

1. WSTĘP

Przyjęty Uchwałą Nr XII/120/19 przez Radę Miejską w Bisztynku budżet na 2020r. wynosił po stronie dochodów 31.279.695,56 zł, a po stronie wydatków 30.523.051,09 zł. Nadwyżka budżetu w wysokości 756.644,47 zł przeznaczona została na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Przychody pochodzące z wolnych środków w wysokości 583.355,53 zł również przeznaczone zostały na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. W 2020 roku dokonane zostały zmiany budżetu:

1. Uchwałami Rady Miejskiej:

- 1) Nr XIII/122/20 z 06.02.2020r. – zwiększenie dochodów o 714.735,23 zł i zwiększenie wydatków o 389.945,22 zł
- 2) Nr XIV/131/20 z 13.03.2020r. – zwiększenie dochodów i wydatków o 11.505,89 zł
- 3) Nr XV/134/20 z 28.05.2020r. – zmniejszenie dochodów o 28.301,56 zł i zmniejszenie wydatków o 36.326,12 zł
- 4) Nr XVI/140/20 z 25.06.2020r. – zwiększenie dochodów i wydatków o 52.750,00 zł
- 5) Nr XVII/146/20 z 22.07.2020r. – zmniejszenie dochodów i wydatków o 31.800,00 zł
- 6) Nr XVIII/149/20 z 26.08.2020r. – zwiększenie dochodów i wydatków o 62.000,00 zł
- 7) Nr XIX/160/20 z 29.09.2020r. – zwiększenie dochodów o 692.946,76 zł i zwiększenie wydatków o 597.946,76 zł
- 8) Nr XX/162/20 z 20.11.2020r. – zwiększenie dochodów i wydatków o 17.307,24 zł
- 9) Nr XXI/171/20 z 29.12.2020r. – zwiększenie dochodów o 1.324.984,00 zł i wydatków o 337.373,00 zł

2. Zarządzeniami Burmistrza Bisztynka:

- 1) Nr 14/2020 z 28.01.2020r. – zwiększenie dochodów i wydatków o 68.825,00 zł
- 2) Nr 19/2020 z 11.02.2020r. – zmiana planu wydatków bez zwiększania i zmniejszania
- 3) Nr 26/2020 z 28.02.2020r. – zwiększenie dochodów i wydatków o 12.349,00 zł
- 4) Nr 45/2020 z 31.03.2020r.– podział rezerwy ogólnej oraz zwiększenie dochodów i wydatków o 51.452,00 zł
- 5) Nr 48/2020 z 8.04.2020r.– zwiększenie dochodów i wydatków o 673,00 zł
- 6) Nr 51/2020 z 16.04.2020r.– zwiększenie dochodów i wydatków o 484.833,73 zł
- 7) Nr 57/2020 z 28.05.2020r.– zwiększenie dochodów i wydatków o 278.787,00 zł
- 8) Nr 71/2020 z 26.06.2020r.– zwiększenie dochodów i wydatków o 38.094,44 zł

- 9) Nr 75/2020 z 8.07.2020r.– zwiększenie dochodów i wydatków o 34.048,09 zł
- 10) Nr 80/2020 z 20.07.2020r.– zmiana planu wydatków bez zwiększania i zmniejszania
- 11) Nr 82/2020 z 24.07.2020r.– zwiększenie dochodów i wydatków o 25.055,00 zł
- 12) Nr 87B/2020 z 11.08.2020r.– zmiana planu wydatków bez zwiększania i zmniejszania
- 13) Nr 92/2020 z 25.08.2020r.– podział rezerwy ogólnej oraz zmiana planu wydatków bez zwiększania i zmniejszania
- 14) Nr 100/2020 z 31.08.2020r.– zwiększenie dochodów i wydatków o 35.436,00 zł
- 15) Nr 110/2020 z 16.09.2020r.– podział rezerwy ogólnej oraz zmiana planu wydatków bez zwiększania i zmniejszania
- 16) Nr 120/2020 z 29.09.2020r.– zwiększenie dochodów i wydatków o 22.181,00 zł
- 17) Nr 128/2020 z 9.10.2020r.– zmniejszenie dochodów i wydatków o 14.855,67 zł
- 18) Nr 135/2020 z 20.10.2020r.– podział rezerwy ogólnej oraz zwiększenie dochodów i wydatków o 729.212,91 zł
- 19) Nr 141/2020 z 6.11.2020r.– zwiększenie dochodów i wydatków o 9.453,00 zł
- 20) Nr 146/2020 z 23.11.2020r.– podział rezerwy ogólnej oraz zwiększenie dochodów i wydatków o 321.669,00 zł
- 21) Nr 153/2020 z 7.12.2020r.– zmiana planu wydatków bez zwiększania i zmniejszania
- 22) Nr 165/2020 z 15.12.2020r.– zmiana planu wydatków bez zwiększania i zmniejszania
- 23) Nr 171/2020 z 22.12.2020r.– zmiana planu wydatków bez zwiększania i zmniejszania
- 24) Nr 173/2020 z 30.12.2020r.– zmniejszenie dochodów i wydatków o 432,00 zł

Uwzględniając zmiany, planowany budżet Gminy na 31.12.2020 r. wynosił po stronie dochodów 36.192.604,62 zł, po stronie wydatków 34.020.534,58 zł.

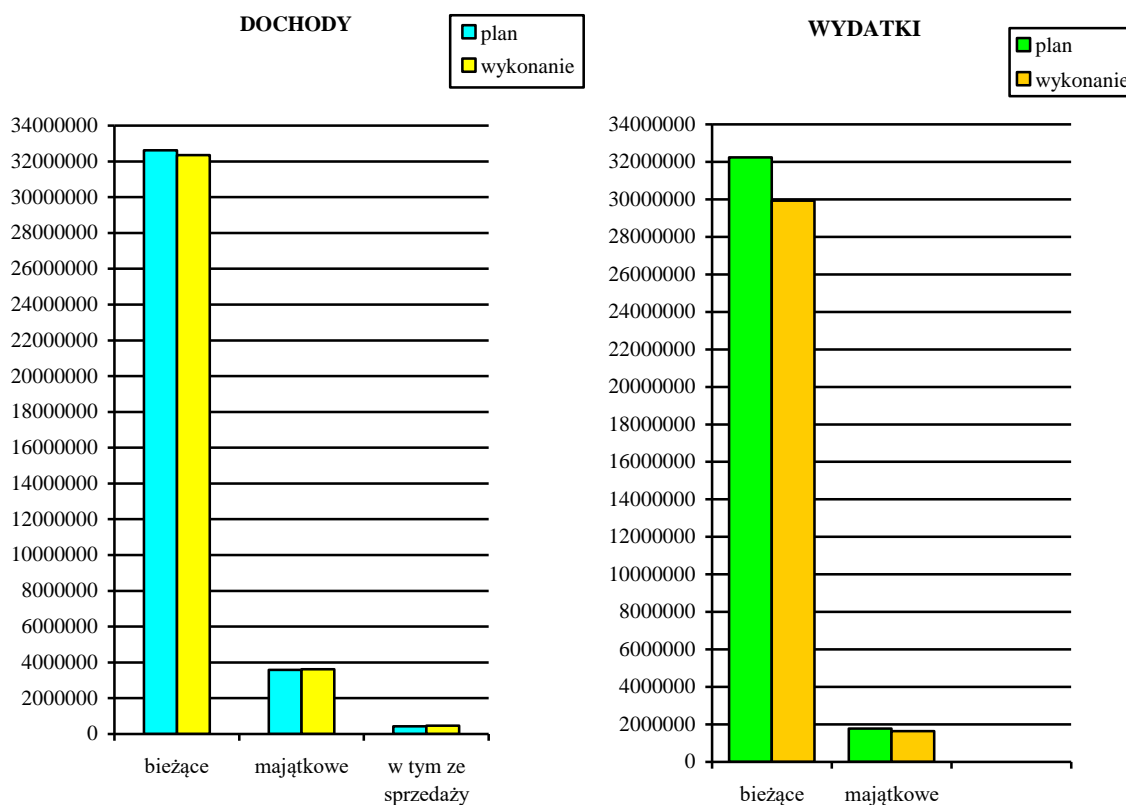
W budżecie, wg stanu na 31.12.2020 roku zaplanowana została nadwyżka w wysokości 2.172.070,04, z której 1.189.459,04 zł przeznaczone zostało na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Pozostała kwota 982.611,00 zł to zaplanowane do wydatkowania w 2021 roku środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na budowę sieci wodociągowej wraz ze stacjami podnoszenia ciśnienia na terenie Gminy Bisztynek.

