

Uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej Gminy Borne Sulinowo na 2022 rok

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773 i 1927) Burmistrz Bornego Sulinowa przedkłada w załączeniu projekt budżetu Gminy Borne Sulinowo na 2022 rok.

Projekt budżetu po stronie dochodów wynosi 60 097 488 zł, a po stronie wydatków wynosi 70 093 439 zł. Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami w kwocie – 9 995 951 zł stanowi deficyt budżetowy, który zostanie pokryty z zaciągniętych kredytów i z przychodów 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.

I. Dochody budżetowe.

Dochody budżetu gminy na 2022 rok zaplanowano w wysokości 60 097 488 zł, co w stosunku do przewidywanego wykonania dochodów budżetowych za 2021 rok w wysokości 57 772 248 zł stanowi wzrost o 4,02 %. Różnica w dochodach budżetowych wynika z faktu, iż w 2022 roku zaplanowano większe niż w 2021 roku wpływy z dochodów własnych i z środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Dochody te ustalono w oparciu o ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1672 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 2022 rok w porównaniu do przewidywanego wykonania dochodów za 2021 r. przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2021 rok	Struktura %	Plan na 2022 rok	Struktura %
1	2	3	4	5	6
1.	Dochody budżetu ogółem:	57 772 248	100	60 097 488	100
	z tego:				
	- dochody własne	23 093 331	40	24 804 022	41
	- subwencje	13 440 286	23	12 561 517	21
	- dotacje	19 747 955	34	18 910 564	32
	- środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej	1 490 676	3	3 821 385	6

Jak wynika z powyższego zestawienia w 2022 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, a następnie dotacje.

Projekt budżetu zakłada wzrost stawek podatku od nieruchomości w stosunku do stawek podatków w roku 2021. Wpływy z podatku rolnego i wpływy z podatku leśnego na poziomie wpływów roku 2021. 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 ST3.4750.31.2021 z dnia 14 października 2021 r. Dochody te wyliczono w oparciu o wskaźnik udziału ustalony na 2022 r. w wysokości 38,34 %, wynoszą one 5 894 494 zł i są niższe od zaplanowanych na rok 2021 o 530 237 zł. Wskaźnik w roku 2021 wynosił 38,23 %. Dochody z tytułu udziału gminy w podatku od osób prawnych zaplanowano na podstawie załącznika do pisma Ministerstwa Finansów Nr ST3.4750.31.2021 z dnia 14 października 2021 r. Dochody te wyliczono w oparciu o wskaźnik udziału ustalony na 2022 r. w wysokości 6,71 %, wynoszą one 88 968 zł i są niższe od zaplanowanych na rok 2021 o 38 713 zł. W 2021 roku dochody z tego tytułu gminy wyliczały samodzielnie.

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 16 032 338 zł tj. o 258 797 zł niższym niż w 2021 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 2022 r. (Dział 700) zaplanowano w wysokości 4 029 875, przy czym w Załączniku Nr 1a w pozycji 4. Dochody z majątku wykazano kwotę w wysokości 2 714 075 zł tj. suma wpływów z tytułu przekształcenia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0760 – 11 575 zł Rozdział 70005), wpływów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0770 – 2 700 500 zł Rozdział 70005) i wpływów ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870 – 2 000 zł Rozdział 90004). Natomiast w WPF na lata 2022-2034 w pozycji 1.2.1 Dochody majątkowe ze sprzedaży majątku kwotę w wysokości 2 702 500 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 (Dz.U. z 2021 r. poz. 1119).

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 9).

Druga ważna grupa dochodów gminy to dochody z dotacji celowych, których udział w budżecie wynosi, aż 32 % tj. 18 910 564 zł.

Dotacje celowe przyznane gminie dotyczą:

- | | |
|---|----------------|
| 1. realizacji zadań z zakresu administracji rządowej | - 9 109 842 zł |
| 2. realizacji zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej | - 10 000 zł |
| 3. zadań realizowanych na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego | - 465 760 zł |
| 4. realizacji zadań własnych w zakresie pomocy społecznej, oświaty i wychowania | - 1 141 589 zł |
| 5. finansowania lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych | - 8 138 376 zł |
| 6. pozostałe | - 44 997 zł |

Bardzo ważnym źródłem dochodów gminy są wpływy z subwencji ogólnej wynoszące 12 561 517 zł tj. 21 % ogółu zaplanowanych dochodów.

Jak wynika z przekazanego gminie przez Ministra Finansów naliczenia (ST3.4750.31.2021), w 2022 roku otrzymamy n/w kwoty subwencji:

1. oświatowa	- 7 239 072 zł
2. wyrównawcza	- 5 159 396 zł
z tego:	
- kwota podstawowa	2 200 145 zł
- kwota uzupełniająca	2 959 251 zł
3. równoważąca	- 163 049 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 2020 rok oraz planowane na rok 2022 dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych, a także dane o liczbie mieszkańców według stanu na 31.12.2020 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. Wskaźnik G dochodów podatkowych gminy do liczby mieszkańców gminy: 1 658,34 zł. Gmina Borne Sulinowo otrzymała w 2022 roku kwotę podstawową, ponieważ wskaźnik G dochodów podatkowych gminy był niższy od 92 % średniego dochodu podatkowego na 1 mieszkańca kraju tj. od kwoty 1 952,54 zł (2 122,33 zł x 92 %).

