

Prace nad budżetem gminy na 2021 rok rozpoczęto i prowadzono zgodnie z wytycznymi Rady Gminy Miękinia określonymi w Uchwale Nr L/526/10 z dnia 25 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Miękinia.

Wójt Zarządzeniem nr 104/20 z dnia 12 sierpnia 2020 roku w sprawie opracowania materiałów planistycznych na rok budżetowy 2021 przez podległe gminie jednostki organizacyjne określił terminy przygotowania materiałów planistycznych, a pismem z dnia 12 sierpnia 2020 roku powiadomił rady sołeckie, stowarzyszenia i inne pozarządowe organizacje z terenu gminy o zakresie i terminach składania wniosków w sprawie propozycji zadań do budżetu gminy na 2021r. W ślad za Zarządzeniem Wójta do podległych jednostek organizacyjnych gminy, które są objęte budżetem, tj.

- jednostek budżetowych:

- Urzędu Gminy,
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- Samorządowego Centrum Usług Wspólnych obsługującego jednostki budżetowe;

- > Szkoła Podstawowa w Miękini,
- > Publiczne Przedszkole w Miękini,
- > Szkoła Podstawowa w Lutyni,
- > Przedszkole Publiczne w Lutyni,
- > Żłobek Publiczny w Lutyni,
- > Szkoła Podstawowa w Pisarzowicach,
- > Przedszkole Publiczne w Pisarzowicach,
- > Żłobek Publiczny w Pisarzowicach,

- instytucji kultury:

- Samorządowego Ośrodka Kultury,

zostało skierowane pismo zawierające założenia i wskaźniki przyjęte do opracowania budżetu gminy na 2021 rok. Z założeń i wskaźników wynikało, iż zgodnie z przyjętymi założeniami do budżetu państwa na 2021 rok, należy przy opracowywaniu materiałów planistycznych przyjąć średnioroczny wzrost cen towarów, usług na poziomie 1,8 % i nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto 3,4% (nie dotyczy nauczycieli). Każdy ponad wskazaną wielkość wzrost w przedkładanych materiałach wymaga szczegółowego uzasadnienia (merytorycznego wraz z kalkulacją).

Realizując zasadę zupełności budżetu, po stronie dochodów i wydatków ujęto potencjalne środki z funduszy strukturalnych, budżetu państwa oraz innych źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi w kwotach wynikających z ujętych we wnioskach harmonogramów finansowania programów inwestycyjnych. Za tego typu ujęciem potencjalnych dochodów i wydatków budżetowych przemawia również fakt, wymóg przez instytucje przyjmujące wnioski wykazania ujęcia programów w budżecie gminy. W trakcie oceny wniosków będą dokonywane stosowne zmiany budżetu w zakresie dochodów i wydatków.

Szczegółowy wykaz zadań wraz z opisem ich zakresu znajduje się w części III niniejszego materiału pod nazwą „Szczegółowy wykaz zadań na 2021 rok — dochody i wydatki”.

1. Dochody

Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 roku w art. 3 wskazuje, iż dochodami j.s.t. są;

1. dochody własne,
2. subwencja ogólna,

dotacje celowe z budżetu państwa, jednocześnie stwierdzając, że w rozumieniu ustawy do tej grupy dochodów zalicza się udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z podatku dochodowego od osób prawnych.

Ponadto dochodami jednostek samorządu terytorialnego mogą być:

1. środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi,
2. środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej,
3. inne środki określone w odrębnych przepisach.

Ponadto ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 869) w art. 235 mówi, że dochody jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe gdzie te ostatnie to:

- dotacje i środki otrzymane na inwestycje,
- dochody ze sprzedaży majątku, - oraz dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, natomiast wszystkie pozostałe dochody j.s.t. stanowią dochody bieżące budżetu.

Stąd też, celem stworzenia porównywalnej bazy odniesienia, w tabelach 1 i 2 plan i przewidywane wykonanie 2019 roku zgrupowano z powyższym podziałem dodatkowo grupując dochody w następujący sposób:

* bieżące;

- podatki i opłaty,
- udziały we wpływach z podatków stanowiących dochody BP, - subwencja ogólna,
- dotacje i środki, w tym: środki o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp,
- pozostałe dochody bieżące

* majątkowe;

- dotacje i środki przeznaczone na inwestycje, w tym: środki o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp,
- dochody ze sprzedaży majątku,
- dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

natomiast wydatki w następujący sposób:

- bieżące;
- wydatki jednostek budżetowych, w tym:
 - *wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- wydatki związane z realizacją statutowych zadań,

- dotacje na zadania bieżące,
- wydatki na programy i projekty realizowane ze środków, których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3,
- obsługa długu j.s.t., w tym: wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez j.s.t.,

* majątkowe;

- inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym: na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3,
- zakup i objęcie akcji,
- wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Należy podkreślić, iż powyższy układ dochodów i wydatków w świetle uofp jako minimalna szczegółowość może przez organ stanowiący być rozszerzony po podjęciu uchwały w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej (art. 234 uofp).

