

**UCHWAŁA Nr LXII/453/23  
RADY GMINY BIERZWNIK**

z dnia 19 stycznia 2023 roku

**w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bierzwnik na rok 2023**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4, pkt 9, lit. c i d ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. 2023 r. poz. 40 z póź. zm.) art. 239, art. 242, art. 243, art. 258 ust. 1 pkt 1 i 3, ust. 4, art. 264 ust. 3, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), art. 111 oraz art. 12 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium państwa (Dz. U. z 2022 poz. 583 z póź. zm.)

**- Rada Gminy Bierzwnik uchwała, co następuje:**

**§ 1.** Ustala się budżet Gminy Bierzwnik na 2023 rok:

**1. Dochody budżetu gminy w kwocie 39.748.847,45 zł zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały, z tego:**

**1) dochody bieżące 24.632.527,45 zł, w tym:**

a) dotacje i środki na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w wysokości **1.830.289,45 zł**,

b) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych gminy w wysokości **565.666 zł**.

**2) Dochody majątkowe 15.116.320 zł w tym:**

a) dochody budżetu gminy otrzymane w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych w wysokości **11.984.754 zł** zgodnie z załącznikiem nr 4,

**2. Wydatki budżetu gminy w kwocie 44.257.151,45 zł zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały, z tego:**

**1) wydatki bieżące 27.144.030,45 zł, w tym:**

a) Wydatki jednostek budżetowych: **20.039.163 zł**, w tym:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane **12.212.893 zł**,

- wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań **7.826.270 zł**,

b) dotacje na zadania bieżące: **895.000 zł**,

c) świadczenia na rzecz osób fizycznych: **3.785.918 zł**,

d) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań gminy: **1.916.641,45 zł**,

e) wydatki na obsługę długu gminy: **507.308 zł**,

**2) wydatki majątkowe: 17.113.121 zł, w tym:**

a) wydatki budżetu gminy otrzymane w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych w wysokości **12.826.242 zł** zgodnie z załącznikiem nr 4,

3. Planowany deficyt budżetu gminy wynosi **4.508.304 zł**, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:

- nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości **3.177.521 zł**,

- kredytu inwestycyjnego w wysokości **1.602.783 zł**.

§ 2. 1. Ustala się przychody budżetu gminy w wysokości ogółem **4.780.304 zł**.

2. Ustala się rozchody budżetu gminy w wysokości: **272.000 zł**;

zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 3. W budżecie gminy tworzy się rezerwy ogółem w wysokości **554.012 zł**, z tego:

1) rezerwa ogólna w wysokości: **60.000 zł**,

2) rezerwy celowe w łącznej kwocie: **494.012 zł**, w tym:

- na odprawy emerytalno-rentowe, świadczenia kompensacyjne w wysokości **414.012 zł**,

- na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości **80.000 zł**.

§ 4. Określa się plan dochodów i wydatków budżetu Gminy Bierzwnik na rok 2023 związanych z:

1) realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami w wysokości **3.480.332 zł**, zgodnie z załącznikiem nr 5 do niniejszej uchwały;

2) realizacją planu dochodów i wydatków budżetu Gminy Bierzwnik z tytułu dochodów z zakresu opłat i kar związanych z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej na 2023 rok w wysokości **4.600 zł** zgodnie z załącznikiem nr 6 do niniejszej uchwały,

3) realizacją planu dochodów i wydatków budżetu Gminy Bierzwnik z tytułu dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości **75.000 zł** zgodnie z załącznikiem nr 7 do niniejszej uchwały, z przeznaczeniem na:

a) realizacją zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w wysokości **70.000 zł**,

b) realizacją zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii **5.000 zł**.

4) realizacją planu dochodów i wydatków budżetu Gminy Bierzwnik z tytułu opłat zagospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości **1.325.000 zł** zgodnie z załącznikiem nr 8 do niniejszej uchwały.

§ 5. Ustala się plan dotacji:

- 1) celowych na zadania własne gminy realizowane przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych w wysokości **75.000 zł**
- 2) celowych na zadania własne gminy dla jednostek należących do sektora finansów publicznych w wysokości **280.440 zł**,
- 3) podmiotowych udzielonych z budżetu gminy dla jednostek sektora finansów publicznych w wysokości **820.000 zł**, zgodnie z załącznikiem nr 9 do niniejszej uchwały.

§ 6. Ustala się plan przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych zgodnie z załącznikiem nr 10 do niniejszej uchwały.

§ 7. Ustala się limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, do kwoty **1.500.000 zł**,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego do kwoty **1.602.783 zł**,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, do kwoty **272.000 zł**

§ 8. Upoważnia się Wójta do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu gminy do wysokości **1.500.000 zł**,
- 2) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki w wysokości określonej w § 7,
- 3) spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, do kwoty **272.000 zł**,
- 4) udzielania pożyczek w roku budżetowym do łącznej kwoty **100.000 zł**,
- 5) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank obsługujący budżet gminy,
- 6) dokonywania zmian w ramach działu w planie wydatków bieżących na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
- 7) dokonywania zmian w ramach działu w planie wydatków majątkowych,
- 8) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- 9) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych:

- z realizacją zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa dokonania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej;

- ze zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,

- ze zmianami realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku,

- ze zwrotem płatności otrzymanych z budżetów środków europejskich.

