

UZASADNIENIE DO BUDŻETU GMINY KOBYLNICA NA 2020 ROK

1. DOCHODY BUDŻETU GMINY

Budżet Gminy na 2020 zakłada uzyskanie dochodów w wysokości **83.518.593 zł**, w tym dochodów bieżących **75.657.840 zł** a majątkowych **7.860.753 zł**. Załącznik nr 1 do projektu uchwały przedstawia dochody Gminy Kobylnica w układzie pełnej klasyfikacji budżetowej.

1.1. Struktura dochodów bieżących wg ważniejszych źródeł oraz ich udział procentowy w planowanych na 2020 rok dochodach bieżących ogółem przedstawia się następująco:

WAŻNIEJSZE ŹRÓDŁA DOCHODÓW BIEŻĄCYCH W 2020 ROKU

Lp.	Źródło dochodów	Kwota planowana	% udział w dochodach bieżących
1	Dochody podatkowe pobierane przez gminę	17.939.033,00	23,71
2	Subwencja ogólna z budżetu państwa	13.575.175,00	17,94
3	Udział w podatku dochodowym osób fizycznych	16.323.527,00	21,58
4	Pozostałe dochody	10.953.633,00	14,48
5	Dotacje celowe na zadania zlecone	15.909.942,00	21,03
6	Dotacje celowe na zadania własne	956.560,00	1,26
OGÓŁEM:		75.657.840,00	100,00

1) Dochody podatkowe pobierane przez gminę

Przy planowaniu dochodów z tytułu podatków przyjęto następujące założenia:

a) podatek od nieruchomości:

- stawki podatku od nieruchomości przyjęto na podstawie obowiązującej Uchwały Nr XVI/128/2019 Rady Gminy Kobylnica z dnia 24 października 2019r.,
- kwota planowanych dochodów ustalona została na podstawie zapisów w rejestrach wymiarowych powierzchni podlegających opodatkowaniu oraz wartości budowli na dzień 30.09.2019r.,
- w kalkulacji dochodów uwzględniono planowane ulgi, zwolnienia oraz zaległości podatkowe,
- wzrost planowanych dochodów nastąpił o 2,59% w stosunku do prognozy roku 2019, co głównie wynika ze zwiększenia stawek podatkowych od 2020 roku średnio o ok. 6%.

b) podatek rolny

- ustalenia planu dochodów z tytułu podatku rolnego dokonano na podstawie ilości hektarów przeliczeniowych oraz ceny skupu żyta za okres jedenastu kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzając rok podatkowy,
- za podstawę wyliczeń przyjęto stawkę 58,46 zł za 1 q żyta (określoną komunikatem Prezesa GUS z dnia 18.10.2019r.),
- stawka podatku rolnego na 2020 rok zwiększyła się o 7,5% w stosunku do stawki obowiązującej w roku bieżącym, co po przeliczeniu daje wzrost dochodów prognozowanych w stosunku do roku bieżącego o ok. 147.000 zł.

c) podatek leśny:

- ustalenia planu dochodów z tytułu podatku leśnego dokonano biorąc pod uwagę powierzchnię lasów wyrażoną w hektarach oraz przyjętej ceny sprzedaży drewna, uzyskanej za okres pierwszych trzech kwartałów roku 2019,
- za podstawę wyliczeń przyjęto stawkę 194,24 zł za 1 m³ (zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z dnia 19.10.2019r.) tj. 42,73 zł za 1 ha lasu,
- stawka podatku leśnego zwiększyła się o 1,56%, co w budżecie na 2020 rok powoduje wzrost wpływów o ok. 9.000 zł (w porównaniu do planowanych dochodów w roku 2019).

d) podatek od środków transportowych:

- stawki podatku przyjęto na podstawie uchwały Nr XX/146/2015 Rady Gminy Kobylnica z dnia 19 listopada 2015r. w sprawie ustalenia określenia stawek podatku od środków transportowych.
- kwota planowanych dochodów wyliczona została na podstawie zapisów w ewidencji pojazdów(stan środków transportowych) na dzień 30.09.2019r.,
- łącznie przewiduje się w roku 2020 wzrost dochodów z tego tytułu w stosunku do planowanych w 2019 roku o 26% - co stanowi kwotę ok. 115.000 zł.

2) Subwencje ogólne z budżetu państwa

Kwota zaplanowana z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy wynosi **13.575.175 zł** i została przyjęta w kwocie ustalonej przez Ministerstwo Finansów, Inwestycji i Rozwoju. Część oświatowa subwencji ogólnej ustalonej na 2020 rok jest wyższa od aktualnie ustalonej na rok bieżący o 716.498 zł tj. o 5,57%. Do naliczenia subwencji oświatowej

wykorzystano dane o liczbie uczniów i wychowanków oraz liczbie etatów i nauczycieli, gromadzone w ramach systemu informacji oświatowej. Wg informacji Ministerstwa planowana w budżecie państwa część subwencji oświatowej na 2020 rok uwzględnia planowane zmiany zakresu zdań oświatowych, z których najważniejsze to skutki przechodzące na 2020 rok podwyżki wynagrodzeń nauczycieli od 1 września 2019r. oraz skutki zmiany liczby etatów nauczycieli oraz awansu zawodowego nauczycieli.

3) **Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych**

Zgodnie z przesłaną informacją i wyliczeniami z Ministerstwa Finansów, Inwestycji i Rozwoju planowane udziały dla Gminy Kobylnica w podatku dochodowym od osób fizycznych w 2020 roku wyniosą 16.323.527 zł. Dochody te są planowane w budżecie państwa na podstawie szacunków i prognoz a planowana kwota dochodów nie ma charakteru dyrektywnego. Planowane wpływy na rok 2020 są wyższe od dochodów prognozowanych na rok bieżący o 8,86%, co daje kwotę ponad 1,3 mln zł.

