

## Rekomendacje realizacji budżetu w związku epidemią

Analizując wpływy udziałów podatku dochodowego od osób fizycznych w poprzednich latach i roku bieżącego uzyskano niepokojący wynik:

- 2017r w okresie I-V wpłynęło 993 019,00 tj 30,74% założeń planowych (3 230 318,00),
- 2018 r w okresie I-V wpłynęło 1 234 912,00 tj. 31,97% założeń planowych (3 862 811,00),
- 2019r w okresie I-V wpłynęło 1 388 007,00 tj 31,57% założeń planowych (4 396 266,00),
- 2020r w okresie I-V wpłynęło 1 259 162,00 tj **26,93%** założeń planowych (4 675 180,00).

Średnia realizacja za okres I-V z lat 2017-2019 założeń planowych wynosi 31,43% co w 2020 przy planie 4 675 180,00 powinno dać statystycznie 1 469 288,46 a więc da się zauważyć niedobór otrzymanych wpływów rządu 210 000,00 zł, a otrzymane wpływy można porównać do wpływów z 2018r.

Wpływy w maju w latach 2017-2020 przedstawiają się następująco:

- 2017 r – 285 338,00 zł,
- 2018 r – 390 021,00 zł tj 36,69% więcej niż w 2017 r,
- 2019 r – 446 672,00 zł tj 14,53 więcej niż w 2018 r,
- 2020 r -277 989,00 tj **-37,76 mniej** niż w 2019 r i odpowiada poziomowi z roku 2017 co nie napawa optymizmem.

Należy zauważyć, że środki otrzymane w maju dotyczą podatków naliczonych w marcu kiedy dopiero ogłoszono stan epidemii.

Z informacji uzyskanej na szkoleniu, firmy analizujące finanse JST przewidują **co najmniej 20 % mniejsze** wpływy w podatku dochodowym od osób fizycznych do założenie planowe.

Niewykonanie dochodów bieżących wpływa negatywnie na wskaźniki Wieloletniej Prognozy Finansowej, dlatego **należy dążyć do zminimalizowania wydatków bieżących i pozyskania jak największych wpływów dochodów.**

Wybrane paragrafy wydatków w jednostkach oświatowych na koniec kwietnia 2020r przedstawiają się następująco:

Zespół Szkolno-Przedszkolny						Pozostało z uwzględnieniem prognozy wydatków
Rozdział (nazwa)	§	plan	wykonanie	Pozostało	%	
80101	Dodatek wiejski	132 000,00	44 755,20	87 244,80	33,91	
Szkoła	Wynagrodzenia	2 191 241,00	814 770,26	1 376 470,74	37,18	-158 233,26
	XIII	173 000,00	168 808,17	4 191,83	97,58	
	ZUS	415 701,00	163 280,85	252 420,15	39,28	-10 014,23
	FP	59 560,00	15 270,68	44 289,32	25,64	6 689,07
	Zakup Materiałów	12 400,00	5 397,39	7 002,61	43,53	
	Energia, gaz, woda	168 760,00	83 317,26	85 442,74	49,37	

