

## **Uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej Gminy Borne Sulinowo na 2021 rok**

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, 1622, 1649 i 2020 oraz z 2020 r. poz. 284, 374, 568, 695 i 1175) Burmistrz Bornego Sulinowa przedkłada w załączeniu projekt budżetu Gminy Borne Sulinowo na 2021 rok.

Projekt budżetu zarówno po stronie dochodów jak i wydatków wynosi 55 702 932 zł.

### **I. Dochody budżetowe.**

Dochody budżetu gminy na 2021 rok zaplanowano w wysokości 55 702 932 zł, co w stosunku do przewidywanego wykonania dochodów budżetowych za 2019 rok w wysokości 53 667 262 zł stanowi wzrost o 3,79 %. Różnica w dochodach budżetowych wynika z faktu, iż w 2021 roku zaplanowano większe niż w 2020 roku wpływy z dochodów własnych, z środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i przede wszystkim z subwencji, gdzie nastąpił wzrost w stosunku do roku 2020 o 2 083 377 zł.

Dochody te ustalono w oparciu o ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 23 z późn. zm.), która określa źródła dochodów jednostek samorządu terytorialnego oraz zasady ich ustalania i gromadzenia.

Podstawowymi źródłami dochodów gminy zgodnie z w/w ustawą są: dochody własne, subwencja ogólna oraz dotacje celowe z budżetu państwa.

Ponadto zgodnie z art. 3 ustawy dochodami budżetu gminy są także środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz inne środki określone w odrębnych przepisach.

Struktura dochodów budżetowych planowanych na 2021 rok w porównaniu do przewidywanego wykonania dochodów za 2020 r. przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2020 rok	Struktura %	Plan na 2021 rok	Struktura %
1	2	3	4	5	6
1.	Dochody budżetu ogółem:	53 667 262	100	55 702 932	100
	z tego:				
	- dochody własne	21 898 819	41	23 322 530	42
	- subwencje	11 285 348	21	13 368 725	24
	- dotacje	19 481 103	36	15 810 499	28
	- środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej	1 001 992	2	3 201 178	6

Jak wynika z powyższego zestawienia w 2021 roku największym źródłem dochodów gminy są dochody własne pochodzące z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach od osób fizycznych i prawnych, wpływów ze sprzedaży mienia, następnie dotacje.

Projekt budżetu zakłada wzrost stawek podatku od nieruchomości w stosunku do stawek podatków w roku 2020. Wpływy z podatku rolnego będą na poziomie roku 2020. Natomiast wpływy z podatku leśnego będą wyższe od wpływów w roku 2020. Stawki podatkowe nie przekraczają stawek maksymalnych określonych przez Ministra Finansów.

Dochody z tytułu udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto na podstawie załącznika do pisma Ministerstwa Finansów Nr ST3.4750.30.2020 z dnia 14 października 2020 r. Dochody te wyliczono w oparciu o wskaźnik udziału ustalony na 2021 r. w wysokości 38,23 %, wynoszą one 6 424 731 zł i są niższe od zaplanowanych na rok 2020 o 128 684 zł. Wskaźnik w roku 2020 wynosił 38,16 %. Dochody z tytułu udziału gminy w podatku od osób prawnych zaplanowano w kwocie 50 000 zł na poziomie ich przewidywanego wykonania w roku 2020.

Łączne dochody w dziale 756 dotyczące dochodów od osób prawnych i fizycznych z tytułu podatków i opłat oraz udziałów w podatkach od osób prawnych i fizycznych ustalono na poziomie 16 267 811 zł tj. o 176 807 zł wyższym niż w 2020 roku.

Wpływy z majątku gminy z tytułu sprzedaży mienia oraz z najmu i dzierżawy majątku, opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowych, wpływów z gminnych zasobów komunalnych na 2021 r. zaplanowano w wysokości 3 316 367 zł, przy czym w Załączniku Nr 1a w pozycji 4. Dochody z majątku wykazano kwotę w wysokości 2 092 960 zł tj. suma wpływów z tytułu przekształcenia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0760 – 11 575 zł), wpływów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0770 – 2 079 385 zł) i wpływów ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870 – 2 000 zł). Natomiast w WPF na lata 2021-2030 w pozycji 1.2.1 Dochody majątkowe ze sprzedaży majątku kwotę w wysokości 2 081 385 zł tj. wpływy z § 0770 i § 0870 bez wpływów z § 0760.

Wpływy budżetowe za wydawane przez gminę zezwolenia na sprzedaż detaliczną alkoholu skalkulowano w wysokości 180 000 zł, biorąc pod uwagę aktualny stan wydanych zezwoleń oraz obowiązujące przepisy dotyczące naliczania opłat za zezwolenia – ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.).

W dochodach jednostek budżetowych gminy nie zaplanowano dochodów ze szkół podstawowych oraz liceum ogólnokształcącego, gdyż zgodnie z uchwałami podjętymi przez Radę Miejską stanowią one dochody tych jednostek i są gromadzone na rachunku dochodów oświatowych jednostek budżetowych (Załącznik nr 8).

Druga ważna grupa dochodów gminy to dochody z dotacji celowych, których udział w budżecie wynosi, aż 28 % tj. 15 810 499 zł.

Dotacje celowe przyznane gminie dotyczą:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| 1. realizacji zadań z zakresu administracji rządowej  | - 13 731 892 zł |
| 2. realizacji zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej | - 8 000 zł      |
| 3. zadań realizowanych na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego                                | - 423 550 zł    |
| 4. realizacji zadań własnych w zakresie pomocy społecznej, oświaty i wychowania   | - 1 110 246 zł  |
| 5. pozostałe  | - 536 811 zł    |

Bardzo ważnym źródłem dochodów gminy są wpływy z subwencji ogólnej wynoszące 13 368 725 zł tj. 24 % ogółu zaplanowanych dochodów.

Jak wynika z przekazanego gminie przez Ministra Finansów naliczenia (ST3.4750.30.2020), w 2021 roku otrzymamy n/w kwoty subwencji:

1. oświatowa	- 8 283 485 zł
2. wyrównawcza	- 4 925 286 zł
z tego:	
- kwota podstawowa	1 973 047 zł
- kwota uzupełniająca	2 952 239 zł
3. równoważąca	- 159 954 zł

Część wyrównawcza subwencji ogólnej składa się z kwoty podstawowej i kwoty uzupełniającej. Podstawę do ustalenia wysokości kwoty podstawowej stanowią dane ze sprawozdań z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2019 rok, oraz dane o liczbie mieszkańców według stanu na 31.12.2019 ustalonej przez GUS. Kwotę podstawową otrzymują gminy, w których dochód podatkowy na 1 mieszkańca jest niższy od 92 % średniego dochodu podatkowego na 1 mieszkańca kraju. Dochody podatkowe gminy za 2019 r. wg sprawozdania Rb-PDP stanowiły 16 581 977,76 zł. Liczba mieszkańców zamieszkałych w gminie wg stanu na dzień 31.12.2019r.: 9 935. Wskaźnik G dochodów podatkowych gminy do liczby mieszkańców gminy: 1 669,05 zł. Gmina Borne Sulinowo otrzymała w 2021 roku kwotę podstawową, ponieważ wskaźnik G dochodów podatkowych gminy był niższy od 92 % średniego dochodu podatkowego na 1 mieszkańca kraju tj. od kwoty 1 930,36 zł (2 098,22 zł x 92 %). W 2020 roku kwota podstawowa stanowiła 0,00 zł.

Natomiast wysokość kwoty uzupełniającej uzależniona jest od gęstości zaludnienia w gminie w relacji do średniej gęstości zaludnienia w kraju i dochodu gminy na 1 mieszkańca.

Kwotę uzupełniająca otrzymują tylko te gminy, w których gęstość zaludnienia w gminie jest niższa od średniej gęstości zaludnienia w kraju i dochód podatkowy na 1 mieszkańca gminy jest nie wyższy niż 150 % średniego dochodu podatkowego na 1 mieszkańca kraju.

Jak wynika z powyższego skalkulowane na 2021 r. dochody budżetu gminy są realne do osiągnięcia.

## **II. Wydatki budżetowe.**

Wydatki budżetowe na 2021 rok zaplanowano w takiej samej wysokości jak dochody budżetowe tj. w kwocie 55 702 932 zł.

W stosunku do przewidywanego wykonania wydatków za 2020 r. wydatki te są wyższe o 302 791 zł tj. 0,55 %.

W ogólnej kwocie wydatków wydatki bieżące skalkulowano w wysokości 47 802 838 zł, co stanowi 86 %, natomiast wydatki majątkowe w wysokości 7 900 094 zł tj. 14 % ogółu wydatków.

Planowane wydatki bieżące są niższe od planowanych dochodów bieżących o 2 147 519 zł.

W wydatkach budżetowych na 2021 rok utworzono rezerwę ogólną w kwocie 100 000 zł tj. 0,18 % wydatków ogółem i celowe w łącznej wysokości 280 000 zł tj. 0,50 % wydatków ogółem.

Szczegółowy opis wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach znajduje się w materiałach do projektu budżetu.

## **III. Przychody i rozchody budżetu gminy.**

Przychody budżetu gminy w 2021 roku wyniosą 2 807 707 zł, z tego:

- |  |              |
|--|--------------|
| - przychody jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach | 1 031 403 zł |
| - kredyt   | 1 776 304 zł |

W projekcie budżetu zaplanowano przychody jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 1 031 403 zł, ponieważ w 2020 roku gmina otrzymała dotację z Funduszu Dróg Samorządowych w wysokości 251 878 zł na realizację zadania pn. Przebudowa drogi ul. Lipowej w Bornem Sulinowie, z tego 251 878 zł na zakres zadania realizowany w 2021 roku i otrzymała środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 779 525 zł, które planuje przeznaczyć na realizację w 2021 zadania pn. Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Łubowie (731 405 zł) oraz zadania pn. Przebudowa drogi ul. Lipowej w Bornem Sulinowie (48 120 zł).

Rozchody budżetu gminy w 2021 roku wyniosą	2 807 707 zł, z tego:
- spłata kredytu w BGK (umowa 2007/0602)	1 314 839 zł
- spłata kredytu w BOŚ (umowa 282/06/2009)	209 735 zł
- spłata kredytu w PBS (umowa 13/JST-I/2015)	124 616 zł
- spłata kredytu w SGB (umowa 4/JST/2010)	394 494 zł
- spłata kredytu w PBS (umowa 1/JST/2011)	70 260 zł
- spłata kredytu w PBS (umowa 1/JST/2012)	260 050 zł
- spłata kredytu w PBS (umowa 1/JST/2013)	259 368 zł
- spłata kredytu w PBS (umowa 10/JST-I/2017)	141 264 zł
- spłata pożyczki w WFOŚiGW (umowa 2016P0857K)	21 549 zł
- spłata pożyczek na wyprzedzające finansowanie	11 532 zł

#### **IV. Inwestycje.**

Planowane na 2021 rok wydatki majątkowe wynoszą 7 900 094 zł, w tym wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych 7 640 494 zł. W ramach wydatków majątkowych realizowane będą następujące zadania inwestycyjne:

- Remonty i przebudowa dróg gminnych (zadanie ujęte w WPI, wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) - 985 198 zł  
w tym:
  - Przebudowa drogi ul. Lipowej w Bornem Sulinowie 635 198 zł  
(w tym: dotacja z Funduszu Dróg Samorządowych 251 878 zł, środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych z 2020 r. 48 120 zł )
- Budowa chodników, placów i miejsc postojowych na terenie miasta i gminy Borne Sulinowo (zadanie ujęte w WPI, wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) - 121 840 zł  
w tym 21 840 zł w ramach Funduszu Sołeckiego
- Rozwój infrastruktury kajakowej na terenie Dorzecza Parsęty (zadanie ujęte w WPI, wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) - 2 016 032 zł  
w tym 1 291 229 zł refundacja NFOŚiGW
- Wkład gminy do pozyskania środków unijnych do małych projektów (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) - 79 273 zł
- Zagospodarowanie rekreacyjne terenu gminy (zadanie ujęte w WPI, wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) - 266 741 zł  
w tym 156 741 zł w ramach Funduszu Sołeckiego

- Zagospodarowanie placów i skwerów publicznych (zadanie ujęte w WPI, wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy)	-	60 000 zł
- Zagospodarowanie sportowo-turystyczne terenów położonych nad jeziorem Pile (zadanie ujęte w WPI, wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy)	-	40 000 zł
- Budowa siłowni zewnętrznych i placów zabaw (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) w tym w ramach Funduszu Sołeckiego 51 215 zł	-	51 215 zł
- Projekt Małej Infrastruktury Lokalnej Aktywności (MILA) – doposażenie placu zabaw przy MBP w Bornem Sulinowie w tym refundacja PROW 35 000 zł	-	41 500 zł
- Modernizacja boiska sportowego w Łubowie w tym refundacja PROW 31 815 zł	-	50 000 zł
- Rata za nieruchomości	-	68 100 zł
- Remonty obiektów komunalnych na terenie Gminy Borne Sulinowo (zadanie ujęte w WPI, wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy)	-	100 000 zł
- Miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego w miejscowościach na terenie Gminy (zadanie ujęte w WPI, wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy)	-	100 000 zł
- Zakup kontenera sanitarnego dla OSP Juchowo	-	60 000 zł
- Budowa sali gimnastycznej dla Szkoły Podstawowej w Łubowie – dokumentacja techniczna (zadanie ujęte w WPI, wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy)	-	90 000 zł
- Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Łubowie (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) w tym środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych z 2020 roku: 731 405 zł	-	731 405 zł
- Szkoły dla klimatu – działania na rzecz jego ochrony i adaptacji do zmian – zagospodarowanie terenu przy SP w Bornem Sulinowie i SP w Juchowie – projekt ZMiGDP (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) w tym dotacja 100 % z MF EOG 2014-2021 (Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego): 238 785 zł	-	238 785 zł

- Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie gminy: Termomodernizacja budynków Szkoły Podstawowej i Liceum Ogólnokształcącego w Bornem Sulinowie (zadanie ujęte w WPI, wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) - 1 080 834 zł  
w tym dotacja MF EOG (Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego): 918 709 zł
- Likwidacja barier architektonicznych w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) - 27 536 zł  
w tym środki PFRON 9 638 zł
- Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie gminy: Termomodernizacja budynku MGOPS w Bornem Sulinowie (zadanie ujęte w WPI, wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) - 600 000 zł  
w tym środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych 420 000 zł
- W rodzinie siła! – utworzenie Placówki Wsparcia Dziennego (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) - 487 478 zł  
w tym zaliczka RPO WZ 2004-2020 (Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego) 466 000 zł
- Zagospodarowanie placów i skwerów publicznych: Zielono-niebieska infrastruktura w miastach na terenie Dorzecza Parsęty (zadanie ujęte w WPI, wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) - 212 257 zł  
w tym dotacja MF EOG (Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego): 180 418 zł
- Budowa sieci oświetleniowych na terenie miasta i gminy (zadanie ujęte w WPI, wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) - 90 000 zł
- Modernizacja sieci deszczowych w Bornem Sulinowie: Budowa separatora i piaskownika wraz z odpływem przy ulicy Lipowej w Bornem Sulinowie (zadanie ujęte w WPI, wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) - 165 000 zł
- Wymiana i czyszczenie urządzeń podczyszczających na kolektorze deszczowym (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) - 36 900 zł
- Remont świetlicy wiejskiej w miejscowości Silnowo (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) - 60 000 zł  
w tym w ramach Funduszu Sołeckiego 20 000 zł
- Modernizacja stadionu do piłki nożnej w Łubowie - 40 000 zł  
w tym środki Urzędu Marszałkowskiego 20 000 zł



## **V. Dotacje**

W planie wydatków budżetu gminy zaplanowano n/w kwoty dotacji podmiotowych (załącznik nr 9):

- |                                  |                |
|----------------------------------|----------------|
| - przedszkola niepubliczne       | - 940 000 zł   |
| - samorządowe instytucje kultury | - 2 127 000 zł |

W planie wydatków na 2021 r. wyodrębniono kwoty dotacji celowych przeznaczonych na realizację zadań własnych gminy przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych - załącznik do projektu budżetu nr 10. Jest to kwota w wysokości 249 250 zł.

Dotacje celowe dla organizacji i stowarzyszeń zostaną im przyznane w drodze otwartych konkursów ofert zgodnie z przepisami ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Dla zadań nieokreślonych w ustawie dotacje zostaną przyznane zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej.

## **VI. Wydatki jednostek pomocniczych**

W załączniku nr 7 przedstawiono projekt planu wydatków jednostek pomocniczych gminy. Łącznie w projekcie budżetu dla rad sołeckich i osiedli zaplanowano wydatki w kwocie 414 847 zł, w tym w ramach Funduszu Sołeckiego 387 547 zł i pozostałe wydatki 27 300 zł.