

1. WSTĘP

Przyjęty Uchwałą Nr XXI/174/20 z dnia 29 grudnia 2020 roku przez Radę Miejską w Bisztyнку budżet na 2021r. wynosił po stronie dochodów 30.715.017,33 zł, a po stronie wydatków 31.699.628,33 zł. Deficyt budżetu w wysokości 984.611,00 zł przewidywany był do pokrycia przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 982.611,00 zł i nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 2.000,00 zł. Pozostałe przychody, pochodzące z nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 615.000,00 zł przeznaczone zostały na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. W 2021 roku dokonane zostały zmiany budżetu:

1. Uchwałami Rady Miejskiej:

- 1) Nr XXII/176/21 z 28.01.2021r. – zwiększenie dochodów o 64,00 zł i zwiększenie wydatków o 46.852,58 zł
- 2) Nr XXIII/189/21 z 24.03.2021r. – zwiększenie dochodów o 4.658,39 zł i zwiększenie wydatków o 836.806,29 zł
- 3) Nr XXIV/193/21 z 6.05.2021r. – zmniejszenie dochodów i wydatków o 17.838,34 zł
- 4) Nr XXV/201/21 z 17.06.2021r. – zwiększenie dochodów i wydatków o 597.244,83 zł
- 5) Nr XXVII/211/21 z 29.07.2021r. – zmniejszenie dochodów i wydatków o 52.171,23 zł
- 6) Nr XXVIII/220/21 z 9.09.2021r. – zwiększenie dochodów i wydatków o 10.394,91 zł
- 7) Nr XXIX/238/21 z 28.10.2021r. – zwiększenie dochodów o 11.208,26 zł i zwiększenie wydatków o 31.158,26 zł
- 8) Nr XXX/245/21 z 28.10.2021r. – zmniejszenie dochodów i wydatków o 18.465,32 zł
- 9) Nr XXXI/247/21 z 9.12.2021r. – zmiana wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz pozostałe środki pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi bez zmiany kwoty dochodów i wydatków
- 10) Nr XXXII/250/21 z 29.12.2021r. – zwiększenie dochodów o 1.496.756,00 zł i zwiększenie wydatków o 148.800,00 zł

2. Zarządzeniami Burmistrza Bisztyńka:

- 1) Nr 9/2021 z 19.01.2021r. – zmiana planu wydatków bez zwiększania i zmniejszania,
- 2) Nr 12/2021 z 29.01.2021r. – zwiększenie dochodów i wydatków o 713,00 zł,

- 3) Nr 17/2021 z 9.02.2021r. – podział rezerwy ogólnej oraz zwiększenie dochodów i wydatków o 38.642,00 zł.
- 4) Nr 25/2021 z 26.02.2021r.– zwiększenie dochodów i wydatków o 6.000,00 zł
- 5) Nr 42/2021 z 30.03.2021r.– podział rezerwy ogólnej oraz zwiększenie dochodów i wydatków o 136.506,00 zł
- 6) Nr 58/2021 z 27.04.2021r.– zwiększenie dochodów i wydatków o 932.655,40 zł
- 7) Nr 67/2021 z 13.05.2021r.– zwiększenie dochodów i wydatków o 14.400,00 zł
- 8) Nr 67A/2021 z 13.05.2021r.– uchylenie § 3 Zarządzenia Nr 67/2021 z 13.05.2021r.
- 9) Nr 69/2021 z 24.05.2021r.– podział rezerwy ogólnej oraz zwiększenie dochodów i wydatków o 42.717,00 zł
- 10) Nr 75/2021 z 16.06.2021r. – zmiana planu wydatków bez zwiększania i zmniejszania,
- 11) Nr 83/2021 z 28.06.2021r.– zmniejszenie dochodów i wydatków o 160.860,12 zł.
- 12) Nr 98/2021 z 12.07.2021r.– zwiększenie dochodów i wydatków o 777,00 zł.
- 13) Nr 103/2021 z 30.07.2021r.– zwiększenie dochodów i wydatków o 24.314,86 zł.
- 14) Nr 109/2021 z 23.08.2021r.– zmniejszenie dochodów i wydatków o 22.715,00 zł.
- 15) Nr 118/2021 z 10.09.2021r.– podział rezerwy ogólnej oraz zwiększenie dochodów i wydatków o 97,00 zł.
- 16) Nr 127/2021 z 29.09.2021r.– podział rezerwy ogólnej oraz zwiększenie dochodów o 199.742,70 zł i zwiększenie wydatków o 179.792,70 zł.
- 17) Nr 131/2021 z 12.10.2021r.– zwiększenie dochodów i wydatków o 428.298,26 zł.
- 18) Nr 141/2021 z 29.10.2021r.– podział rezerwy ogólnej oraz zwiększenie dochodów i wydatków o 262.377,00 zł
- 19) Nr 151/2021 z 15.11.2021r.– zmniejszenie dochodów i wydatków o 239.582,00 zł.
- 20) Nr 159/2021 z 30.11.2021r.– zwiększenie dochodów i wydatków o 44.322,00 zł.
- 21) Nr 165/2021 z 8.12.2021r.– zwiększenie dochodów i wydatków o 6.793,00 zł.
- 22) Nr 176/2021 z 14.12.2021r.– zwiększenie dochodów i wydatków o 133.800,00 zł.
- 23) Nr 176A/2021 z 14.12.2021r.– uchylenie Zarządzenia Nr 176/2021 z 14.12.2021r.
- 24) Nr 180/2021 z 22.12.2021r. – zmiana planu wydatków bez zwiększania i zmniejszania,
- 25) Nr 183/2021 z 29.12.2021r.– zwiększenie dochodów i wydatków o 1.500,00 zł.
- 26) Nr 187/2021 z 31.12.2021r.– zmniejszenie dochodów i wydatków o 199,00 zł.

Uwzględniając zmiany, planowany budżet Gminy na 31.12.2021 r. wynosił po stronie dochodów 34.463.367,93 zł, po stronie wydatków 34.978.959,41 zł.

W budżecie, wg stanu na 31.12.2021 roku, zaplanowany został deficyt w wysokości 515.591,48 zł, który przewidywany był do pokrycia przychodami pochodzącymi 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.

Pozostałe przychody, poza wskazanymi powyżej, planowane były w wysokości 1.404.960,00 zł, w tym przychody pochodzące 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 w wysokości 717.150,97 zł, nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w wysokości 637.809,03 zł, spłata pożyczki w wysokości 50.000,00 zł udzielonej Spółdzielni Socjalnej „PO SĄSIEDZKU” przez Gminę.