Załącznik nr 1 do projektu uchwały budżetowej jak i Tabela nr 1 przedstawiają planowane dochody gminy w 2021 roku wg źródeł ich pochodzenia, przy czym tabela nr 1 obrazuje ich wielkość na tle planu i przewidywanego wykonania 2020 roku (jako materiał informacyjny określony w § 4 ust. 3 pkt 1 w Uchwale Nr L/526/10 Rady Gminy Miękinia z dnia 25 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac na projektem uchwały budżetowej Gminy Miękinia).

Globalnie zakłada się w oparciu o uzyskane informacje i przeprowadzone symulacje i analizy, iż dochody w 2021 roku wyniosą 118.727.589,- zł., co stanowi 105,09% przewidywanego wykonania dochodów w 2020 roku.

Wyszczególnie	Kwoty w zł.												
	Ogółem (3+110)	Dochody bieżące							Dochody majątkowe				
		Razem (4+5+6+7+9)	w tym:						Razem (11+13+14)	w tym:			
			Podatki i opłaty	Udziały we wpływach z podatków stanowiących dochody B.P.	Subwencja ogólna	Dotacje i środki		Pozostałe dochody		Razem	Dotacje i środki		
						Razem	w tym, na zadania realizowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1. pkt 2 i 3				w tym, na zadania realizowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1. pkt 2 i 3	Dochody ze sprzedaży majątku	Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Plan na 30 września 2020 r.	116 785 837	104 001 271	27 790 618	25 402 977	16 762 748	33 457 200	173 778	587 728	12 784 566	11 210 077	5 566 277	1 557 159	17 330
Przewidywane wykonanie 2020 r.	112 980 078	102 262 748	28 000 000	24 000 000	16 762 748	33 000 000	173 778	500 000	10 717 330	9 500 000	3 800 000	1 200 000	17 330
Przewidywany stopień realizacji w %	96,74%	98,33%	100,75%	94,48%	100,00%	98,63%	100,00%	85,07%	83,83%	84,75%	68,27%	77,06%	100,00%
Plan 2021 r.	118 727 589	105 039 144	28 983 666	26 104 272	19 085 057	30 288 252	27 728	557 897	13 688 445	12 416 256	6 590 507	1 255 259	16 930
Dynamika w %	105,09%	102,71%	103,55%	108,77%	113,91%	91,78%	15,96%	111,58%	127,72%	130,70%	173,43%	104,60%	97,69%
Struktura planu w %	100,00%	88,47%	24,42%	21,99%	16,08%	25,51%	0,02%	0,47%	11,53%	10,46%	5,55%	1,06%	0,01%

Tabela nr 1. Dochody budżetu gminy w 2021 roku wg źródeł pochodzenia na tle planu i przewidywanego wykonania roku 2020

1.1. Dochody bieżące

Dochody bieżące stanowią 88,47% dochodów ogółem, a kwotowo 105.039.144,- zł. W skład ich wchodzi wszystkie podatki i opłaty, udziały we wpływach z podatków stanowiących dochody budżetu państwa, subwencja ogólna, dotacje i środki, o których mowa w art.5 ust. I pkt 2 i 3 u.o.f.p i pozostałe dochody bieżące (dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej, realizowane w drodze umów i porozumień, wpływy z usług itp.) niebędące dochodami majątkowymi.

1.1.1. Podatki i opłaty

Globalna wielkość dochodów w tej grupie w kwocie 28.993.666,- zł. jest większa od przewidywanego wykonania 2020 roku o kwotę 993.666,- zł., co stanowi wzrost o 3,55%. Wzrost ten spowodowany jest przede wszystkim wzrostem podstawy opodatkowania w zakresie podatku od nieruchomości osób fizycznych i prawnych. W strukturze planu, podatki i opłaty stanowią 24,42 % dochodów ogółem.