Znaczący wzrost dochodów z tego tytułu odnotowany w ostatnich latach na poziomie kilkunastu procent rocznie i ponad trzykrotny wzrost w ostatniej dekadzie jest efektem systematycznego rozwoju Gminy (m.in. wzrost liczby stałych mieszkańców gminy) a jego utrzymujący się, wysoki udział w dochodach ogółem świadczy o dużej samodzielności i niezależności finansowej. W prognozowanym 2020 roku zmiany dokonane w systemie podatkowym państwa spowodowały spadek prognozowanych dochodów w porównaniu do ich systematycznego wzrostu w latach ubiegłych (ok. 2 mln rocznie).

4) **Dotacje celowe na zadania zlecone i własne**

Kwota planowanych dochodów z tytułu dotacji przyznanych gminie na realizację **zadań bieżących zleconych** wynosi w 2020 roku – **15.909.942 zł**, z czego:

- a) dotacje na realizację zadań z zakresu opieki społecznej, świadczeń rodzinnych i wychowawczych 15.807.090 zł, w tym 11.000.000 zł na realizację Rządowego Programu Rodzina 500+;
- b) pozostałe w wysokości 102.852 zł, w tym:
 - 2.386 zł na aktualizację stałego rejestru wyborców,
 - 100.466 zł na prowadzenie obsługi ewidencji ludności.

Kwota planowanych dochodów z tytułu dotacji przyznanych gminie na realizację **zadań bieżących własnych** wynosi w 2020 roku – **956.530 zł** i obejmuje wypłatę zasiłków stałych i okresowych, utrzymanie Ośrodka Pomocy Społecznej, opłacanie składek zdrowotnych opłacanych od zasiłków oraz pomoc w zakresie dożywiania.

Kwoty dotacji celowych przyjęto do projektu uchwały na podstawie zawiadomienia Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku oraz zawiadomienia Wojewody Pomorskiego.

5) **Pozostałe dochody**

Na kwotę planowanych pozostałych dochodów składają się w szczególności:

- a) **992.108 zł – dochody z dotacji i środków na dofinansowanie zadań bieżących z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii europejskiej:**
 - 105.655 zł - "Ochrona różnorodności biologicznej na terenie powiatu słupskiego",
 - 886.453 zł - „Srebrna sieć” - projekt zakłada utworzenie zintegrowanego, lokalnego systemu usług społecznych wykorzystujących zdalne technologie informacyjne.

- b) **2.320.160 zł - dochody z opłat pobieranych na mocy ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach** – obowiązująca wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi określona została uchwałą Rady Gminy Kobylnica Nr XVI/131/2019 z dnia 24 października 2019r. Dochody zaplanowane zostały na podstawie kalkulacji niezbędnych środków do pokrycia wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu.
- c) **2.810.807 zł zwrot podatku VAT od inwestycji:** „Budowa sieci wodociągowej i sieci kanalizacji sanitarnej wraz z budową lokalnych systemów oczyszczania ścieków na obszarach położonych poza granicami aglomeracji Słupsk, na terenie Gminy Kobylnica”.
- d) **967.541 zł - dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych** – stanowiących własność gminy a będących we władaniu wszystkich jednostek organizacyjnych gminy. Dochody te zaliczane są do dochodów bieżących z majątku. Plan ustalono na podstawie podpisanych umów czynszu mieszkaniowego i użytkowego, dzierżawy obwodów łowieckich oraz czynszu pod siłownie wiatrowe w części wybudowane na gruntach komunalnych, biorąc pod uwagę obowiązujące stawki czynszu.
- e) **920.000 zł - zajęcie pasa drogowego oraz umieszczanie urządzeń w pasie drogowym** – na podstawie wydanych decyzji i planowanego wykonania dochodów z tego tytułu w roku bieżącym.
- f) **dochody z tytułu podatków i opłat stanowiących dochody Gminy, a pobieranych przez Urzędy Skarbowe** tj.
- 56.000 zł podatku od spadków i darowizn – pobierany jest na podstawie ustawy o podatku od spadków i darowizn. Jest w 100 % dochodem gminy. Kwota szacunkowa, dochód nie podlegający żadnym regułom i w każdym roku nieporównywalny do poprzedniego. Plan ustalono na poziomie kształtowania się dochodów w latach 2017-2018 i planu pierwszych trzech kwartałów roku 2019,
 - 626.500 zł podatku od czynności cywilnoprawnych, który pobierany jest na podstawie ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych. W 100 % stanowi dochody gmin. Opodatkowaniu podlegają m. in. następujące czynności cywilnoprawne: umowy sprzedaży i zamiany rzeczy i praw majątkowych, umowy pożyczek, darowizny, umowy spółki, umowy o dział spadku, ustanowienie hipoteki. Podstawą kalkulacji jest kształtowanie się dochodów w latach 2017-2018 oraz w okresie pierwszych III kwartałów roku 2019,
 - 369.000 zł podatku dochodowego od osób prawnych, posiadających siedzibę na obszarze gminy. 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.
Plan przyjęto na podstawie kształtowania się dochodów w latach 2017-2018 i pierwszych III kwartałów roku 2019.
- g) **370.000 zł - dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu** - na podstawie dochodów uzyskanych za III kwartały 2019r.
- h) **169.000 zł - dochody z opłaty reklamowej** – przyjęto na podstawie średnich dochodów wykonanych za lata 2017-2018 oraz okres III kwartałów roku 2019.

