



UZASADNIENIE DO PROJEKTU UCHWAŁY BUDŻETOWEJ GMINY BISKUPIEC NA 2023 ROK

Budżet określa źródła dochodów własnych, określa wielkość subwencji ogólnej, kierunki wydatkowania pozyskanych środków na zadania własne, jak również obejmuje wielkość dotacji celowych na zadania bieżące i określa ich przeznaczenie.

A. DOCHODY

Budżet gminy na 2023 rok określa dochody, jako dochody bieżące i dochody majątkowe tj.:

- dochody bieżące: - 45.692.884,24
- dochody majątkowe - 24.362.395,98
- w tym dochody ze sprzedaży majątku gminy – 286.500,00

Szczegółowo na dochody budżetu gminy w roku 2023 składać się będą;

1. dochody własne gminy - **16.093.097,00**
 2. subwencja ogólna - **22.118.442,00**
 3. dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami - **5.862.528,00**
 4. dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy – **1.138.477,00**
 5. dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (bieżących) - **574.736,24**
 6. środki pozyskane z innych źródeł -**24.267.999,98**
- w tym na zadania inwestycyjne: **24.073.895,98** (w tym środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych **19.845.783,00**, z Ministerstwa Sportu i Turystyki **3.776.293,46-plan**), wydatki bieżące : **194.104,00**

Razem dochody budżetu : **70.055.280,22**

1. Dochody własne w budżecie jednostki

W budżecie jednostki na rok 2023 zakłada się osiągnięcie dochodów własnych w wysokości - **16.093.097,00**. Przy konstrukcji dochodów własnych przyjęto następujące założenia:

- stawki podatku leśnego zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z 19.10.2022 r. M.P. z 2022 roku poz. 996 oraz stawki podatku rolnego zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z 19.10.2022 r. M.P. z 2022 roku poz. 995,
- stawki podatku od nieruchomości przyjęto zgodnie z uchwałą Rady Gminy Nr XLVIII/424/22 z 27 października 2022 r.,
- stawki podatku od środków transportowych przyjęto zgodnie z uchwałą Rady Gminy Nr XLVIII/425/22 z 27 października 2022 r.,
- opłata skarbową, podatek od spadków i darowizn, podatek od czynności cywilnoprawnych, podatek od działalności gospodarczej osób opłacany w formie karty podatkowej przyjęto szacunkowo na podstawie wykonania dochodów z 2021r. i 3 kwartałów 2022 r.,
- opłatę od posiadania psów przyjęto zgodnie z uchwałą Rady Gminy Nr XXXII/288/21 z 4 listopada 2021 r.,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz wysokość subwencji ogólnej przyjęto zgodnie z pismem Ministra Finansów ST3.4750.23.2022 z 13 października 2022 r.,
- dochody z majątku gminy oraz pozostałe opłaty przyjęto szacunkowo.

Przedstawione wyżej zasady kalkulacji oraz wykonanie za trzy kwartały 2022 roku pozwoliły ustalić dochody własne gminy na rok 2023 w łącznej wysokości **16.093.097,00**.

Przewiduje się pozyskanie dochodów własnych gminy z następujących źródeł:

| | | |
|---|---|----------------------|
| ○ dochody od osób fizycznych i prawnych | - | 14.650.007,00 |
| ○ dochody z mienia komunalnego | - | 714.500,00 |
| ○ wpływy z opłat za pozwolenie na sprzedaż alkoholu | - | 190.000,00 |
| ○ wpłaty na ochronę środowiska | - | 10.000,00 |
| ○ pozostałe dochody | - | 528.590,00 |

Najważniejszym źródłem dochodów własnych gminy w roku 2023 będą wpływy z podatków i opłat od osób fizycznych i prawnych, bowiem szacuje się je na kwotę **14.650.007,00**. Poniżej przedstawiamy szczegółową strukturę dochodów własnych.