Grupa dochodów z tytułu podatków lokalnych obejmuje m.in.:

- podatek od nieruchomości,
- podatek rolny ,
- podatek leśny ,
- podatek od środków transportowych,
- opłatę eksploatacyjną,
- opłatę śmieciową.

Dla potrzeb projektu budżetu na rok 2021r. sporządzono prognozy dochodów z tytułu podatku od nieruchomości osób fizycznych i prawnych - opierając się na faktycznym wykonaniu tychże dochodów w latach ubiegłych, tj. na przestrzeni lat 2005-2020 stosując metody ekonometryczne z uwzględnieniem prognozowanych zmian w podstawie opodatkowania w 2021 roku.

Wykonanie, jako wskaźnik najbardziej syntetycznie obejmujący całość czynników mających wpływ na dochody podatkowe w roku podatkowym, tj. wpłaty, umorzenia, odroczenia itp. jest najwłaściwszą podstawą prognoz, dającą rzetelny obraz rzeczywistości i umożliwiającą stawianie prognoz prostych i najtrafniejszych. Dla tej grupy dochodów wybrano metodę prognozowania możliwie najprecyzyjniejszą tzn. obarczoną najmniejszą różnicą między danymi faktycznymi, a prognozowanymi.

Podatek rolny, leśny i transportowy w 2021 roku przyjęto w oparciu o iloczyn podstaw opodatkowania i stawek, które będą obowiązywać w roku budżetowym z uwzględnieniem czynników mierzalnych tj. faktycznego wykonania w latach ubiegłych (trendy) oraz niemierzalnych np.: przewidywane skutki przyspieszenia/spowolnienia gospodarczego, zmian w strukturze i wielkości przedmiotów opodatkowania. Przyjęta w 2008 roku polityka w zakresie wysokości stawek opodatkowania środków transportu, polegająca na przyjęciu przez radę stawek na poziomie dolnych progów możliwości ich stosowania spowodowała, iż szereg podmiotów (w tym prowadzących działalność leasingową) zarejestrowało swoją działalność na terenie gminy a tym samym podstawy wymiaru tego podatku wzrosły w tym okresie, powodując wzrost dochodów z tego źródła z kwoty 200.000,- zł. w 2006 roku do planowanych w 2021 roku kwoty 2.937.965,- zł.

1.1.2. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa

Wpływy do budżetu gminy w 2021 roku z tego tytułu przewiduje się w wysokości 26.104.272,- zł., co stanowi 21,99% wpływów globalnych i są wyższe o 8,77% od przewidywanych wpływów z tego tytułu w 2020 roku. Przyjęte wielkości do planu pochodzą z informacji:

- Ministerstwa Finansów — w zakresie udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych, kwota 26.604.272,- zł. tj. o 2,76% więcej niż plan w roku 2020,
- Urzędów Skarbowych — w zakresie udziału gminy w podatku dochodowym od osób prawnych, kwota 1.500.000,- zł. tj. na poziomie planu w roku 2020.

Znaczenie tej grupy dochodów w strukturze dochodów gminy (ponad 1/5 dochodów ogółem) z roku na rok jest coraz większe. Należy stwierdzić, iż dynamicznie zwiększające się zaludnienie gminy z uwagi na atrakcyjność jej położenia i coraz większe możliwości zatrudnienia na jej terenach są głównym stymulatorem tych dochodów.

1.1.3. Subwencja ogólna

Źródło tych dochodów przyjęte do projektu budżetu w oparciu o informację Ministra Finansów wynosi w zakresie:

- części wyrównawczej kwotę	1.387.002,- zł.,
z tego : kwota podstawowa	0,- zł.,
kwota uzupełniająca	1.387.002,- zł.
- części równoważącej kwotę	0,- zł.
- części oświatowej kwotę	17.708.055,- zł.

Globalnie stanowi to kwotę 19.095.057,- zł. tj. 16,08 % planowanych wpływów do budżetu gminy w 2021 roku i jest na poziomie o 13,91 pkt powyżej przewidywanego wykonania 2020 roku. W części oświatowej następuje wzrost o 16,97 % w stosunku do roku bazowego, natomiast w części wyrównawczej spadek: o 3,19 %.

1.1.4. Dotacje i środki, w tym: na zadania z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 u.o.f.p.

Do grupy tego źródła dochodów należą oprócz dotacji z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej, dotacji na zadania własne, pomoc finansowa z innych j.s.t., również środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi.