Zaplanowane wolne środki w kwocie 590.540,96 zł, również zostały przewidziane na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów.

W budżecie na 2020 rok zaplanowano wcześniejszą spłatę kredytów w kwocie 440.000,00 zł.

Realizacja budżetu za 2020 rok przedstawia się następująco:

	Plan	Wykonanie	% 3:2	% budżetu
1	2	3	4	5
Dochody, w tym	36 192 604,62	35 984 306,92	99,4%	100,0%
Dochody bieżące	32 614 167,83	32 355 706,52	99,2%	89,9%
Dochody majątkowe, w tym	3 578 436,79	3 628 600,40	101,4%	10,1%
Dochody ze sprzedaży majątku	430 300,00	463 157,07	107,6%	-
Wydatki, w tym	34 020 534,58	31 576 340,40	92,8%	100,0%
Wydatki bieżące	32 240 842,49	29 928 272,77	92,8%	94,8%
Wydatki majątkowe	1 779 692,09	1 648 067,63	92,6%	5,2%
WYNIK BUDŻETU	2 172 070,04	4 407 966,52		

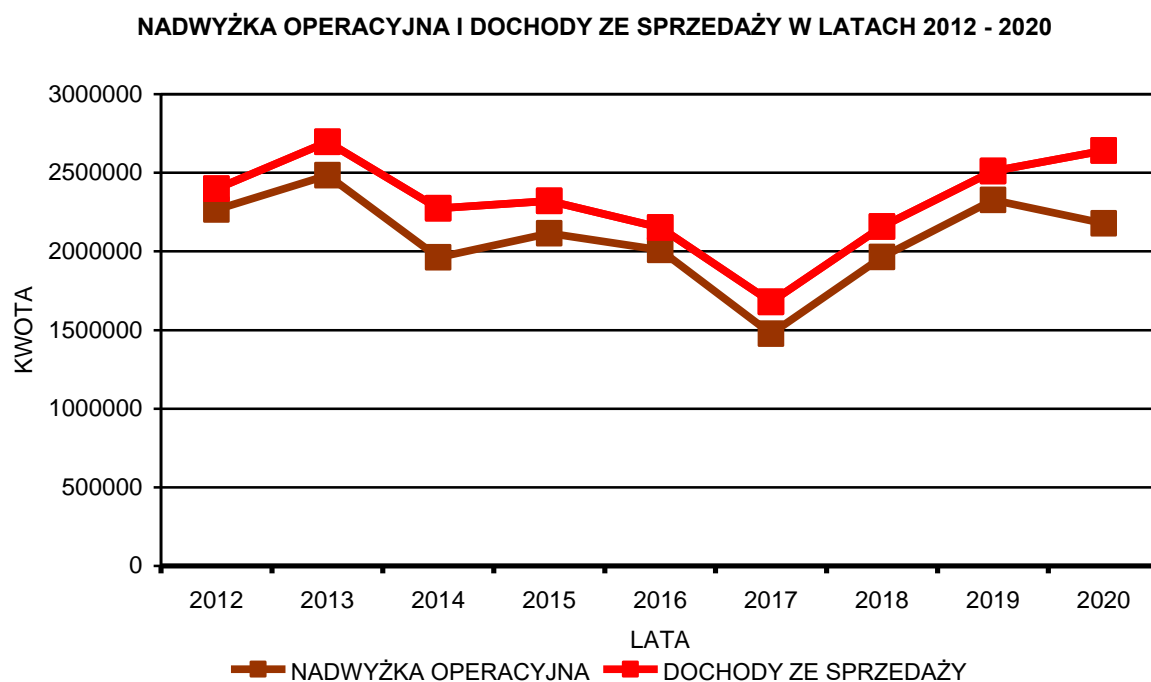


Przy planowaniu i realizacji budżetu istotne jest spełnienie wymogów określonych w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, choć, na podstawie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, w czasie stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii, obowiązywanie przepisów art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych zostało w pewnym stopniu ograniczone.

Niemniej, biorąc pod uwagę wykonanie budżetu za 2020 rok, osiągnięte wskaźniki są znacznie lepsze niż były planowane.

Nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi planowana była w wysokości 373.325,34 zł, a osiągnięta została na poziomie wyższym o 2.054.108,41 zł i wyniosła na koniec roku **2.427.433,75 zł**, przy czym 218.485,91 zł to środki, które pozostały na rachunku bankowym projektu „Klucz do kompetencji – wsparcie kompetencji kluczowych w szkołach podstawowych z Gminy Bisztynek”, 31.645,54 zł to niewykorzystane środki z tzw. „kapslowego” – po wyłączeniu niniejszych środków pozostaje nadwyżka w wysokości **2.177.302,30 zł**. Osiągnięta wyższa nadwyżka, zwana operacyjną, powiększa gminie możliwości spłaty zadłużenia, zaciąganego na realizację zadań inwestycyjnych, a także realizację kolejnych inwestycji, bez zaciągania nowego długu.

Przy ustalaniu indywidualnego wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych brane są pod uwagę dochody ze sprzedaży mienia, choć od 2020 roku dochody te mają znaczenie przejściowe do roku 2026. Nowe brzmienie art. 243, które w pełni zacznie obowiązywać w 2026 roku, eliminuje ten składnik z obliczeń indywidualnego wskaźnika zadłużenia. W przypadku Gminy Bisztynek nie wpłynie to na drastyczną zmianę wskaźnika spłaty, gdyż dochody ze sprzedaży nie stanowią znaczącej kwoty w budżecie – za rok 2020 wyniosły 463.157,07 zł. Dane w niniejszym zakresie za lata 2012 – 2020 obrazuje wykres:



Zmienione brzmienie art. 243, eliminuje z obliczeń dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, a także środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków „unijnych”, jak również wydatki bieżące na obsługę długu.

Wprowadzone zmiany, poprawiły indywidualny dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia, tym samym, zwiększyły się w budżecie Gminy Bisztynek możliwości zaciągania i spłaty zadłużenia.

W budżecie na 2020 rok nie planowano zaciągnięcia nowego długu. Zaplanowano przychody z tytułu wolnych środków, jakie pozostały po rozliczeniu budżetu za 2019 rok w kwocie 256.573,16 zł oraz przychody z tytułu środków, które pozostały w 2019 roku na rachunku bankowym projektu „Klucz do kompetencji – wsparcie kompetencji kluczowych w szkołach podstawowych z Gminy Bisztynek” w kwocie 333.967,80 zł.

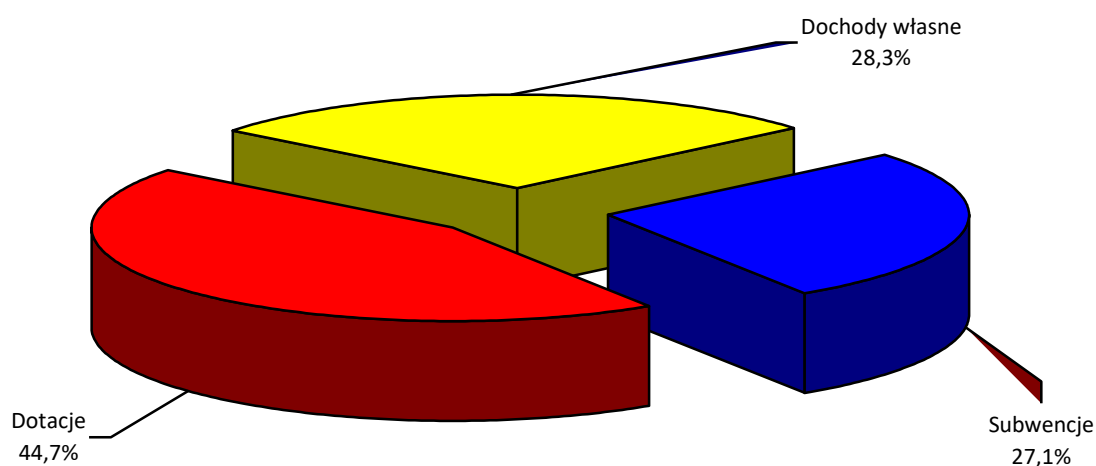
Jednocześnie, zaplanowano spłatę kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych w łącznej wysokości 1.780.000,00 zł, w tym 440.000,00 zł, jako wcześniejszą spłatę.