| | | | |
|-----------|---|--------------|---------------------|
| <u>1.</u> | <u>udziały gminy we wpływach podatku dochodowego</u> | | <u>3 592 843,00</u> |
| 1.1 | od osób fizycznych - r.75621 § 0010 | 3 458 626,00 | |
| 1.2 | od osób prawnych - r.75621 § 0020 | 134 217,00 | |
| <u>2.</u> | <u>podatek od nieruchomości</u> | | <u>5 763 249,00</u> |
| 2.1 | od osób fizycznych - r.75616 § 0310 | 2 751 912,00 | |
| 2.2 | od osób prawnych - r.75615 § 0310 | 3 011 337,00 | |
| <u>3.</u> | <u>podatek rolny</u> | | <u>1 605 465,00</u> |
| 3.1 | od osób fizycznych - r.75616 § 0320 | 1 375 216,00 | |
| 3.2 | od osób prawnych - r.75615 § 0320 | 230 249,00 | |
| <u>4.</u> | <u>podatek leśny</u> | | <u>289 150,00</u> |
| 4.1 | od osób fizycznych - r.75616 § 0330 | 21 671,00 | |
| 4.2 | od osób prawnych - r.75615 § 0330 | 267 479,00 | |
| <u>5.</u> | <u>podatek od środków transportowych</u> | | <u>283 630,00</u> |
| 5.1 | od osób fizycznych - r.75616 § 0340 | 274 550,00 | |
| 5.2 | od osób prawnych - r.75615 § 0340 | 9 080,00 | |
| <u>6.</u> | <u>opłata skarbową - r. 75618 § 0410</u> | | <u>50 000,00</u> |
| <u>7.</u> | <u>wpływy z karty podatkowej - r. 75601 § 0350</u> | | <u>10 000,00</u> |
| <u>8.</u> | <u>opłaty od czynności cywilnoprawnych</u> | | <u>280 500,00</u> |
| 8.1 | od osób fizycznych - r.75616 § 0500 | 280 000,00 | |
| 8.2 | od osób prawnych - r.75615 § 0500 | 500,00 | |
| <u>9.</u> | <u>pozostałe opłaty i podatki (m. in. od spadków i darowizn, opłata targowa, opłaty od posiadania psów, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi)</u> | | <u>2 775 170,00</u> |
| RAZEM | | | 14 650 007,00 |

Jak wynika z zestawienia prognozowany udział w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa stanowi: **podatek dochodowy od osób fizycznych** - 3.458.626,00. Zarówno ten podatek jak i podatek dochodowy od osób prawnych stanowią dochody budżetu państwa. Zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego każda gmina w Polsce uzyskuje tylko udział we wpływach tych podatków. Na rok 2023 sposób naliczania udziałów w podatku dochodowym wg w/w ustawy polega na naliczaniu udziałów od podatku zapłaconego przez mieszkańców zamieszkałych na obszarze gminy. W roku 2023 udział gminy we wpływach z podatku od osób fizycznych, od podatników tego podatku zamieszkałych na obszarze gminy, wynosić będzie 38,40 %.

Udział gmin we wpływach z **podatku dochodowego od osób prawnych** posiadających siedzibę na obszarze gminy w roku 2023 zaplanowano w kwocie 134.217,00 podatek ten przekazywany jest przez urzędy skarbowe.

Planowane **udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych** na 2023 rok wynoszą łącznie **3.592.843,00 tj. 24,52 %** ogółu dochodów od osób fizycznych i prawnych.

Ważnym źródłem dochodów gminy jest **podatek od nieruchomości, planowane** wpływy tego podatku szacuje się na kwotę **5.763.249,00 tj. 39,34 %** ogółu dochodów od osób fizycznych i prawnych. Wzrost kwoty podatku spowodowany jest podniesieniem wysokości podatku jak również powstaniem na terenie gminy Biskupiec farm wiatrowych i fotowoltaicznych.

Istotnym źródłem dochodów gminy jest **podatek rolny i leśny - planowane** wpływy z tego podatku to kwota **1.894.615,00 tj. 12,93 %** ogółu dochodów od osób fizycznych i prawnych.

Podatek od środków transportowych na 2023 rok zaplanowano w kwocie **283.630,00 tj. 1,94 %** ogółu dochodów od osób fizycznych i prawnych.

Plan dochodów z tytułu pozostałych podatków i opłat na 2023 rok wynosi **3.115.670,00 tj. 21,27 %** ogółu dochodów od osób fizycznych i prawnych.

Dochody z majątku gminy to kwota **714.500,00** na kwotę tę składają się:

- wpływy z wpłat za sprzedane nieruchomości - 286.500,00
- wpływy z dzierżawy - 426.000,00
- wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności - 2.000,00

Planowane wpływy z opłat za pozwolenie na sprzedaż napoi alkoholowych - **190.000,00.**

Planowane wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska – **10.000,00**, wpływy te w większości dotyczą wpłat na rzecz gminy z Urzędu Marszałkowskiego, są one trudne do oszacowania. Oszacowano je w oparciu o wykonanie za 2021 rok i 3 kwartały 2022 r.

