

## UZASADNIENIE

Na podstawie art. 257 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz § 12 pkt.2) uchwały nr XXXVIII/290/13 Rady Miejskiej Ciechocinka z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Ciechocinka na 2014 rok dokonuję zmian planu dochodów i wydatków budżetu miasta Ciechocinka na 2014 rok związanych z otrzymaniem dotacji celowych z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy. Ponadto dokonuję zmiany w budżecie po stronie wydatków bieżących w ramach jednego działu w związku z przesunięciem środków finansowych między paragrafami, rozwiązuję rezerwę budżetową oraz dokonuję przesunięcia planowanych wydatków między zadaniami.

Zmian, w zakresie kwot dotacji nie można było przewidzieć na etapie uchwalania budżetu. W trakcie roku budżetowego kwoty dotacji celowych z budżetu państwa wielokrotnie są zmieniane. W dużej mierze zależy to od realizacji ustawy budżetowej państwa i zadań w niej zapisanych. Otrzymane dotacje w wysokości 79.423,00 zł dotyczą:

- uzupełnienia wydatków na ubezpieczenie społeczne pracowników w związku z podniesieniem od 1 lutego 2012 roku wysokości składki rentowej 1.900,00 zł,  
(pismo nr WFB.I.3120.3.72.2014 z dnia 07.11.2014 r.)
- sfinansowania kosztów wydawania przez gminy decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryterium dochodowe, o których mowa w art. 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej, zgodnie z art., 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych 100,00 zł,
- podwyższenia w 2014 roku kwoty świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego opiekunom niepełnosprawnych dzieci zgodnie z ustawą z dnia 24 kwietnia 2014 roku o zmianie ustawy o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 559) 4.501,00 zł,  
(pismo nr WFB.I.3120.3.76.2014/59 z dnia 19.11.2014 r.)
- realizacji świadczeń rodzinnych na podstawie ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1456 ze zm.), świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.) oraz realizację ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz. U. z 2014 r. poz. 567) 13.545,00 zł,  
(pismo nr WFB.I.3120.3.76.2014/59 z dnia 19.11.2014 r.)
- realizacji świadczeń rodzinnych na podstawie ustawy o świadczeniach rodzinnych, na świadczenie z funduszu alimentacyjnego na podstawie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów 59.377,00 zł,  
(pismo nr WFB.I.3120.3.77.2014 z dnia 14.11.2014 r.).

Ponadto, Wojewoda dokonał zmniejszenia dotacji celowych na łączną kwotę 3.410,00 zł. Zmniejszenie to dotyczy realizacji przez gminę zadań, o których mowa w rozporządzeniu

Rady Ministrów z dnia 27 maja 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu dla rodzin wielodzietnych.

W wyniku dokonania zmian, o których mowa powyżej budżet miasta na 2014 rok po stronie dochodów wzrośnie o kwotę 79.423,00 zł, a zmaleje o kwotę 3.410,00 zł, co spowoduje, że planowane dochody na 2014 rok osiągną wielkość 42.303.685,29 zł.

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

W związku ze zmianami opisanymi powyżej planowane wydatki budżetowe wzrosną również o kwotę 79.423,00 zł i zmaleją o kwotę 3.410,00 zł, co spowoduje, że ostateczna wielkość do zrealizowania w 2014 roku będzie stanowiła kwotę 52.959.527,29 zł.

Korzystając z upoważnienia zawartego w art. 257 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz w § 12 pkt. 2) uchwały nr XXXVIII/290/13 Rady Miejskiej Ciechocinka z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Ciechocinka na 2014 rok dokonuję przesunięcia środków finansowych między paragrafami w ramach jednego działu na łączną kwotę 233.706,00 zł w następujących pozycjach planu finansowego:

#### **Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa**

##### Rozdział 70095 – Pozostała działalność

Referat Gospodarki Miejskiej wnosi o zapewnienie w § 4260 – Zakup energii kwoty 10.000,00 zł na zakup energii w związku z tym, że przewiduje się większe wydatki na ten cel niż zakładano na podstawie planów rzeczowo-finansowych sporządzonych przez zarządcę budynków. Przesunięcia można dokonać z § 4300 – Zakup usług pozostałych. W ramach tego paragrafu planowane były między innymi wydatki na zaliczki do wspólnot w kwocie 350.000,00 zł, które nie zostaną wykorzystane w pełnej wysokości. Planuje się wydatkować środki w wysokości około 290.000,00 zł.

