

Załącznik nr 3 do Uchwały nr XXV/201/2020 Rady Gminy Dobrze z dnia 25.08.2020 r.

### **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrze na lata 2020-2027.**

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobrze zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrze jest projekt uchwały budżetowej na 2020 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Dobrze za lata 2017 i 2018, wartości planowane na koniec III kwartału 2019 roku oraz wytyczne Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2024. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dobrze została przygotowana na lata 2020-2024.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

#### **1. Założenia makroekonomiczne**

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Dobrze wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Dobrze, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra właściwego ds. finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2021-2027 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych

gminy.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2020 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2020 rok. Od 2021 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = Y_0 * (1 + CPI * u_{CPI}) * (1 + PKB * u_{PKB}) * (1 + WB * u_{WB})$$

gdzie:

$Y_1$  - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

$Y_0$  - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$CPI$  - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

$u_{CPI}$  - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

$PKB$  - wskaźnik dynamiki PKB;

$u_{PKB}$  - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

$WB$  - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

$u_{WB}$  - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

## 2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Dobrze dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;

## **2.1 Dochody bieżące**

### **Podatek od nieruchomości**

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2020 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2020 rok.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

### **Udział w podatkach centralnych**

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2020-2027 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

### **Subwencje i dotacje na zadania bieżące**

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2020 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

## **2.2 Dochody majątkowe**

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

## **3. Wydatki**

Prognozy wydatków Gminy Dobrze dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

### **3.1 Wydatki bieżące**

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 2) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2020 przyjęto projekt budżetu. W latach 2021-2027 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

### **3.2 Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrze na lata 2020-2027. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki, takie jak: dotacje celowe dla JST wynikające z ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych, wydatki na pozyskanie gruntów pod inwestycje drogowe itp.

### **4. Wynik budżetu**

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

### **5. Przychody**

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2020 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

### **6. Rozchody**

Na dzień 1.01.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 97 727,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2024.

### **7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych**

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Zgodnie ze zmianami w budżecie w 2020 roku, dokonano następujących zmian Uchwałą Nr XVII/160/2019 z dnia 18.12.2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrze na lata 2020-2024:

