

**Uzasadnienie**  
**do Uchwały NR XXIV/135/2020 Rady Gminy Bądkowo**  
**z dnia 22 grudnia 2020r.**

Uchwała budżetowa Gminy Bądkowo na 2021 rok została opracowana w trybie i zgodnie z zasadami określonymi w Uchwale Rady Gminy Bądkowo Nr XXXI/180/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku, w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Bądkowo, procedury uchwalania budżetu gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, zmienionej uchwałą Rady Gminy Bądkowo XXXIII/191/2018 z dnia 2 listopada 2018 roku. Konstrukcja uchwały budżetowej uwzględnia zasady prawne wynikające z ustawy o finansach publicznych i ustawy o samorządzie gminnym, ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, wysokości subwencji oraz dotacji a także istniejące i przewidywane lokalne uwarunkowania ekonomiczne, gospodarcze i społeczne, określające własne możliwości planowanego budżetu tak po stronie dochodów jak i wydatków. Przewidywany budżet spełnia warunki zawarte w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Planowany wynik budżetu jest ujemny (deficyt) i wynosi 662 750,00 zł. Deficyt budżetu w wysokości **662.750,00 zł**, który zostanie sfinansowany wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie **484.683,00 zł** oraz przychodami jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżet, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie **100.000,00zł** oraz przychodami jednostek samorządu terytorialnego z wynikających rozliczeń środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie **78.067,00zł**.

Wskazane źródła finansowania deficytu są zgodne z art.217 ufp. Zdaję sobie sprawę , że wolne środki o których mowa w wymienionym artykule nie są kategorią, którą można precyzyjnie zaplanować na etapie planowania budżetu, gdyż ich kwota wynika z wyliczeń na podstawie bilansu. Nie mniej jednak z posiadanych wyliczeń przez Urząd oraz stanu środków na rachunku bankowym wynika, iż zaplanowana kwota wolnych środków jest wielkością realną. Na uwagę zasługuje fakt, iż wolne środki powstałe w roku 2019 nie były rozdysponowane w roku 2020.

Zakładany projekt budżetu, opracowany został w oparciu o Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Określa prognozowane dochody i wydatki jednostki samorządu terytorialnego według działów, rozdziałów, paragrafów z wyodrębnieniem na dochody bieżące, majątkowe w tym ze sprzedaży mienia. Zgodnie z art. 4 ust. 2 w związku z art. 89 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w 2021 r. wielkość udziału gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, wynosić będzie 38,23%.

Przekazana informacja o planowanych dochodach z tytułu udziału gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych nie ma charakteru dyrektywnego, a jedynie informacyjnoszacunkowy, ponieważ dochody podatkowe planowane są w budżecie państwa na podstawie szacunków i prognoz. Realizacja tych dochodów może ulec zwiększeniu lub zmniejszeniu, w porównaniu z planem określonym w projekcie ustawy budżetowej, z powodów, na które minister właściwy do spraw finansów publicznych nie ma bezpośredniego wpływu. W związku z powyższym, faktyczne dochody gmin mogą być zatem większe lub mniejsze od tych wielkości, które wynikają z załączonej informacji.

Wydatki budżetu planuje się z wyodrębnieniem wydatków bieżących w tym wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, dotacji, wydatków na obsługę długu, wydatków majątkowych. Budżet ponadto zawiera kwoty dotacji przedmiotowych, podmiotowych i celowych, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce ustawami. Określa upoważnienia dla wójta gminy zgodnie z ustawą o finansach publicznych. Opracowując projekt budżetu, pośrednio uwzględniono założenia przyjęte w projekcie budżetu Państwa. Uwzględniono założenia określone Zarządzeniem Wójta Gminy nr 76/2020 z dnia 1 października 2020 roku w sprawie określenia założeń do projektu budżetu gminy Bądkowo na 2021 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej. Przy projektowaniu budżetu korzystano z poniższych dokumentów:

- informacji Ministra Finansów w sprawie planowanej na 2021 rok subwencji ogólnej, oraz planowanych wpływach z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- informacji Wojewody Kujawsko – Pomorskiego w sprawie wstępnych wielkości dochodów budżetu państwa oraz dotacji celowych przeznaczonych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, własnych i realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,

