

Załącznik nr 10 do projektu uchwały budżetowej Gminy Giżycko na 2020 rok

Część opisowa do projektu uchwały budżetowej Gminy Giżycko na 2020 rok

Projekt uchwały budżetowej Gminy Giżycko na rok 2020 opracowano zgodnie z zapisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz Uchwały nr XLIII/461/2010 Rady Gminy Giżycko z dnia 14 września 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej tj. w podziale na:

1. dochody gminy – według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych;
2. wydatki gminy – według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, z tego:
 - 1) wydatki bieżące, z wyodrębnieniem grup:
 - a) wynagrodzeń i składek od nich naliczanych;
 - b) wydatków związanych z realizacją statutowych zadań jednostek;
 - c) dotacji;
 - d) świadczeń na rzecz osób fizycznych;
 - e) wydatków pozostałych z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji;
 - f) wydatków na obsługę długu gminy;
 - g) wydatków na programy i projekty finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, z określeniem:
 - nazwy programu, priorytetu, działania, projektu;
 - łącznych wydatków w okresie realizacji projektu w podziale na poszczególne lata oraz środki budżetu krajowego i budżetu UE;
 - h) wydatków przypadających na rok budżetowy według źródeł finansowania.
 - 2) wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, z określeniem:
 - a) nazwy zadania;
 - b) łącznych wydatków w całym okresie realizacji;
 - c) wydatków przypadających na rok budżetowy według źródeł finansowania;
 - d) wydatków przypadających na następny rok budżetowy oraz wydatków przypadających na kolejne lata budżetowe;
 - e) jednostki realizującej zadanie;
3. dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, zleconych gminie ustawami;
4. przychody i rozchody budżetu;
5. kwoty wyodrębnione w ramach funduszu sołeckiego przekazane do dyspozycji sołectw.

Podstawę opracowania prognozy dochodów i wydatków jest rok bazowy 2019 (przewidywane wykonanie). Planowane dochody i wydatki roku 2020 zostały opracowane zgodnie ze wskaźnikami przyjętymi do projektu budżetu na rok 2020, z uwzględnieniem szczególnych uwarunkowań, w szczególności:

- 1) dochody podatkowe uwzględniające: stawki podatków lokalnych na poziomie 2019 r. z uwzględnieniem zaproponowanych ulg podatkowych;
- 2) szacowanie wpływów z podatku rolnego według ceny skupu żyta ogłoszonego w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2019 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2020, tj. 58,46 zł za 1 dt;
- 3) szacowanie wpływów z podatku leśnego według ceny sprzedaży drewna, ogłoszonej w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2019 r. obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 r. tj. 194,24 zł za m³;
- 4) szacowanie wpływu z podatku od środków transportowych na poziomie 2019 r.;
- 5) szacowanie pozostałych wpływów z tytułu podatków i opłat lokalnych według stawek na poziomie 2019 r. z uwzględnieniem zmian stawek podatkowych;
- 6) szacowanie wpływów z tytułu innych opłat ustawowych na poziomie wykonania za III kwartał 2019 r.;
- 7) dochody z tytułu dotacji - na podstawie:
 - a) decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego;
 - b) decyzji Komisarza Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Olsztynie;

- c) umów i promes na dofinansowanie zadań bieżących i inwestycyjnych;
- 8) rocznych kwot subwencji ogólnej oraz planowanych kwot dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie informacji Ministra Finansów - w zakresie wartości przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2020.

Realizacja powyższych założeń uzależniona będzie głównie od dochodów redystrybuowanych do Gminy Giżycko z budżetu państwa tj. ostatecznie uchwalonych w budżecie państwa i po dostosowaniu uchwały budżetowej do tzw. ostatecznych wielkości dochodów należnych Gminie, w szczególności w zakresie:

- rocznych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej;
- kwot dochodów budżetowych oraz wysokości dotacji celowych na realizację zadań własnych Gminy;
- udziałów Gminy Giżycko we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych.

W zakresie projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi zapisano projekty kontynuowane z lat poprzednich oraz projektów wnioskowanych, które na dzień tworzenia projektu budżetu gminy mają ogłoszoną listę podmiotów uzyskujących dofinansowanie.