1.2. Struktura dochodów majątkowych oraz ich udział procentowy w planowanych na 2020 rok dochodach majątkowych ogółem przedstawia się następująco:

ŹRÓDŁA DOCHODÓW MAJĄTKOWY W 2020 ROKU

Lp.	Źródło dochodów	Kwota planowana	w złotych
			% udział
1.	Dochody ze sprzedaży majątku	4.002.090	50,91
2.	Środki z Unii Europejskiej na dofinansowanie inwestycji	3.722.253	47,35
3.	Środki i dotacje pozyskane na dofinansowanie inwestycji	136.410	1,74
OGÓŁEM:		7.860.753	100,00

1) Dochody ze sprzedaży majątku

Dochody na 2020 rok ustalono na podstawie przewidywanych wpływów z tytułu przeznaczonych do sprzedaży gruntów pod budownictwo mieszkaniowe, na działalność gospodarczą oraz gruntów pod farmy fotowoltaiczne. Wartość przyjęto na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2019 roku.

W planach uwzględniono przewidywane wpływy ze sprzedaży ratalnej – zgodnie ze sporządzonym wykazem. Część z nieruchomości wykazanych do zbycia były już przedmiotem ogłaszanych przetargów ale nie znalazły nabywców. W związku z powyższym podjęto decyzję o dozbrojeniu oraz uatrakcyjnieniu terenów celem ich ponownego przeznaczenia do sprzedaży w roku 2020.

2) Środki z Unii Europejskiej - zaplanowano dochody w wysokości:

- a) **198.610 zł** – na przedsięwzięcie pn. "Ochrona różnorodności biologicznej na terenie powiatu słupskiego". Zadanie dofinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020. Umowa NR RPPM 11.04.00-22-0019/17-00 z dnia 05.01.2018r. Dofinansowane ze środków EFRROW w ramach PROW 2014 – 2020. Projekt Partnerski: STANICE ROWEROWE. Partner wiodący: Gmina Dębica Kaszubska.
- b) **393.550 zł** – na przedsięwzięcie pn. „Zagospodarowanie turystyczne Gminy Kobylnica, w tym szlaków kajakowych". Zadanie dofinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020 - projekt partnerski. Umowa nr 08.04.00-22-0015/16-00 z dnia 11.12.2017r. Beneficjent: Gmina Kobylnica
- c) **326.859 zł** – na przedsięwzięcie pn. „Poprawa efektywności energetycznej obszaru funkcjonalnego Miasta Słupska poprzez termomodernizację budynków - obiekty na terenie Gminy Kobylnica”. Zadanie dofinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020. Umowa nr RPPM. 10.02.01-22-0006/16-00 z dnia 28.06.2016r. RPO WP 2014-2020. Partner wiodący: Miasto Słupsk.
- d) **2.631.725 zł** – na przedsięwzięcie pn. „Poprawa efektywności systemów oświetlenia zewnętrznego na terenie obszaru funkcjonalnego Miasta Słupska.” Zadanie dofinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020 - projekt partnerski. Umowa nr RPPM.10.04.00-22-0002/16-00 z dnia 01.03.2017r. Dofinansowane ze środków EFRR w ramach RPO WP 2014 – 2020.

Partner wiodący: Miasto Słupsk.

- e) **171.509 zł** – na przedsięwzięcie pn. „Budowa terenu rekreacyjnego wraz z przebudową zbiornika retencjonującego wody opadowe w miejscowości Zagórki” Zadanie dofinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020. Umowa dofinansowania Nr 00712-6935-UMI t 11043/18 z dnia 30.05.2019. Beneficjent: Gmina Kobylnica.

3) Środki i dotacje pozyskane na dofinansowanie inwestycji. Zaplanowano dochody w wysokości:

- a) **1.100 zł** – udział właścicieli nieruchomości we współfinansowaniu realizacji zadania inwestycyjnego polegającego na budowie infrastruktury kanalizacyjnej - zaliczki na poczet opłat adiacenckich z uwagi na wzrost wartości nieruchomości, w związku z budową kanalizacji sanitarnej na terenie poszczególnych nieruchomości;
- b) **135.310 zł** - udział uczestników projektu NFOŚiGW „*Prosument*” - do wysokości kosztów pożyczki udzielonej gminie, przeznaczonej na realizację inwestycji na nieruchomościach mieszkańców.

2. WYDATKI BUDŻETU GMINY

Przy planowaniu wydatków obowiązywały zasady określone w Zarządzeniu Nr 212/2019 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 16 września 2019r. w sprawie założeń do projektu budżetu, określenia wskaźników oraz opracowania materiałów planistycznych do budżetu na rok 2020. Plan wydatków budżetu Gminy opracowano w oparciu o poniższe zasady:

1. W celu zachowania równowagi budżetowej wprowadzono maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących, w tym wydatków o charakterze uznaniowym. Poziom wydatków bieżących nie może przekroczyć poziomu dochodów bieżących, zgodnie z wymogami art. 242 ustawy o finansach publicznych.
2. Wydatki planowano w sposób racjonalny, celowy i oszczędny mając na uwadze ograniczenie wydatków do niezbędnych.
3. Przy planowaniu wydatków bieżących w pierwszej kolejności finansowo zostały zabezpieczone zadania, co do których wykonywania Gmina jest zobligowana przez obowiązujące przepisy prawa (w tym zadania z zakresu opieki społecznej i oświaty).
4. Wydatki bieżące (bez wynagrodzeń) zaplanowano na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2019, pomniejszone o jednorazowe wydatki a powiększone o 2,5% tj. planowany przez Ministerstwo Finansów średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych. Wydatki bieżące za 2020 rok zaplanowano po wyłączeniu wydatków o charakterze jednorazowym oraz kończących się w roku 2019.
5. Wynagrodzenia oraz pochodne płac zaplanowano z uwzględnieniem wzrostu wynagrodzeń pracowników na poziomie 10% oraz planowanych zmian organizacyjnych. Wynagrodzenia nauczycieli – skalkulowano na poziomie wynagrodzeń z miesiąca września 2019r.
6. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zaplanowano po uwzględnieniu rodzaju i zakresu planowanych umów.
7. Diety dla radnych i sołtysów – skalkulowano na poziomie roku 2019.

