1018) do obliczenia podatku leśnego. Średnia cena sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 wyniosła 194,24 zł. Zatem podatek leśny od 1 ha na rok podatkowy 2020 wynosił będzie $194,24 \times 0,220 = 42,7328 \text{ zł}$ (2019 r.-42,2356 zł),

– obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2019 r. w sprawie wysokości górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2020 r. (MP z 2019 r. poz. 738).

2. Informacja Ministra Finansów w sprawie wysokości środków z budżetu państwa w zakresie subwencji oświatowej i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Ministerstwo Finansów prezentuje wskaźniki dochodów podatkowych w przeliczeniu na jednego mieszkańca dla poszczególnych gmin (wskaźniki G), powiatów (wskaźniki P) i województw (wskaźniki W), stanowiące podstawę do wyliczenia rocznych kwot części wyrównawczej subwencji ogólnej i wpłat na **2020 r.** odpowiednio dla gmin, powiatów i województw (wg zasad określonych w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego). Podstawą do wyliczenia tych wskaźników były dane o dochodach podatkowych za 2018r. Wskaźnik procentowy udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w 2020r. dla gmin wynosi 38,16 % (2019 r.- 38,08%).

3. Informacja Wojewody Zachodniopomorskiego, w której ujęte zostały ogólne kwoty dotacji celowych na finansowanie zadań w zakresie administracji rządowej i innych zleconych ustawami jednostkom samorządu terytorialnego.

4. Poziom wpływów z pozostałych dochodów określono na podstawie analizy wykonania w latach poprzednich z uwzględnieniem możliwości ich uzyskania w roku 2020 r. oraz założeniem dalszej poprawy skuteczności egzekucji zaległości, a także informacji o wysokości planowanych dochodów realizowanych przez jednostki organizacyjne.

2. GŁÓWNE KIERUNKI DZIAŁANIA GMINY BIESIEKIERZ NA TLE OPRACOWANYCH STRATEGII I UWARUNKOWAŃ FINANSOWO - PRAWNYCH

Budżet na 2020 rok został zaprojektowany w powiązaniu z Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Biesiekierz na okres 2020-2028 przy założeniu konsekwentnej realizacji strategicznych celów i wyzwań polityki budżetowej w horyzoncie wieloletnim. Strategiczne cele prowadzonej polityki finansowej Gminy to w szczególności stopniowa redukcja deficytu budżetowego prowadzona w sposób niezagrażający rozwojowi Gminy i ograniczanie planowanego zadłużenia. Jednocześnie priorytetem pozostanie zachowanie prorozwojowej orientacji budżetu w warunkach ograniczeń wynikających z działania dwóch systemowych reguł fiskalnych określonych w art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. utrzymania dodatniej różnicy między dochodami a wydatkami bieżącymi oraz nieprzekraczania zindywidualizowanego limitu obsługi zadłużenia). Temu celowi służyć będzie realizacja wieloletniego programu inwestycyjnego uwzględniającego projekty możliwe do sfinansowania przy udziale środków z budżetu UE w ramach alokacji 2014-2020 oraz z dotacji z budżetu państwa i funduszy celowych, jak też inne zadania inwestycyjne stanowiące priorytety Gminy na najbliższe lata.

W ramach planów rozwojowych Gminy Biesiekierz pierwszoplanowe znaczenie, jak w latach poprzednich, w 2020 r. mają zadania z zakresu infrastruktury drogowej oraz sportowej.

3. ZAŁOŻENIA OGÓLNE

Projekt budżetu Gminy Biesiekierz na 2020 r. został opracowany przy założeniu:

- projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Biesiekierz na lata 2020-2028,
 - bieżący monitoring i analiza sytuacji finansowej Gminy na podstawie danych o realizacji budżetu,
 - analiza przewidywanych zmian w przepisach pod kątem ich wpływu na sytuację finansową Gminy w 2020 r. i w kolejnych latach, w szczególności:
 - a) monitoring będących w toku procesu legislacyjnego i planowanych zmian w przepisach o charakterze prorodzinny, głównie w obszarze pomocy i polityki społecznej, w ustawach podatkowych; monitoring prac nad zmianami prawa podatkowego,
 - b) analiza finansowa skutków planowanych podwyżek w jednostkach oświatowych,
 - c) planowana absorpcja środków z Unii Europejskiej w ramach okresu programowania UE na lata 2014-2023 i z innych źródeł zewnętrznych,
 - d) planowania pozyskania środków w ramach programów rządowych,
- Zakłada się, że podstawą projektu budżetu na 2020 r. będą parametry makroekonomiczne przyjęte przez Ministerstwo Finansów w zaktualizowanym Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2019-2022, w tym w szczególności:
- dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) 102,5%,

- dynamika realna Produktu Krajowego Brutto 103,7%.

Projekt budżetu na 2020 r. został opracowany z uwzględnieniem:

- Uchwały Nr V/42/19 Rady Gminy w Biesiekierzu z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie nie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków przeznaczonych na fundusz sołecki na 2020 rok,
- projektu uchwały w sprawie uchwalenia rocznego programu współpracy Gminy Biesiekierz z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2020,
- Uchwały Nr XI/77/19 Rady Gminy w Biesiekierzu z dnia 24 października 2019r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2020 r. (założenie wzrostu stawek podatku od nieruchomości na 2020 r. średnio o 3,4% w porównaniu do stawek obowiązujących w 2019r.,
- Uchwały Nr XI/78/19 Rady Gminy w Biesiekierzu z dnia 24 października 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od środków transportu obowiązujących na terenie Gminy Biesiekierz w 2020 roku założenie wzrostu obowiązujących stawek podatku od środków transportu w 2020 r. średnio o 4,7%),
- Uchwały Nr XI/79/19 Rady Gminy w Biesiekierzu z dnia 24 października 2019r. w sprawie dopłat dla odbiorców wody i dostawców ścieków z gospodarstw domowych z terenu Gminy Biesiekierz.

Przyjęte uchwały podatkowe oraz uchwała w sprawie wysokości dopłat do wody i ścieków do gospodarstw domowych to ważny element polityki budżetowej Gminy na lata 2020-2028. Działania te są konsekwencją wprowadzonych zmian systemowych w latach 2018-2019, a w szczególności:

- zmiany w systemie oświaty (likwidacja gimnazjum, wprowadzenie ośmioklasowych szkół podstawowych),
- znaczącej podwyżki wynagrodzeń nauczycieli (subwencja pokrywa około 50% skutków podwyżek),
- zmiany w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT),
- zmiany w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT),
- wzrost minimalnego wynagrodzenia oraz sposobu jego ustalania (od 2020 r. - minimalne wynagrodzenie dotyczy płacy zasadniczej bez wliczania dodatków),
- wzrost cen towarów i usług,
- znaczny wzrost cen w ofertach przetargowych,
- wzrost cen energii.

Wprowadzone zmiany systemowe ograniczają dochody własne gminy przy jednoczesnym wzroście kosztów realizacji zadań własnych, co wymusiło na gminie znalezienie źródeł finansowania skutków uszczupień dochodów. Na szczeblu państwa nie zostały wprowadzone rozwiązania systemowe rekompensujące utracone dochody.

W Gminie Biesiekierz funkcjonuje 12 jednostek pomocniczych:

- 1) Sołectwo Nowe Bielice,
- 2) Sołectwo Stare Bielice,
- 3) Sołectwo Gniazdowo,
- 4) Sołectwo Parnowo,
- 5) Sołectwo Cieszyn,
- 6) Sołectwo Łaski Koszalińskie,

- 7) Sołectwo Kotłowo,
- 8) Sołectwo Biesiekierz,
- 9) Sołectwo Kraśnik Koszaliński,
- 10) Sołectwo Warnino,
- 11) Sołectwo Świemino,
- 12) Sołectwo Parsowo.

4. AKTUALNY STAN FINANSÓW GMINY BIESIEKIERZ

Analiza stanu finansów Gminy Biesiekierz zostanie przedstawiona poprzez porównanie planu budżetu wg stanu na 30 września 2019 r. z wykonaniem za III kwartały 2019 r. Gmina Biesiekierz w 2019 r. realizuje politykę budżetową mającą na celu zachowanie płynności finansowej Gminy oraz wypracowanie jak najwyższej nadwyżki operacyjnej, rozumianej jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi.