Planowane odsetki od środków na rachunkach bankowych i inne odsetki oraz pozostałe dochody własne - **528.590,00**.

2. Subwencja ogólna

Jednym ze źródeł przychodów gminy jest subwencja ogólna przyznawana gminom z budżetu państwa.

Łączna planowana subwencja ogólna na rok 2023 - **22.118.442,00**

Planowana na 2023 rok subwencja ogólna dla gmin została ustalona według zasad określonych w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego zgodnie z kwotami zawartymi w piśmie Ministra Finansów ST3.4750.23.2022 z 13 października 2022 r.

Zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Gmina Biskupiec otrzyma z budżetu państwa subwencję ogólną składającą się z części:

- | | | |
|--|---|---------------|
| 1) wyrównawczej | - | 8.900.456,00 |
| której elementy składowe stanowią: | | |
| a) kwota podstawowa | - | 6.487.269,00 |
| b) kwota uzupełniająca subwencji ogólnej, rozdzielona między gminy, których gęstość zaludnienia jest niższa od średniej gęstości zaludnienia w kraju | - | 2.413.187,00 |
| 2) równoważąca | - | 618.976,00 |
| 3) oświatowa | - | 12.599.010,00 |

3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

Na rok 2023 przyjęto do budżetu wysokość dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej w wysokości **5.862.528,00** dotacje te stanowią 11,68 % ogółu dochodów budżetu gminy. Wykazane kwoty dotacji są zgodne z decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 19.10.2022 r. Nr FK-I.3110.47.2022 oraz pismem Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Elblągu z dnia 24.10.2022 r. DEL.3113.12.2022.

Kwota ta dotyczy:

- świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego i zasiłki dla opiekunów

- 5.670.489,00
- wsparcie rodzin wielodzietnych - 414,00
- składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów - 67.168,00
- kosztów utrzymania pracowników realizujących obsługę administracyjną obywateli – dowody osobiste, ewidencja ludności, rejestracja zdarzeń stanu cywilnego, udostępniania danych osobowych - 116.596,00
- na prowadzenie spraw związanych z obsługą obywateli i z wydawaniem zezwoleń - 2.433,00
- na przygotowanie systemu kierowania bezpieczeństwem narodowym - 3.500,00
- koszty prowadzenia stałego rejestru wyborców - 1.928,00

4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy

Na rok 2023 przyjęto do budżetu wysokość dotacji celowych na zadania własne bieżące i majątkowe gminy w kwocie **1.138.477,00** z przeznaczeniem na:

- koszty funkcjonowania GOPS - 148.409,00
- wypłaty zasiłków z pomocy społecznej - 248.822,00
- zasiłki stałe - 375.530,00
- składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej - 40.512,00
- na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania oraz pomoc żywnościowa dla najuboższych” - 325.204,00

wykazane kwoty dotacji są zgodne z decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 19.10.2022 r. Nr FK-I.3110.47.2022.

5. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich

Planowane środki do pozyskania z dotacji celowych z w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w kwocie 574.736,24, są to dwa projekty Erasmus+ Dzięki edukacji zadbamy o nasze środowisko i zakup nowoczesnego wyposażenia do pracowni dydaktycznych.

6. Środki pozyskane z innych źródeł

Planowane środki do pozyskania z innych źródeł w kwocie **24.267.999,98**, ze środków krajowych i zagranicznych, przeznaczone będą na wydatki bieżące – **194.104,00**

(planowane środki z państwowych funduszy celowych – transport publiczny, środki na dobry początek fundacja BGK Świat sensoryki). Środki pozyskane z innych źródeł na inwestycje w kwocie **24.073.895,98** dotyczą Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych inwestycje dotyczą poprawy gospodarki wodno – ściekowej gminy Biskupiec poprzez modernizację ujęcia wodociągowego w Łąorku kwota **2.368.000,00**, poprawy gospodarki wodno–ściekowej gminy Biskupiec poprzez rozbudowę oczyszczalni ścieków komunalnych w Biskupcu kwota **2.652.000,00**, przebudowa dróg gminnych nr 180052N, nr 180016N oraz 180023N kwota **4.613.953,00** rozbudowy drogi gminnej nr 180071N Biskupiec – Lipinki kwota **7.091.830,00**, rozbudowa z przebudową drogi gminnej nr 180012N na odcinku Biskupiec – Piotrowice kwota **3.120.000,00**, czyli z Rządowego Funduszu Polski Ład Gmina dostanie **19.845.783,00**. Kwota **451.819,52** dotycząca inwestycji Dostosowanie BOK w Biskupcu do nowoczesnej działalności kulturalnej z RPO Województwa Warmińsko Mazurskiego na lata 2014-2020, **3.776.293,46**, są to złożone dwa wnioski do Ministra Sportu i turystyki na Remont zespołu boisk sportowych ORLIK 2012 w miejscowości Bielice, Budowa hali sportowej przy szkole podstawowej w Biskupcu wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną.