Planowane rozchody dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 1.255.000,00 zł (w tym 545.000,00 zł to wcześniejsza spłata) oraz udzielenie z budżetu gminy pożyczek w łącznej kwocie 149.960,00 zł.

Ostatecznie, budżet został wykonany po stronie dochodów w kwocie 36.985.372,26 zł, a po stronie wydatków w kwocie 32.838.345,65 zł, tym samym zamknął się nadwyżką w wysokości 4.147.026,61 zł.

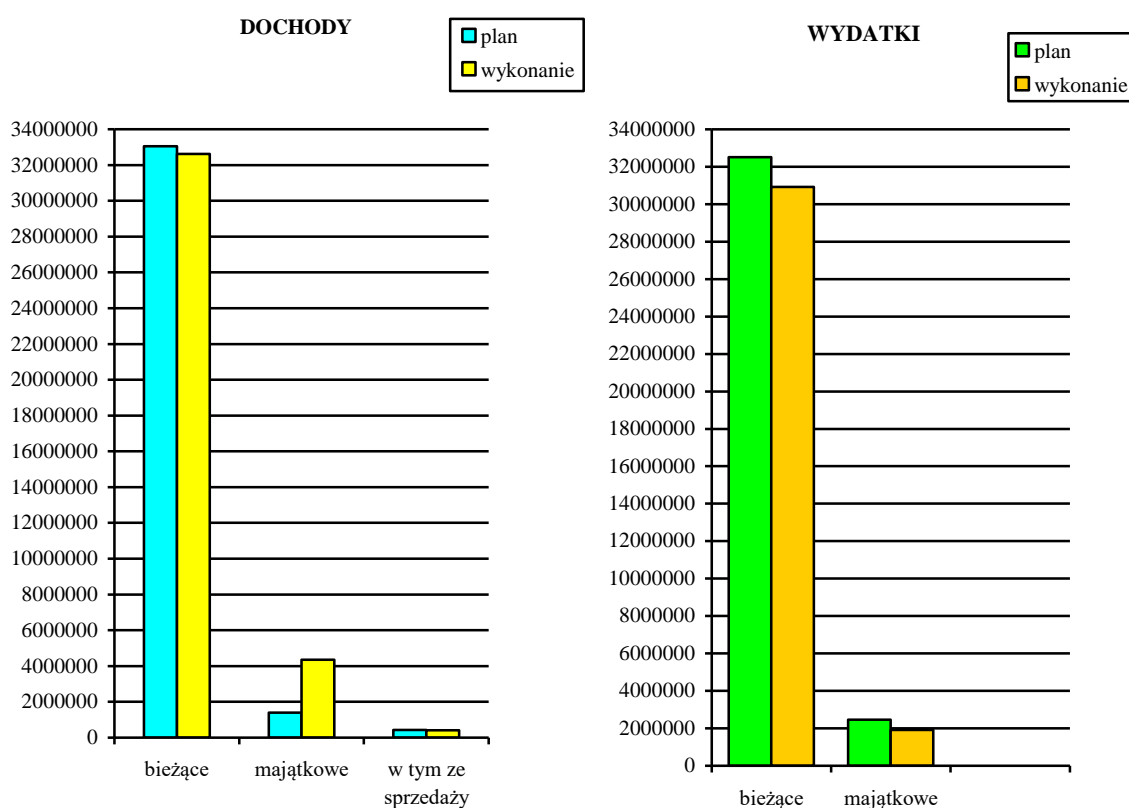
Jednocześnie osiągnięte zostały przychody w łącznej wysokości 3.268.507,48 zł, w tym pochodzące z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 1.232.742,45 zł, nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w wysokości 1.985.765,03 zł oraz spłata pożyczki w wysokości 50.000,00 zł udzielonej Spółdzielni Socjalnej „PO SĄSIEDZKU” przez Gminę.

W budżecie na 2021 rok nie planowano i nie zaciągnięto nowego długu.

Zrealizowane rozchody stanowiły ogółem 1.404.507,00 zł, w tym spłata wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 1.255.000,00 zł (545.000,00 zł to wcześniejsza spłata) oraz udzielenie z budżetu gminy pożyczek w łącznej kwocie 149.507,00 zł.

Realizacja budżetu za 2021 rok przedstawia się następująco:

	Plan	Wykonanie	% 3:2	% budżetu
1	2	3	4	5
Dochody, w tym	34 463 367,93	36 985 372,26	107,3%	100,0%
Dochody bieżące	33 058 884,41	32 627 787,75	98,7%	88,2%
Dochody majątkowe, w tym	1 404 483,52	4 357 584,51	310,3%	11,8%
Dochody ze sprzedaży majątku	431 300,00	418 189,60	96,7%	-
Wydatki, w tym	34 978 959,41	32 838 345,65	93,9%	100,0%
Wydatki bieżące	32 517 908,40	30 915 357,94	95,1%	94,1%
Wydatki majątkowe	2 461 051,01	1 922 987,71	78,1%	5,9%
WYNIK BUDŻETU	- 515 591,48	4 147 026,61		

