

Uzasadnienie do projektu budżetu **Gminy Pyrzyce na 2021 rok**

Projekt uchwały budżetowej na 2021 rok został opracowany w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i inne akty wewnętrzne, w tym w szczególności:

1. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz zgodnie z klasyfikacją budżetową ogłoszoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
2. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 roku,
3. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pyrzyce przy uwzględnieniu aktualizacji na lata 2021-2030 r.,
4. Uchwały Nr LXIV/541/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie „Trybu prac nad projektem uchwały budżetowej”,
5. Zarządzenia Burmistrza Pyrzyce Nr 455/2020 z dnia 28 sierpnia 2020 roku w sprawie założeń i wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do WPF i uchwały budżetowej Gminy Pyrzyce na 2021 rok. Wszystkim stronom biorącym udział w procesie tworzenia budżetu zostały przekazane materiały planistyczne i kierunkowe założenia polityki budżetowej na 2021 rok.

Budżet na 2021 rok jest tworzony na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pyrzyce zaktualizowanej na okres 2021-2030 i wykonywany przy założeniu konsekwentnej realizacji celów polityki budżetowej. Możliwości finansowe Gminy Pyrzyce są mocno ograniczone dlatego istnieje konieczność działań polegających na ograniczeniu wydatków bieżących. Kontynuowane są działania optymalizujące gospodarowanie ograniczonymi środkami finansowymi.

Na tak przygotowany projekt budżetu ogromny wpływ mają skutki podwyżek wynagrodzeń w oświacie, skutki zmiany płacy minimalnej w wysokości 2 800,00 zł (Rozp. Rady Ministrów z dnia 15.09.2020r.) i zasad jej naliczania skutkujące wzrostem kosztów usług oraz ciągłe niedofinansowanie zadań zleconych.

Wzrost kosztów realizacji ustawowych zadań gminnych prowadzi wprost do pogorszenia jakości życia mieszkańców naszej gminy z uwagi na brak zapewnienia rekompensaty utraconych dochodów z tytułu zmian o których mowa wyżej, a także przede wszystkim braku dostosowania wysokości

subwencji oświatowej do rzeczywistych kosztów, jakie gmina ponosi na edukację szkolną i przedszkolną oraz przekazywanie niewystarczających środków w ramach dotacji na zadania zlecone dla Urzędu Stanu Cywilnego i zadań realizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej.

Czynniki te mają ogromny wpływ na sytuację finansową Gminy Pyrzyce dlatego przedstawione przez jednostki organizacyjne i kierowników wydziałów Urzędu Miejskiego materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej zostały skorygowane do poziomu, który jest możliwy do sfinansowania, aby jego struktura zagwarantowała wypełnienie dwóch systemowych reguł fiskalnych określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych odnoszących się do utrzymania dodatniej różnicy między dochodami a wydatkami bieżącymi oraz do limitowania poziomu zadłużenia.

Rygory ustawy nakazują zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego. Możliwość dowolnego kształtowania wydatków bieżących ogranicza również kolejna reguła wyrażona w art. 243 ustawy o finansach publicznych, która odnosi się do wyliczania limitu obciążeń budżetowych związanych z obsługą długu. Istotny wpływ na zachowanie ustawowej relacji pomiędzy wydatkami bieżącymi, a dochodami bieżącymi ma również nadwyżka środków z rozliczeń za lata ubiegłe.

Prognozę dochodów sporządzono z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. ze zmianami o dochodach jednostek samorządu. Przyjęto kwoty udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i subwencji w wysokościach podanych przez Ministerstwo Finansów, a także kwoty dotacji celowych na zadania zlecone i zadania realizowane na podstawie porozumień w wysokościach zgodnych z zawiadomieniem Wojewody Zachodniopomorskiego, zawartych umów i informacji własnych. Prognozując dochody uwzględniono wszystkie możliwe źródła dochodów własnych. Katalog źródeł pozyskiwania dochodów jest otwarty. Dlatego też w ciągu roku będzie w miarę możliwości aktualizowana strona dochodowa budżetu.

Dane w załącznikach zaprezentowano w oparciu o wzory przekazane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie. Zamieszczone dane opisane są zgodnie z klasyfikacją budżetową, zatem jest to prezentacja bardzo dokładna.

Wyodrębniono w budżecie dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z ustaw, w tym:

- zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- wpływów z tytułu opłat i kar, z których finansowane są zadania własne gmin i powiatów w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej zgodnie z art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska,
- wpływów na podstawie art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,

- wpływów z tytułu opłat na podstawie art. 16 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym oraz wydatki na realizację zadań związanych z utrzymaniem przystanków komunikacyjnych.

