

U Z A S A D N I E N I E

do Uchwały Nr Rady Gminy w Czajkowie z2017 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2018

Projekt budżetu gminy na rok 2018 opracowany został w oparciu o przewidywane wykonanie budżetu za rok 2017 wg stanu na dzień 30.09.2017r., obowiązujące na rok 2017 i 2018 uchwały Rady Gminy w sprawie stawek podatków i opłat (uchwały w sprawie stawek podatku od nieruchomości oraz od środków transportowych z 20 września 2016r. oraz w sprawie stawek za wodę i odprowadzania ścieków z 14 listopada 2016r. – w roku 2017 nie podejmowano nowych uchwał, gdyż ustalone stawki nie przekraczały stawek maksymalnych, nie zdecydowano również o konieczności podniesienia stawek podatków i opłat), uchwałę Rady Gminy w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych załączanych do projektu uchwały budżetowej, a także zawiadomienia dysponentów, założenia do projektu budżetu państwa na rok 2018, zawarte umowy oraz plany finansowe opracowane przez kierowników jednostek organizacyjnych.

Planując dochody budżetu przyjęto wynikające z:

- pisma Ministra Rozwoju i Finansów ST3.4750.37.2017 z dnia 12 października 2017r. wielkość subwencji ogólnej dla gminy na rok 2018, w tym części oświatowej, równoważącej i wyrównawczej oraz wysokość udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- pisma Wojewody Wielkopolskiego FB.I.3110.5.2017.8 z dnia 20 października 2017r. wielkości dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami oraz wielkość dotacji na dofinansowanie zadań własnych,
- pisma Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Kaliszu Nr DKL-3112-20/17 z dnia 16 października 2017r. wysokość dotacji celowej na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami
- podjętych przez Radę Gminy uchwał w sprawie podatków i opłat lokalnych na rok 2017 – dotyczy wpływów z tytułu podatku od nieruchomości, podatków od środków transportowych oraz wody i ścieków – uchwały te obowiązują również na rok 2018
- wpływy z podatku rolnego zaplanowano w oparciu o średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2018 wynoszącą 52,49 zł za 1 dt, wynikającą z komunikatu Prezesa GUS z 18 października

2017r., cena ta jest wyższa w stosunku do podstawy naliczenia podatku na rok 2017 o 0,04 zł za 1 dt, w projekcie przyjęto wysokość wpływów z podatku od osób fizycznych na poziomie niższym niż w uchwale budżetowej na rok 2017 na podstawie przewidywanego wykonania i po uwzględnieniu obowiązującej stawki, podatek od osób prawnych pozostawiono na tym samym poziomie co w roku 2017;

- wpływy z podatku leśnego zaplanowano w oparciu o średnią cenę sprzedaży drewna uzyskaną przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2017 roku wynoszącą 197,06 zł za 1 m³ wynikającą z komunikatu Prezesa GUS z 20 października 2017r., cena jest wyższa w stosunku do podstawy naliczenia podatku na rok 2017 o 6,05 zł za 1 m³; wpływy z podatku leśnego określono na podstawie przewidywanego wykonania za rok 2017 i uwzględniając nową stawkę – dochody w porównaniu do planu roku 2017 zaplanowano na nieco wyższym poziomie.

Dochody bieżące z mienia zaplanowane zostały na podstawie zawartych umów o najem lub dzierżawę oraz z uwzględnieniem nowych stawek czynszowych (w stawce uwzględniono dotychczasowe opłaty za C.O. i wywóz nieczystości klasyfikowane w paragrafie 083). Zaplanowano także dochody majątkowe ze sprzedaży mienia. Nieruchomość przeznaczona do sprzedaży to budynek po dawnej szkole podstawowej wraz z działką o pow. 0,4395 ha w m. Salamony. Wartość nieruchomości wg operatu szacunkowego wynosiła 200 000,00 zł. Ze względu na brak ofert w przeprowadzonym w roku 2017 przetargu na tę wartość zdecydowano o obniżeniu ceny. W projekcie zaplanowano dochody z tego tytułu w wysokości 150 000,00 zł i jest to wielkość realna do uzyskania. Pozostałe dochody zaplanowane zostały na podstawie przewidywanego wykonania 2017 roku w porównywalnych źródłach dochodów, z wyłączeniem dochodów jednorazowych. Dochody planowano bez wzrostu, w niektórych przypadkach nastąpiło znaczne obniżenie planu dochodów, np. wpływy z opłaty eksploatacyjnej lub udziały w podatku dochodowym od osób prawnych, co pozwala sądzić, iż przyjęte wielkości są realne i możliwe do wykonania.

