

**Protokół nr 22/2020**  
**z posiedzenia Komisji Budżetowej**  
**odbytego w dniu 25 listopada 2020 r.**

Obecni na posiedzeniu:

1. Tomasz Krystosek - przewodniczący
2. Piotr Sobek - wiceprzewodniczący
3. Jerzy Jakubik - członek komisji
4. Alicja Piszczalka - członek komisji
5. Krystyna Piekarska - członek komisji

Porządek posiedzenia:

1. Zaopiniowanie budżetu gminy na 2021 r.
2. Sprawy bieżące

Celem posiedzenia komisji była analiza przedłożonego w dniu 16 listopada 2020 roku przez Wójta Gminy Pokój projektu uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami, oraz wieloletniej finansowej na lata 2021 – 2031.

Posiedzenie komisji zostało zwołane na podstawie uchwały Nr XVIII/158/2020 Rady Gminy Pokój z dnia 16 września 2020 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Zgodnie z regulacjami tej uchwały komisje rady gminy w terminie 14 dni od otrzymania projektu budżetu odbywają posiedzenie, na którym formułują na piśmie swoje opinie i wnioski dotyczące projektu budżetu. Komisji informacje na temat budżetu zostały zaprezentowane również w formie prezentacji multimedialnej. Wydruk z prezentacji stanowi załącznik do niniejszego protokołu.

Na posiedzenie komisji został zaproszony skarbnik gminy, który jako osoba biorąca udział w przygotowaniu projektu posiada dużą wiedzę na temat poszczególnych kategorii ekonomicznych ujętych w proponowanym planie na 2021 rok.

Ocena projektu budżetu została dokonana w oparciu o porównanie elementów projektu budżetu na 2021 z tymi samymi składnikami, które zostały zapisane w projekcie budżetu na 2020 rok. Komisja uznała, że będzie to podstawą do wyrażenia rzetelnej opinii na temat budżetu. Stwierdzenie odchyień w poszczególnych obszarach ułatwia analizę całego budżetu. Wiadomo, że szczególna uwaga powinna zostać zwrócona na obszary, które charakteryzują się znaczącym zróżnicowaniem. Komisja badała projekt budżetu na 2021 r. porównując go do projektu budżetu na 2020 rok. Tylko taka konfrontacja powinna być zastosowana, ponieważ tylko te wielkości są porównywalne. Wiadomo, że w trakcie roku budżet ulega wielu zmianom i zestawianie innych wartości niż początkowe spowodowałoby zaciemnienie oceny.

## **A. Analiza dochodów**

Prognozowane dochody Gminy na rok 2021 zostały ustalone na poziomie 40 817 569 zł.

Struktura dochodów kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie przewidywanych na 2021 rok wpływów do budżetu Gminy Pokój

<b>Podatki lokalne</b>	<b>2.987.925 zł</b>
<b>Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa</b>	<b>4.212.980 zł</b>
<b>Subwencje</b>	<b>7.783.243 zł</b>
<b>Dochody majątkowe gminy</b>	<b>14.170.117 zł</b>
<b>Dotacje celowe na zadania bieżące</b>	<b>9.327.478 zł</b>
<b>Oplaty</b>	<b>1.362.150 zł</b>
<b>Pozostałe</b>	<b>973.676 zł</b>

Przy planowaniu dochodów na 2021 r. wzięto pod uwagę wszystkie procesy, które będą miały wpływ na wysokość poszczególnych kategorii ekonomicznych budżetu. W prognozach dotyczących budżetu państwa przyjęto założenie, że wzrost gospodarczy mierzony wskaźnikiem PKB w przyszłym roku ma wynieść około 4 proc. Rząd określił budżet państwa mianem budżetu, który będzie motorem wzrostu gospodarczego. Przyjęcie wskazanego wskaźnika wzrostu na 2021 r. jest zatem bezpieczne i zgodne wiadomościami o spodziewanym spowolnieniu w gospodarce. Dla naszego samorządu taki stan rzeczy daje podstawę do pewnego zaplanowania niektórych dochodów. Dotyczy to głównie dochodów bieżących, których wysokość jest pośrednio zależna od sytuacji w gospodarce krajowej. W projekcie budżetu dochody bieżące są jednak znacząco wyższe od dochodów, które planowano na 2020 rok. Plan wyjściowy na 2020 rok dochodów bieżących wynosił 24.910.329 zł. W 2021 roku mają one wynieść zaś 26.647.452 zł. Wzrost wynosi zatem aż 7 proc. Takie założenie na pewno przekracza poziom wzrostu mierzonego PKB. Poziom wpływów budżetowych nie wynika jednak tylko z samego wzrostu gospodarczego w kraju. Roczny plan dochodów bieżących obejmuje również kategorie, które nie są bezpośrednio związane z poziomem PKB. Do takich dochodów należy między innymi część oświatowa i wyrównawcza subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego. Bezpośrednio wpływy z subwencji zależne są od liczby uczniów podlegających edukacji szkolnej. Dodatkowo poziom finansowania oświatowego jest różnicowany według grup młodzieży szkolnej: inaczej dla podopiecznych szkół podstawowych, inaczej dla gimnazjalistów, dzieci niepełnosprawnych czy uczących się języka mniejszości narodowej. Subwencja wyrównawcza natomiast zależy między innymi od ukształtowania się dochodów podatkowych danej gminy na tle dochodów z podatków gmin w całym kraju. Specyficzne zasady kształtowania się dochodów dotyczą wielu innych źródeł dochodów budżetu. W perspektywie roku 2021 r. trzeba zwrócić szczególną uwagę na część wyrównawczą subwencji. Z tego właśnie źródła wynika obniżenie wzrostu dochodów budżetowych. Zmniejszenie tych wpływów koryguje wzrost dochodów z części wyrównawczej subwencji.

