

INFORMACJA OPISOWA **do projektu budżetu Miasta i Gminy Sępólno na 2017 r.**

Projekt budżetu miasta i gminy Sępólno został opracowany na podstawie aktualnego stanu prawnego tj. :

1. Ustawy o finansach publicznych
2. Ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego
3. Założeń do projektu budżetu państwa na rok 2017 –prognozy wzrostu cen towarów i usług oraz wynagrodzeń
4. Informacji Ministra Finansów o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2017 rok oraz o planowanej kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, stanowiącego dochód budżetu państwa
5. Informacji Wojewody Warmińsko – Mazurskiego Nr FK-I.3110.33.2016 z dnia 20 października 2016 r. o wstępnej kwocie dochodów budżetowych i dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2017.
6. Uchwały Rady Miejskiej w Sępólnie Nr XI/73/11 z dnia 30 września 2011 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej
7. Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o podatku rolnym i leśnym
8. Informacji z Krajowego Biura Wyborczego o wysokości dotacji celowej na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej na rok 2017.

DOCHODY :

Projekt budżetu po stronie dochodów zamyka się kwotą 23.275.619,58 zł, co stanowi 93,9% roku bazowego.

Na podstawie informacji otrzymanej od Ministra Finansów (pismo Nr ST3.4750.31.2016) przyjęto wpływy do budżetu z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w kwocie 2.097.948,00 zł.

Planowana kwota subwencji ogólnej :

- część wyrównawcza – 4.270.472,00 zł, z tego:
 - kwota podstawowa –2.886.367,00 zł – jest to kwota przeznaczona dla gmin, w których dochód podatkowy na 1 mieszkańca jest niższy od 92% średniego dochodu podatkowego na 1 mieszkańca kraju,
 - kwota uzupełniająca – 1.384.105,00 zł – przeznaczona dla gmin, w których gęstość zaludnienia w gminie ustalona na 31 grudnia 2015 r. jest niższa od średniej gęstości zaludnienia w kraju (w gminie Sępólno przy liczbie mieszkańców na 31 grudnia 2015 r. wynoszącej 6 490 osób, średnia gęstość zaludnienia na 1 km² wynosiła 26,34 osób wobec średniej gęstości zaludnienia w kraju wynoszącej 122,93 osób),
- część oświatowa – 4.800.200,00 zł,
- część równoważąca – 281.601,00 zł
- dochody z tytułu podatku rolnego zaplanowano przyjmując za podstawę cenę skupu żyta w wysokości 52,44 zł za 1 q,
- dochody z tytułu podatku leśnego zaplanowano przyjmując za podstawę cenę sprzedaży drewna w wysokości 191,01 za 1 m³,



- pozostałe dochody przyjęto na podstawie wykonania roku bazowego z zastosowaniem prognozowanego wskaźnika wzrostu cen w roku planowanym oraz w oparciu o przewidywane wpływy.

Planowane dochody z tytułu udziału gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przewidziane w kwocie 2.097.948,00 zł zostały obliczone wg udziału w wysokości 37,89%. Przekazana informacja o kwocie nie ma jednak charakteru dyrektywnego, a jedynie informacyjno – szacunkowy, ponieważ dochody podatkowe planowane są w budżecie państwa na podstawie szacunków i prognoz.

Planowane wpływy z podatku rolnego i od nieruchomości obejmują podatek za rok 2017 oraz windykację zaległości podatkowych z tych tytułów.

Dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zostały przyjęte do budżetu w kwotach przyznanych na rok 2017, tj. w wysokości 8.100.153,00 zł, w tym na prowadzenie spraw z zakresu ewidencji ludności, rejestracji stanu cywilnego oraz dokumentów tożsamości – 35.233,00 zł, na prowadzenie spraw związanych z ewidencją działalności gospodarczej – 390,00 zł, na zadania związane z gotowością struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa – 600,00 zł, na zadania z zakresu pomocy społecznej – 8.062.580,00 zł oraz na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców – 1.350,00 zł.

Dotacje na zadania własne zostały wstępnie przyznane przez Wojewodę w wysokości 1.065.758,00 zł.