- informacji Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego we Włocławku w sprawie projektu planu dotacji celowej, na sfinansowanie kosztów dotyczących prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców na 2021 rok,
  - zapewnienia struktury dochodów bieżących do wydatków bieżących zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
  - zakładane wielkości dochodów i wydatków, przyjęto w oparciu o analizę stopnia realizacji za trzy kwartały 2020 roku,
  - dochody własne gminy przyjęto na podstawie stawek podatków i opłat lokalnych, zatwierdzonych uchwałami Rady Gminy na 2021 rok oraz na podstawie przewidywanego wykonania za okres trzech kwartałów 2020 roku, wpływów za wodę i ścieki, dochody dzierżaw, czynszów i opłat za użytkowanie wieczyste zgodnie z zawartymi umowami.
  - Wydatki oszacowane zostały w oparciu o:
    - zawarte dotychczas umowy,
    - posiadane dokumentacje projektowe i kosztorysowe,
    - dane przekazane przez Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki i Krajowe Biuro Wyborcze,
    - kalkulacje przedstawione przez pracowników merytorycznych.
- Przy kalkulowaniu wydatków dotyczących wynagrodzeń przyjęto następujące zasady:
- w przypadku, gdy obowiązująca stawka jest niższa niż płaca minimalna mająca obowiązywać w 2021 roku, przyjęto wysokość płacy minimalnej tj. 2800,00 zł brutto,
- Wynagrodzenia administracji i obsługi kalkulowano na podstawie obowiązujących zaszeregowań pracowniczych z 5% stawką wzrostu (bez pracowników objętych zwyczajną minimalnego wynagrodzenia),
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników administracji i obsługi- 1.550,25 zł na etat,
  - odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalny dla nauczycieli – 2.989,34 zł,
  - odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalny dla emerytów nauczycieli- 5% pobieranych emerytur,
  - fundusz nagród nauczycieli- 1 % planowanego funduszu płac,
  - składki na ubezpieczenia społeczne ponoszone przez pracodawcę: - emerytalne 9,76%, rentowe 6,5%, wypadkowe 0,84%, Fundusz Pracy Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych 2,45%.

Szacuje się, że dochody budżetu Gminy Bądkowo na rok 2021 stanowiąc będą kwotę **20.478.959,20 zł** składające się z:

- dochodów bieżących w wysokości 20.368.959,20 zł, stanowiących 99,46%% ogółu dochodów, w tym :
  - dochody własne w wysokości 7 310.978,50 zł, stanowiące 35,89 % ogółu dochodów,
  - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – 5 497 800,00 zł,
  - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy - 518 393,00 zł,
  - dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich – 524.414,70 zł,
  - subwencje ogólne z budżetu państwa 6.517.373,00 zł, stanowiące 31,92% ogółu dochodów, w tym;
    - część wyrównawcza - 2.543.432,00 zł
    - część oświatowa - 3.957.711,00 zł
    - część równoważąca - 16.230,00 zł,
- dochodów majątkowych w wysokości 110.000,00 zł, stanowiących 0,94 % ogółu dochodów. Dochody z mienia komunalnego z tytułu najmu, dzierżawy, ustalono zakładając utrzymanie stawek na poziomie roku 2020 Z tytułu sprzedaży składników majątkowych w budżecie na rok 2021 nie planowano środków, w przypadku sprzedaży zostanie naniesiona zmiana w budżecie gminy.

Przyjęto udział gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych w wysokości przedstawionej w Piśmie Ministra Finansów z dnia 14 października 2020r. nr ST 3.4750.30.2020.

W stosunku do przewidywanego wykonania budżetu w roku 2020, zmniejszyła się wysokość subwencji oświatowej o kwotę 61.958,00 zł.

Plany dotacji otrzymane na realizację zadań zleconych są niewystarczające, ale Rząd przypomina, że „w trakcie wykonania budżetu poziom dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego ulega zwiększeniu, głównie ze środków ujętych w rezerwach celowych. Dotyczy to m.in. rezerw celowych na zadania określone w ustawie o pomocy w wychowaniu dzieci. (tzw. Program 500+), ustawie o pomocy społecznej, ustawie o świadczeniach rodzinnych, ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawie o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów, ustawie o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, a także na zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego oraz rezerw celowych.

Szacuje się, że wydatki budżetu Gminy Bądkowo na 2021 rok stanowią kwotę 21.141.709,20zł.m w tym:

a) wydatki bieżące 19.104.399,20 zł, w tym:

- na wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w wysokości 5.497.800,00zł,  
rezerwa ogólna 78.369,00zł i celowa 257.217,00zł.

-na wydatki na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 421.076,70 zł.,

-na świadczenia na rzecz osób fizycznych 5.878.865,67 zł.

- na wynagrodzenia i składki od nich naliczane 7.776.292,48 zł

- na obsługę długu 23.000,00zł

b)wydatki majątkowe 2.037.310,00zł., załącznik nr 5 do niniejszej uchwały przedstawia w pełnej szczegółowości zadania inwestycyjne.

W tym :

- na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust1 pkt 2 i 3 103.338,00zł

w roku 2021 na spłatę zaciągniętych kredytów planuje się kwotę 760.000,00zł

W uchwale budżetowej na 2021 rok w stosunku do projektu budżetu zaszły zmiany polegające na zwiększeniu po stronie dochodów jak również po stronie wydatków o kwotę 63.958,70 zł i dotyczą zwiększenia na powstający Klub dziecięcy, dokonano również zwiększenia na zadania oświaty.

Raz jeszcze należy podkreślić iż sytuacja Gminy Bądkowo jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242) jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza, pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie.