

Załącznik Nr II

do zarządzenia Wójta Gminy Czarnków
Nr 330/III/2014 z dnia 12 listopada 2014r.

Uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej Gminy Czarnków na 2015 rok

UZASADNIENIE DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY CZARNKÓW NA 2015 ROK

Wprowadzenie:

Projekt budżetu Gminy Czarnków na 2015 rok został opracowany wg. szczegółowości określonej Uchwałą Rady Gminy Nr XLVIII/416/2014r. z dnia 09 września 2014 roku w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Czarnków. Ww. uchwała została podjęta w oparciu o nową ustawę finansów publicznych obowiązującą od 2010 roku. Zapisy ustawy wprost wskazują, iż samorząd nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące. Delegacja tego zapisu powoduje ogromny trud w konstruowaniu budżetu, a konsekwencją tego jest brak możliwości zabezpieczenia na etapie projektu w stu procentach wszystkich zadań, które wprost deleguje art. 7 ustawy o samorządzie gminnym. Również należy mieć na względzie spełnianie ustawowych wskaźników, wyliczanych na podstawie algorytmu wskazanego w ustawie o finansach publicznych. Należy zauważyć także, iż projektowanie danych wielkości budżetowych z roku na rok jest coraz trudniejszym zadaniem. Czynnikiem, który wpływa na te trudności jest przede wszystkim decentralizowanie coraz większej ilości zadań do realizacji gminie bez wskazania źródła finansowania.

Na etapie projektu budżetu gminy na 2015 rok dokonano radykalnych cięć wydatków budżetowych, dzięki czemu uzyskano pożądany efekt – sprostania regulom określonym w ustawie na 2015 rok.

Należy również podkreślić, iż w budżecie na 2015 rok (podobnie jak w latach 2013-2014) nie zostały zaplanowane zarówno dochody i wydatki związane z ustawą z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. 2013.1399, ze zm.). Zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Gminy Czarnków w roku 2012 obowiązki gminy w zakresie gospodarki odpadami przekazane zostały do związku międzygminnego „*Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi*”, w skład którego weszły gminy: Białośliwie, Drawsko, Czarnków, Jastrowie, Kaczory, Krajenka, Krzyż Wlkp., Miasteczko Krajeńskie, Piła, Szydłowo, Wieleń, Wyrzysk, Wysoka.

W związku ze zmianą przepisów od 1 stycznia 2014 roku w ustawie o gospodarce opakowaniami i odpadami opublikowanym w roku 2013 w Dz. U. pod poz. 888, na mocy której uchylone zostały przepisy art. 29 i art. 35 ustawy o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz opłacie produktowej (Dz. U. Nr 90 poz. 607), które dotyczyły otrzymywania przez gminę środków z tytułu opłaty produktowej, brak jest zaplanowania w budżecie roku 2015 dochodów z tego źródła.

Dane ogólne:

Przy opracowaniu projektu budżetu uwzględniono niżej wymienione wskaźniki określone w piśmie Ministra Finansów pod sygnaturą ST3/4820/16/2014, z dnia 13 października 2014r.:

- prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 101,2%.
- średnioroczny wskaźnik wynagrodzeń – 100% (**brak podwyżek płac!**);
- wysokość obowiązkowych składek na Fundusz Pracy nie ulega zmianie i wynosić będzie 2,45% podstawy ich wymiaru.

Dochody ustalono w oparciu o:

- dotacje – przyjęto na podstawie pisma Wojewody Wielkopolskiego zawiadomienie Nr FB.I-3110.5.2014.3, oraz pisma z Krajowego Biura Wyborczego zawiadomienie Nr DPL 3101-18/14 – szczegółowe omówienie w części dotyczącej dochodów budżetowych;
- udział w podatku dochodowym od osób fizycznych, wysokość subwencji ogólnej: części oświatowej, części wyrównawczej, części równoważącej - na podstawie pisma Nr ST3/4820/16/2014 Ministra Finansów - szczegółowe omówienie w części dotyczącej dochodów budżetowych;
- dochody podatkowe ustalono w oparciu o podjęte przez Radę Gminy Czarnków uchwały: Uchwała Nr L/425/2014 z dn. 23.10.2014r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Czarnków, Uchwała Nr L/426/2014 z dn. 23.10.2014r. w sprawie opłaty od posiadania psów, Uchwała Nr L/427/2014 z dn. 23.10.2014r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości, Uchwały Nr L/428/2014 dn. 23.10.2014r. w sprawie: wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych. Podatek leśny skalkulowany został w oparciu o cenę sprzedaży drewna uzyskaną przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2014 roku, ogłoszoną Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014r. (M.P. poz. 955 z dnia 28 października 2014r.). Dochody z mienia komunalnego ustalono w oparciu o zawarte umowy najmu i dzierżawy, natomiast dochody ze sprzedaży z mienia komunalnego zaplanowano m.in. w oparciu o wyceny gruntów sporządzone przez rzeczoznawcę majątkowego.

Przy przyjmowaniu dotacji na zadania własne z budżetu Wojewody Wielkopolskiego po stronie wydatków zastosowano delegację art.128 ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem wypłat zasiłków stałych, które zostały wyłączone ze stosowania art. 128 ust.2 ustawy o finansach publicznych i które finansowane są z budżetu Wojewody w 100% - w związku z wejściem w życie od dnia 1 stycznia 2012 roku przepisu art. 12 ustawy z dnia 22 grudnia 2011r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej, pisma: z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej Departament Pomocy i Integracji Społecznej, pismo Ministerstwo Finansów Departament Finansowania Sfery Budżetowej, oraz interpretacji Regionalnej Izby w Poznaniu Nr WA-0280/43/2012 z dnia 20.06.2012r.

W przypadku zmiany stanowiska o sposobie finansowania zasiłków stałych w 2015 roku, gmina podejmie działania w celu spełnienia delegacji art.128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dane porównawcze (planowane) z roku 2014, przyjęto do projektu budżetu 2015 wg. stanu na dzień 31.10.2014r.

CHARAKTERYSTYKA DOCHODÓW PRZYJĘTYCH W PROJEKCIE BUDŻETU NA 2015 ROK

Dochody przyjęte do projektu budżetu zostały zaplanowane przede wszystkim w oparciu o informacje uzyskane od dwóch najważniejszych dla jednostek samorządu terytorialnego dysponentów środków: Ministra Finansów i Wojewody Wielkopolskiego, które przedstawiają się w sposób następujący:

DOTACJE:

1. Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) w kwocie 3.637.334zł:

- ✓ Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura Wojewódzka w Pile zawiadomienie Nr DPL 3101-18/14 w kwocie **1.863zł** dział 751, rozdział 75101 z przeznaczeniem na prowadzenie stałego rejestru wyborców w 2015r.;
- ✓ Wojewoda Wielkopolski zawiadomienie Nr FB.I-3110.5.2014.3 w kwocie **3.635.471zł**, w tym:
 - dział 750 rozdział 75011 kwota 84.339zł;
 - dział 852 rozdział 85212 kwota 3.536.728zł;
 - dział 852 rozdział 85213 kwota 11.215zł;
 - dział 852 rozdział 85228 kwota 3.189zł.

2. Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących (związków gmin) w kwocie 708.452zł:

- ✓ Wojewoda Wielkopolski zawiadomienie Nr FB.I-3110.5.2014.3 w kwocie **220.893zł**, w tym:
 - dział 852 rozdział 85213 kwota 9.341zł;
 - dział 852 rozdział 85214 kwota 42.801zł;
 - dział 852 rozdział 85216 kwota 107.580zł;
 - dział 852 rozdział 85219 kwota 61.171zł.
- ✓ zgodnie z pismem z Ministerstwa Edukacji Narodowej – Departament Analiz i Prognoz Nr DAP.WA.333.1.8.2014 z dnia 15 stycznia 2014r., oraz w oparciu o System Informacji Oświatowej (SIO) zaplanowana została dotacja na dofinansowanie wychowania przedszkolnego w kwocie **487.559zł**, w tym:
 - dział 801 rozdział 80104 kwota 487.559zł.

Po otrzymaniu w 2015 roku zawiadomienia Wojewody Wielkopolskiego o ww. dotacji, kwota dotacji zostanie zweryfikowana, oraz zostaną uwolnione środki własne.

SUBWENCJE:

Subwencja ogólna stanowi największe źródło dochodów gminy, która została zaplanowana na podstawie pisma Ministra Finansów Nr ST3/4820/16/2014 w wysokości **13.225.182zł**. Subwencja ogólna obejmuje: część wyrównawczą i część oświatową.

Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gminy zgodnie z pismem Ministra Finansów została wstępnie zaplanowana w kwocie **4.247.126zł**, z czego:

- kwota podstawowa wynosi 2.225.150zł;
- kwota uzupełniająca wynosi 2.021.976zł.

Porównując kwotę części wyrównawczej subwencji ogólnej do roku bieżącego, została ona zmniejszona ogólnie o kwotę 1.057.170zł.

Część równoważąca subwencji ogólnej dla gminy nie została zaplanowana dla Gminy Czarnków na rok 2015.

Część oświatowa jest największym kwotowo elementem subwencji ogólnej, która zgodnie z pismem Ministra Finansów została ustalona w kwocie **8.978.056zł**. Należy zaznaczyć, iż jest to największe źródło dochodów gminy. Wyżej zaplanowana kwota części oświatowej subwencji ogólnej jest wyższa od przyznanej na rok bieżący o 734.604zł.

Oprócz ww. źródeł dochodów, ostatnią grupę stanowią tzw. dochody własne gminy, które zostały przyjęte na podstawie kalkulacji własnej referatów i stanowisk merytorycznie odpowiedzialnych, za nadzór nad prawidłową realizacją przypisanych im zadań, w oparciu o zatwierdzone stawki i zawarte umowy. Do dochodów własnych możemy zaliczyć przede wszystkim: dochody podatkowe skalkulowane przy zastosowaniu stawek określonych na 2015 rok na podstawie podjętych stosownych uchwał przez Radę Gminy Czarnków, wpływy z różnych opłat, dochody z najmu i dzierżaw, wpływy z usług, pozostałe odsetki.

Dochody własne skalkulowano do projektu budżetu na 2015 rok w wysokości **12.836.541,00zł**.

Wysokość projektowanych na 2015 rok poszczególnych źródeł dochodów w wariantcie porównawczym do planu po zmianach na 2014 rok przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Budżet na 2014 rok (po zmianach na dzień 31.10.2014r.)	Projekt budżetu na 2015 rok	+ wzrost - spadek
Dotacje: z budżetu państwa, dotacje z udziałem środków europejskich, dotacje z gmin i powiatów, w tym: - dotacje na zadania zlecone	8.025.057,17zł 5.106.765,39zł	4.876.655,00zł 3.637.334,00zł	-3.148.402,17zł -1.469.431,39zł
Subwencja ogólna, w tym: - część oświatowa - część wyrównawcza	13.547.748,00zł 8.243.452,00zł 5.304.296,00zł	13.225.182,00zł 8.978.056,00zł 4.247.126,00zł	-322.566,00zł +734.604,00zł -1.057.170,00zł
Dochody własne	13.138.986,72zł	12.836.541,00zł	-302.445,72zł
Ogółem:	34.711.791,89zł	30.938.378,00zł	-3.773.413,89zł

Analizę dochodów na 2015 rok w poszczególnych działach, w porównaniu do roku bieżącego przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne:

Dział	Wyszczególnienie	Budżet na 2014 rok (po zmianach na dzień 31.10.2014r.)	Projekt budżetu na 2015 rok	% + wzrost - spadek
010	Rolnictwo i leśnictwo	2.239.846,07zł	132.250,00zł	-94,10%
020	Leśnictwo	10.300,00zł	5.000,00zł	-51,46%
600	Transport i łączność	72.375,00zł	9.996,00zł	-86,19%
700	Gospodarka mieszkaniowa	1.124.637,00zł	1.089.627,00zł	-3,11%
710	Działalność usługowa	6.700,00zł	6.000,00zł	-10,45%
750	Administracja publiczna	154.230,22zł	128.629,00zł	-16,60%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	112.306,00zł	1.863,00zł	-98,34%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1.000,00zł	0,00zł	-100,00%

756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	10.737.210,00zł	11.312.091,00zł	+5,35%
758	Różne rozliczenia	13.757.485,78zł	13.226.182,00zł	-3,86%
801	Oświata i wychowanie	1.032.976,82zł	1.043.179,00zł	+0,99%
852	Pomoc społeczna	4.462.906,00zł	3.825.341,00zł	-14,29%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	194.522,00zł	0,00zł	-100,00%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	206.964,00zł	0,00zł	-100,00%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	103.600,00zł	5.000,00zł	-95,17%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	450.408,00zł	69.433,00zł	-84,58%
926	Kultura fizyczna i sport	44.325,00zł	83.787,00zł	+89,03%
	Razem:	34.711.791,89zł	30.938.378,00zł	-10,87%

Poszczególne działy planowanych dochodów na rok 2015 przedstawiają się w sposób następujący:

Dział 010 Rolnictwo i leśnictwo.

Dochody w tym dziale zaplanowane zostały w kwocie **132.250zł**, co stanowi 0,43% ogółu zaplanowanych dochodów. Ww. kwota dotyczy: środków skalkulowanych na podstawie umów cywilno – prawnych na ponoszenie kosztów przyłączy wodociągowych i kanalizacyjnych na terenie Gminy Czarnków, oraz dochody z dzierżawy majątku (sieci wodno-kanalizacyjnych) wydzierżawionych do spółki komunalnej Gminy Czarnków.

Dział 020 Leśnictwo.

Dochody w tym dziale zaplanowane zostały w kwocie **5.000zł**, co stanowi 0,02% ogółu zaplanowanych dochodów. Dochody zaplanowane w tym dziale to: dochody z tytułu dzierżaw obwodów łowieckich.

Dział 600 Drogi publiczne gminne.

Dochody w tym dziale zaplanowane zostały w kwocie **9.996zł**, co stanowi 0,03% ogółu zaplanowanych dochodów. Ww. dochody, to dochody z udziałem środków z budżetu UE w ramach programu: Program Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW 2007-2013) a dotyczą zadania pn. "Renowacja ścieżki dydaktycznej dla turystyki pieszej i rowerowej na terenie Walkowic, Romanowa Górnego i Romanowa Dolnego".

Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa.

Dochody w tym dziale zaplanowane zostały w kwocie **1.089.627zł**, co stanowi 3,52% ogółu zaplanowanych dochodów. Dochody zaplanowane w tym dziale to m.in.: dochody z najmu – w tym za prowadzenie działalności z zakresu usług medycznych, dzierżaw lokali mieszkaniowych, czynszu za budynki gospodarcze, dzierżaw lokali użytkowych, wpływy z opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste, wpływy z tytułu dostarczenia energii cieplnej do lokali mieszkalnych. Znaczący wpływ na zaplanowaną kwotę w tym dziale mają planowane do osiągnięcia dochody ze sprzedaży nieruchomości niezabudowanych, na łączną kwotę **502.000zł**, w tym:

	Położenie	Nr działki	Forma sprzedaży	Planowana kwota
➤	Romanowo Dolne	1167/1	przetarg	50.000zł
➤	Romanowo Dolne	1167/2	przetarg	45.000zł
➤	Romanowo Dolne	1167/3	przetarg	41.000zł
➤	Romanowo Dolne	1167/4	przetarg	44.000zł
➤	Romanowo Dolne	1167/5	przetarg	45.000zł
➤	Gajewo	1121/8	przetarg	25.000zł
➤	Gajewo	49/6	przetarg	27.000zł
➤	Zofiowo	65/3	przetarg	30.000zł
➤	Gębice	cz.dz. 171/2	przetarg	35.000zł
➤	Gębice	cz.dz. 171/2	przetarg	35.000zł
➤	Gębice	cz.dz. 171/2	przetarg	35.000zł
➤	Kuźnica Czarnkowska	368/23	przetarg	45.000zł
➤	Kuźnica Czarnkowska	368/24	przetarg	45.000zł

oraz planowane wpływy ze sprzedaży budynków i lokali, na kwotę 32.000zł, w tym:

➤	Gębiczyn – lokal nr 1	15.000zł
➤	Gębiczyn – lokal nr 2	12.000zł
➤	Gębiczyn – pustostan	5.000zł

Ponadto, w dziale tym zaplanowano dochody z udziałem środków z budżetu UE w łącznej wysokości 247.068zł, z tego: dochody bieżące w wysokości 55.723zł w ramach programu: Program Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW 2007-2013) dotyczącego dwóch zadań: zadania pn. „*Remont budynku świetlicy w Walkowicach*” i zadania pn. „*Remont budynku świetlicy wiejskiej w Radolinku*”, oraz dochody majątkowe w kwocie 191.345zł w ramach programu Program Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW 2007-2013), który dotyczy zadania pn. „*Budowa szatni dla sportowców przy boisku sportowym w Zofiowie wraz z dokumentacją geodezyjną i projektem budowlanym*”.

Dział 710 Działalność usługowa.

Dochody w tym dziale zaplanowane zostały w kwocie **6.000zł**, co stanowi 0,02% ogółu zaplanowanych dochodów. Dochody zaplanowane w tym dziale to wpływy z opłat za miejsca na cmentarzach komunalnych, oraz opłaty za korzystanie z domów przedpogrzebowych.

Dział 750 Administracja publiczna.

Dochody w tym dziale zaplanowane zostały w kwocie **128.629zł**, co stanowi 0,42% ogółu zaplanowanych dochodów. Dochody zaplanowane w tym dziale to m.in.: dotacja z budżetu Wojewody Wielkopolskiego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami, wpływy z usług, oraz wpływy z różnych dochodów – planowana refundacja z Powiatowego Urzędu Pracy, w związku z planowanym zatrudnieniem osób w ramach prac na roboty publiczne i społecznie - użyteczne.

Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa.

Dochody w tym dziale zaplanowane zostały w kwocie **1.863zł**, co stanowi 0,01% ogółu zaplanowanych dochodów. Dochody zaplanowane w tym dziale zostały zaplanowane do przekazania przez Krajowe Biuro Wyborcze, z przeznaczeniem na prowadzenie stałego rejestru wyborców w 2015 roku.

Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem.

Dochody w tym dziale zaplanowane zostały w kwocie **11.312.091zł**, co stanowi 36,56% ogółu zaplanowanych dochodów. Dochody zaplanowane w tym dziale to: udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa (podatek dochodowy od osób fizycznych i podatek dochodowy od osób prawnych), wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw, oraz podatki lokalne, w tym:

- ❖ podatek od nieruchomości (§0310) – do projektu budżetu na 2015 rok, ustalono podatek w kwocie *4.136.272zł*, na podstawie wyliczenia iloczynu powierzchni użytkowych będących w ewidencji tutejszego urzędu i stawkami podatku ustalonymi Uchwałą Rady Gminy Nr L/427/2014 z dnia 23 października 2014 roku w sprawie stawek podatku od nieruchomości, oraz podatek od nieruchomości z zasobu mienia gminy nierozdysponowanych i niewydzierzawionych, w tym od gruntów zajętych na drogi, które w świetle obowiązujących przepisów nie stanowią dróg gminnych;
- ❖ podatek rolny (§0320) – do projektu budżetu na 2015 rok, ustalono podatek w kwocie *717.034zł*, w oparciu o ogłoszoną Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów będącą podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2015 z dnia 20 października 2014 roku (M.P. poz. 935), oraz Uchwałą Rady Gminy Czarnków Nr L/425/2014 z dnia 23 października 2014 roku, w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Czarnków.
- ❖ podatek leśny (§0330) – do projektu budżetu na 2015 rok, ustalono podatek w kwocie *388.843zł*, w oparciu o cenę sprzedaży drewna uzyskaną przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2014 roku, ogłoszoną Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014r. (M.P. poz. 955).
- ❖ podatek od środków transportowych (§0340) – do projektu budżetu na 2015 rok, ustalono podatek w kwocie *186.970zł*, w oparciu o stan pojazdów wynikający z ewidencji Urzędu Gminy, oraz stawki podatku od środków transportowych uchwalone Uchwałą Rady Gminy Nr L/428/2014 z dnia 23 października 2014 roku w sprawie rocznych stawek podatku od środków transportowych.
- ❖ podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej (§0350) – do projektu budżetu na 2015 rok, ustalono podatek w kwocie *18.470zł*, w oparciu o planowane wykonanie w 2014 roku.
- ❖ opłata od posiadania psów (§0370) – do projektu budżetu na 2015 rok, ustalono opłatę w kwocie *20.200zł*, w oparciu o oświadczenia właścicieli psów złożone do Urzędu Gminy, oraz o uchwaloną stawkę opłaty od posiadania psów Uchwałą Rady Gminy Nr L/426/2014 z dnia 23 października 2014 roku w sprawie opłaty od posiadania psów.

Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw to:

- ❖ wpływy z opłaty skarbowej (§0410) – do projektu budżetu na 2015 rok, przyjęto kwotę *15.000zł*, w oparciu o planowane wykonanie w tym paragrafie w 2014 roku na dzień sporządzania projektu budżetu;
- ❖ wpływy z opłaty eksploatacyjnej (§0460) – do projektu budżetu na 2015 rok, przyjęto kwotę *142.227zł*, w oparciu o planowane wykonanie dochodów w tym paragrafie w 2014 roku na dzień sporządzania projektu budżetu;

- ❖ wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (§0480) – do projektu budżetu na 2015 rok przyjęto kwotę 120.000 zł, w oparciu o planowane wykonanie dochodów w tym paragrafie na dzień sporządzania projektu budżetu.
- ❖ wpływy z innych opłat lokalnych (§0490) - do projektu budżetu na 2015 rok przyjęto kwotę 78.982zł, w oparciu o sporządzone kalkulacje w tym zakresie, które dotyczą wpłat od lokatorów i najemców mieszkań i lokali z mienia komunalnego z tytułu zwrotu kosztów poniesionych przez Gminę (jako właściciela) opłat za zagospodarowanie odpadami komunalnymi do Związku Międzygminnego „*Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi*”, oraz opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanych uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (opłaty planistyczne).

Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa to:

- ❖ podatek dochodowy od osób fizycznych (§0010) - do projektu budżetu na 2015 rok przyjęto kwotę 5.294.973zł, w oparciu o dane wynikające z pisma Ministra Finansów pod sygnaturą ST3/4820/16/2014.
- ❖ podatek dochodowy od osób prawnych (§0020) - do projektu budżetu na 2015 rok przyjęto kwotę 25.000zł, na podstawie wykonania wykazanego w sprawozdaniach z Urzędów Skarbowych za 9 miesięcy 2014 roku,

W ww. dziale, oprócz dochodów które zostały wyżej opisane, zaplanowano także odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat.

Dział 758 Różne rozliczenia.

Dochody w tym dziale zaplanowane zostały w kwocie **13.226.182zł**, co stanowi 42,75% ogółu zaplanowanych dochodów. Dochody zaplanowane w tym dziale to dochody wynikające z pisma Ministra Finansów pod sygnaturą ST3/4820/16/2014 wysokości 13.225.182zł, oraz kwota 1.000zł jako planowane dochody z tytułu oprocentowania środków na rachunku bankowym.

Dział 801 Oświata i wychowanie.

Dochody w tym dziale zostały zaplanowane w kwocie **1.043.179zł**, co stanowi 3,37% ogółu zaplanowanych dochodów. Zaplanowane dochody w tym dziale to m.in.: wpłaty od rodziców, opłaty stałe za przygotowanie posiłków, pozostałe odsetki oraz wpływy z usług. Oprócz ww. dochodów zaplanowana została (na mocy znowelizowanych przepisów) dotacja z gmin na zadania bieżące na podstawie porozumień – dotyczy zawartych porozumień z gminami odnośnie refundacji kosztów dzieci uczęszczających z gmin ościennych do publicznych przedszkoli w Gminie Czarnków w wysokości ogółem 125.585zł.

Ponadto, zgodnie z pismem z Ministerstwa Edukacji Narodowej – Departament Analiz i Prognoz Nr DAP.WA.333.1.8.2014 z dnia 15 stycznia 2014r., oraz w oparciu o System Informacji Oświatowej (SIO) zaplanowana została dotacja na dofinansowanie wychowania przedszkolnego w kwocie **487.559zł**. *Po otrzymaniu w 2015 roku zawiadomienia Wojewody Wielkopolskiego o ww. dotacji, kwota dotacji zostanie zweryfikowana, oraz zostaną uwolnione środki własne.*

Dział 852 Pomoc Społeczna.

Dochody w tym dziale zostały zaplanowane w kwocie **3.825.341zł**, co stanowi 12,36% ogółu zaplanowanych dochodów. Zaplanowane dochody w tym dziale stanowią m.in. dotacje na zadania zlecone i na zadania własne, które przyjęto do budżetu w wielkościach określonych przez Wojewodę Wielkopolskiego zawiadomieniem Nr FB.I-3110.5.2014.3.

Ponadto, w dziale tym zaplanowano dochody w wysokości 10.200zł, tj. wpływy z różnych dochodów – wpłaty rodzin na partycypowanie w kosztach utrzymania pensjonariuszy w domach pomocy społecznej, wpływy z usług za świadczenie usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych (z wyłączeniem dotacji) w wysokości 13.116zł. Również zostały zaplanowane środki w paragrafach: 0970 i 2910 w łącznej wysokości 5.000zł w związku z otrzymywanymi zwrotami z wydanych decyzji o nienależnie pobranych świadczeniach.

Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska.

Dochody w tym dziale zostały zaplanowane w kwocie **5.000zł**, co stanowi 0,02% ogółu zaplanowanych dochodów. W dziale tym zaplanowano dochody z tytułu opłat i kar pobieranych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska.

Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.

Dochody w tym dziale zostały zaplanowane w kwocie **69.433zł**, co stanowi 0,22% ogółu zaplanowanych dochodów. W dziale tym zaplanowano dochody bieżące m. in. z udziałem środków z budżetu UE w łącznej wysokości 64.433zł w ramach programu: Program Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW 2007-2013) dotyczącego dwóch zadań: zadania pn. „*Remont budynku turystyczno-rekreacyjnego w Walkowicach*” oraz zadania pn. „*Remont dachu na budynku sali wiejskiej w Ciszkwie*”.

Dział 926 Kultura fizyczna.

Dochody w tym dziale zostały zaplanowane w kwocie **83.787zł**, co stanowi 0,27% ogółu zaplanowanych dochodów. W dziale tym zaplanowano dochody z udziałem środków z budżetu UE w łącznej wysokości 83.787zł w ramach programu: Program Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW 2007-2013) dotyczącego dwóch zadań: zadania bieżącego pn. „*Remont zaplecza sportowo-rekreacyjnego przy boisku sportowym w Romanowie Dolnym*” w kwocie 55.836zł, oraz zadania inwestycyjnego pn. „*Budowa wiaty rekreacyjnej wraz z montażem urządzeń infrastruktury sportowej przy boisku sportowym w Romanowie Dolnym*” w kwocie 27.951zł.

Reasumując powyższe, dochody zostały skalkulowane na kwotę **ogółem 30.938.378zł**.

Zgodnie z obowiązującym podziałem rodzajowym, dochody przedstawiają się w sposób następujący:

- kwota planowanych dochodów bieżących wynosi **30.064.832zł**;
- kwota planowanych dochodów majątkowych wynosi **873.546zł**.

CHARAKTERYSTYKA WYDATKÓW PRZYJĘTYCH W PROJEKCIE BUDŻETU NA 2015 ROK

Wydatki na 2015 rok zostały oszacowane na poziomie **31.534.782zł**. Do kalkulacji wydatków przyjęto m. in. wskaźniki określone w piśmie Ministra Finansów w zakresie prognozowanych średniorocznych wskaźników wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, wysokości obowiązkowych składek na Fundusz Pracy, brak wzrostu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych. Zadania zlecone zostały przyjęte w wysokościach określonych przez dysponentów. Podstawowe zadania wynikające z ustawy o samorządzie gminnym zostały tylko w **minimalnym** stopniu zabezpieczone w projekcie budżetu na 2015 rok. Zaplanowane wydatki w poszczególnych działach zostały zaplanowane na miarę posiadanych środków.

Zaplanowane wydatki do projektu budżetu na 2015 rok, w porównaniu do budżetu roku bieżącego (plan po zmianach) wg. rodzaju, przedstawia się w sposób następujący:

L.p.	Wyszczególnienie	Budżet na 2014 rok (po zmianach na dzień 31.10.2014r.)	Projekt budżetu na 2015rok	% + wzrost - spadek
1.	Wydatki bieżące:	31.595.001,89zł	29.584.433,52zł	-6,36%
2.	Wydatki majątkowe:	3.564.068,00zł	1.950.348,48zł	-45,28%
	Razem:	35.159.069,89zł	31.534.782,00zł	-10,31%

Wydatki bieżące zaplanowane na 2015 rok, są niższe w porównaniu do roku bieżącego (plan po zmianie) o 6,36%.

Niższe zaplanowane wydatki są efektem ustalenia niższych dotacji celowych oraz braku ustalenia niektórych dotacji celowych (m.in. akcyza, stypendia) od głównych dysponentów środków, w porównaniu do 2014 roku. Konsekwencją powyższego, celowym było zabezpieczenie zadań w dużej mierze ze środków własnych gminy. Jednym z czynników bezpośrednio wpływających na wydatki bieżące, ma plan wydatków na obsługę długu.

Należy także nadmienić, iż nastąpił znaczny wzrost wydatków bieżących m.in. w „szeroko pojętej” pomocy społecznej i oświacie w porównaniu do ostatnich trzech lat i nadal mają charakter rosnący!

Przyjęty do projektu budżetu spadek wydatków bieżących wynika między innymi z przyznania na 2015 rok niższych dotacji celowych, oraz ograniczenia w dużej mierze wydatków na funkcjonowanie jednostek.

Ponadto, podane kwoty nie są kwotami ostatecznymi. Dokonywane zmiany dotacji w trakcie roku, będą miały odzwierciedlenie po stronie dochodów jak i wydatków bieżących.

Wydatki majątkowe przyjęte do projektu budżetu na 2015 rok, są zaplanowane w niższej wysokości niż w roku bieżącym (plan po zmianie) o 45,28%. Wysokość wydatków majątkowych wynika z zaplanowanych na 2015 rok zadań inwestycyjnych. Część zadań zaplanowano przy współudziale środków zewnętrznych (Program Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW2007-2013).

Na etapie projektu budżetu zaplanowano udzielenie dotacji majątkowej z budżetu gminy na mocy uchwały Rady Gminy Czarnków Nr L/430/2014 z dnia 23 października 2014 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z budżetu Gminy Czarnków w 2015 roku. Ww. dotacja została zaplanowana w wysokości 59.000zł z przeznaczeniem na wykonanie dokumentacji budowlano-wykonawczej ścieżek rowerowych na terenie Miasta Czarnków, Gminy Czarnków i Gminy Lubasz.

Szczegółowe omówienie wydatków majątkowych zostało przedstawione w dalszej części niniejszego uzasadnienia.

Poniższa tabela przedstawia wzrost lub spadek wydatków wg działów klasyfikacji budżetowej planowanych wydatków na 2015 rok, w porównaniu do wydatków na 2014 rok (plan po zmianach):

Dział	Wyszczególnienie	Budżet na 2014 rok (po zmianach na dzień 31.10.2014)	Projekt budżetu na 2015 rok	% + wzrost - spadek
010	Rolnictwo i łowiectwo	4.088.593,07zł	957.825,00zł	-76,57%
020	Leśnictwo	-zł	4.000,00zł	-%
600	Transport i łączność	753.849,00zł	1.321.256,07zł	+72,27%
700	Gospodarka mieszkaniowa	2.216.720,00zł	2.131.672,70zł	-3,84%
710	Działalność usługowa	206.325,00zł	182.344,00zł	-11,62%

- remonty cząstkowe nawierzchni bitumicznych, wraz z powierzchniowym utrwaleniem dróg emulsją i grysem;
- ścinka poboczy na drogach bitumicznych;
- żużlowanie, zwirowanie;
- zimowe utrzymanie dróg gminnych;
- ustawienia znaków drogowych;
- inne (awarie, przepusty, bariery)

Ponadto, w dziale tym zaplanowano wydatki majątkowe na łączną kwotę 824.677,63zł, które przedstawiają się w sposób następujący:

- Dotacja dla Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z przeznaczeniem na wykonanie dokumentacji budowlano-wykonawczej ścieżek rowerowych na terenie Miasta Czarnków, Gminy Czarnków i Gminy Lubasz, na mocy uchwały Rady Gminy Czarnków Nr L/430/2014 z dnia 23 października 2014 roku – 59.000zł;
- Budowa drogi pieszo – jezdnej w Brzeźnie, wraz z dokumentacją geodezyjną i projektową – 88.050zł;
- Budowa parkingu przy drodze gminnej w Jędrzejewie – 5.825,63zł;
- Budowa ścieżki pieszo-rowerowej w Gajewie – 4.100zł;
- Modernizacja dróg i budowa chodników – 80.676zł;
- Przebudowa chodnika w Walkowicach – 39.000zł;
- Przebudowa drogi gminnej w Brzeźnie (Kociołki), wraz z dokumentacją geodezyjną i projektową – 381.500zł;
- Przebudowa drogi w Białężynie, wraz z dokumentacją geodezyjną i projektową – 147.500zł;
- Utwardzenie ulicy Sportowej w Kuźnicy Czarnkowskiej – 14.026zł;
- Zakup i montaż sygnalizacji świetlnej na przejściu przy przedszkolu w Gębicach – 5.000zł;

Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa – 2.131.672,70zł, co stanowi 6,76% ogółu zaplanowanych wydatków na 2015 rok.

Zaplanowane wydatki w tym dziale to przede wszystkim wydatki związane z utrzymaniem budynków mieszkalnych – gminnych i lokali użytkowych na terenie Gminy Czarnków w tym: umowy zlecenia związane z paleniem w kotłowniach budynków mieszkalnych oraz sprzątanie przystanków i terenów wokół lokali użytkowych, zakup materiałów i wyposażenia, zakup energii, zakup usług remontowych w budynkach gminnych, wywóz nieczystości stałych i płynnych z budynków mieszkalnych i lokali użytkowych, usługi kominiarskie, ubezpieczenia majątkowe budynków gminnych i inne opłaty, wydatki związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży, podatek od nieruchomości niewydzierżawionych i nierozdysponowanych z mienia komunalnego, w tym od gruntów zajętych pod drogi, które w świetle obowiązujących przepisów nie stanowią dróg gminnych.

Ponadto, w dziale tym zaplanowano wydatki majątkowe na łączną kwotę 119.000zł, które przedstawiają się w sposób następujący:

- zadanie z udziałem środków UE w ramach programu: Program Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW 2007-2013) - Budowa szatni dla sportowców przy boisku sportowym w Zofiowie wraz z dokumentacją geodezyjną i projektem budowlanym – 100.000zł;
- Założenie monitoringu skierowanego na przedszkole i salę w Mikołajewie – 5.000zł;
- Budowa wiaty w Radolinku – 8.000zł;
- Doposażenie placu zabaw w Kuźnicy Czarnkowskiej – 6.000zł.