Tabela nr 1 zawiera szczegółowe wykonanie planu dochodów Gminy Biesiekierz za III kwartały br.

Zakładany plan dochodów Gminy Biesiekierz na 2019 r. za III kwartały został wykonany w 75,3%, co wskazuje na prawidłową realizację budżetu.

Dochody bieżące po trzech kwartałach 2019 r. zostały zrealizowane na poziomie 83,1 %.

Niski poziom realizacji dochodów majątkowych wynika z faktu, że wpływ środków pomocowych nastąpi w czwartym kwartale, po zrealizowaniu zadań inwestycyjnych.

Tabela nr 1. Plan i wykonanie dochodów Gminy Biesiekierz na dzień 30.09.2019 r.

Wyszczególnienie	Plan na 30.09.2019	Wykonanie na 30.09.2019 r.	Wykonanie w %	Struktura wykonania w %
Dochody ogółem	39 040 659,71	29 405 127,01	75,3%	x
Dochody bieżące	34 433 889,50	28 610 641,58	83,1%	97,3%
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	9 280 111,00	6 798 224,00	73,3%	23,1%
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	20 000,00	207 922,40	1039,6%	0,7%
podatki i opłaty	10 788 433,00	9 068 393,37	84,1%	30,8%
z podatku od nieruchomości	7 908 756,00	6 246 223,65	79,0%	21,2%
z subwencji ogólnej	5 760 821,00	4 835 497,00	83,9%	16,4%
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	8 057 154,50	7 062 054,63	87,6%	24,0%
Dochody majątkowe, w tym	4 606 770,21	794 485,43	17,2%	2,7%
ze sprzedaży majątku	100 000,00	11 066,85	11,1%	0,0%
z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	4 506 770,21	769 468,62	17,1%	2,6%

Dynamika dochodów ogółem w latach 2015 - 2018 r. wykazała wzrost do 21,79% w 2016r., jednak już w 2017 r. dynamika do roku poprzedniego wyniosła 13,25%, natomiast w 2018 r. dochody wzrosły o 16,52% w stosunku do 2017 roku. Również dynamika dochodów bieżących na przestrzeni lat 2015-2016 wykazywała znaczny wzrost (19,75% w 2016 r w porównaniu do roku 2015), natomiast dynamika roku 2017 do roku 2016 wyniosła już 11,77%. W 2018 r. wykonanie dochodów bieżących w porównaniu do 2017 r. wzrosło o 10,25%. Przy wzroście dochodów bieżących o 10,25% w 2018r., największą dynamikę wykazują dochody z podatku od nieruchomości (18,61% w stosunku do roku 2017). Szczegółowy wykaz głównych pozycji składający się na dochody Gminy zawiera tabela nr 2.

Tabela nr 2. Dynamika realizacji dochodów w latach 2015-2018 Gminy Biesiekierz.

Wyszczególnienie	2015	2016	2017	2018
Dochody ogółem	25 035 094,77	30 489 577,67	34 528 970,64	40 233 347,03
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>	4,04	21,79	13,25	16,52
Dochody bieżące	24 472 995,63	29 307 040,79	32 757 401,93	36 114 323,43
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>	5,81	19,75	11,77	10,25
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	5 464 787,00	6 227 716,00	7 269 765,00	7 645 082,00
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>	15,74	13,96	16,73	5,16
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	63 436,20	101 415,05	145 480,04	157 856,57
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>	140,86	59,87	43,45	8,51
podatki i opłaty	8 812 724,77	10 346 956,93	11 143 413,74	13 270 599,93
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>	0,07	17,41	7,70	19,09
z podatku od nieruchomości	6 344 360,90	7 616 440,45	8 385 781,01	9 946 483,93
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>	-1,00	20,05	10,10	18,61
z subwencji ogólnej	5 345 950,00	5 208 109,00	5 303 857,00	5 373 277,00
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>	4,25	-2,58	1,84	1,31
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	4 786 097,66	7 422 843,81	7 519 590,82	8 322 949,27
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>	7,63	55,09	1,30	10,68
Dochody majątkowe, w tym	562 099,14	1 182 536,88	1 771 568,71	4 119 023,00
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>	-39,79	110,38	49,81	132,51
ze sprzedaży majątku	70 515,00	919 536,99	216 862,69	656,10
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>	-2,92	1 204,03	-76,42	-99,70
z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	3 946,14	262 999,89	1 554 706,02	4 118 367,50
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>	-99,45	6 564,74	491,14	164,90

Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych stanowią największy udział w dochodach ogółem i wynosiły 30,8% dochodów wykonanych na dzień 30.09.2019 r., natomiast dynamika tej pozycji dochodowej w latach 2015-2018 osiągnęła poziom na koniec 2018 r. - 19,09%.

Wykonanie wydatków ogółem Gminy Biesiekierz za III kwartały 2019 r. wynosi 57,8%, co w porównaniu z wykonanymi dochodami na poziomie 75,3% pozwoliło wypracowanie nadwyżki budżetowej w kwocie 4.154.244,15 zł.

Tabel nr 3 przedstawia wykonanie planu wydatków za III kwartały 2019 r. w porównaniu z planem na 30 września 2019 r. Niski poziom wykonania planu wydatków ogółem spowodowane jest wykonaniem wydatków majątkowych na poziomie tylko 28%. Terminy płatności wydatków inwestycyjnych przypadają na IV kwartał br.

Tabel nr 3. Plan i wykonanie wydatków Gminy Biesiekierz na 30.09.2019 r.

Wyszczególnienie	Plan na 30.09.2019	Wykonanie na 30.09.2019 r.	Wykonanie w %
Wydatki ogółem	43 689 295,73	25 250 882,86	57,8%
Wydatki bieżące, w tym:	31 940 467,38	21 957 304,04	68,7%
z tytułu poręczeń i gwarancji	7 500,00	0,00	0,0%
wydatki na obsługę długu, w tym:	226 622,00	79 384,00	35,0%
odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy, w tym:	221 622,00	79 384,00	35,8%
Wydatki majątkowe	11 748 828,35	3 293 578,82	28,0%
Wynik budżetu	-4 648 636,02	4 154 244,15	-89,4%
Przychody budżetu	5 248 636,02	0,00	0,0%
Rozchody budżetu	600 000,00	0,00	0,0%
Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	600 000,00	0,00	0,0%

Analiza wydatków w latach 2015-2018 wykazuje tylko spadek w 2015 r. w porównaniu do 2014 r. o 4,13%, natomiast dynamika wydatków w 2016r. w porównaniu do roku poprzedniego już wykazuje wzrost o 16,40%, gdzie w 2017 r. dynamika wyniosła już 3,88% a w 2018 r. wydatki wzrosły o 46,23% (znaczący wpływ na tak wysoką dynamikę miały wydatki majątkowe, które osiągnęły 338% w 2018 r.). Dynamikę wydatków bieżących należy analizować w powiązaniu z dynamiką dochodów bieżących, prawidłowym jest gdy dynamika dochodów rośnie a dynamika wydatków maleje lub wzrost dynamiki dochodów jest większy niż wzrost dynamiki wydatków. Dynamika dochodów bieżących w 2018r. do 2017r. wyniosła 10,25%, a wydatków bieżących 15,97%. Tabela nr 4 przedstawia stronę wydatkową budżetu w latach 2015-2018.

Tabela nr 4. Dynamika wydatków w latach 2015-2018.

