

UZASADNIENIE
DO UCHWAŁY BUDŻETOWEJ
GMINY IŃSKO
na rok 2015

Budżet na rok 2015 został opracowany w oparciu o plan roku 2014, wykonanie budżetu za dziewięć miesięcy roku 2014 zgodnie ze złożonym sprawozdaniem o dochodach i wydatkach do Regionalnej Izby Obrachunkowej i Ministerstwa Finansów oraz następujących ważniejszych przepisów prawa:

- Ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594)
- Ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2014 Poz.1115),
- Ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 ze zmianami),
- Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2014 poz. 191)
- Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2014 r. poz. 1118),
- Ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885)
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053).
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 sierpnia 2011 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1098).

Uwzględniono również pismo Ministra Finansów Nr ST3/4820/16/2014 z dnia 13 października 2014 roku w sprawie:

- planowanej kwoty części wyrównawczej subwencji ogólnej dla gminy,
- planowanej kwoty części równoważącej subwencji ogólnej dla gminy,
- planowanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego,
- planowanych udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin

Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin składa się z kwoty podstawowej i kwoty uzupełniającej.

Podstawę do ustalenia wysokości kwoty podstawowej stanowią dane ze sprawozdań z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2013 rok oraz dane o liczbie mieszkańców według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku ustalonej przez Główny Urząd Statystyczny.

Kwotę podstawową otrzymują gminy, w których dochód podatkowy na 1 mieszkańca (wskaźnik G) jest niższy od 92 % średniego dochodu podatkowego na 1 mieszkańca kraju (wskaźnik Gg).

W 2015 roku gmina Ińsko nie otrzymała część podstawowej, ponieważ dochód podatkowy gminy na 1 mieszkańca wynosi **1.347,30 zł**, tzn. jest wyższy niż **92 %** dochodu krajowego na 1 mieszkańca i wynosi **93,88 %**.

Wysokość kwoty uzupełniającej uzależniona jest od gęstości zaludnienia w gminie, w relacji do średniej gęstości zaludnienia w kraju (w 2013 roku średnia gęstość zaludnienia w kraju wynosiła 123,12 osoby na 1 km²) i dochodu gminy na 1 mieszkańca.

Kwotę uzupełniającą otrzymują tylko te gminy, w których gęstość zaludnienia jest niższa od średniej gęstości zaludnienia w kraju i dochód podatkowy na 1 mieszkańca gminy jest nie większy niż 150 % średniego dochodu podatkowego na 1 mieszkańca kraju.

Zgodnie z art. 20 ust. 9 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego – wysokość kwoty uzupełniającej należnej gminie stanowi iloczyn liczby mieszkańców, 17 % średniego dochodu podatkowego wszystkich gmin w przeliczeniu na 1 mieszkańca w kraju (243,98 zł) oraz ilorazu różnicy średniej gęstości zaludnienia w kraju i gęstości zaludnienia w gminie do średniej gęstości zaludnienia w kraju.

Średnia gęstość zaludnienia w gminie na 1 km² to 23,54 osoby. W roku 2015 gmina Ińsko otrzyma kwotę uzupełniającą subwencji wyrównawczej w wysokości **701.348,00 zł**.

Część równoważąca subwencji ogólnej dla gminy

Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin na 2015 rok zostanie rozdzielona między gminy wg zasad określonych w art. 21a ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, tj. w następujący sposób:

- 1) 50 % - między gminy miejskie, w których wydatki na dodatki mieszkaniowe wykonane w roku poprzedzającym rok bazowy, w przeliczeniu na 1 mieszkańca gminy, były wyższe od 80 % średnich wydatków na dodatki mieszkaniowe wszystkich gmin miejskich wykonanych w roku poprzedzającym rok bazowy, w przeliczeniu na jednego mieszkańca tych gmin,
- 2) 25 % - między gminy wiejskie i gminy miejsko-wiejskie, których wydatki na dodatki mieszkaniowe wykonane w roku poprzedzającym rok bazowy, w przeliczeniu na 1 mieszkańca gminy, były wyższe od 90 % średnich wydatków na dodatki mieszkaniowe wszystkich gmin wiejskich i miejsko-wiejskich wykonanych w roku poprzedzającym rok bazowy, w przeliczeniu na 1 mieszkańca tych gmin,
- 3) 25 % - między gminy wiejskie i gminy miejsko-wiejskie, w których suma dochodów za rok poprzedzający rok bazowy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz dochodów z podatku rolnego i z podatku leśnego, w przeliczeniu

na 1 mieszkańca gminy, jest niższa od 80 % średnich dochodów z tych samych tytułów za rok poprzedzający rok bazowy we wszystkich gminach wiejskich i miejsko-wiejskich, w przeliczeniu na 1 mieszkańca tych gmin.