10) do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

**§ 9.** Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Bierzwnik.

**§ 10.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2023 roku i podlega opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

## **UZASADNIENIE DO PROJEKTU UCHWAŁY BUDŻETOWEJ**

### **INFORMACJE OGÓLNE**

Prezentowany projekt budżetu na rok 2023 został przygotowany i opracowany po uprzednim dokonaniu szczegółowej analizy, co do możliwości finansowych dochodów i wydatków budżetowych oraz według obowiązującego systemu w sferze budżetów gmin, wynikającego z ustawy o samorządzie gminnym, ustawy o finansach publicznych, ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego i Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (t.j. Dz. U. z 2022.poz.1634), od roku 2014 wprowadziła niezbędne i gruntowne zmiany organizacji sektora finansów publicznych. Wprowadzono ograniczenie przy uchwaleniu budżetu, zgodnie z art. 242 powołanej ustawy, polegające na tym, że nie można uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody.

Natomiast art. 243 tejże ustawy ogranicza planowaną wielkość spłat rat kredytów, pożyczek i wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów obliczanych w zakresie siedmiu lat. Projekt budżet gminy opiera się na realizacji zadań własnych oraz zadań z zakresu administracji rządowej zleconej gminie ustawami.

Określone przez Ministerstwo Finansów i Wojewodę Lubuskiego dochody dla gminy nie zaspokajają całkowitych potrzeb i nie pozwalają na prawidłowe wykonanie zadań bez udziału środków własnych. Dlatego też, zadania z zakresu oświaty, administracji rządowej i pomocy społecznej, w znaczącej części są pokrywane środkami własnymi gminy.

Przy opracowaniu projektu budżetu gminy na 2023 rok uwzględniono kalkulacje własne oraz pisma:

- Ministra Finansów (Znak: ST3.4750.23.2022 z dnia 13 października 2022 roku) przekazujące informacje o wysokości planowanych kwotach poszczególnych części subwencji rocznej, planowanej na 2023 r., kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych.
- Wojewody Zachodniopomorskiego (Znak: FB-1.3110.12.2.2022.MR z dnia 20 października 2022 r.) przekazujące informacje o wstępnych kwotach dotacji celowych na finansowanie ustawowo zleconych zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz dotacji na dofinansowanie zadań własnych, a także na zadania realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.
- Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Koszalinie (Znak: DKS.3112.49.54.RW.2022 z dnia 21 października 2022 r.) w sprawie projektu planu dotacji celowej na sfinansowanie wydatków związanych z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców.

## UZASADNIENIE DO DOCHODÓW BUDŻETU

Konstrukcja planu dochodów na rok 2023 odbywa się zgodnie z dyspozycją art. 235 u.f.p., który w ust.1 nakazuje wyszczególnienie dochodów budżetowych w układzie działów klasyfikacji budżetowej. Z ujętych w ten sposób dochodów muszą ponadto zostać wyodrębnione kwoty dochodów bieżących oraz kwoty dochodów majątkowych.

Przez dochody bieżące budżetu j.s.t. rozumie się dochody niebędące dochodami majątkowymi (art. 235 ust. 2 u.f.p.), natomiast do dochodów majątkowych zalicza się zgodnie z art. 235 ust. 3 u.o.f.p.:

- a) dotacje i środki przeznaczone na inwestycje,
- b) dochody ze sprzedaży majątku,
- c) dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Plan dochodów budżetu Gminy Bierzwnik na rok 2023 zamyka się kwotą 39.748.847,45 zł, z czego:

- a) dochody bieżące obejmują kwotę 24.632.527,45 zł, w tym:
  - dochody bieżące pochodzące z dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych (§ 2010) 3.480.332 zł,
  - dotacji na realizację zadań własnych gminy (§ 2030) w wysokości 565.666 zł,
  - dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 (§§ 2001, 2057,2059, 2007, 2009) w wysokości 1.830.289,45 zł,
- b) dochody majątkowe w kwocie 15.116.320 zł.

**DOCHODY OGÓŁEM** **Plan 39.748.847,45 zł**

**z tego:**

**DOCHODY BIEŻĄCE** **Plan 24.632.527,45 zł**

Poszczególne rodzaje dochodów na rok 2023 zostaną przedstawione i omówione poniżej w porządku systematycznym wg działów klasyfikacji budżetowej.

**DZIAŁ 400 „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę”**  
**194.000 zł**

**Rozdział 40095 Pozostała działalność**

Planowane dochody w łącznej kwocie 194.000 zł pochodzą z tytułu dystrybucji węgla dla gospodarstw domowych.

**DZIAŁ 700 „Gospodarka mieszkaniowa”** **Plan 1.757.766 zł**

Planowane w powyższym dziale dochody w łącznej kwocie 1.757.766 zł pochodzą z tytułu dystrybucji węgla dla gospodarstw domowych, w tym:

- trwały zarząd – 1.810 zł,
- użytkowanie wieczyste, - 10.731 zł,
- czynsze i dzierżawa – 113.475 zł,
- dotacja w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w wysokości 1.631.750 zł (Termomodernizacja budynków jednorodzinnych).