- z uwagi na podjęcie uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Dobrze w 2020 roku, w związku z realizacją zadania pn. "Przebudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Krzywosądz oraz budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dęby" zachodzi konieczność wydłużenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrze do 2027 r. uwzględniając okres spłaty pożyczki do 2027 roku,
- zgodnie z pismem nr WFB.I.3020.3.4.2020 z dnia 24.02.2020 r. dokonano zmian w dziale 855, rozdział 85503 tj. zwiększenie o kwotę 216,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z przyznawaniem Karty Dużej Rodziny,
- zgodnie z pismem Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 18.02.2020 r. dokonano zmian w planie wydatków gminnych tj. zwiększenie w rozdziale 85154 paragraf 4220 o kwotę 1.500,00 zł przy jednoczesnym zmniejszeniu paragrafu 4210. Ponadto dokonano zwiększenia w rozdziale 85508 paragraf 4330 o kwotę 33.444,00 zł przy jednoczesnym zmniejszeniu w paragrafie 4300. Zmiany podyktowane są koniecznością dostosowania budżetu do bieżących potrzeb,
- w zakresie wydatków dokonano zmian w dziale 852, rozdział 85203 o kwotę 46.200 zł. Zmiany podyktowane są koniecznością dostosowania budżetu do bieżących potrzeb – dotyczy działalności Dziennego Domu Seniora,
- zgodnie z pismem Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 19.02.2020 r. dokonano zabezpieczenia środków w budżecie w dziale 852 rozdział 85219 paragraf 4010 w kwocie 16.500 zł z przeznaczeniem na wypłatę odprawy z tytułu przejścia pracownika socjalnego na rentę i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop,
- zgodnie z pismem Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 26.02.2020 r. dokonano zmian w dziale 855, rozdział 85501 par. 2910 o kwotę 2.000 zł, w par. 4580 o kwotę 300 zł oraz w rozdziale 85502 par. 2910 o kwotę 4.500 zł i w par. 4580 o kwotę 500,00 zł. Zmiany spowodowane są koniecznością zabezpieczenia środków w budżecie w związku z nienależnie pobranymi świadczeniami z lat ubiegłych, które należy odprowadzić do budżetu państwa w 2020 r.
- zgodnie z pismem DWŁ-802-3/20 z dnia 3.03.2020 r. wprowadzono zmiany w dziale 751, rozdział 75107 o kwotę 11.562,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie wydatków związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 10.05.2020 r.,
- zgodnie z pismem Kierownika Centrum Usług Wspólnych z dnia 09.03.2020 r. dokonano zmian w dziale 750, rozdział 75085 o kwotę 11.322,00 zł. zmiany spowodowane są potrzebą zatrudnienia pracownika w ramach robót publicznych oraz koniecznością dostosowania budżetu CUW do bieżących potrzeb,
- zgodnie z pismem Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Dobrem z dnia 06.03.2020 r. dokonano zmian w dziale 801, rozdział 80148 zwiększenie dochodów z tytułu wpływu z usług o kwotę 23.309,00 zł w stołówce szkolnej przy jednoczesnym zwiększeniu wydatków o tą samą kwotę na zakup artykułów żywnościowych. Ponadto dokonano zmian w rozdziale 80101, 80153 i 80148 w związku z koniecznością zapewnienia środków na zakup podręczników z dotacji MEN oraz wydatkami na prowadzenie kuchni i stołówki.
- w zakresie dochodów dokonano urealnienia planów finansowych w dziale 700 rozdział 70005 i w dziale 756 rozdział 75615, 75616 i 75618 w związku z odnotowaniem wyższych wpływów niż wynikało z planów finansowych o łączną kwotę 124.500 zł,
- po stronie wydatków:
  - dokonano aktualizacji odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w dziale 400 rozdział 40002, w dziale 750 rozdział 75023 i 75095, w dziale 900, rozdział 90001 i 90002 oraz w dziale 926, rozdział 92601,
  - dokonano zwiększenia wydatków w dziale 600, 700, 710 i 750 w związku z dostosowaniem budżetu do bieżących potrzeb,

- dokonano zmniejszenia wydatków w dziale 900 z przeznaczeniem na zwiększenie wydatków w dziale 801 rozdział 80101 par. 6050,
- zmniejsza się rezerwę na zarządzanie kryzysowe do kwoty 20.000 zł w związku z wystąpieniem wydatków nieprzewidzianych i nieplanowanych, będących następstwem zagrożenia zakażenia wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej u ludzi COVID-19,
- w zakresie wydatków inwestycyjnych:
  - zwiększa się wydatki w dziale 801, rozdział 80101 par. 6050 o kwotę 20.000 zł na zadanie pn. "Adaptacja ze zmianą sposobu użytkowania części pomieszczeń mieszkalnych na pomieszczenia przedszkolne w Szkole Podstawowej w Buczynie" z uwagi na wyższy kosztorys inwestycji,
  - zaktualizowano nazwy inwestycji zgodnie z posiadanymi dokumentacjami inwestycji.

Zgodnie z Uchwałą Nr XXII/181/2020 Rady Gminy Dobre z dnia 04.05.2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 rok dokonano następujących zmian:

- zgodnie z pismem Nr WFB.I.3120.3.15.2020 z dnia 27.03.2020 r. dokonano zmian w dziale 854, rozdział 85415, paragraf 2030 o kwotę 39.669,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów,
- zgodnie z pismem Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 21.04.2020 r. dokonano zmian w dziale 852, rozdział 85202 o kwotę 100 zł, poprzez zmniejszenie paragrafu 4330 na paragraf 4610 z przeznaczeniem na dostosowanie budżetu do bieżących potrzeb,
- zgodnie z pismem Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 31.03.2020 r. dokonano zmian w dziale 855, rozdział 85502, paragraf 2910 o kwotę 1.047,82 zł w związku z koniecznością zabezpieczenia środków w budżecie w związku z nienależnie pobranymi świadczeniami z lat ubiegłych, które należy odprowadzić do budżetu państwa w 2020 r.,
- zgodnie z pismem Nr ST.3.4750.1.2020 z dnia 10.04.2020 r. z Ministerstwa Finansów zmniejszono plan subwencji oświatowej o kwotę 37.995,00 i zmniejszono o kwotę 1.186,00 zł planowane dochody z tytułu udziału gminy w PIT na 2020 r.,
- zgodnie z pismem Nr WFB.I.3120.1.1.2020 z dnia 17.04.2020r .w sprawie ostatecznych kwot dotacji na 2020 r. dokonano stosownych zmian:
  - *dochody:*
    - a) zmniejszono plan dotacji:
      - Dz. 750, R. 7511, P. 2360 o kwotę 100 zł,
    - b) zwiększono plan dotacji:
      - Dz. 750, R. 75011, P. 2010 o kwotę 4.900 zł (w tym na sprawy obywatelskie o kwotę 3.400 zł, a na pozostałe zadania 1.500 zł),
      - Dz. 855, R. 85504, P. 2010 o kwotę 1.700 zł,
      - Dz. 852, R. 85219, P.2030 o kwotę 7.000 zł.
  - *wydatki:*
    - Dz. 855, R. 85504, P. 4210 o kwotę 1.700 zł,
    - Dz. 852, R. 85219, P. 4010 o kwotę 5.625,20 zł, P. 4110 o kwotę 1.203,30 zł, P. 4120 o kwotę 171,50 zł

7.000 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenia z pochodnymi przy jednoczesnym zmniejszeniu o środki własne gminy i przeznaczeniem na świadczenia w dziale 852, rozdział 85295, paragraf 3110.

- w związku z otrzymaniem środków finansowych w ramach grantu z Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na 2014 – 2020, na realizację projektu pn. „Zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego” wprowadzono zgodnie z zawartą umową do budżetu po stronie dochodów i wydatków w dziale 750, rozdział 75077 kwotę 59.850 zł z przeznaczeniem na zakup laptopów do nauki zdalnej do szkół,

- wprowadzono dofinansowanie do modernizacji drogi powiatowej w kwocie 90.000 zł zmniejszając dz. 600, rozdz. 60095, par. 4300,
- po stronie dochodów:
  - wprowadzono do budżetu zwrot środków z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich w kwocie 117.781,95 zł za zrealizowaną inwestycję pn. "Przebudowa drogi gminnej nr 180122C Szczebłotowo – Bodzanowo w m. Buczyna Kolonia od km 0+868 do km 1+830,
  - wprowadzono do budżetu zwrot środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie 179.828,58 zł za zrealizowaną inwestycję pn. "Przebudowa budynku komunalnego wraz ze zmianą sposobu użytkowania na budynek użyteczności publicznej",
  - dokonano urealnienia planów finansowych dochodów w dziale 400, rozdz. 40002, par. 0690, w dziale. 756, rozdz. 75615, par. 0910, rozdz. 75616 par. 0430 oraz rozdz. 75618 par. 0490, w dziale 900, rozdz. 90026, par. 0640 i 091,
- w zakresie wydatków inwestycyjnych dokonano przesunięć pomiędzy następującymi zadaniami:
  - Przebudowa drogi gminnej ul. Działkowa w miejscowości Dobre zdjęto 70.000 zł ze względu na niższą wysokość umowy z wykonawcą,
  - Przebudowa drogi gminnej nr 180109C Kobielice – Smarglin zdjęto 64.000 zł ze względu na niższą wysokość umowy z wykonawcą,
  - Przebudowa drogi w miejscowości Bronisław zdjęto 40.000 zł,
  - Przebudowa drogi gminnej nr 180108C Smarglin-Dęby zdjęto 50.000 zł,
  - Przebudowa drogi gminnej Nr 180121C Dobre-Dobre Wieś w istniejących granicach pasa drogowego – dołożono 224.000 zł ze względu na z uwagi na wyższy kosztorys inwestycji, która otrzymała dofinansowanie z Funduszu Dróg Samorządowych.
- po analizie i według bieżących potrzeb dokonano zmiany planów wydatków bieżących w dziale 400, 600, 700, 750, 900, 921, 926 zgodnie z aktualnymi potrzebami, przy zachowaniu prawidłowej realizacji budżetu.