Przychody i rozchody budżetu za 2020 rok przedstawiają się następująco:

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Plan</i>	<i>Wykonanie</i>	
PRZYCHODY - ROZCHODY	-1 189 459,04	-1 189 459,04	
Przychody, w tym	590 540,96	590 540,96	100,0%
Przychody jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach	333 967,80	333 967,80	100,0%
Wolne środki	256 573,16	256 573,16	100,0%
Rozchody, w tym	1 780 000,00	1 780 000,00	100,0%
Spłata kredytów	1 167 748,38	1 167 748,38	100,0%
Wcześniejsza spłata istniejącego długu jednostek samorządu terytorialnego	440 000,00	440 000,00	100,0%
Spłata kredytów i pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków z UE	178 251,62	178 251,62	100,0%

Struktura dochodów zrealizowana została następująco

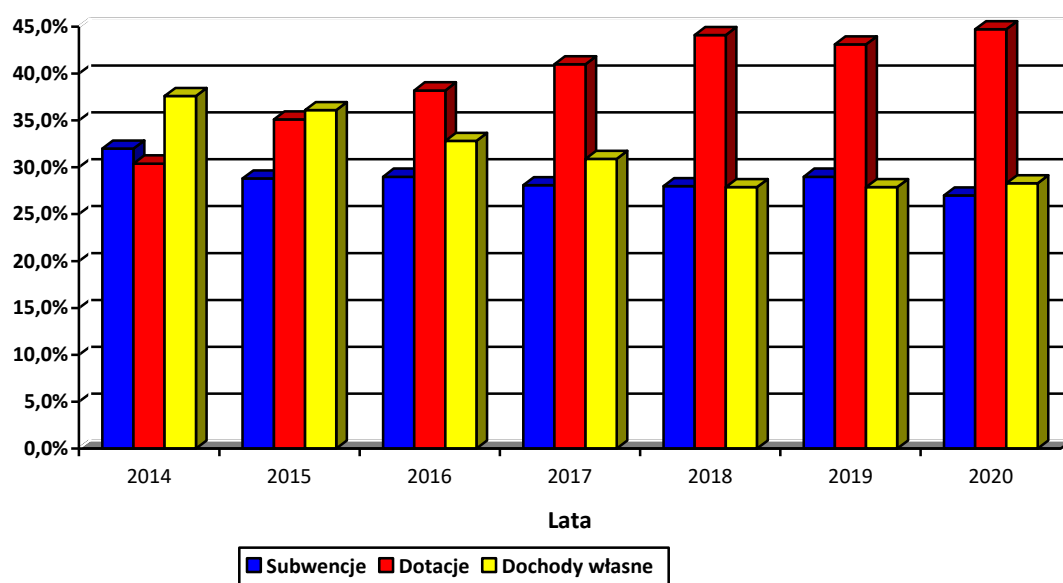
	Plan	Wykonanie	% 3:2	% budżetu
1	2	3	4	5
Subwencje	9 738 927,00	9 738 927,00	100,0%	27,0%
<i>Dotacje na zadania własne i zlecone, realizowane na podstawie porozumień, środki na dofinansowanie zadań bieżących i inwestycji i z funduszy celowych</i>	16 121 419,03	16 076 093,66	99,7%	44,7%
<i>Dochody własne</i>	10 332 258,59	10 169 286,26	98,4%	28,3%
RAZEM	36 192 604,62	35 984 306,92	99,4%	100,0%



Struktura dochodów w latach 2014 – 2020 przedstawiała się następująco:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Subwencje	32,0%	28,8%	29,0%	28,1%	28,0%	29,0%	27,0%
<i>Dotacje na zadania własne i zlecone, realizowane na podstawie porozumień, środki na dofinansowanie zadań bieżących i inwestycji i z funduszy celowych</i>	30,4%	35,1%	38,2%	41,0%	44,1%	43,1%	44,7%
<i>Dochody własne</i>	37,6%	36,1%	32,8%	30,9%	27,9%	27,9%	28,3%

Analizując wykonanie budżetu w latach 2014 – 2020, w budżecie ogółem następuje sukcesywny wzrost dotacji i środków na dofinansowanie zadań i spadek subwencji i dochodów własnych, co wyraźnie widać na poniższym wykresie:



W roku 2020 zmniejszył się udział subwencji. Zmniejszyła się również subwencja oświatowa, co wymaga angażowania coraz większej kwoty dochodów własnych gminy na realizację zadań oświatowych. Dochody z tytułu subwencji kształtowały się następująco:

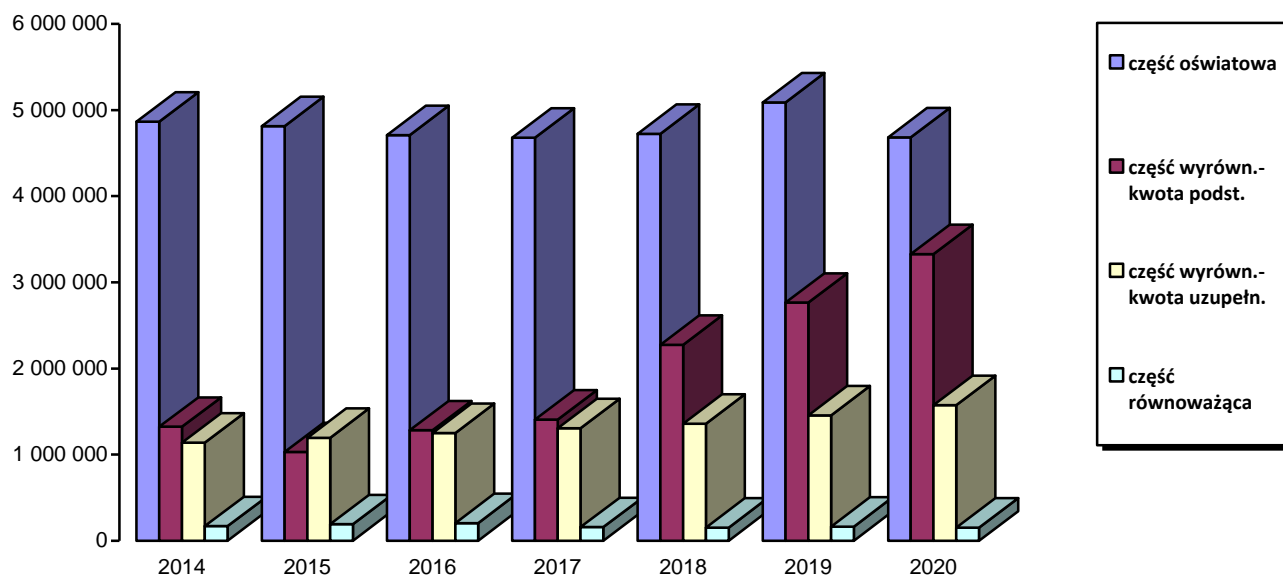
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
Subwencje, w tym*:	7 495 476,00	7 229 836,00	7 446 406,00	7 552 393,00	8 573 037,00	9 470 139,00	9 738 927,00
Część oświatowa***	4 864 736,00	4 813 649,00	4 706 999,00	4 678 903,00	4 787 489,00	5 088 198,00	4 682 002,00
Część wyrównawcza, w tym	2 461 433,00	2 224 108,00	2 534 717,00	2 715 031,00	3 634 050,00	4 218 082,00	4 903 673,00
Kwota podstawowa*	1 323 211,00	1 029 283,00	1 282 403,00	1 406 802,00	2 275 391,00	2 764 041,00	3 328 573,00
Kwota uzupełniająca**	1 138 222,00	1 194 825,00	1 252 314,00	1 308 229,00	1 358 659,00	1 454 041,00	1 575 100,00
Część równoważąca	169 307,00	192 079,00	204 690,00	158 459,00	151 498,00	163 859,00	153 252,00

* kwota podstawowa części wyrównawczej uzależniona jest przede wszystkim od dochodów podatkowych możliwych do osiągnięcia na terenie Gminy w przeliczeniu na 1 mieszkańca (z uwzględnieniem ulg i zwolnień przyjętych Uchwałą Rady, oraz umorzeń i odroczeń, zastosowanych przez Burmistrza w drodze indywidualnych decyzji), ustalana jest na dany rok na podstawie potencjalnych dochodów podatkowych sprzed dwóch lat, wykazywanych w sprawozdaniu Rb-PDP