**DZIAŁ 750 „Administracja publiczna”** **Plan 137.451 zł**

Powyższy plan w zakresie administracji publicznej obejmuje dochody bieżące, na które składają się:

- 1) wpływy z różnych dochodów – 600 zł,
- 2) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej (państwowej) na zadania zlecone gminie w zakresie właściwości Urzędu Wojewódzkiego (ewidencja ludności i działalność USC) – kwota 36.851 zł.
- 3) dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy – 100.000 zł (realizacja zadania Dostępny samorząd).

**DZIAŁ 751 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”** **Plan 1.124 zł**

Dotacja przeznaczona jest na prowadzenia i aktualizację rejestru wyborców w gminach.

**DZIAŁ 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”**

**Plan 7.603.112 zł**

W ramach działu 756 realizowane są dochody z podatków i opłat, którym podlegają osoby prawne i osoby fizyczne oraz jednostki nie posiadające osobowości prawnej. Dział ten stanowi największe źródło dochodów budżetowych. Poszczególne rodzaje dochodów omawianych w powyższym dziale kształtują się następująco:

- 1) podatek od nieruchomości – kwota 2.031.774 zł, w tym:

od osób prawnych w kwocie - 957.722 zł,

od osób fizycznych w kwocie - 1.074.052 zł

Stawki podatku od nieruchomości na 2023 r. zostały podwyższone o 11,8%t.j. wzrost wg Komunikatu Prezesa GUS z dnia 15.07.2022 roku w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2022 roku, w stosunku do stawek obowiązujących na terenie Gminy w 2022 r.

Do kalkulacji wpływów z tego podatku przyjęto stawki podatkowe określone uchwałą Nr LVII/423/22 Rady Gminy w Bierzwniku z dnia 29.09.2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Podatek od nieruchomości pobieramy na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatkowi od nieruchomości podlegają grunty, budynki (lub ich części) oraz budowle.

- 2) podatek rolny – kwota 1.190.867 zł.

Stawka podatku rolnego jest uzależniona od faktu, czy przedmiotem opodatkowania są grunty gospodarstwa rolnego, czy też użytki rolne nie spełniające normy obszarowej dla gospodarstwa rolnego (poniżej 1 ha); • dla 1 ha przeliczeniowego w gospodarstwie rolnym stawka podatku rolnego wynosi równowartość pieniężną 2,5 dt żyta, • dla 1 ha fizycznego użytków rolnych o powierzchni poniżej 1 ha stanowi równowartość 5 dt żyta. Prezes Głównego Urzędu Statystycznego ogłasza komunikat w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego. Średnia cena skupu żyta została określona przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (M.P.2022.poz. 995 z dnia

19 października 2022r.) w wysokości 74,05 zł za 1 dt. W budżecie przyjęto, że średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2023, przyjmowana jako podstawa do obliczenia podatku rolnego na terenie gminy, nie zostanie obniżona.

Dochody z tego podatku zaplanowano w:

-dziale 756, rozdz. 75615 § 0320 w wysokości 193.275 zł

-dziale 756, rozdz. 75616 § 0320 w wysokości 997.592 zł

3) podatek leśny – kwota 729.576 zł Stawka podatku leśnego ustalana jest w odniesieniu do 1 ha fizycznego lasu i wynosi równowartość pieniężną 0,220 m<sup>3</sup> drewna, obliczaną na podstawie średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy.

Dla lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego wynosi 50% stawki podstawowej. Prezes Głównego Urzędu Statystycznego ogłasza komunikat w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy. Średnia cena sprzedaży drewna została określona przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (M.P.2022.poz.996 z dnia 20 października 2022r.) w wysokości 323,18 zł za 1 m<sup>3</sup>.

W budżecie przyjęto, że średnia cena sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, przyjmowanej jako podstawa do obliczenia podatku leśnego na terenie gminy, nie zostanie obniżona. W związku z powyższym podatek leśny na rok 2023 obliczono: (Podatek leśny dla 1 ha fizycznego lasu 323,18 zł x 0,220 m<sup>3</sup> = 71,0996 zł Podatek leśny dla 1 ha fizycznego lasów ochronnych 71,0996 zł x 50% = 35,5498 zł).

Planowany dochód z tego podatku zaplanowano w:

dziale 756, rozdz. 75615 § 0330 w wysokości 725.310 zł,

dziale 756, rozdz. 75616 § 0330 w wysokości 4.266. zł.

4) podatek od środków transportowych – kwota 260.000 zł

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych zaplanowano w wysokości 231.000 zł, od osób prawnych w wysokości 29.000 zł.

Zgodnie z art. 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych obowiązek podatkowy w zakresie podatku od środków transportowych ciąży na:

- osobach fizycznych i osobach prawnych będących właścicielem środków transportowych,
- jednostkach organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, na które środek transportowy jest zarejestrowany,
- wszystkich współwłaścicielach (solidarnie),
- jeżeli środek transportowy stanowi współwłasność dwóch lub więcej osób fizycznych lub prawnych, – poprzednim właścicielu do końca miesiąca, w którym nastąpiło przeniesienie własności – w wypadku zmiany właściciela środka transportowego zarejestrowanego.



Opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegają: – samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton, – samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, – ciągniki siodłowe i balastowe przystosowane do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 tony i poniżej 12 ton, – ciągniki siodłowe i balastowe przystosowane do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton, – przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego, – przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego, – autobusy. Wielkość dochodów z podatku od środków transportowych na 2023 rok została zaplanowana w oparciu o stawki podatkowe uchwalone w roku 2018 (Uchwała Rady Gminy Bierzwnik Nr XXXVIII/200/18 z 20.09.2018 r). Wysokość podatku ustala rada gminy z tym że nie może ona przekroczyć kwot maksymalnych, podawanych corocznie w rozporządzeniu Ministra Finansów, nie może być również niższa od stawek minimalnych ogłaszanych corocznie w obwieszczeniu Ministra Finansów.

5) podatek od spadków i darowizn – kwota 14.400 zł.

Plan dochodów na rok 2023 z powyższego tytułu ustalony został na podstawie przewidywanego wykonania roku bieżącego.

6) wpływy z opłaty skarbowej – kwota 20.220zł.

Opłata skarbowa pobierana jest na podstawie ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej.

7) wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu – kwota 75.000 zł Przewidywane dochody mogą ulec zwiększeniu lub zmniejszeniu w trakcie wykonywania budżetu, gdyż na etapie opracowywania budżetu nie można dokładnie przewidzieć jaka będzie wartość sprzedaży napojów alkoholowych w roku 2023. Ruchoma jest także ilość przedsiębiorców dokonujących tej opłaty, gdyż w ciągu roku część z nich rezygnuje ze sprzedaży oraz wydawane są nowe zezwolenia.

8) wpływy z opłaty pobieranej na podstawie odrębnych ustaw – kwota 2.800 zł Ustalona została na podstawie wykonania roku 2022 (opłata za zajęcie pasa drogowego),

9) podatek od czynności cywilnoprawnych – kwota 250.000 zł.

Podatek ten pobierany jest przy transakcji kupna – sprzedaży przez Urzędy Skarbowe (za pośrednictwem notariatów) i odprowadzany do gmin – stanowiąc dochód własny j.s.t. Jego faktyczna wielkość może być zatem niższa lub wyższa od wielkości przyjętej do projektu budżetu, gdyż na jego wielkość i realizację gmina nie ma bezpośredniego wpływu. Przewidywane dochody wyliczone zostały w oparciu o prognozy urzędów skarbowych – na podstawie przewidywanego wykonania roku poprzedniego.

10) odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – kwota 18.300 zł Jest to jedynie kwota szacunkowa, gdyż na etapie tworzenia projektu budżetu, trudno jest przewidzieć faktyczne wykonanie w tym zakresie. Kwota ta – w razie potrzeby – będzie podlegała korekcie w trakcie wykonywania budżetu.

11) udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa – kwota 3.010.175 zł,  
a) od osób fizycznych – 2.889.697 zł (wyższy o 300.000 zł od kwoty otrzymane w zawiadomieniu z Ministerstwa Finansów przyjęto na poziomie faktycznie otrzymywanych dochodów z tego tytułu).

Faktyczne wpływy mogą odbiegać od planu, co potwierdza praktyka ostatnich lat. Gmina może przyjąć własną kalkulację i plan w tym zakresie,

b) od osób prawnych – 120.478 zł - kwota powyższa przyjęta została na podstawie przewidywanego wykonania roku ubiegłego i sprawozdań Urzędów Skarbowych na terenie kraju, realizujących te dochody według właściwości terenowej (miejsca zamieszkania).

### **DZIAŁ 758 „Różne rozliczenia”**

**Plan 8.822.462 zł**

Planowane w dziale 758 dochody pochodzą będą przede wszystkim z subwencji ogólnej. Łączna wielkość subwencji ogólnej na rok 2023 obejmuje kwotę 8.819.962 zł, w skład której wchodzi część oświatowa, wyrównawcza i równoważąca.

1) część oświatowa subwencji ogólnej – kwota 5.274.804 zł.

Część oświatowa subwencji ogólnej naliczana jest dla każdej jednostki samorządu terytorialnego w oparciu o algorytm. Algorytm ten uwzględnia m.in. typy i rodzaje szkół i placówek prowadzonych przez gminę, stopnie awansu zawodowego nauczycieli oraz liczbę uczniów w tych szkołach i placówkach.

część wyrównawcza subwencji ogólnej – kwota 3.545.158 zł.

Część wyrównawcza subwencji ogólnej składa się z:

- części podstawowej w wysokości 2.060.404 zł

- części uzupełniającej w wysokości 1.484.754zł.

Za podstawę wyliczeń subwencji wyrównawczej przyjmowane są dane wykazane w sprawozdaniu j.s.t. o dochodach z doliczeniem (uwzględnieniem) zastosowanych przez gminę ulg, umorzeń, zwolnień oraz skutków (różnicy stawek) obniżenia przez gminę górnych stawek podatków. Wielkość ta może również podlegać modyfikacjom w korelacji z ostatecznymi wielkościami określonymi w budżecie państwa.

2) część równoważąca subwencji ogólnej – kwota - 0 zł

Część równoważąca subwencji ogólnej przysługuje każdej gminie w celu uzupełnienia jej dochodów.