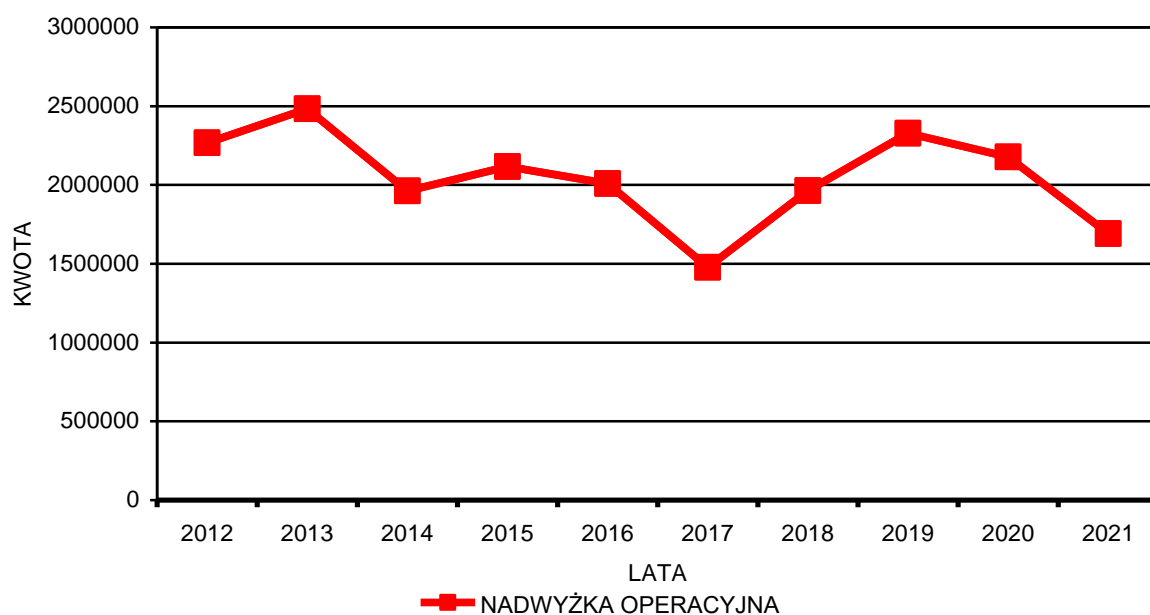


Przy planowaniu i realizacji budżetu istotne jest spełnienie wymogów określonych w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, choć, na podstawie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji 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 2021 rok, osiągnięte wskaźniki są znacznie lepsze niż były planowane.

Nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (zwana nadwyżką operacyjną) planowana była w wysokości 540.976,01 zł, a osiągnięta została na poziomie wyższym o 1.171.453,80 zł i wyniosła na koniec roku **1.712.429,81 zł**, przy czym 21.134,95 zł to niewykorzystane środki z tzw. „kapslowego” – po wyłączeniu niniejszych środków pozostaje nadwyżka w wysokości **1.691.294,86 zł**.

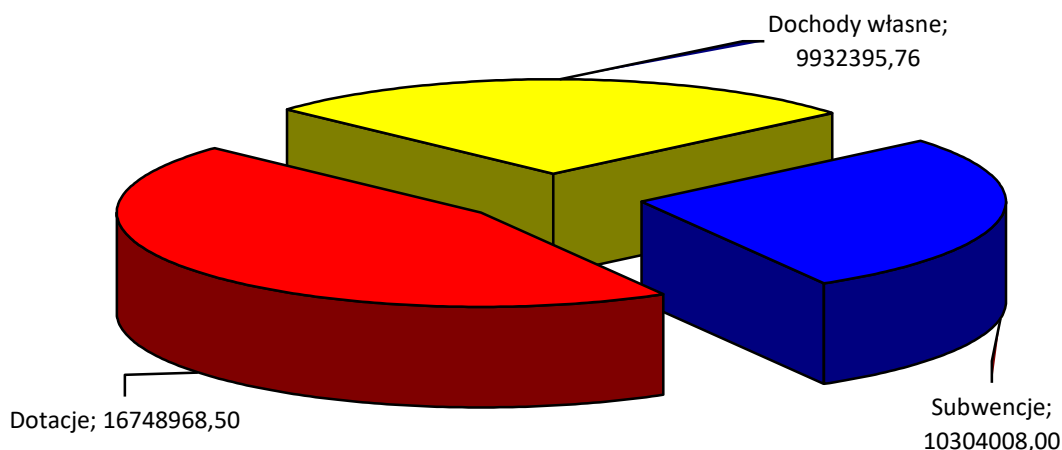
NADWYŻKA OPERACYJNA W LATACH 2012 - 2021



Struktura dochodów zrealizowana została następująco

	Plan	Wykonanie	% 3:2	% budżetu
1	2	3	4	5
Subwencje	10 304 008,00	10 304 008,00	100,0%	27,9%
Dotacje na zadania własne i zlecone, realizowane na podstawie porozumień, środki na dofinansowanie zadań bieżących i inwestycji i z funduszy celowych	13 952 421,11	16 748 968,50	99,7%	45,3%
Dochody własne	10 206 938,82	9 932 395,76	98,4%	26,8%
RAZEM	34 463 367,93	36 985 372,26	107,3%	100,0%

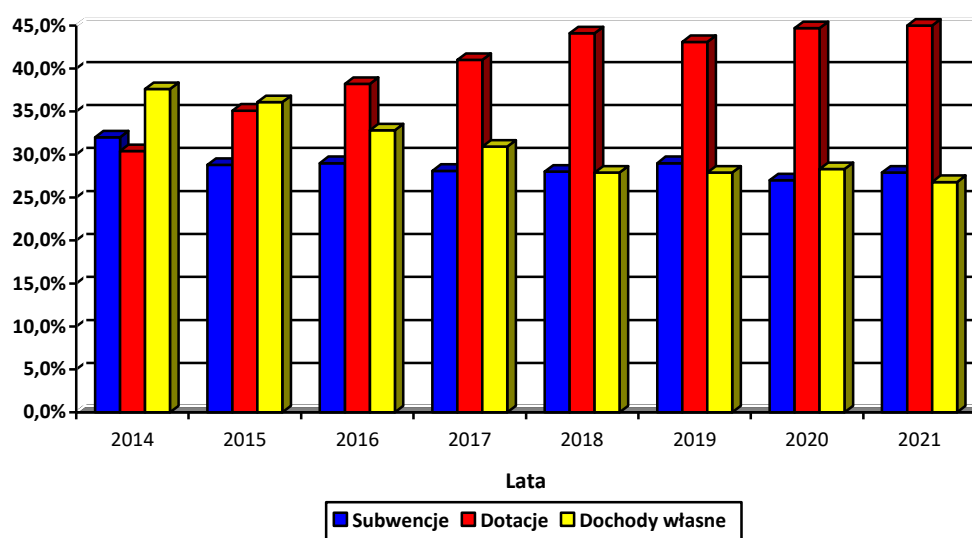
Struktura dochodów w 2021 roku



Struktura dochodów w latach 2014 – 2021 przedstawiała się następująco:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Subwencje	32,0%	28,8%	29,0%	28,1%	28,0%	29,0%	27,0%	27,9%
Dotacje na zadania własne i zlecone, realizowane na podstawie porozumień, środki na dofinansowanie zadań bieżących i inwestycji i z funduszy celowych	30,4%	35,1%	38,2%	41,0%	44,1%	43,1%	44,7%	45,3%
Dochody własne	37,6%	36,1%	32,8%	30,9%	27,9%	27,9%	28,3%	26,8%

Analizując wykonanie budżetu w latach 2014 – 2021, w budżecie ogółem następuje sukcesywny wzrost dotacji i środków na dofinansowanie zadań i spadek dochodów własnych, co wyraźnie widać na poniższym wykresie:



W roku 2021 zwiększył się udział subwencji, jednak wynika to z uzupełnienia subwencji ogólnej dla jst w 2021 roku środkami na uzupełnienie dochodów gmin w wysokości 447.956,00 zł w związku z ograniczeniem dochodów gminy w kolejnych latach z tytułu PIT po wprowadzeniu Polskiego Ładu

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:

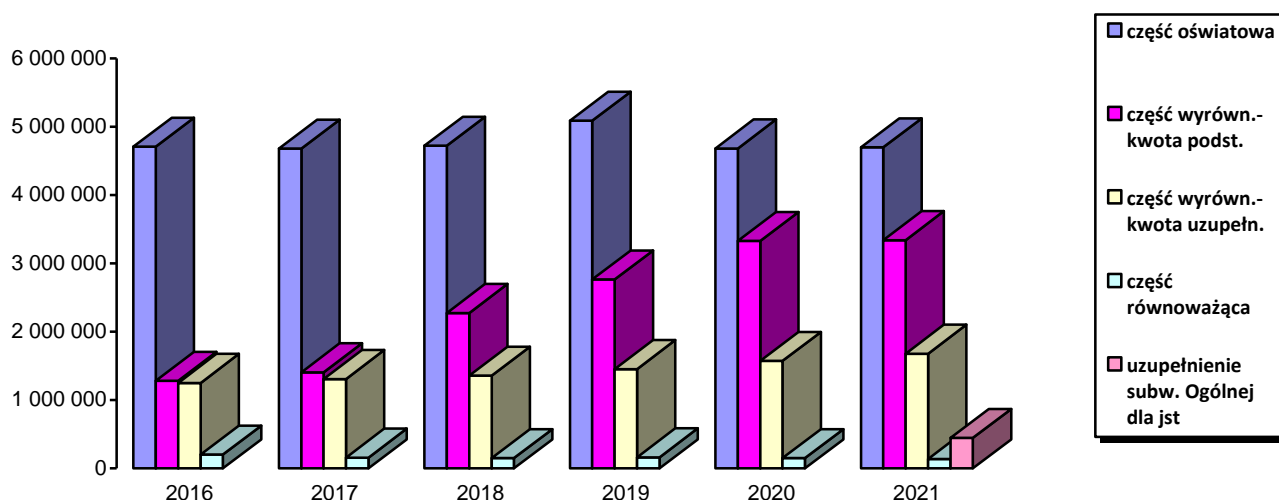
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<i>1</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
Subwencje, w tym:	7 446 406,00	7 552 393,00	8 573 037,00	9 470 139,00	9 738 927,00	10 304 008,00
Część oświatowa	4 706 999,00	4 678 903,00	4 787 489,00	5 088 198,00	4 682 002,00	4 697 241,00
Część wyrównawcza, w tym	2 534 717,00	2 715 031,00	3 634 050,00	4 218 082,00	4 903 673,00	5 018 784,00
<i>Kwota podstawowa*</i>	<i>1 282 403,00</i>	<i>1 406 802,00</i>	<i>2 275 391,00</i>	<i>2 764 041,00</i>	<i>3 328 573,00</i>	<i>3 339 831,00</i>
<i>Kwota uzupełniająca**</i>	<i>1 252 314,00</i>	<i>1 308 229,00</i>	<i>1 358 659,00</i>	<i>1 454 041,00</i>	<i>1 575 100,00</i>	<i>1 678 953,00</i>
Część równoważąca	204 690,00	158 459,00	151 498,00	163 859,00	153 252,00	140 027,00
Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jst***	-	-	-	-	-	447 956,00

* 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

*** uzupełnienie subwencji ogólnej dla jst przekazane gminom w 2021 roku związane jest z rekompensatą utraconych dochodów w podatku dochodowym od osób fizycznych w związku z wprowadzeniem ulg i zwolnień w tym podatku w Polskim Ładzie

Subwencje w Gminie Bisztynek (w złotych) w latach 2016 - 2021



Ustalenie części wyrównawczej subwencji ogólnej na lata 2016 – 2021 nastąpiło na podstawie dochodów podatkowych za lata 2014 – 2019, 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/rozłożenie na raty	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

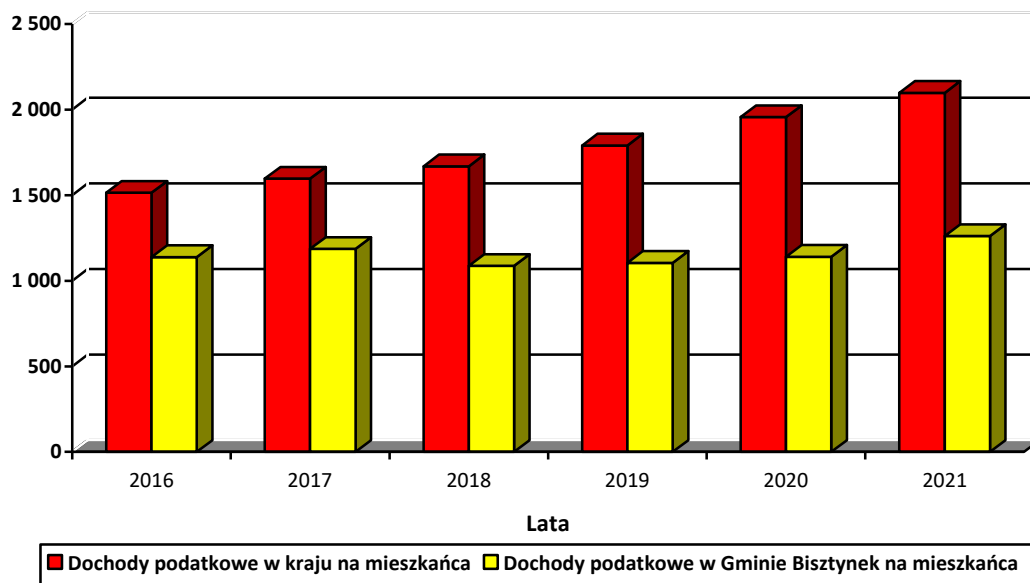
Rok/rodzaj najważniejszych dochodów podatkowych	Wykonanie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Umorzenie zaległości podatkowych/rozłożenie na raty	Razem potencjalne 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

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)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
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
2021	7 946 021,24	6 299	1 261,47	2 098,22	60,12

Analizując wskaźnik dochodów podatkowych Gminy Bisztynek na mieszkańca, najwyższy poziom osiągnął w roku 2017, natomiast od roku 2019 dochody podatkowe Gminy Bisztynek oscylują na poziomie około 60% średniej krajowej.