Zgodnie z uchwałą Nr XXIII/188/2020 Rady Gminy z dnia 09.06.2020 r. dokonano zmian:

- zgodnie z pismem WFB.I.3120.3.30.2020 z dnia 15.05.2020 r. dokonano zmian w dziale 852, rozdz. 85219 par. 2010 poprzez zwiększenie o kwotę 308 zł z przeznaczeniem na wypłacenie wynagrodzenia za sprawowanie opieki oraz na obsługę zadania,
- zgodnie z pismem nr WFB.I.3120.3.34.2020 z dnia 28.05.2020 r. dokonano zmian w dziale 801, rozdz. 80103, par. 2030 tj. zwiększenie o kwotę 14.346 zł oraz w rozdziale 80104 par. 2030 zwiększenie o kwotę 162.107 zł z przeznaczeniem na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w 2020 r. W związku z tym, że były wprowadzone środki własne dokonano wprowadzenia dotacji przy jednoczesnym wycofaniu środków własnych,
- zgodnie z pismem WFB.I.3120.3.36.2020 z dnia 02.06.2020 r. dokonano zmian w dziale 801, rozdz. 80153 par 2010 poprzez zwiększenie o kwotę 32.924,65 zł z przeznaczeniem na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe. W związku z tym, że były wprowadzone środki własne dokonano wprowadzenia dotacji przy jednoczesnym wycofaniu środków własnych,
- zgodnie z pismem Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 11.05.2020 r. wprowadzono zmiany w dziale 855, rozdz. 85501 i 85502 poprzez zwiększenie po stronie dochodów i wydatków o kwotę 6.585,98 zł. Zmiany podyktowane są koniecznością zabezpieczenia środków w związku z nienależnie pobranymi świadczeniami rodzinnymi, które należy odprowadzić do budżetu państwa w 2020 r. za lata ubiegłe,
- zgodnie z pismem Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 27.05.2020 r. wprowadzono

zmiany w dziale 855, rozdz. 85504 o kwotę 1.687,33 zł. Ponadto wprowadzono zmiany w dziale 852 i 855 o kwotę 1.860,27 zł. Zmiany podyktowane są koniecznością dostosowania budżetu do bieżących potrzeb,

- zgodnie z pismem Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Dobrem z dnia 29.05.2020 r. wprowadzono zmiany w dziale 801, rozdz. 80101, 80148 i 80150 w związku z koniecznością dostosowania budżetu do wytycznych Wójta Gminy Dobre z dnia 01.06.2020 r. dotyczących ustalenia sposobu rozliczania wydatków ponoszonych w 2020 r. na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Gminę Dobre w związku ze zmianą wskaźnika do wyliczania wydatków na realizację wyżej wymienionych zadań w Publicznej Szkole Podstawowej w Dobrem,

- zgodnie z pismem Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 01.06.2020 r. zwiększono plan finansowy w dziale 852, rozdz. 85219 par. 4170 o kwotę 1.980 zł. Zmiany podyktowane są potrzebą zapewnienia środków finansowych na wynagrodzenie dla inspektora ochrony danych osobowych,

- zgodnie z pismem Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Krzywosądku z dnia 01.06.2020 r. dokonano zmian w planie finansowym w dziale 801, rozdz. 80101 i 80150 o kwotę 11.515,85 zł. Zmiany podyktowane są koniecznością dostosowania budżetu do wytycznych Wójta Gminy Dobre z dnia 01.06.2020 r. dotyczących ustalenia sposobu rozliczania wydatków ponoszonych w 2020 r. na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Gminę Dobre w związku ze zmianą wskaźnika do wyliczania wydatków na realizację wyżej wymienionych zadań w Publicznej Szkole Podstawowej w Krzywosądku. Ponadto wprowadzono zmiany do planu finansowego na zapewnienie środków na II ratę ubezpieczenia majątku,