#### **Dział 750 – Administracja publiczna**

##### Rozdział 75023 – Urzędy miast

Dokonuję przeniesienia środków finansowych z § 4420 – Podróże służbowe zagraniczne na § 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego w kwocie 500,00 zł. Środki te niezbędne są na zabezpieczenie płatności dla Urzędu Skarbowego w Aleksandrowie Kuj. z tytułu kosztów postępowania egzekucyjnego w podatku od środków transportowych podatnika. Od roku 2010 podatnik nie regulował w terminie płatności z tytułu w/w podatku, dlatego też w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych do końca 2013 roku wystawiano tytuły wykonawcze. W listopadzie br. Urząd Skarbowy w Aleksandrowie Kuj. przysłał do tut. organu podatkowego pismo obciążające kosztami egzekucyjnymi w kwocie 1.173,11 zł z powodu bezskuteczności w ściągalności podatku, jednocześnie umarzając postępowanie egzekucyjne.

Zwiększam plan wydatków w pozycji prowizja opłaty uzdrowiskowej. Opłata uzdrowiskowa w 2014 roku pobierana jest w wysokości 3,70 zł na podstawie uchwały Nr XXXVII/278/13 Rady Miejskiej Ciechocinka z dnia 25 listopada 2013 roku. Przy planowaniu opłaty uzdrowiskowej na rok podatkowy 2014 wzięto pod uwagę wykonanie

tej opłaty w III kw. 2013 roku i zaplanowano ją w wysokości 3.700.000,00 zł. Za inkaso opłaty uzdrowskiej inkasenci otrzymują prowizję w wysokości 10% pobranych kwot. Na rok 2014 zaplanowano wydatki w wysokości 370.000,00 zł. Wg rozliczeń na dzień 28 listopada 2014 roku kwota dochodów z tego tytułu wynosi 3.700.523,90 zł. Rozliczenia opłaty uzdrowskiej inkasenci dokonują do 5 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Szacuje się, iż dochody z tego tytułu przekroczą kwotę 4.000.000,00 zł. Mając na uwadze powyższe, uzasadnione jest zwiększenie wydatków w dziale 750 rozdział 75023 § 4300 o kwotę 35.000,00 zł. Środki te w wyniku analizy wydatków przeznaczonych na promocję miasta można przesunąć z § 4260 – Zakup energii (10.000,00 zł) i § 4300 – Zakup usług pozostałych (15.000,00 zł). Przewiduje się, że w tych paragrafach wystąpią oszczędności, które pokryją niedobór środków zaplanowanych na prowizję od poboru opłaty uzdrowskiej.

### **Dział 801 – Oświata i wychowanie**

#### Przedszkole Samorządowe nr 1

Dyrektorka w/w jednostki złożyła dwa wnioski o przesunięcie środków finansowych na łączną kwotę 4.164,00 zł. Pierwszy z nich dotyczy zapewnienia środków w wysokości 2.800,00 zł na wynagrodzenie pomocy nauczyciela zatrudnionego w grupie integracyjnej na okres 6 miesięcy i sprawującego opiekę nad dzieckiem autystycznym. Poprzednio osoba ta odbywała 6-miesięczny staż w przedszkolu, a po jego zakończeniu została zatrudniona jako pomoc nauczyciela. Drugi wniosek dotyczy zapewnienia środków finansowych w kwocie 1.364,00 zł na dokonanie rocznej korekty obligatoryjnego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. W wyniku analizy planu finansowego jednostki brakujące środki na realizację obu wniosków pochodzą z przewidywanych oszczędności na innych paragrafach.