Przy projektowaniu budżetu Gminy Czajków uwzględniono również założenia przyjęte w projekcie budżetu państwa na rok 2018 oraz Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 21 lipca 2017r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

(Dz.U. 2017, poz. 1421), a także projekt rozporządzenia w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2018r. i planowaną przez Ministerstwo Edukacji Narodowej podwyżkę płac nauczycieli o 5% od kwietnia 2018r.

W zakresie planowanych wydatków odniesiono się głównie do przewidywanego wykonania za rok 2017, bieżących potrzeb oraz zawartych umów na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych oraz do limitów określonych w tych umowach i zapisanych w zał. Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czajków na lata 2017-2022. Wzrost wynagrodzeń pracowników niepedagogicznych przyjęto na poziomie 2,0 %, uwzględniono również planowane do wypłaty nagrody jubileuszowe.

Zaplanowane na rok 2018 dochody budżetowe wynoszą **11 541 928,04 zł**, w tym:

- dochody majątkowe 552 560,54 zł,
- dochody bieżące 10 989 367,50 zł, w tym dotacje na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami 3 854 367,00 zł,

Planowana roczna kwota subwencji ogólnej na rok 2018 wynosi **3 536 860,00 zł** (plan na rok 2017 wynosił 3 573 132,00 zł, ostatecznie subwencja ogólna w roku 2017 wyniosła 3 451 409,00 zł, w roku 2016 ostateczne kwoty subwencji wynosiły 3 730 151,00 zł) w tym:

- część wyrównawcza 1 270 034,00 zł, wzrost w stosunku do roku 2017 o 101 438,00 zł
- część oświatowa 2 149 347,00 zł, spadek w stosunku do roku 2017 o 19 061,00 zł
- część równoważąca 117 479,00 zł, wzrost w stosunku do roku 2017 o 3 074,00 zł

Pomimo nieznacznego wzrostu planowanych dochodów gminy z tytułu subwencji o 85 451,00 zł, wydatki były planowane bardzo oszczędnie i celowo.

Planowany udział gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych (37,98% wpływów) wynosi 1 290 990,00 zł (wzrost w stosunku planowanych dochodów w roku 2017 o 287 434,00 zł). Plan roku 2017 był o ponad 127 tys. wyższy od planu roku 2016 przy wskaźniku wyższym o 0,01%. Wykonanie planu dochodów z tyt. udziałów w PIT na dzień 30.09.2017r. wyniosło 719 383,00 zł, tj. 71,68 % kwoty planowanej, przy wskaźniku udziału gmin 37,89 %.

Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych wynoszą 53 279,00 zł. Projektowany plan dotacji celowych z budżetu państwa ogółem (na zadania własne

i zlecone) wynosi 3 907 646,00 zł. Dotacje celowe od innych JST na bieżące zadania własne wynoszą 78 967,50 zł.

Wydatki zaplanowane zostały w kwocie **11 635 394,04 zł**, w tym:

- wydatki bieżące 10 051 532,25 zł tj. 86,39 % wydatków ogółem,
- wydatki majątkowe 1 583 861,79 zł tj. 13,61 % wydatków ogółem.

Wydatki na realizację zadań zleconych wynoszą 3 854 367,00 zł i stanowią 33,13 % wydatków ogółem, w tym wypłata świadczeń wychowawczych z programu Rodzina 500 + i koszty obsługi zadania 2 288 801,00 zł, tj. 19,67 % wydatków ogółem (w stosunku do poprzedniego okresu zasiłkowego spadła liczba osób uprawnionych do pobierania świadczenia).

Planowane przychody budżetu wynoszą **621 284,00 zł**; są to planowane do zaciągnięcia kredyty na wyprzedzające finansowanie w banku BGK w związku z realizacją dwóch inwestycji, na które Gmina pozyskała dofinansowanie w łącznej wysokości równej wielkości określonych przychodów, tj. 63,63 % wydatków kwalifikowalnych. Oba projekty, tj. „Utwardzenie placu za budynkiem Domu Kultury w Czajkowie na cele rekreacyjno – kulturalne” oraz „Przebudowa linii wodociągowej wraz z modernizacją przepompowni oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Czajków” będą realizowane w ramach PROW 2014 – 2020 w 2018r., zgodnie z zapisami zawartych umów o dofinansowanie oraz limitami określonymi w WPF Gminy Czajków na lata 2017-2022.

Kwotę przychodów określono w wysokości spodziewanego zwrotu środków z agencji w formie refundacji po zrealizowaniu i rozliczeniu zadania (tj. zgodnie z przyznaniem dofinansowania). Ze względu na czas potrzebny do rozliczenia projektów, a także złożenia wniosku o płatność i uzyskania jego akceptacji, refundacja nastąpi najprawdopodobniej w kolejnym roku, dlatego aby nie angażować własnych środków, założono na rok 2018 kredyt, którego spłata dokona się w kolejnym roku ze środków otrzymanych z agencji płatniczej w formie refundacji.

„Utwardzenie placu za budynkiem Domu Kultury w Czajkowie na cele rekreacyjno – kulturalne” – wartość projektu wynosi 143 199,75 zł, w całości są to koszty kwalifikowalne, wielkość dofinansowania 91 118,00 zł.

„Przebudowa linii wodociągowej wraz z modernizacją przepompowni oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Czajków” – wartość projektu wynosi 1 099 162,04 zł, koszty kwalifikowalne 833 202,62 zł z uwagi na fakt, iż w ramach gospodarki

wodno – ściekowej istnieje możliwość częściowego rozliczenia zapłaconego podatku VAT, nie jest on kwalifikowalny w projekcie. Zgodnie z przyjętymi w projekcie wartościami kosztorysowymi do realizacji opisywanego zadania Gmina musi dołożyć 568 996,04 zł ze środków własnych, z możliwym późniejszym częściowym zwrotem podatku VAT.

Planowane rozchody budżetu wynoszą **527 818,00 zł** i stanowią je: 130 000,00 zł są to raty posiadanych w banku BGK kredytów inwestycyjnych oraz 397 818,00 zł – kredyt zaciągnięty w 2017 roku na częściowe sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy, który to ma być spłacony ze środków otrzymanych z agencji płatniczej po rozliczeniu zadania. W chwili obecnej Gmina złożyła dokumenty o rozliczenie projektu wraz z wnioskiem o płatność. Wartość umowna przyznanego dofinansowania wynosiła 402 560,54 zł i kwota ta została zapisana po stronie dochodów zgodnie z podpisaną z Urzędem Marszałkowskim umową o dofinansowanie.

Dzięki wcześniejszej spłacie rat kredytów przypadających na rok 2018 w roku 2017 w wysokości 240 000,00 zł możliwe jest przeznaczenie większych środków na wydatki inwestycyjne.