W planie dochodów budżetu ujęto przewidywaną dotację przedszkolną w kwocie **1.338,00 zł** na przedszkolaka – łącznie 172.602,00 zł – wg wyliczeń z poszczególnych szkół.

Jest to dotacja na dzieci z oddziałów przedszkolnych – 47 dzieci – dotacja – 62.886,00 zł, na dzieci w przedszkolu – 49 dzieci – dotacja 65.562,00 zł, na dzieci w punktach przedszkolnych – 32 dzieci – dotacja – 42.816,00 zł oraz na dziecko wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki – 1 dziecko – dotacja 1.338,00 zł.

Przyznana wstępnie część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2017 w wysokości 4.800.200,00 zł, jest **niższa** od przyznanej subwencji na rok 2016 (bez zwiększeń z rezerwy) o kwotę **32.380,00 zł**.

Zgodnie z ww. informacją Ministra Finansów subwencja oświatowa zawiera skutki planowanych zmian organizacyjnych w oświacie oraz skutki podwyżki wynagrodzeń nauczycieli o 1,3% od dnia 1 stycznia 2017 r. a także skutki prognozowanych zmian w liczbie i strukturze awansu zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Część wyrównawcza subwencji ogólnej na rok 2017 jest **wyższa** w stosunku do roku 2016 o kwotę **525.574,00 zł**.

Wskaźnik dochodów podatkowych gminy w stosunku do wskaźnika dochodów podatkowych w kraju spadł z 66,42% do 57,01%.

Ponieważ cena żyta do podatku rolnego jest teraz wyliczana z 11 kwartałów, a więc jest na wyrównanym poziomie, nie należy się spodziewać w przyszłych latach znaczących wzrostów subwencji. Oznacza to, że bez znacznego obniżenia wydatków rządu ok. miliona zł, nie będzie pieniędzy na właściwe funkcjonowanie gminy.

Cena żyta do podatku rolnego na rok 2017 spadła z kwoty 53,75 zł do kwoty 52,44 zł. Oznacza to dla budżetu gminy dalszy spadek dochodów. Natomiast wydatki, zwłaszcza te oparte na regule kosztowej, mają zawsze tendencję rosnącą.

Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego zostały zaplanowane w kwocie 80.000,00 zł. Są to dochody majątkowe, zbliżone wielkością do dochodów osiągniętych z tego tytułu w

poprzednich latach. Planuje się uzyskanie dochodów ze sprzedaży nieruchomości oraz ze sprzedaży złomu, w związku z rozbiórką pieców.

Zaplanowane dochody majątkowe wynoszą 7.037.091,66 zł, natomiast dochody bieżące – 26.260.532,00 zł.

Zaplanowano dochody i wydatki związane z realizacją projektów realizowanych z udziałem środków unijnych. Projekty wymienione są w Załączniku Nr 4 do budżetu i dotyczą wyłącznie inwestycji. Na pięć projektów są już zawarte umowy Urzędem Marszałkowskim na pozostałe będą składane nowe wnioski.

Dochody bieżące to przede wszystkim wpływy z podatków i udziałów w podatkach od osób fizycznych i prawnych.

Zaplanowano również wpływy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Dz. 900 90002 § 0490.

Zaplanowane dochody bieżące są wyższe od zaplanowanych wydatków bieżących, zgodnie z art. 242 Ustawy o finansach publicznych. Różnica wynosi 292.444,00 zł.

Od 1 stycznia 2017 r. został utworzony nowy Dział klasyfikacji budżetowej 855 pod nazwą Rodzina. Zostało do niego przeniesionych część rozdziałów związanych z opieką nad rodziną. Dla celów porównawczych planowane wykonanie w zlikwidowanych rozdziałach zostało przeniesione do nowego działu.

WYDATKI:

Planowane wydatki na rok 2017 wynoszą 35.458.702,15 zł, i zakładają zwiększenie w stosunku do roku 2016 o **23,0%**. Ma to związek z wydatkami majątkowymi.