Poza subwencjami w dziale 758 „Różne rozliczenia” klasyfikuje się również odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym. Planowana na rok 2023 kwota pochodząca z odsetek w wysokości 2.500 zł jest wielkością odpowiadającą wpływom za rok bazowy 2022 – stanowiący podstawę wyliczenia odsetek.

### **DZIAŁ 801 „Oświata i wychowanie”**

**Plan 482.799,45 zł**

W rozbiciu na poszczególne źródła dochodów wyróżnia się:

a) wpływy z usług – kwota 29.950 zł,

b) wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia (§ 0670) – kwota 220.000 zł + stołówki szkolne (§ 0690) 202.400 zł,

d) wpływy z rozliczeń /zwrotów z lat ubiegłych - kwota 500 zł,

d) realizacja projektu Erasmus+ w wysokości 26.949,45 zł.

### **DZIAŁ 852 „Pomoc społeczna”**

**633.123 zł**

W ramach działu 852 „Pomoc społeczna” główną część dochodów – obejmującą kwotę 623.023 zł - stanowią dotacje celowe na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010) w kwocie 57.357 zł oraz dotacje na realizację własnych zadań bieżących gmin (§ 2030) w kwocie 565.666 zł., pozostałe dochody to wpływy z usług 10.000 zł oraz różnych dochodów 100 zł.

Przeznaczenie i wielkości dotacji przedstawiają się następująco:

1) na zabezpieczenie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne (spełniające kryteria ustawowe) oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej – kwota 21.078 zł,

3) zadania w zakresie zasiłków okresowych, celowych i pomocy w naturze oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – kwota 120.629 zł,

4) na utrzymanie Ośrodka Pomocy Społecznej w zakresie w jakim realizuje zadania rządowe – kwota 107.985 zł,

5) na zasiłki stałe – kwota 199.831 zł,

6) na pozostałą działalność w zakresie dożywiania – kwota 120.000 zł.

Ponadto w dziale 852 „Pomoc społeczna” zostały zaplanowane dochody z tytułu odpłatności za świadczenie usług opiekuńczych 10.000 zł oraz różnych dochodów 100 zł.

### **DZIAŁ 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej**

**83.590 zł**

W ramach działu Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej główną część dochodów obejmuje dotacja i środki na finansowanie wydatków na realizację zadań z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 w wysokości 71.590 zł (z przeznaczeniem na Rozwój usług społecznych na terenie Gminy Bierzwnik).

- wpływy z usług dowozu osób niepełnosprawnych ( door to door) 12.000 zł.

### **DZIAŁ 855 „Rodzina”**

**Plan 3.517.000 zł**

W ramach działu 855 „Rodzina” główną część dochodów – obejmującą kwotę 3.385.000 zł – stanowią dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia rodzinnego, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz dotacje celowe na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010).

Przeznaczenie i wielkości dotacji przedstawiają się następująco:

2) na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – kwota 3.300.000 zł.

4) na składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczenia rodzinnych oraz za osoby

pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów – w kwocie 85.000 zł.

Ponadto w dziale 855 „Rodzina” zostały dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu systemu opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w wysokości 132.000 zł, na które składają się wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego 82.500 zł oraz wpływy z usług 49.500 zł.

**DZIAŁ 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” Plan 1.396.100 zł**

Plan na rok 2023 zawierający się w dziale 900 obejmuje dochody:

- z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 1.325.000 zł,
- dochody z tyt. opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 4.600 zł, na które składają się wpływy z gromadzonych środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, - wpływy z różnych opłat 4.600 zł.
- wpływy z tyt. odsetek od nieterminowych wpłat z tyt. podatków i opłat 5.000 zł,
- środki na realizację programu ‘Czyste powietrze’ – 61.500 zł.

**DZIAŁ 926 „KULTURA FIZYCZNA” Plan 4.000 zł**

Kwota 4.000 zł pochodzi z tytułu dochodów za wynajem hali i sprzętu.

**DOCHODY MAJĄTKOWE Plan 15.116.320 zł**

**Planowane dochody majątkowe na 2023 rok pochodzą z:**

- dochodów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w wysokości 1.364.017 zł, która po stronie wydatków zostanie przeznaczona na wydatki inwestycyjne,
- środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Polski Ład w wysokości 11.984.464 zł,
- środków na dofinansowanie własnych inwestycji gmin w wysokości 1.767.839 zł.

## **UZASADNIENIE DO WYDATKÓW BUDŻETU**

Polityka finansowa realizowana przez Gminę obejmuje nie tylko stronę dochodową, ale także stronę wydatków budżetowych.

Zadania publiczne realizowane przez gminę można podzielić na:

- 1) zadania własne - obligatoryjne, fakultatywne,
- 2) zadania zlecone - w drodze ustawy, na zasadzie porozumień.

Klasyfikacja ta ma istotne znaczenie z punktu widzenia sposobu finansowania określonych zadań, gdyż zadania własne są finansowane z dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego, np. podatków, opłat, wpływów z majątku, a także z subwencji ogólnej. Przy czym zadania obligatoryjne związane są z realizacją zadań obowiązkowych nałożonych na samorządy różnymi ustawami szczególnymi. Mają one pierwszeństwo przed innymi wydatkami na zadania własne i na pewno muszą się znaleźć po stronie wydatkowej budżetu.