** kwota uzupełniająca części wyrównawczej uzależniona jest od gęstości zaludnienia

*** w 2018 roku Gmina pozyskała środki z rezerwy 0,4 % subwencji na doposażenie w pomoce naukowe Szkoły Podstawowej w Sątopach (64.891,00) – bez niniejszych środków subwencja oświatowa wyniosła 4.722.598,00 zł, w 2019 roku Gmina pozyskała środki z rezerwy 0,4 % subwencji na doposażenie w pomoce naukowe Szkoły Podstawowej w Grzędzie (63.239,00) – bez niniejszych środków subwencja oświatowa wyniosła 5.024.959,00 zł, w tym 145.879,00 zł na wzrost wynagrodzeń nauczycieli od 1 września 2019 roku i świadczenie na start dla nauczycieli stażystów, w 2020 roku Gmina pozyskała środki z rezerwy 0,4 % subwencji na dostosowanie pomieszczenia w Szkole Podstawowej w Grzędzie na salę informatyczną (10.000,00 zł), oraz na świadczenie 500+ dla nauczycieli (28.000,00 zł) – bez niniejszych środków subwencja oświatowa wyniosła 4.644.002,00 zł,

Subwencje w Gminie Bisztynek (w złotych) w latach 2014 - 2020



Ustalenie części wyrównawczej subwencji ogólnej na lata 2014 – 2020 nastąpiło na podstawie dochodów podatkowych za lata 2012 – 2018, które kształtowały się następująco:

Rok/rodzaj najważniejszych dochodów podatkowych	Wykonanie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Umorzenie zaległości podatkowych	Razem potencjalne dochody podatkowe
2012	5 740 168,23	830 124,00	91 095,00	49 711,00	6 711 098,23
Udział w PIT	1 646 944,00	X	X	X	1 646 944,00
Podatek rolny	2 481 176,23	394 982,00	0,00	22 846,00	2 899 004,23
Podatek od nieruchomości	1 230 674,61	331 474,00	91 095,00	26 832,00	1 680 075,61
Podatek od środków transportowych	260 209,69	103 668,00	0,00	0,00	363 877,69
2013	6 163 112,37	894 357,00	389 359,00	29 464,00	7 476 292,37
Udział w PIT	1 697 130,00	X	X	X	1 697 130,00
Podatek rolny	2 675 061,61	423 988,00	0,00	22 461,00	3 121 510,61
Podatek od nieruchomości	1 455 978,04	384 284,00	389 359,00	6 992,00	2 236 613,04
Podatek od środków transportowych	204 052,20	86 085,00	0,00	0,00	290 137,20

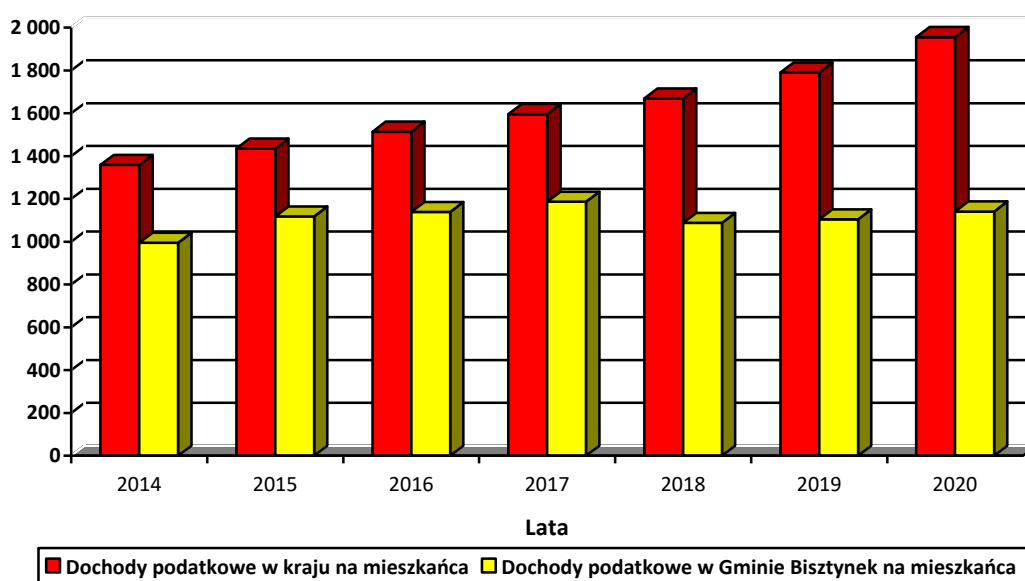
Rok/rodzaj najważniejszych dochodów podatkowych	Wykonanie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Umorzenie zaległości podatkowych	Razem potencjalne dochody podatkowe
2014	6 619 437,57	449 818,00	424 421,00	41 451,00	7 535 127,57
Udział w PIT	2 018 568,00	X	X	X	2 018 568,00
Podatek rolny	2 748 013,10	0,00	0,00	38 116,00	2 786 129,10
Podatek od nieruchomości	1 458 200,67	370 211,00	424 421,00	3 314,00	2 256 146,67
Podatek od środków transportowych	201 907,30	79 607,00	0,00	0,00	281 514,30
2015	6 564 302,08	474 584,00	673 181,00	34 193,00	7 746 260,08
Udział w PIT	2 017 186,00	X	X	X	2 017 186,00
Podatek rolny	2 586 917,87	0,00	0,00	25 391,00	2 612 308,87
Podatek od nieruchomości	1 516 730,55	393 770,00	673 181,00	8 801,00	2 592 482,55
Podatek od środków transportowych	211 864,96	80 814,00	0,00	0,00	292 678,96
2016	6 401 437,20	425 953,00	195 445,00	7 486,00	7 030 321,20
Udział w PIT	2 139 245,00	X	X	X	2 139 245,00
Podatek rolny	2 203 257,86	0,00	0,00	7 231,00	2 210 488,86
Podatek od nieruchomości	1 501 667,46	353 894,00	195 445,00	255,00	2 051 261,46
Podatek od środków transportowych	237 938,04	72 059,00	0,00	0,00	309 997,04
2017	6 595 262,31	420 001,00	92 591,00	5 674,00	7 113 528,31
Udział w PIT	2 427 580,00	X	X	X	2 427 580,00
Podatek rolny	2 161 224,25	0,00	0,00	4 440,00	2 165 664,25
Podatek od nieruchomości	1 492 054,54	345 813,00	92 591,00	1 222,00	1 931 680,54
Podatek od środków transportowych	223 449,00	74 188,00	0,00	0,00	297 637,00
2018	6 726 934,86	423 168,00	95 000,00	10 184,00	7 255 286,86
Udział w PIT	2 738 188,00	X	X	X	2 738 188,00
Podatek rolny	2 111 733,04	0,00	0,00	10 068,00	2 121 801,04
Podatek od nieruchomości	1 419 934,15	349 806,00	95 000,00	109,00	1 864 849,15
Podatek od środków transportowych	216 703,00	73 362,00	0,00	0,00	290 065,00

Potencjalne dochody podatkowe dzieli się przez liczbę mieszkańców gminy i tak obliczoną wysokość odnosi się do średniej krajowej, co obrazuje poniższe zestawienie:

Rok ustalenia subwencji wyrównawczej (n)	Dochody podatkowe Gminy (n-2)	Liczba mieszkańców	Wskaźnik dochodów podatkowych Gminy na mieszkańca (2:3)	Wskaźnik dochodów podatkowych w kraju na mieszkańca	% (4:5)
1	2	3	4	5	6
2014	6 711 098,23	6 748	994,53	1 358,98	73,18
2015	7 476 292,37	6 688	1 117,87	1 435,18	77,89
2016	7 535 127,57	6 620	1 138,24	1 514,27	75,17
2017	7 746 260,08	6 529	1 186,44	1 596,67	74,31
2018	7 030 321,20	6 466	1 087,28	1 668,68	65,16
2019	7 113 528,31	6 441	1 104,41	1 790,33	61,69
2020	7 255 286,86	6 359	1 140,95	1 956,15	58,33

Analizując wskaźnik dochodów podatkowych Gminy Bisztynek na mieszkańca, najwyższy poziom osiągnął w roku 2017, natomiast od roku 2015 następuje pogłębienie różnicy między dochodami podatkowymi Gminy Bisztynek a średnią krajową – w roku 2015 dochody podatkowe Gminy Bisztynek na mieszkańca stanowiły 77,89% dochodów podatkowych w kraju na mieszkańca, natomiast w roku 2020 relacja powyższa spadła do poziomu 58,33%.