#### Dowożenie uczniów do szkół

W związku z koniecznością zlecenia firmie zewnętrznej prania tapicerki trzech busów z uwagi na jej zły stan (tapicerki od zakupu busów były tylko myte) konieczne było wydatkowanie na ten cel dodatkowych środków. Ponadto w 2014 roku w tym samym paragrafie nieoczekiwanym wydatkiem była usługa wymiany łożysk koła tylnego i łączników stabilizatora, jak również usługa regulacji cięgier oraz naprawy przedniej szyby. Wyżej wskazane wydatki spowodowały, iż w rozdziale 80113 §4300 – Zakup usług pozostałych środki zaplanowane na zadania w obecnym roku, tj. 8.000,00 zł. będą niewystarczające. Na dzień 30.09.2014 r. w opisywanym wyżej paragrafie wydatkowano 6.431,30 zł (wraz z opłatą za przejazd autostradą). W dziale 801 rozdz. 80113 §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia zostały zapisane środki w kwocie 61.500,00 zł, z czego do dnia 30.09.2014 r. wydatkowano kwotę 32.254,14 zł. Po wstępnych wyliczeniach zakłada się, iż pozostała kwota do wykorzystania w tym paragrafie wystarczy do pokrycia wydatków zaplanowanych do końca 2014 roku. W związku z powyższym zasadnym jest, aby z paragrafu 4210 dokonać przesunięcia do paragrafu 4300 kwoty 4.000,00 zł.

### **Dział 852 – Pomoc społeczna**

W dziale tym na wniosek Kierowniczkii Ośrodka dokonano przesunięć między paragrafami na łączną kwotę 102.142,00 zł. Ważniejsze z nich to:

#### Rozdział 85219 - Ośrodki pomocy społecznej

W rozdziale tym, powstały oszczędności w wyniku zwiększenia dotacji w ciągu roku, oraz z powodu zwolnienia ze składek na Fundusz Pracy, kobiet które ukończyły 55 lat.

Zaoszczędzone środki w wysokości 16.500,00 zł proponujemy przesunąć do rozdziału 85202 – Domy pomocy społecznej, gdzie powstały znaczne braki.

#### Rozdział 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

W rozdziale tym powstały oszczędności w wyniku długotrwałych zwolnień lekarskich w kwocie 17.600,00 zł, w związku z czym Kierowniczka jednostki zaproponowała przesunąć te środki do rozdziału 85202 – Domy pomocy społecznej na pokrycie występujących tam braków.

#### Rozdział 85295 Pozostała działalność

W rozdziale tym, dokonano zmian w planie wydatków budżetowych mających na celu pełne zabezpieczenie brakujących środków w poszczególnych paragrafach, pokrywając je z oszczędności wypracowanych w trakcie wykonywania budżetu. Zmiany te polegają na:

1) zwiększeniu planu w paragrafie 4260 – Zakup energii- o kwotę 7.737,00 zł, gdzie według szacunków, do końca roku wystąpią braki w finansowaniu opłat za dostawę energii ciepłej i gazu. Kwotę tę proponuje się pokryć z nadwyżki planu w paragrafach:

- 4040- Dodatkowe wynagrodzenie roczne – 843,00 zł, gdzie powstała oszczędność z powodu absencji chorobowej,
- 4120 – Składki na Fundusz Pracy- 2000,00 zł, gdzie będą oszczędności z powodu zwolnienia ze składek kobiet, które ukończyły 55 lat,
- 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia- 3.000,00 zł gdzie powstaną oszczędności, w efekcie pozyskania w drodze przetargu, tańszych dostawców materiałów biurowych i środków czystości,
- 4300 – Zakup usług pozostałych- 1.500,00 zł zaplanowane środki nie będą w pełni wykorzystane,
- 4430- Różne opłaty i składki - 394,00 zł oszczędności powstały z powodu mniejszej opłaty za ubezpieczenie mienia niż planowano.

2) zmniejszeniu planu w paragrafie 3110- Świadczenia społeczne- o kwotę 55.000,00 zł, w tym: 35.000,00 zł z dożywiania i 20.000,00 zł z zasiłków celowych.

Zaplanowane środki na dożywianie nie będą w pełni wykorzystane, z powodu mniejszej liczby osób ubiegających się o tę formę pomocy, oraz zmniejszenie procentowego udziału środków własnych z 40% do 30% na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”. W wyniku oszczędnego gospodarowania środkami na wypłaty zasiłków celowych, na co istotny wpływ miała świadomość braków występujących na utrzymanie DPS, udało się wygospodarować kwotę 20.000,00 zł.

W związku z tym kwotę 55.000,00 zł również proponuje się przesunąć do rozdziału 85202 – Domy pomocy społecznej.

W wyniku prezentowanych powyżej przesunięć łącznie na opłaty za pobyt mieszkańców w Domach Pomocy Społecznej zapewniono kwotę 89.100,00 zł.

