

UZASADNIENIE

Na podstawie art. 222 ust. 4, art. 257 ust. 1 i ust. 3 oraz art. 259 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dokonuję zmian w planie dochodów i wydatków budżetu miasta Ciechocinka na 2011 rok związanych ze zmianą kwot dotacji celowych z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, zmianą planu dochodów i wydatków bieżących w ramach jednego działu spowodowaną zastosowaniem w uchwale budżetowej niewłaściwych paragrafów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej oraz rozwiązuję rezerwę ogólną.

Zmian, w zakresie kwot dotacji nie można było przewidzieć na etapie uchwalania budżetu.

Poniżej omówione zmiany wynikają z informacji otrzymanej od dysponenta środków o ostatecznych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa zawartych w ustawie budżetowej państwa. Wielkość dochodów na 2011 rok z tytułu kwot dotacji z budżetu państwa otrzymywanych z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy na podstawie pisma nr WFB.I.3120.4.2011.59 z dnia 25.02.2011 r. została skorygowana w następujący sposób:

I. Zwiększenia	34.100,00 zł,
z tytułu:	
1) finansowania wypłat świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	29.000,00 zł,
2) finansowania zasiłków i pomocy w naturze oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	5.100,00 zł,
II. Zmniejszenia	4.400,00 zł,
z tytułu:	
1) finansowania składek na ubezpieczenia zdrowotne opłacanych za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	1.500,00 zł,
2) finansowania zasiłków stałych	2.900,00 zł.

Natomiast w trakcie bieżącej realizacji budżetu planowane dochody wzrastają także z następujących tytułów:

- 1) dotacji na utrzymanie dróg powiatowych na podstawie porozumienia zawartego w dniu 30 grudnia 2010 roku

- między Zarządem Powiatu a Burmistrzem Ciechocinka którego przedmiotem jest przekazanie gminie w administrowanie dróg powiatowych (porozumienie nr 2 z dn. 30.12.2010 r.) 109.331,00 zł,
- 2) dotacji celowej z budżetu państwa z przeznaczeniem na sfinansowanie zadania zleconego gminie z zakresu administracji rządowej – przeprowadzenie Narodowego Spisu Powszechnego Ludności i Mieszkań w 2011 roku (pismo nr CBS-PK-OL-45-NSP/130/2011 z dn. 02.03.2011 r.) 15.082,00 zł,
- 3) dotacji celowej otrzymanej na realizację projektu z udziałem środków unijnych pn. „Program Indywidualizacji Procesu Nauczania i Wychowania uczniów klas I-III Szkół Podstawowych w Województwie Kujawsko-Pomorskim (umowa z dnia 20.07.2010 r.) 25.480,00 zł,
- 4) dotacji celowej z budżetu państwa z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (pismo nr WFB.I.3120.9.2011 z dn. 24.03.2011 r.) 75.530,00 zł.

W wyniku dokonania zmian, o których mowa powyżej budżet miasta na 2011 rok po stronie dochodów wzrośnie o kwotę 259.523,00 zł i zmaleje o kwotę 4.400,00 zł, co spowoduje, że planowane dochody na 2011 rok osiągną kwotę 40.075.536,00 zł.

Zgodnie z obowiązującą zasadą budżetowania wszystkie dotacje 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 od 1 stycznia 2011 roku szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.), jak również niewłaściwego sklasyfikowania niektórych dochodów w uchwale budżetowej na 2011 rok dokonuję przesunięcia między paragrafami dotacyjnymi w planie dochodów bez naruszania ich wielkości w następujący sposób:

Dział 758 – Różne rozliczenia

W rozdziale 75814 niewłaściwie została sklasyfikowana dotacja z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych. Winna ona być zapisana w paragrafie 2870 a zaplanowano ją w paragrafie 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

W dziale tym, w rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe zaplanowano dotację celową na realizację projektu z udziałem środków unijnych

pn. „Program Indywidualizacji Procesu Nauczania i Wychowania uczniów klas I-III Szkół Podstawowych w Województwie Kujawsko-Pomorskim. Dotacja ta winna być zaplanowana w dziale 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej.

Przedstawione zmiany spowodują właściwe sklasyfikowanie planowanych dochodów budżetowych i prawidłowe ich wykazywanie w sprawozdawczości budżetowej.

W związku ze zmianami kwot dotacji opisanymi powyżej planowane wydatki budżetowe wzrosną również o kwotę 259.523,00 zł i zmaleją o kwotę 4.400,00 zł, co spowoduje, że ostateczna wielkość do zrealizowania w 2011 roku będzie stanowiła kwotę 47.830.778,00 zł.