- zgodnie z pismem Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Krzywosądku z dnia 05.06.2020 r. zwiększono plan finansowy w dziale 801, rozdz. 80101 par. 4210 o kwotę 4.657,50 zł oraz rozdz. 80150 par. 4210 o kwotę 342,50 zł z przeznaczeniem na zabezpieczenie wkładu własnego w związku z przyznaniem wsparciem finansowym w ramach Programu Rządowego „Posiłek w szkole i w domu”,

- po stronie dochodów i wydatków wprowadzono dotację w kwocie 20.000 zł z przeznaczeniem na remont obiektu zabytkowego kościoła w Byczynie zgodnie zawartym porozumieniem z Gminą Osiecinę i z Gminą Radziejów,

- w zakresie dochodów dokonano urealnienia planów finansowych w dziale 700, 756 i 900,

- dokonano wnikliwej analizy wydatków bieżących i wprowadzono zmiany zgodnie z aktualnymi potrzebami, ponadto zwiększono dział 851, rozdz. 85154 o kwotę 38.427,50 zł – są to niewykorzystane środki z 2019 r. z przeznaczeniem na działalność przeciwalkoholową zgodnie z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zwiększono również plan wydatków w dziale 754, rozdz. 75421 par. 4210 o 20.000 zł z przeznaczeniem na zakupy środków dezynfekujących, rękawiczek jednorazowych, maseczek w związku z podejmowanymi działaniami, mającymi na celu zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie koronawirusa SARS-CoV-2,

- w zakresie wydatków inwestycyjnych dokonano przesunięć pomiędzy następującymi zadaniami:

- Przebudowa drogi gminnej Nr 180114C Dęby – Morawy w istniejących granicach pasa drogowego – dołożono 412.000 zł ze względu na wartość kosztorysową inwestycji,
- Przebudowa drogi gminnej Nr 180119C Dobre Wieś – Byczyna Kolonia w istniejących granicach pasa drogowego – dołożono 260.000 zł ze względu na wartość kosztorysową inwestycji,

- Przebudowa drogi gminnej Nr 180121C Dobre – Dobre Wieś w istniejących granicach pasa drogowego – zdjęto 176.500 zł z uwagi na powstałe oszczędności po przetargu,
- Adaptacja ze zmianą sposobu użytkowania części pomieszczeń mieszkalnych na pomieszczenia przedszkolne w Szkole Podstawowej w Bieczynie - zdjęto 149.000 zł z uwagi na powstałe oszczędności po przetargu.
- Zaktualizowano załącznik inwestycyjny wprowadzając dotację dla powiatu na zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2806C Bronisław – Bieganowo”.

- dokonano zmiany deficytu budżetowego, gdzie kwotę 1.391.956,33 zł zastąpiono kwotą 2.542.542,60 zł, który zostanie sfinansowany pożyczką w kwocie 900.000 zł oraz nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w kwocie 1.642.542,61 zł.

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Zgodnie z uchwałą Nr XXIV/195/2020 Rady Gminy z dnia 26.06.2020 r. dokonano zmian:

- zgodnie z pismem Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Krzywosądzu z dnia 19.06.2020 r. zwiększono plan finansowy w dziale 801, rozdz. 80101 par. 4240 o kwotę 1.000 zł z przeznaczeniem na zabezpieczenie wkładu własnego w związku z przyznaniem wsparciem finansowym na zakup książek do biblioteki szkolnej w ramach Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa – Priorytet 3,
- po stronie dochodów wprowadzono do budżetu zwrot środków finansowych z Urzędu Marszałkowskiego w Toruniu w kwocie 147.395,35 zł za zrealizowaną inwestycję pn. „Przebudowa świetlicy wiejskiej w Bieczynie – etap II wraz z jej wyposażeniem”,
- po stronie wydatków dokonano zmian w dziale 750, rozdz. 75077 z par. 4219 na par. 4217 przeniesiono kwotę 9.198,95 zł, w związku ze zmianą zasad finansowania umów grantowych dotyczących realizacji projektu pn. „Zdalna szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”
- program finansowany w 100% ze środków europejskich,
- w zakresie wydatków inwestycyjnych dokonano zwiększenia planu finansowego na realizację zadania pn. „Zakup wozu asenizacyjnego” o kwotę 146.395,35 zł., ponadto zmniejszono o kwotę 50.000 zł wydatki na realizację zadania pn. „Przebudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Krzywosądz oraz budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dęby”,
- zgodnie z pismem DWŁ-802-8/20 z dnia 18.06.2020 r. z Krajowego Biura Wyborczego we Włocławku dokonano zmian w dziale 751, rozdz. 75107 par. 2010 o kwotę 17.650 z przeznaczeniem na pokrycie zryczałtowanych diet dla członków komisji wyborczych powołanych do przeprowadzenia wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w 2020 r.,
- zgodnie z pismem DWŁ-802-10/20 z dnia 24.06.2020 r. Krajowego Biura Wyborczego we Włocławku dokonano zmian w dziale 751, rozdz. 75107 par. 2010 o kwotę 2.812 zł z przeznaczeniem na pokrycie wydatków rzeczowych związanych z dodatkowymi zadaniami realizowanymi przez gminy podczas wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w 2020 r.,
- zgodnie z pismem Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 23.06.2020 r. dokonano zmian w dziale 852, rozdz. 85203 o kwotę 2.000 z par. 4300 na par. 4210. Zmiana podyktowana jest koniecznością dostosowania budżetu do bieżących potrzeb,
- zgodnie z pismem Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Krzywosądzu dokonano zmian w dziale 801, rozdz. 80101 i 80150 poprzez zmniejszenie o kwotę 6.249,06 zł przy jednoczesnym zwiększeniu rozdz. 80148 par 4210 o kwotę 6.249,06 zł z przeznaczeniem na zabezpieczenie wkładu własnego w związku z przyznaniem wsparciem finansowym w ramach Rządowego Programu „Posiłek w szkole i w domu – moduł 3”,
- po analizie i według bieżących potrzeb dokonano zmiany planów wydatków bieżących w dziale 010, 400, 750, 900 zgodnie z aktualnymi potrzebami, przy zachowaniu prawidłowej realizacji budżetu,
- wprowadzono do zadań bieżących przedsięwzięcie pn. „Wykonanie operatów wodnoprawnych, analiz ryzyka, dokumentacji hydrogeologicznej”.

Zgodnie z uchwałą Nr XXIV/201/2020 Rady Gminy z dnia 25.08.2020 r. dokonano zmian:

- zgodnie z pismem WFB.I.3120.3.42.2020 z dnia 29.06.2020 r. wprowadzono zmiany w dziale 801, rozdz. 80101 par. 2030 o kwotę 6.480 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu nowości wydawniczych (książek niebędących podręcznikami) do bibliotek szkolnych w ramach realizacji Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa w roku 2020”. Ponadto wprowadzono zmiany w rozdz. 80148 par. 2030 o kwotę 24.996,28 zł z przeznaczeniem na realizację zadań wynikających z realizacji modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu na lata 2019-2023” w roku 2020,
- zgodnie z pismem WFB.I.3120.3.45.2020 z dnia 08.07.2020 r. zwiększono dział 801 rozdz. 80153 par. 2010 o kwotę 10.086 zł z przeznaczeniem na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały szkoleniowe,
- zgodnie z pismem Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Dobrem z dnia 10.07.2020 r. wprowadzono do budżetu szkoły dotację podręcznikową w kwocie 10.086 zł przy jednoczesnym wycofaniu środków własnych zaangażowanych do zakupu podręczników dla uczniów,
- zgodnie z pismem BDG-WE.577.6.2020.2 z dnia 15.07.2020 r. zwiększono dział 750, rozdz. 75056 par. 2010 o kwotę 20.056 z przeznaczeniem na wykonywanie zadań na rzecz Powszechnego Spisu Rolnego w 2020 r.,
- zgodnie z pismem Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Dobrem z dnia 22.07.2020 r. dokonano zmian w budżecie szkoły poprzez wprowadzenie następujących zmian:
  - zwiększenie dochodów – 80148 § 0920 – 42 zł
  - zmniejszenie dochodów – 80148 § 0830 – 43.309 zł
  - zmniejszenie wydatków – 80101 § 4210 – 236 zł
  - 80150 § 4210 – 20 zł
  - 80148 § 4220 – 20.000 zł
  - zwiększenie wydatków – 80101 § 4430 – 236 zł
  - 80150 § 4430 – 236 zł