Mimo niekorzystnych procesów dla samorządu w systemie podatków dochodowych, z których gmina otrzymuje część udziałów w budżecie można było zaplanować niewielki wzrost tych dochodów. Chyba najbardziej istotnych skutków załamania gospodarczego z powodu pandemii oczekujemy właśnie w dochodach z PIT i CIT. Są one bowiem najsilniej skorelowane z sytuacją w gospodarce. Wbrew tym zagrożeniom jednak z prognozy przesłanej przez ministerstwo finansów, dotyczącej udziału gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa wynika niewielkie zwiększenie dochodów gminy. Jest

to wynikiem zwiększenia ogólnych wpływów do budżetu państwa z podatków dochodowych. (m.in. z powodu wzrostu PKB).

W przedstawionych wyżej uwarunkowaniach planistycznych przyjęcie dochodów budżetowych na 2021 na znacznie wyższym poziomie jest uzasadnione. Poniżej przedstawiono uzasadnienie każdego źródła dochodów określonego w projekcie uchwały budżetowej przygotowanej przez Wójta Gminy Pokój.

## **B. Analiza wydatków**

Na rok 2021 zaplanowano wydatki na kwotę **43 362 957 zł**, z tego:

1. wydatki bieżące	25 640 832,28 zł
2. wydatki majątkowe	17 722 085,72 zł

Jednym z podstawowych założeń jest utrzymanie takiego poziomu wydatków bieżących jak w roku poprzednim. Brak zwiększenia wydatków w okoliczności postępującej inflacji będzie oznaczał konieczność zachowania oszczędności. Zastosowanie takiego postanowienia jest niezbędne. Nie było możliwe ograniczenie wszystkich wydatków. Najistotniejszy wzrost wydatków dotyczy oświaty oraz administracji. Nie bez znaczenia zostaje również aktywność inwestycyjna gminy. Przy realizacji planu ważne będzie zaś, aby nie tylko dążyć do równowagi budżetu w zakresie wydatków i dochodów bieżących, ale powiększać nadwyżkę operacyjną. Przy coraz mniejszych możliwościach obsługi długu tylko w taki sposób będzie można finansować dalsze wydatki majątkowe.

Największy udział w wydatkach bieżących Gminy, w kwocie 15 143 274 zł, stanowią wydatki na oświatę i pomoc społeczną. Na te dwa działy przypada prawie 58 % wydatków bieżących ogółem. Wydatki majątkowe w wydatkach ogółem stanowią udział w wysokości ok. 41 %.

**Według kryterium finansowania zadań, wydatki budżetowe dzielimy na:**

wydatki własne związane z wykonywaniem ustawowych zadań gminy,  
wydatki zlecone z zakresu administracji rządowej – wysokość wydatków uzależniona jest od wielkości dotacji przekazanej na zadania zlecone

Wysokość dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, przyznana dla gminy na 2021 r. wynosi 7.108.143 zł i sfinansuje około 31 % zaplanowanych wydatków bieżących.

Subwencja oświatowa dla Gminy na rok 2021 wynosi 4 779 364 zł i pokrywa około 65 % rocznych bezpośrednich kosztów na oświatę i wychowanie.


Na Pomoc Społeczną zaplanowano wydatki w wysokości 7 750 552 zł, co stanowi 29,88 % wydatków bieżących planowanych na rok 2021. Uwzględniając przyznane na 2021 r. dotacje z budżetu państwa, Gmina Pokój, na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej, dopłaci z dochodów własnych kwotę 954.952 zł.


## **C. Wieloletnia prognoza finansowa**

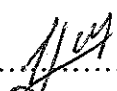
W zakresie wieloletniej prognozy finansowej komisja zauważyła, że dane zawarte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej na 2021 r. zgodne są z danymi zawartymi w projekcie uchwały budżetowej.


***Komisja postanawia pozytywnie zaopiniować przedłożony projekt uchwały budżetowej Gminy Pokój na 2021 rok oraz projekt uchwały dotyczący wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 – 2031.***

*Protokół z posiedzenia jest do wglądu w Biurze Rady Gminy.*

1. .... 

2. .... 

3. .... 

4. .... 

5. .... 