Wyszczególnienie	2015	2016	2017	2018
Wydatki ogółem	22 928 696,45	26 689 941,68	27 726 196,27	40 544 328,14

Wyszczególnienie	2015	2016	2017	2018
dynamika - rok poprz. = 100%	-4,13	16,40	3,88	46,23
Wydatki bieżące, w tym:	21 790 980,79	23 169 192,48	25 125 234,22	29 137 281,65
dynamika - rok poprz. = 100%	2,12	6,32	8,44	15,97
z tytułu poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00
dynamika - rok poprz. = 100%	x	x	x	x
wydatki na obsługę długu, w tym:	150 945,95	150 596,00	197 570,00	178 238,00
dynamika - rok poprz. = 100%	-44,32	-0,23	31,19	-9,78
odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy, w tym:	150 945,95	140 796,00	197 570,00	178 238,00
dynamika - rok poprz. = 100%	-44,32	-6,72	40,32	-9,78
Wydatki majątkowe	1 137 715,66	3 520 749,20	2 600 962,05	11 407 046,49
dynamika - rok poprz. = 100%	-55,87	209,46	-26,12	338,57
Wynik budżetu	2 106 398,32	3 799 635,99	6 802 774,37	-310 981,11
dynamika - rok poprz. = 100%	1 337,56	80,39	79,04	-104,57

Z analizy stanu finansów Gminy Biesiekierz na koniec III kwartału 2019 r. wynika, że Gmina posiada płynność finansową i wprowadzone rozwiązania w wydatkach bieżących pozwalają na zachowanie reguł wynikających z art. 242 i 243 ustawy o finansowych publicznych. Optymalizacja wydatków bieżących i utrzymanie relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących na poziomie pozwalającym wypracowanie nadwyżki operacyjnej jest celem finansowym Gminy, aby móc w przyszłości realizować potrzeby inwestycyjne Gminy.

5. PERSPEKTYWA FINANSOWA DLA GMINY BIESIEKIERZ NA ROK 2020 I LATA NASTĘPNE

Gmina Biesiekierz w 2020 r. nie planuje zaciągania kredytów i emisji obligacji. Planowany deficyt na poziomie 6.058.964,27 zł zostanie pokryty nadwyżka budżetu z lat ubiegłych. Szczegółowy opis perspektywy finansowej Gminy zawiera załącznik nr 2 stanowiący objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Biesiekierz na lata 2020 - 2028. Perspektywa finansowa Gminy Biesiekierz na 2020 rok została przedstawiona na poniższym schemacie:

DOCHODY	43 958 314,70 zł
w tym:	
dochody bieżące:	41 108 314,70 zł
dochody majątkowe:	2 850 000,00 zł

WYDATKI	50 017 278,97 zł
w tym:	
wydatki bieżące:	38 650 280,51 zł
wydatki majątkowe:	11 366 998,46 zł

DEFICYT BUDŻETOWY:	-6 058 964,27 zł
---------------------------	-------------------------

PRZYCHODY	6 658 964,27 zł
w tym: wolne środki	5 345 835,89 zł
nadwyżka budżetu z lat ubiegłych	1 313 128,38 zł

ROZCHODY	600 000,00 zł
w tym:	
udzielanie pożyczek	0,00 zł
wykup obligacji	600 000,00 zł

STAN ZADŁUŻENIA	4 800 000,00 zł
na dzień 31.12.2020	

WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA:	10,92%
stan zadłużenia na dzień 31.12.2020 r. w relacji do rocznej realizacji dochodów	

SPEŁNIENIE ART. 242 UFP:	
dochody bieżące	41 108 314,70 zł
wydatki bieżące	38 650 280,51 zł
dochody bieżące > wydatki bieżące	2 458 034,19 zł

SPEŁNIENIE ART. 243 UFP:	
wskaźnik jednoroczny [Dbei-Wbei]/[Dbi]	9,23%
wskaźnik jednoroczny [R+O]/[Db]	2,74%
wskaźnik jednoroczny [R+O]/[Db] < wskaźnik jednoroczny [Dbei-Wbei]/[Dbi]	norma spełniona

6. ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE PLANOWANIA DOCHODÓW GMINY

Projektowane kwoty dochodów budżetowych na rok 2020 i na lata następne Gminy Biesiekierz ustalono w oparciu o :

- przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2019,
- ustalenie dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych na poziomie średniej arytmetycznej ustalonej na podstawie wykonania w latach 2017-2018 i 8 miesięcy 2019 r., po wyłączeniu dochodów z lat ubiegłych uzyskanych w wyniku prowadzonej egzekucji,
- wzrost stawek podatku od nieruchomości średnio o 3,4% w stosunku do obowiązujących w 2019 r.,
- wzrost stawek podatku od środków transportu o 4,7% w stosunku do obowiązujących w 2019r.

- przewidywane skutki dla dochodów Gminy w 2020 r. i w latach następnych ryzyka w otoczeniu makroekonomicznym,
- wprowadzone i planowane zmiany systemowe w podatkach,
- przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów i Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych Gminie kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów z tytułu udziału w podatku od osób prawnych i z innych podatków realizowanych za pośrednictwem tych urzędów.

Poziom i wydajność głównych źródeł dochodów budżetowych, w tym w szczególności z udziałów w podatkach dochodowych, podatków pobieranych przez urzędy skarbowe, w tym głównie z podatku od czynności cywilno-prawnych, są niezależne od działań Gminy przy silnym zdeterminowaniu stanem koniunktury gospodarczej oraz polityką podatkową państwa.

6.1. Dochody bieżące

Planowane dochody bieżące Gminy na 2020 rok zostały oszacowane w kwocie **41.108.314,70zł** i stanowią **94,00%** dochodów ogółem. Największy udział w dochodach bieżących stanowią pozostałe dochody bieżące (podatki i opłaty) na poziomie 31% a następnie dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, który stanowi **27%** ogółu dochodów bieżących.

Podstawowe dochody podatkowe:

Podstawowe dochody podatkowe planuje się w kwocie 21.843.283,11 zł co stanowi **50 %** ogólnych dochodów budżetu. Na podstawowe dochody podatkowe składają się:

- Podatek od nieruchomości,
- Podatek rolny,
- Podatek leśny,
- Podatek od środków transportowych,
- Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej (CIT),
- Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
- Podatek od działalności gospodarczej opłacany w formie karty podatkowej,
- Podatek od czynności cywilnoprawnych.

6.1.1. Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.

Dochody Gminy z tytułu udziału w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa należą do grupy dochodów najbardziej wrażliwych na zmiany w koniunkturze gospodarczej, a jednocześnie stanowią według planu na 2020 r. – 26% dochodów Gminy ogółem. Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przekazywane są Gminie Biesiekierz za pośrednictwem budżetu państwa i pozyskiwane są od podatników faktycznie zamieszkałych na terenie Gminy Biesiekierz (rozliczających się w II Urzędzie Skarbowym w Koszalinie) osiągających dochód z tytułu wynagrodzenia na podstawie umów o pracę oraz umów cywilno-prawnych i rozliczających

się na zasadach ogólnych, tj. według skali podatkowej ze stawkami podatkowymi 18% i 32% oraz od podatników prowadzących działalność gospodarczą i rozliczających się według jednolitej stawki 19%. Kwotę udziału Gminy w ogólnych wpływach z PIT na dany rok budżetowy ustala się przy uwzględnieniu:

- wskaźnika udziału dla wszystkich gmin i powiatów w kraju w planowanych ogólnych wpływach z PIT, przy czym wskaźnik w części gminnej podlega corocznie korektom „w górę” (wskaźnik ten docelowo wynosi 39,34%, w 2015 r. – 37,67%, w 2016 r. - 37,79%, **2017 r. – 37,89%, 2018- 37,98%, 2019 – 38,08%, 2020 – 38,16%**),
- wskaźnika udziału podatku należnego odprowadzonego przez podatników zamieszkałych na terenie Gminy Biesiekierz w podatku należnym dla kraju na podstawie rozliczenia rocznego tego podatku za dwa lata wstecz w stosunku do roku budżetowego, na który planowane są dochody z udziału w PIT (kwota dochodów Gminy z PIT na 2020r. będzie ustalona na podstawie danych dotyczących rozliczenia rocznego podatku za 2018r.).

Na etapie planowania Ministerstwo Finansów ustala corocznie prognozę dochodów z tytułu udziału w PIT dla jednostek samorządowych, w tym na dany rok budżetowy, przy czym nie ma ona charakteru wiążącego, a tylko szacunkowy.

