

Uzasadnienie
do Uchwały Rady Gminy Nr XXVII/245/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku

Budżet Gminy Czarnków na 2013 rok został opracowany wg szczegółowości określonej Uchwałą Rady Gminy Nr L/359/2010r. w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Czarnków z dnia 24 września 2010, zmienionej Uchwałą Rady Gminy Czarnków Nr XXIII/206/2012 z dnia 28 września 2012 roku. Ww. uchwały zostały podjęte w oparciu o nową ustawę finansów publicznych obowiązującą od 2010 roku. Zapisy ustawy wprost wskazują iż samorząd nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące. Delegacja tego zapisu powoduje ogromny trud w konstruowaniu budżetu, ponieważ brak jest możliwości zaciągania kredytów na finansowanie bieżącego deficytu budżetu, a tylko na deficyt związany z realizacją zadań inwestycyjnych. Również należy mieć na względzie spełnianie ustawowych wskaźników, wyliczanych na podstawie algorytmu wskazanego w ustawie o finansach publicznych. Należy zauważyć, iż projektowanie danych wielkości budżetowych z roku na rok jest co raz trudniejszym zadaniem. Czynnikiem który wpływa na te trudności jest przede wszystkim decentralizowanie coraz większej ilości zadań do realizacji gminie bez wskazania źródła finansowania. Ponadto, wpływ na gospodarkę finansową samorządów ma wciąż poszerzający się kryzys gospodarczy i finansowy.

W budżecie gminy na 2013 rok dokonano radykalnych cięć wydatków budżetowych, co dało pożądaný efekt – sprostania regułom określonym w ustawie.

Należy również podkreślić, iż w budżecie na 2013 rok nie zostały zaplanowane dochody jak również wydatki związane z ustawą z dnia 1 lipca 2011 roku o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych ustaw (Dz. U. 2011.152.897). Ustawa ta nałożyła na gminę szereg nowych zadań i obowiązków związanych z nowymi zasadami gospodarki odpadami komunalnymi. W szczególności gminy przejęły tzw. władztwo nad odpadami co obliguje je do zorganizowania całego systemu gospodarowania odpadami (System). Celem stworzenia Systemu uwzględniającego potrzeby mieszkańców Gminy Czarnków, a przy tym jak najbardziej ekonomicznego, zapewniającego spełnienie ustawowych wymogów Rada Gminy Czarnków w dniu 31 lipca 2012 roku podjęła uchwałę w sprawie utworzenia związku międzygminnego „*Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi*”, w skład którego weszły gminy: Białośliwie, Drawsko, Czarnków, Jastrowie, Kaczory, Krajenka, Krzyż Wlkp., Miasteczko Krajeńskie, Piła, Szydłowo, Wieleń, Wyrzysk, Wysoka. Ww. związek przejmuje wszelkie prawa i obowiązki gmin w zakresie gospodarki odpadami z ww. ustawy.

W dniu 31 lipca 2012 roku Rada Gminy Czarnków podjęła uchwałę w sprawie przyjęcia statutu Związku Międzygminnego „*Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi*”.

Zgodnie z podjętymi uchwałami, od dnia 1 lipca 2013 roku obowiązki gminy w zakresie gospodarki odpadami przejmuje związek, w założeniu, którego ma się samofinansować.

Dane ogólne:

Przy opracowaniu budżetu uwzględniono niżej wymienione wskaźniki określone w piśmie Ministra Finansów ST3/4820/9/2012/1374, z dnia 10 października 2012r.:

→ prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 102,7%.

- wysokość obowiązkowych składek na Fundusz Pracy nie ulega zmianie i wynosić będzie 2,45% podstawy ich wymiaru.