Przy projektowaniu wydatków budżetu miasta i gminy przyjęto następujące założenia :

- na podstawie Zarządzenia Nr 207/16 Burmistrza Sępopola założono utrzymanie wydatków bieżących na poziomie roku 2016,
- fundusz wynagrodzeń pracowników samorządowych zwiększono o 4%.
- wynagrodzenia dla nauczycieli przeliczono z podwyżką o 1,3% od stycznia.
- przyjęto wysokość składek na Fundusz Pracy – 2,45% podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie społeczne,
- wielkość funduszu nagród w jednostkach organizacyjnych przyjęto do wysokości 1% planowanego funduszu płac,
- zaplanowano wysokość środków na doszkalcenie i doskonalenie nauczycieli wynoszącą 1% planowanego funduszu płac nauczycieli.

Powyższe założenia dotyczące wzrostu wydatków bieżących uległy następnie korekcie z uwagi na konieczność zmniejszenia wydatków bieżących związaną ze zbyt niskimi dochodami bieżącymi.

W ogólnej kwocie wydatków wydatki bieżące stanowią 74,1%, a wydatki majątkowe 25,9%. Wynagrodzenia wraz z pochodnymi stanowią – 26,9% ogółu wydatków, dotacje na zadania bieżące – 2,8% i obsługa długu publicznego – 0,9%.

Wydatki majątkowe przewidziane do realizacji w 2017 r. wyniosą 9.198.170,15 zł, w tym wydatki inwestycyjne w kwocie 9.178.170,15 zł. W wydatkach inwestycyjnych zawarte są wydatki na programy finansowane z udziałem środków unijnych - 6.767.767,56 zł.

Wydatki inwestycyjne wymienione są szczegółowo w Zał. Nr 3 do projektu.

Oprócz wydatków inwestycyjnych zaplanowano wydatki majątkowe.

Zaplanowano dotację majątkową dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury, w wysokości 20.000,00 na zakup nagłośnienia.

W wydatkach bieżących zaplanowano obowiązkową wpłatę na rzecz Izby Rolniczej w wysokości 2% przewidywanych wpływów z podatku rolnego – kwotę 45.900,00 zł.

Na drogi gminne przeznaczono 6.212.847,55 zł, w tym na bieżące wydatki – 210.000 zł, (w tym: częściowe finansowanie z Funduszu Sołeckiego).

Zaplanowano również naprawę chodników i dróg na Osiedlu Korszyńska – kwota 20.000,00 zł.

Planuje się wykonanie przebudowy drogi gminnej w Wiatrowcu wraz z budową kanalizacji deszczowej, z dofinansowaniem ze środków unijnych oraz remont modernizacyjny 4 dróg w ramach projektów unijnych zawartych w tym roku.

Ponadto wydatki na utrzymanie dróg znajdują się w zaplanowanej dotacji na ten cel dla Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej i Usług Komunalnych.

Na Gospodarkę Mieszkaniową zaplanowano dotację przedmiotową w wysokości 349.490,00 zł.

Dotacja dla Zakładu jest przeznaczona na wyrównanie do kosztów utrzymania i remontów bieżących administrowanych mieszkań komunalnych – kwota 226.197,00 zł, na dopłatę do kosztów utrzymania cmentarza (w tym: wywozu nieczystości stałych) – kwota 40.000,00 zł oraz na dopłatę do kosztów utrzymania dróg, w tym oczyszczania, odśnieżania i utrzymania zieleni – kwota 83.293,00 zł.

W zakresie gospodarowania gruntami i nieruchomościami przewidziano wydatki w kwocie 41.030,00 zł.

Zaplanowano wykonanie Strategii Rozwoju Gminy oraz lokalnego Programu Rewitalizacji.

Wydatki na Administrację Publiczną w wysokości 2.779.611,00 zł dotyczą wydatków w ramach zadań zleconych i własnych.

Zadania zlecone związane są z funkcjonowaniem Urzędu Stanu Cywilnego i ewidencją ludności, na które przyznano dotację w kwocie 36.223,00 zł.