		<b>3 152 662,00</b>	<b>1 295 599,81</b>	<b>1 857 062,19</b>	<b>41,10</b>	
80104	Dodatek wiejski	53 040,00	16 952,00	36 088,00	31,96	
Przedszkole	Wynagrodzenia	854 000,00	365 329,81	488 670,19	42,78	-235 577,81
	XIII	84 000,00	78 365,99	5 634,01	93,29	
	ZUS	188 955,00	75 693,32	113 261,68	40,06	-10 584,73
	FP	27 073,00	9 304,70	17 768,30	34,37	24,22
	Zakup Materiałów	20 000,00	1 949,09	18 050,91	9,75	
	Energia, gaz, woda	83 500,00	35 707,40	47 792,60	42,76	
		<b>1 310 568,00</b>	<b>583 302,31</b>	<b>727 265,69</b>	<b>44,51</b>	
80150	Dodatek wiejski	8 722,00	2 534,20	6 187,80	29,06	
Specjalistyczne nauczanie	Wynagrodzenia	165 864,00	50 604,05	115 259,95	30,51	14 051,95
	XIII	1 674,00	1 673,33	0,67	99,96	
	ZUS	37 891,00	10 561,46	27 329,54	27,87	10 022,97
	FP	6 949,00	1 505,25	5 443,75	21,66	2 964,15
	Zakup Materiałów	5 000,00	0	5 000,00	0,00	
	Energia, gaz, woda			0,00		
		<b>226 100,00</b>	<b>66 878,29</b>	<b>159 221,71</b>	<b>29,58</b>	
<b>SP Trzciana</b>						
80101	Dodatek wiejski	54000	19 624,50	34 375,50	36,34	
Szkoła	Wynagrodzenia	944 050,00	429 995,83	514 054,17	45,55	-286 809,83
	XIII	96 196,00	86 580,31	9 615,69	90,00	
	ZUS	193 401,00	83 805,86	109 595,14	43,33	-27 352,60
	FP	27 710,00	7 386,02	20 323,98	26,65	702,81
	Zakup Materiałów	44 400,00	4 738,07	39 661,93	10,67	
	Energia, gaz, woda	31 000,00	11 473,73	19 526,27	37,01	
		<b>1 390 757,00</b>	<b>643 604,32</b>	<b>747 152,68</b>	<b>46,28</b>	
				0,00		
80103	Dodatek wiejski	13 740,00	4 580,40	9 159,60	33,34	
Oddział przedszkolny	Wynagrodzenia	169 731,00	77 166,77	92 564,23	45,46	-61 763,77
	XIII	19 568,00	17 786,75	1 781,25	90,90	
	ZUS	40 236,00	16 553,00	23 683,00	41,14	-2 707,09
	FP	5 765,00	1 971,00	3 794,00	34,19	12,96
	Zakup Materiałów	4 000,00		4 000,00	0,00	
	Energia, gaz, woda			0,00		
		<b>253 040,00</b>	<b>118 057,92</b>	<b>134 982,08</b>	<b>46,66</b>	

80150	Dodatek wiejski	16 800,00	5 420,26	11 379,74	32,26	
Specjalistyczne nauczanie	Wynagrodzenia	1 400,00	1 400,00	0,00	100,00	-10 840,00
	XIII	3 112,00	1 582,22	1 529,78	50,84	
	ZUS	446	165,83	280,17	37,18	-1 573,47
	FP	2 000,00		2 000,00	0,00	1 734,42
	Zakup Materiałów			0,00		
	Energia, gaz, woda			0,00		
		<b>23 758,00</b>	<b>8 568,31</b>	<b>15 189,69</b>	<b>36,06</b>	
<b>SP Otałęż</b>						
80101	Dodatek wiejski	57 600,00	17 709,60	39 890,40	30,75	
Szkoła	Wynagrodzenia	896 580,00	327 538,46	569 041,54	36,53	-86 030,46
	XIII	76 866,00	69 531,21	7 334,79	90,46	
	ZUS	175 617,00	70 129,95	105 487,05	39,93	-6 530,26
	FP	25 162,00	7 392,67	17 769,33	29,38	1 720,07
	Zakup Materiałów	64 780,00	26 618,77	38 161,23	41,09	
	Energia, gaz, woda	24 200,00	7 308,04	16 891,96	30,20	
		<b>1 320 805,00</b>	<b>526 228,70</b>	<b>794 576,30</b>	<b>39,84</b>	
80103	Dodatek wiejski	11 604,00	4 961,20	6 642,80	42,75	
Oddział przedszkolny	Wynagrodzenia	117 231,00	66 416,82	50 814,18	56,65	-82 017,82
	XIII	14 808,00	13 600,64	1 207,36	91,85	
	ZUS	31 567,00	13 724,39	17 842,61	43,48	-4 871,66
	FP	4 523,00	1 337,79	3 185,21	29,58	-69,17
	Zakup Materiałów	4 000,00		4 000,00	0,00	
	Energia, gaz, woda			0,00		
		<b>183 733,00</b>	<b>100 040,84</b>	<b>83 692,16</b>	<b>54,45</b>	
80150	Dodatek wiejski	5 896,00	2 257,60	3 638,40	38,29	
Specjalistyczne nauczanie	Wynagrodzenia	83 400,00	30 237,23	53 162,77	36,26	-7 309,23
	XIII	7 160,00	7 113,86	46,14	99,36	
	ZUS	22 115,00	6 743,08	15 371,92	30,49	5 031,21
	FP	3 736,00	966,1	2 769,90	25,86	1 288,34
	Zakup Materiałów	4 200,00		4 200,00	0,00	
	Energia, gaz, woda			0,00		
		<b>126 507,00</b>	<b>47 317,87</b>	<b>79 189,13</b>	<b>37,40</b>	
<b>SP Breń</b>						
80101	Dodatek wiejski	44 400,00	13 838,00	30 562,00	31,17	