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 2022 r. dochody budżetu gminy są realne do osiągnięcia.

II. Wydatki budżetowe.

Wydatki budżetowe na 2022 rok są wyższe od dochodów budżetowych o kwotę w wysokości 9 995 951 zł i stanowią kwotę 70 093 439 zł.

W stosunku do przewidywanego wykonania wydatków za 2021 r. wydatki te są wyższe o 11 627 924 zł tj. 19,89 %.

W ogólnej kwocie wydatków wydatki bieżące skalkulowano w wysokości 45 411 096 zł, co stanowi 65 %, natomiast wydatki majątkowe w wysokości 24 682 343 zł tj. 35 % ogółu wydatków.

Planowane wydatki bieżące są niższe od planowanych dochodów bieżących o 822 432 zł.

W wydatkach budżetowych na 2022 rok utworzono rezerwę ogólną w kwocie 100 000 zł tj. 0,14 % wydatków ogółem i celowe w łącznej wysokości 280 000 zł tj. 0,40 % 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 2022 roku wyniosą 13 239 908 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 | 5 960 545 zł |
| - kredyt | 5 922 000 zł |
| - pożyczki | 1 357 363 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 5 960 545 zł, ponieważ w latach 2020-2021 gmina otrzymała środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w łącznej kwocie 4 979 525 zł, które planuje przeznaczyć na realizację w 2022 zadania pn. Budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Łubowie (3 979 525 zł) oraz zadania pn. Budowa i wyposażenie świetlicy wiejskiej w popegeerowskiej miejscowości Jeleń (1 000 000 zł). Ponadto w 2021 roku gmina otrzyma środki na uzupełnienie subwencji ogólnej w 2021 r. w wysokości 981 020 zł, które nie będą wykorzystane w 2021 roku.

W 2022 roku gmina planuje zaciągnąć kredyt w wysokości 5 922 000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (1 886 594 zł) i na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (4 035 406 zł).

Ponadto gmina planuje zaciągnąć w 2022 roku pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w łącznej wysokości 1 357 363 zł, w tym na realizację:

- Przebudowy drogi w Juchowie	572 670 zł
- Przebudowy budynku na świetlicę wiejską w Silnowie	500 000 zł
- Przebudowę i wyposażenie świetlicy wiejskiej w Łubowie	284 693 zł

Rozchody budżetu gminy w 2022 roku wyniosą	3 243 957 zł, z tego:
- spłata kredytu w BGK (umowa 2007/0602)	657 422 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/2013)	237 754 zł
- spłata kredytu w PBS (umowa 10/JST-I/2017)	129 492 zł
- spłata kredytu w PBS (umowa 8/KDG-I/JST/2020)	60 000 zł
- spłata kredytu w BGK (umowa 21/3141)	40 000 zł
- spłata pożyczki w WFOŚiGW (umowa 2016P0857K)	21 549 zł
- spłata pożyczki na wyprzedzające finansowanie	11 532 zł
- spłata pożyczki na wyprzedzające finansowanie	572 670 zł
- spłata pożyczki na wyprzedzające finansowanie	500 000 zł
- spłata pożyczki na wyprzedzające finansowanie	284 693 zł

IV. Inwestycje.

Planowane na 2022 rok wydatki majątkowe wynoszą 24 682 343 zł, w tym wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych 23 111 487 zł. W ramach wydatków majątkowych realizowane będą następujące zadania inwestycyjne:

- | | | |
|---|---|--------------|
| - Remonty i przebudowa dróg gminnych (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) | - | 4 013 195 zł |
| w tym: | | |
| - Przebudowa ulicy Wyszyńskiego w Bornem Sulinowie | | 2 713 195 zł |
| w tym 1 356 597 zł dotacja Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg | | |
| - Przebudowa drogi Juchowo | | 900 000 zł |
| w tym 572 670 zł refundacja PROW | | |
|
 | | |
| - Budowa chodników, placów i miejsc postojowych na terenie miasta i gminy Borne Sulinowo (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) | - | 110 000 zł |
| w tym 10 000 zł w ramach Funduszu Sołeckiego | | |
|
 | | |
| - Rozwój infrastruktury kajakowej na terenie Dorzecza Parsęty (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) | - | 1 351 990 zł |
| w tym 1 149 192 zł refundacja NFOŚiGW | | |
|
 | | |
| - Wkład gminy do pozyskania środków unijnych do małych projektów (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) | - | 114 924 zł |
|
 | | |
| - Zagospodarowanie rekreacyjne terenu gminy (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) | - | 258 152 zł |
| w tym 180 352 zł w ramach Funduszu Sołeckiego | | |
|
 | | |
| - Zagospodarowanie placów i skwerów publicznych (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) | - | 60 000 zł |
|
 | | |
| - Zagospodarowanie sportowo-turystyczne terenów położonych nad jeziorem Pile (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) | - | 92 700 zł |
|
 | | |
| - Budowa siłowni zewnętrznych i placów zabaw (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) | - | 40 526 zł |
| w tym w ramach Funduszu Sołeckiego 40 526 zł | | |
|
 | | |
| - Budowa Strefy Aktywnego Wypoczynku w Bornem Sulinowie i boiska sportowego ze skocznia w dal przy Szkole Podstawowej w Łubowie (wydatek objęty limitem z art. 226) | - | 5 000 000 zł |
| w tym 4 500 000 zł dotacja z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych | | |

- Realizacja Projektu pn. „Budowa sieci tras rowerowych Pomorza Zachodniego – Trasa Pojezierzy Zachodnich etap IX” na odc. Rakowo – Borne Sulinowo (dotacja celowa na pomoc finansową dla Województwa Zachodniopomorskiego)	-	411 135 zł
- Rata za nieruchomość	-	68 100 zł
- Tworzenie zasobu gminnego (odpłatne nabycie nieruchomości z KOWR na przystanki w miejscowościach Radacz i Krągi oraz na plac zabaw w Liszkowie)	-	50 000 zł
- Remonty obiektów komunalnych na terenie Gminy Borne Sulinowo (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy)	-	100 000 zł
- Miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego w miejscowościach na terenie Gminy (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy)	-	200 000 zł
- Likwidacja barier architektonicznych w Szkole Podstawowej w Juchowie w tym 65 668 zł środki PFRON	-	122 799 zł
- Adaptacja i dostosowanie pomieszczeń higieniczno-Sanitarnych w Szkole Podstawowej w Bornem Sulinowie w tym 36 372 zł środki PFRON	-	66 901 zł
- Budowa sali gimnastycznej dla Szkoły Podstawowej w Łubowie (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) w tym 3 979 525 zł środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	-	6 300 000 zł
- Budowa sieci oświetleniowych na terenie miasta i gminy Borne Sulinowo (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy)	-	140 000 zł
- Poprawa jakości powietrza na terenie gminy Borne Sulinowo w tym 52 500 zł dofinansowanie z RPO WZ	-	52 500 zł
- Termomodernizacja budynków jednorodzinnych w Gminie Borne Sulinowo w tym 300 000 zł dofinansowanie z RPO WZ	-	300 000 zł
- Termomodernizacja SP i LO w Bornem Sulinowie – I etap (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) w tym 2 100 000 zł dotacja z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych	-	3 000 000 zł

- Modernizacja sieci deszczowych w Bornem Sulinowie:
Wymiana i czyszczenie urządzeń podczyszczających na kolektorze deszczowym (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) - 30 000 zł
- Budowa i wyposażenie świetlicy wiejskiej w popegeerowskiej miejscowości Jeleń (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) w tym 1 000 000 zł środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych - 1 000 000 zł
- Przebudowa i wyposażenie świetlicy wiejskiej w Łubowie w tym 284 693 zł refundacja PROW - 447 421 zł
- Przebudowa budynku na świetlicy wiejską w Silnowie (wydatek objęty limitem z art. 226 ustawy) w tym 500 000 zł refundacja PROW - 1 300 000 zł
- Budowa studni na boisku sportowym w Łubowie w tym w ramach Funduszu Sołeckiego 12 000 zł - 12 000 zł
- Modernizacja infrastruktury sportowej:
Piłkochwyty – stadion w Bornem Sulinowie w tym środki Urzędu Marszałkowskiego 20 000 zł - 40 000 zł

V. Dotacje

W planie wydatków budżetu gminy zaplanowano n/w kwoty dotacji podmiotowych (załącznik nr 10):

- przedszkola niepubliczne - 1 100 000 zł
- samorządowe instytucje kultury - 2 385 421 zł

W planie wydatków na 2022 r. wyodrębniono kwoty dotacji celowych dla jednostek sektora finansów publicznych (Załącznik nr 11):

- Województwo Zachodniopomorskie - 411 135 zł

W planie wydatków na 2022 r. wyodrębniono kwoty dotacji celowych przeznaczonych na realizację zadań własnych gminy przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych - załącznik do projektu budżetu nr 12. Jest to kwota w wysokości 651 750 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 429 332 zł, w tym w ramach Funduszu Sołeckiego 401 516 zł i pozostałe wydatki 27 816 zł.

W planie wydatków zaplanowano wydatek w postaci zakupu mundurów bojowych dla OSP Łubowo w ramach środków Funduszu Sołeckiego, ponieważ wydatek ten spełnia wymagania art. 2 ust. 6 i 7 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz.U. poz. 301 z późn. zm.).