Zadania własne to wydatki dotyczące obsługi Rady Miejskiej, funkcjonowania Urzędu, promocji miasta i gminy oraz pozostałe wydatki, w tym: diety dla sołtysów oraz składki członkowskie dla Stowarzyszenia Euroregion „Bałtyk”, Lokalnej Grupy Działania „Barcja”, dla Związku Gmin Warmińsko – Mazurskich oraz składki związane z przystąpieniem do sieci miast Cittaslow.

W planie wydatków Urzędu znajdują się dodatkowo wydatki związane z wynagrodzeniami prowizyjnymi dla sołtysów i inkasentów oraz innymi kosztami obsługi poboru podatków.

Zaplanowane koszty osobowe i materiałowe nie pokrywają całości koniecznych wydatków, w związku ze wspomnianym wyżej brakiem dochodów.

W wydatkach inwestycyjnych zaplanowano zakup sprzętu komputerowego dla Urzędu w kwocie 6.000,00 zł, w ramach wymiany zużytego sprzętu.

Planowane wydatki na Ochotniczą Straż Pożarną wynoszą 138.814,00 zł i są przeznaczone na wypłatę diet dla strażaków za udział w akcji gaśniczej i udział w szkoleniach organizowanych przez Państwową Straż Pożarną, na zakup paliwa i części do samochodów strażackich oraz sprzętu gaśniczego a także na ubezpieczenie samochodów i strażaków.

Planuje się również rozbudowę remizy strażackiej w Judytach.

Wydatki przewidziane w wysokości 318.533,00 zł na obsługę długu publicznego są związane z opłatą prowizji i odsetek od zaciągniętych i zaplanowanych kredytów i pożyczek.

Planuje się zaciągnięcie 1.900.000,00 zł kredytu na wkład własny na zadania inwestycyjne realizowane z udziałem środków europejskich.

Wydatki na Oświatę i Wychowanie znajdują się w dwóch działach: Oświata i Wychowanie i Edukacyjna Opieka Wychowawcza.

Łącznie wydatki oświatowe wyniosą 10.228.806,81 zł, i będą sfinansowane subwencją oświatową, dotacjami i środkami własnymi.

Udział subwencji w ogólnych wydatkach na oświatę wynosi 4.800.200,00 zł tj. 46,93% i systematycznie spada.

W przyszłym roku wzrosną koszty osobowe w szkołach w związku z odprawami emerytalnymi i kompensacyjnymi.

W ramach wydatków na oświatę wprowadza się dofinansowanie doksztalcania i doskonalenia nauczycieli w kwocie 38.763,00 zł.

W wydatkach na oświatę zaplanowano zwrot dotacji dla Miasta Bartoszyce w kwocie 25.000,00 zł za dzieci z naszej gminy uczęszczających do przedszkola niepublicznego i integracyjnego.

Wydatki rzeczowe na oświatę zostały ograniczone w planie budżetu z uwagi na brak środków.

Subwencja oświatowa na rok 2016 pokrywa tylko część wydatków na szkoły i gmina musi dokładać z budżetu znaczne kwoty. Odbywa się to kosztem wydatków rzeczowych. Kolejnym problemem jest zmniejszająca się liczba uczniów, która powoduje, że małe szkoły stają się coraz droższe. Liczba nauczycieli natomiast nie zmniejsza się.

Wydatki na Ochronę Zdrowia wyniosą 84.000,00 zł.

Dotyczą one wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 70.000,00 zł realizowanych zgodnie z gminnym programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, wydatków na przeciwdziałanie narkomanii w kwocie 4.000,00 zł oraz dotacji celowej w kwocie 10.000,00 zł na profilaktykę zdrowotną.

Wydatki na Pomoc Społeczną dotyczą zadań własnych oraz zleconych. Zadania zlecone zostały ujęte w kwocie określonej wstępnie przez Wojewodę w wysokości 8.062.590,00 zł, tj. 68,4% ogółu wydatków na pomoc społeczną. Ogółem wydatki na pomoc społeczną zaplanowano w kwocie 11.786.199,00 zł, tj. 27,8% ogółu wydatków.

