

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

Na podstawie art. 188 ust. 1 pkt. 1) ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych dokonuję zmian w planie dochodów i wydatków budżetu miasta Ciechocinka na 2008 rok związanych z otrzymaniem informacji o kwotach dotacji celowych z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego a także w związku z dokonaniem przesunięć środków finansowych między rozdziałami i paragrafami w ramach jednego działu.

Zmian, o których mowa powyżej nie można było przewidzieć na etapie uchwalania budżetu.

W wyniku dokonania powyższych zmian budżet miasta na 2008 rok po stronie dochodów wzrósł o kwotę 2.074,00 zł a zmalał o kwotę 251.218,00 zł, co spowodowało, że planowane dochody na 2008 rok osiągnęły kwotę 27.732.423,00 zł.

Wzrost dochodów nastąpił w wyniku zmiany planu dotacji celowych przez Kujawsko Pomorski Urząd Wojewódzki z przeznaczeniem na:

- dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników

(pismo WFB.I.3011-64/08 z dn. 28.11.2008 r.) 2.074,00 zł

natomiast spadek dochodów w wyniku zmiany kwot dotacji nastąpił w następujących tytułach:

- świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

(pismo WFB.I.3011-60/08 z dn. 14.11.2008 r.) 218.000,00 zł,

- składki na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej

(pismo WFB.I.3011-60/08 z dn. 14.11.2008 r.) 6.000,00 zł,

- zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne

(pismo WFB.I.3011-60/08 z dn. 14.11.2008 r.) 9.500,00 zł.

- dofinansowanie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”

(pismo WFB.I.3011-64/08 z dn. 28.11.2008 r.) 17.718,00 zł,

Zgodnie z obowiązującą zasadą budżetowania wszystkie dotacje zostają uwzględniona w budżecie po stronie wydatków i przeznaczone są na cel wskazany przez ich dysponenta lub następuje korekta wydatków zgodnie z decyzją dysponenta środków.

W związku z tym planowane wydatki budżetowe wzrosły również o kwotę 2.074,00 zł i zmalały o kwotę 251.218,00 zł, co spowodowało, że ostateczna wielkość do zrealizowania w 2008 roku stanowi kwotę 30.848.946,00 zł.

Korzystając z upoważnienia zawartego w § 12 pkt. 2) uchwały nr XIII/115/07 Rady Miejskiej Ciechocinka z dnia 17 grudnia 2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Ciechocinka na 2008 rok dokonuję przesunięcia środków finansowych między rozdziałami i paragrafami w ramach jednego działu w następujących pozycjach planu finansowego:

Dział 750 – Administracja publiczna

W rozdziale 75022 – Rady miast dokonuję przesunięcia wydatków na kwotę 3.500,00 zł między paragrafami. Zapotrzebowanie na wyższą kwotę planu w paragrafie „zakup usług pozostałych” wynika z faktu nieplanowanych wydatków na organizację uroczystości z okazji 90-tej rocznicy odzyskania niepodległości. W związku z wydatkowaniem środków na ten cel, nie byłoby pokrycia na wydatki związane z organizacją wieczerzy wigilijnej. Zaplanowane środki finansowe na szkolenia dla radnych nie zostały wykorzystane, dlatego proponuję przesunięcie ich na potrzeby wskazane powyżej.

W rozdziale 75023 – Urzędy miast dokonuję przesunięcia wydatków na łączną kwotę 32.400,00 zł. Kwota 2.020,00 dotyczy zwiększenia planu na ZFŚS w celu dokonania rocznej korekty odpisu, natomiast kwota 30.380,00 zł dotyczy remontów w budynku Urzędu Miejskiego. Zaplanowane w paragrafie „zakup usług pozostałych” środki finansowe okazały się zbyt wysokie, natomiast kwota planowana na remonty w paragrafie „zakup usług remontowych” okazała się być niewystarczająca. Obejmuje ona pełne sfinansowanie remontu korytarza w budynku I - 10.380,00 zł i zwiększenie środków na remont sali posiedzeń w budynku II – 20.000,00 zł. Ponadto, dokonuję przesunięcia kwoty 12.000,00 zł na paragraf „zakup akcesoriów komputerowych”. W bieżącym roku dokonano zmiany programów komputerowych, które do chwili obecnej funkcjonowały w systemie DOS. Sprzedawca programów nie dokonywał już w tym systemie aktualizacji. Trudno było przewidzieć w czasie konstruowania budżetu, jakie dokładnie koszty pociągnie ta operacja. Okazało się, że zaplanowane na ten cel środki finansowe są niewystarczające. Nadwyżka planu na paragrafie „zakup usług pozostałych” pozwala zapewnić pokrycie wydatków na ten cel.