Zakładane wpływy w 2021 roku z tego źródła są na poziomie 91,78% przewidywanego wykonania roku 2020 a kwotowo 30.288.252,- zł. (w tym 23.207.000,- zł. to świadczenia wychowawcze tzw. „500+”) a kwota 27.728,- zł. stanowi dotacje i środki na zadania realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp..

Na dzień sporządzania projektu budżetu gmina posiada podpisaną umowę na realizację zadania z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp „Podniesienie kompetencji i rozwoju umiejętności uczniów z obszaru ZIT WrOF”.

W strukturze dochodów na 2021 rok grupa ta stanowi 25,51% dochodów ogółem, w tym dotacje i środki, których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.o.f.p. stanowią 0,02%.

Na dzień dzisiejszy poza wcześniej wskazanymi programami gmina nie ma przygotowywanych wniosków co nie wyklucza, iż w trakcie realizacji budżetu w 2021 roku w ramach aplikowania do tzw. "miękkich" projektów, środki z tego źródła zostaną wprowadzone do budżetu a tym samym poziom tej grupy dochodów wzrośnie w stosunku do obecnych założeń.

1.1.5. Pozostałe dochody bieżące

Do grupy tego źródła dochodów należą m.in. wpływy z usług, wpływy z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych gminy. Globalnie szacuje się, iż źródło tych dochodów w budżecie gminy w 2021 roku osiągnie kwotę 557.897,- zł. i stanowić będzie 0,47 % dochodów ogółem, natomiast kwota ta w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2020 stanowi 111,58 %.

1.2. Dochody majątkowe

Dochody majątkowe w planie budżetu gminy na 2021 rok stanowią 11,53 % dochodów ogółem, a kwotowo 13.688.445,- zł.. Wielkość ta stanowi 127,72% przewidywanej realizacji w 2020 roku.

1.2.1. Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje

W kwocie 12.416.256,- zł. tej grupy dochodów majątkowych ujęto środki w formie dotacji na:

- * Dofinansowanie zadania „Zwiększenie spójności sieci dróg rowerowych oraz budowa obiektów P&R na terenie gmin Miękinia i Żurawina...” – środki w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich - umowa podpisana.
- * Dofinansowanie zadania „Przebudowa ul. Inowacyjnej we Wróblowicach” – środki z państwowych funduszy celowych - złożony wniosek w FDS.
- * Dofinansowanie zadania „Przebudowa ul. Długiej i ul. Porzeczkowej w Lutyni” – środki z państwowych funduszy celowych - złożony wniosek w FDS.
- * Dofinansowanie budowy demonstracyjnego budynku użyteczności publicznej w Miękinii - środki w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich - umowa podpisana oraz środki z budżetu państwa w ramach programu „Małuch” – złożony wniosek.

W strukturze planu to źródło stanowi na dzień dzisiejszy 10,46 % dochodów ogółem.

Potencjalne inne dochody w postaci dotacji na inwestycje, które uzyskają dofinansowanie w 2021 będą wprowadzane do budżetu w trakcie jego realizacji.

1.2.2. Dochody ze sprzedaży majątku

Dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 1.255.259,- zł. stanowią wpływy w wysokości 1,06 % planowanego budżetu i są na poziomie 104,60% zakładanego wykonania w roku 2020.

Podstawą do oszacowania były dane o ilości przeznaczonych do sprzedaży nieruchomości komunalnych wg wycen biegłych w oparciu o ceny rynkowe na IV kwartał roku bazowego.

1.2.3. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W oparciu o złożone wnioski dotyczące przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności przysługującego osobom fizycznym w 2020 roku przewidziano wpływy z tego tytułu w wysokości 16.930,- zł.

Kończąc omawianie źródeł dochodów należy zwrócić uwagę na nie występowanie w projekcie wyjściowym budżetu szeregu potencjalnych dochodów, które gmina może pozyskać w trakcie realizacji budżetu. Ponadto przy pracach związanych z szacowaniem dochodów z podatków i opłat oraz sprzedaży majątku gminy, na których realizację gmina ma istotny wpływ kierowano się zasadą ostrożności, aby wyeliminować ryzyko przeszacowania, którego wynikiem w trakcie wykonywania budżetu jest brak pokrycia wydatków w środkach budżetowych.

2. Wydatki

Wydatki budżetu gminy w projekcie oszacowano w globalnej kwocie 127.887.637,- zł., co stanowi 109,52 % przewidywanej realizacji budżetu po tej stronie w 2020 roku. Przy kalkulacji poszczególnych kierunków przeznaczenia wydatków kierowano się wskaźnikami, o których była mowa na wstępie.