Zmiany podyktowane są koniecznością dostosowania dochodów i wydatków związanych z wyżywieniem uczniów, ograniczonym przez zawieszenie zajęć w wyniku wystąpienia COIVID- 19 oraz pokryciem kosztów ubezpieczenia laptopów przekazanych dla uczniów w ramach prowadzenia nauczania zdalnego,

- zgodnie z pismem WFB.I.3120.3.51.2020 z dnia 27.07.2020 r. dokonano zmian w dziale 852, rozdz. 85214, par 2030 o kwotę 16.004 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych,
- zgodnie z pismem Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Krzywosądzcy z dnia 30.07.2020 r. dokonano zmian w dziale 801, rozdz. 80101 par. 4430 poprzez zwiększenie o kwotę 80 zł przy jednoczesnym zmniejszeniu o tą samą kwotę par. 4210 z przeznaczeniem na opłacenie ubezpieczenia mienia w Publicznej Szkole Podstawowej w Krzywosądzcy,
- zgodnie z pismem Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 31.07.2020 r. dokonano zmniejszenia planu finansowego w dziale 855, rozdz. 85502 par. 4010 o kwotę 4.000 zł przy jednoczesnym zwiększeniu rozdz. 85504 par. 4170 o kwotę 3.400 zł i par. 4110 o kwotę 600 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenia dla asystenta rodziny,
- zgodnie z pismem Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 04.08.2020 r. wprowadzono zmiany w dziale 855 poprzez zwiększenie rozdz. 85513 par. 4130 o kwotę 3.500 zł z przeznaczeniem na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne, zasiłek dla opiekuna oraz specjalny zasiłek opiekuńczy,
- po stronie dochodów po analizie i według bieżących potrzeb dokonano zmiany planów dochodów jak niżej:  
zwiększenie dochodów:
  - 40002 § 0690 wpływy z tytułu różnych opłat,
  - 75023 § 0870 wpływy z tytułu sprzedaży składników majątkowych – sprzedaż autobusu,
  - 75412 § 0870 wpływy z tytułu sprzedaży składników majątkowych – sprzedaż samochodu