Załącznik Nr 1 do budżetu przedstawia dochody gminy według źródeł ich powstania zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Szacuje się, że roku 2023 Gmina Biskupiec dysponować będzie środkami pieniężnymi o łącznej wysokości

na tę kwotę składają się:

| | | |
|---|---|----------------------|
| - dochody własne | - | 16.093.097,00 |
| - subwencja | - | 22.118.442,00 |
| - dotacje z budżetu państwa | - | 7.001.005,00 |
| - dotacja z udziałem środków europejskich | - | 574.736,24 |
| - pozostałe dochody | - | 24.267.999,98 |

Plan dochodów na rok 2023 zakłada zmniejszenie dochodów w stosunku do planowanego wykonania dochodów w 2022 roku tj. o 9,87 %, w tym planowane dochody własne zwiększyły się o 2,31 % wzrost spowodowany jest podniesieniem wysokości podatku jak również powstaniem na terenie gminy Biskupiec farm wiatrowych i fotowoltaicznych.

Subwencja ogólna będzie wyższa o 6,89 % w stosunku do roku ubiegłego.

Kwota planowanych dotacji z budżetu państwa na bieżące zadania własne i zadania zlecone będzie niższa o 49,72 % w stosunku do 2022 roku. Spadek związany jest z dotacją 500 plus która w 2023 roku nie jest realizowana przez urząd. Część dotacji, np. zwrot podatku akcyzowego i inne dotacje celowe ze względu na okoliczności są przekazywane w ciągu roku, część planowych dotacji z budżetu państwa na wydatki bieżące są niższe od planu na 2022 rok.

Planuje się pozyskanie środków na zadania bieżące z innych źródeł mniej o 98,22 % w stosunku do planów na koniec III kwartału 2022 r. W projekcie planu budżetu na 2023 rok planuje się pozyskanie środków na zadania inwestycyjne z innych źródeł więcej o 46,21 % w stosunku do planów na koniec III kwartału 2022 r. Środki pozyskane z innych źródeł na inwestycje dotyczą Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych **19.845.783,00**, środki z RPO 2014 – 2020 **1.026.555,76** i kwota **3.776.293,46** z Ministerstwa Sportu i Turystyki. Pozostałych inwestycji z innych źródeł nie planuje się ponieważ złożone wnioski na zadania inwestycyjne ze środków krajowych jak i z budżetu UE nie zostały jeszcze rozpatrzone.

Jednostki oświatowe gminy Biskupiec nie gromadzą dochodów własnych na wydzielonych rachunkach bankowych.

B. WYDATKI

Załącznik Nr 2 do budżetu przedstawia wydatki gminy według szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

Struktura wydatków całkowitych na 2023 rok przedstawia się następująco:

| | | |
|--|------------------------|-----------------------|
| 1. Zadania własne gminy | | 74.533.774,22 |
| W tym; | | |
| zadania bieżące | - | 40.021.008,84 |
| zadania majątkowe | - | 34.512.765,38 |
| 2. Zadania zlecone i powierzone z zakresu administracji rządowej | | - 5.862.528,00 |
| | | ----- |
| | Ogółem wydatki: | 80.396.302,22 |