W rozdziale 75095 – Pozostała działalność dokonuję przesunięcia wydatków na kwotę 2.000,00 zł. Oszczędności powstałe na paragrafie „zakup usług pozostałych” przekazuję na „zakup materiałów”, a w szczególności paliwa do samochodów dowożących dzieci do placówek szkolnych w Aleksandrowie Kuj i Toruniu. Na przestrzeni roku budżetowego cena paliwa wzrosła o 6%, natomiast w budżecie na 2008 rok przyjęto wzrost wydatków rzeczowych na poziomie 2,3%.

Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – w tym dziale zmiana budżetu wynika z faktu, iż plan wydatków dla Ochotniczej Straży Pożarnej w poszczególnych paragrafach nie był zbyt precyzyjnie określony. Na etapie realizacji budżetu okazało się, że w niektórych paragrafach zapotrzebowanie jest wyższe, a w niektórych niższe. W związku z tym, aby OSP mogła w pełni wykorzystać zaplanowany budżet dokonuję kosmetycznego przesunięcia środków między paragrafami na kwotę 587,00 zł.

Dział 756 – Wydatki związane z poborem dochodów od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej - kwota przesunięć między paragrafami wynosi 4.000,00 zł. Dotyczy ona środków zaplanowanych na wypłatę prowizji dla inkasentów opłaty uzdrowskiej. Z paragrafu „wynagrodzenia bezosobowe” przesuwa się kwotę 4.000,00 zł na paragraf „zakup usług pozostałych”. W ciągu roku następują zmiany inkasentów z osób fizycznych na osoby prawne i odwrotnie. W omawianym okresie dokonano podpisania umów dotyczących inkasa opłaty uzdrowskiej z podmiotami będącymi osobami prawnymi, które wystawiają na tę czynność faktury. Trudno jest zaplanować odpowiednią wielkość środków finansowych w poszczególnych paragrafach.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Ze względu na znaczne niewykorzystanie środków finansowych zaplanowanych na remonty w **Przedszkolu Samorządowym nr 1** (remont szatni okazał się być zdecydowanie tańszy niż zaplanowano w budżecie na 2008 rok) na wniosek dyrektora placówki część nadwyżki w wysokości 12.347,00 zł przeznaczam na:

- zwiększenie planu środków o kwotę 3.847,00 zł w paragrafie „zakup materiałów i wyposażenia” przeznaczając ją na zakup dwóch lodówek. Z powodu kolejnej awarii jedynej lodówki służącej do przechowywania łatwo psujących się surowców niezbędnych do przygotowywania posiłków dla dzieci placówka nie ma możliwości spełnienia wymagań wynikających z przepisów o bezpieczeństwie żywności i żywienia. Posiadana przez placówkę lodówka była dwukrotnie naprawiana, jednakże naprawy te okazały się być nieskuteczne,

- zwiększenie planu środków w paragrafie „zakup środków żywności” o kwotę 8.500,00 zł. W związku z tym, że w planie finansowym placówki na 2008 rok pomyłkowo zaplanowano wydatki na wyżywienie wychowanków (przyjęto 75 dzieci a winno być 100) oraz w związku ze znacznym wzrostem cen żywności, w trakcie realizacji budżetu wystąpiły braki środków finansowych w tym paragrafie. Dlatego część nadwyżki środków remontowych, o których mowa powyżej proponuję przekazać na pokrycie tego niedoboru,

Zwiększenie planu środków w paragrafie „zakup usług pozostałych” o kwotę 1.500,00 zł przeznaczam na przeglądy i naprawy sprzętu kuchennego: taboretów gazowych i kuchenki elektrycznej. Potrzeby finansowe w tym zakresie dyrektor placówki proponuje zapewnić z oszczędności powstałych w planie środków na paragrafie „zakup usług zdrowotnych”.