Dział 710 Działalność usługowa – 182.344zł, co stanowi 0,58% ogółu zaplanowanych wydatków na 2015 rok.

Wydatki zaplanowane w tym dziale dotyczą dwóch dziedzin: planów zagospodarowania przestrzennego jak i planowanych do poniesienia wydatków na utrzymanie domów przedpogrzebowych.

Pierwsza z dziedzin zapewnia planowaną realizację zadań z zakresu zagospodarowania przestrzennego, w tym: sporządzenie zmian w istniejących już miejscowych planach (ekofizjografia i prognoza oddziaływania) we wsiach: Śmieszkowo i zmiana Brzeźno (Kociołki), oraz wydatki urbanistyczne m. in.: ogłoszenia prasowe, decyzje o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, ocena aktualności planów i studium, decyzje o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu.

Druga grupa zaplanowanych wydatków w tym dziale to przede wszystkim planowane utrzymanie domów przedpogrzebowych na terenie Gminy Czarnków, oraz cmentarzy komunalnych. Do najważniejszych zaplanowanych wydatków możemy zaliczyć: drobne remonty domów przedpogrzebowych, umowy zlecenia dla opiekunów cmentarzy komunalnych, wywóz śmieci, energia elektryczna, woda, podatek od nieruchomości itp.

Dział 750 Administracja publiczna – 3.236.378zł, co stanowi 10,26% ogółu zaplanowanych wydatków na 2015 rok.

Zaplanowane wydatki w tym dziale stanowią:

- ❖ Wydatki związane obsługą zadań z zakresu administracji rządowej. Dotacja na obsługę zadań z zakresu administracji rządowej zaplanowana została w kwocie 84.339zł. Różnicę do zaplanowanych środków w tym rozdziale, a otrzymanych z budżetu wojewody, stanowią środki własne gminy. Na 2015 rok plan wynagrodzeń oszacowany jest na poziomie 100% roku 2014, a dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalono w oparciu o planowane wykonanie wynagrodzeń osobowych w 2014 roku. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych utrzymano na poziomie roku bieżącego. W I kwartale 2015 roku po ogłoszeniu podstawy naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zostanie dokonana korekta.
- ❖ Wydatki związane z utrzymaniem Rady Gminy. Zaplanowane zostały diety dla 15 Radnych, a także koszty obsługi posiedzeń komisji i sesji, oraz szkolenia. Diety Radnych zostały oszacowane na podstawie podanej kwoty bazowej w prowizorium budżetowym na 2015 rok, oraz proponowanego harmonogramu posiedzeń poszczególnych komisji i sesji.
- ❖ Wydatki związane z utrzymaniem Urzędu Gminy. Zaplanowane wydatki związane są głównie z bieżącym funkcjonowaniem Urzędu Gminy Czarnków. Na 2015 rok plan wynagrodzeń w Urzędzie oszacowany jest na poziomie 100% roku 2014, a dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalono w oparciu o planowane wykonanie wynagrodzeń osobowych w 2014 roku. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustalono na poziomie roku bieżącego. W I kwartale 2015 roku po ogłoszeniu podstawy naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zostanie dokonana korekta. W rozdziale tym zaplanowano również wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, ponieważ Gmina Czarnków nie spełnia warunku uprawniającego do zwolnienia z ww. składek, prowizje dla sołtysów, wynagrodzenia dla osób wykonujących roboty publiczne;
- ❖ Wydatki związane z promocją. Zaplanowane wydatki na promocję Gminy zostaną przeznaczone na:
 - zakup materiałów promocyjnych i gadżetów reklamowych, wykonanie ulotek i mapek gminy, zakup filiżanek z nadrukiem herbu i nazwy gminy itp.
 - wydatki związane z organizacją i współorganizacją imprez kulturalnych mających na celu promowanie Gminy Czarnków;

❖ Wydatki w zakresie pozostałej działalności. Zaplanowane wydatki w tym zakresie przeznaczone zostaną na wydatki dla osób wykonujących prace społeczno-użyteczne, oraz wydatki na opłacenie rocznych składek członkowskich do związków i stowarzyszeń do których należy gmina: Stowarzyszenie Gmin i Powiatów Nadnoteckich, Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej, Stowarzyszenie Gmin i Powiatów Wielkopolski, Wielkopolski Ośrodek Kształcenia i Studiów Samorządowych, oraz Stowarzyszenie Czarnkowsko-Trzcianecka Lokalna Grupa Działania, Piłski Bank Żywności, Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka. Ponadto, w rozdziale tym zaplanowane zostały m. in. wydatki takie jak:

- wypłaty diet dla Sołtysów za czynności nie objęte prowizją;
- ubezpieczenie majątkowe gotówki przechowywanej przez Inkasentów, oraz jej transport.

Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa – 1.863zł, co stanowi 0,01% ogółu zaplanowanych wydatków na 2015 rok.
Wielkość zaplanowanych wydatków w tym dziale wynika z przyznanej dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, w ramach której należy prowadzić i aktualizować rejestr wyborców w 2015r.

Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 168.870zł, co stanowi 0,54% ogółu zaplanowanych wydatków na 2015 rok.

Zaplanowane wydatki w tym dziale są przede wszystkim związane z działalnością i bieżącym utrzymaniem Ochotniczych Straży Pożarnych na terenie Gminy Czarnków. Majątek trwały, wyposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych stanowi mienie komunalne Gminy Czarnków.

Ponadto, zaplanowano wpłatę na Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej w kwocie 4.060zł, oraz zaplanowano wpłatę na Fundusz Wsparcia Policji w wysokości 4.060zł.

Ww. wpłaty na fundusze wsparcia zostały wyasygnowane zostały wg. następującego algorytmu: lb. mieszkańców x 0,35zł, który został ustalony przez Wójtów i Burmistrzów Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego, oraz Starostę Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego.

Dział 757 Obsługa długu publicznego – 595.000zł, co stanowi 1,89% ogółu zaplanowanych wydatków na 2015 rok.

Zaplanowane wydatki w tym dziale przeznaczone są na wydatki związane z obsługą długu krajowego (głównie odsetki). Zaplanowana kwota obsługi długu publicznego Gminy Czarnków dotyczy: pożyczki zaciągniętej w roku 2011, oraz kredytów zaciągniętych w latach: 2011, 2012, 2013 i 2014. Ponadto zaplanowano również odsetki od planowanego do zaciągnięcia kredytu w roku 2015. Konsekwencją powyższego jest zaplanowanie kwoty 595.000zł na koszty obsługi kredytów – odsetek.

Dział 758 Różne rozliczenia – 336.616zł, co stanowi 1,07% ogółu zaplanowanych wydatków na 2015 rok.

W dziale tym zostały zaplanowane rezerwy w kwocie 336.616zł, w tym:

- 1) rezerwa ogólna w kwocie 100.000zł;
- 2) rezerwy celowe w kwocie 236.616zł, w tym:
 - na odprawy z tytułu przejścia na emeryturę 116.616zł;
 - na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego 80.000zł;
 - na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej 40.000zł;

Dział 801 Oświata i wychowanie – 14.703.569zł, co stanowi 46,63% ogółu zaplanowanych wydatków na 2015 rok.

Zaplanowane wydatki w tym dziale stanowią:

- ❖ Wydatki zaplanowane na bieżące utrzymanie i funkcjonowanie szkół podstawowych. Do oszacowania ww. kwot przyjęto: płace nauczycieli i pracowników obsługi na poziomie 100% roku 2014, dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalono w oparciu o planowane wykonanie wynagrodzeń osobowych w 2014 roku. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustalono na poziomie roku bieżącego. W I kwartale 2015 roku po ogłoszeniu podstawy naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zostanie dokonana korekta.

Do najważniejszych wydatków (poza wynagrodzeniami i pochodnymi od wynagrodzeń) zaplanowanych na bieżące utrzymanie możemy zaliczyć:

- wypłaty dla nauczycieli dodatków wiejskich i mieszkaniowych;
- ekwiwalent bhp;
- zakup opału;
- roboty remontowe;

Ponadto, zaplanowano dotację celową dla Gminy Trzcianka na realizację zadania w ramach porozumienia w zakresie nauki religii Zielonoświątkowców w kwocie 3.500zł .

Również, w dziale tym zaplanowano wydatki majątkowe w wysokości 99.561zł na zadanie pn. *Montaż ogrzewania elektrycznego, wraz z remontem i dociepleniem pomieszczeń klasowych w Szkole Podstawowej w Śmieszkuwie.*

- ❖ Wydatki zaplanowane na bieżące utrzymanie i funkcjonowanie przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych na terenie Gminy Czarnków. Do oszacowania kwoty przyjęto płace nauczycieli i pracowników obsługi na poziomie 100% roku 2014, dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalono w oparciu o planowane wykonanie wynagrodzeń osobowych w 2014 roku. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustalono na poziomie roku bieżącego. W I kwartale 2015 roku po ogłoszeniu podstawy naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zostanie dokonana korekta.
- ❖ Wydatki zaplanowane na bieżące utrzymanie i funkcjonowanie gimnazjów będących na terenie Gminy Czarnków. Do oszacowania ww. kwoty przyjęto płace dla nauczycieli na poziomie 100% roku 2014 i wynagrodzenia dla pracowników obsługi na poziomie 100% roku 2014, dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalono w oparciu o planowane wykonanie wynagrodzeń osobowych w 2014 roku. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustalono na poziomie roku bieżącego. W I kwartale 2015 roku po ogłoszeniu podstawy naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zostanie dokonana korekta.
- ❖ Wydatki zaplanowane związane są z dowozem uczniów do szkół na terenie Gminy Czarnków. Do najważniejszych wydatków możemy zaliczyć: ekwiwalenty bhp, zakup paliwa, części zamiennych, badania techniczne pojazdów, wyposażenie apteczek w autobusach, zakup usług remontowych, zakup usług pozostałych, oraz ubezpieczenia. Ponadto, priorytetowym wydatkiem w ww. rozdziale jest przewóz dzieci z terenu gminy do przynależnych szkół.
- ❖ Wydatki związane z utrzymaniem Gminnego Zespołu Oświaty w Czarnkowie. Do oszacowania kwoty przyjęto wynagrodzenia dla pracowników na poziomie 100% roku 2014, wynagrodzenie kierowcy – również na poziomie 100% roku 2014, dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalono w oparciu o planowane wykonanie wynagrodzeń osobowych w 2014 roku. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustalono na poziomie roku bieżącego. W I kwartale 2015 roku po ogłoszeniu podstawy naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zostanie dokonana korekta, pozostałe wydatki związane są z bieżącym funkcjonowaniem jednostki.
- ❖ Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli zaplanowano w wysokości 1% planowanych osobowych wynagrodzeń dla nauczycieli szkół i przedszkoli.
- ❖ Wydatki zaplanowane i związane są z bieżącym utrzymaniem stołówek szkolnych, będących w szkołach podstawowych, na terenie Gminy Czarnków w 2015 roku. Do oszacowania kwoty przyjęto wynagrodzenia na poziomie 100% roku 2014, dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalono

w oparciu o planowane wykonanie wynagrodzeń osobowych w 2014 roku. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustalono na poziomie roku bieżącego. W I kwartale 2015 roku po ogłoszeniu podstawy naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zostanie dokonana korekta.

- ❖ Największym wydatkiem zaplanowanym w pozostałej działalności tego działu jest odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla byłych pracowników oświaty. Ponadto zaplanowano środki na: zawarcie umowy – zlecenia na szeroko pojęte „doradztwo informatyczne” szkół, przedszkoli i świetlic, oraz środki na prace komisji egzaminacyjnych związanych z awansem zawodowym nauczycieli.

Dział 851 Ochrona zdrowia – 123.750zł, co stanowi 0,39% ogółu zaplanowanych wydatków na 2015 rok.

Wydatki w tym dziale zostały określone w wysokości przewidywanych dochodów z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych kwota 120.000zł, oraz zaplanowanych wydatków w łącznej wysokości 3.750zł w ramach przedsięwzięć w funduszach sołeckich. Zaplanowane wydatki przyjęto zgodnie z projektem preliminarza wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii na 2015 rok.

Dział 852 Pomoc Społeczna 5.239.209zł, co stanowi 16,61% ogółu zaplanowanych wydatków na 2015 rok.

W związku z koniecznością spełniania delegacji art.128 u.f.p. (również w trakcie roku budżetowego) została zaplanowana rezerwa na zadania z zakresu pomocy społecznej w wysokości 40.000zł.

Zaplanowane wydatki w tym dziale stanowią:

- ❖ Wydatki na Placówki opiekuńczo-wychowawcze. Wydatki zostały oszacowane na podstawie Postanowienia Sądu dotyczącego wsparcia nieletnich będących w zasięgu działania Ustawy o pieczy zastępczej, zgodnie z którym opłacany jest pobyt 2 dzieci w placówce opiekuńczo-wychowawczej – Ośrodek Dziecka i Rodziny w Krzyż Wlkp.
Ww. zadanie finansowane jest ze środków własnych gminy.
- ❖ Wydatki na Domy Pomocy Społecznej. Na 2015 rok zaplanowano wydatki, zgodnie z nałożeniem na gminy zadania dotyczącego finansowania pobytów osób z terenu gminy w Domach Pomocy Społecznej, które nie posiadają własnego źródła utrzymania lub posiadają w wysokości niewystarczającej na pokrycie kosztów. Wiadomym jest, iż zaplanowanej kwoty na ten cel nie można traktować jako ostatecznej.
Ww. zadanie finansowane jest ze środków własnych gminy.
- ❖ Rodziny zastępcze. Zaplanowane wydatki na ten cel zostały oszacowane na podstawie postanowienia Sądu dotyczącego wsparcia nieletnich będących w zasięgu w zasięgu ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, zgodnie z którym Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnkowie opłaca pobyt 1 dziecka w rodzinie zastępczej.
Ww. zadanie finansowane jest ze środków własnych gminy.
- ❖ Wspieranie rodziny. Zaplanowane wydatki na ten cel, zostały przeznaczone na wynagrodzenie dla asystenta rodziny realizującego zadania zgodne z ustawą o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, któremu przydzielono obowiązki wspierania rodzin przeżywających trudności w wypełnianiu funkcji opiekuńczo – wychowawczych oraz koszty utworzenia stanowiska pracy. Na mocy ustawy o zmianie ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, która wprowadziła zmianę w art. 11 dodając ust. 4, na podstawie którego Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej przydziela rodzinie asystenta rodziny (Dz. U. z 2012r. poz. 579), koniecznym było zaplanowanie utworzenia stanowiska pracy. Dodany ust. 4 w art. 11 wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015r.

- ❖ Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego. Zaplanowane wydatki na ten cel zostały oszacowane w oparciu o kwotę przyznanej dotacji przez Wojewodę Wielkopolskiego pismem Nr FB.I-3110.5.2014.3 w kwocie 3.536.728zł. Różnicę między dotacją Wojewody Wielkopolskiego, a środkami zaplanowanymi do realizacji w tym rozdziale stanowią środki własne gminy. Udział Gminy w tym zadaniu podyktowany jest przekroczeniem 3% środków przeznaczonych na obsługę zaplanowanych zadań w tym rozdziale tj.: świadczenia rodzinne, fundusz alimentacyjny oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.
Ponadto, zostały zaplanowane środki w paragrafach: 2910 i 4580 w łącznej wysokości 5.000zł w związku koniecznością przekazania otrzymywanych zwrotów z wydanych decyzji o nienależnie pobranych świadczeniach na rachunek budżetu Wojewody Wielkopolskiego.
- ❖ Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej. Zaplanowane wydatki na ten cel zostały oszacowane w oparciu o kwotę przyznanej dotacji przez Wojewodę Wielkopolskiego pismem FB.I-3110.5.2014.3. Wydatki zaplanowane na ten cel składają się z dwóch źródeł finansowania: dotacja z budżetu Wojewody Wielkopolskiego i środki własne gminy.
- ❖ Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
Wydatki zaplanowane na ten cel składają się z dwóch źródeł finansowania: dotacja na zadania własne od Wojewody Wielkopolskiego określonej pismem Nr FB.I-3110.5.2014.3, oraz środki własne.
W zaplanowanych wydatkach na ten cel został spełniony wymóg art. 128 ustawy o finansach publicznych.
- ❖ Dodatki mieszkaniowe. Zaplanowane wydatki na ten cel przeznaczone są na wypłatę dodatków mieszkaniowych, jak również dodatków energetycznych, dla osób do tego uprawnionych. Ww. kwota została oszacowana na poziomie przewidywanego wykonania w 2014 roku, z założeniem możliwości zwiększenia się liczby wniosków w 2015 roku, o wypłatę dodatków mieszkaniowych i energetycznych.
- ❖ Zasiłki stałe. Zaplanowane wydatki na ten zostały zaplanowane w oparciu o kwotę przyznanej dotacji przez Wojewodę Wielkopolskiego pismem Nr FB.I-3110.5.2014.3. Wydatki zaplanowane na ten cel składają się z dwóch źródeł finansowania: dotacja z budżetu Wojewody Wielkopolskiego i środki własne gminy. Zasiłki stałe zostały wyłączone ze stosowania art. 128 ust.2 ustawy o finansach publicznych i które finansowane są z budżetu Wojewody w 100% - w związku z wejściem w życie od dnia 1 stycznia 2012 roku przepisu art. 12 ustawy z dnia 22 grudnia 2011r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej, oraz pisma: z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej Departament Pomocy i Integracji Społecznej, pismo Ministerstwo finansów Departament Finansowania Sfery Budżetowej. W przypadku zmiany stanowiska o sposobie finansowania zasiłków stałych w 2015 roku, gmina podejmie działania w celu spełnienia delegacji art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- ❖ Ośrodki pomocy społecznej. Wydatki zaplanowane na ten cel przeznaczone są na bieżące utrzymanie i funkcjonowanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Do oszacowania ww. kwoty przyjęto wynagrodzenia na poziomie 100% roku 2014, dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalono w oparciu o planowane wykonanie wynagrodzeń osobowych w 2014 roku. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustalono na poziomie roku bieżącego. W I kwartale 2015 roku po ogłoszeniu podstawy naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zostanie dokonana korekta.

Ww. zadanie finansowane jest z dwóch źródeł: dotacji celowej na zadania własne od Wojewody Wielkopolskiego (pismo FB.I-3110.5.2014.3.) oraz środki własne gminy.

W zaplanowanych ww. wydatkach został również spełniony wymóg art.128 ustawy o finansach publicznych.

- ❖ Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze. Na dzień ustalenia danych do projektu budżetu na 2015 rok, na terenie Gminy Czarnków objętych jest 8 mieszkańców z terenu Gminy Czarnków. Ww. zadanie finansowane jest z dwóch źródeł: dotacji celowej na zadania własne od Wojewody Wielkopolskiego (pismo FB.I-3110.5.2014.3.) oraz środki własne gminy.
- ❖ Pozostała działalność. Wydatki zaplanowane w na ten cel oszacowane na poziomie przewidywanego wykonania w 2014 roku. Na dzień sporządzania projektu budżetu ww. zadanie finansowane jest tylko ze środków własnych gminy, z przeznaczeniem na dożywienie dzieci w szkołach i przedszkolach, oraz przygotowywanie posiłków, brak jest natomiast zawiadomienia Wojewody Wielkopolskiego o przyznaniu dotacji na realizację programu „Pomoc Państwa w zakresie dożywiania”.

Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza – 318.784zł, co stanowi 1,01% ogółu zaplanowanych wydatków na 2015 rok.

Zaplanowane wydatki w tym dziale stanowią:

- ❖ Świetlice szkolne. Wydatki zaplanowane na ten cel przeznaczone są na bieżące utrzymanie i funkcjonowanie świetlic szkolnych. Do oszacowania ww. kwoty przyjęto płace dla nauczycieli na poziomie 100% roku 2014, dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalono w oparciu o planowane wykonanie wynagrodzeń osobowych w 2014 roku. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustalono na poziomie roku bieżącego. W I kwartale 2015 roku po ogłoszeniu podstawy naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zostanie dokonana korekta.
- ❖ Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli. Wydatki na ten cel zaplanowano w wysokości 1% planowanych osobowych wynagrodzeń dla nauczycieli świetlic szkolnych.

Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 842.847,59zł, co stanowi 2,67% ogółu zaplanowanych wydatków na 2015 rok.

Zaplanowane wydatki w tym dziale stanowią:

- ❖ Gospodarka ściekowa i ochrona wód. Wydatki zostały oszacowane na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2014 – dopłata do 1 m³ odprowadzonych ścieków.
- ❖ Gospodarka odpadami. W ramach zaplanowanych środków na ten cel zaplanowany jest zakup usług pozostałych, oraz dotacje celowe z budżetu na finansowanie i dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych – są to dotacje które reguluje uchwała Nr XX/181/2012 Rady Gminy Czarnków z dnia 27 czerwca 2012 roku w sprawie zasad udzielania dotacji celowej z budżetu gminy na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Czarnków. Natomiast w odniesieniu do ustawy z dnia 1 lipca 2011 roku o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych ustaw (Dz. U. 2011.152.897) zostało to opisane we wprowadzeniu do niniejszego uzasadnienia.
- ❖ Oczyszczanie miast i wsi. Wydatki na ten cel zaplanowane zostały oszacowane na poziomie przewidywanego wykonania w 2014 roku. W ramach zaplanowanych środków zostaną zakupione usługi pozostałe związane z oczyszczaniem wsi na terenie Gminy Czarnków.
- ❖ Utrzymanie zieleni w miastach i gminach. Wydatki zaplanowane na ten cel zostały oszacowane na poziomie przewidywanego wykonania w 2014 roku. W ramach zaplanowanych środków wyodrębniono zakupy materiałów i zakup usług pozostałych.
- ❖ Schroniska dla zwierząt. Zaplanowane wydatki na ten cel przeznaczone są na partycypowanie w kosztach utrzymania schroniska dla zwierząt, znajdującego się na terenie gminy. Ponadto,

zaplanowane zostały środki na zakup karmy dla bezdomnych zwierząt, oraz na sterylizację zwierząt uregulowaną uchwałą Rady Gminy Czarnków Nr XLI/359/2014 z dnia 27 lutego 2014 roku w sprawie uchwalenia programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobieganiu bezdomności zwierząt na terenie Gminy Czarnków w 2014 roku.

- ❖ Oświetlenie ulic, placów i dróg. Zaplanowane wydatki na ten cel to m.in. zakup energii, oraz zakup usług remontowych. Zaplanowano również zadanie inwestycyjne kwocie 5.747,59zł: pn. Oświetlenie dróg gminnych w Grzęczach.
- ❖ Pozostała działalność. Zaplanowane wydatki dotyczą głównie wydatków związanych z aktualizacją Programu Ochrony Środowiska, oraz edukacją proekologiczną.

Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 1.001.107,95zł, co stanowi 3,17% ogółu zaplanowanych wydatków na 2015 rok.

- ❖ Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby. Zaplanowane wydatki na ten cel to przede wszystkim wydatki na bieżące utrzymanie sal wiejskich. W ramach wydatków ogółem zaplanowano wydatki na dwa zadania z udziałem środków z budżetu UE w ramach programu: Program Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW 2007-2013) – zadanie pn: zadania pn. „Remont budynku turystyczno-rekreacyjnego w Walkowicach” – 41.872zł, oraz zadania pn. „Remont dachu na budynku sali wiejskiej w Ciszkowie” – 53.504zł.

Również zostały zaplanowane wydatki inwestycyjne na łączną kwotę 47.625,63zł, co przedstawia się w sposób następujący:

- Rozbudowa monitoringu przy sali wiejskiej w Sarbce – 3.400zł;
- Rozbudowa parkingu przy sali wiejskiej WDK w Jędrzejewie – 10.000zł;
- Rozbudowa sali wiejskiej w Romanowie Dolnym – 16.025,63zł;
- Założenie klimatyzacji w kuchni na sali wiejskiej w Mikołajewie – 9.000zł;
- Zakup chłodni do sali wiejskiej w Sarbce – 5.000zł;
- Zakup patelni elektrycznej do sali wiejskiej w Gajewie – 4.200zł.
- ❖ Biblioteki. Na ten cel zaplanowano dotację podmiotową dla samorządowej instytucji kultury jaką jest Biblioteka Publiczna Gminy Czarnków, z przeznaczeniem na bieżące utrzymanie i funkcjonowanie biblioteki w kwocie 311.245zł.
- ❖ Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami. Wydatki zaplanowane związane są z koniecznością wykonania takich opracowań jak: gminna ewidencja zabytków nieruchomych, gminna ewidencja stanowisk archeologicznych, oraz gminny program opieki nad zabytkami.
- ❖ Pozostała działalność. Wydatki zaplanowanych na ten cel to przede wszystkim organizacja dożynek gminnych, różne opłaty i składki itp.

Dział 926 Kultura fizyczna – 369.689,69zł, co stanowi 1,17% ogółu zaplanowanych wydatków na 2015 rok.

- ❖ Zadania w zakresie kultury fizycznej. Wydatki na ten cel zostały zaplanowane zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym, ustawą o sporcie i uchwałą Rady Gminy Czarnków z dnia 27 stycznia 2011 roku w sprawie warunków organizacji i finansowania sportu na terenie Gminy Czarnków. Również zostały zaplanowane wydatki inwestycyjne na łączną kwotę 74.361,63zł, co przedstawia się w sposób następujący:

- Opracowanie dokumentacji projektu boiska przy Szkole Podstawowej w Śmieszkowie – 7.525,63zł;
- Zakup kosiarki samojezdnej o mocy do 10 KW – 16.000zł;
- Budowa boiska rekreacyjno-sportowego w Bukowcu – 7.861zł;

- zadanie z udziałem środków UE w ramach programu: Program Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW 2007-2013) - Budowa wiaty rekreacyjnej wraz z montażem urządzeń infrastruktury sportowej przy boisku sportowym w Romanowie Dolnym – 42.975zł.
- ❖ Pozostała działalność. Zaplanowane środki to przede wszystkim wydatki w ramach przedsięwzięć do realizacji w ramach Funduszu sołeckiego. Ponadto, zaplanowane zostało do realizacji zadanie z udziałem środków UE w ramach programu: w ramach programu: Program Rozwój Obszarów Wiejskich (PROW 2007-2013) dotyczy dwóch zadań: zadania bieżącego pn. „*Remont zaplecza sportowo-rekreacyjnego przy boisku sportowym w Romanowie Dolnym*” w kwocie 85.849zł, oraz zadania inwestycyjnego pn. „*Budowa wiaty rekreacyjnej wraz z montażem urządzeń infrastruktury sportowej przy boisku sportowym w Romanowie Dolnym*” w kwocie 42.975zł.

Zgodnie z obowiązującym podziałem rodzajowym, wydatki przedstawiają się w sposób następujący:

- kwota planowanych wydatków bieżących wynosi **29.584.433,52zł**;
- kwota planowanych wydatków majątkowych wynosi **1.950.348,48zł**.

INFORMACJA O WYDATKACH MAJĄTKOWYCH

Poszczególne wydatki majątkowe w szczególności do zadań zostały omówione w części dotyczącej wydatków, ze szczególnym uwzględnieniem nazw i planowanych nakładów.

INFORMACJA O DOCHODACH Z TYTUŁU WYDANIA ZEZWOLEŃ NA SPRZEDAŻ NAPOJÓW ALKOHOLOWYCH I WYDATKÓW NA REALIZACJĘ ZADAŃ OKREŚLONYCH W PROGRAMIE PROFILAKTYKI I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH

Dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zostały zaplanowane w wysokości 120.000zł w dziale 756, rozdział 75618.

Wydatki natomiast na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych zostały zaplanowane w łącznej kwocie 123.750zł, z tego: kwota 120.000zł wysokość planowanych dochodów z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów, oraz kwota 3.750zł wyasygnowana w ramach przedsięwzięć funduszu sołeckiego (FS Brzeźno – 3.500zł, FS Zofiowo – 250zł):

- Zwalczanie narkomanii – dział 851, rozdział 85153 kwota 2.000zł;
- Przeciwdziałanie alkoholizmowi – dział 851, rozdział 85154 kwota 121.750zł.

INFORMACJA O PLANOWANYCH DOTACJACH DO UDZIELENIA Z BUDŻETU GMINY

W 2015 roku zaplanowano do udzielenia z budżetu gminy niżej wymienione dotacje:

- ✓ Dział 010, rozdział 01008 § 2630 kwota 45.000zł – dotacja dla Rejonowych Związków Spółek Wodnych z siedzibą w Trzciance i Śmieszku;
- ✓ Dział 600, rozdział 60014 § 6300 kwota 59.000zł – dotacja dla Powiatu Czarnkowsko-Trzcianieckiego z przeznaczeniem na wykonanie dokumentacji budowlano-wykonawczej ścieżek rowerowych na terenie Miasta Czarnków, Gminy Czarnków i Gminy Lubasz, na mocy podjętej uchwały Rady Gminy Czarnków;
- Dział 801, rozdział 80101 § 2310 kwota 3.500zł - dotację celową dla Gminy Trzcianka na realizację zadania w ramach porozumienia w zakresie nauki religii Zielonoświątkowców;
- Dział 801, rozdział 80104 § 2310 kwota 368.508zł – dotacja celowa na partycypację w kosztach utrzymania publicznych i niepublicznych przedszkoli, do których uczęszczają

- dzieci z terenu gminy Czarnków – dotacje obejmują: Gminę Miasta Czarnków, Gminę Lubasz, Gminę Trzcianka, Gminę Wieleń;
- Dział 900, rozdział 90002 § 2830 kwota 6.000zł – dotacja celowa dla osób fizycznych z terenu Gminy Czarnków na partycypowanie w kosztach instalacji przydomowych oczyszczalni ścieków – zgodnie z podjętą uchwałą Rady Gminy;
 - Dział 921, rozdział 92116 § 2480 kwota 311.245zł - dotację podmiotową dla samorządowej instytucji kultury jaką jest Biblioteka Publiczna Gminy Czarnków.

INFORMACJA O ŹRÓDŁACH PRZYCHODÓW ORAZ PLANOWANYCH DO SPAŁATY ZOBOWIĄZAŃ

Planowanymi źródłami przychodów na rok 2015 są:

- ✓ przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym – kwota 1.449.604zł;

Rozchody w roku 2015 to:

- ✓ spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów – kwota 853.200zł.

INFORMACJA O DOCHODACH Z TYTUŁU OPŁAT I KAR POBIERANYCH NA PODSTAWIE PRAWO OCHRONY ŚRODOWISKA ORAZ FINANSOWANYCH NIMI WYDATKÓW NA ZADANIA Z ZAKRESU OCHRONY ŚRODOWISKA

Zaplanowane dochody z tytułu opłat i kar na 2015 rok przedstawiają się w sposób następujący:

- dział 900, rozdział 90019 § 0690 kwota 5.000zł;

Zaplanowane wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska przedstawiają się następująco:

- dział 900, rozdział 90002 § 2830 kwota 5.000zł;

JEDNOSTKI POMOCNICZE – FUNDUSZ SOŁECKI

W 2014 roku Rada Gminy Czarnków podjęła uchwałę Nr XLII/373/2014 z dnia 28 marca 2014 roku w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki na mocy znowelizowanej ustawy o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014r. poz. 301). Fundusz sołecki został wyliczony w oparciu o algorytm zawarty w ustawie do dwóch miejsc po przecinku – co stanowi kwotę 421.665,14zł.

Należy tu nadmienić iż Fundusz Sołecki jest integralną częścią budżetu gminy. Wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego ujmowane są jako wydatki budżetu gminy.

Fundusz sołecki jest częścią budżetu gminy, dlatego to Wójt dysponuje środkami funduszu sołeckiego, jednak także od aktywności mieszkańców, sołtysa i radnych zależy, kiedy (w którym miesiącu danego roku) urząd gminy uruchomi środki i zakupi towary lub usługi związane z przedsięwzięciami ujętymi we wnioskach i przyjętych do realizacji.

Wszystkie przedsięwzięcia ujęte w Funduszu sołeckim są zgodne z art. 7 ustawy o samorządzie gminnym i nie są sprzeczne z ustawą o sporcie.

PODSUMOWANIE

Reasumując powyższe, w projekcie budżetu na 2015 rok zakłada się deficyt budżetowy w kwocie 596.404zł, co stanowi 1,93% planowanych dochodów i zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek. Dochody budżetowe zostały zaplanowane w ogólnej kwocie 30.938.378zł, natomiast wydatki budżetowe zostały zaplanowane w wysokości 31.534.782zł.

Zaplanowane przychody na 2015 rok w kwocie 1.449.604zł obejmują zaciągnięcie planowanego kredytu. Spłata wcześniej zaciągniętych kredytów przypadających na 2015 rok w łącznej kwocie 853.200zł nastąpi z dochodów własnych gminy.

Projekt budżetu poprzedzony był dokładną i wnikliwą analizą potrzeb i możliwości ich finansowania, co stanowiło podstawę przyjętych założeń na 2015 rok.

Zaplanowane dochody nie są wielkościami przeszacowanymi. Jak co roku, w trakcie realizacji budżetu pojawiają się ponadplanowe dochody, które sukcesywnie angażując przeznaczone zostaną na wydatki bieżące Gminy, które nie w pełni zostały zabezpieczone.

Gmina Czarnków w 2015 roku nie planuje udzielenia poręczenia ani gwarancji.

Podsumowując przyjęte wielkości do projektu budżetu na 2015 rok, należy stwierdzić, iż rozpoczyna się bardzo trudny okres dla gminy nie tylko w roku 2015 oraz w 2016 roku, ale i w latach następnych a przede wszystkim w roku 2017. Zmiana ustawy o finansach publicznych i spełnienie jej ustawowych wymogów powoduje ogromne trudności takie jak: spełnienie indywidualnych wskaźników zadłużania oraz konieczność pokrywania wydatków bieżących dochodami bieżącymi. Dochody bieżące z zasobu mienia gminnego w dużym stopniu uzależnione są od stopnia zainwestowanych środków np. stawki wynajmu budynków uzależnione są od stanu technicznego, natomiast przeprowadzanie remontów, które są wydatkami bieżącymi staje się niemożliwe.

Utrzymanie ustalonych wskaźników wg ustawy o finansach publicznych i nałożonych dodatkowych warunków do spełnienia w zakresie długu publicznego, spłat i środków przeznaczonych na rozwój gminy powoduje zabezpieczenie środków na ten cel w stopniu minimalnym, co spowoduje zahamowanie poprawy rozwoju i utrzymania, np. odpowiedniego stopnia nauczania w szkołach itp.

Powyższe rozważania należy zakończyć stwierdzeniem: należy dążyć do optymalnie oszczędnej gospodarki w finansowaniu zadań realizowanych przez gminę i doprowadzić do minimalizowania zadłużenia.

Sporządził:
Skarbnik Gminy
Magdalena Mendyk


mgr inż. Bolesław Chwarszczanek