Zabezpieczono także środki na przypadającą w 2020 r. spłatę rat kredytów, wykup obligacji komunalnych oraz obsługę długu tj. odsetki od tych kredytów i obligacji. Na przypadające na 2020 r. spłaty rat kredytów i wykup obligacji komunalnych planuje się dokonać emisji papierów wartościowych tj. obligacji komunalnych, z przewidywanym terminem spłaty kapitału w latach 2022-2025 oraz przeznacza się na ten cel nadwyżkę budżetu w wysokości 53.328 zł.

Do opracowania przez jednostki projektów planów finansowych na 2020 rok Wójt Gminy Giżycko przyjął Zarządzeniem Nr 88.2019 z dnia 16 września 2019 r. założenia do projektu budżetu Gminy Giżycko na 2020 rok, w szczególności:

- planowane wydatki bieżące w zakresie wynagrodzeń i pochodnych (z wyłączenie pracowników systemu oświaty będących nauczycielami) – wzrost maksymalny o 3,4%;
- planowane wydatki bieżące (pozostałe) – wzrost maksymalny o 2,5%.

Biorąc pod uwagę powyższe podstawowe wielkości budżetowe na rok 2020 przyjęte w projekcie budżetu przedstawiają się następująco:

1. dochody ogółem w wysokości 56.249.504 zł, z tego:
 - a) dochody bieżące w wysokości 46.049.267,90 zł;
 - b) dochody majątkowe w wysokości 10.200.236,10 zł.
2. wydatki ogółem w wysokości 56.196.176 zł, z tego:
 - a) wydatki bieżące w wysokości 44.398.914,96 zł;
 - b) wydatki majątkowe w wysokości 11.797.261,04 zł.
3. dodatni wynik finansowy (nadwyżka) w wysokości 53.328 zł,

Przychody w łącznej wysokości 2.300.000 zł, z tego 2.300.000 zł z tytułu emisji obligacji komunalnych. Rozchody w łącznej wysokości 2.353.328 zł z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów (933.328 zł) i wykupu obligacji komunalnych (1.420.000 zł).

Plan dochodów budżetu Gminy Giżycko na 2020 r. przedstawia załącznik nr 1.

Dochody bieżące, w szczególności:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – 7.107.185 zł;
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych – 50.500 zł;
- podatki i opłaty – 17.304.08,72 zł, w tym z podatku od nieruchomości – 10.155.359 zł;
- subwencja ogólna 8.783.498 zł, w tym subwencja oświatowa – 6.580.425 zł;
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące – 12.803.976,18 zł.

Dochody majątkowe, w szczególności:

- ze sprzedaży majątku – 4.981.605 zł;
- dotacje i środki przeznaczone na cele inwestycyjne – 5.190.631,10 zł.

Plan wydatków budżetu Gminy Giżycko na 2020 r. przedstawia załącznik nr 2.

Wydatki bieżące, w szczególności:

- wydatki na obsługę długu – 280.000,00 zł;
- wydatki bieżące na wynagrodzenia i składni od nich naliczane – 13.934.955,11 zł;
- wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego – 4.477.551 zł.

Wydatki majątkowe, w tym:

- wydatki na inwestycję kontynuowane – 8.728.064,34 zł;
- wydatki na nowe zadania inwestycyjne – 3.069.214,70 zł; w tym: wydatki w formie dotacji – 1.310.534 zł.

Wydatki inwestycyjne skierowane zostały głównie na zadania określone w załączniku nr 3, tj. w szczególności:

- inwestycje w infrastrukturę wodociągową i sanitacyjną – 6.000 zł;
 - inwestycje w infrastrukturę drogową – 9.012.685,19 zł;
 - inwestycje w działalność usługową – 8.000 zł;
 - infrastrukturę oświetleniową – 217.827,67 zł;
 - infrastrukturę społeczną i ochronę środowiska – 249.789,52 zł;
 - infrastrukturę sportową – 28.000 zł;
 - infrastrukturę gospodarki gruntami i nieruchomościami – 525.301 zł;
 - ochrona zdrowia – 51.150,00 zł
 - kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 1.698.507,66 zł
- w tym inicjowane w ramach funduszu sołeckiego – 238.744,70 zł.