Szkoła	Wynagrodzenia	805 470,00	281 341,81	524 128,19	34,93	-21 223,81
	XIII	74 497,00	67 531,44	6 965,56	90,65	
	ZUS	155 610,00	59 531,84	96 078,16	38,26	2 822,97
	FP	22 295,00	6 773,07	15 521,93	30,38	2 160,81
	Zakup Materiałów	14 920,00	2 592,33	12 327,67	17,37	
	Energia, gaz, woda	12 500,00	2 853,16	9 646,84	22,83	
		<b>1 129 692,00</b>	<b>434 461,65</b>	<b>695 230,35</b>	<b>38,46</b>	
80103	Dodatek wiejski	3 180,00	1 060,00	2 120,00	33,33	
Oddział przedszkolny	Wynagrodzenia	16 134,00	13 390,00	2 744,00	82,99	-24 032,00
	XIII	2 153,00	2 153,00	0,00	100,00	
	ZUS	7 781,00	2 839,13	4 941,87	36,49	363,17
	FP	1 115,00	406,79	708,21	36,48	52,20
	Zakup Materiałów			0,00		
	Energia, gaz, woda			0,00		
		<b>30 363,00</b>	<b>19 848,92</b>	<b>10 514,08</b>	<b>65,37</b>	
80150	Dodatek wiejski	1 930,00	839,6	1 090,40	43,50	
Specjalistyczne nauczanie	Wynagrodzenia	73 600,00	20 128,25	53 471,75	27,35	13 215,75
	XIII	1 550,00	1 543,46	6,54	99,58	
	ZUS	14 003,00	3 849,44	10 153,56	27,49	3 269,78
	FP	1 290,00	277,65	1 012,35	21,52	26,08
	Zakup Materiałów	1 200,00		1 200,00	0,00	
	Energia, gaz, woda			0,00		
		<b>93 573,00</b>	<b>26 638,40</b>	<b>66 934,60</b>	<b>28,47</b>	
<b>SP Łysaków</b>						
80101	Dodatek wiejski	36 600,00	13 180,16	23 419,84	36,01	
Szkoła	Wynagrodzenia	594 100,00	230 487,54	363 612,46	38,80	-72 619,54
	XIII	63 840,00	49 429,93	14 410,07	77,43	
	ZUS	113 373,00	46 658,97	66 714,03	41,16	-7 881,64
	FP	16 244,00	5 251,59	10 992,41	32,33	304,73
	Zakup Materiałów	22 900,00	10 633,73	12 266,27	46,44	
	Energia, gaz, woda	7 100,00	3 039,45	4 060,55	42,81	
		<b>854 157,00</b>	<b>358 681,37</b>	<b>495 475,63</b>	<b>41,99</b>	
80103	Dodatek wiejski	3 180,00	1 144,80	2 035,20	36,00	
Oddział przedszkolny	Wynagrodzenia	28 104,00	13 380,40	14 723,60	47,61	-12 036,40
	XIII	3 600,00	3 600,00	0,00	100,00	