Dochody podatkowe na mieszkańca (w złotych) w latach 2014 - 2020



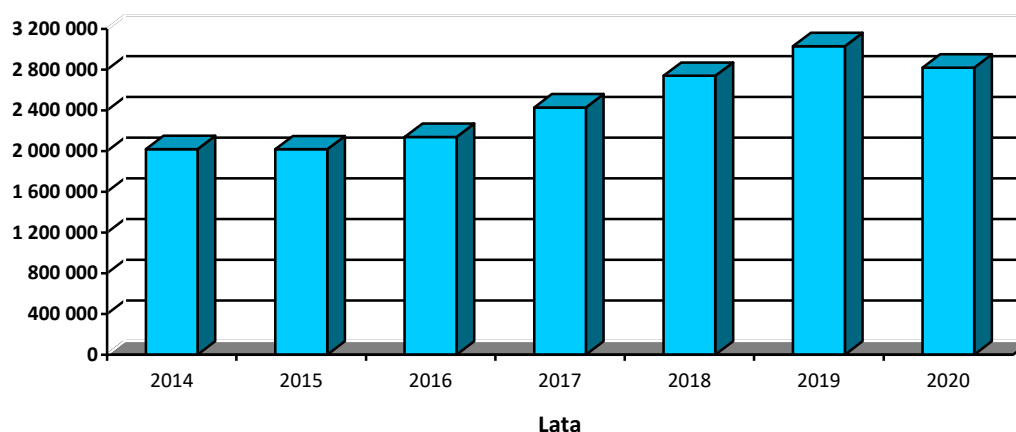
Ustalenie części wyrównawczej subwencji ogólnej na lata 2021 – 2022 nastąpi na podstawie dochodów podatkowych za lata 2019 – 2020, które kształtowały się następująco:

Rok/rodzaj najważniejszych dochodów podatkowych	Wykonanie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Umorzenie zaległości podatkowych	Razem potencjalne dochody podatkowe
2019	7 423 791,24	430 112,00	85 328,00	6 790,00	7 946 021,24
Udział w PIT	3 030 007,00	X	X	X	3 030 007,00
Podatek rolny	2 272 281,19	0,00	0,00	6 446,00	2 277 727,19
Podatek od nieruchomości	1 600 349,08	354 921,00	85 328,00	343,00	2 040 941,08
Podatek od środków transportowych	233 464,80	75 191,00	0,00	0,00	308 655,80
2020	7 926 793,97	987 483,00	455 921,00	29 009,00	9 399 206,97
Udział w PIT	2 819 166,00	X	X	X	2 819 166,00
Podatek rolny	2 365 455,31	0,00	0,00	7 314,00	2 372 769,31
Podatek od nieruchomości	2 219 666,37	937 199,00	455 921,00	8 866,00	3 621 652,37
Podatek od środków transportowych	224 312,00	50 284,00	0,00	12 829,00	287 425,00

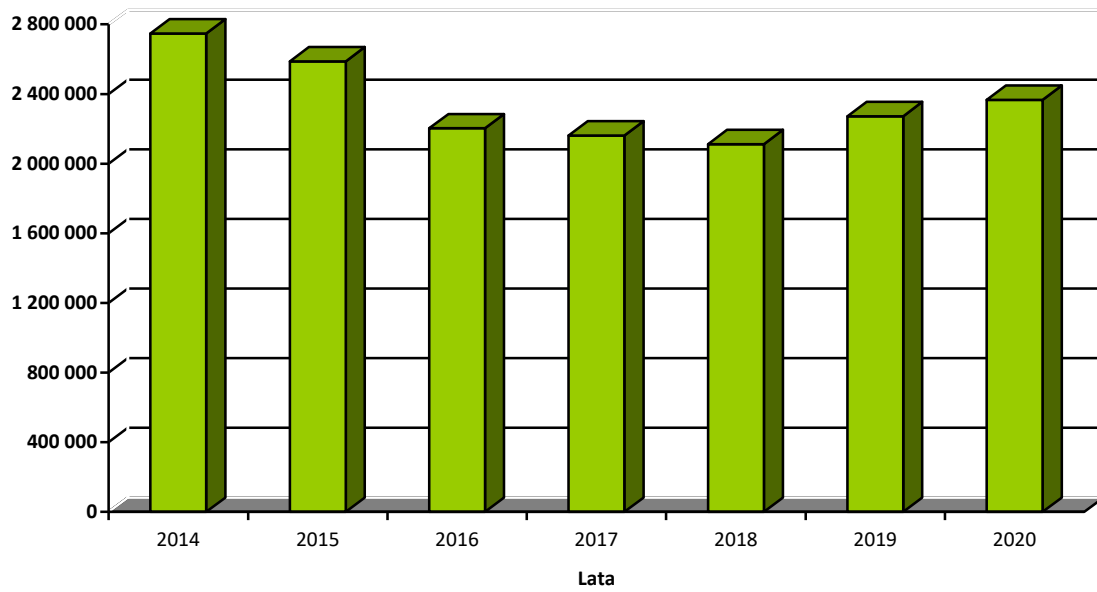
Analizując dochody podatkowe w roku 2019 i 2020, w roku 2021 kwoty podstawowej części wyrównawczej subwencji ogólnej minimalnie wzrosła (wzrost o 11.258,00 zł). Natomiast w roku 2022 można spodziewać się jej spadku.

W latach 2014 -2020 kształtowanie się najważniejszych dochodów podatkowych w Gminie Bisztynek przedstawiają poniższe wykresy:

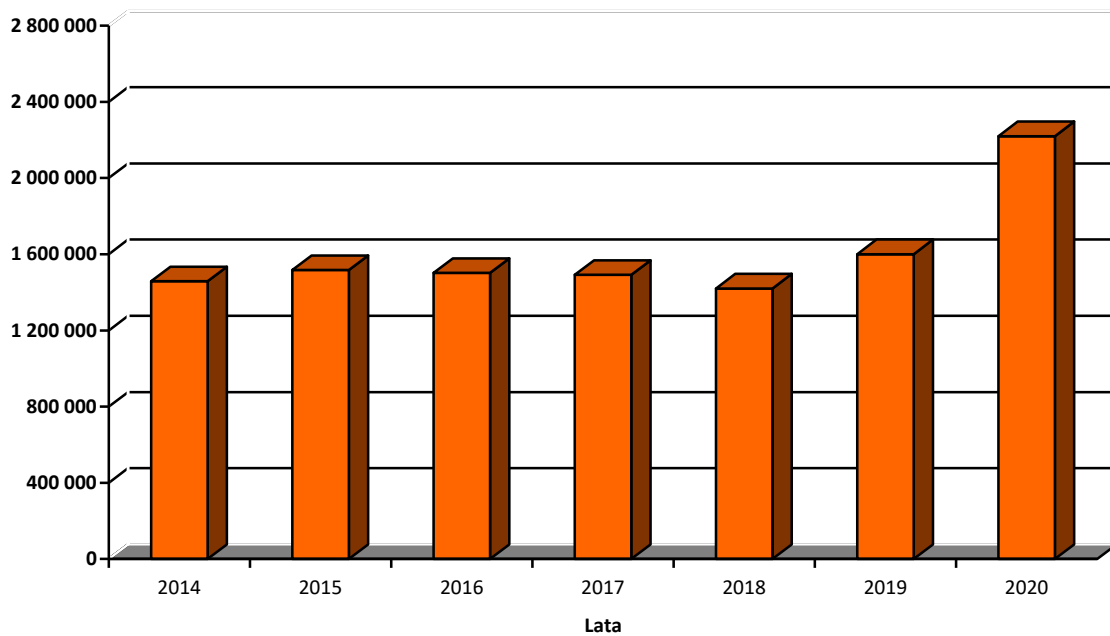
Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (w złotych) w latach 2014 - 2020