Wprowadzone zmiany w podatku dochodowym od osób fizycznych w latach 2018-2019 (zwolnienie z podatku podatników do 26 roku życia, zmniejszenie stawki podatku w pierwszym progu podatkowym z 18% do 17%, zwiększenie kosztów uzyskania przychodów, zmiana sposobu naliczania kwoty wolnej od podatku) spowodują uszczuplenia dochodów gmin na poziomie około 9% rocznie.

Tabela nr 5. Dynamika dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Wyszczególnienie	2017	2018	2019 PLAN	2020 PLAN
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	7 269 765,00	7 645 082,00	9 280 111,00	11 410 961,00
dynamika - rok poprz. = 100%	x	5,16	21,39	22,96

Plan dochodów Gminy Biesiekierz z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych wykazuje dynamikę wzrostu w 2020 r. w porównaniu z 2019 r. na poziomie 22,96%.

6.1.2. Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych

Zgodnie z art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wysokość udziału gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, od podatników tego podatku, posiadających siedzibę na obszarze gminy, wynosi 6,71 %. Jest to procentowo wyliczony udział w podatku dochodowym od osób prawnych mających siedzibę na obszarze gminy, przy czym w przypadku oddziału, zakładu podatnika położonego na terenie gminy udział w podatku jest wyliczany proporcjonalnie do liczby zatrudnionych w nim osób na podstawie umowy o pracę.

Udziały w podatku CIT są obliczane i przekazywane gminie przez właściwe urzędy skarbowe. Urzędy skarbowe przekazują gminie informacje o stanie i realizacji dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych.

Planowany dochód został określony na poziomie 20 000 zł. Stanowi to 0,06 % ogółu dochodów gminy. Dochód skalkulowano na poziomie planu na 2019 r.

6.1.3. Podatek od nieruchomości

Pobierany jest na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Opodatkowaniu podlegają:

- grunty niesklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne,
- budynki,
- budowle zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.

Stawki podatku za grunty i budynki są zróżnicowane w zależności od sposobu ich wykorzystywania. Podatek od budowli zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej wynosi 2 % wartości budowli. Maksymalne stawki podatku na rok 2020 zostały określone w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2019 r. w sprawie wysokości górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2020r. (MP z 2019 r. poz. 738), wydanym na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach.

Podatek od nieruchomości w 100 % stanowi dochód gminy i jest pobierany przez gminę. Jest jednym z głównych źródeł dochodów budżetu Gminy Biesiekierz. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2020 zaplanowano dochód z tego tytułu w kwocie 8.452.743,60zł – o 6,88 % więcej niż planowany dochód na rok 2019. W 2018 r. wykonanie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości wyniosło 9.946.483,93 zł. Wysoki dochód wynikał z wykonania zaleceń RIO, które nakazały odprowadzenie podatku przez Gminę za lata 2013-2015 wraz z odsetkami.

Stanowi on 20% dochodów bieżących budżetu. Przy prognozowaniu wysokości wpływów z podatku od nieruchomości wzięto średnią z wykonania za rok 2017 ,2018 i 8 miesięcy 2019r. powiększoną o 3,4% i pomniejszoną o wpływy z lat ubiegłych.

Planowane dochody na 2020 r. z tytułu podatku od nieruchomości kształtują się następująco:

a) od osób fizycznych – 2.191.635,11 zł,

b) od osób prawnych – 6.261.108,49 zł.

Tabela nr 6. Dynamika dochodów z tytułu podatku od nieruchomości

Wyszczególnienie	2017	2018	2019 PLAN	2020 PLAN
z podatku od nieruchomości	8 385 781,01	9 946 483,93	7 908 756,00	8 452 743,60
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>	x	18,61	-20,49	6,88

6.1.4. Podatek rolny

Podatek rolny za rok podatkowy wynosi:

- a) od 1 ha przeliczeniowego gruntu w gospodarstwie rolnym równowartość pieniężną 2,5 q żyta,
- b) za 1 ha fizyczny w nieruchomościach nie stanowiących gospodarstwa rolnego – równowartość pieniężną 5 q żyta.

Przy obliczaniu podatku rolnego podstawą wyliczenia podatku jest równowartość pieniężna 2,5 lub 5 q żyta **obliczona według średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów**

poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy. Średnia cena skupu żyta ustalana jest na podstawie komunikatu Prezesa GUS ogłaszanego w "Monitorze Polskim" w terminie do 20 października roku poprzedzającego rok podatkowy. W dniu 18 października 2019 r. Prezes GUS ogłosił, że średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2020 wynosi 58,46 zł za 1 dt (w 2019 wynosił 54,36 zł za 1 dt) (M. P.2019 poz. 1017). W związku z tym podatek wyniesie w roku 2020:

- a) za 1 ha przeliczeniowy gruntów w gospodarstwie rolnym – 146,15 zł (w 2019 r.- 135,90 zł rocznie);
- b) za 1 ha fizyczny w nieruchomościach nie stanowiących gospodarstwa rolnego – 292,30 zł (w 2019 – 271,80 zł rocznie).

Gmina Biesiekierz planuje uchwalenie stawek podatku rolnego na 2020 r. na poziomie cen ogłoszonych przez Prezesa GUS.

Przy kalkulacji dochodu z tytułu podatku rolnego założono, że dochód w roku 2020 wyniesie 797.763,68 zł. Stanowi on 1,8 % dochodów budżetu ogółem.

6.1.5. Podatek leśny

Pobierany jest na podstawie ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym. Planowany dochód wynosi 69.046,81 zł. Stanowi w 100% dochód budżetu gminy i jest pobierany przez gminę.

Wysokość zobowiązania podatkowego od osób fizycznych z tytułu wyżej wymienianych trzech podatków, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego dotyczący przedmiotów opodatkowania położonych na terenie tej samej gminy, organ podatkowy ustala w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w jednej decyzji.

6.1.6. Podatek od środków transportowych

Pobierany jest przez gminę na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. W 100 % stanowi dochód gminy. Opodatkowaniu podlegają samochody ciężarowe, ciągniki siodłowe i balastowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony, przyczepy i naczepy o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów powyżej 7 ton, autobusy. Co rocznie na podstawie art. 20 ust. 2 wyżej wym. ustawy Minister Finansów określa stawki maksymalne podatku - Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2019 r. w sprawie wysokości górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2020r. (MP z 2019 r. poz. 738). Planowany dochód wynosi –410.768,02 zł. Dochód skalkulowano na podstawie średniej z lat 2017 -2018 i 8 miesięcy 2019 r. i wskaźnika wzrostu 4,7%.

6.1.7. Wpływy z innych opłat

Wpływy z innych opłat są realizowane przez Gminę między innymi z tytułu:

- opłaty śmieciowej – planowana kwota wpływów 1.469.311,00 zł,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego – 154.500,00 zł,
- opłaty za miejsca grzebalne – 10.000,00 zł,
- wpływy za korzystanie z żywienia w przedszkolu – 240.000,00 zł,
- wpłaty gmin z tytułu usług za wychowanie przedszkolne – 140.000,000 zł,

- wpływy na podstawie ustawy o publicznym transporcie zbiorowym – 14.000,00 zł,
- wpływy na podstawie art. 403 ustawy Prawo ochrony środowiska – 14.000,00 zł,
- wpływy z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – 75.000,00 zł.

6.2. Dochody majątkowe

Dochody majątkowe zaplanowane w 2020 r. wynoszą 2.850.000,00 zł, co stanowi 14,14% dochodów ogółem, w tym:

- planowane dochody z Funduszu Dróg Samorządowych -2.500.000,00 zł,
- planowane dochody z tytułu dofinansowania na budowę Otwartych Stref Aktywności – 250.000,00 zł,
- dochody z tytułu sprzedaży mienia Gminy Biesiekierz – 100.000,00 zł.