Gmina wykonując zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, otrzymuje z budżetu państwa dotacje. Zgodnie z ustawą o finansach publicznych wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Ponadto dokonywanie wydatków winno następować z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Mając na uwadze powyższe - plan wydatków budżetowych Gminy Bierzwnik na rok 2023 został opracowany w rozbiciu na działy i rozdziały paragrafy klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych.

### **DZIAŁ 010 ROLNICTWO I ŁOWIECTWO**

**174.000 zł**

#### **Rozdz. 01008 Melioracje wodne 100.000zł**

Wydatki bieżące 100.000 zł w tym: –powyższa kwota przeznaczona jest na konserwacje i odbudowę rowów gminnych,

#### **Rozdz. 01030 Izby Rolnicze 24.000 zł**

Wydatki bieżące w tym: – pozostałe wydatki 24.000 w tym:  
- wpłaty gminy na rzecz Izby Rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego.

#### **Rozdz. 01044 Infrastruktura sanitarna wsi 50.000 zł**

Wydatki majątkowe 50.000 w tym:  
– zadania inwestycyjne i zakupy inwestycyjne 50.000 zł w tym:  
Kwota przeznaczona jest na wykonanie dokumentacji deszczowej na ul. Szkolnej w Bierzwniku.

### **DZIAŁ 400 WYTWARZANIE I ZAOPATRYWANIE W ENERGIE ELEKTRYCZNA, GAZ I WODE 317.940 zł**

#### **Rozdz. 40002 Dostarczanie wody 129.940 zł**

Kwota stanowi dotację podmiotową dla zakładu budżetowego z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

**Rozdział 40095 Pozostała działalność 188.000 zł**

Kwota wydatków stanowi obejmuje zakup węgla oraz koszty składowania i dowozu węgla na skład opału.

**DZIAŁ 600 TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ 8.652.888zł**

**Rozdz. 60016 Drogi publiczne gminne 8.652.888 zł**

w tym: wydatki bieżące w wysokości 125.000 zł., które przeznaczone są między innymi na:

- naprawa przystanków (Ostromecko, Pławno, Breń, Klasztorne),
- zakup śmietników,
- regeneracja dróg gruntowych, żuźlowych,
- zimowe utrzymanie dróg,
- zakup wiat przystankowych ,
- wylewka płyt betonowych pod wiaty przystankowe,
- wycinka drzew na terenie gminy,
- przebudowa zjazdu ul Kopernika Bierzwnik,

**Wydatki majątkowe 8.527.888 w tym:**

- wykup nieruchomości pod ścieżkę rowerową Bierzwnik – Jaglisko 80.000 zł
- opracowanie dokumentacji na budowę drogi gminnej w m. Łasko na dz. Nr 155/1, 183/1, 172/1 (Chyże, Kic, Łasko) - 75.000 zł,
- modernizacja dróg gminnych – 1.436.276 zł,

Ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład planuje się wykonać zadania na ogólna wartość 7.291.612 zł, z tego:

- budowa drogi Breń – Klasztorne 1.883.370 zł,
- modernizacja dróg gminnych wraz z zagospodarowaniem turystyczno-rekreacyjnym terenu oraz remontem remizy w miejscowości Zieleniewo 3.563.242 zł,
- przebudowa drogi gminnej w miejscowości Pławno 1.845.000 zł,

Na powyższe zadania gmina otrzymała zapewnienie środków (promesy).

Dofinansowanie ww. zadań ze środków własnych gminy zamyka się kwotą 376.358 zł.

**DZIAŁ 630 TURYSTYKA 3.273.030 zł**

**Rozdz. 63095 Pozostała działalność 3.273.030 zł**

Kwota przeznaczona jest na zagospodarowanie turystyczno-krajobrazowe otoczenia zabudowy poklasztornej w Bierzwniku. Zdanie finansowane jest ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu „Polski Ład” w wysokości 2.790.000 zł oraz środków własnych gminy w wysokości 483.030 zł.

**Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa 6.367.513 zł**

**Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami 2.480.600 zł,**

Na wydatki bieżące przeznacza się środki w wysokości 64.000 zł, które zostaną przeznaczone na: wykonanie dokumentacji geodezyjnej, wykonanie operatów szacunkowych, ogłoszenia w prasie, opłaty za zmiany w księgach wieczystych nieruchomości, opłata roczna za dostęp do ewidencji gruntów starostwa powiatowego, opłaty za place zabaw, opłata adiacencka (20.000 zł).

Wydatki majątkowe w wysokości 2.416.600 zł przeznacza się na:

- uregulowanie stanu nieruchomości wspólnych, wykup gruntu pod remontowaną drogą w m. Breń, zmiana sposobu użytkowania – sklep Przeczno, zmiany w KOWR 155.000 zł.

Ze środków Fundusz Polski Ład planuje się przebudowę i zmianę sposobu użytkowania części budynku parteru na GOPS i bibliotekę wraz z zagospodarowaniem terenu w wysokości 2.261.600 zł, (środki własne gminy 77.100 zł). Na powyższe zadanie gmina otrzymała zapewnienie środków (promesa).