Na wniosek dyrektora **Przedszkola Samorządowego Nr 2** dokonuję zwiększenia planu środków finansowych na wynagrodzenia osobowe pracowników o kwotę 13.600,00 zł oraz na zakup usług pozostałych o kwotę 1.200,00 zł. Po wnikliwej analizie płac i prognoz wypłat do końca roku budżetowego dyrektor placówki zgłasza potrzeby wynikające z nieuwjętych w planie budżetowym na bieżący rok wydatków na wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, nagrody jubileuszowej oraz odprawy rentowej. Na etapie konstruowania budżetu nie można było przewidzieć takich wydatków, ponieważ pracownik, którego

przedmiotowe wydatki dotyczą przebywał w 2007 roku na długotrwałym zwolnieniu lekarskim spowodowanym wypadkiem w drodze do pracy. Po ukończeniu leczenia osoba ta została skierowana przez ZUS na świadczenie rehabilitacyjne na okres 6 miesięcy. Długotrwałe leczenie nie przyniosło oczekiwanych efektów w wyniku czego przeszła ona na rentę z tytułu niezdolności do pracy. W takim przypadku zgodnie z Kodeksem Pracy należy wypłacić pracownikowi wszystkie przysługujące mu świadczenia. Ponadto, dyrektor placówki wnioskuje o zwiększenie planu finansowego w paragrafie „zakup usług pozostałych” o kwotę 1.200,00 zł proponując przeznaczenie tej kwoty na naprawę kserokopiarki, która jest niezbędnym urządzeniem do wykonywania codziennej pracy a ulega ciągłym drobnym awariom. Dlatego wymaga ona gruntownej naprawy polegającej na wymianie wyeksploatowanych części. Kwoty, o których mowa powyżej dyrektor placówki proponuje zapewnić z oszczędności powstałych na różnych paragrafach.

Dyrektor **Gimnazjum Publicznego** wystąpiła z wnioskiem o dokonanie przesunięcia środków finansowych między rozdziałami w budżecie placówki na łączną kwotę 1.569,00 zł. Oszczędności powstałe w niektórych paragrafach rozdziału 80110 - Gimnazjum Publiczne (876,00 zł) oraz rozdziału 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli (693,00 zł) proponuję przeznaczyć na zwiększenie planu w paragrafie „odpis na ZFŚS” w celu dokonania ostatecznego ustalenia odpisu na fundusz socjalny za 2008 rok.

Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza – na wniosek dyrektora **Szkoły Podstawowej nr 1** dokonuję przesunięcia środków finansowych w kwocie 98,00 zł przeznaczając ją, podobnie jak w innych jednostkach organizacyjnych, na dokonanie rocznej korekty naliczenia obligatoryjnego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Niezbędna kwota pochodzi z nadwyżki planu środków finansowych na paragrafie „wynagrodzenia osobowe pracowników”, która powstała w wyniku zaplanowania zbyt wysokiej liczby godzin ponadwymiarowych.

Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

W budżecie na 2008 rok w rozdziale „pozostała działalność” zaplanowano środki finansowe w wysokości 30.000,00 zł na: opróżnianie pojemników typu „Dzwon” – 20.000,00 zł i wywóz zbędnych sprzętów zebranych od mieszkańców w wysokości 10.000,00 zł. Realizacja budżetu w tym zakresie odbywa się w rozdziale „oczyszczanie miasta” i w trakcie roku budżetowego wydatki na ten cel ewidencjonowane były właśnie w tym rozdziale. W celu właściwego rozliczenia tych zadań i uregulowania innych płatności planowanych w tym rozdziale dokonuję zmiany w planie wydatków między rozdziałami w ramach jednego działu.

W rozdziale „oświetlenie ulic, placów i dróg” zaplanowano zbyt mało środków finansowych na konserwację oświetlenia. W trakcie realizacji budżetu koniecznym było zlecenie usługi naprawienia ozdób świątecznych umieszczanych na słupach oświetleniowych czy przeprowadzenie konserwacji iluminacji na deptaku. Na

2008 rok na poniesienie tych wydatków nie planowano środków finansowych, chociaż wydatki na ten cel były uzasadnione. W związku z tym środki zaplanowane na konserwację oświetlenia ulicznego okazały się być niewystarczające i dlatego proponuję zwiększyć plan kosztem zmniejszenia planu na remont oświetlenia ulicznego. W paragrafie „zakup usług remontowych” planowano budżet na wymianę słupów i opraw oświetleniowych w parku Sosnowym. Zadanie to zostało wykonane i rozliczone. Powstała nadwyżka środków finansowych, z której część (10.000,00 zł) przeznaczam na konserwację.

Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – zmiany w tym dziale dotyczą funkcjonowania teatru letniego. Analiza budżetu na etapie jego realizacji wykazała, że nie wykorzystano środków finansowych w paragrafie „zakup usług remontowych”, natomiast w paragrafie „zakup energii” plan wydatków jest niższy niż potrzeby w tym zakresie. Dotyczy to w szczególności wydatków na zakup gazu i dostawę wody. W miesiącu listopadzie nastąpiło większe zużycie gazu ze względu na dużą ilość imprez, które miały miejsce w teatrze. Kwota przesunąć wynosi 3.000,00 zł.

Dział 926 – Kultura fizyczna i sport

Przesunięcie środków finansowych w tym dziale dotyczy:

1. Zakupu sprzętu nagłaśniającego na stadion CKS „Zdrój” – 7.000,00 zł. Wydatki na ten cel zaplanowano w paragrafie „zakup usług pozostałych” biorąc pod uwagę, że będzie to zlecenie usługi w postaci wykonania nagłośnienia. Okazało się, że kwota ta wystarczyła tylko na zakup sprzętu. W związku z tym zapewniam zwiększenie planu w paragrafie „zakup materiałów i wyposażenia” w celu sfinansowania tego zakupu z jednoczesnym jego zmniejszeniem z paragrafie „zakup usług pozostałych”.

2. Zwiększenia planu wydatków w paragrafach „zakup materiałów i wyposażenia” – 3.000,00 zł i „zakup usług pozostałych” – 12.000,00 zł w budżecie sali gimnastycznej przy ul. Lipnowskiej. Środki te przeznaczam na następujące wydatki:

- zamontowanie rolet w oknach	9.600,00 zł,
- wymianę filtrów wentylacyjnych	1.500,00 zł,
- zainstalowanie telefonu	900,00 zł,
- zakup urządzenie wielofunkcyjnego	1.000,00 zł,
- zakup dozowników do mydła i kaset do ręczników jednorazowych	1.500,00 zł,
- zakup wózków do piłek	500,00 zł.

Zwiększenia planu dokonuję zmniejszając jednocześnie plan wydatków w paragrafie „zakup energii”. Obiekt sali gimnastycznej funkcjonuje pierwszy rok i trudno było trafnie zaplanować wszystkie wydatki na jego eksploatację. Poza tym nie jest on jeszcze w pełni wyposażony. Dlatego występujące oszczędności przeznaczam na zakupy i usługi j.w.

Konieczność dokonania zmian między rozdziałami i paragrafami w ramach jednego działu wynika z faktu nie dość precyzyjnego planowania. Na etapie konstruowania budżetu trudno jest przewidzieć wszystkie wydatki oraz ich dokładną wielkość w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Niektóre z tych zmian są zmianami kosmetycznymi.

Korzystając z zapisu art. 173 ust. 5 i art. 188 ust. 1 pkt. 2) ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych dokonuję rozwiązania rezerwy budżetowej w kwocie 15.600,00 zł angażując ją w wydatki bieżące i przeznaczając ją na zwiększenie planu środków:

1) w dziale 756 – wydatki związane z poborem dochodów od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej – **4.000,00 zł**. Zwiększenie planu środków w tym dziale wynika z faktu, iż plan dochodów z tytułu opłaty uzdrowskowej na 2008 rok został wykonany w połowie miesiąca listopada. Na 2008 rok zaplanowano wydatki z tytułu inkasa za pobór opłaty w wysokości 10% kwoty dochodów. Konsekwencją ponadplanowych dochodów są wyższe wydatki na wypłatę prowizji. W związku z powyższym kwota wydatków zaplanowana na bieżący rok okazała się być niewystarczająca. Stąd wniosek pracownika odpowiedzialnego za rozliczenie w/w opłaty o zwiększenie planu środków na przedmiotowe wydatki.

2) w dziale 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska – **11.600,00 zł**. W dziale tym dokonuje się zwiększenia w planie wydatków zapewniając tym samym środki na obowiązkowy odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych od pracowników robót publicznych zatrudnionych w ramach umowy zawartej z Powiatowym Urzędem Pracy. W budżecie na 2008 rok zaplanowano środki na zatrudnienie 18 osób na okres 3 miesięcy, natomiast faktyczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 17,17 etatu w roku.

Po rozwiązaniu rezerwy w wysokości 15.600,00 zł pozostanie do wykorzystania kwota 181.832,00 zł.

W związku z dokonaniem zmian o których mowa powyżej ulegną zmianie załączniki nr 3 i 6 do uchwały budżetowej miasta na 2008 rok.

Zmiany, o których mowa w niniejszym uzasadnieniu gwarantują prawidłową realizację budżetu, wykorzystanie środków finansowych zgodnie z ich przeznaczeniem oraz doprowadzenie do zgodności planu budżetu z planami poszczególnych dysponentów środków finansowych, które wpływają do budżetu ze źródeł zewnętrznych.

W świetle powyższego uzasadnienia oraz w celu zapewnienia prawidłowej realizacji budżetu uważam, że dokonanie przedstawionych zmian jest zasadne.