	ZUS	7 336,00	3 099,36	4 236,64	42,25	-339,32
	FP	1 051,00	444,08	606,92	42,25	-48,70
	Zakup Materiałów			0,00		
	Energia, gaz, woda			0,00		
		<b>43 271,00</b>	<b>21 668,64</b>	<b>21 602,36</b>	<b>50,08</b>	
<b>SP Ziempińców</b>						
80101	Dodatek wiejski	55 647,00	8 517,90	47 129,10	15,31	
Szkoła	Wynagrodzenia	476 765,00	166 263,01	310 501,99	34,87	3 429,99
	XIII	53 300,00	31 095,78	22 204,22	58,34	
	ZUS	86 697,00	32 494,33	54 202,67	37,48	1 693,36
	FP	12 422,00	1 744,70	10 677,30	14,05	3 154,04
	Zakup Materiałów	10 600,00	4 852,07	5 747,93	45,77	
	Energia, gaz, woda	6 440,00	1 510,36	4 929,64	23,45	
		<b>701 871,00</b>	<b>246 478,15</b>	<b>455 392,85</b>	<b>35,12</b>	
<b>CUW</b>						
75085	Dodatek wiejski	900		900,00	0,00	
Szkoła	Wynagrodzenia	311 738,00	119 461,43	192 276,57	38,32	46 156,57
	XIII	23 422,00	23 421,53	0,47	100,00	
	ZUS	48 593,00	17 891,80	30 701,20	36,82	5 714,68
	FP	6 962,00	1 804,67	5 157,33	25,92	1 577,39
	Zakup Materiałów	5 000,00	95	4 905,00	1,90	
	Energia, gaz, woda			0,00		
		<b>396 615,00</b>	<b>162 674,43</b>	<b>233 940,57</b>	<b>41,02</b>	<b>- 1 002 283,13</b>

Powyższa analiza nie uwzględnia obniżenia subwencji w kwocie 66 817,00 oraz nagród jubileuszowych oraz odpraw, gdyż analizowane są jeszcze arkusze organizacyjne szkół.

Częściowe zniwelowanie braków możliwe jest przez:

- dotację na uczniów uczęszczających do przedszkola i oddziałów przedszkolnych w kwocie 308 435,00 zł, której jeszcze nie otrzymaliśmy,
- uruchomienie kwoty rezerwy celowej w kwocie 200 000,00 na wynagrodzenia w dziale oświata i wychowanie,
- wprowadzenie wolnych środków do kwoty 400 000,00 zł.

W związku z powyższym **zaleca się ograniczenie wydatków bieżących do niezbędnego minimum, aby wygospodarować środki na uzupełnienie braków.**

Trudną sytuację, spowodowaną w znacznym stopniu niską subwencją oświatową, podwyższeniem minimalnego wynagrodzenia, próbuje się stabilizować poprzez likwidację 2 jednostek oświatowych, wprowadzaniem łączenia zajęć, wymianę oświetlenia na LED, oraz racjonalnym wydatkowaniem środków.

Urząd gminy, jednostki oświatowe, zakład budżetowy i instytucje kultury złożyły wnioski do ZUS o zwolnienie ze składek za okres III-V. W przypadku pozytywnej decyzji jednostki zatrudniające do 49 osób otrzymają 50% zwolnienia składek ZUS, a jednostki zatrudniające do 9 osób 100% zwolnienia. W przypadku negatywnej decyzji możemy zostać obciążeni odsetkami za zwłokę w płatnościach, co grozi również dyscypliną finansów.

W okresie III-V pojawiły się nieprzewidziane zdarzenia, które miały niekorzystny wpływ na finanse gminy, zmuszając Wójta do uruchomienia rezerwy na akcję przeciwdziałania i zapobiegania chorobie zakaźnej COVID-19 w kwocie 45 695,86 zł oraz na pokrycie kosztów opieki nad zwierzętami w schronisku na kwotę 65 872,40 zł.

W tej jakże trudnej sytuacji Gmina otrzymała dotację na zadania inwestycyjne i bieżące (jednoroczne: budowa PSZOK, wieloletnie: modernizacji SUW, przebudowa drogi, tworzenie oddziału przedszkolnego) i aby je zrealizować niezbędne jest zaciągnięcie kredytu na pokrycie wkładu własnego w kwocie co najmniej 500 000 zł. Saldo zadłużenia gminy na dzień 22-05-2020 r wynosi 6 483 200,00 zł, gdyż raty przypadające na 2020 r zostały już zapłacone.