8. Ekwiwalent pieniężny dla członków ochotniczych straży pożarnych – wg stawki obowiązującej od 2019 roku.
9. Wydatki na dotacje dla organizacji pożytku publicznego – wg potrzeb, na poziomie roku 2019. Wydatki na dotacje dla instytucje kultury – wg potrzeb, jednak na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2019.
10. Dopłata z budżetu gminy do opłat za zrzut ścieków dla gospodarstw domowych - zgodnie z obowiązującymi stawkami do 30.06.2020r.
11. Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki uzależnień – na poziomie nie mniejszym od prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.
12. Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska - w wysokości nie mniejszej niż dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska.
13. Wydatki w ramach funduszu sołeckiego - zagwarantowane zostały środki na realizację przedsięwzięć mających na celu poprawę warunków życia mieszkańców poszczególnych sołectw, do wysokości funduszu naliczonego zgodnie z ustawą o funduszu sołeckim tj. do kwoty 762.485 zł.
14. W budżecie zostały także zaplanowane środki na realizację zadań w zakresie budżetu obywatelskiego wybrane bezpośrednio przez mieszkańców.
15. Wyodrębniono rezerwy obowiązkowe na nieprzewidziane wydatki oraz rezerwę celową na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego.
16. Wydatki majątkowe mające charakter wieloletni zaplanowano w oparciu o podpisane już wieloletnie umowy a nowe zadania w oparciu o przedsięwzięcia ujęte w zaktualizowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2020-2034. Wydatki majątkowe jednoroczne zaplanowano z uwzględnieniem zadań wynikających z indywidualnych potrzeb jednostek, niezbędnych w celu zabezpieczenia ich właściwego funkcjonowania.

2.1. WYDATKI BIEŻĄCE

Kwota planowanych wydatków na 2020 rok wynosi 83.636.403 zł, z czego wydatki bieżące zaplanowano w wysokości 70.621.013 zł.

Dział 010 - ROLNICTWO I ŁOWIECTWO – 1.150.619 zł

- z tytułu dopłat do ceny za odprowadzanie ścieków zgodnie z obowiązującymi taryfami uchwalonymi przez Radę Gminy, koszt szacowany do 30.06.2020r. w oparciu o przewidywaną ilość ścieków – 980.000 zł,
- aktualizacja dokumentacji projektowo-kosztorysowej dot. budowy sieci kanalizacji, nadzór inwestorski, zakup map, opinie, badania, służebność przesyłu dla sieci wodociągowych i kanalizacyjnych, różne opłaty – 135.291 zł,
- składka na Izby Rolnicze - 2 % od planowanych wpływów z podatku rolnego – 35.328 zł.

Dział 400 - WYTWARZANIE I ZAOPATRYWANIE W ENERGIĘ ELEKTRYCZNĄ, GAZ I WODĘ – 128.970 zł

- obsługa bieżąca zadania pn. "Ochrona różnorodności biologicznej na terenie powiatu słupskiego". Zadanie dofinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020.

Dział 600 – TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ – 2.556.994 zł

- dofinansowanie transportu zbiorowego na obszarze Gminy Kobylnica zgodnie zobowiązującym porozumieniem z Gminą Miejską Słupsk - 350.000 zł;
- dotacja celowa dla Powiatu Słupskiego na realizację zadań w zakresie transportu zbiorowego (do linii autobusowych PKS) – 97.450 zł;
- dopłaty do cen biletów(okres wakacyjny) – 8.830 zł;
- opłaty za umieszczenie urządzeń w pasach dróg krajowych -11.583 zł,
- opłaty za umieszczenie urządzeń w pasach dróg powiatowych - 4.120 zł,
- wydatki na bieżące utrzymanie dróg gminnych (w tym m.in.: odśnieżanie, sprzątanie, mechaniczne profilowanie dróg, zamiatanie ulic, odwodnienia, remonty, przeglądy, zakup: kruszywa, pospółki, piasku, betonu, kostki betonowej, płyt drogowych, krawężników), uzupełnienie oznakowania, zakup tablic i koszy ulicznych, wynajem wiat i pojazdów transportowych oraz ubezpieczenia dróg i infrastruktury technicznej – 2.085.011 zł.

Dział 630 – TURYSTYKA – 22.513 zł

- m.in. zakup map, opinie, badania opłaty przyłączeniowe, opracowania koncepcji, wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowych.

Dział 700 - GOSPODARKA MIESZKANIOWA – 508.806 zł

- wydatki związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży (opłaty notarialne, sądowe, ogłoszenia, wyceny, podziały) ,
- bieżące utrzymaniem budynków komunalnych, w tym: przeglądy budowlane, remonty (roboty zduńskie, usługi stolarskie, utrzymanie kotłowni, remonty dachów, stropów, elewacji, docieplenie ścian, wykonanie instalacji), konserwacje, zakup energii, usługi kominiarskie, stolarskie, szklarskie, wywóz nieczystości, deratyzacja, ubezpieczenia, aktualizacja dokumentacji projektowo-kosztorysowej, nadzór inwestorski i opłaty przyłączeniowe, ubezpieczenia, zapłata odszkodowań za brak mieszkań socjalnych, fundusz remontowy wnoszony do wspólnot .

Dział 710 - DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA – 323.250 zł

- plany zagospodarowania przestrzennego gminy, koszty funkcjonowania komisji d/s opiniowania zmian planu przestrzennego zagospodarowania, koszty opracowania projektów decyzji o warunkach zabudowy – 180.200 zł,
- usługi geodezyjno - kartograficzne na potrzeby bieżącej działalności gminy: wyceny nieruchomości, opinie, opłaty za wypisy i wyrisy z ewidencji gruntów, wznowienie granic, podziały działek – 100.000 zł,
- bieżące utrzymanie cmentarzy komunalnych – 43.050 zł.