#### **Rozdział 70007 Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy 2.255.163 zł**

Na wydatki bieżące przeznacza się środki w wysokości 70.000 zł, (naprawa wad i usterek w lokalach gminnych, przeglądy roczne budynków opinie kominiarskie itp.).

Wydatki majątkowe w wysokości 2.185.163 zł przeznacza się na:

- budynek mieszkalny w m. Klasztorne 2.135.163 zł,

- modernizacja mieszkań gminnych 50.000 zł,

#### **Rozdział 70095 Pozostała działalność – 1.631.750 zł**

Realizacja projektu „Termomodernizacja dla mieszkańców Gminy Bierzwnik w ramach regionalnego programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego pozwala na wypłatę grantów dla mieszkańców w wysokości:

- 22 granty po 50.000 zł tj. 1.100.000 zł

- 11 grantów po 25.000 zł tj. 275.000 zł

Pozostałe środki w wysokości 256.750 zł przeznaczone są na obsługę projektu przez pracowników w tym audyty energetyczne w wysokości 33.579 zł.

#### **Dział 710 Działalność usługowa 71.000 zł**

##### **Rozdział 71004 Plany zagospodarowanie przestrzennego 21.000 zł**

Kwota przeznaczona jest na przygotowanie decyzji o ustalenie lokalizacji inwestycji celu publicznego. Metadane – System Informacji Przestrzennej – utrzymanie systemu.

##### **Rozdział 71095 Pozostała działalność 50.000 zł**

Przeznacza się środki na pokrycie kosztów prac rozbiórkowych obiektów zagrożonych katastrofą budowlaną w m. Pławno.

#### **Dział 750 Administracja publiczna 3.943.999 zł**

##### **Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie 36.851 zł**

Dotacja Wojewody na zadania zlecone.- Środki przeznaczone są na pokrycie części kosztów wynagrodzeń pracowników ewidencji ludności i USC.

##### **Rozdział 75022 Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu) 195.660 zł**

Kwota przeznaczona jest na wypłatę diet dla radnych gminy w wysokości 187.900 zł oraz na wydatki związane z realizacją zadań statutowych 7.760 zł (zakup materiałów biurowych i art. na sesje i komisje).

##### **Rozdział 75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) 3.525.588 zł**

Na wydatki bieżące przeznacza się środki w wysokości 3.525.588 zł, które przeznaczone są na:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane 2.630.041 zł,

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych 539.417 zł,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych 16.130 zł,
- wydatki związane z realizacją programu finansowanego z udziałem środków UE 100.000 zł, Na wydatki majątkowe zabezpieczono kwotę 240.000 zł, która przeznaczona jest na zakup sprzętu i oprogramowania w ramach informatyzacji Gminy Bierzwnik wraz z EZD 180.000 zł oraz pozostałe 60.000 zł przeznacza się na monitoring urzędu, sprzęt komputerowy, klimatyzacja.

**Rozdział 75075 Promocja jednostek samorządu terytorialnego 95.600 zł**

Powyższa kwota przeznaczona jest na wydatki bieżące które obejmują zakup materiałów promocyjnych, organizację różnych zawodów, koncerty muzyki dawnej, promocja w radiu Eska, warsztaty muzyki cysterskiej i inne.

**Rozdział 75095 Pozostała działalność 90.300 zł**

W rozdziale tym zabezpieczono kwotę:

- w wysokości 13.744 zł na diety dla sołtysów,
- inkaso sołtysów – 38.000 zł,
- składki członkowskie Stowarzyszenie „Lider Pojezierza: w wysokości 13.890 zł,
- Ogólnopolskie Stowarzyszenie Gmin Cysterskich – 1.866 zł
- Pomerania 2.800 zł
- opłaty bankowe 20.000 zł.

**Dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa 1.124 zł**

**Rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa 1.124 zł**

Kwota przeznaczona została na wynagrodzenia i składki od nich naliczane dla pracownika zajmującego się prowadzeniem stałego rejestru wyborców.

**Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa 238.000 zł**

**Rozdział 75412 Ochotnicze straże pożarne 230.000 zł**

Środki w całości przeznaczone są na wydatki bieżące, które możemy podzielić na:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane w wysokości 54.050 zł,
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych 135.950 zł (w tym między innymi: zakup paliwa do samochodów, gaśnic proszkowych, ubrań specjalnych, organizacja zawodów pożarniczych, zawodów ratownictwa wodnego, zakup środków czystości),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych 40.000 zł.

**Rozdział 75421 zarządzanie kryzysowe 8.000 zł**

Środki przeznaczone są na zakup plandek do zabezpieczania uszkodzonych dachów, szkolenia uczestników akcji kurierskiej, wydatki związane z kwalifikacją wojskową.

**Dział 757 Obsługa długu publicznego 507.308 zł**

**Rozdział 75702 Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań j.s.t. zaliczanych do tytułów dłużnych 507.308 zł**

Środki przeznaczone są na spłatę rat odsetkowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek.

- SGB Bank SA Poznań – umowa 29/2014/JST



- GBS SA Barlinek umowa nr KR-22-00755
- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska umowa nr 2021P3454S,
- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska umowa nr 2022P4525K.