Dochody ustalono w oparciu o:

- dotacje – przyjęto na podstawie pisma Wojewody Wielkopolskiego zawiadomienie Nr FB.I-3110.108.2012.7, oraz pisma z Krajowego Biura Wyborczego zawiadomienie Nr DPL 3101-18/12 – szczegółowe omówienie w części dotyczącej dochodów budżetowych.
- udział w podatku dochodowym od osób fizycznych, wysokość subwencji ogólnej: części oświatowej, części wyrównawczej, części równoważącej - na podstawie pisma Nr ST3/4820/9/2012/1374 Ministra Finansów - szczegółowe omówienie w części dotyczącej dochodów budżetowych.
- dochody podatkowe ustalono w oparciu o podjęte uchwały: Uchwała Nr XXIV/208/2012 z dn. 23.10.2012r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Czarneków, Uchwała Nr XXIV/209/2012 z dn. 23.10.2012r. w sprawie opłaty od posiadania psów, Uchwała Nr XXIV/210/2012 z dn. 23.10.2012r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości, Uchwały Nr XXIV/211/2012 dn. 23.10.2012r. w sprawie: wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych, podatek leśny skalkulowany został w oparciu o cenę sprzedaży drewna uzyskaną przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2012 roku, ogłoszoną Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2012r. (M.P. poz. 788 z dnia 24 października 2012r.). Dochody z mienia komunalnego ustalono w oparciu o zawarte umowy najmu, dzierżawy, natomiast dochody ze sprzedaży z mienia komunalnego zaplanowano w oparciu o wyceny gruntów sporządzone przez rzeczoznawcę majątkowego.

Przy przyjmowaniu dotacji na zadania własne z budżetu Wojewody Wielkopolskiego po stronie wydatków zastosowano delegację art.128 ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem wypłat zasiłków stałych, które zostały wyłączone ze stosowania art. 128 ust.2 ustawy o finansach publicznych i które finansowane są z budżetu Wojewody w 100% - w związku z wejściem w życie od dnia 1 stycznia 2012 roku przepisu art. 12 ustawy z dnia 22 grudnia 2011r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej, oraz pisma: z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej Departament Pomocy i Integracji Społecznej, pismo Ministerstwo Finansów Departament Finansowania Sfery Budżetowej.

W przypadku zmiany stanowiska o sposobie finansowania zasiłków stałych w 2013 roku, gmina podejmie działania w celu spełnienia delegacji art.128 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

CHARAKTERYSTYKA DOCHODÓW

Dochody przyjęte do budżetu zostały zaplanowane przede wszystkim w oparciu o informacje uzyskane od dwóch najważniejszych dla jednostek samorządu terytorialnego dysponentów środków: Ministra Finansów i Wojewody Wielkopolskiego, które przedstawiają się w sposób następujący:

DOTACJE:

1. Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) w kwocie 3.558.038zł:

- ✓ Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura Wojewódzka w Pile zawiadomienie Nr DPL 3101-18/12 w kwocie **1.840zł** dział 751, rozdział 75101 z przeznaczeniem na prowadzenie stałego rejestru wyborców w 2013r.
- ✓ Wojewoda Wielkopolski zawiadomienie Nr FB.I-3110.108.2012.7 w kwocie **3.556.198zł**, w tym:

- dział 750 rozdział 75011 kwota 79.900zł;
- dział 852 rozdział 85212 kwota 3.466.500zł;
- dział 852 rozdział 85213 kwota 9.798zł;

2. Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących (związków gmin) w kwocie 254.800zł:

- ✓ Wojewoda Wielkopolski zawiadomienie Nr FB.I-3110.108.2012.7 w kwocie **254.800zł**, w tym:

- dział 852 rozdział 85213 kwota 11.800zł;
- dział 852 rozdział 85214 kwota 72.500zł;
- dział 852 rozdział 85216 kwota 112.100zł;
- dział 852 rozdział 85219 kwota 58.400zł.

3. Dotacje celowe otrzymane z gmin na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego:

- ✓ dział 801 rozdział 80104 § 2310 - Gmina Wieleń w kwocie 3.000zł;

SUBWENCJE:

Subwencja ogólna stanowi największe źródło dochodów gminy, która została zaplanowana na podstawie pisma Ministra Finansów Nr ST3/4820/9/2012/1374 w wysokości **13.482.055zł**. Subwencja ogólna obejmuje: część wyrównawczą i część oświatową.

Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gminy zgodnie z pismem Ministra Finansów została wstępnie zaplanowana w kwocie **5.201.804zł**, z czego:

- kwota podstawowa wynosi 3.415.608zł;
- kwota uzupełniająca wynosi 1.786.196zł.

Porównując kwotę części wyrównawczej subwencji ogólnej do roku bieżącego, została ona zmniejszona ogólnie o kwotę 185.111zł.

Część równoważąca subwencji ogólnej dla gminy nie została zaplanowana dla Gminy Czarnków na rok 2013.

Część oświatowa jest największym kwotowo elementem subwencji ogólnej, która zgodnie z pismem Ministra Finansów została ustalona w kwocie **8.280.251zł**. Należy zaznaczyć, iż jest to największe źródło dochodów gminy. Wyżej zaplanowana kwota części oświatowej subwencji ogólnej jest wyższa od przyznanej na rok bieżący o 156.067zł.

Oprócz ww. źródeł dochodów, ostatnią grupę stanowią tzw. dochody własne gminy, które zostały przyjęte na podstawie kalkulacji własnej referatów i stanowisk merytorycznie odpowiedzialnych, za nadzór nad prawidłową realizacją przypisanych im zadań, w oparciu o zatwierdzone stawki i zawarte umowy. Do dochodów własnych możemy zaliczyć przede wszystkim: dochody podatkowe skalkulowane przy zastosowaniu stawek określonych na 2013 rok na podstawie podjętych stosownych uchwał przez Radę Gminy Czarneków, wpływy z różnych opłat, dochody z najmu i dzierżaw, wpływy z usług, pozostałe odsetki.

Dochody własne skalkulowano do budżetu na 2013 rok w wysokości 13.339.623zł.

Po stronie dochodów nie dokonano autopoprawek.

Dochody na 2013 rok w poszczególnych działach przedstawia poniższa tabela:

Dział	Wyszczególnienie	Budżetu na 2013 rok
010	Rolnictwo i łowiectwo	3.495.653zł
020	Leśnictwo	4.000zł
700	Gospodarka mieszkaniowa	1.632.464zł
710	Działalność usługowa	7.200zł
750	Administracja publiczna	155.940zł
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1.840zł
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	10.388.027zł
758	Różne rozliczenia	13.482.055zł
801	Oświata i wychowanie	541.971zł
852	Pomoc społeczna	3.757.628zł
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	182.400zł
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	25.000zł
Razem:		33.674.178zł

CHARAKTERYSTYKA WYDATKÓW

Wydatki na 2013 rok zostały oszacowane na poziomie **33.674.178zł**. Do kalkulacji wydatków przyjęto m. in. wskaźniki określone w piśmie Ministra Finansów w zakresie prognozowanych średniorocznych wskaźników wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, wysokości obowiązkowych składek na Fundusz Pracy.

Zadania zlecone zostały przyjęte w wysokościach określonych przez dysponentów. Dotacje na dofinansowanie zadań własnych na 2013 rok zostały ustalone przez Wojewodę Wielkopolskiego w niższej wysokości niż w 2012 roku. W celu zabezpieczenia niezbędnych wydatków na realizację tych zadań zostały zaangażowane w wyższej wysokości środki własne jak w 2012 roku. Podstawowe zadania wynikające z ustawy o samorządzie gminnym zostały tylko w minimalnym stopniu

zabezpieczone w projekcie budżetu na 2013 rok. Zaplanowane wydatki w poszczególnych działach zostały zaplanowane na miarę posiadanych środków.

Po stronie wydatków dokonano następujących autopoprawek:

dział 600, rozdział 60016

Dokonuje się zwiększenia paragrafu 6050 o kwotę 1.000zł tytułem podwyższenia nakładów finansowych na zadanie inwestycyjne pn. *Modernizacja dróg i budowa chodników*

dział 750, rozdział 75095

Dokonuje się zwiększenia paragrafu 4430 o kwotę 50.000zł tytułem wstępnego szacunku wysokości rocznej składki członkowskiej do związku międzygminnego do którego należy Gmina Czarnków – „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”;

