

UZASADNIENIE

do uchwały nr/2020 Rady Gminy Sieroszewice z dnia2020 roku
w sprawie uchwały budżetowej na rok 2021

Art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) stanowi, że inicjatywa w sprawie sporządzania projektu uchwały budżetowej przysługuje wyłącznie organowi wykonawczemu jednostki samorządu terytorialnego.

Przedkładany projekt budżetu Gminy na 2021 rok opracowano w oparciu o Uchwałę nr XXXVII/226/2010 Rady Gminy Sieroszewice z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i Uchwałę nr XL/242/10 Rady Gminy Sieroszewice z dnia 28 września 2010r. zmieniającą Uchwałę nr XXXVII/226/2010 Rady Gminy Sieroszewice z dnia 24 czerwca 2010r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Prognozowana wysokość dochodów oparta jest na analizie przewidywanego wykonania w porównywalnych źródłach za 2020 rok, przy uwzględnieniu wskaźnika planowanej inflacji 1,8 %, a także w oparciu o założenia budżetu państwa.

Ponadto projekt budżetu został opracowany w oparciu o:

- informację Ministra Finansów (pismo Nr ST3.4750.30.2020 z dnia 14 października 2020 roku) o przewidywanych dla Gminy Sieroszewice wielkościach: części subwencji ogólnej, części wyrównawczej, części oświatowej i części równoważącej oraz wysokości udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych;
- informację Wojewody Wielkopolskiego o przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2021 rok kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz kwotach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i dotacji na realizację zadań własnych (pismo FB.I-3110.7.2020.2 z dnia 23 października 2020 r.);
- informację Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Kaliszu (pismo DKL-3113-20/20 z dnia 20 października 2020 r.) o wysokości dotacji celowej na zadania z zakresu administracji rządowej na finansowanie kosztów prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców;
- Uchwałę nr XVIII/175/2020 Rady Gminy Sieroszewice z dnia 23 października 2020 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2021 rok. Rada Gminy Sieroszewice postanowiła pozostawić stawki podatku na tym samym poziomie co obowiązywały w roku 2020;
- Uchwałę nr X/110/2019 Rady Gminy Sieroszewice z dnia 18 września 2019 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty;
- na najbliższej sesji Rada Gminy podejmie uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2021 rok i przy uchwalaniu budżetu zostaną wprowadzone aktualne stawki podatku od środków transportowych na 2021 rok;
- wpływy z podatku leśnego zaplanowano według średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 roku zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 20 października 2020 roku – która wyniosła 196,84 zł za 1 m³;

- do ustalenia kwoty podatku rolnego na 2021 rok przyjęto stawkę wyliczoną na podstawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2021 opublikowaną przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2020 r. (M.P.2020.982), która wynosi 58,55 zł za 1 dt;
- przedłożone przez samodzielne stanowiska pracy urzędu gminy oraz jednostki organizacyjne plany dochodów w oparciu o zawarte umowy najmu, dzierżawy oraz uwzględnienie złożonych wniosków o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
- przedłożony przez samodzielne stanowisko pracy ds. gospodarki nieruchomościami wykaz nieruchomości do sprzedaży w 2021 roku;
- podatki i opłaty realizowane przez Urząd Skarbowy określono na podstawie przewidywanego wykonania tych dochodów w roku 2020.

Na 2021 rok zaplanowano wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw (§ 0490). Na podstawie art. 6 ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy w kwocie 2.034.000,00 zł. Z pobranych opłat gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty odbierania, transportu, zbierania, odzysku odpadów komunalnych, tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych i koszty obsługi administracyjnej tego systemu. Wielkość wpływów z tego tytułu przyjęto w kwocie 2.034.000,00 zł na podstawie Uchwały nr X/110/2019 Rady Gminy Sieroszewice z dnia 18 września 2019 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty.

Projekt budżetu zakłada, że w 2021 roku Gmina pozyska dochody w wysokości **44.091.791,96 zł**,

w tym:

- dochody bieżące to kwota **42.668.124,40 zł**;
w tym:
 - dochody związane z realizacją zadań rządowych zlecone gminie ustawami stanowią kwotę **13.174.512,00 zł**
- dochody majątkowe to kwota **1.423.667,56 zł**
Są to wpływy z tytułu sprzedaży środków trwałych i przekształcenia w prawo własności oraz środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych.

Wydatki prognozuje się w wysokości **42.575.514,90 zł**,

w tym :

- wydatki bieżące to kwota **41.656.291,96 zł**
w tym:
 - wydatki związane z realizacją zadań rządowych zlecone gminie ustawami stanowią kwotę **13.174.512,00 zł**
- wydatki majątkowe to kwota **1.615.113,73 zł**

Planowaną na 2021 rok nadwyżkę budżetu w wysokości **1.435.500,00 zł** przeznacza się na spłatę zaciągniętego kredytu.