| | | | | |
|-----------|---|----------------------|----------------------|----------------|
| Dział 010 | Rolnictwo i łowiectwo <i>w tym wydatki majątkowe</i> | 5 550 000,00 | 5 761 000,00 | 7,17% |
| Dział 020 | Leśnictwo | | 11 400,00 | 0,01% |
| Dział 400 | Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę | | 100,00 | 0,00% |
| Dział 600 | Transport i łączność <i>w tym wydatki majątkowe</i> | 21 400 472,40 | 22 660 720,40 | 28,19% |
| Dział 700 | Gospodarka mieszkaniowa <i>w tym wydatki majątkowe</i> | 0,00 | 843 600,00 | 1,05% |
| Dział 710 | Działalność usługowa | | 248 480,00 | 0,31% |
| Dział 750 | Administracja publiczna <i>w tym wydatki majątkowe</i> | 10 000,00 | 6 754 641,00 | 8,40% |
| Dział 751 | Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa | | 1 928,00 | 0,00% |
| Dział 752 | Obrona Narodowa | | 5 000,00 | 0,01% |
| Dział 754 | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa <i>w tym wydatki majątkowe</i> | 15 000,00 | 559 360,00 | 0,70% |
| Dział 757 | Obsługa długu publicznego | | 1 200 000,00 | 1,49% |
| Dział 758 | Różne rozliczenia | | 476 000,00 | 0,59% |
| Dział 801 | Oświata i wychowanie | | 19 649 700,84 | 24,44% |
| Dział 851 | Ochrona zdrowia | | 190 000,00 | 0,24% |
| Dział 852 | Pomoc społeczna | | 3 820 043,00 | 4,75% |
| Dział 854 | Edukacyjna opieka wychowawcza | | 54 846,00 | 0,07% |
| Dział 855 | Rodzina | | 6 089 771,00 | 7,57% |
| Dział 900 | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | | 2 990 419,00 | 3,72% |
| Dział 921 | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego <i>w tym wydatki majątkowe</i> | 1 160 999,52 | 2 378 999,52 | 2,96% |
| Dział 926 | Kultura fizyczna <i>w tym wydatki majątkowe</i> | 6 376 293,46 | 6 700 293,46 | 8,33% |
| | RAZEM | | 80 396 302,22 | 100,00% |
| | w tym wydatki majątkowe | 34 512 765,38 | | |

| | | |
|------------------------------|---|--------------|
| Dział 010 | Rolnictwo i łowiectwo | 211 000,00 |
| | planowane wydatki na składkę 2 % od podatku rolnego dla Izby Rolniczej, organizację dożynek i pozostałe wydatki | |
| Dział 020 | Leśnictwo | 11 400,00 |
| | przeznaczona jest na zakup i transport materiału zadrzewieniowego | |
| Dział 400 | Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę | 100,00 |
| | przeznaczona jest na zakup usług | |
| Dział 600 | Transport i łączność | 1 260 248,00 |
| | przeznaczona jest na bieżące utrzymanie dróg gminnych – równanie, żwirowanie, drobne remonty, odśnieżanie. | |
| Dział 700 | Gospodarka mieszkaniowa | 843 600,00 |
| | planowana kwota wydatków przeznaczona jest na utrzymanie budynków mienia komunalnego będącego w administracji Urzędu Gminy (byłe ZOZ, budynki mieszkalne, budynki poszkolne i inne budynki przejęte na mienie komunalne), w budynkach tych przeprowadza się tylko niezbędne remonty oraz ponosi się wydatki związane z usługami komunalnymi oraz ogrzewaniem tych budynków. | |
| Dział 710 | Działalność usługowa | 248 480,00 |
| | Plany zagospodarowania przestrzennego oraz utrzymanie miejsc pamięci narodowej | |
| Dział 750 i dział 751 | Administracja publiczna i Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa | 6 746 569,00 |
| | Wydatki własne w budżecie gminy na administrację samorządową obejmują: | |
| | 1) koszty funkcjonowania Rady Gminy: diety radnych za udział w pracach sesji i posiedzeniach komisji, zakup materiałów niezbędnych do pracy Rady - 314.000,00 | |
| | 2) koszty funkcjonowania Urzędu Gminy 5.956.569,00, w tym dotacja - 124.457,00 | |
| | 3) na promocję gminy 127.000,00 | |
| | 4) pozostałe wydatki w tym składki członkowskie, koszty postępowania odwoławczego, usługi geodezyjne, ogłoszenia w prasie, podatek od nieruchomości, opłaty za opinie Izby Skarbowej - 349.000,00 | |
| Dział 752 | Obrona Narodowa | 5 000,00 |

przeznaczona jest na zwrot utraconych wynagrodzeń za ćwiczenia wojskowe, zakup materiałów i usług

Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa 544 360,00

Planowana kwota przeznaczona jest na funkcjonowanie 9 jednostek OSP podległych gminie z przeznaczeniem na:

wynagrodzenia i pochodne dla kierowców-konserwatorów, zakup paliwa, naprawę i zakup sprzętu, utrzymanie budynków OSP, ubezpieczenie osobowe i rzeczowe oraz inne wydatki bieżące.