Dochody podatkowe na mieszkańca (w złotych) w latach 2016- 2021



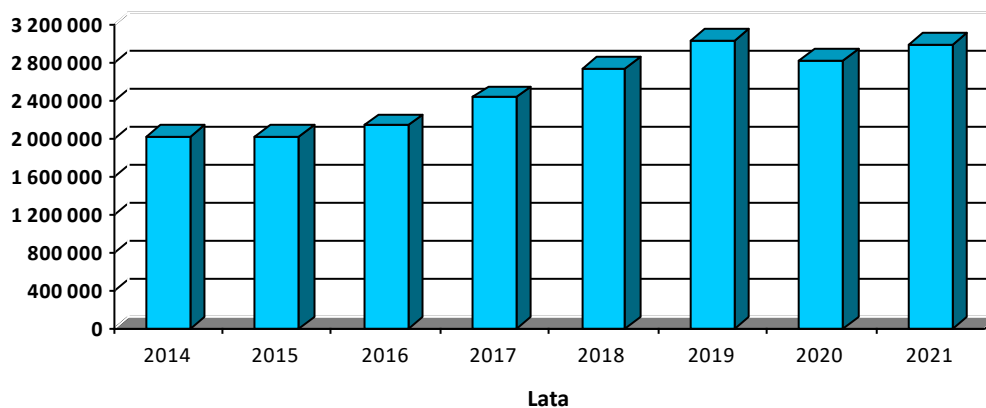
Ustalenie części wyrównawczej subwencji ogólnej na lata 2022 – 2023 nastąpi na podstawie dochodów podatkowych za lata 2020 – 2021, które kształtowały się następująco:

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/rozłożenie na raty	Razem potencjalne dochody podatkowe
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
2021	7 709 483,13	516 233,00	7 137,00	26 710,00	8 259 563,13
Udział w PIT	2 984 130,00	X	X	X	2 984 130,00
Podatek rolny	2 348 301,29	0,00	0,00	25 220,00	2 373 521,29
Podatek od nieruchomości	1 868 762,48	455 503,00	7 137,00	1 490,00	2 332 892,48
Podatek od środków transportowych	205 211,00	60 730,00	0,00	0,00	265 941,00

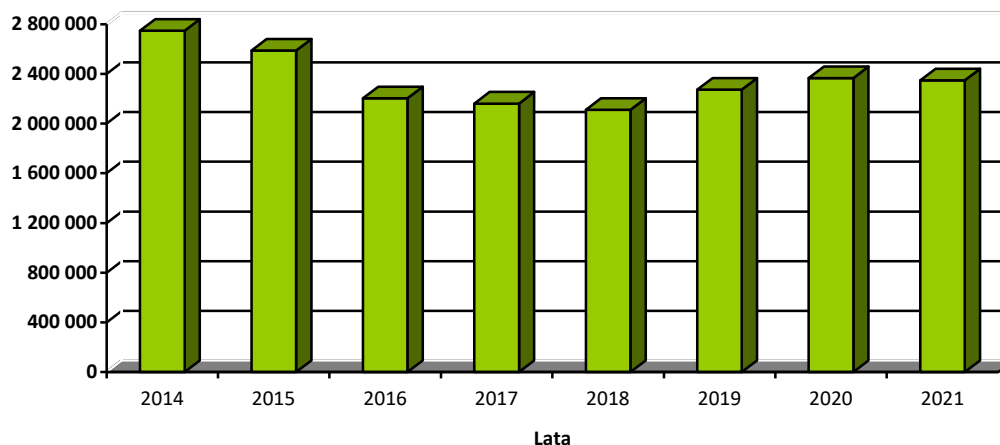
Analizując dochody podatkowe w roku 2020 i 2021, w roku 2022 kwota podstawowa części wyrównawczej subwencji ogólnej uległa zmniejszeniu (spadek o 1.087.827,00 zł). Natomiast w roku 2023 można spodziewać się jej zdecydowanego wzrostu.

W latach 2016 - 2021 kształtowanie się najważniejszych dochodów podatkowych w Gminie Bisztynek przedstawiają poniższe wykresy:

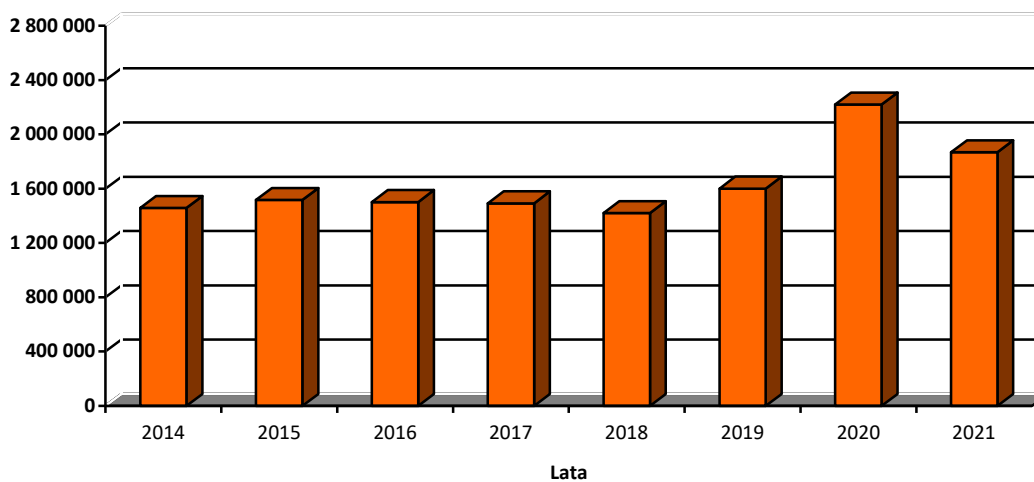
Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (w złotych) w latach 2014 - 2021