Dochody z tytułu podatku rolnego (w złotych) w latach 2014 - 2020



Dochody z tytułu podatku od nieruchomości (w złotych) w latach 2014 - 2020

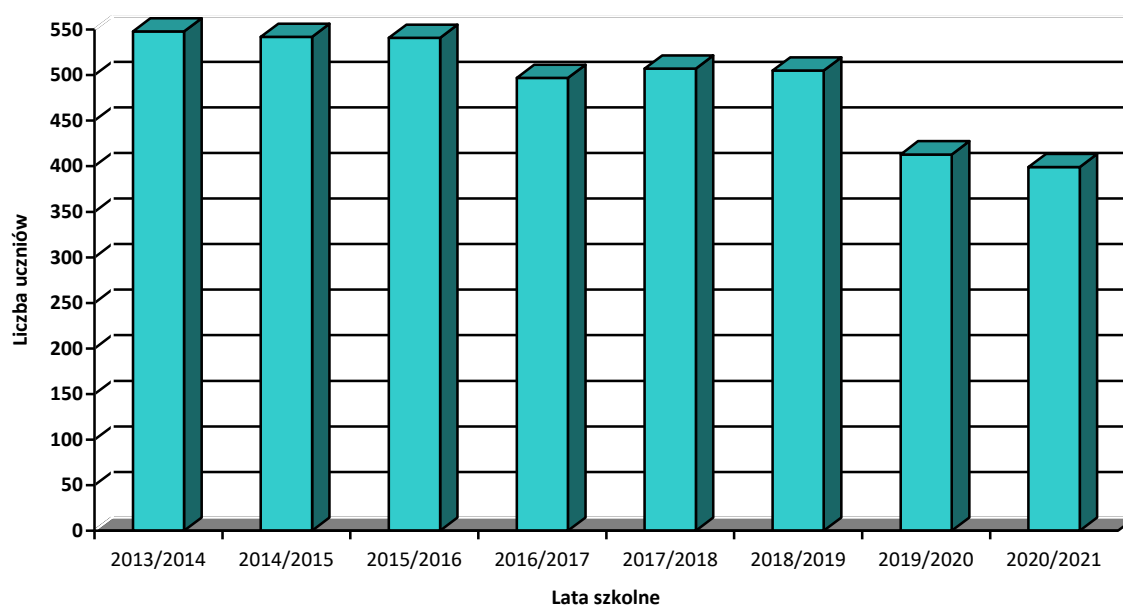


Część oświatowa subwencji ogólnej w największym stopniu uzależniona jest od liczby uczniów, uczęszczających do szkół podstawowych, a wcześniej Gimnazjum na terenie Gminy - w ostatnich latach liczba uczniów, stanowiących podstawę naliczenia subwencji oświatowej przedstawiała się ona następująco:

	Uczniowie wg stanu na 30 września roku szkolnego							
	2013/ 2014	2014/ 2015	2015/ 2016	2016/ 2017	2017/ 2018*	2018/ 2019	2019/ 2020	2020/ 2021
Uczniowie Szkoły Podstawowej w Bisztynku/ Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Bisztynku	227	241	245	206	252	272	264	255
Uczniowie Gimnazjum Publicznego w Bisztynku – wygaszane Gimnazjum włączone od 01.09.2017 do SP w Bisztynku*	188	163	149	164	114	72	-	-
Uczniowie Szkoły Podstawowej w Grzędzie	55	50	49	37	36	44	46	41
Uczniowie Szkoły Podstawowej w Sątópach	78	88	98	90	105	117	103	103
RAZEM	548	542	541	497	507	505	413	399

*od roku szkolnego 2017/2018 nie było naboru do Gimnazjum w związku z reformą – Gimnazjum zostało włączone do Szkoły podstawowej w Bisztynku.

Uczniowie w latach szkolnych od 2013/2014 do 2020/2021



Zlikwidowany w roku szkolnym 2016/2017 obowiązek szkolny dla dzieci sześciolletnich spowodował w tym roku zmniejszenie liczby uczniów w szkołach na terenie gminy o 44. Większość rodziców dzieci sześciolletnich zdecydowała się nie posyłać dzieci do szkoły, natomiast część rodziców zdecydowała się pozostawić swoje dzieci w pierwszej klasie. Zmniejszenie liczby uczniów wpłynęło na zmniejszenie kwoty subwencji oświatowej, mimo nie zmniejszenia się liczby oddziałów,

W roku szkolnym 2017/2018, w związku z reformą, wprowadzającą 8-klasowe szkoły podstawowe, wg stanu na 30.09.2017, zwiększyła się liczba uczniów z 497 do 507, co wpłynęło również na wzrost subwencji oświatowej w roku budżetowym 2018 o 43.695,00 zł.

W roku szkolnym 2019/2020, pierwsi ósmoklasiści opuścili szkoły podstawowe, odszedł również ostatni rocznik gimnazjum – ubyłó ogółem 92 uczniów. Tak znaczny ubytek uczniów spowodował zmniejszenie subwencji oświatowej o 380.957,00 zł.

W obecnym roku szkolnym nastąpił dalszy spadek uczniów (o 14) – więcej uczniów klas ósmych odchodzi niż przychodzi uczniów klas pierwszych.

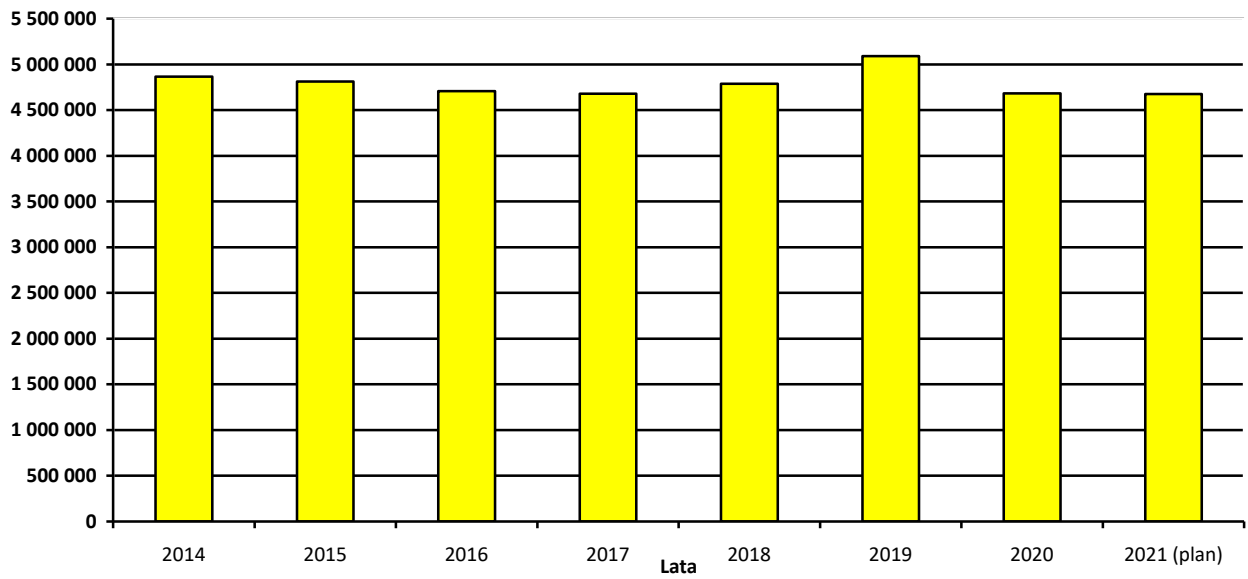
Średnia liczebność klas w całej gminie wynosi niespełna 13, a w poszczególnych szkołach odpowiednio: w Bisztyнку -17, w Grzędzie -5, w Sątópach – 13.

Mniejsza liczba uczniów w żaden sposób nie wpływa na ograniczenie wydatków bieżących na zadania oświatowe, tym samym rośnie luka między wydatkami bieżącymi (bez dotacji), a subwencją oświatową.