Dział 750 - ADMINISTRACJA PUBLICZNA – 9.501.056 zł

- zadania administracji państwowej -ewidencja ludności i wydawanie dowodów osobistych (płace wraz z pochodnymi) – 100.466 zł. Kwota zgodna z dotacją na zadania zlecone .
- wydatki na utrzymanie Rady Gminy, w tym: diety dla radnych w formie ryczałt, podróże służbowe, prenumerata prasy, materiały biurowe, medale pamiątkowe – 167.600 zł,
- wydatki urzędu gminy: wynagrodzenia wraz z pochodnymi z uwzględnieniem zaplanowanego wzrostu płac, nagrody jubileuszowe, odpis na ZFŚS, "13" wynagrodzenie pracowników, zasądzona renta, podróże służbowe, szkolenia, rozbudowa sprzętu komputerowego, usługi (remontowe, zdrowotne, internetowe, pocztowe), zakup energii, materiałów i wyposażenia, ubezpieczenie mienia gminnego, nadzór autorski nad programami komputerowymi – aktualizacje i zakup nowych programów, utrzymanie strony BIP, archiwizacja dokumentów, zakup energii, opłaty za telefony, utrzymanie samochodów służbowych, wydatki związane z obsługą poboru podatków i opłat lokalnych w tym: roznoszenie nakazów, opłaty pocztowe, koszty komornicze, opłaty sądowe, koszty egzekucji należności, zakup formularzy i druków podatkowych, aktualizacja strategii gminy. Razem wydatki bieżące – 5.404.440 zł,

- wydatki Centrum Usług Wspólnych – wynagrodzenia wraz z pochodnymi z uwzględnieniem wzrostu płac, wynagrodzenia pracowników interwencyjnych, nagrody jubileuszowe, odpis na ZFŚS, "13" wynagrodzenie pracowników, fundusz nagród, podróże służbowe, szkolenia, rozbudowa sprzętu komputerowego, usługi (remontowe, zdrowotne, internetowe, pocztowe), zakup energii, materiałów i wyposażenia, ubezpieczenie mienia, obsługa prawna i informatyczna, nadzór autorski nad programami komputerowymi, zakup energii, opłaty za telefony, utrzymanie samochodów służbowych – 3.476.820 zł;
- pozostała działalność urzędu: ryczałty softysów (naliczone zgodnie ze stawkami obowiązującymi od 2018 roku), obsługa rad sołeckich (materiały biurowe, spotkania), wydatki związane z składki członkowskie na stowarzyszenia i związki, do których należy gmina, prowizje dla inkasentów podatków i opłat, wydatki związane z obsługą budżetu obywatelskiego, zakup i montaż tablic o zabytkach, aktualizacja kart adresowych zabytków – 351.730 zł.

Dział 751 – URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA – 2.386 zł

- zadania administracji państwowej - wydatki związane na aktualizację spisu wyborców.

Dział 754 - BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA – 975.909 zł

- zabezpieczenie ochrony przeciwpożarowej przez finansowanie działających na terenie Gminy jednostek OSP – 412.400 zł, w tym : ekwiwalenty za udział w akcjach ratowniczych, zakup wyposażenia i umundurowania, zakup paliwa, utrzymanie samochodów pożarniczych oraz sprzętu (przeglądy, rejestracje, remonty), zakup energii elektrycznej, wody, ogrzewanie w strażnicach, organizacja zawodów i konkursów strażackich, ubezpieczenie sprzętu, samochodów i strażaków, podnoszenie kwalifikacji strażaków-szkolenia, organizacja obozów, wigilii i odprawy rocznej, prenumerata prasy.
- wydatki na ćwiczenia obrony cywilnej, opracowanie planów, wydatki na zakup wyposażenia do pomieszczeń Gminnego Centrum Zarządzania Kryzysowego oraz świadczenia pieniężne – 25.500 zł.
- Wydatki "Straży Gminnej w Kobylnicy", która od 1.01.2016r. funkcjonuje w strukturach Urzędu Gminy – 538.009 zł, w tym: wynagrodzenia pracowników wraz z planowanym wzrostem, pochodne od wynagrodzeń, ekwiwalent za pranie umundurowania, odpis na ZFŚS, badania lekarskie, usługi związane z: wysyłką poczty, dostawą energii, utrzymaniem samochodów służbowych(paliwo, badania techniczne, ubezpieczenia), zakup materiałów biurowych, tonerów, licencji i programów, zakup dostępu do sieci Internet, ochrona mienia.

Dział 757 – OBSŁUGA DŁUGU PUBLICZNEGO – 1.575.025 zł

Na obsługę długu składają się odsetki od:

- zaciągniętych kredytów, wyemitowanych obligacji, pożyczek inwestycyjnych z Narodowego i Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, planowanego kredytu na pokrycie przejściowego deficytu roku budżetowego 2020 oraz planowanego kredytu długoterminowego – 1.575.025 zł.

Dział 758 - RÓŻNE ROZLICZENIA – 779.785 zł

- rezerwa ogólna stanowiąca 0,23% planowanych wydatków (limit od 0,1 do 1%) – 190.000 zł,
- rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, naliczona zgodnie z wymogami – 220.000 zł,
- wpłata do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin – 369.785 zł.