Przeliczenia dla naszej gminy zostały dokonane wg ustaleń jak dla gminy wiejskiej i miejsko-wiejskiej. Gmina nie otrzymała części równoważącą subwencji ogólnej.

Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego

Zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, określona w projekcie ustawy budżetowej na rok 2015 kwota części oświatowej subwencji ogólnej została ustalona w wysokości łącznej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej nie mniejszej niż przyjęta w ustawie budżetowej w roku bazowym (2014), skorygowanej o kwotę innych wydatków z tytułu zmiany realizowanych zadań oświatowych. Zwiększono część oświatową subwencji ogólnej o kwotę 23.770,00 zł, która pozwoli na sfinansowanie zadań oświatowych w większym zakresie.

Z podziału ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej planowanej na 2015 rok wyłączona została ustawowa 0,4 % rezerwa.

Naliczenie planowanych kwot części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2015 dokonano na podstawie projektu rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne samorządy, stanowiący podstawę do naliczenia jednostkom samorządu terytorialnego planowanych kwot subwencji oświatowej na 2015 rok, określony został na podstawie:

- danych statystycznych dotyczących liczby etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego wykazanych w systemie informacji oświatowej (wg stanu na 30 września 2013 r. i dzień 10 października 2013 roku) zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe,
- danych dotyczących liczby uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2014/2015 wykazanych w systemie informacji oświatowej (wg stanu na dzień 10 września 2014 r.) w zakresie ogólnej liczby uczniów oraz odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwoty SOA i SOB,
- danych dotyczących liczby uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2013/2014 wykazanych w systemie informacji oświatowej (wg stanu na dzień 30 września 2013 r. i dzień 10 października 2013 r.) - zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe - w zakresie odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwot SOB i SOC.

Do naliczenia ostatecznych kwot części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 rok wykorzystane zostały dane o liczbie uczniów i wychowanków oraz liczbie etatów nauczycieli

gromadzone w ramach Systemu Informacji Oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2014 r. oraz 10 października 2014 r.

Część oświatowa subwencji ogólnej została wyliczona przez Ministerstwo Edukacji Narodowej dla naszej gminy na 2015 rok w wysokości **2.370.006,00 zł.**

Zgodnie z art. 4 ust. 2 w związku z art. 89 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wysokość udziału gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) od podatników tego podatku zamieszkałych na obszarze gminy wynosić będzie **37,67 %**. Podane przez Ministerstwo kwoty mają charakter informacyjno –szacunkowy, ponieważ dochody planowane są w budżecie państwa na podstawie prognoz i szacunków. Realizacja tych dochodów może ulec zwiększeniu lub zmniejszeniu, w porównaniu z planem określonym w ustawie budżetowej z powodów, na które Minister Finansów nie ma bezpośredniego wpływu. W związku z powyższym, faktyczne dochody gmin mogą być zatem większe lub mniejsze od tych wielkości, które wynikają z informacji podanej przez Ministra Finansów.

Planowana kwota udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2015 rok dla gminy Ińsko wynosi **1.120.185,00 zł.**

Minister Finansów podał informację o niektórych założeniach i wskaźnikach przyjętych do opracowania projektu ustawy budżetowej na rok 2015, które mogą okazać się pomocne przy przygotowaniu projektów uchwał budżetowych, i tak:

- prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych wynosi 101,2 %,
- średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej wynosi 100,0%,
- składka na Fundusz Pracy – nie ulegnie zmianie i wynosić będzie 2,45% podstawy ich wymiaru.

Wstępne kwoty dotacji celowych na rok 2015 w zakresie zadań z administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz na realizację zadań własnych po stronie dochodów i wydatków przyjęto na podstawie:

- pisma Wojewody Zachodniopomorskiego Nr FB.1.3110.23.2.2014KG z października 2014 roku, w którym Wojewoda podaje informację o wstępnych kwotach dotacji celowej na rok 2015 na zadania z zakresu administracji rządowej oraz na zadania realizowane na podstawie porozumień i zadania własne na łączną kwotę **1.630.600,00 zł** (tj. zadań w zakresie USC, ewidencji ludności, pomocy społecznej),
- pisma Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie Nr DSZ-3101-283/14 z dnia 24 września 2014 roku informującego, że w projekcie budżetu na 2015 rok zaplanowane zostały dochody na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców dla Gminy Ińsko w kwocie **648 zł.**

Zgodnie z Uchwałą Nr XXXVI/337/2010 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 16 sierpnia 2010 roku w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Ińsko wydano Zarządzenie Nr 35/2013 Burmistrza Ińska z dnia 15 września 2014 roku w sprawie: przygotowania materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu na rok 2015 oraz wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2018 następującym jednostkom:

- 1/ Zespół Szkół w Ińsku: Centrum Oświatowo-Kulturalne w Ińsku, w tym Szkoła Podstawowa i Gimnazjum Publiczne w Ińsku,
- 2/ Ochotnicza Straż Pożarna w Ińsku,
- 3/ Zastępca Burmistrza – przedsięwzięcia inwestycyjne,
- 4/ Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Ińsku,
- 5/ Pracownik socjalny OPS Ińsko (dodatki mieszkaniowe),
- 6/ Stanowisko d/s gospodarki nieruchomościami i gospodarki mieszkaniowej – UGiM Ińsko,
- 7/ Stanowisko d/s planowania przestrzennego i gospodarki odpadami – UGiM Ińsko,
- 8/ Stanowisko d/s wymiaru podatku – UGiM Ińsko,
- 9/ Stanowisko d/s obsługi Rady Miejskiej w Ińsku – UGiM Ińsko,
- 10/ Referat Organizacyjny – UGiM Ińsko,
- 11/ Przewodniczący GKRPA w Ińsku,
- 12/ Urząd Stanu Cywilnego w Ińsku,
- 13/ Stanowisko d/s kadr,
- 14/ Stanowisko d/s ochrony środowiska i dróg.

W/w materiały przedłożone przez jednostki oraz inne osoby fizyczne, sołtysów do projektu budżetu zostały rozpatrzone przy opracowaniu projektu budżetu na rok 2015 przez Burmistrza Ińska.

Naliczenia podatków i opłat lokalnych dokonano na podstawie obowiązujących uchwał Rady Miejskiej w Ińsku. W roku 2014 Rada dokona zmian stawek na rok 2015 podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz opłaty miejscowej, pozostałe stawki podatków i opłat pozostały bez zmian.

W uchwale budżetowej uwzględniono dochody i wydatki wynikające ze złożonych wniosków o dofinansowanie ze środków unijnych .

Zadania powyższe wynikają między innymi z zestawienia przedsięwzięć, projektów i umów w ramach projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2018 z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe.

Zadania inwestycyjne zaplanowane w projekcie budżetu 2015 roku:

1. promenada przy jeziorze Ińsko - etap finansowany ze środków Lokalnej Grupy Rybackiej oraz ze środków własnych,
2. budowa świetlicy wiejskiej w Czertyniu wraz z wyposażeniem,
3. rekultywacja składowisk odpadów komunalnych,
4. renowacja murów obronnych,
5. remont świetlicy w Linówku,
6. zakup nagłośnienia do kina,
7. opracowanie i wdrażanie planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Ińsko-termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej.

W budżecie ujęto również realizację ze środków własnych gminy:

- środki na finansowanie przedszkola w kwocie 79.500,00 zł, świetlic socjoterapeutycznych w kwocie 50.000 zł, środki na dofinansowanie w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w kwocie 100.000,00 zł.

Planowane wydatki związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi zostaną częściowo sfinansowane z planowanych wpływów z koncesji w kwocie 60.000,00 zł

Projekt budżetu zawiera również zaplanowane wydatki na obsługę długu z tytułu już zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz planowanych do zaciągnięcia w 2015 roku, tj.:

- kredyt w kwocie **241.370 zł** zaciągnięty w roku 2010 na realizację „Przebudowy drogi gminnej Al. Słoneczna i Al. Spacerowa” – pierwsza spłata przewidziana w czerwcu 2014 roku, ostatnia w kwietniu 2018 roku,
- kredyt w kwocie **100.000 zł** zaciągnięty w 2010 roku na realizację zadania inwestycyjnego „Budowa świetlicy wiejskiej w Studnicy wraz z zagospodarowaniem terenu i zakupem wyposażenia” ostatnia w lipcu 2018 roku,
- kredyt w kwocie **88.012,60 zł** zaciągnięty w 2010 roku na realizację „Budowy sieci wodociągowej Storkowo-Waliszewo wraz z przyłączami wodociągowymi w miejscowości Waliszewo” – pierwsza spłata we wrześniu 2014 roku, ostatnia spłata w czerwcu 2018 roku,
- kredyt na realizację zadania inwestycyjnego „Adaptacja zlokalizowanego w miejscowości Ciemnik budynku na 7 lokali socjalnych” w kwocie **423.456,64 zł**
- planowany w 2015 roku kredyt przejściowy na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu w kwocie **200.000,00 zł**.