Dział 757 Obsługa długu publicznego 1 200 000,00

to planowane do zapłaty w 2023 roku odsetki od kredytów i pożyczek

Dział 758 Różne rozliczenia 476 000,00

Na rok 2023 zaplanowano w naszym budżecie rezerwę ogólną na nieprzewidziane wydatki w kwocie 350.000,00 i rezerwa celowa (zarządzanie kryzysowe) 126.000,00.

Dział 801 i Oświata i wychowanie i Edukacyjna opieka 19 704 546,84
dział 854 wychowawcza

Wydatki własne budżetu gminy na oświatę obejmują finansowanie szkolnictwa podstawowego tj. trzech szkół podstawowych w Biskupcu, Łąkorzu i Ostrowitem, dwóch zespołów szkolno przedszkolnych w Szwarcenowie i Lipinkach, zespołu szkół w Bielicach, 4 oddziałów przedszkolnych, świetlicy szkolnej przy szkole w Biskupcu oraz Liceum ogólnokształcące i branżowa szkoła I stopnia w zespole szkół w Bielicach, dowożenie uczniów. Wydatki bieżące w tych działach zaplanowano na poziomie 19.704.546,84 co stanowi 42,94 % ogółu wydatków bieżących. Z tej kwoty wydatki osobowe i pochodne wynoszą - 13.622.139,00 tj. 69,13 % wydatków bieżących na oświatę ogółem.

Dział 851 Ochrona zdrowia 190 000,00

Wydatki związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi oraz wykonaniem ustawy o wychowaniu w trzeźwości planuje się je w wysokości -150.000,00, na zwalczanie narkomani- 40.000,00

Dział 852 Pomoc społeczna 3 820 043,00

Środki na pomoc społeczną obejmują środki własne 3.820.043,00 oraz dotacje z budżetu państwa 1.138.477,00 w tym:

1) na utrzymanie GOPS 1.153.996,00 w tym dotacja -148.409,00

- 2) na wypłatę zasiłków w zakresie opieki społecznej będących zadaniami gminy - 374.322,00 w tym dotacja - 248.822,00
- 3) na dodatki mieszkaniowe przeznaczona się kwotę - 130.000,00
- 4) na zasiłki stałe - 381.030,00 w tym dotacja - 375.530,00
- 5) wydatki z tytułu pobytu w domu pomocy społecznej (środki własne) -800.000,00
- 6) na składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej - 49.512,00 w tym dotacja 40.512,00
- 7) wydatki na dożywianie dzieci 447.704,00 w tym dotacja - 325.204,00
- 8) na zadania przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie - 11.000,00
- 9) mieszkania chronione - 10.000,00
- 10) pozostała działalność dotyczy Wspieraj Seniora (Klub Senior+ - 462.479,00

| | | |
|-----------|---------|--------------|
| Dział 855 | Rodzina | 6 089 771,00 |
|-----------|---------|--------------|

- 1) na świadczenia wychowawcze - 28.000,00
- 2) na świadczenia rodzinne, zaliczkę alimentacyjną, składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz zasiłki dla opiekunów - 5.871.565,00 (dotacja 5.670.489,00),
- 3) Karta dużej rodziny 414,00 (dotacja 414,00)
- 4) koszt asystenta rodziny - 99.124,00
- 5) na udział gminy w pieczy zastępczej -20.000,00
- 6) na składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów - 68.668,00 w tym dotacja 67.168,00
- 7) działalność placówek opiekuńczo wychowawczych - 2.000,00

| | | |
|-----------|---|--------------|
| Dział 900 | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 2 990 419,00 |
|-----------|---|--------------|

- 1) na zagospodarowanie odpadów komunalnych - 2.226.519,00
- 2) na oczyszczanie wsi - 6.500,00
- 3) na utrzymanie zieleni - 50.000,00
- 4) schroniska dla zwierząt - 89.100
- 5) na oświetlenie uliczne - 355.000,00
- 6) wydatki za korzystanie ze środowiska - 87.500,00
- 7) utrzymanie targowiska (pozostała działalność) - 35.500,00

8) ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu -40.300,00

9) pozostała działalność związana z gospodarką odpadami - 100.000,00

Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego 1 218 000,00

1) dotacja na wydatki dla GOK - 615.000,00

2) dotacja na wydatki dla biblioteki - 430.000,00

3) wydatki bieżące na utrzymanie świetlic - 103.000,00

4) wydatki na pozostałe zadania w zakresie kultury w tym na organizację imprez o charakterze kulturalnym - 70.000,00