Szczegółowy podział wydatków wg kierunków przeznaczenia na tle planowanego i przewidywanego wykonania w roku bazowym i ich struktura przedstawiona jest w Tabeli nr 2 oraz w Załączniku nr 2 do projektu uchwały budżetowej.

Wyszczególnienie	Kwoty w zł.														
	Ogółem (3+12)	Wydatki bieżące									Wydatki majątkowe				
		w tym:									w tym:				
		Wydatki jednostek budżetowych			Obsługa długu j.s.t.						Inwestycje i zakupy inwestycyjne				
	Razem (4+7+8+9+10)	Razem (5+6)	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją zadań statutowych	Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3	Razem	w tym wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielenych przez j.s.t.		Razem (13+15+16)	Razem	w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3	Zakup i objęcie akcji i udziałów	Wnieśnienie wkładów do spółek prawa handlowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Plan na 30 września 2020 r.	125 743 944	100 507 875	57 479 747	33 449 480	24 030 268	9 289 582	32 083 662	329 008	1 325 875	-	25 236 069	25 236 069	5 477 216	-	-
Przewidywane wykonanie 2020 r.	116 770 337	92 429 008	50 000 000	30 000 000	20 000 000	9 000 000	32 000 000	329 008	1 100 000	-	24 341 329	24 341 329	5 400 000	-	-
Przewidywany stopień realizacji w %	92,86%	91,96%	86,99%	89,69%	83,23%	96,88%	99,74%	100,00%	82,96%	-	96,45%	96,45%	98,59%	-	-
Plan 2021 r.	127 887 637	103 545 754	61 911 890	37 940 628	23 971 262	10 415 059	29 732 025	27 728	1 459 052	-	24 341 883	24 341 883	5 662 885	-	-
Dynamika w %	109,52%	112,03%	123,82%	126,47%	119,86%	115,72%	92,91%	8,43%	132,64%	-	100,00%	100,00%	104,87%	-	-
Struktura planu w %	100,00%	80,97%	48,41%	29,67%	18,74%	8,14%	23,25%	0,02%	1,14%	0,00%	19,03%	19,03%	4,43%	0,00%	0,00%

Tabela nr 2. Wydatki budżetu gminy w 2021 roku wg kierunków przeznaczenia na tle planu i przewidywanego wykonania 2020 roku.

2.1. Wydatki bieżące

Kwota 103.545.754,- zł. wydatków bieżących stanowi 80,97 % planowanego budżetu gminy i jest o 12,03% wyższa od przewidywanej realizacji roku bazowego. Tym samym można stwierdzić, że zaplanowane wydatki bieżące na 2021 rok wzrastają o ponad granicę przyjętych założeń budżetu w zakresie wzrostu cen towarów i usług oraz płac. Przyczyną tej sytuacji jest

wzrost obciążeń z tytułu kosztów eksploatacyjnych nowo powstałych obiektów komunalnych powstałych w latach poprzednich, infrastruktury im towarzyszącej, wzrostem zakresu usług komunikacyjnych, dopłat do usług komunalnych oraz podwyżek wynagrodzeń w oświacie.

2.1.1. Wydatki jednostek budżetowych

Na tę grupę wydatków składają się wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych. W 2021 roku planuje się je na poziomie 61.911.890,- zł. co stanowi 48,41% planu wydatków ogółem. Tu podobnie jak w wydatkach bieżących ogółem można zaobserwować wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania 2020 roku ponad granice przyjętych założeń tj. na poziomie 23,82%.

2.1.1.1 Wynagrodzenia i pochodne od nich naliczane

Ten kierunek przeznaczenia wydatków budżetu stanowi 29,67 % globalnej kwoty wydatków oszacowany został w kwocie 37.940.628,- zł., co daje wzrost o 26,47% od przewidywanego wykonania roku poprzedniego. Wpływ ma na to przede wszystkim wzrost wynagrodzeń w oświacie w związku z ustawowymi podwyżkami, awansem zawodowym nauczycieli związanym ze stałym podnoszeniem kwalifikacji, wzrostem minimalnej płacy, jak również wypełnieniem przepisów prawa w zakresie utrzymania przez samorzady wysokości wynagrodzeń nauczycieli średnich krajowych wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach. Nowo oddane obiekty oświatowe oprócz wzrostu liczby personelu pedagogicznego wymagały zatrudnienia dodatkowo personelu do obsługi zaplecza socjalnego, stąd też nastąpił wzrost etatów w stosunku do stanu z dnia 01.01.2020 r. o 35, w tym: 15 – pedagogicznych i 20 – niepedagogicznych. Natomiast z dniem 01.09.2021 r. w nowo otwartym Publicznym Żłobku w Miękinii planuje się zatrudnić 16 osób do obsługi placówki. Ponadto w 2021 roku zaplanowano wzrost zatrudnienia o 1 etat w UGM w związku ze zmianami organizacyjnymi urzędu.