### **Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska**

#### Rozdział 90015 – Oświetlenie ulic, placów i dróg

Referat Gospodarki Miejskiej zwraca się z prośbą przesunięcie środków finansowych z § 4260 – Zakup energii na § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia.

W 2014 roku w w/w paragrafie zaplanowano kwotę 1.300.000,00 zł. Na dzień 26.11.2014 r. na § 4260 wykonanie wyniosło 746.478,20 zł + zobowiązania nieuregulowane to kwota ok. 60.000,00 zł + planowany koszt energii w grudniu 2014 r. około 125.000,00 zł. Szacunkowe

wydatki na energię elektryczną w 2014 roku wyniosą około 932.000,00 zł. Nadwyżkę środków w wysokości 70.000,00 zł przesuwa się zwiększając plan w paragrafie 4210 – Zakup materiałów i energii. Co roku w ramach oszczędności wygenerowanych na oświetleniu ulicznym staram się dokonywać zakupów ozdób świątecznych. W bieżącym roku także podejmuję taką decyzję i przeznaczam kwotę 70.000,00 zł na uzupełnienie oświetlenia świątecznego na ul. Kopernika – od ul. Kościuszki do ul. Żelaznej oraz na zakup innych ozdób świątecznych. Dekorowanie miasta na okres świąt ma na celu uatrakcyjnienie jego wizerunku, stworzenie nastroju świątecznego, a tym samym uprzyjemnienie spacerów w świąteczne wieczory dla mieszkańców i kuracjuszy.

Kolejne przesunięcie środków finansowych w kwocie 7.900,00 zł dotyczy zwiększenia planu w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia i zmniejszenia planu w § 4300 – Zakup usług pozostałych. Na 2014 rok na naprawę oświetlenia świątecznego zaplanowano kwotę 15.000,00 zł, jednakże cała znalazła się w § 4300 – Zakup usług pozostałych. Przy projektowaniu zakładano, że naprawę wykonywać będzie firma zewnętrzna. Po przeanalizowaniu kosztów podjąłem decyzję o naprawie oświetlenia przez pracowników Urzędu Miejskiego. Stąd konieczność zapewnienia środków na zakup materiałów do tej naprawy.

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 Gimnazjum Publicznego, który proponuje przesunięcie środków finansowych między paragrafami na łączną kwotę 12.640,00 zł. Analiza przedstawionego uzasadnienia pozwoliła mi na pozytywną ocenę przedłożonego zarządzenia i dokonanie zmiany w budżecie tej placówki. Dyrektor do zarządzenia dołączyła uzasadnienie, w którym także dokonała analizy wydatków na bieżący rok i uznała, że zaproponowane zmiany są konieczne. Planując budżet trudno było przewidzieć wysokość wydatków w poszczególnych paragrafach i rozdziałach.

W związku z rozliczeniem dofinansowania projektu P-20985-14 na wymianę młodzieży otrzymanego od Polsko-Niemieckiej Współpracy Młodzieży Dyrektorka szkoły prosi o dokonanie zmian w klasyfikacji budżetowej, gdyż przy planowaniu projektu trudno było przewidzieć wysokość wydatków w poszczególnych paragrafach. Zmiany polegają na zmniejszeniu paragrafu 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia o kwotę 835,00 zł i paragrafu 4300 - Zakup usług pozostałych o kwotę 752,00 zł, a zwiększenie paragrafu 4220 - Zakup środków żywności o kwotę 1.587,00 zł.

Po analizie wykorzystania środków finansowych za 10 miesięcy wynika, że można już precyzyjnie dokonać przesunięć zgodnie z zapotrzebowaniem i tak: w paragrafie 4260 – Zakup energii wystąpią oszczędności (przyczyniły się do tego sprzyjające warunki atmosferyczne jak na tę porę roku). Kwotę w wysokości 6.000,00 zł przenosi się do paragrafu 4300 - Zakup usług pozostałych na opłatę za dystrybucję energii elektrycznej, oraz kwotę 4.000,00 zł na zakup projektora i komputera do nowo powstałej klasy języka angielskiego - paragraf 4240 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek.