Dochody z tytułu podatku rolnego (w złotych) w latach 2014 - 2021



Dochody z tytułu podatku od nieruchomości (w złotych) w latach 2014 - 2021

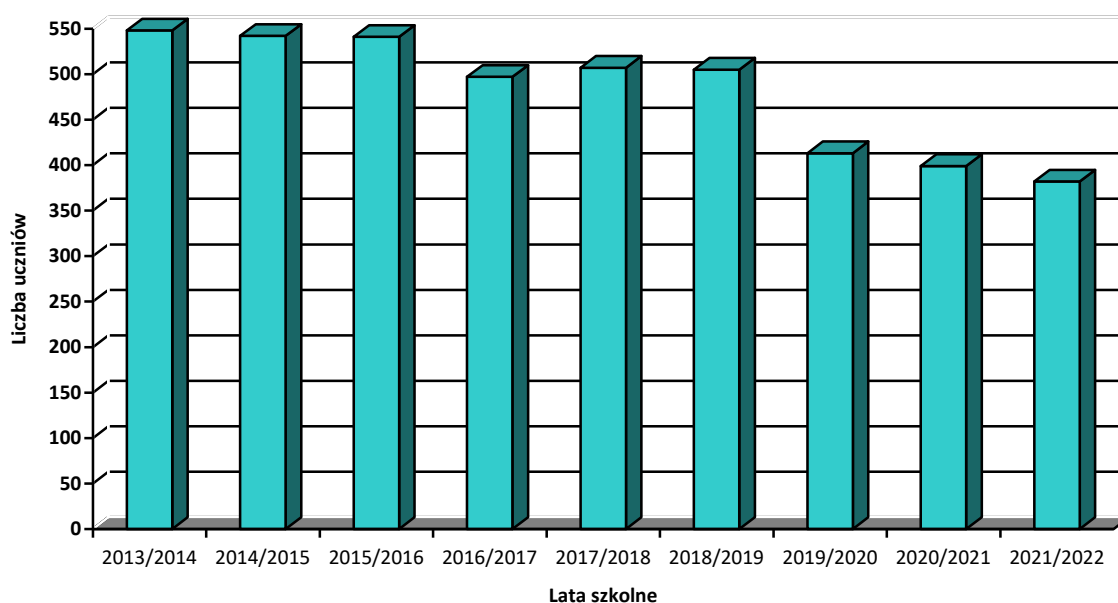


Część oświatowa subwencji ogólnej w największym stopniu uzależniona jest od liczby uczniów, uczęszczających do szkół podstawowych, a wcześniej Gimnazjum na terenie Gminy - w ostatnich latach liczba uczniów, stanowiących podstawę naliczenia subwencji oświatowej przedstawiała się ona następująco:

	Uczniowie wg stanu na 30 września roku szkolnego								
	2013/ 2014	2014/ 2015	2015/ 2016	2016/ 2017	2017/ 2018*	2018/ 2019	2019/ 2020	2020/ 2021	2021/ 2022
Uczniowie Szkoły Podstawowej w Bisztyнку/ Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Bisztyнку	227	241	245	206	252	272	264	255	246
Uczniowie Gimnazjum Publicznego w Bisztyнку – wygaszane Gimnazjum włączone od 01.09.2017 do SP w Bisztyнку*	188	163	149	164	114	72	-	-	-
Uczniowie Szkoły Podstawowej w Grzędzie	55	50	49	37	36	44	46	41	46
Uczniowie Szkoły Podstawowej w Sątópach	78	88	98	90	105	117	103	103	90
RAZEM	548	542	541	497	507	505	413	399	382

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

Uczniowie w latach szkolnych od 2013/2014 do 2021/2022



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 spadek liczby uczniów spowodował zmniejszenie subwencji oświatowej o 380.957,00 zł.

W roku szkolnym 2020/2021 i w obecnym roku szkolnym nastąpił dalszy spadek liczby uczniów (odpowiednio o 14 i 17) – więcej uczniów klas ósmych odchodzi niż przychodzi uczniów klas pierwszych.

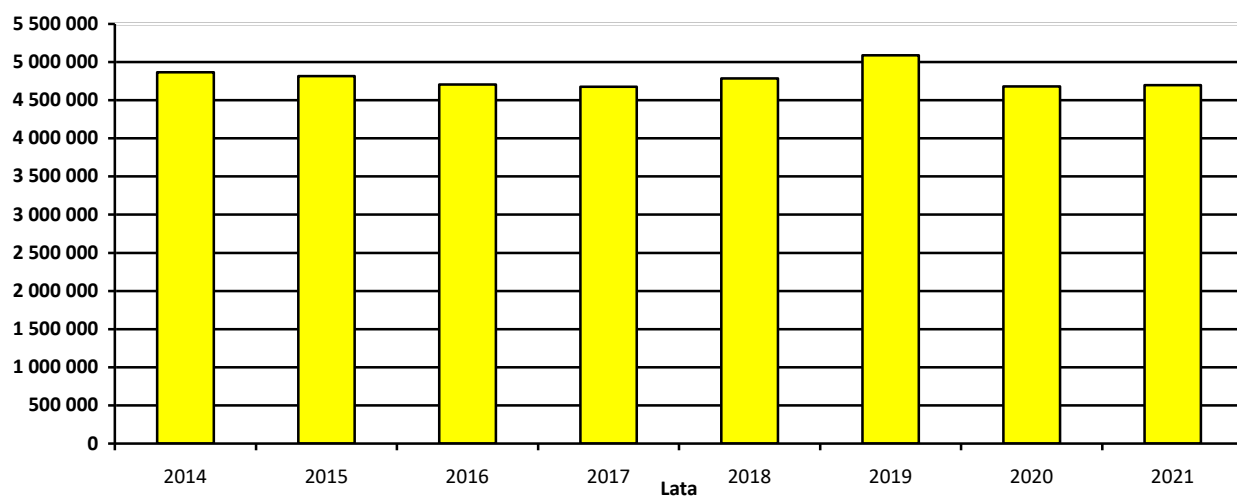
Średnia liczebność uczniów w klasie w całej gminie wynosi nieco powyżej 12, a w poszczególnych szkołach odpowiednio: w Bisztyнку - 16, w Grzędzie - 6, w Sątopach – 11.

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.