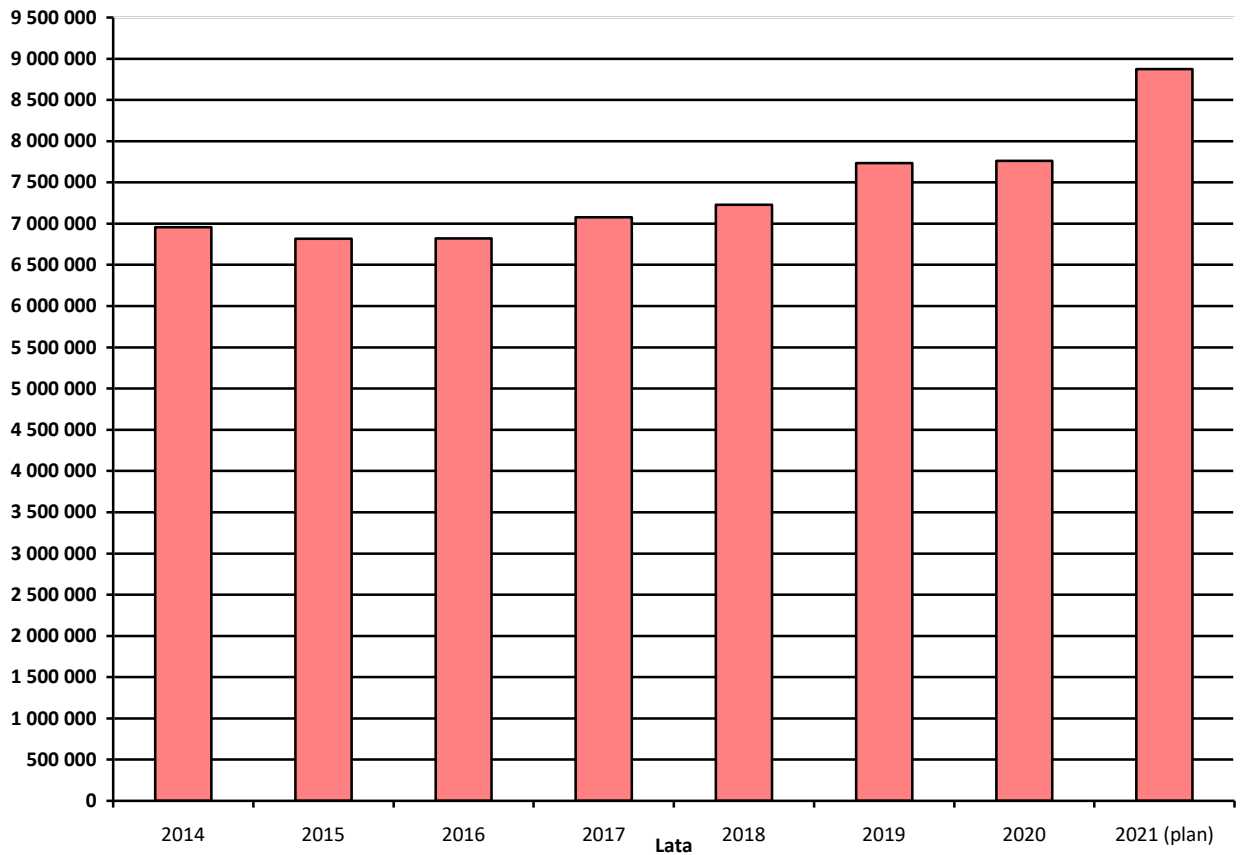
Wydatki bieżące (bez dotacji) na zadania oświatowe (dział 801,854), finansowane subwencją oświatową i finansowane środkami własnymi Gminy Bisztynek w latach 2014 – 2021 (w złotych) kształtują się następująco:

Rok	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021 (plan)
Wydatki bieżące (bez dotacji) na zadania oświatowe (dział 801,854), w tym:	6 958 358	6 816 931	6 819 186	7 078 786	7 230 170	7 736 079	7 762 754	8 875 105
<i>Finansowane subwencją oświatową</i>	4 864 736	4 813 649	4 706 999	4 678 903	4 787 489	5 088 198	4 682 002	4 677 291
<i>Finansowane środkami własnymi Gminy Bisztynek</i>	2 093 622	2 003 282	2 112 187	2 399 883	2 442 681	2 647 881	3 080 752	4 197 814

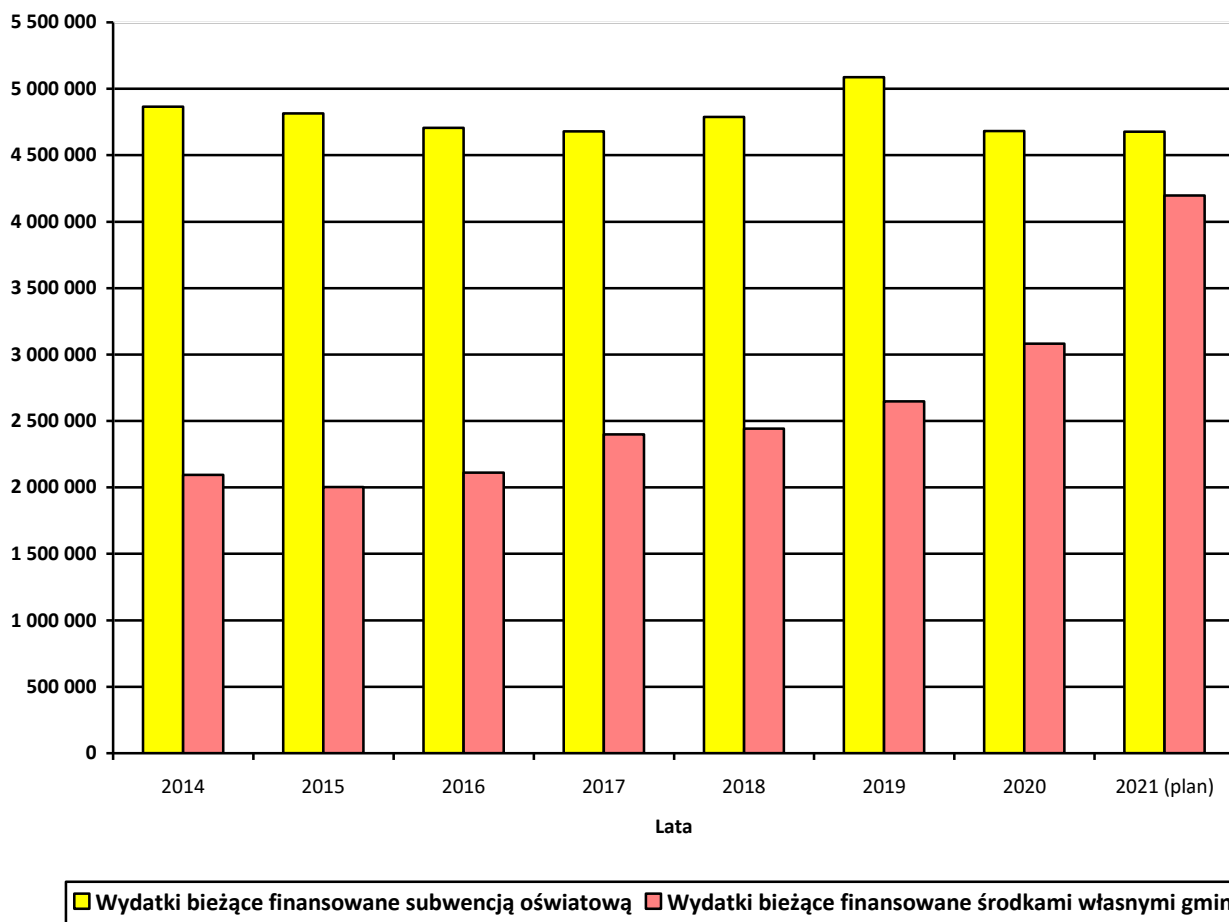
Subwencja oświatowa (w złotych) w latach 2014 - 2021



Wydatki bieżące (bez dotacji) na zadania oświatowe (dział 801 i 854) w latach 2014 - 2021



Wydatki bieżące (bez dotacji) na zadania oświatowe (dział 801 i 854) finansowane subwencją oświatową i środkami własnymi Gminy Bisztynek w latach 2014 - 2021



Tylko systemowe zmiany w sposobie finansowania zadań oświatowych z budżetu państwa mogą poprawić sytuację w gminach takich jak Bisztynek.

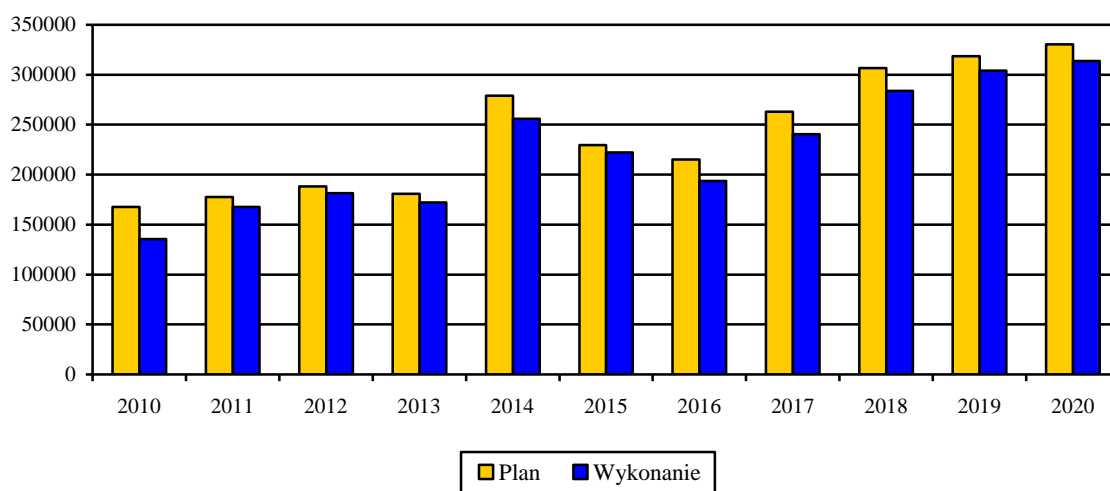
Rok 2020, to kolejny, w którym realizowane były wydatki w ramach wyodrębnionego w budżecie gminy funduszu sołectkiego. Na plan 330 319,43 zł, Sołectwa zrealizowały zamierzenia za kwotę 313 666,49 zł.