6.2.1. Środki zewnętrzne na dofinansowanie zadań inwestycyjnych

Plan dochodów pozyskanych środków na inwestycje wynosi w 2020 r. **2.750.000,00 zł** i dotyczy następujących zadań inwestycyjnych:

Treść	Jednostka realizująca	Wartość	Źródło finansowania	
			środki własne	pochodzące z innych źródeł
Złożone wnioski lub planowane do złożenia o dofinansowanie				
Budowa drogi wewnętrznej na działkach nr 31/47 (ul. Jesionowa), nr 31/48 (ul. Dębowa, ul. Jesionowa), obręb Stare Bielice wraz z niezbędną infrastrukturą	UG Biesiekierz	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00
Budowa stref aktywnego wypoczynku na terenie Gminy Biesiekierz	UG Biesiekierz	571 000,00	321 000,00	250 000,00
Razem:	x	3 071 000,00	321 000,00	2 750 000,00

Na zadanie pn. :”Budowa drogi wewnętrznej na działkach nr 31/47 (ul. Jesionowa), nr 31/48 (ul. Dębowa, ul. Jesionowa), obręb Stare Bielice wraz z niezbędną infrastrukturą” został złożony wniosek o dofinansowanie z Funduszu Dróg Samorządowych.

Na zadanie pod nazwą „Budowa stref aktywnego wypoczynku na terenie Gminy Biesiekierz” planowane jest złożenie wniosku o dofinansowanie ze środków Ministerstwa Sportu i Turystyki w ramach programu Otwarte Strefy Aktywności. Planowana jest budowa stref aktywnego wypoczynku na terenie sołectw: Kraśnik Koszaliński, Warnino, Świemino, Parsowo, Cieszyn, Gniazdowo.

6.2.2. Inne dochody majątkowe

Gmina Biesiekierz w 2020 r. zaplanowała dochody z tytułu sprzedaży mienia w kwocie 100.000,00 zł. Nieruchomości które zostały zaplanowane do sprzedaży w 2020 r. to 3 działki położone w obrębie ewidencyjnym Laski Koszalińskie.

7. ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE PLANOWANIA WYDATKÓW GMINY

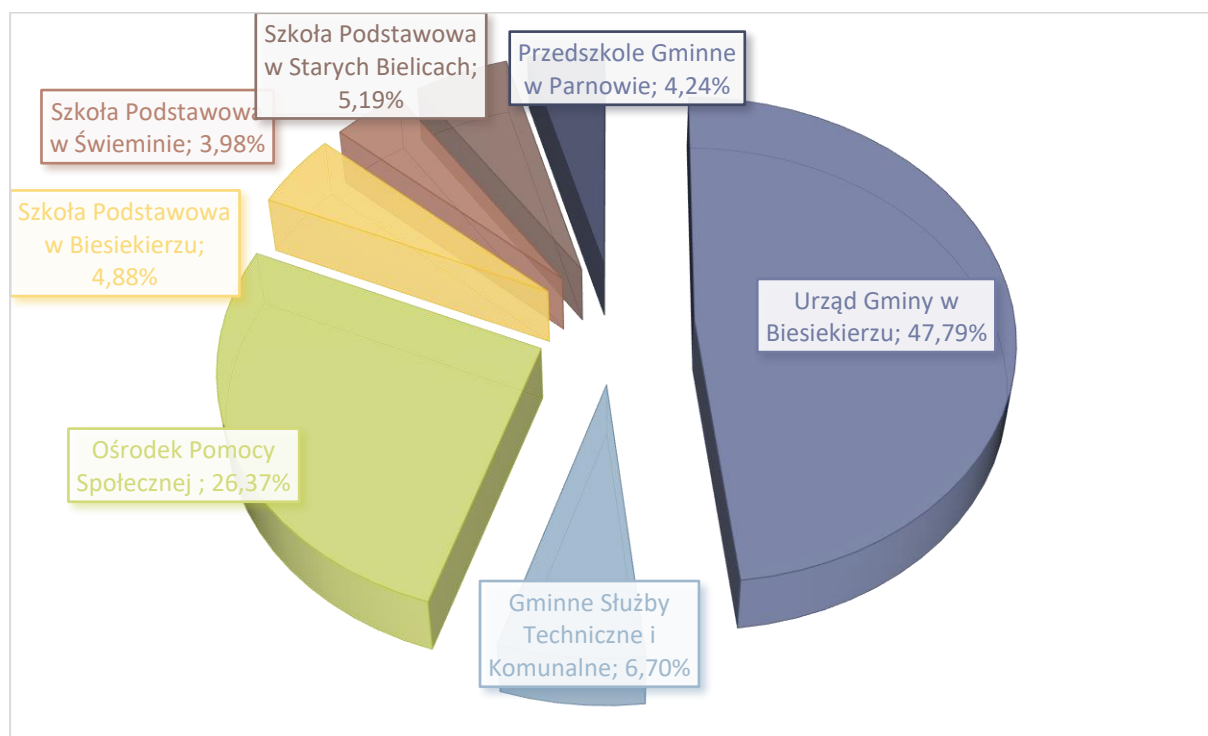
Plan wydatków ogółem na 2020 r. wynosi 50.017.278,97 zł, w tym wydatki bieżące stanowią kwotę 38.650.280,51 zł, a wydatki inwestycyjne wynoszą 11.366.998,46 zł.

Największy udział w wydatkach ogółem stanowią wydatki Urzędu Gminy i wynoszą 47,79%. Plan wydatków na 2020 r. wg jednostek organizacyjnych przedstawia tabela nr 7 i wykres nr1.

Tabela nr 7. Struktura planu wydatków na 2020 r. wg jednostek organizacyjnych.

Wyszczególnienie	2020	Wskaźnik struktury w %
Urząd Gminy w Biesiekierzu	23 905 300,77	47,79%
Gminne Służby Techniczne i Komunalne	3 351 654,00	6,70%
Ośrodek Pomocy Społecznej	13 188 507,39	26,37%
Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu	2 440 094,00	4,88%
Szkoła Podstawowa w Świeminiu	1 990 599,00	3,98%
Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach	2 594 966,26	5,19%
Przedszkole Gminne w Parnowie	2 122 403,05	4,24%
Środowiskowy Dom Samopomocy "Feniks"	423 754,50	0,85%
Razem	50 017 278,97	100,00%

Wykres nr 1. Struktura planu wydatków na 2020 r. wg jednostek organizacyjnych.



Porównanie planu wydatków w projekcie budżetu na 2020 r. z planem wydatków wg stanu na 30 września 2019 r. zawiera tabel nr 8.

Ogółem plan wydatków na 2020 rok w porównaniu z planem na 30 września 2019 r. wzrósł o 13,51%. Największy wzrost planu wydatków dotyczy Ośrodka Pomocy Społecznej (ze względu na realizację zadań rządowych, w szczególności program 500+) i Gminnych Służb Technicznych i Komunalnych. Spadek planu wydatków na 2020 r. w porównaniu z 2019r. wykazuje Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu (spadek liczby klas, likwidacja gimnazjum).

Tabela nr 8. Porównanie projektu planu wydatków na 2020 rok z planem wydatków wg stanu na 30 września 2019r.

Wyszczególnienie	Plan na 30.09.2019 r.	2020	Wskaźnik dynamiki w % rok bazowy 2020.
Urząd Gminy w Biesiekierzu	23 381 713,95	23 905 300,77	2,24
Gminne Służby Techniczne i Komunalne	2 573 663,00	3 351 654,00	30,23
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	9 018 010,42	13 188 507,39	46,25
Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu	2 680 337,50	2 440 094,00	-8,96
Szkoła Podstawowa w Świemnie	1 714 069,96	1 990 599,00	16,13
Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach	2 614 483,10	2 594 966,26	-0,75
Przedszkole Gminne w Parnowie	1 707 017,80	2 122 403,05	24,33
Środowiskowy Dom Samopomocy "Feniks"	0,00	423 754,50	x
Razem	43 689 295,73	50 017 278,97	14,48

Zestawienie planu wydatków na 2020 r. w podziale na bieżące i majątkowe zawiera tabela nr 9. Wydatki inwestycyjne są realizowane w 2020 r. przez Urząd Gminy, Gminne Służby Techniczne i Komunalne oraz Ośrodek Pomocy Społecznej.

Tabela nr 9. Projekt planu wydatków na 2020 r. w podziale na bieżące i majątkowe.