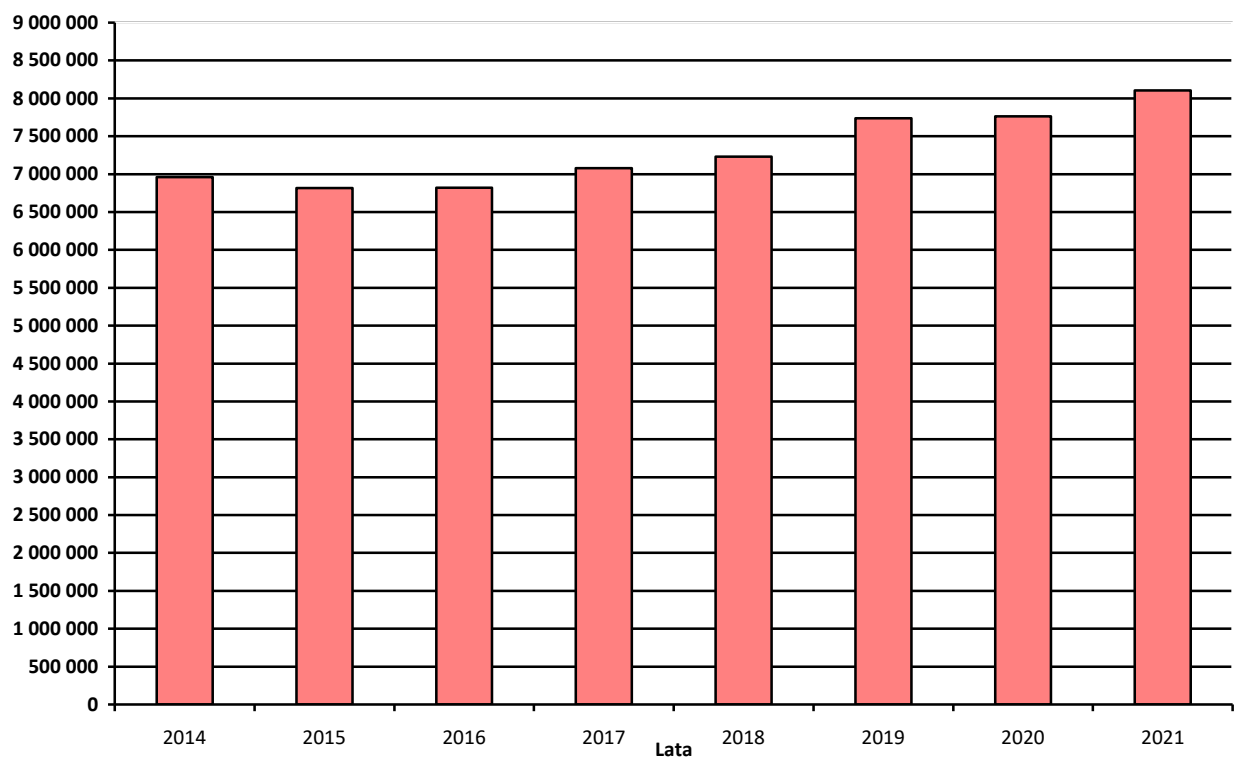
Wydatki bieżące (bez dotacji) na zadania oświatowe (dział 801,854), finansowane subwencją oświatową i finansowane środkami własnymi Gminy Bisztynek w latach 2014 – 2021 (w złotych) kształtują się następująco:

Rok	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
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	8 105 629
<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	4 697 241
<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	3 408 388

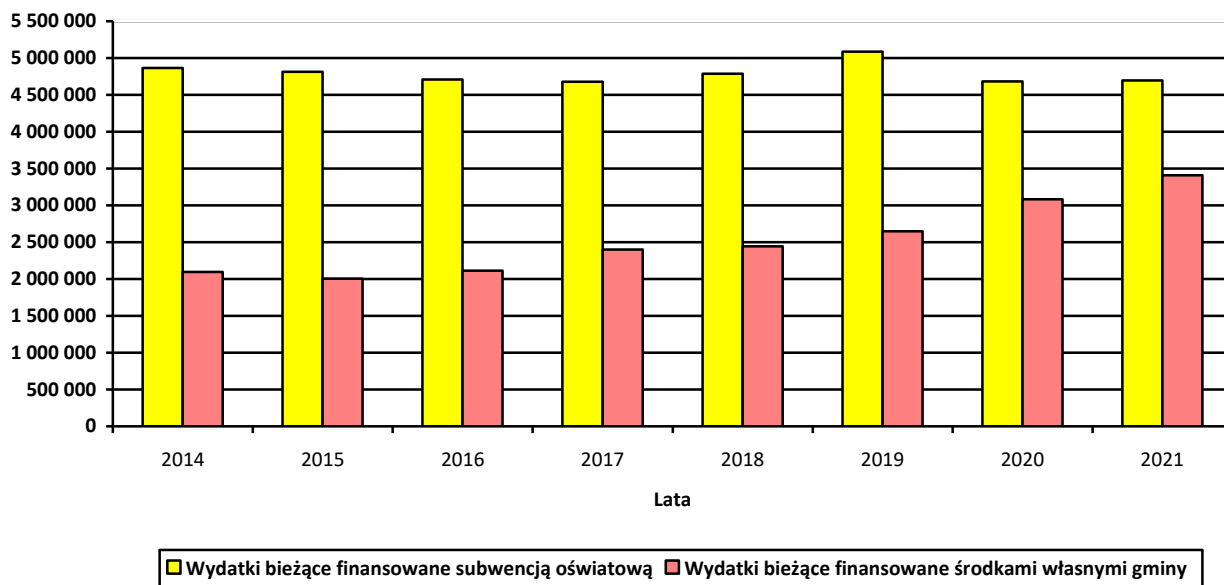
Subwencja oświatowa (w złotych) w latach 2014 - 2021



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.

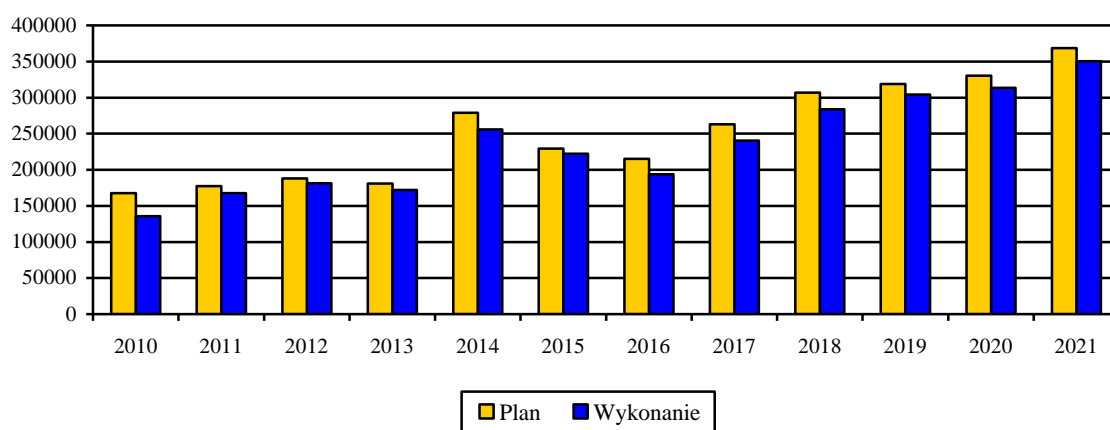
Rok 2021, to kolejny, w którym realizowane były wydatki w ramach wyodrębnionego w budżecie gminy funduszu sołectkiego. Na plan 368 621,58 zł, Sołectwa zrealizowały zamierzenia za kwotę 350 523,92 zł.