- strażackiego,
- 75615 § 0310, § 0320 – wpływy z tytułu podatku od nieruchomości i podatku rolnego od osób prawnych,
  - 75615 § 0910 – wpływy z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat podatków,
  - 75616 § 0320, § 0340, § 0360 - wpływy z tytułu podatku rolnego i podatku od środków transportowych od osób fizycznych, podatku od spadków i darowizn,
  - 75618 § 0910 – wpływy z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat podatków,
  - 75621 § 0020 – wpływy z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych,
  - 90026 § 0640, § 0910, § 0970 – wpływy z tytułu kosztów upomnień, nieterminowych wpłat podatków i opłat oraz z tytułu wpływu z różnych dochodów,
- wprowadzono do budżetu zwrot środków finansowych z Urzędu Marszałkowskiego w Toruniu w kwocie 19.416 zł za zrealizowaną inwestycję pn. „Przebudowa świetlicy wiejskiej w Byczynie – etap II wraz z jej wyposażeniem”,
- wprowadzono do budżetu dochody w kwocie 1.611.600 zł zgodnie z umową Nr 00117-65150-UM0200112/19 na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Krzywosądz oraz budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dęby”,
- wprowadzono do budżetu dochody w kwocie 54.950 zł zgodnie z zawartą umową o powierzenie grantu w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 na zakup komputerów do zdalnej nauki dla uczniów,
- wprowadzono do budżetu dochody w kwocie 38.220 zł zgodnie z zawartą umową w ramach Funduszu Ochrony Dróg Rolnych – „Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych o nawierzchni bitumicznej realizowanej jednowarstwowo na istniejącej podbudowie bitumicznej do długości 0,637 km w obrębie geodezyjnym Smarglin”,
- wprowadzono dotację z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 38.007 z przeznaczeniem na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Usuwanie odpadów z folii rolniczych, siatki i sznurka do owijania balotów, opakowań po nawozach o typu Big Bag”,
- wprowadzono do budżetu środki zgodnie z umową o dofinansowanie na zadanie pn. „Poprawa jakości usług edukacyjnych przez przedszkole w Byczynie” w wysokości 87.064,24 zł,

#### zmniejszenie dochodów:

- 75023 § 0920 – wpływy z tytułu odsetek od lokat (niskie oprocentowanie lokat),
  - 75615 § 0330, § 0340 – wpływy z tytułu podatku leśnego i podatku od środków transportowych od osób prawnych (zgodnie ze składanymi korektami deklaracji),
  - 75616 § 0320, § 0330 – wpływy z tytułu podatku od nieruchomości i podatku leśnego od osób fizycznych (zgodnie z ewidencją wymiaru podatków),
  - 75618 § 0410, § 0460 – wpływy z tytułu opłaty skarbowej i opłaty eksploatacyjnej,
  - 75621 § 0010 - wpływy z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,
  - 60016 § 6350 – wpływ z Funduszu Dróg Samorządowych na dofinansowanie przebudowy dróg gminnych – zmniejszenie dochodów wynikające z oszczędności przetargowych,
- po analizie i według bieżących potrzeb dokonano zmiany planów wydatków bieżących w dziale 010, 400 i 720 zgodnie z aktualnymi potrzebami, przy zachowaniu prawidłowej realizacji budżetu,
- w zakresie wydatków inwestycyjnych dokonano przesunięć pomiędzy następującymi zadaniami:
- Przebudowa drogi gminnej Nr 180114C Dęby –Morawy w istniejących granicach pasa drogowego – zdjęto 150.000 zł ze względu na niższą wysokość umowy z wykonawcą,
  - Przebudowa drogi gminnej nr 180119C Dobre Wieś-Byczyn Kolonia w istniejących granicach pasa drogowego – zdjęto 75.000 zł ze względu na niższą wysokość umowy z wykonawcą,
  - Przebudowa drogi gminnej nr 180133C Dęby-Przysiek - dołożono 150.000 zł ze względu na z uwagi na wyższy kosztorys inwestycji,
  - Budowa drogi rowerowej w miejscowości Bronisław - dołożono 115.000 zł ze względu na z uwagi

na wyższy kosztorys inwestycji,

- utworzono nowe zadanie inwestycyjne – Modernizacja stacji uzdatniania wody w Byczynie,
- Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0 – zdjęto 86.171.33 zł ze względu na zmianę harmonogramu płatności do Umowy Partnerskiej – przesunięcie płatności za zakupiony sprzęt na rok 2021.

Dodano następujące przedsięwzięcia:

- 1) Obsługa bankowa;
- 2) Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Dobre;
- 3) Poprawa jakości usług edukacyjnych przez przedszkole w Byczynie;
- 4) Przebudowa drogi gminnej nr 180103C Morawy-Narkowo;
- 5) Ubezpieczenie mienia osób i zdarzeń - ochrona posiadanego majątku przed skutkami nagłych, niepożądanych zdarzeń.