Dział 801 – OŚWIATA I WYCHOWANIE - 21.386.449 zł

W ramach działu zaplanowano wydatki przeznaczone na funkcjonowanie 5 szkół podstawowych i bieżące funkcjonowanie oddziałów przedszkolnych. Zaplanowane wydatki w tym zakresie wynoszą 19.092.723 zł i obejmują w szczególności:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 14.003.535 zł,
- awanse zawodowe nauczycieli,
- dodatki do wynagrodzenia, zastępstwa, nagrody jubileuszowe,
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w tym dla emerytowanych nauczycieli;
- koszty mediów dostarczanych do szkół,
- niezbędne remonty i konserwacje,
- zakupy, w tym w szczególności: oleju opałowego, materiałów biurowych, druków szkolnych, środków czystości, akcesoriów komputerowych, pomocy dydaktycznych,
- usługi, w tym głównie: dożywianie, odprowadzanie ścieków, wywóz nieczystości, ochrona mienia, przeglądy budynków, usługi kominiarskie i pocztowe,
- dowóz dzieci, zakup biletów miesięcznych, dowóz dzieci niepełnosprawnych,

W budżetach szkół zgodnie z ustawą o systemie oświaty zabezpieczono również środki finansowe na doskonalenie zawodowe nauczycieli.

Ponadto w dziale 801 ujęto wydatki na:

- dotację dla innych gmin za pobyt dzieci z terenu Gminy Kobylnica w przedszkolach i punktach przedszkolnych - zgodnie z ustawą o systemie oświaty jesteśmy zobligowani do pokrywania kosztów pobytu dzieci z terenu naszej gminy w przedszkolach znajdujących się na terenie innych gmin (ok. 80 dzieci) – 605.040 zł,
- dotację dla niepublicznych przedszkoli (ok. 230 dzieci) – 1.645.830 zł,
- dotację dla niepublicznych przedszkoli dla dzieci wymagających specjalnej organizacji nauki i metod pracy(2 dzieci) – 40.356 zł,
- dotację na naukę religii (innej niż katolicka) – 2.500 zł,
- zakupy nagród na uroczystości szkolne, przedstawienia, spektakle, paczki okolicznościowe, nagrody konkursowe – 140.695 zł.

Dział 851 - OCHRONA ZDROWIA – 569.935 zł

- wydatki na zwalczanie narkomanii zgodnie z Gminnym Programem Profilaktyki Uzależnień na rok 2020 – 22.000zł
- wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi zgodnie z Gminnym Programem Profilaktyki Uzależnień na rok 2020 – 370.000 zł. Środki na realizację tego programu pochodzą z dochodów z tytułu dochodów uzyskiwanych z wydawanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu. W ramach wydatków finansowane będą: wynagrodzenia członków GKRPA, programy profilaktyczne i wychowawcze podczas wypoczynku dzieci z rodzin z problemem alkoholowym, działalność świetlic środowiskowych wraz z wyposażeniem, zajęcia terapeutyczne, koszty biegłych, szkolenia, kursy, pomoc osobom z terenu gminy w sytuacjach kryzysowych (Izba Wyrzeźwień),
- usługi w zakresie Tele-opieki i realizacji programów zdrowotnych – 177.935 zł;

Dział 852 – POMOC SPOŁECZNA – 3.778.657 zł

Zaplanowane wydatki przeznaczono na organizację i świadczenie pomocy społecznej, w tym:

- koszty pobytu w domach pomocy społecznej – na podstawie wydanych decyzji, zadanie własne gminy – 697.680 zł,
- przeciwdziałanie przemocy w rodzinie - gmina ma obowiązek tworzenia gminnego systemu przeciwdziałania przemocy w rodzinie i powołania zespołu interdyscyplinarnego, składającego się z różnych specjalistów i organizacji zajmujących się na co dzień sprawami związanymi z przemocą w rodzinie – 4.000 zł,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej – wydatki ogółem 69.000 zł;
- zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (zasiłki celowe -na żywność, opał, odzież i leki, zasiłki okresowe, zasiłki specjalne, zdarzenia losowe, dożywianie

- dzieci w szkołach, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za osoby rezygnujące z pracy w związku z koniecznością sprawowania opieki nad długotrwale chorym członkiem rodziny) – 350.010 zł,
- wydatki na wypłatę dodatków mieszkaniowych – 45.000 zł,
 - wypłata zasiłków stałych – 600.900 zł, całość finansowana w ramach dotacji na zadania własne gminy – na podstawie wydanych decyzji.
 - Utrzymanie Ośrodka Pomocy Społecznej, w tym: płace, pochodne od wynagrodzeń (ZUS i FP), dodatkowe wynagrodzenie roczne, odpis na ZFŚS i delegacje, pozostałe wydatki bieżące (materiały biurowe, opał, energia, usługi pocztowe, telefoniczne itp.) – 1.229.323 zł, w tym: dotacja z budżetu państwa na zadania własne – 130.520 zł, dotacja z budżetu państwa na zadania zlecone – 8.070 zł (ryczałt dla opiekuna sądowego),
 - usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze - wydatki związane z udzielaniem pomocy niepełnosprawnym podopiecznym Ośrodka Pomocy Społecznej, w tym: (wynagrodzenia, dodatkowe wynagrodzenie roczne, umowy zlecenia, ZUS i FP, podróże służbowe, odpis na ZFŚS i inne) – 477.624 zł, z czego 46.000 zł stanowi dotacja z budżetu państwa;
 - realizację programu dożywiania – 279.820 zł, w tym dotacja z budżetu państwa na realizację zadań własnych 142.700 zł;
 - pozostała działalność obejmuje: organizację wigilii , dotację dla Banku Żywności (12.500zł) – razem działalność – 25.300 zł.

Dział 853 –POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ – 886.453 zł

- realizacja projektu „Srebrna sieć” . Projekt realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020 - projekt zakłada utworzenie zintegrowanego, lokalnego systemu usług społecznych wykorzystujących zdalne technologie informacyjne .