W projekcie budżetu na 2015 rok zaplanowano następujące **przychody** w ogólnej kwocie **800.000,00 zł**

1. kredyt -- **800.000,00 zł**

W budżecie 2015 przewidziano **rozchody** w ogólnej kwocie **202.680,00 zł** na spłatę rat wcześniej zaciągniętych kredytów.

Ustalony projekt budżetu na 2015 rok zawiera:

1. dochody ogółem	- 12.219.833,00 zł
w tym:	
- dochody bieżące	- 10.372.587,00zł
- dochody majątkowe	- 1.847.246,00 zł
2. wydatki ogółem	- 12.817.153,00 zł
w tym:	
- wydatki bieżące	- 10.372.587,00 zł
- wydatki majątkowe	- 2.444.566,00 zł
3. niedobór budżetu	- 597.320,00 zł
sfinansowany z:	
- kredytu	- 597.320,00 zł
4. przychody budżetu	- 800.000,00 zł
w tym :	
- kredyt	- 800.000,00 zł
5. rozchody budżetu	- 202.680,00 zł
w tym:	
- spłata rat kredytów	- 202.680,00 zł

Na uwagę zasługują zmiany wprowadzone w systemie finansów jednostek samorządu terytorialnego w związku z uchwaleniem ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240) dyscyplinujące finanse samorządów między innymi poprzez:

- wprowadzenie zasady zrównoważenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego, która sprzyjać ma racjonalnej gospodarce finansowej, zgodnie z art. 242 ufp, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat

ubiegłych i wolne środki, na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki,

- wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 3 ufp, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.
- wprowadzenie wskaźnika spłaty zadłużenia, liczonego indywidualnie dla każdej jednostki samorządu terytorialnego, w świetle art. 243 ufp, nowa konstrukcja wskaźnika ograniczającego spłatę zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego zastępuje dotychczasowe limity: łącznej kwoty długu (60%) oraz spłaty zobowiązań finansowych (15 % dochodów), nowe rozwiązanie, które nawiązuje do koncepcji nadwyżki operacyjnej, z jednej strony znosi ograniczenia wiążące obecnie jednostki samorządu terytorialnego, dla których zaciąganie nawet dość znacznych zobowiązań finansowych może być instrumentem bezpiecznej polityki rozwojowej, z drugiej strony dyscyplinuje te jednostki, którym wysokie obciążenie dochodów spłatami zobowiązań nakazuje dużą ostrożność przy zaciąganiu nowych kredytów i pożyczek, a dodatkowo uniemożliwia zaciąganie kredytów tym jednostkom, które nie mają zdolności kredytowej, przyjęta konstrukcja wskaźnika limitującego spłatę zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego nie ogranicza możliwości absorpcji środków europejskich przeznaczonych na realizację projektów objętych dofinansowaniem z tych środków.
- obowiązek opracowania wieloletniej prognozy finansowej (WPF) jednostki samorządu terytorialnego, zapewnia długookresową perspektywę prowadzenia gospodarki finansowej, prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.
- obowiązek zarządu jednostki samorządu terytorialnego o obowiązek przedstawienia organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy, zakres i formę informacji, o której mowa wyżej, określa organ stanowiący samorządu terytorialnego (art. 266 ufp),
- nałożono obowiązek badania sprawozdania finansowego jednostek, w których liczba mieszkańców, ustalona przez GUS, na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok, za który sporządzono sprawozdanie, przekracza 150 tysięcy,
- zgodnie z art. 271 ufp – nie później niż do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje uchwałę w sprawie absolutorium dla zarządu po zapoznaniu się z:

- sprawozdaniem z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - sprawozdaniem finansowym,
 - opinią z badania sprawozdania finansowego, o którym mowa w art.268 ufp,
 - opinią regionalnej izby obrachunkowej, o której mowa w art. 270 ust. 2 ufp,
 - informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego,
 - stanowiskiem komisji rewizyjnej.
- bez zgody zarządu jst organ stanowiący jst nie może wprowadzić w projekcie uchwały budżetowej jst zmian powodujących zmniejszenie dochodów lub zwiększenie wydatków i jednocześnie zwiększenie deficytu budżetu jst,
 - uchwałę budżetową organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje przed rozpoczęciem roku budżetowego, a w szczególnie uzasadnionych przypadkach – nie później niż do 31 stycznia roku budżetowego, zgodnie z art. 239 ufp.

Na podstawie art. 238 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) Burmistrz Ińska przedkłada projekt uchwały budżetowej gminy Ińsko wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi na rok 2015 Radzie Miejskiej w Ińsku oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w celu wydania opinii.