Dział 926 Kultura fizyczna 324 000,00

Na kulturę fizyczną i sport w gminie na rok 2023 przeznaczona jest kwota 294.000,00. Kwota ta przeznaczona jest na pokrycie wydatków związanych z organizacją imprez sportowych w zakresie kultury masowej oraz bieżące utrzymanie obiektów sportowych

Dotacje udzielane z budżetu gminy

W budżecie gminy planowane są dotacje dla instytucji kultury, Biblioteka-Ośrodek Kultury w Biskupcu (BOK), w kwocie **1.045.000,00**, a dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych w kwocie **790.000,00** z przeznaczeniem na zadania z zakresu: oświaty i wychowania, ochrony i promocji zdrowia, ochrony środowiska oraz kultury fizycznej zgodnie z załącznikiem nr 8.

W budżecie planuje się dotacje celowe w ramach pomocy finansowej pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie **1.524.600,00 w tym majątkowe – 1.330.000,00**, m. in. na schroniska dla zwierząt, dla przedszkoli, na inne formy wychowania przedszkolnego, dofinansowanie przebudowy drogi wojewódzkiej nr 538 (program naprawczy), przebudowa drogi powiatowej Łąkorz – Wielka Tymawa, dotacja dla Lasów Państwowych, dofinansowanie zakupu samochodu dla jednostki Starostwa Powiatowego wożącego chore dzieci zgodnie z załącznikiem nr 6.

Wydatki majątkowe w tym inwestycyjne

W załączniku Nr 3 do budżetu gminy na 2023 rok przedstawiono planowane zadania inwestycyjne oraz ich źródła finansowania. Planowane na 2023 rok wydatki majątkowe wynoszą **34.512.765,38**, w tym inwestycyjne – **33.064.602,38**.

W 2023 roku planuje się realizację zadań inwestycyjnych: w dziale 010 kwota **5.550.000,00** poprawa infrastruktury wodociągowej i sanitacyjnej wsi gminy Biskupiec, w dziale 600 kwota **20.080.472,40** przeznaczona m. in. na: przebudowę dróg gminnych: przebudowa dróg gminnych nr 180052N, nr 180016N oraz 180023N, rozbudowy drogi gminnej nr 180071N Biskupiec – Lipinki, rozbudowa z przebudową drogi gminnej nr 180012N na odcinku Biskupiec – Piotrowice środki z programu inwestycji strategicznych Polski Ład, budowy ciągu pieszo – rowerowego (torowisko, dokumentacja), zagospodarowanie terenu placu działka nr 544/1 w miejscowości Biskupiec, budowa z przebudową chodnika w miejscowości Krotoszyny działka nr 68/2, remont dróg gminnych dotyczący dokumentacji technicznej, pomiarów geodezyjnych i innych wydatków związanych z remontem dróg, w dziale 921 kwota **1.160.999,52** na wykonanie zadanie w świetlicy Rywałdzik, remont świetlicy w Czachówkach, wykonanie utwardzenia ciągu pieszego w miejscowości Słupnica działka nr 80, dostosowanie BOK w Biskupcu do nowoczesnej działalności kulturalnej, w dziale 926 kwota **6.273.130,46** na skatepark w Biskupcu (projekt, wykonanie), projekt parku linowego w Biskupcu, remont zespołu boisk sportowych ORLIK 2012 w miejscowości Bielice, budowa hali sportowej przy szkole podstawowej w Biskupcu wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną dofinansowanie z Ministerstwa Sportu i Turystyki.

Również w 2023 roku planuje się dofinansowanie zakupu samochodu dla Komendy Powiatowej Policji w kwocie 15.000,00.

Zobowiązania gminy: źródła przychodów i rozchody budżetu gminy

W budżecie gminy na rok 2023, w załączniku nr 7, przedstawiono źródła przychodów i rozchody. Na 2023 rok z uwagi na planowaną realizację zadań inwestycyjnych planuje się deficyt budżetowy w kwocie **10.341.022,00**. Deficyt planuje się pokryć kredytami w kwocie 1.103.163,00 oraz przychodami związanymi z wolnymi środkami, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym gminy, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych 9.237.859,00 zł. Na 2023 rok planuje się przychody w kwocie 12.888.648,00 oraz rozchody w kwocie 2.547.626,00 dotyczące przypadających na 2023 rok planowanych spłat kredytów i pożyczek w kwocie 2.547.626,00, w tym kredytów i pożyczek zaciągniętych na sfinansowanie zadań inwestycyjnych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 443.400,00.