Dział 854 - EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA – 1.880.341 zł

- świetlice szkolne, w tym: wydatki bieżące w świetlicach szkół podstawowych i gimnazjach (płace, dodatkowe wynagrodzenia roczne „13”, ZUS i FP, dodatki mieszkaniowe, wiejskie, odpis na ZFŚS, pozostałe wydatki bieżące – pomoce dydaktyczne, materiały) – 1.632.345 zł,
- pomoc materialna dla uczniów (stypendia naukowe, artystyczne oraz motywacyjne i sportowe) – 122.800 zł;
- pomoc materialna dla uczniów (stypendia socjalne) – 25.000zł;
- kolonie i obozy dla dzieci i młodzieży – 100.196 zł.

Dział 855 – RODZINA – 16.334.947 zł

Zaplanowane wydatki przeznaczono na organizację i świadczenie pomocy społecznej, w tym:

- świadczenia wychowawcze (500+) – 11.000.000 zł (zadanie w całości finansowane ze środków dotacji na zadania zlecone);
- świadczenia rodzinne – 4.200.000 zł (zadanie w całości finansowane z dotacji na zadania zlecone),
- wspieranie rodziny – 575.347 zł,
- dotacja dla samorządów prowadzących żłobki (ok. 5 dzieci) – 18.000 zł;
- dotacja dla podmiotów prowadzących żłobki zgodnie z ustawą o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (ok. 130 dzieci) – 368.000 zł;

Dział 900 – GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA – 4.131.970 zł

- gospodarka ściekowa i ochrona wód – 5.000zł
- gospodarka odpadami komunalnymi prowadzona zgodnie z ustawą. Plan wydatków zabezpiecza zapłatę za odbiór odpadów, druk ulotek i informacji – 2.320.160 zł.
- oczyszczanie miast i wsi - utrzymanie bieżące przystanków – 291.000 zł,
- utrzymanie zieleni w miastach i gminach (głównie wydatki na utrzymanie terenów zielonych oraz pielęgnację zieleni wraz z nasadzeniami, koszenie miejsc publicznych, nawożenie,

sprzątanie, ubezpieczenie, wycinka drzew, wynajem sprzętu, usuwanie barszczu Sosnowskiego – 137.410 zł,

- oświetlenie ulic, placów i dróg (energia elektryczna i konserwacja instalacji oświetlenia ulicznego, usługi remontowe, opłaty przyłączeniowe) – 868.400 zł,
- środki na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej (do wysokości planowanych wpływów z opłat z korzystania ze środowiska) – 25.000zł,
- dotacja celowa dla Miasta Słupska na utrzymanie schroniska dla zwierząt – 60.750 zł;
- pozostała działalność, w tym: wydatki związane z zatrudnieniem pracowników publicznych i interwencyjnych przy zadaniach związanych z gospodarką komunalną (planuje się zatrudnienie średnio 2 pracowników miesięcznie z dofinansowaniem z Urzędu Pracy), wydatki w zakresie wyłapywania bezdomnych oraz zagospodarowanie padłych zwierząt z terenu gminy, odłów dzikiej zwierzyny, realizacja programu usuwania azbestu, utrzymanie bieżące placów zabaw, opracowanie koncepcji, aktualizacja dokumentacji, zakupy map, opinie, ekspertyzy, różne usługi, ubezpieczenia – 424.250 zł.

Dział 921 – KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWANARODOWEGO - 3.275.283 zł

- Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby – dotacja podmiotowa dla Gminnego Centrum Kultury i Promocji na działalność statutową, w tym: wynagrodzenia i pochodne, zakup energii, media, zakup art. papierniczych i chemicznych, różne usługi – 2.091.500 zł;
- dotacja celowa na działalność promocyjną (m.in. publikacja materiałów promocyjnych, działania promocyjno-marketingowe, organizacja imprez) 199.700 zł oraz realizację zadań w ramach KOBO – 40.000 zł.
- utrzymanie bibliotek (zakup nowości wydawniczych, doposażenie, wynagrodzenia wraz z pochodnymi, zakup materiałów biurowych i dekoracyjnych, organizacja zajęć, konkursów, spotkań literackich) - dotacja podmiotowa dla Gminnej Biblioteki Publicznej – 468.150 zł,
- utrzymanie świetlic wiejskich, w tym zakup art. malarskich i budowlanych, zakup narzędzi, przeglądy kominiarskie, budowlane, ochrona mienia (zadania wykonywane przez CUW) – 93.600 zł,
- dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich do zabytków nie będących własnością Gminy – 121.709 zł,
- zakupy wyposażenia dla świetlic wiejskich oraz spotkania integracyjne mieszkańców w ramach Funduszu Sołeckiego, zgodnie ze złożonymi wnioskami sołectw – 160.624 zł,
- dotacja dla stowarzyszenia promującego gminę - 100.000 zł.

Dział 926 – KULTURA FIZYCZNA I SPORT – 851.665 zł

- zadania z zakresu rozpowszechniania, rozwoju kultury fizycznej i sportu zlecone do realizacji klubom i stowarzyszeniom sportowym – 390.000 zł,
- dotacja dla powiatu Słupskiego na rozgrywki sportowe – 3.000 zł,
- wydatki związane z organizacją imprez sportowych, turystycznych i rekreacyjnych, wynagrodzeniem gminnego organizatora sportu, instruktorów, animatorów, sędziów sportowych, zakupem nagród i sprzętu sportowego, konserwacją boisk sportowych, turniej sołecki, zakup map, opinie, badania, opłaty przyłączeniowe, opracowania koncepcji, wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowych, nadzór inwestorski – 458.665 zł.