Wyszczególnienie	2020 rok			
	Plan wydatków ogółem	Wskaźnik struktury w %	Wydatki majątkowe	Wydatki bieżące
Urząd Gminy w Biesiekierzu	23 905 300,77	47,79%	10 642 998,46	13 262 302,31
Gminne Służby Techniczne i Komunalne	3 351 654,00	6,70%	704 000,00	2 647 654,00
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	13 188 507,39	26,37%	20 000,00	13 168 507,39
Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu	2 440 094,00	4,88%	0	2 440 094,00
Szkoła Podstawowa w Świemnie	1 990 599,00	3,98%	0	1 990 599,00
Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach	2 594 966,26	5,19%	0,00	2 594 966,26
Przedszkole Gminne w Parnowie	2 122 403,05	4,24%	0,00	2 122 403,05
Środowiskowy Dom Samopomocy "Feniks"	423 754,50	0,85%	0,00	423 754,50
Razem	50 017 278,97	100,00%	11 366 998,46	38 650 280,51

7.1. Założenia dotyczące wydatków bieżących

Plan wydatków bieżących Gminy Biesiekierz na 2020 r. został zaplanowany w kwocie 38.650.280,51 zł i jest większy o 21,01 % w porównaniu do planowanych wydatków na 30 września 2019 r.

Wyszczególnienie	2017	2018	2019 PLAN	2020 PLAN
Wydatki ogółem	27 726 196,27	40 544 328,14	43 689 295,73	50 017 278,97
dynamika - rok poprz. = 100%	x	46,23	7,76	14,48
Wydatki bieżące	25 125 234,22	29 137 281,65	31 940 467,38	38 650 280,51
dynamika - rok poprz. = 100%	x	15,97	9,62	21,01

7.1.1. Główne zadania w zakresie bieżącej działalności.

7.1.1.1. Rolnictwo i łowiectwo

Plan wydatków bieżących obejmuje głównie wydatki ponoszone na podstawie art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy o izbach rolniczych, który stanowi, że dochody izb pochodzą z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z podatku rolnego.

7.1.1.2. Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę.

Projekt budżetu Gminy na 2020 r. zakłada wydatki w kwocie 160 tys. zł, które stanowią dopłatę do ceny wody, która jest przekazywana Spółce Regionalne Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o. Planowana kwota dopłaty wynosi 0,45 zł do m³ wody. Kwota dopłaty nie uległa zmianie w porównaniu z 2019 r.

7.1.1.3. Transport i łączność

Plan wydatków bieżących w zakresie transportu i łączności dotyczy działu 600 - "Transport i łączność" i wynosi na 2020 r. kwotę – 1.960.277,24 zł, gdzie największy udział mają wydatki na drogi gminne tj.: 1.473.536,00 zł. Plan wydatków na drogi wewnętrzne wynosi 471.741,24 zł, w tym 100.000,00 zł zostało zaplanowane na remont drogi brukowej w miejscowości Kotłowo.

Wydatki bieżące w tym dziale są realizowane przez Gminne Służby Techniczne i Komunalne i częściowo przez Urząd Gminy.

7.1.1.4. Gospodarka mieszkaniowa

Dział 700 - "Gospodarka mieszkaniowa" – zaplanowana kwota wydatków bieżących na 2019r. wynosi – 329.500,00 zł, w tym:

koszty usług wykonania operatów szacunkowych w celu naliczenia opłaty adiacenckiej, wyceny gruntów, wycena gruntów wraz z budynkiem, operaty szacunkowe w celu oddania nieruchomości w trwałą zarząd, usługi geodezyjne, ogłoszenia w parsie, koszty wydania decyzji o warunkach zabudowy, koszty notarialne.

7.1.1.5. Działalność usługowa

Dział 710 – „Działalność usługowa” zakłada w 2020 r. między innymi wydatki na:

- rozpoczęcie prac nad opracowaniem planu zagospodarowania przestrzennego dla Gminy Biesiekierz – wynosząc 150.000,00 zł,
- utrzymanie cmentarza w Biesiekierzu, plan wydatków wynosi na 2020 r. 21.100,00 zł i jest realizowany przez GSTiK.

7.1.1.6. Administracja publiczna

Plan wydatków na administrację publiczną obejmuje zadania:

- urzędu wojewódzkiego z zakresu: dowodów osobistych, ewidencji ludności, rejestracji zdarzeń stanu cywilnego, ewidencji działalności gospodarczej. Zadanie jest zadaniem zleconym, na które Gmina otrzymała na 2020 r. dotację w kwocie 36.547,00 zł,
- obsługi Rady Gminy,
- funkcjonowania Urzędu Gminy,
- promocji jednostki samorządu terytorialnego,
- pozostałe zadania.

Ogółem plan wydatków bieżących na administrację publiczną na 2020 r. został zaplanowany w kwocie 4.025.651,92 zł.

7.1.1.7. Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

Plan wydatków na bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową dotyczy wydatków na funkcjonowanie Ochotniczych Straży Pożarnych na terenie Gminy Biesiekierz, obronę cywilną, straż gminną i zarządzanie kryzysowe. Ogółem plan wydatków bieżących na 2020 r. wynosi 364.096,42 zł.

7.1.1.8. Oświata i wychowanie

Dział 801 – „Oświata i wychowanie” – projekt planu wydatków bieżących na 2020 r. zakłada kwotę 11.762.348,31 zł, w tym:

- na wynagrodzenia i składki od nich naliczone – 7.395.123,35 zł,
- wydatki na realizację zadań statutowych – 2.242.353,85 zł,
- dotacje na zadania bieżące – 1.758.148,00 zł (szczegółowy wykaz zawiera załącznik nr 8 do projektu uchwały budżetowej),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 306.904,76 zł,
- dowozy uczniów – 530.600,00 zł.

Zadania w zakresie oświaty i edukacji są realizowane przez jednostki organizacyjne Gminy:

- Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu,
- Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach,
- Szkoła Podstawowa w Świeminiu,
- Gminne Przedszkole w Parnowie.

WYSZCZEGÓLNIENIE	wydatki bieżące	wynagrodzenia i składki od nich naliczone	świadczenia na rzecz osób fizycznych
WYDATKI BIEŻĄCE OGÓŁEM:			
2020	11 762 348,31	7 395 123,35	306 904,76
2019	10 953 653,30	6 209 655,34	277 948,00
zmiana w %	7,38	19,09	10,42
SZKOŁA PODSTAWOWA W STARYCH BIELICACH			
plan na 2020 r	2 594 966,26	2 146 933,35	103 909,76

WYSZCZEGÓLNIENIE	wydatki bieżące	wynagrodzenia i składki od nich naliczone	świadczenia na rzecz osób fizycznych
liczba uczniów na 30.09.2019 r.	233	233	233
koszt przypadający na 1 ucznia na rok	11 137,19	9 214,31	445,96
SZKOŁA PODSTAWOWA W BIESIEKIERZU			
plan na 2020 r	2 440 094,00	2 006 015,00	105 278,00
liczba uczniów na 30.09.2019 r.	157	157	157
koszt przypadający na 1 ucznia na rok	15 542,00	12 777,17	670,56
SZKOŁA PODSTAWOWA W ŚWIEMINIE			
plan na 2020 r	1 990 599,00	1 678 306,00	69 066,00
liczba uczniów na 30.09.2019 r.	112	112	112
koszt przypadający na 1 ucznia na rok	17 773,21	14 984,88	616,66
PRZEDSZKOLE GMINNE W PARNOWIE			
plan na 2020 r	2 122 403,05	1 563 369,00	47 335,00
liczba uczniów na 30.09.2019 r.	115	115	115
koszt przypadający na 1 ucznia na rok	18 455,68	13 594,51	411,61

7.1.1.9. Ochrona zdrowia

W 2020 roku kontynuowane jest zadanie w zakresie dopłaty do zabiegów rehabilitacyjnych dla mieszkańców Gminy. Na ten cel zaplanowano wydatki w kwocie 50.000,00 zł. W ramach ochrony zdrowia realizowane są również wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii. Plan wydatków w 2020 r. wynosi 82.240,43 zł.