2.1.1.2. Wydatki związane z realizacją zadań statutowych j.b.

Jak wynika z Tabeli nr 2 w 2020 roku zakłada się, iż ta grupa wydatków w stosunku do roku 2020 osiągnie poziom 119,86 % i stanowić będzie kwotę 23.971.262,- zł. oraz udział w budżecie tej strony w wysokości 18,74 %. Występujące w projekcie budżetu zadania w zakresie tej grupy obejmują przede wszystkim obligatoryjne wydatki wynikające z bieżącego utrzymania infrastruktury komunalnej (obiekty, urządzenia, administracja oraz planowany do oddania do użytku z dniem 01.09.2021 roku Publiczny Żłobek w Miękinii) realizującej ustawowe zadania gminy oraz wydatków związanych z usługami w zakresie potrzeb remontowych i usług zleczanych doraźnie celem utrzymania całej infrastruktury komunalnej na odpowiednim poziomie.

Ponadto w tej grupie wydatków ujęte zostały wszystkie inne wydatki nieokreślone w innych grupach wydatków bieżących, których wydatkowanie jest niezbędne do prawidłowego

funkcjonowania jednostek budżetowych (np. odpisy na ZFŚS, różne opłaty i składki, szkolenia pracownicze, delegacje, rezerwy itp.). Rezerwę ogólną na nieprzewidziane wydatki (w zakresie określonym w art. 222 ust. 1 uofp) zaplanowano w kwocie 200.000,- zł. t.j. w wysokości o 5.956,- zł. więcej niż w roku bazowym. Ponadto zgodnie z zapisami art. 26 ust.4 ustawy z dnia 2 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. Nr 89, poz. 590 z póź. zm.), utworzono rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 350.000,- zł. tj. w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu gminy, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, na wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń oraz na obsługę długu. Innych rezerw celowych nie tworzą w budżecie gminy na 2021 rok.

2.1.2. Dotacje na zadania bieżące

Planowane wydatki w 2021 roku realizowane przez budżet gminy w formie dotacji wynoszą 10.415.059,- zł. i stanowią 8,14 % struktury wydatków ogółem. W stosunku do przewidywanego wykonania roku 2020 są one na poziomie 115,72 % przewidywanego wykonania. Wzrost wydatków tego kierunku w 2021 roku wynika przede wszystkim ze wzrostu wydatków w formie dotacji podmiotowych dla instytucji kultury na działalność bieżącą w zakresie utrzymania obiektów jak i na remonty już użytkowanej infrastruktury.

Na dotacje na zadania bieżące składają się dotacje:

- 1) dla jednostek sektora finansów publicznych w wysokości 8.150.181,- zł., gdzie dotacje:
 - podmiotowe w kwocie 3.635.000,- zł.
 - celowe w kwocie 4.515.181,- zł.
- 2) dla jednostek spoza sektora finansów publicznych 3.692.759,- zł., gdzie dotacje:
 - podmiotowe w kwocie 2.746.659,- zł.,
 - celowe w kwocie 946.100,- zł.,

Budżet gminy podobnie jak w 2020 roku nie planuje dotacji przedmiotowych.

Szczegółowy zakres i kwoty dotacji bieżących (i majątkowych) przewidzianych do realizacji w 2021 roku zawiera Załącznik nr 7 do projektu uchwały budżetowej.

2.1.3. Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Przeznaczone środki na finansowanie świadczeń na rzecz osób fizycznych w kwocie 29.732.025,- zł., co stanowi 92,91 % przewidywanego wykonania w roku 2020 obejmują one przede wszystkim świadczenia w zakresie udzielanej pomocy społecznej przez GOPS w Miękinii. W strukturze planu na 2021 rok stanowią one 23,25 % wydatków ogółem i można stwierdzić, że ich udział w stosunku do wyjściowych założeń budżetu na 2020 roku zmalał o ponad 7,33 pkt.