W budżecie zaplanowano również wydatki na remonty w wysokości 1.230.000,00 zł:

- remonty dróg: 820.000,00 zł realizowanych przez Gminny Zakład Komunalny w Bystrym i 160.000,00 zł we własnym zakresie, w tym remont nawierzchni asfaltowych 50.000 zł, remonty obiektów odwodnieniowych 40.000 zł i naprawy przepustów drogowych 70.000 zł;
- planowe remonty w zakresie gospodarki komunalnej i socjalnej w wysokości 120.000,00 zł;
- remont i konserwacja oświetlenia ulic, placów i dróg – 100.000,00 zł;
- nieprzewidziane remonty bieżące budynków komunalnych, maszyn i urządzeń, przystanków autobusowych – 30.000,00 zł.

Wydatki związane z dopłatą do ceny dostarczanej wody w wysokości 1,09 zł do 1 m³ zaplanowano w wysokości 719.232 zł i do ceny odprowadzanych ścieków w wysokości 1,55 zł do 1 m³ w wysokości 612.420 zł.

Od 2016 r. dopłaty do cen biletów ulgowych stosowanych w komunikacji zbiorowej oraz dopłaty do cen biletów normalnych stanowiących różnicę ceny biletu i kalkulacji kosztowej zostały zastąpione rekompensatą pieniężną z tytułu poniesionych kosztów w związku ze świadczeniem przez operatora usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, o której mowa w art.50 ust.1 pkt 2) lit c) ustawy z dnia 16.12.2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym. W 2018 r. od miesiąca lipca wprowadzono bezpłatną komunikację gminno-miejską na terenie gminy i miasta. Koszty związane z utrzymaniem w tym zakresie rozliczane są rekompensatą jak powyżej. Wysokość wydatków z tytułu rekompensaty w 2020 roku po stronie gminy określono w wysokości 55% całości tj. w wysokości 1.000.000 zł.

Załączniki nr 4 – 10 są uszczegółowieniem planu dochodów i wydatków:

- zał. nr 4 - wydatków na programy i projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej;
- zał. nr 5.1 i 5.2 - zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami, zgodnie z załącznikami;
- zał. nr 6 - zadań realizowanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego;
- zał. nr 7 – przychodów i rozchodów budżetu Gminy Giżycko;
- zał. nr 8 - dotacji udzielanych z budżetu Gminy Giżycko na zadania realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych;
- zał. nr 9 – kwot jednostek pomocniczych Gminy Giżycko (fundusz sołecki).

Od dnia 01 lipca 2018 r. nie funkcjonują rachunki dochodów wyodrębnionych tworzone na podstawie art. 223 ustawy o finansach publicznych. Dochody i wydatki samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty realizowane dotychczas w ramach tych rachunków obecnie realizowane są w ramach planów finansowych.

Nie wszystkie wnioski zgłoszone do projektu budżetu na przyszły rok znalazły swoje miejsce w przygotowanym projekcie wydatków, co świadczy, z jednej strony o niekończących się i stale nowych potrzebach mieszkańców, a z drugiej strony o ograniczonych możliwościach strony dochodowej budżetu Gminy Giżycko.

W przygotowanym projekcie budżetu, po stronie wydatkowej, za priorytet przyjęto ustalenie wydatków na realizację zadań własnych Gminy na poziomie 2019 roku oraz wydatków bieżących, pozwalających na codzienne funkcjonowanie Urzędu i jednostek organizacyjnych.

W wydatkach inwestycyjnych ujęto te, które są następstwem już trwających inwestycji, wykraczających z realizacją poza jeden rok budżetowy i na które gmina uzyskała bądź aplikuje o dofinansowanie z budżetu Unii Europejskiej.

Stale rosnące wydatki bieżące nie rekompensują ani wpływy podatkowe, ani subwencja ogólna. W tej sytuacji mając na względzie „złotą zasadę wydatkową”, należało dokonać urealnienia wydatków dostosowując do projektowanych dochodów bieżących.

Oprócz ograniczeń finansowych budżet podlega również ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych. Rygory określone w art. 242 ustawy nakazują zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć wartości dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Począwszy od 2014 r. możliwości dowolnego kształtowania wydatków bieżących ogranicza także reguła wyrażona w art. 243 ustawy o finansach publicznych, która odnosi się do wyliczania limitu obciążeń budżetowych związanych z obsługą długu. Norma ta bazuje na danych historycznych charakteryzujących sytuację finansową gminy w okresie trzech ostatnich lat poprzedzających rok, na który wyliczany jest ten wskaźnik, pod kątem zdolności do generowania nadwyżki budżetowej.