W rozdziale 80110 w paragrafie 4440 - Odpis na ZFŚS, po przeliczeniu funduszu socjalnego na koniec roku należy dokonać korekty i zwiększyć naliczenie o kwotę 1.705,00 zł, gdyż w ciągu roku zatrudnienie wzrosło o 0,63 etatu. Środki finansowe zostały wygospodarowane z paragrafu 4260 - Zakup energii i paragrafu 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

W rozdziale 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne dokonuję przesunięcia niewykorzystanych środków z paragrafu 4280 - Zakup usług zdrowotnych na paragraf 3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń na zapewnienie świadczeń pracowniczych wynikających z przepisów bhp.

Zmiany, o których mowa powyżej gwarantują wykorzystanie środków finansowych zgodnie z klasyfikacją budżetową.

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.

Na podstawie art. 259 ust. 3 ustawy o finansach publicznych dokonuję rozwiązania rezerwy ogólnej na nieprzewidziane wydatki w kwocie 11.850,00 zł. Środki te przeznaczam na:

- zwiększenie planu w rozdziale 85202 – Domy Pomocy Społecznej o 200,00 zł, na pełne pokrycie opłat z tytułu pobytu mieszkańców miasta w tych placówkach,
- zwiększenie planu wydatków w rozdziale 85204 - Rodziny zastępcze. Na etapie planowania budżetu na 2014 rok w rodzinach zastępczych i placówce opiekuńczo-wychowawczej przebywało 10 dzieci. Obecnie wydatki ponoszone są za 16 dzieci, co spowodowało wzrost kosztów pieczy zastępczej o kwotę 8.800,00 zł,
- zwiększenie planu w rozdziale 85415 – Pomoc materialna dla uczniów. Wypłata stypendiów szkolnych jest zadaniem własnym gminy finansowanym ze środków budżetu państwa. Na realizację tego zadania w 2014 roku przyznana została dotacja celowa w wysokości 98.400,00 zł. Od wymienionej kwoty zgodnie z zapisem regulaminu odlicza się 3% z przeznaczeniem na zasiłki szkolne. Na podstawie art.128 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania. W budżecie na 2014 rok środki własne gminy zostały zaplanowane na poziomie 20.000,00 zł, co stanowiło 20% obligatoryjnego udziału gminy. Do końca czerwca br. kwota ta została wykorzystana w wysokości 12.655,20 zł. Na podstawie analizy złożonych wniosków, w okresie od września do grudnia przewidywana kwota na

wypłaty stypendiów szkolnych wynosi 50.900,00 zł, z czego wkład własny stanowi kwotę 10.180,00 zł. Ze środków zaplanowanych na wkład własny w bieżącym roku pozostała do wykorzystania kwota 7.344,80 zł. W związku z powyższym w celu wypłaty stypendiów i właściwego rozliczenia dotacji należy zapewnić brakującą kwotę w wysokości 2.850,00 zł stanowiącą 20% udziału środków własnych w tym zadaniu.

Po rozwiązaniu rezerwy w przedstawionej wysokości pozostanie do wykorzystania jeszcze kwota 125.210,00 zł, z czego kwota 92.000,00 zł przeznaczona jest na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, a kwota 33.210,00 zł na nieprzewidziane wydatki w budżecie na 2014 rok.

### **Przesunięcie środków finansowych między zadaniami**

Referat Gospodarki Miejskiej zwraca się z prośbą przesunięcie środków finansowych w wysokości 10.000,00 zł. z zadania „usuwanie jemioly” na zadanie „Zabiegi pielęgnacyjno-formujące drzew” w dziale 900 rozdział 90095 z § 4300 – Zakup usług pozostałych.

W 2014 roku na zadanie *usuwanie jemioly* zaplanowano kwotę 10.000,00 zł. Na dzień 26.11.2014 roku nie wykorzystano tej kwoty z uwagi na fakt, że nie zachodziła konieczność usuwania jemioly, gdyż w większości znajdowała się ona na drzewach przeznaczonych do usunięcia. Zostały usunięte drzewa chore i zagrażające bezpieczeństwu ruchu drogowego. Jednakże w miejsce usuniętych drzew zostaną nasadzone nowe, które zostały już zakupione, natomiast brakuje środków na zlecenie ich nasadzenia. Stąd konieczność dokonania przesunięcia środków między zadaniami w ramach jednego paragrafu.

W związku z dokonaniem zmian, o których mowa w niniejszym uzasadnieniu oprócz załącznika dochodów i wydatków ulegają zmianie także załączniki nr 3 i 5 do uchwały budżetowej na 2014 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 dysponenta 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.