Fundusz sołectki funkcjonuje na terenie naszej Gminy od 2010 roku.

Wysokość funduszu sołectkiego uzależniona jest od zrealizowanych dochodów bieżących Gminy za rok poprzedzający dany rok budżetowy o 2 lata.

Wysokość funduszu sołectkiego oraz jego wykorzystanie kształtowało się następująco:

Fundusz sołecki w latach 2010 - 2020



Znaczny wzrost funduszu sołeckiego w roku 2014 spowodowany został zdecydowanym wzrostem dochodów bieżących w 2012 roku (o ponad 50%), na co wpływ miały uzyskane przez Gminę Bisztynek, jako dochody bieżące dotacje, darowizny i pomoc na usuwanie skutków gradobicia, które miało miejsce 04.07.2012 roku. W 2013 i 2014 roku dochody bieżące nieco spadły, jednak w 2015 roku i w kolejnych latach wykazują tendencję wzrostową, gdyż obejmują one również dotacje, a te zdecydowanie rosną, ze względu na przekazywanie gminom kolejnych zadań do realizacji.

Kolejny raz znaczny wzrost funduszu sołeckiego nastąpił w 2018 roku, co spowodowane zostało wprowadzeniem w 2016 roku dotacji na program 500+. Tym samym, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o funduszu sołeckim, wraz z dalszym wzrostem dotacji, fundusz sołecki stanowił będzie coraz większą kwotę w budżecie.

W 2020 roku ogółem wydatki majątkowe wyniosły 1.648.067,63 zł.

Najważniejszym zadaniem inwestycyjnym zrealizowanym w 2020 roku był zakup nowej koparki kołowej za 688.123,50 zł, przy dofinansowaniu w wysokości 500.000,00 zł z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

Wykonano, ze środków własnych, sieć wodociągową i kanalizacyjną przy ul. Obwodowej w Bisztyнку za kwotę 224.853,67 zł.

Również, ze środków własnych, wykonano elewację, dach i odwodnienie budynku świetlicy w Paluzach za kwotę 233.252,16 zł.

Rozpoczęto modernizację byłej siedziby MOPS w celu dostosowania, w pierwszej kolejności pomieszczeń do archiwum zakładowego, które powinno mieścić się na kondygnacji naziemnej, a znajdowało się w pomieszczeniach piwnicy Urzędu. W 2020 roku przygotowano również na parterze pomieszczenia biurowe dla pracowników USC i Ewidencji Ludności (90.000,00 zł).

W ramach środków własnych, kontynuowano poprawę stanu ciągów komunikacyjnych w Bisztynku.

Zestawienie wszystkich zrealizowanych w 2020 roku wydatków majątkowych, wraz ze wskazaniem źródeł finansowania, przedstawia zestawienie.

Wydatki majątkowe (roczne i wieloletnie) zrealizowane w 2020 r.

w złotych

Lp.	Dział	Rozdz.	§	Nazwa zadania inwestycyjnego realizowanego w 2020 roku (okres realizacji)	Planowane wydatki				Jednostka organizacyjna realizująca zadanie lub koordynująca program		
					rok budżetowy 2020 (8+9+10+11)	w tym źródła finansowania					
						dochody własne j.s.t.	kredyty i pożyczki	środki pochodzące z innych źr.*		środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	010	01010	6050	Sieć wodociągowa w miejscowości Sątopy - dokumentacja projektowa i roboty budowlane (2020)	36 463,00	36 463,00					Urząd Miejski
2.	600	60016	6050	Przebudowa ciągów pieszych w Bisztynku przy ul. Słonecznej 3A i 3B (2020)	44 525,83	44 525,83					Urząd Miejski
3.	600	60016	6050	Przebudowa ul. Kąpielowej w Bisztynku (2020)	37 751,19	37 751,19					Urząd Miejski
4.	600	60016	6060	Zakup koparki kołowej (2020)	688 123,50	188 123,50		A. 500 000,00			Urząd Miejski (Fundusz Inwestycji Lokalnych)
5.	700	70005	6050	Termomodernizacja budynku handlowo - usługowo - mieszkalnego i przebudowa pomieszczeń świetlicy wiejskiej w Paluzach (2015-2020)	233 252,16	233 252,16					Urząd Miejski
6.	710	71035	6050	Przebudowa alejki na Cmentarzu Komunalnym w Bisztynku (2020)	42 128,74	42 128,74					Urząd Miejski
7.	750	75023	6050	Modernizacja pomieszczeń budynku użyteczności publicznej przy ul. Kościelnej 39 w Bisztynku (2020)	90 000,00	90 000,00					Urząd Miejski
8.	750	75023	6060	Zakup urządzeń zabezpieczających przed atakami i włamaniami przez sieć internet (2020)	22 632,00	22 632,00					Urząd Miejski
9.	750	75023	6060	Zakup samochodu osobowego (2020)	79 180,50	79 180,50					Urząd Miejski
10.	754	75412	6050	Kompleksowa termomodernizacja budynku OSP w Bisztynku - dokumentacja projektowa (2020)	10 000,00	10 000,00					Urząd Miejski
11.	754	75412	6060	Zakup wyważarki hydraulicznej do drzwi (2020)	11 000,00	6 000,00		B. 5 000,00			Urząd Miejski (Samorząd Województwa Warmińsko - Mazurskiego)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
12.	754	75411	6170	Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na dofinansowanie zadań inwestycyjnych Państwowej Straży Pożarnej (2020)	20 000,00	20 000,00				Urząd Miejski
13.	801	80101	6050	Adaptacja wydzielonej części budynku Szkoły Podstawowej w Sątopach na urządzenie oddziału przedszkolnego - dokumentacja projektowa (2020)	14 957,00	14 957,00				Urząd Miejski
14.	855	85505	6690	Zwrot dotacji uzyskanej w 2017 roku na utworzenie miejsc opieki w Żłobku Miejskim w Bisztynku w związku z nieobsadzeniem w 2019 roku utworzonych miejsc na poziomie 75% (2020)	5 331,75	5 331,75				Urząd Miejski
15.	900	90001	6050	Sieć wodociągowa i kanalizacyjna terenu inwestycyjnego w Bisztynku (2020)	8 241,00	8 241,00				Urząd Miejski
16.	900	90001	6050	Sieć wodociągowa i kanalizacyjna przy ul. Obwodowej w Bisztynku - dokumentacja projektowa i roboty budowlane (2020)	224 853,67	224 853,67				Urząd Miejski
17.	900	90095	6050	Renowacja fontanny przy Placu Wolności w Bisztynku - dokumentacja projektowa (2020)	6 281,00	6 281,00				Urząd Miejski
18.	900	90095	6050	Urządzenie siłowni - Sołectwo Wojkowo (2020)	11 299,90	11 299,90				Urząd Miejski (fundusz sołecki)
19.	900	90095	6050	Urządzenia placu zabaw - Sołectwo Wozławki (2020)	18 932,40	18 932,40				Urząd Miejski (fundusz sołecki)
20.	900	90095	6050	Wiata biesiadna- Sołectwo Sątopy - Samulewa (2019-2020)	28 874,99	28 874,99				Urząd Miejski (fundusz sołecki)
21.	900	90095	6060	Urządzenie siłowni (projekt) - Sołectwo Sątopy-Samulewo (2020)	3 690,00	3 690,00				Urząd Miejski (fundusz sołecki)
22.	921	92109	6050	Budowa świetlicy wiejskiej w Sątopach - Sołectwo Sątopy (2017-2020)	6 549,00	6 549,00				Urząd Miejski (fundusz sołecki)
23.	921	92109	6300	Dotacja celowa na pomoc finansową dla Gminy Sępól	4 000,00	4 000,00				Urząd Miejski
Ogółem					1 648 067,63	1 143 067,63	0,00	505 000,00	0,00	x

* Wybrać odpowiednie oznaczenie źródła finansowania:

A. Dotacje i środki z budżetu państwa (np. od wojewody, MEN, UKFiS, ...)

B. Środki i dotacje otrzymane od innych jst oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

C. Inne źródła

W dalszej części informacji szczegółowo opisano wykonanie dochodów i wydatków budżetu, w tym wydatków majątkowych oraz przychodów i rozchodów, a także zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27.08.2009 roku o finansach publicznych oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, a także wykaz jednostek z wydzielonym rachunkiem dochodów własnych.