Korzystając z upoważnienia zawartego w § 9 pkt. 4) uchwały nr IV/10/10 Rady Miejskiej Ciechocinka z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Ciechocinka na 2011 rok dokonują przesunięcia środków finansowych między paragrafami w ramach jednego działu w następujących pozycjach planu finansowego:

Dział 600 – Transport i łączność

W dziale tym dokonano przesunięcia środków finansowych między rozdziałami i paragrafami. Dotyczą one opłat za zajęcie pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, których gmina dokonuje na rzecz Powiatu Aleksandrowskiego (rozdział 60014 – Drogi publiczne powiatowe) i Województwa Kujawsko-Pomorskiego (rozdział 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie). W uchwale budżetowej wydatki na ten cel zostały sklasyfikowane w § 4430 – Różne opłaty i składki, natomiast w komentarzu do szczegółowej klasyfikacji wskazuje się, aby wydatki te były planowane w § 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa

W uchwale budżetowej na 2011 rok w tym dziale zaplanowano środki finansowe na opłaty za administrowanie budynkami mieszkalnymi, które stanowią własność gminy oraz budynkami prywatno-czynszowymi. Wydatki na ten cel sklasyfikowano w § 4300 – Zakup usług pozostałych a winny być ujęte w § 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe. W celu właściwej klasyfikacji budżetowej dokonano przesunięcia środków.

Dział 710 – Działalność usługowa

Wydatki na opracowanie operatów szacunkowych lokali mieszkalnych i nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zaplanowano w rozdziale 71014, w § 4300 – Zakup usług pozostałych. W komentarzu do szczegółowej klasyfikacji wydatków wskazuje się, aby wydatek ten był dokonywany w ramach § 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz

i opinii. W celu poprawnego klasyfikowania tych wydatków dokonano przesunięcia pomiędzy wspomnianymi paragrafami.

Dział 750 – Administracja publiczna

W budżecie na 2011 rok w rozdziale 75022 – Rady miast zaplanowano środki finansowe na podróże służbowe i szkolenia dla radnych rady miejskiej. Wydatki te zostały ujęte odpowiednio w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: § 4410 – Podróże służbowe krajowe i § 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej. W komentarzu do szczegółowej klasyfikacji wydatków, są one ujęte w § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych. W celu poprawnego ich klasyfikowania dokonuję przesunięcia między wyżej wymienionymi paragrafami.

W rozdziale 75095 zaplanowano środki finansowe na druk gazety samorządowej „Zdrój Ciechociński”. W wyniku postępowania o zamówienie publiczne wydatki na ten cel w bieżącym roku będą niższe od zaplanowanych. W związku z powyższym powstałe oszczędności w części przeznaczam na wydatki związane z naliczaniem składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy od wynagrodzenia redaktora naczelnego gazety. W roku poprzednim wydatki te nie występowały, ponieważ dotychczasowa redaktor zatrudniona była i innym zakładzie pracy, co nie rodziło obowiązku naliczania składek pracodawcy. Nowa redaktor naczelna zatrudniona od 1 stycznia br. jest pracownikiem tut. Urzędu, co wpłynęło na obowiązek naliczania składek ZUS od otrzymywanego przez nią wynagrodzenia.

Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

Przesunięcie środków finansowych w tym dziale dokonane zostało na wniosek zarządu Ochotniczej Straży Pożarnej w Ciechocinku. W harmonogramie wydatków przedłożonym do projektu budżetu zaplanowana została zbyt niska kwota w § 4430 – Różne opłaty i składki na ubezpieczenie samochodu i strażaków. W dniu 15.03.2011 r. wpłynął nowy harmonogram, który przewiduje wyższą kwotę na ten cel, w związku z tym dokonałem przesunięcia środków między paragrafami zmniejszając plan wydatków w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia.

Dział 756 – Wydatki związane z poborem dochodów od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej

Plan wydatków w tym dziale dotyczy wypłat prowizji od pobieranej opłaty uzdrowiskowej. Zostały one zaplanowane w rozdziale 75616 a winne być sklasyfikowane w rozdziale 75647 – Pobór podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych. W celu właściwego planowania tych wydatków dokonałem przeniesienia planu między rozdziałami.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Podobnie, jak w przypadku dochodów, również po stronie wydatków dokonuję przesunięcia środków finansowych dotyczących realizacji projektu z udziałem środków europejskich. Wydatki na ten cel zaplanowano w dziale 801 a winny

być one zaplanowane zgodnie z dyspozycją dysponenta środków w dziale 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej. W celu doprowadzenia do zgodności planów należało dokonać przedmiotowej zmiany klasyfikacji.

Ponadto, w dziale tym dokonuję przesunięcia środków finansowych między paragrafami przeznaczając je na remonty samochodów służących do przewozu dzieci do placówek szkolnych. Wydatki na ten cel zaplanowane były w § 4300 – Zakup usług pozostałych, a zgodnie z komentarzem do klasyfikacji winny być one sklasyfikowane w § 4270 – Zakup usług remontowych.