2.2. WYDATKI MAJĄTKOWE

W zakresie wydatków majątkowych zaplanowano nakłady w łącznej wysokości **13.015.390 zł**, z czego:

- a) **9.687.015 zł** na zadania, projekty i programy ujęte w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2020-2025, w tym:
 - na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3.996.348 zł;
- b) **3.328.375 zł** stanowią zadania do realizacji w roku 2019 zgodnie z załącznikiem nr 15 do projektu uchwały budżetowej.

3. PRZYCHODY GMINY

W budżecie zaplanowano przychody w wysokości **4.000.000 zł z tytułu zaciągnięcia kredytu długoterminowego**. Przewiduje się następujące warunki:

- spłata kredytu w latach 2021-2032,
- spłata odsetek w okresie 2020-2032,
- oprocentowanie oparte o stawkę WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych (WIBOR 1M) powiększoną o stałą marżę dla banku,
- zabezpieczenie – weksel in blanco.

Przychody budżetu na 2020 rok przyjęto **zgodnie z zał. nr 3 do projektu uchwały**.

4. ROZCHODY GMINY

W budżecie Gminy na 2020 rok zaplanowano środki finansowe na spłatę zaciągniętych zobowiązań przez Gminę w latach poprzednich. Limity zobowiązań ustalone zostały w wielkościach wynikających z podpisanych umów i zgodnie z harmonogramem spłat:

- a) **812.500 zł** tytułu kredytu zaciągniętego w 2016 roku - kredyt w wysokości 6.500.000 zł, umowa z dnia 31.03.2016r. zawarta z Bankiem Polskiej Spółdzielczości SA, spłata kredytu w ratach miesięcznych w latach 2017-2024,
- b) **666.660 zł** tytułu kredytu zaciągniętego w 2019 roku - kredyt w wysokości 10.000.000 zł, umowa z dnia 15.05.2019r. zawarta ze Spółdzielczą Grupą Bankową Bank w Poznaniu, spłata kredytu w ratach miesięcznych w latach 2020-2034,
- c) **500.000 zł** z tytułu wykupu obligacji 9 letnich, Seria B/2011 wyemitowana w roku 2011 - zgodnie z umową zawartą z Bankiem NORDEA obecnie PKO BP na obsługę emisji obligacji Gminy Kobylnica. Wykup obligacji w dniu 28.12.2020r.
- d) **1.000.000 zł** z tytułu wykupu obligacji 5 letnich, Seria B/2015 wyemitowana w roku 2015 - zgodnie z umową z dnia 25.02.2015r. zawartą z Bankiem Gospodarstwa Krajowego na obsługę emisji obligacji Gminy Kobylnica. Wykup obligacji w dniu 20.06.2020r.
- e) **88.000 zł** z tytułu spłaty pożyczki inwestycyjnej zaciągniętej w roku 2014 w WFOŚ w związku z realizacją zadania pn. „Poprawa efektywności energetycznej oświetlenia drogowego na ulicy Głównej w Kobylnicy” - zgodnie z umową nr WFOŚ/P/43/2014 z dnia 05.08.2014r.
- f) **20.550 zł** z tytułu spłaty pożyczki inwestycyjnej zaciągniętej w roku 2017 w WFOŚ w związku z realizacją zadania pn. „Modernizacja oświetlenia wewnętrznego w zespole Szkół samorządowych w Sycewicach” - umowa dofinansowania nr WFOS/PD/41/2017 z dnia 19.09.2017.
- g) **124.480 zł** z tytułu spłaty długoterminowej pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w związku z realizacją przedsięwzięcia pn. „Wspieranie

rozproszonych odnawialnych źródeł energii w Gminie Kobylnica” – zgodnie z umową Nr 58/2015/Wn11/OA-mi-ku/P z dnia 27.03.2015r.

- h) **670.000 zł** z tytułu spłaty długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w związku z realizacją przedsięwzięcia pn. „Budowa sieci wodociągowej i sieci kanalizacji sanitarnej wraz z budową lokalnych systemów oczyszczania ścieków na obszarach położonych poza granicami aglomeracji Słupsk, na terenie Gminy Kobylnica” – zgodnie z umową Nr WFOŚ/PD/74/2017 z dnia 01.12.2017r.

Limity rozchodów określone zostały w zał. nr 3 do projektu uchwały budżetowej.

5. WYNIK FINANSOWY

Projekt budżetu Gminy Kobylnica zamyka się deficytem w kwocie 117.810 zł:

planowane dochody:	83.518.593,00 zł
planowane wydatki:	83.636.403,00 zł
deficyt budżetu:	117.810,00 zł

w tym:

planowane dochody bieżące:	75.657.840,00 zł
planowane wydatki bieżące:	70.621.013,00 zł
nadwyżka operacyjna:	5.036.827, 00 zł

Zgodnie z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego nie mogą uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące. W Projekt budżetu Gminy Kobylnica na 2020 rok relacja ta została zachowana, planowana nadwyżka operacyjna przeznaczona zostanie na realizację inwestycji. Stosunek planowanych nakładów inwestycyjnych do wydatków ogółem wynosi 16%.

Zbilansowanie budżetu:

planowane dochody:	83.518.593,00 zł	planowane wydatki:	83.636.403,00 zł
planowane przychody:	4.000.000,00 zł	planowane rozchody:	3.882.190,00 zł
razem:	87.518.593,00 zł	razem:	87.518.593,00 zł

W budżecie Gminy Kobylnica na 2020 rok zabezpieczono po stronie dochodów i wydatków środki na realizację zadań własnych, zleconych oraz realizowanych na podstawie zawartych umów i porozumień. Zachowano wymogi ustawowe przy planowaniu dotacji z budżetu, wskazano przychody i rozchody równoważące wynik finansowy. W budżecie zachowane zostały także relacje z wartościami przyjętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Została zachowana zgodność rachunkowa projektu uchwały budżetowej.