dział 758, rozdział 75818

Dokonuje się zmniejszenia paragrafu 4810 o kwotę 150.000zł – rezerwy celowej na przewidywane wydatki związane z gospodarką odpadami (ww. kwotę rozdysponowuje się do rozdziałów 75095 – 50.000zł, rozdział 90015 – 100.000zł;

dział 900, rozdział 90015

Dokonuje się zwiększenia paragrafu 4260 o kwotę 100.000zł – tytułem zabezpieczenia wydatków związanych z zakupem energii;

dział 926, rozdział 92605

Dokonuje się zmniejszenia paragrafu 6050 o kwotę 1.000zł – dokonuje się rezygnacji z zadania inwestycyjnego pn. PROW 2007-2013 Budowa placu zabaw z wyposażenia w miejscowości Średnica (zadanie stało się zadaniem jednorocznym w roku 2012).

Planowane zadłużenie na koniec roku 2013 wynosi 10.225.232zł (zmniejszenie o kwotę 424.841zł)

Na skutek dokonanych autopoprawek wysokość planowanych wydatków nie uległa zmianie, a budżet przedstawia się w sposób następujący:

DOCHODY: 33.674.178zł

WYDATKI: 33.674.178zł

Budżet na 2013 rok jest budżetem zrównoważonym.

Wydatki wg działów klasyfikacji budżetowej planowanych wydatków na 2013 rok (po dokonanych autopoprawkach), przedstawia poniższa tabela:

Dział	Wyszczególnienie	Budżetu na 2013 rok
010	Rolnictwo i łowiectwo	5.376.239zł
020	Leśnictwo	4.500zł
600	Transport i łączność	354.500zł
700	Gospodarka mieszkaniowa	2.148.368zł

710	Działalność usługowa	171.594zł
750	Administracja publiczna	3.149.334zł
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1.840zł
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	147.816zł
757	Obsługa długu publicznego	555.000zł
758	Różne rozliczenia	309.821zł
801	Oświata i wychowanie	13.728.902zł
851	Ochrona zdrowia	120.000zł
852	Pomoc społeczna	5.021.310zł
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	46.652zł
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	357.334zł
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	878.645zł
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.053.284zł
926	Kultura fizyczna	249.039zł
Razem:		33.674.178zł

INFORMACJA O DOCHODACH Z TYTUŁU WYDANIA ZEZWOLEŃ NA SPRZEDAŻ NAPOJÓW ALKOHOLOWYCH I WYDATKÓW NA REALIZACJĘ ZADAŃ OKREŚLONYCH W PROGRAMIE PROFILAKTYKI I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH

Dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zostały zaplanowane w wysokości 120.000zł w dziale 756, rozdział 75618.

Wydatki natomiast na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych zostały zaplanowane w kwocie 120.000zł:

- Zwalczanie narkomanii – dział 851, rozdział 85153 kwota 2.000zł;
- Przeciwdziałanie alkoholizmowi – dział 851, rozdział 85154 kwota 118.000zł.

Ponadto, w pierwszym półroczu 2013 roku kwota wydatków zostanie urealniona o kwotę niewykorzystaną w roku bieżącym.

INFORMACJA O PLANOWANYCH DO UDZIELENIA Z BUDŻETU GMINY DOTACJACH

W 2013 roku zaplanowano do udzielenia z budżetu gminy niżej wymienione dotacje:

- ✓ Dział 010, rozdział 01008 § 2630 kwota 50.000zł – dotacja dla Rejonowych Związków Spółek Wodnych z siedzibą w Trzciance i Śmieszku;
- Dział 801, rozdział 80101 § 2310 kwota 3.415zł - dotację celową dla Gminy Trzcianka na realizację zadania w ramach porozumienia w zakresie nauki religii Zielonoświątkowców;
- Dział 801, rozdział 80104 § 2310 kwota 150.240zł – dotacja celowa dla Gminy Miasta Czarnków na partycypację w kosztach utrzymania niepublicznego przedszkola, do którego uczęszczają dzieci z terenu gminy Czarnków;
- Dział 900, rozdział 90002 § 2830 kwota 15.000zł – dotacja celowa dla osób fizycznych z terenu Gminy Czarnków na partycypowanie w kosztach instalacji przydomowych oczyszczalni ścieków – zgodnie z podjętą uchwałą Rady Gminy;
- Dział 921, rozdział 92109 § 2480 kwota 5.000zł - dotację podmiotową dla samorządowej instytucji kultury w kwocie;
- Dział 921, rozdział 92116 § 2480 kwota 330.010zł - dotację podmiotową dla samorządowej instytucji kultury jaką jest Biblioteka Publiczna Gminy Czarnków.