Deficyt planowany jest w wysokości **93 466,00 zł** i stanowi 0,81 % prognozowanych dochodów budżetowych. Planowana wysokość spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz spłata odsetek wnoszą 597 818,00 zł i stanowią 5,17 % prognozowanych dochodów budżetowych ogółem. Spłata rat kredytów dokona się ze środków własnych, natomiast kwota 621 284,00 zł na wydatki inwestycyjne pochodziła będzie z planowanych do zaciągnięcia kredytów na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Planując wydatki budżetowe zakładano 2,3 % wzrost cen towarów i usług. Odniesiono się także do planu wydatków po zmianach wg stanu na dzień 30.09.2017r. oraz przewidywanego wykonania do końca 2017r. Wydatki na wynagrodzenia zaplanowano według stanu zatrudnienia na dzień 30.09.2017 roku zakładając wzrost wynagrodzeń dla pracowników niepedagogicznych o 2,0 %, natomiast dla nauczycieli przyjęto wzrost wynagrodzeń o 5 % od kwietnia 2018 roku. Jeśli okaże się, iż podwyżki wynagrodzeń dla nauczycieli nie dojdą do skutku, plan wynagrodzeń zostanie odpowiednio obniżony. W budżecie zabezpieczono środki na wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych oraz opłacenie składek na ubezpieczenia społeczne i

Fundusz Pracy. Plan wydatków z tyt. odpisu na ZFŚS w 2018 przyjęto na podstawie aktualnego i przewidywanego zatrudnienia oraz odpis w wysokości obowiązującej w 2017r.

W planie wydatków na rok 2018 wyodrębnione zostały wydatki na realizację zadań wynikających z programu rozwiązywania problemów alkoholowych. Wydatki te finansowane są z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu. Wykonanie roku 2017 wg stanu na dzień 30.09.2017 wyniosło 44 073,21 zł, na rok 2018 zaplanowano 43 000,00 zł. Wyodrębniono również dochody i wydatki związane z ochroną środowiska w wysokości 3 500,00 zł.

W wydatkach na rok 2018 zaplanowana zostały dotacje podmiotowe i celowe w łącznej wysokości **240 720,00 zł**, w tym:

1. Dla jednostek sektora finansów publicznych:

- Województwa Wielkopolskiego 4 500,00 zł,
- Gminnej Biblioteki Publicznej w Czajkowie 107 000,00 zł.

2. Dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na:

- działalność w zakresie ochrony ppoż. 20 000,00 zł
- zadania w zakresie oświaty – dotacja podmiotowa dla stowarzyszenia prowadzącego punkt przedszkolny 50 240,00 zł
- działalność w zakresie kultury fizycznej i sportu 46 800,00 zł
- dofinansowanie budowy oczyszczalni przyzagrodowych 12 000,00 zł.

W planie wydatków majątkowych uwzględniono limity wydatków określone w załączniku nr 2 do Projektu Uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czajków na lata 2018 – 2022 przypadające na rok 2018. Planowane wydatki inwestycyjne na rok 2018 wynoszą 1 568 861,79 zł i są o 379 864,99 zł wyższe niż wydatki inwestycyjne założone w uchwale budżetowej na rok 2017. Spowodowane jest to umieszczeniem całości planowanych wydatków na przedsięwzięcia realizowane przy udziale środków pochodzących ze źródeł zewnętrznych w planie wydatków jednostki. Ponadto zaplanowano wyższe niż w roku poprzednim wydatki majątkowe na zadania realizowane w zakresie transportu, tj. na budowę chodników oraz budowę, przebudowę lub modernizację dróg.

Prognozowane dochody w pełni zabezpieczają planowane wydatki bieżące, planowane rozchody budżetowe, a także większą część wydatków majątkowych. Konieczne jest jedynie skorzystanie z zewnętrznego finansowania w przypadku zadań współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach PROW 2014 -2020. Niższy niż w przypadku WRPO poziom dofinansowania zadań (63,63 % w stosunku do 70,63 % na zakup wozu strażackiego i 85% na Termomodernizację) powoduje konieczność zaangażowania większej ilości środków własnych w realizację zadań, co wymusza poczynienie pewnych oszczędności i przyjęcie w planie wydatków wyłącznie zadań, które są niezbędne. Przyjęte do realizacji zadania wynikają zarówno z potrzeb, jak i z możliwości ich sfinansowania.