Do Budżetu Gminy na 2021 rok, przyjęto następujące założenia:

- poziom prognozy dochodów z tytułu udziału gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz podatku od osób prawnych (CIT) na podstawie założeń do projektu budżetu państwa na rok 2021 oraz informacji z Ministerstwa Rozwoju i Finansów o wstępnej rocznej kwocie subwencji ogólnej dla Gminy na 2021 rok,
- poziom prognozy dochodów w podatku od nieruchomości wg stawek na podstawie podjętej uchwały w dniu 29.10.2020 r.,
- poziom prognozy dochodów w podatku rolnym wg stawki na podstawie podjętej uchwały w dniu 29.10.2020 r.,
- poziom prognozy dochodów w podatku od środków transportowych, na podstawie podjętej uchwały w dniu 29.10.2020 r.,
- poziom prognozy dochodów z opłat dla nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy przyjęto w wysokości stawki obowiązującej. Podczas spotkania 12 października br. z Radnymi Rady Miejskiej poświęconego ustaleniu wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i podatków, Radni obecni na spotkaniu zaakceptowali wysokości przedstawionych kalkulacji dla:
 - opłat za „śmieci” wzrost o 3,90 zł w skali miesiąca tj. do wysokości 26,50 zł dla osób segregujących co powinno zabezpieczyć koszty utrzymania systemu pod warunkiem, że osoby ujęte w kalkulacji w 100% będą wносиły te opłaty i nie wystąpią inne nieprzewidziane okoliczności mające wpływ na koszty całego systemu, w przeciwnym razie stawka obowiązująca nie pokryje kosztów związanych z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości oraz uniemożliwi zawarcie umowy od 01 kwietnia 2021r. z firmą świadczącą usługę wywozu,
 - podatków, o których mowa wyżej, o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2020r. w stosunku do I półrocza 2019r., w wysokości 3,9% w skali roku (zgodnie z obwieszczeniem z dnia 30 lipca 2020 roku Ministra Finansów w sprawie górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2021 rok),wnosząc jednocześnie o przedłożenie na sesję październikową br. projektów uchwał wg przedstawionych kalkulacji dla opłat za „śmieci” i podatków, jednak podczas sesji 29 października br. nie została podjęta uchwała w sprawie podniesienia opłaty za gospodarowanie odpadami, tylko uchwały podatkowe.

Prognozę wydatków sporządzono z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z klasyfikacją budżetową ogłoszoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku ze zmianami w

„sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych”.

W planie budżetu zapewniono finansowanie dla kontynuowanych zadań inwestycyjnych.

W rezerwach celowych majątkowych ujęto wydatki w kwocie 100 000,00 zł na budżet obywatelski z uwagi na ostateczny termin wynikający z przyjętego harmonogramu pracy przypadający na 30.12.2020 r. (procedury odwoławcze), natomiast w bieżących rezerwach ujęto rezerwy: ogólną, na zarządzanie kryzysowe, odprawy na świadczenia emerytalne, wzrost wynagrodzeń pracowników administracji o wskaźnik inflacji oraz wydatki związane z finansowaniem wpłat na Pracownicze Plany Kapitałowe.

W 2021 roku różnica między prognozowanymi dochodami, a planowanymi wydatkami jest ujemna, zatem wynik finansowy budżetu Gminy jest planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3 500 000,00 zł, który zostanie pokryty emisją obligacji komunalnych zgodnie z podjętą Uchwałą Rady Miejskiej w Pyrzycach Nr XXVII/195/20 z dnia 24 września 2020 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Pyrzyce oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Obligacje przeznaczone są wyłącznie na wydatki inwestycyjne. Planowane koszty obsługi (po negocjacjach przedstawionych warunków przez oferentów) nowego zobowiązania z uwzględnieniem ryzyka wzrostu oprocentowania szacuje się na ok. 550 000,00 zł w całym okresie kredytowania. Planuje się również przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, przeznaczając je w całości na rozchody budżetu w kwocie 1 200 000,00 zł przypadające do spłaty w 2021 roku.

W uchwale budżetowej ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych oraz zawarto upoważnienie dla Burmistrza Pyrzyc do ich zaciągnięcia z przeznaczeniem na:

- a) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, do kwoty 800 000,00 zł,
- b) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego do kwoty 3 500 000,00 zł.