

## UZASADNIENIE

Na podstawie art. 257 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz § 12 pkt.4) uchwały nr III/16/14 Rady Miejskiej Ciechocinka z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Ciechocinka na 2015 rok dokonuję zmiany planu dochodów i wydatków budżetu miasta Ciechocinka na 2015 rok związanej ze zmianami dotacji celowych z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy oraz otrzymania dotacji celowej z Krajowego Biura Wyborczego. Ponadto dokonuję zmian w budżecie po stronie wydatków bieżących w ramach jednego działu w związku z przesunięciem środków finansowych między paragrafami, głównie wynikającym ze zmian klasyfikacji budżetowej.

Zmian, w zakresie kwot dotacji nie można przewidzieć na etapie uchwalania budżetu. W trakcie roku budżetowego kwoty dotacji celowych z budżetu państwa wielokrotnie ulegają zmianom. W dużej mierze zależy to od realizacji ustawy budżetowej państwa i zadań w niej zapisanych.

Dochody budżetu miasta zostają zwiększone w wyniku otrzymania dotacji celowych o kwotę 517.639,60 zł przeznaczoną na:

- pokrycie wydatków związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 10 maja 2015 roku – wydatki rzeczowe na dwa głosowania 15.314,00 zł,  
(pismo nr DWŁ-680-3/15 z dnia 12.03.2015 r.)
- realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w 2015 roku 344.983,00 zł,  
w tym:
  - a) Przedszkole Samorządowe nr 1 172.492,00 zł,
  - b) Przedszkole Samorządowe nr 2 172.491,00 zł,(pismo nr WFB.I.3120.3.8.2015/59 z dnia 24.03.2015 r.)
- realizację świadczeń rodzinnych na podstawie ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1456), świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r. poz. 1228) oraz realizację ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz. U. z 2014 r. poz. 567) 44.500,00 zł,  
(pismo nr WFB.I.3120.1.30.2015/59 z dnia 10.02.2015 r.)
- dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa, zgodnie z postanowieniami art. 147 ust. 7 ustawy o pomocy społecznej 47.517,00 zł,  
(pismo nr WFB.I.3120.3.10.2015/59 z dnia 27.03.2015 r.)
- realizację Rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne, zgodnie z uchwałą nr 230/2013 Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2013 roku zmienioną uchwałą nr 29/2014 Rady Ministrów z 12 marca 2014 r. w sprawie ustanowienia rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego

- (M.P. z 2014 r. poz. 206) 600,00 zł,  
(pismo nr WFB.I.3120.3.6.2015/59 z dnia 18.03.2015 r.)
- realizację zadań związanych z przyznaniem Kart Dużej Rodziny wynikających z ustawy o karcie Dużej Rodziny (Dz. U. z 2014 r. poz. 1863) 1.125,60 zł,  
(pismo nr WFB.I.3120.3.8.2015/59 z dnia 24.03.2014 r.)
  - dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zgodnie z art. 90d i art. 90e ustawy o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572) 63.600,00 zł,  
(pismo nr WFB.I.3120.3.9.2015/59 z dnia 26.03.2015 r.).

Ponadto, Wojewoda dokonał zmniejszenia dotacji celowych na łączną kwotę 10.800,00 zł. Zmniejszenia te dotyczą finansowania następujących zadań:

- opłacania składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne, zasiłek dla opiekuna oraz specjalny zasiłek opiekuńczy na podstawie ustawy z dnia 7 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027) 400,00 zł,  
(pismo nr WFB.I.3120.1.30.2015/59 z dnia 10.02.2015 r.)
- wydatków na utrzymanie pracowników ośrodków pomocy społecznej w części finansowanej z dotacji celowej z budżetu państwa 10.400,00 zł,  
(pismo nr WFB.I.3120.1.30.2015/59 z dnia 10.02.2015 r.).

W wyniku dokonania zmian, o których mowa powyżej budżet miasta na 2015 rok po stronie dochodów wzrosnie o kwotę 517.639,60 zł, a zmaleje o kwotę 10.800,00 zł, co spowoduje, że planowane dochody na 2015 rok osiągną wielkość 39.312.764,50 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 także o kwotę 517.639,60 zł, a zmaleją o kwotę 10.800,00 zł, co spowoduje, że ostateczna wielkość do zrealizowania w 2015 roku będzie stanowiła kwotę 45.112.764,50 zł.

Korzystając z upoważnienia zawartego w art. 257 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz w § 12 pkt. 4) uchwały nr III/16/14 Rady Miejskiej Ciechocinka z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Ciechocinka na 2015 rok dokonuję przesunięcia środków finansowych między paragrafami w ramach jednego działu na łączną kwotę 38.280,00 zł w następujących pozycjach planu finansowego:

Dział 750 – Administracja publiczna – „Zdrój Ciechociński”

Ze względu na chorobę redaktora naczelnego gazety samorządowej „Zdrój Ciechociński” powierzono te obowiązki osobie, która nie ma zarejestrowanej działalności gospodarczej, a wynagrodzenie będzie płatne z paragrafu 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe, a nie jak dotychczas z paragrafu 4300 – Zakup usług pozostałych. Zmiana dotyczy wynagrodzenia jednomiesięcznego w wysokości 866,00 zł brutto.

### Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne – Ochotnicza Straż Pożarna

Na wniosek Prezesa OSP w Ciechocinku dokonano przesunięcia środków finansowych między paragrafami na łączną kwotę 8.600,00 zł. Prezes uzasadniając swój wniosek podniósł problem przeznaczenia większych środków na zakup paliwa i umundurowania dla strażaków, jak również na zakup „deski lodowej” służącej do ratowania życia i zdrowia osobom poszkodowanym, znajdującym się na tafli lodu, przy niej lub też pod nią. Ponadto, przesunięcie wiąże się także z zaopatrzeniem strażaków w odzież sportową, dzięki której drużyna Ochotniczej Straży Pożarnej może reprezentować miasto na zawodach, gdzie ostatnio zajęła II miejsce w Wojewódzkim Turnieju Halowej Piłki Nożnej Drużyn OSP Województwa Kujawsko-Pomorskiego. W celu zapewnienia finansowania wymienionych zakupów zrezygnowano ze szkoleń strażaków, z badań lekarskich, z naprawy sprzętu oraz częściowo z ubezpieczenia pojazdu.

### Dział 801 – Oświata i wychowanie

#### Szkoła Podstawowa nr 1

Dyrektorka Szkoły Podstawowej nr 1 złożyła wniosek o dokonanie przesunięcia środków finansowych z paragrafu 4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek na paragraf 4270 – Zakup usług remontowych. Zmiana planu finansowego placówki dotyczy kwoty 6.014,00 zł i podyktowana jest koniecznością wykonania instalacji elektrycznej w sali lekcyjnej nr 7, która to instalacja nie została uwzględniona w kosztorysie inwestorskim.

#### Przedszkola samorządowe ( przedszkola w innych gminach)

Wniosek pracownika merytorycznego ds. oświaty dotyczy przesunięcia kwoty 2.800,00 zł z rozdziału 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego do rozdziału 80104 – Przedszkola samorządowe. Zmiana podyktowana jest faktem wpłynięcia noty księgowej z Gminy Raciążek dotyczącej uczęszczania jednego dziecka zamieszkałego w Gminie Miejskiej Ciechocinek do Przedszkola Publicznego w Raciążku. Konieczność zwrotu kosztów pobytu dziecka w przedszkolu publicznym innej gminy wynika z wprowadzonego do ustawy o systemie oświaty art. 79a. Artykuł ten został dodany ustawą z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 827) i brzmi następująco: „jeżeli do publicznego przedszkola lub publicznej innej formy wychowania przedszkolnego, prowadzonych przez gminę, uczęszcza uczeń niebędący jej mieszkańcem, gmina, której mieszkańcem jest ten uczeń, pokrywa koszty wychowania przedszkolnego tego ucznia w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia odpowiednio w publicznych przedszkolach lub publicznych innych formach wychowania przedszkolnego, prowadzonych przez gminę, w której uczeń uczęszcza do przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego, pomniejszonym o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, a także o kwotę dotacji, o której mowa w art. 14d ust. 1, otrzymanej na ucznia przez gminę prowadzącą przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego, do których uczęszcza uczeń”.

### Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – Ochrona ściekowa i ochrona wód

Referat Gospodarki Miejskiej zwrócił się z prośbą o dokonanie przesunięcia środków finansowych w wysokości 1.755,00 zł z paragrafu 4300- Zakup usług pozostałych na paragraf 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe. Zmiana ta dotyczy konieczności wykonania operatu

wodno-prawnego dla odprowadzenia wód deszczowych z fragmentu obwodnicy. Zadanie to zostało zlecone osobie fizycznej w formie umowy cywilnoprawnej. Natomiast środki były zaplanowane w paragrafie, z którego można było zapłacić fakturę na rzecz wykonawcy prowadzącego działalność gospodarczą.

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.

Kolejna zmiana planów finansowych jednostek oświatowych wynika z faktu ogłoszonego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2014 roku (Dz. U. poz. 1952) zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Dotyczy ona przesunięcia między rozdziałami środków finansowych na ogólną kwotę 365.163,37 zł.

W celu stworzenia możliwości ewidencjonowania przez jednostki oświatowe dla których gmina jest organem prowadzącym wydatków ponoszonych na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach i przedszkolach ogólnodostępnych poprzez cyt. wyżej rozporządzenie wprowadzone zostały w dziale 801 – Oświata i wychowanie nowe rozdziały w brzmieniu:

- „80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego”,
- „80150 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych”.

W związku z tym, placówki, w których występują oddziały integracyjne dokonały zmian w planach finansowych zgodnie z nowym rozporządzeniem, i tak:

- Szkoła Podstawowa nr 1 z rozdziału 80101 – Szkoły Podstawowe wydzieliła kwotę 149.175,00 zł i przeniósła plan do nowego rozdziału 80150,
- Przedszkole Samorządowe nr 1 wydzieliło kwotę 97.278,37 zł z rozdziału 80104 i utworzyło nowy rozdział 80149,
- Gimnazjum Publiczne wydzieliło z rozdziału 80110 kwotę 118.710,00 zł i wprowadziło także nowy rozdział 80150.

Jednostka samorządu terytorialnego, która realizuje i finansuje zadania z zakresu oświaty, powinna samodzielnie określić sposób wyodrębniania wydatków na realizowane zadanie oświatowe. W ten sposób ciechocińskie placówki wypełniły dyspozycję art. 32 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 roku o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 1877).

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 2015 rok.

Zmiany, o których mowa w niniejszym uzasadnieniu gwarantują doprowadzenie planów finansowych do obowiązujących przepisów prawnych, prawidłową realizację budżetu, wykorzystanie środków finansowych zgodnie z ich przeznaczeniem oraz doprowadzenie do zgodności planu budżetu z planami 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.