Większość kwot wydatków bieżących zaplanowano na poziomie wykonania roku 2020. Dla niektórych wydatków przyjęto kwoty wyższe, kierując się umotywowanymi potrzebami zgłoszonymi przez kierowników jednostek organizacyjnych.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne zostały zaplanowane wg stanu zatrudnienia na dzień 30.09.2020 roku.

Wynagrodzenia nauczycieli skalkulowano na podstawie art. 9 ust. 2 projektu ustawy budżetowej na rok 2021, tj. z uwzględnieniem kwoty bazowej dla nauczycieli, o której mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm.) wynoszącej 3 537,80 zł. W oparciu o prognozowaną kwotę bazową w wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli nie przewidziano wzrostu płac w 2021 r. dla tej grupy.

Na podstawie § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 września 2020 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2021 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1596) na 2021 r. zaplanowano wzrost wynagrodzenia pracowników niepedagogicznych uwzględniający minimalne wynagrodzenie za pracę w wysokości 2 800,00 zł. W oparciu o cytowane przepisy zaplanowano wynagrodzenie dla zleceniobiorców ze stawką godzinową w wysokości 18,30 zł.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla zatrudnionych nauczycieli, o którym mowa w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela zaplanowano z zastosowaniem kwoty bazowej obowiązującej w dniu 1 stycznia 2018 r., w wysokości 2752,92 zł, uwzględniając treść art. 4 projektu ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021. Dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne przewidziano odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników niepedagogicznych ustalono w oparciu o zapisy art. 77 projektu ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021, tj. na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r. ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Wydatki na specjalną organizację nauczania dla uczniów posiadających orzeczenie do kształcenia specjalnego skalkulowano na poziomie porównywalnym do 2020 r.

Z uwzględnieniem przepisów przejściowych ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1342) na 2021 r. zaplanowano wydatki we wszystkich obsługiwanych jednostkach oświatowych w § 4710 z przeznaczeniem na wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający. Wydatki na ten cel przyjęto w wysokości iloczynu 1,5% i 80 % prognozowanych wynagrodzeń osobowych wszystkich zatrudnionych w okresie 9 miesięcy (kwiecień – grudzień).

Wydatki pozapłacowe przewidziano w wysokości zapewniającej pokrycie niezbędnych kosztów utrzymania tych jednostek. W prognozie tych wydatków uwzględniono aktualne ceny energii, opału, gazu i innych mediów oraz średnie ich zużycie, przewidując także wzrost tych cen, w tym na zakup energii o 20% i gazu o 10%. Wysokość wydatków pozapłacowych w rozdziałach 80101 i 80103 ustalono proporcjonalnie do prognozowanej liczby oddziałów w szkole.

Zabezpieczono środki na składki ZUS i Fundusz Pracy oraz na wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych i PFRON.

Zaplanowano środki do dyspozycji jednostek pomocniczych (funduszu sołeckiego na 2021 rok), zgodnie z Uchwałą Nr IV/22/2015 Rady Gminy Sieroszewice z dnia 05 marca 2015 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki. Planowana kwota wynosi **530.835,37 zł**.

W planie wydatków na rok 2021 wyodrębniono także wydatki związane z realizacją zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii oraz w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w wysokości **190.000,00 zł**. Wydatki te planowano w ramach środków z wpływów za wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Na rok 2021 zaplanowano udzielenie dotacji z budżetu na łączną kwotę 2.202.472,13 zł w tym dotacje:

- podmiotowe dla jednostek sektora finansów publicznych 900.000,00 zł;
- przedmiotowe dla jednostek sektora finansów publicznych 252.982,72 zł;
- celowe dla jednostek sektora finansów publicznych 869.489,41 zł;
- celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych 180.000,00 zł.

W dniu 23 października 2020 r. została podjęta Uchwała nr XVIII/177/2020 Rady Gminy Sieroszewice w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla Gminnego Zakładu Komunalnego w Sieroszewicach na 2021 rok.

Wysokość dotacji celowych na zadania bieżące dla jednostek spoza sektora finansów publicznych przyjęto na podstawie Uchwały nr XVIII/179/2020 Rady Gminy Sieroszewice z dnia 23 października 2020 r. w sprawie przyjęcia rocznego programu współpracy gminy Sieroszewice z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2021.

Dane planistyczne w latach 2021 - 2025 spełniają wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń.