

UZASADNIENIE

Na podstawie art. 257 ust. 1, 2 i 3 oraz art. 259 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz § 11 pkt. 4 uchwały nr XVI/129/11 Rady Miejskiej Ciechocinka z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Ciechocinka na 2012 rok dokonuję zmian planu dochodów i wydatków budżetu związanych ze zmianą planowanych kwot subwencji ogólnej dla gmin oraz dotacji celowych otrzymanych z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Ponadto zmiany w budżecie po stronie wydatków bieżących w ramach jednego działu spowodowane są przesunięciem środków finansowych między paragrafami i rozwiązaniem części rezerwy budżetowej.

Zmian, w zakresie kwot subwencji i dotacji nie można było przewidzieć na etapie uchwalania budżetu. W trakcie roku budżetowego kwoty dotacji celowych z budżetu państwa permanentnie są zmieniane. W dużej mierze zależy to od realizacji ustawy budżetowej państwa.

W wyniku dokonania zmian, które zostaną przedstawione poniżej, budżet miasta na 2012 rok po stronie dochodów wzrośnie o kwotę 27.943,00 zł, co spowoduje, że zaplanowane dochody na 2012 rok osiągną wielkość 38.753.409,00 zł.

Wzrost dochodów w pełnej szczegółowości nastąpił wskutek zwiększenia:

- dotacji celowych z przeznaczeniem na dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa zgodnie z postanowieniami art. 147 ust. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2009 r. Nr 175 poz. 1362 ze zm.) 8.000,00 zł,
(pismo nr WFB.I.3120.106.2012 z dnia 14.12.2012 r.
pismo nr WFB.I.3120.112.2012 z dnia 20.12.2012 r.)
- subwencji ogólnej dla gmin na podstawie art. 36 ust. 4 pkt. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.) 19.943,00 zł.

Wojewoda Kujawsko-Pomorski przekazując informację o dodatkowych środkach finansowych w formie dotacji celowej zawarł informację, że zgodnie z art. 170 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) terminy określone w ustawie, tj. 30 listopada dla zmian kwot dotacji na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego nie obowiązują w przypadku dofinansowania zadań jednostek samorządu terytorialnego realizowanych w związku ze zdarzeniem losowym lub finansowania zobowiązań Skarbu Państwa.

Zgodnie z obowiązującą zasadą budżetowania wszystkie dotacje zostają uwzględnione w budżecie po stronie dochodów i przeznaczone są na cel wskazany przez ich dysponentów po stronie wydatkowej budżetu.

Minister Finansów z kolei poinformował, że środki z rezerwy subwencji ogólnej zostały ustalone dla jednostek samorządu terytorialnego po uzgodnieniu z Zespołem ds. Systemu Finansów Publicznych Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego, z uwzględnieniem liczby dzieci uczęszczających w 2011 r. do różnego typu jednostek wychowania przedszkolnego według danych Ministerstwa Edukacji Narodowej, przyjmując stawkę na dziecko w wysokości 77,00 zł. Kwota z rezerwy subwencji nie mogła być jednak mniejsza niż 1.000,00 zł.

Ponieważ do uruchomienia dodatkowych kwot subwencji uprawniony jest tylko organ stanowiący, a informacja o wielkości środków dotarła do tut. Urzędu w dniu 27.12.2012 r. kwota 19.943,00 zł została wprowadzona do budżetu po stronie dochodów i nie została przeznaczona na wydatki budżetowe. Wpłynęła ona na obniżenie planowanego deficytu budżetu na 2012 rok do kwoty 13.741.639,00 zł. Ponadto, nie było konieczności wydatkowania tych środków jeszcze w 2012 roku, ponieważ w budżecie zapewnione były środki finansowe na realizację wszystkich zadań szkolnych, przedszkolnych i pozaszkolnych, które w trakcie roku zostały wykonane. Przychody i rozchody budżetu nie ulegają zmianie, ulega natomiast zmniejszeniu kwota wolnych środków przeznaczona na pokrycie planowanego deficytu budżetu do wysokości 691.639,00 zł.

W związku ze zmianami opisanymi powyżej planowane wydatki budżetowe wzrosną tylko o kwotę 8.000,00 zł, co spowoduje, że ostateczna wielkość do zrealizowania w 2012 roku będzie stanowiła kwotę 52.495.048,00 zł.

Korzystając z upoważnienia zawartego w art. 257 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz w § 11 pkt. 4) uchwały nr XVI/129/11 Rady Miejskiej Ciechocinka z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Ciechocinka na 2012 rok dokonuję zmiany w budżecie na 2012 rok poprzez przesunięcie środków finansowych między rozdziałami i paragrafami w ramach jednego działu na łączną kwotę **59.836,00 zł** w następujących pozycjach planu finansowego:

Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo

W tym dziale dokonuję przesunięcia kosmetycznego między paragrafami na kwotę 1,00 zł. Dotyczy to zaplanowania dotacji celowej na wypłatę producentom rolnym podatku akcyzowego oraz wynagrodzenia w ramach umowy zlecenia za wydanie decyzji w przedmiotowym zakresie. W momencie przyjęcia dotacji do budżetu została ona niewłaściwie podzielona na paragrafy wydatków.

Dział 750 – Administracja publiczna

W tym dziale przesunięcie dotyczy kwoty 500,00 zł pomiędzy podróżami służbowymi krajowymi i zagranicznymi. W trakcie realizacji budżetu okazało się, że zaplanowane wydatki na krajowe podróże służbowe w Biurze Promocji Miasta okazały się być niewystarczające, natomiast nie zostały wcale poniesione wydatki na podróże zagraniczne. Stąd nastąpiła możliwość dokonania przesunięcia.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Zmiany w budżecie w tym dziale dotyczą planu finansowego Przedszkola Samorządowego Nr 1 „Bajka”. W wyniku analizy tego planu oraz dokonania rocznych korekt odpisów na ZFŚS ogólna kwota przesunięć między paragrafami to 20.713,00 zł. Zwiększenia dotyczą zapewnienia wynagrodzeń dla pracowników przedszkola w miesiącu grudniu na kwotę 9.000,00 zł, ponieważ na początku roku z planu wynagrodzeń wypłacony został dodatek uzupełniający dla nauczycieli zgodnie z przepisami art. 30 a KN, na który środki finansowe nie zostały zaplanowane. Ponadto, dokonuje się także zwiększenia planu wydatków w paragrafie – składki na ubezpieczenia społeczne na kwotę 10.200,00 zł. Ta sytuacja w 2012 roku wystąpiła we wszystkich placówkach, ponieważ od 1 lutego 2012 roku została wprowadzona składka rentowa o 2% wyższa od planowanej w budżecie, stąd na koniec roku obrachunkowego zabrakło środków finansowych na jej pełne pokrycie. Trzecią zmianą polegającą na zwiększeniu planowanych wydatków jest zapewnienie kwoty 1.513,00 zł na obligatoryjny odpis na ZFŚS, który zgodnie z ustawą na koniec roku podlega korekcie i jest obliczany w oparciu o faktyczną liczbę osób zatrudnionych w placówce w przeliczeniu na pełne etaty. Brakujące środki Dyrektor placówki zapewniła poprzez dokonanie przesunięć wewnątrz planu finansowego pomniejszając plan na paragrafach wydatków rzeczowych.

Inną zmianą w tym dziale, jest dokonanie przesunięcia w planie finansowym na dowożenie uczniów do szkół. Analogiczna sytuacja, jak w Przedszkolu Nr 1 miała miejsce w przypadku składki rentowej opłacanej za kierowców. Na koniec roku wystąpił niedobór środków w wysokości 500,00 zł. W celu zapewnienia płatności z tytułu składki do ZUS dokonuję przesunięcia środków finansowych z paragrafu – Wynagrodzenia bezosobowe.

Dział 852 – Pomoc społeczna

W wyniku ostatecznego rozliczenia kosztów utrzymania dzieci w rodzinach zastępczych dokonanego przez PCPR w Aleks. Kuj. zaplanowana w budżecie na 2012 rok kwota 13.000,00 zł okazała się niewystarczająca. W tej sytuacji dokonuję zwiększenia planu na ten cel o kwotę 810,00 zł. Brakująca kwota została pokryta poprzez zmniejszenie planu wydatków na domy pomocy społecznej. W tym rozdziale powstały oszczędności, ponieważ od 1 grudnia 2012 roku dwoje pensjonariuszy zrezygnowało z pobytu w DPS.

Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

W tym dziale przesunięcie dotyczy kwoty 49,00 zł. Jest to kolejna zmiana kosmetyczna w budżecie, która wynika z trudności precyzyjnego określenia wielkości w poszczególnych paragrafach na etapie planowania.

Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

W tym dziale dokonano przesunięć między paragrafami w dwóch rozdziałach. Jedno z przesunięć dotyczy kwoty 23.813,00 zł z paragrafu 4270 – Zakup usług remontowych, gdzie wystąpiły oszczędności, ponieważ nowo wybudowane oświetlenie jest własnością gminy i nie wymaga ponoszenia kosztów remontów i napraw. Zaoszczędzone środki finansowe zostały przeznaczone na zakup energii w kwocie 11.000,00 zł. Wydatki na miejskie oświetlenie uliczne okazały się być wyższe od planowanych. Na taką sytuację niewątpliwie wpłynął fakt, iż w wyniku zawarcia umowy na konserwację ze spółką Energa Oświetlenie i określenie w niej trzydniowego czasu na dokonanie zgłoszonych przez Gminę napraw w minionym roku znacznie poprawiła się sytuacja z dokonywaniem napraw punktów świetlnych. Przed zawarciem umowy około 15% punktów w mieście nie świeciło. Dodatkowe obciążenia z tytułu zużycia energii elektrycznej powstały także w związku z oddaniem do eksploatacji nowych inwestycji, między innymi: kompleks boisk Orlik czy parking miejski na ul. Kolejowej. Oprócz oświetlenia zewnętrznego budynki znajdujące się na tym obiekcie ogrzewane są elektrycznie.

Kwota 12.813,00 zł została przeznaczona na zakup usług pozostałych, która na 2012 rok nie została zaplanowana, a z końcem roku pojawiły się wydatki, które trzeba było sfinansować z tej podziałki klasyfikacji budżetowej. Wydatki te dotyczą przeprowadzenia przez Pomorską Grupę Konsultingową SA z Bydgoszczy audytu obejmującego zagadnienie zakupu energii elektrycznej (1.200,00 zł), zlecenia tej samej firmie przeprowadzenia przetargu w trybie ustawy Prawo zamówień Publicznych na zakup energii elektrycznej na oświetlenie ulic miejskich oraz dostarczenie energii do poszczególnych obiektów Gminy (3.813,00 zł) oraz montażu i demontażu oświetlenia świetlnego (7.800,00 zł).

Kolejne przesunięcia dokonano w rozdziale Pozostała działalność. Ogólna kwota tych przesunięć to 13.250,00 zł. Dotyczą one zapewnienia kwoty 2.000,00 zł na wynagrodzenie pracowników robót publicznych za m-c grudzień. Na 2012 rok na ten cel zaplanowano kwotę przyjmując, że Powiatowy Urząd Pracy, tak jak w latach poprzednich, będzie dokonywał refundacji środków w wysokości najniższego wynagrodzenia. Niestety, w umowie podpisanej w dniu 27.03.2012 r. warunkiem dofinansowania ze środków Funduszu Pracy był fakt, że do każdego zatrudnionego bezrobotnego Gmina będzie dopłacała kwotę 450,00 zł, ponieważ PUP nie refundował najniższego wynagrodzenia (1.500,00 zł) tylko kwotę 1.050,00 zł. Ponadto, Gmina została zobowiązana do zatrudnienia trzech pracowników robót publicznych na okres trzech miesięcy, co

także nie było brane pod uwagę przy planowaniu wydatków na ten cel, ponieważ w latach poprzednich PUP nie nakładał na Gminę takich obowiązków. Kwota przesunięcia w wysokości 750,00 zł dotyczy natomiast obligatoryjnego odpisu na ZFŚS. Na 2012 rok w budżecie zaplanowano środki na siedem pełnych etatów. Po dokonaniu korekty zatrudnienia z końcem roku okazało się, że średniorocznie w brygadzie robót publicznych zatrudnionych było 8 pracowników w pełnym wymiarze czasu pracy. Stąd do pełnego odpisu ZFŚS za 2012 rok zabrakło kwoty ok. 750,00 zł.

Jednakże, najistotniejszym przesunięciem w tym rozdziale jest kwota 10.500,00 zł. Dotyczy ona zapewnienia środków finansowych na zakup i montaż wpustów ulicznych kanalizacji deszczowej w ilości 30 szt., które dwukrotnie zostały skradzione na odcinku od ul. Kolejowej do ul. Wołuszewskiej. Pierwsza kradzież w ilości 17 szt. została dokonana w nocy z 17/18 grudnia 2012 r. W dniu 20 grudnia Gmina zamontowała nowe wpusty, które drugi raz zostały skradzione w ilości 13 szt. w nocy z 20/21 grudnia 2012 r. Kradzieże zostały zgłoszone na Policję. Jednakże, w celu zapewnienia bezpieczeństwa należało zamontować nowe wpusty. Łączny wydatek na ten cel zamknął się kwotą ok. 10.500,00 zł. Kwota ta została zapewniona ze środków zaplanowanych na zakup kamienia do remontu dróg gruntowych, gdzie wystąpiły spore oszczędności ze względu na wykorzystywanie do naprawy dróg gruntowych wiórów asfaltowych z remontowanych nawierzchni ulic.

Konieczność dokonania zmian między paragrafami w ramach jednego działu wynika z faktu nie dość precyzyjnego planowania wydatków na rok bieżący. Na etapie konstruowania budżetu nie przewidziano wszystkich wydatków lub nie było możliwości ich przewidzenia ani określenia ich dokładnej wielkości w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Ponadto, wpływ na prezentowane przesunięcia miała także zmiana w trakcie roku przepisów prawnych rodzących dodatkowe wydatki budżetowe nieprzewidziane na 2012 rok.

Na podstawie zarządzeń Burmistrza Ciechocinka z dnia 25 marca 2009 roku dyrektorzy samorządowych jednostek budżetowych otrzymali upoważnienia do dokonywania przeniesień wydatków w planach finansowych jednostek za wyjątkiem wydatków na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe, pochodnych naliczanych od wynagrodzeń i dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Dyrektorzy placówek korzystając z tego upoważnienia i dokonując przesunięć środków finansowych między paragrafami w ramach jednego działu zgodnie z § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 ze

zm.) zawiadamiają organ wykonawczy o dokonanych zmianach w terminie 7 dni od daty ich dokonania.

Do organu prowadzącego wpłynęło zarządzenie Dyrektora Przedszkola Nr 1 „Bajka”, która proponuje przesunięcia między paragrafami na łączną kwotę 200,00 zł. Obniżając plan w paragrafach podróży służbowych krajowych przeznacza się kwotę 100,00 zł na szkolenie Głównej Księgowej w zakresie ZFŚS oraz 100,00 zł na badania lekarskie pracowników wynikające z Kodeksu Pracy.

Analizując uzasadnienie przedłożone przez Dyrektora placówki uznałem, że dokonane zmiany są niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania placówki oraz skutecznego i racjonalnego wykorzystania zaplanowanych środków finansowych.

Na podstawie art. 259 ust. 3 ustawy o finansach publicznych dokonuję rozwiązania rezerwy ogólnej na nieprzewidziane wydatki w kwocie **27.150,00 zł**. Kwotę tę angażuję w następujące wydatki bieżące:

Dział 010 – Rolnictwo i leśnictwo

W dziale tym zaplanowano środki w wysokości 1.200,00 zł na składkę do Izby Rolniczej w wysokości 2% planowanych wpływów z podatku rolnego. Ponieważ w bieżącym roku nastąpiło rozliczenie miesiąca grudnia 2011 roku, stąd zaplanowana na ten rok kwota okazała się być niewystarczająca. Dlatego, w celu uregulowania zobowiązania Gminy wobec Izby Rolniczej brakującą kwotę zapewniam z rezerwy na nieprzewidziane wydatki w wysokości 50,00 zł.

Dział 750 – Administracja publiczna

Przy planowaniu prowizji od zainkasowanych opłat uzdrowiskowych brano pod uwagę zaplanowane dochody w wysokości 3.300.000,00 zł. Stąd na prowizję zaplanowano kwotę w wysokości 10%, tj. 330.000,00 zł. Na dzień 31.12.2012 roku wpływy z tytułu opłaty uzdrowiskowej zamknęły się kwotą 3.639.825,35 zł, co spowodowało, że na miesiąc grudzień zabrakło środków finansowych na prowizję dla inkasentów. W celu zapłacenia wszystkich rachunków złożonych w tut. Urzędzie do końca roku rozwiązuję rezerwę budżetową na kwotę 22.579,00 zł.

Dział 852 – Pomoc społeczna

Dokonuję rozwiązania rezerwy budżetowej w wysokości 500,00 zł na wypłatę dodatków mieszkaniowych. Brak środków wynika z faktu, że po złożeniu wniosku o zwiększenie środków przez Referat Gospodarki Miejskiej w dniu 21.11.2012 r. i zapewnieniu brakującej kwoty na sesji w dniu 12 grudnia 2012 roku zgłosiły się cztery nowe osoby ubiegające się o przyznanie dodatku mieszkaniowego. Zgodnie z obowiązującymi przepisami dodatek mieszkaniowy należy przyznać od następnego dnia miesiąca po złożeniu wniosku. Na etapie zapewniania środków na grudzień nie można było przewidzieć czy będą nowi wnioskodawcy i w jakiej liczbie.

Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

W związku z wnioskami mieszkańców oraz wnioskami radnych składanych do budżetu na 2013 rok dotyczącymi ustawienia większej ilości stojaków na rowery na terenie miasta, podjąłem decyzję o rozwiązaniu rezerwy budżetowej na kwotę 4.000,00 zł i dokonanie zakupu 6 stojaków jeszcze w 2012 roku. Stojaki zostały zakupione a zamontowanie ich nastąpi, gdy pozwoli na to aura, ponieważ niektóre z nich muszą być zabetonowane a inne przykręcone do podłoża. Wstępne lokalizacje ustalono w parku Zdrojowym przy fontannie „Jaś i Małgosia”, w okolicy fontanny „Grzyb”, na ul. Broniewskiego w okolicy pawilonów handlowych, w okolicy fontanny w Parterach Hellwiga oraz przy wejściu na cmentarz komunalny.

Po rozwiązaniu rezerwy w przedstawionej wysokości pozostanie niewykorzystania kwota 199.750,00 zł, z czego kwota 77.000,00 zł przeznaczona była na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego.

W związku z dokonaniem zmian o których mowa powyżej ulega zmianie załącznik nr 6 do uchwały budżetowej miasta na 2012 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.

B U R M I S T R Z

mgr inż. Leszek Dzierżewicz