Dział 852 – Pomoc społeczna

W rozdziale 85212 – Świadczenia rodzinne, na wniosek kierownika MOPS dokonuję przesunięcia środków finansowych między paragrafami. Zmiana ta jest wynikiem zwiększenia planu środków na ten cel przez budżet państwa i dostosowania wielkości planu do faktycznych potrzeb.

Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

W rozdziale 90095 – Pozostała działalność zaplanowano środki finansowe w wysokości 70.000,00 zł na opracowanie ewidencji dróg miejskich. Na obecnym etapie realizacji budżetu można stwierdzić, że kwota ta jest zbyt wysoka. W związku z powyższym dokonuję zmniejszenia planu na ten cel o kwotę 10.000,00 zł przeznaczając ją jednocześnie na remont samochodu ciężarowego KIA. Jest to pojazd, który przez wiele lat był eksploatowany i niezbędnym stało się przeprowadzenie jego remontu. W budżecie na 2011 rok środki na ten cel nie zostały zaplanowane. W związku z tym dokonałem przesunięcia środków finansowych między paragrafami zmniejszając plan w paragrafie 4300 – Zakup usług pozostałych i zwiększając plan w § 4270 – Zakup usług remontowych.

Konieczność dokonania zmian między paragrafami w ramach jednego działu wynika z faktu pojawienia się szerszego komentarza do klasyfikacji dochodów i wydatków, jak również z nie dość precyzyjnego planowania. Na etapie konstruowania budżetu trudno jest przewidzieć wszystkie wydatki oraz ich dokładną wielkość w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Na etapie planowania zdarzają się również błędy, które ujawniają się w trakcie realizacji budżetu.

Korzystając z zapisu art. 222 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dokonuję rozwiązania rezerwy budżetowej w kwocie 5.500,00 zł angażując ją w wydatki bieżące i przeznaczając środki finansowe na zwiększenie planu w następujących działach:

Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa

W dniu 21 grudnia 2010 roku Sąd Okręgowy we Włocławku Wydział I Cywilny jako Sąd drugiej instancji wydał wyrok w sprawie z powództwa Andrzeja Gotówki przeciwko Gminie Miejskiej Ciechocinek. Sąd uznając tylko w części roszczenia powoda zasądził na jego rzecz kwotę 1.500,00 zł tytułem

odszkodowania. Kwota ta zastała zasądzona za drób powoda, który się rozproszył podczas prac związanych z uporządkowaniem przez Gminę terenu stanowiącego jej własność. Mając na względzie fakt, iż wyrok w tej sprawie jest prawomocny zaistniała konieczność zabezpieczenia środków na ten cel. W związku z tym dokonuję rozwiązania rezerwy ogólnej przeznaczając ją na realizację zobowiązania gminy wobec powoda.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Dokonuję rozwiązania rezerwy ogólnej na kwotę 4.000,00 zł angażując ją w wydatki bieżące z przeznaczeniem na inne formy wychowania przedszkolnego. Dwoje dzieci będących mieszkańcami Ciechocinka uczęszcza do niepublicznego punktu przedszkolnego „Wesoły Tygrysek” w Toruniu, ul. Łyskowskiego 29/35. Na podstawie art. 90 ust. 2e ustawy o systemie oświaty w przypadku braku niepublicznej formy wychowania przedszkolnego na terenie gminy zobowiązanej do pokrycia kosztów udzielonej dotacji, gmina pokrywa koszty udzielonej dotacji w wysokości równej 40% wydatków bieżących stanowiących w gminie dotującej podstawę udzielenia dotacji dla niepublicznych form wychowania przedszkolnego w przeliczeniu na jednego ucznia. Podstawą udzielenia dotacji dla punktu przedszkolnego jest zarządzenie nr 98 Prezydenta Torunia z dnia 7 kwietnia 2010 roku w sprawie ustalenia wysokości dotacji na rok 2010 dla punktów przedszkolnych, przedszkoli, szkół i placówek oświatowych prowadzonych na terenie Gminy Miasta Toruń przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż j.s.t. Miesięczna odpłatność za jedno dziecko wynosi 168,93 zł. Gmina dokonuje zapłaty na podstawie otrzymanych not obciążeniowych.

Po rozwiązaniu rezerwy w wysokości 5.500,00 zł pozostanie do wykorzystania kwota 269.500,00 zł, z czego kwota 75.000,00 zł przeznaczona jest na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego.

W związku z dokonaniem zmian o których mowa powyżej ulegają zmianie załączniki nr 1, 2, 3 i 5 do uchwały budżetowej miasta na 2011 rok.

Zmiany, o których mowa w niniejszym uzasadnieniu gwarantują prawidłową realizację budżetu, wykorzystanie środków finansowych zgodnie z ich przeznaczeniem, doprowadzenie do właściwego sklasyfikowania niektórych dochodów i wydatków budżetowych 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.