INFORMACJA O ŹRÓDŁACH PRZYCHODÓW ORAZ PLANOWANYCH DO SPAŁATY ZOBOWIĄZAŃ

Planowanymi źródłami przychodów na rok 2013 są:

- ✓ przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym – kwota 4.070.783zł;

Rozchody w roku 2013 to:

- ✓ spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów – kwota 4.070.783zł.

INFORMACJA O DOCHODACH Z TYTUŁU OPŁAT I KAR POBIERANYCH NA PODSTAWIE PRAWO OCHRONY ŚRODOWISKA ORAZ FINANSOWANYCH NIMI WYDATKÓW NA ZADANIA Z ZAKRESU OCHRONY ŚRODOWISKA

Zaplanowane dochody z tytułu opłat i kar na 2013rok przedstawiają się w sposób następujący:

- dział 900, rozdział 90019 § 0570 kwota 300zł;
- dział 900, rozdział 90019 § 0580 kwota 300zł;
- dział 900, rozdział 90019 § 0690 kwota 180.000zł;

Zaplanowane wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska przedstawiają się następująco:

- dział 010, rozdział 01010 § 6050 kwota 154.600zł;
- dział 900, rozdział 90002 § 2830 kwota 15.000zł;
- dział 900, rozdział 90003 § 4300 kwota 5.000zł;
- dział 900, rozdział 90095 § 4300 kwota 6.000zł.

REZERWY

W 2013 roku zaplanowane zostały rezerwy w kwocie 309.821zł, w tym:

- 1) rezerwa ogólna w kwocie 100.000zł;
- 2) rezerwy celowe w kwocie 209.821zł, w tym:
 - na odprawy z tytułu przejścia na emeryturę 50.821zł;
 - na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego 75.000zł;
 - na realizację zadania związanego z rehabilitacją zawodową i społeczną osób niepełnosprawnych 12.000zł;
 - na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej 60.000zł;
 - na modernizację oświetlenia ulicznego 12.000,00zł;

JEDNOSTKI POMOCNICZE – FUNDUSZ SOŁECKI

W 2012 roku Rada Gminy Czarnków podjęła uchwałę Nr XVII/154/2012 z dnia 29 lutego 2012 roku w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy na 2013 rok środków stanowiących fundusz sołecki. Fundusz sołecki został wyliczony w oparciu o algorytm zawarty w ustawie do dwóch miejsc po przecinku – co stanowi kwotę 388.175,64zł. Do projektu budżetu oszacowane przedsięwzięcia zostały po stronie planu zaokrąglone do pełnych złotych, jednak

realizacja następować będzie do kwot wyliczonych z algorytmu. Fundusz sołecki na 2013 rok po stronie planu wynosi 388.189zł.

Należy tu nadmienić iż Fundusz Sołecki jest integralną częścią budżetu gminy. Wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego ujmowane są jako wydatki budżetu gminy.

Fundusz sołecki jest częścią budżetu gminy, dlatego to Wójt dysponuje środkami funduszu sołeckiego, jednak także od aktywności mieszkańców, sołtysa i radnych zależy, kiedy (w którym miesiącu danego roku) urząd gminy uruchomi środki i zakupi towary lub usługi związane z przedsięwzięciami ujętymi we wnioskach i przyjętych do realizacji.

Wszystkie przedsięwzięcia ujęte w Funduszu sołeckim są zgodne z art. 7 ustawy o samorządzie gminnym i nie są sprzeczne z ustawą o sporcie.

W budżecie roku 2013 rok przyjęto także wydatki jednostek pomocniczych nie stanowiących funduszu sołeckiego na łączną kwotę 4.800zł.