7.1.1.10. Pomoc społeczna, rodzina

Dział 852 – „Pomoc społeczna”, 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza” i dział 855 – „Rodzina” – projekt planu wydatków bieżących na 2020 r. zakłada kwotę 13.663.805,46 zł. Główne kierunki wydatkowania środków w zakresie pomocy społecznej to :

- prowadzenie środowiskowego domu samopomocy – 423.754,50,00 zł
- odpłatność za pobyt w domach pomocy społecznej – 400.000,00 zł
- świadczenia z funduszu alimentacyjnego – 1.739.161,96 zł
- koszty rodzin zastępczych – 60.500,00 zł
- koszty wspierania rodziny – 636.564,00 zł, w tym realizacja projektu „Kompleksowe działania wspierające utworzenie i funkcjonowanie placówki wsparcia dziennego w Gminie Biesiekierz”, gdzie plan wydatków wynosi 310.000,00 zł,
- zasiłki i pomoc w naturze – 294.000,00 zł

- dodatki mieszkaniowe – 64.500,00 zł
- zasiłki stałe – 148.200,00 zł
- koszty ośrodków pomocy społecznej – 1.273.102,00 zł
- usługi opiekuńcze – 27.000,00 zł
- świadczenia wychowawcze, w tym: program „500+” – 7.945.800,00 zł,
- edukacyjna opieka wychowawcza – 45.684,00 zł,
- pomoc w zakresie dożywiania – 167.000,00 zł.

Zadania z zakresu pomocy społecznej są finansowane w części z dotacji otrzymanych z budżetu państwa. Wstępna kwota dotacji określona przez Wojewodę Zachodniopomorskiego na 2020 r. wynosi 10.769.793,50 zł.

7.1.1.11. Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Dział 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” – zaplanowane wydatki bieżące na 2020 r. wynoszą ogółem 1.097.238,32 zł i dotyczą między innymi realizacji zadań wykonywanych przez:

- Bibliotekę Publiczną Gminy Biesiekierz – dotacja na zadania bieżące – 608.320,00 zł,
- świetlice wiejskie – plan na zadania bieżące – 454.918,32 zł,
- podmioty, które wystąpią o dotację na ochronę zabytków – 25.000,00 zł.

7.1.1.12. Kultura fizyczna i sport

Dział 926 – „Kultura fizyczna” – projekt planu wydatków bieżących na 2020 r. zakłada kwotę 164.500,00 zł, w tym:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 21.500,00 zł,
- dotacje na dofinansowanie zadań publicznych powierzonych innym organizacjom na podstawie odrębnych ustaw – 141.000,00 zł,
- pozostałe wydatki – 2.000,00 zł.

7.1.1.13. Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Dział 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” – kwota wydatków bieżących ogółem na 2020 r. wynosi 3.663.965,41 zł, w tym:

- gospodarka odpadami 1.470.615,41 zł (zakłada się wzrost stawki na śmieci – na zbiórkę selektywną z 10 zł/osobę za miesiąc na 20 zł; zbiórka nieselektywna z 20 zł/osobę za miesiąc na 40,00 zł), uzasadnienie wzrostu stawek zawiera uchwała o zmianie stawek),
- oświetlenie ulic – 489.000,00 zł,
- dopłata do ścieków – 1.228.000,00 zł (plan wydatków na dopłaty do ścieków w 2020 r. w stosunku do 2019 r. znacznie uległ zmniejszeniu w związku z wprowadzeniem Uchwały Nr XI/79/19 Rady Gminy w Biesiekierzu z dnia 24 października 2019 r. w sprawie dopłat dla odbiorców wody i dostawców ścieków z gospodarstw domowych z terenu Gminy Biesiekierz, dopłata do m³ ścieków zmniejszona została o 3 zł). Wprowadzona Uchwała jest elementem pakietu uchwał mających zrównoważyć zmniejszenie dochodów z tytułu podatku PIT i zwiększeniem wydatków na oświatę przy braku wzrostu subwencji oświatowej,
- pozostałe – 411.250,00 zł, w tym realizacja projektu „Inwentaryzacja przyrodnicza Gminy Biesiekierz” -338.250,00 zł (dofinansowanie ze środków unijnych) oraz utylizacja azbestu – 50.000,00 zł.

7.1.1.14. Obsługa długu

Koszty obsługi długu zaplanowano na poziomie 207.122,00 zł. Przyjmując stan zadłużenia z tytułu emisji obligacji na koniec 2020 r. w kwocie 4.800.000,00 zł. Do wyliczenia kosztów obsługi długu przyjęto WIBOR 6M na poziomie 2,00 % oraz marży od 0,59% do 2,10%. Szczegółową analizę prognozy długu zawierają objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Biesiekierz na lata 2020-2028 .

7.2. Założenia dotyczące wydatków majątkowych

Przedsięwzięcia inwestycyjne na rok 2020 Gminy Biesiekierz zostały przedstawione w Wykazie Przedsięwzięć w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Biesiekierz na lata 2020-2024 (zadania wieloletnie) oraz w planie wydatków na 2020 r. (zadania jednoroczne oraz wieloletnie w zakresie wydatków przypadających na 2020 r. - załącznik nr 10 do projektu uchwały budżetowej na 2020r.).

Tabela nr 10. Zestawienie zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2020 r.

Treść	Jednostka realizująca	Wartość	Źródło finansowania	
			środki własne	pochodzące z innych źródeł
Modernizacja kanalizacji deszczowej - wymiana śr. 200 na śr. 315 Nowe Bielice	GSTiK	70 000,00	70 000,00	0,00
Przebudowa drogi powiatowej nr 3522Z Parnowo - Biesiekierz II etap	UG Biesiekierz	342 385,46	342 385,46	0,00
Budowa chodnika w Starych Bielicach przy dr. 3525Z (400 mb., II etap)	UG Biesiekierz	100 000,00	100 000,00	0,00
Budowa przejścia, progów, chodnika, znaków na dr. 3519Z w Świeminie	UG Biesiekierz	40 000,00	40 000,00	0,00
Budowa ogrodzenia	GSTiK	12 000,00	12 000,00	0,00
zakup ciągnika	GSTiK	200 000,00	200 000,00	0,00
zakup pługa	GSTiK	11 000,00	11 000,00	0,00
zakup przyczepy	GSTiK	11 000,00	11 000,00	0,00

Treść	Jednostka realizująca	Wartość	Źródło finansowania	
			środki własne	pochodzące z innych źródeł
Przebudowa drogi wewnętrznej wraz z budową zjazdów, sieci kanalizacji deszczowej, linii kablowej oświetlenia drogowego na dz. nr 331/31, 228/10, 228/18, 228/6, 235/12 w m. Stare Bielice	UG Biesiekierz	1 500 000,00	950 541,46	549 458,54
Przebudowa drogi wewnętrznej na działkach nr 69/5, nr 70/4, nr 106, nr 104 (ul. Parkowa), obręb Nowe Bielice wraz z niezbędną infrastrukturą	UG Biesiekierz	1 900 000,00	1 144 875,00	755 125,00
Budowa dróg wewnętrznych metodą płyt betonowych	UG Biesiekierz	987 500,00	987 500,00	0,00
Budowa drogi wewnętrznej na działkach nr 31/47 (ul. Jesionowa), nr 31/48 (ul. Dębowa, ul. Jesionowa), obręb Stare Bielice wraz z niezbędną infrastrukturą	UG Biesiekierz	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00
Budowa chodnika w Parnowie do Przedszkola Gminnego	UG Biesiekierz	100 000,00	100 000,00	0,00
Budowa centrum przesiadkowego w Biesiekierzu	UG Biesiekierz	1 000 000,00	464 436,00	535 564,00
Wniesienie wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego w Spółce Regionalne Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o.	UG Biesiekierz	181 500,00	181 500,00	0,00
Adaptacja budynku Urzędu Gminy w Biesiekierzu do potrzeb osób niepełnosprawnych	UG Biesiekierz	50 000,00	50 000,00	0,00
Zagospodarowanie przestrzeni publicznej wokół Urzędu Gminy w Biesiekierzu	UG Biesiekierz	460 000,00	269 110,00	190 890,00