Podsumowanie

Z przedstawionego materiału wynika, że rok 2023 będzie następnym trudnym rokiem dla budżetu gminy. Od 2014 roku obowiązuje indywidualny, dla każdej gminy, wskaźnik spłaty długu zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, jego przekroczenie skutkuje zakazem uchwalania budżetu przez organ stanowiący.

Z tego kilkuletniego doświadczenia można zaobserwować, że gdy gmina realizuje dużo inwestycji, w tym z udziałem środków z zewnątrz, na których realizację gmina zaciąga kredyty lub pożyczki ich spłata przy indywidualnym wskaźniku spłat, liczonym z trzech poprzedzających lat lub od 2026 roku z siedmiu lat. W związku z tym trudno przewidzieć jaki będzie realny wskaźnik % w latach spłaty zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów. Dlatego problemem jest zaplanowanie wysokości ich spłaty, żeby nie miało to negatywnego wpływu na budżety w latach następnych. Jednym ze sposobów spełnienia tej relacji jest wydłużanie spłaty planowanych do zaciągnięcia kredytów.

Budżet - zakłada dochody w kwocie **70.055.280,22** w tym:

I.

| | | | |
|------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------|
| Dochody własne - | 16.093.097,00 | tj. 22,97 % | ogółu dochodów, |
| Subwencje - | 22.118.442,00 | tj. 31,57 % | ogółu dochodów, |
| Dotacje celowe i inne - | 7.575.741,24 | tj. 10,81 % | ogółu dochodów, |
| Środki pozyskane z innych źródeł - | 24.267.999,98 | tj. 34,65 % | ogółu dochodów. |

II.

| | | | |
|---------------------|----------------------|--------------------|-----------------|
| Dochody bieżące - | 45.692.884,24 | tj. 65,22 % | ogółu dochodów, |
| Dochody majątkowe - | 24.362.395,98 | tj. 34,78 % | ogółu dochodów. |

Budżet - zakłada wydatki w kwocie **80.396.302,22** w tym:

| | | | |
|---------------------|----------------------|--------------------|-----------------|
| Wydatki bieżące - | 45.883.536,84 | tj. 57,07 % | ogółu wydatków, |
| Wydatki majątkowe - | 34.512.765,38 | tj. 42,93 % | ogółu wydatków. |

Powiększają się obciążenia samorządu zadaniami bez odpowiednio wystarczających środków (np. energia, oświetlenie uliczne, dodatki mieszkaniowe, opłaty za pobyt mieszkańców w DPS – brak dotacji wzrost cen za usługi i towary niezbędne do funkcjonowania Gminy), oświata, do której w roku 2023 trzeba będzie dołożyć z własnych

środków kwotę 6.071.257,55 (wydatki bieżące 19.704.546,84 – subwencja oświatowa 12.599.010,00, wydatki świat sensoryki Fundacja BGK 14.956,00, wydatki Erasmus+ 198.991,29 i planowane do pozyskania dochody: 820.332,00), nie wspominając o inwestycjach ponieważ budynki z roku na rok są w coraz gorszym stanie to wszystko powoduje trudności w prowadzeniu aktywnej polityki lokalnej, głównie tej, która umacnia gminę, czyli inwestycyjnej.

Zaplanowane na rok 2023 środki na wydatki bieżące przeznaczone są na opłacenie obowiązkowych bieżących zadań gminy i przekraczają dochody bieżące w kwocie 190.653,00 związane jest to z cenami za energię elektryczną jak również wzrostem w 2023 roku z najniższej krajowej od 01.01.2023 r. 3.490,00 zł a następna od 01.07.2023 r. 3.600,00 zł i oczywiście z całą sytuacją jaka się dzieje za naszymi granicami chodzi o konflikt zbrojny na Ukrainie. Planowany deficyt budżetowy na 2023 rok wynosi – 10.341.022,00 i wynika on z planowanych do realizacji w 2023 roku wydatków majątkowych w tym inwestycyjnych, które planuje się pokryć kredytami w kwocie 1.103.163,00 oraz przychodami związanymi z wolnymi środkami, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym gminy, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych 9.237.859,00 zł.

Zaplanowane wydatki majątkowe w wysokości 34.512.765,38 mają być finansowane ze środków własnych i z planowanych do zaciągnięcia kredytów oraz środków pozyskanych ze źródeł krajowych i zagranicznych. Rok 2023 będzie trudnym rokiem.

Wójt Gmin

Arkadiusz Dobek