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 sołectki w latach 2010 - 2021



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 2021 roku ogółem wydatki majątkowe wyniosły 1.922.987,71 zł.

Najważniejszym zadaniem inwestycyjnym zrealizowanym w 2021 roku była budowa sieci wodociągowej wraz ze stacjami podnoszenia ciśnienia wody na terenie Gminy Bisztynek za 998.794,76 zł, przy dofinansowaniu w wysokości 982.611,00 zł z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

Ze środków własnych, wykonano dokumentację projektową budowy budynku wielorodzinnego w Bisztynku za kwotę 84.870,00 zł, jak również rozbudowano budynek OSP w Troszkowie (I etap – stan surowy zamknięty) za kwotę 122.995,27 zł, w tym środki funduszu sołeckiego 7 995,27 zł.

Przebudowano część pomieszczeń szkolnych w SP w Sątopach z przeznaczeniem na 2 oddziały przedszkolne, ze środków własnych, za kwotę 223.670,82 zł.

Również, ze środków własnych, wybudowano sieć wodociągową i kanalizacyjną przy ul. Ogrodowej w Bisztynku za kwotę 230.501,80 zł.

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

Zestawienie wszystkich zrealizowanych w 2021 roku wydatków majątkowych, wraz ze wskazaniem źródeł finansowania, przedstawia zestawienie.

Wydatki majątkowe (roczne i wieloletnie) zrealizowane w 2021 r.

w złotych

Lp.	Dział	Rozdz.	§	Nazwa zadania inwestycyjnego realizowanego w 2021 roku (okres realizacji)	Planowane wydatki				Jednostka organizacyjna realizująca zadanie lub koordynująca program	
					rok budżetowy 2021 (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	Budowa sieci wodociągowej wraz ze stacjami podnoszenia ciśnienia wody na terenie Gminy Bisztynek (2021)	998 794,76	998 794,76	16 183,76		A.982 611,00	Urząd Miejski (Fundusz Inwestycji Lokalnych)
2.	600	60016	6050	Przebudowa ul. Kąpielowej w Bisztyнку (2021)	93 776,69	93 776,69	93 776,69			Urząd Miejski
3.	600	60016	6050	Przebudowa ciągów pieszych w Bisztyнку przy ul. Kościelnej (2021)	42 243,70	42 243,70	42 243,70			Urząd Miejski
4.	700	70005	6050	Dokumentacja projektowa zmiany sposobu użytkowania pomieszczeń po przedszkolu w Sątopach na mieszkania komunalne (2017-2021)	34 968,21	23 898,21	23 898,21			Urząd Miejski
5.	700	70005	6050	Budowa budynku wielorodzinnego w Bisztyнку - Prace projektowe (2021)	84 870,00	84 870,00	84 870,00			Urząd Miejski
6.	750	75023	6050	Przystosowanie i wydzielenie pomieszczeń higieniczno-sanitarnych w budynku Urzędu Miejskiego w Bisztyнку w celu dostosowania do potrzeb osób niepełnosprawnych (2021)	4 920,00	4 920,00	4 920,00			Urząd Miejski (PFRON)
7.	754	75412	6050	Dokumentacja projektowa rozbudowy wraz z termomodernizacją budynku OSP w Bisztyнку (2020-2021)	10 700,00	700,00	700,00			Urząd Miejski
8.	754	75412	6050	Rozbudowa budynku OSP w Troszkowie - I ETAP (2019-2021)	127 800,27	122 995,27	122 995,27			Urząd Miejski (Fundusz Sołecki 7 995,27 zł)
9.	801	80101	6050	Przebudowa części pomieszczeń szkolnych SP w Sątopach z przeznaczeniem, na dwa oddziały przedszkolne (2020-2021)	238 627,82	223 670,82	223 670,82			Urząd Miejski
10.	852	85295	6010	Wydatki na zakup i objęcie udziałów w Spółdzielni Socjalnej "PO SASIEDZKU"	100,00	100,00	100,00			Urząd Miejski

11.	900	90001	6050	Budowa sieci wodociągowej oraz kanalizacyjnej przy ul. Oгородowej (2020-2021)	238 742,80	230 501,80	230 501,80			Urząd Miejski
12.	900	90095	6050	Budowa wiaty biesiadnej w Sątopach - Samulewie (2019-2021)	52 449,79	19 999,80	19 999,80			Urząd Miejski (Fundusz Sołecki)
13.	900	90095	6060	Urządzenie siłowni - Sołectwo Sątopy-Samulewo (2020-2021)	6 689,99	2 999,99	2 999,99			Urząd Miejski (Fundusz Sołecki)
14.	900	90095	6050	Rozbudowa wiaty - Sołectwo Łędlawki (2021)	10 920,00	10 920,00	10 920,00			Urząd Miejski (Fundusz Sołecki)
15.	900	90095	6060	Traktorek - kosiarka - Sołectwo Sułowo (2021)	11 000,00	11 000,00	11 000,00			Urząd Miejski (Fundusz Sołecki)
16.	900	90095	6050	Ogrodzenie świetlicy w Grzędzie (2021)	14 493,00	14 493,00	14 493,00			Urząd Miejski (Fundusz Sołecki)
17.	921	92109	6050	Zmiana dokumentacji projektowych świetlic wiejskich (2021)	2 738,08	2 738,08	2 738,08			Urząd Miejski
18.	921	92109	6050	Budowa świetlicy wiejskiej w Sątopach (stan surowy) (2017-2021)	112 599,23	10 635,60	10 635,60			Urząd Miejski (Fundusz Sołecki)
19.	921	92109	6050	Adaptacja lokalu użytkowego na potrzeby świetlicy wiejskiej w Pleśniku	2 999,99	2 999,99	2 999,99			Urząd Miejski (Fundusz Sołecki)
20.	921	92109	6050	Budowa zewnętrznej instalacji gazowej na działce nr 196 obręb Wozławki oraz modernizacja instalacji co w obiektach gminnych (2021)	20 730,00	20 730,00	20 730,00			Urząd Miejski (Fundusz Sołecki-20.000,00)
Ogółem					2 110 164,33	1 922 987,71	940 376,71	0,00	982 611,00	

* 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.