Treść	Jednostka realizująca	Wartość	Źródło finansowania	
			środki własne	pochodzące z innych źródeł
Wzmocnienie zdolności instytucjonalnych Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych - rozwój kadr, e-usług i zaplecza technicznego	UG Biesiekierz	150 000,00	150 000,00	0,00
dotacje dla OSP	UG Biesiekierz	20 000,00	20 000,00	0,00
zakup kserokopiarki	OPS	20 000,00	20 000,00	0,00
Budowa oświetlenia na terenie Gminy Biesiekierz	GSTiK	400 000,00	400 000,00	0,00
Budowa instalacji gazowej oraz instalacji c.o. i c.w.u w budynku świetlicy wiejskiej w Cieszynie, Laskach Koszalińskich, Kotłowie, Parsowie	UG Biesiekierz	250 000,00	250 000,00	0,00
Zakup działki i budowa świetlicy wiejskiej w Starych Bielicach	UG Biesiekierz	200 000,00	200 000,00	0,00
Budowa kompleksu sportowego w Starych Bielicach	UG Biesiekierz	290 613,00	290 613,00	0,00
Budowa stref aktywnego wypoczynku na terenie Gminy Biesiekierz	UG Biesiekierz	571 000,00	321 000,00	250 000,00
Razem:	x	11 366 998,46	6 585 960,92	4 781 037,54

Założenia do zadań inwestycyjnych:

- **Modernizacja kanalizacji deszczowej - wymiana śr. 200 na śr. 315 Nowe Bielice** – zadanie zgłoszone do realizacji przez Gminne Służby Techniczne i Kanalizacyjne, finansowane w 100% ze środków własnych Gminy,
- **Przebudowa drogi powiatowej nr 3522Z Parnowo - Biesiekierz II etap**. Zadanie będzie realizowane w porozumieniu z Powiatem Koszalińskim, gdzie Gmina Biesiekierz udzieli pomocy finansowej Powiatowi. Inwestycja jest kontynuacją zadania. Zadanie zostało zaplanowane do realizacji w latach 2020-2021. Całkowity koszt zadania skalkulowany przez Powiat wynosi 4.220.000,00 zł (dotacja z Funduszu Dróg Samorządowych – 2.089.072,19 zł, wkład Powiatu – 1.065.463,91 zł, wkład Gminy – 1.065.463,90 zł),
- **Budowa chodnika w Starych Bielicach przy dr. 3525Z (400 mb.,II etap)**. Zadanie będzie realizowane w porozumieniu z Powiatem Koszalińskim, gdzie Gmina Biesiekierz udzieli pomocy finansowej Powiatowi,

- Budowa przejścia, progów, chodnika, znaków na dr. 3519Z w Świeminiu. Zadanie będzie realizowane w porozumieniu z Powiatem Koszalińskim, gdzie Gmina Biesiekierz udzieli pomocy finansowej Powiatowi,
- Przebudowa drogi wewnętrznej wraz z budową zjazdów, sieci kanalizacji deszczowej, linii kablowej oświetlenia drogowego na dz. nr 331/31, 228/10, 228/18, 228/6, 235/12 w m. Stare Bielice. Zadanie uzyskało dofinansowanie z Funduszu Dróg Samorządowych.
- Przebudowa drogi wewnętrznej na działkach nr 69/5, nr 70/4, nr 106, nr 104 (ul. Parkowa), obręb Nowe Bielice wraz z niezbędną infrastrukturą. Zadanie uzyskało dofinansowanie z Funduszu Dróg Samorządowych.
- Budowa dróg wewnętrznych metodą płyt betonowych – w 2020 r. planowana jest kontynuacja budowy dróg tą metodą, zakres rzeczowy zostanie ustalony w toku wykonywania budżetu,
- Budowa drogi wewnętrznej na działkach nr 31/47 (ul. Jesionowa), nr 31/48 (ul. Dębowa, ul. Jesionowa), obręb Stare Bielice wraz z niezbędną infrastrukturą – inwestycja planowana do realizacji z udziałem środków z Funduszu Dróg Samorządowych, wniosek został złożony w 2019r.,
- Budowa chodnika w Parnowie do Przedszkola Gminnego – zadanie finansowane w 100% ze środków własnych Gminy i ma na celu poprawę bezpieczeństwa drogowego wokół Przedszkola,
- Budowa centrum przesiadkowego w Biesiekierzu. Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2014-2020, Działanie RPZP.05.03.00 Budowa i przebudowa dróg lokalnych (gminnych i powiatowych) w ramach Strategii ZIT dla Koszalińsko-Kołobrzesko-Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego,
- Wniesienie wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego w Spółce Regionalne Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o. – wykonanie Uchwały nr 14/2010 nadzwyczajnego zgromadzenia wspólników spółki „Regionalne Wodociągi i Kanalizacja” Spółka z o.o. w Białogardzie z dnia 16 marca 2010r.,
- Adaptacja budynku Urzędu Gminy w Biesiekierzu do potrzeb osób niepełnosprawnych – planowane jest uzyskanie dofinansowania z PFRON na dostosowanie budynku Urzędu na potrzeby osób niepełnosprawnych,
- Zagospodarowanie przestrzeni publicznej wokół Urzędu Gminy w Biesiekierzu. Projekt współfinansowany z Unii Europejskiej ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 operacja typu „Kształtowanie przestrzeni publicznej” na podstawie Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 18 sierpnia 2017 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej

na operacje typu „Inwestycje w obiekty pełniące funkcje kulturalne”, operacje typu „Kształtowanie przestrzeni publicznej” oraz operacje typu „Ochrona zabytków i budownictwa tradycyjnego” w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020,

- **Wzmocnienie zdolności instytucjonalnych Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych - rozwój kadr, e-usług i zaplecza technicznego** – planowany jest zakup oprogramowania do e- usług w Urzędzie,
- **Budowa oświetlenia na terenie Gminy Biesiekierz** – zadanie ma na celu budowę oświetlenia wg zgłoszonych potrzeb Radnych, Sołtysów i mieszkańców,
- **Budowa instalacji gazowej oraz instalacji c.o. i c.w.u w budynku świetlicy wiejskiej w Cieszynie, Laskach Koszalińskich, Kołowie, Parsowie.** Zadanie ma na celu zmianę systemu ogrzewania z elektrycznego na gazowe, co związane jest z optymalizacją kosztów utrzymania świetlic. Inwestycje zostaną sfinansowane w 100% ze środków własnych Gminy,
- **Zakup działki i budowa świetlicy wiejskiej w Starych Bielicach.** Zadanie jest kontynuacją przedsięwzięcia z 2019 r. i w ramach tego zadania w 2020r. zostanie zakupiona druga działka na potrzeby budowy świetlicy wiejskiej w Starych Bielicach. Zadanie jest finansowane w 100% ze środków własnych Gminy,
- **Budowa kompleksu sportowego w Starych Bielicach** – to zadanie w wyniku którego powstanie wielofunkcyjne boisko przy Szkole Podstawowej w Starych Bielicach. Przedsięwzięcie uzyskało dofinansowanie z budżetu państwa i będzie realizowane w latach 2020-2021,
- **Budowa stref aktywnego wypoczynku na terenie Gminy Biesiekierz.** Gmina planuje złożenie wniosku o dofinansowanie zadania z budżetu państwa w ramach Programu Ministerstwa Sportu i Turystyki „Otwarte Strefy Aktywności OSA”. W ramach zadania planuje się wybudowanie takich stref w Warninie, Kraśniku Koszalińskim, Parsowie, Cieszynie i Gniazdowie,
- **Dotacje dla OSP** na dofinansowanie zakupów inwestycyjnych – środki stanowią zabezpieczenie wkładu własnego do projektów składanych przez OSP funkcjonujących na terenie Gminy Biesiekierz.

8. ZAŁOŻENIA DOTYCZĄCE WYNIKU BUDŻETOWEGO I POZIOMU ZADŁUŻENIA GMINY

Zaplanowany wynik finansowy na 2020 r. stanowi deficyt w kwocie 6.058.964,27 zł i przewiduje się, że źródłem sfinansowania zakładanego deficytu będzie nadwyżka budżetu z lat ubiegłych i wolne środki.

W 2020 r. Gmina Biesiekierz nie planuje zwiększania zadłużenia, które na koniec roku wyniesie 4.800.000,00 zł z tytułu wcześniejszej emisji obligacji.