2.1.4. Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3

W związku z podpisaną umową na realizację programu „Podniesienie kompetencji i rozwoju umiejętności uczniów z obszaru ZIT WrOF” środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp., w budżecie zaplanowano w wysokości 27.728,- zł. W trakcie realizacji budżetu w 2021 roku w ramach aplikowania do tzw. "miękkich" projektów, środki z tego źródła zostaną wprowadzone do budżetu.

W strukturze wydatków ogółem wysokość tej grupy stanowi 0,02 % udziału.

2.1.5. Wydatki na obsługę długu publicznego

Wydatki w zakresie obsługi długu publicznego w 2021 roku planuje się w wysokości 1.459.052,- zł. w tym koszty emisji papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje 20.000,- zł. a pozostała kwota tj. 1.439.052,- zł. stanowią odsetki od zaciągniętych wcześniej pożyczek i obligacji komunalnych. Ponadto do obsługi długu wliczane są odsetki związane z zaciągniętymi pożyczkami służącymi do pokrycia przejściowego deficytu występującego w trakcie roku budżetowego.

Poziom wyjściowy wydatków tej grupy stanowi 132,64 % przewidywanego wykonania roku bazowego a w strukturze planowanego budżetu jest to 1,14 % wydatków.

2.1.5.1. Wyплаты z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przezj.s.t.

Na dzień dzisiejszy gmina nie posiada potencjalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, natomiast projekt uchwały w sprawie budżetu określa maksymalną wysokość (limit) pożyczek i poręczeń udzielanych przez Wójta w roku budżetowym jest to kwota 3.000.000,- zł.

2.2. Wydatki majątkowe

W projekcie budżetu wydatki majątkowe stanowią 19,03 % wydatków budżetu. Łączna kwota 24.341.883,- zł. jest na poziomie 100,00% zakładanej realizacji roku bazowego. Wielkość ich została oszacowana w oparciu o już podpisane umowy (dotyczy to kontynuacji zadań), kosztorysy inwestorskie oraz studia wykonalności w stosunku do tych zadań, do których o dofinansowanie gmina będzie aplikować w funduszach strukturalnych UE. W wydatkach tych ujęto również wydatki majątkowe w formie dotacji.

Szczegółowy wykaz zadań inwestycyjnych zawiera Załącznik nr 8 do projektu uchwały.

Reasumując omawianie kierunków przeznaczenia wydatków należy stwierdzić, iż poziom wydatków bieżących i majątkowych w 2021 roku w stosunku do przewidywanego wykonania roku poprzedniego uległ zwiększeniu o 9,52 %.

3. Wynik budżetu i prognoza kwoty długu

Projekt budżetu gminy na 2021 rok zakłada deficyt budżetowy w wysokości 9.160.048,- zł. jest to różnica między zakładanymi w wysokości 118.727.589,- zł. dochodami gminy a kwotą 127.887.637,- zł. wydatków budżetu.

W 2021 roku zgodnie z zawartymi umowami z bankami i funduszami w zakresie spłat rat kapitałowych z tytułu zaciągniętych zobowiązań finansowych rozchody budżetu wynoszą 2.007.800,- zł. w tym do:

- PKO BP S.A. - 2.000.000,- zł. (wykup obligacji komunalnych)
- WFOŚiGW - 7.800,- zł. (spłata rat kapitałowych pożyczek)

Spłata tych zobowiązań powiększona o planowany deficyt nastąpi z przychodów, o których mowa w art. 217 ust.5 pkt 6 w wysokości 5.167.848,- zł. (sposób oszacowania tej wielkości został przedstawiony w pkt 4 Załącznika nr 3 do projektu Uchwały Rady Gminy Miękinia w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2033) i planowanych do emisji w 2021 roku obligacji komunalnych w kwocie 6.000.000,00 zł..

Załącznik nr 3 do projektu uchwały budżetowej przedstawia przychody i rozchody związane z finansowaniem niedoboru. Dane zawarte w Tabeli nr 3 „Informacja o sytuacji finansowej gminy, stanie zadłużenia i prognozie zadłużenia w roku budżetowym oraz kolejnych latach” jednoznacznie wskazuje, iż przy przyjętych założeniach ograniczenia zawarte w art. 243 u.o.f.p. (2021-2033) są spełnione.

Globalna wielkość długu gminy na koniec 2021 roku w stosunku do końca roku bazowego zwiększy się o różnicę pomiędzy kwotą wyemitowanych obligacji komunalnych (6.000.000,- zł) a wartością rozchodów (2.007.800,- zł.) i będzie wynosić 39.015.600,- zł.