Wydatki na zadania własne wynoszą 3.075.844,00 zł – 33,2% ogółu wydatków na pomoc społeczną, w tym finansowanie dotacją na zadania własne w kwocie 1.065.758,00 zł.

Wzrosły wydatki na opłacanie pobytu w Domach Pomocy Społecznej. Planowany koszt - 752.304,00 zł, pokrywa odpłatność za 28 osób. Średni koszt utrzymania 1 osoby w dps wynosi 3.008,23 zł.

W rozdziale 85230 Pomoc w zakresie dożywiania zaplanowano środki własne – 20% - na sfinansowanie wydatków związanych z dożywianiem uczniów w wysokości 120.000,00 zł a w rozdziale Pozostałej działalności kwotę 64.800,00 zł na wynagrodzenia dla osób wykonujących prace społecznie użyteczne.

Ponadto zaplanowano wydatki w kwocie 12.000,00 zł na pomoc społeczną poprzez wsparcie działań na rzecz osób pozostających w trudnej sytuacji życiowej (dotyczy dystrybucji żywności w ramach programu unijnego FEAD). Zadanie przeznaczone do realizacji przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych.

Wydatki na Gospodarkę Komunalną zaplanowano w wysokości 1.529.855,00 zł i dotyczą one gospodarki ściekowej i ochrony wód, gospodarki odpadami, oczyszczania miasta i wsi, utrzymania zieleni, wydatków na oświetlenie ulic, placów i dróg oraz na pozostałą działalność, w tym wydatki na roboty publiczne i interwencyjne.

Koszty wywozu śmieci są bardzo wysokie, natomiast opłaty wpłacane przez podatników nie pokrywają kosztów, i konieczna jest ich podwyżka.

Ponadto w Dziale 900 Rozdz. 90095 § 4300 zaplanowano wydatki w kwocie 15.000,00 zł na realizację programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi.

Wydatki na Kulturę i Ochronę Dziedzictwa Narodowego dotyczą dotacji dla instytucji kultury: Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w kwocie 380.000,00 zł przeznaczonej na wykonywanie zadań związanych z upowszechnianiem kultury i funkcjonowaniem Ośrodka, utrzymanie i remonty świetlic wiejskich.

Dotacja na działalność biblioteki gminnej, zakup książek i prasy wyniesie 127.000,00 zł. Zaplanowano dotację w kwocie 10.000,00 zł na prace remontowe i konserwatorskie obiektów zabytkowych w formie dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Pozostałe wydatki w tym dziale inwestycyjne i bieżące dotyczą wydatków w ramach funduszu sołeckiego.

Wydatki na Kulturę Fizyczną zaplanowano w kwocie 80.013,19 zł i dotyczą one finansowania zadań w zakresie kultury fizycznej w formie dotacji dla jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych w kwocie 66.500,00 zł, oraz pozostałych wydatków bieżących i inwestycyjnych.

Wykaz zadań przewidzianych do realizacji w formie dotacji przedstawia załącznik Nr 8 do budżetu.

Zaplanowana rezerwa ogólna wynosi 68.000,00 zł tj. 0,19% ogółu wydatków.

Ponadto zaplanowano obowiązkową rezerwę celową na zadania związane z zarządzaniem kryzysowym w wysokości 88.000,00 zł.

Budżet na rok 2017 zamyka się deficytem w wysokości 1.868.634,49 zł.

W rozchodach budżetu przewidziano spłatę rat pożyczek i kredytów w łącznej wysokości 798.400,00 zł, w tym spłata rat kredytów związanych z programem unijnym – 153.400,00 zł.

Zaplanowano również przychody w kwocie 2.667.034,49 zł jako przewidziane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki.

Przewidywane wykonanie w zakresie długu gminy na 31 grudnia 2016 r. wyniesie 9.569.203,00 zł.

Procentowy udział długu w stosunku do przewidywanych na koniec 2016 r. dochodów wyniesie 33,35%.

Planowany dług gminy na koniec 2017 r. wyniesie 11.437.837,49 zł, tj. **34,06%** planowanych dochodów.