W kolejnych latach budżetowych dług wg prognoz będzie malał o kwoty spłaty rat kapitałowych wcześniej zaciągniętych pożyczek, wykup wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji komunalnych), aż z końcem 2033 roku osiągnie wartość 0,- zł. W latach 2022-2033 prognozy kwoty długu nie zakłada się przychodów zwrotnych jako źródła finansowania wydatków budżetowych a różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi wskazuje na tendencję wzrostową nadwyżki operacyjnej, co będzie zwiększać możliwości inwestycyjne gminy w tym okresie.

Uzasadnienie do projektu budżetu gminy Miękinia na 2021 rok

Tabela nr 3. Informacja o sytuacji finansowej gminy, stanie zadłużenia i prognozie zadłużenia w roku budżetowym oraz kolejnych latach.

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
1. Dochody ogółem, w tym:	118 727 589,00	122 049 357,81	125 583 264,09	129 336 255,09	133 315 805,09	137 529 934,22	141 987 228,59	146 696 861,99	151 668 619,08	156 912 920,17	162 440 847,70	168 264 174,46	174 395 393,60
a - dochody bieżące	105 039 144,23	109 045 335,28	113 229 442,69	117 600 124,76	122 166 481,27	126 938 076,59	131 924 963,84	137 137 710,48	142 587 425,15	148 285 785,93	154 245 070,18	160 478 185,81	166 998 704,38
2. Spłata i obsługa długu, z tego:	3 466 852,00	3 508 346,00	3 378 073,00	3 270 000,00	4 095 000,00	3 980 000,00	3 865 000,00	3 750 000,00	3 635 000,00	4 485 000,00	4 335 000,00	5 195 000,00	5 080 000,00
a - rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych oraz w wykupu papierów w artosciowych	2 007 800,00	2 007 800,00	2 007 800,00	2 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
b - w ydatki bieżące na obsługę długu	1 459 052,00	1 500 546,00	1 370 273,00	1 270 000,00	1 095 000,00	980 000,00	865 000,00	750 000,00	635 000,00	485 000,00	335 000,00	195 000,00	80 000,00
c - z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- gw arancje i poręczenia podlegające wylączeniu z limitów spłaty zobowiązań z art. 243 ufp/169 sufp	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Wydatki bieżące	103 545 753,64	107 169 855,02	110 920 799,94	114 803 027,94	118 821 133,92	122 979 873,61	127 284 169,19	131 739 115,10	136 349 984,13	141 122 233,58	146 061 511,76	151 173 664,67	156 464 742,94
4. Nadwyżka operacyjna [1a-3]	1 493 390,59	1 875 480,26	2 308 642,75	2 797 096,82	3 345 347,35	3 958 202,98	4 640 794,65	5 398 595,38	6 237 441,02	7 163 552,35	8 183 558,42	9 304 521,14	10 533 961,44
5. Kwota długu, w tym:	39 015 600,00	37 007 800,00	35 000 000,00	33 000 000,00	30 000 000,00	27 000 000,00	24 000 000,00	21 000 000,00	18 000 000,00	14 000 000,00	10 000 000,00	5 000 000,00	-
a - łączna kwota wylączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 170 ust. 3 sufp	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b - kwota wylączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 170 ust. 3 sufp przypadająca na dany rok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Przychody budżetu (pożyczki, kredyty, obligacje, inne)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Spłata długu:	2 007 800,00	2 007 800,00	2 007 800,00	2 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
a - kredyty, pożyczki, obligacje	2 007 800,00	2 007 800,00	2 007 800,00	2 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
b - dług spłacany w ydalkami	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Kwota zobowiązań z wiazku w spółw orzonego przez JST przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegające doliczeniu zgodnie z art. 244 ufp	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Relacja określona po lewej stronie nierówności w e w zorz, o którym mowa w art. 243 ust. 1 UOFPP (w. 8.1. prognozy)	4,64	4,49	4,13	3,83	4,58	4,26	3,95	3,66	3,39	4,00	3,69	4,23	3,95
9. Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności w e w zorz, o którym mowa w art. 243 UOFPP (w. 8.3. prognozy)	23,12	15,78	6,89	5,72	5,78	8,22	4,98	4,77	5,07	5,37	5,70	6,06	6,45
10. Informacja o spełnieniu w skaznika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 UOFPP (w. w 8.4. prognozy)	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK

*Przewidywana kwota długu na koniec 2020 roku - 35.023.400,- zł.