**Dział 758 Różne rozliczenia**

**554.012 zł**

**Rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe 554.012 zł**

- rezerwa ogólna w wysokości 60.000 zł
- rezerwy celowe w wysokości 494.012 zł w tym:
  - a) zarządzanie kryzysowe 80.000 zł
  - b) odprawy emerytalne/świadczenia kompensacyjne 414.012 zł.

**Dział 801 Oświata i wychowanie**

**9.252.909,45 zł**

*Wydatki na oświatę i wychowanie realizowane są przez jednostki oświatowe jak też i przez urząd gminy.*

*Wstępne kwoty planu wydatków dla poszczególnych szkół (Dz. 801 i 854) przedstawiają się następująco:*

- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bierzwniku 5.424.165 zł (Dz. 801 i 854 w wysokości 3.662 zł)
- Szkoła Podstawowa w Łasku 1.702.402,45 zł,
- Szkoła Podstawowa w Zieleniewie 1.603.404,00 zł,
- Urząd Gminy Bierzwnik 526.600 zł,

*co łącznie stanowi 9.256.571,45 zł w tym: rozdział 854 w wysokości 3.662 zł*

*Subwencja oświatowa na rok 2023 wynosi 5.274.804 zł, a dochody jednostek oświatowych 455.850 zł, środki Rasmus+ 26.949,45 zł, co daje kwotę 5.757.603,45 zł.*

*Na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zabezpieczono kwotę 6.757.307 zł (w tym przedszkola w wysokości 554.754 zł). Ustalony plan wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (bez przedszkola) przekracza subwencję oświatową o 927.749 zł.*

*Przyjmując iż przedszkola (rozd. 80104) w kwocie 688.781 zł oraz dowożenie uczniów do szkół (rozd. 80113) w kwocie 500.000 zł są zadaniem własnym gminy (łącznie kwota 1.188.781 zł) do bieżącego funkcjonowania szkół gmina dokłada ze środków własnych 2.310.187 zł.*

Wydatki według poszczególnych rozdziałów przedstawiono poniżej.

**Rozdział 80101 Szkoły podstawowe kwota 5.562.325 zł z tego:**

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane 4.557.512 zł,
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych 763.296 zł (między innymi: opał, energia, woda i ścieki, opłaty różne, pomoce naukowe, ubezpieczenia, odpisy na ZFŚS, itp.),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych 241.517 zł (dodatki wiejskie, pomoc zdrowotna, środki w ramach bhp).

**Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych 419.833 zł**

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane 375.730 zł,
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych 25.788 zł,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych 18.315 zł.

**Rozdział 80104 Przedszkola 688.781 zł**

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane 554.754 zł,

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych 111.859 zł,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych 22.168 zł.

#### **80107 Świetlice szkolne 205.547 zł**

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane 184.212 zł,
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych 9.813 zł, (w tym: materiały do prowadzenia zajęć na świetlicy, odpisy na ZFŚS),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych 11.522 zł (środki w ramach bhp, dodatek wiejski).

#### **Rozdział 80113 Dowożenie uczniów do szkół 500.000 zł**

Środki przeznaczone są na dowożenie uczniów do szkół na terenie całej gminy.

#### **Rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli 38.626 zł**

Środki przeznaczone są na doksztalcanie nauczycieli poprzez: udział w seminariach, konferencjach, wykładach, warsztatach, szkoleniach, studiach podyplomowych oraz innych formach doskonalenia zawodowego. Powyższe środki naliczane są w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli. Podziału środków dokonuje się po zasięgnięciu opinii zakładowych organizacji związkowych.

#### **Rozdział 80148 Stołówki szkolne i przedszkola 749.181 zł**

Środki przeznaczone są na:

wynagrodzenia i składki od nich naliczane 267.416 zł,

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych 478.465 zł (w tym: zakup środków żywności 422.400 zł),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych 3.300 zł.

#### **Rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych 977.940 zł**

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane 817.083 zł,
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych 117.825 zł, (w tym między innymi: zakup materiałów, odpisy na ZFŚS opłaty za energię, wodę),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych 43.032 zł (środki w ramach bhp, dodatek wiejski).

#### **Rozdział 80195 Pozostała działalność 110.676,45 zł**

Plan wydatków obejmuje:

- Fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli emerytów i rencistów w wysokości 70.127 zł

Środki w wysokości 6.600 zł przeznaczono na:

- nagrody rzeczowe dla absolwentów szkół na zakończenie roku szkolnego,
- wynagrodzenia ekspertów przy awansie zawodowym nauczycieli.

Opłaty bankowe w wysokości 7.000 zł z tego:

- Szkoła Podstawowa w Łasku 2.000 zł
- Szkoła Podstawowa w Zieleniewie 2.000 zł
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bierzwniku 3.000 zł.

Realizacja programu Erasmus+ pod nazwą „Dużo korzyści mamy gdy o środowisko dbamy”

- przez Szkołę w Łasku. Plan wydatków na 2023 rok wynosi **26.949,45 zł**. Kwota przeznaczona jest na szkolenia nauczycieli.

#### **Dział 851 Ochrona zdrowia**

**75.000 zł**

#### **Rozdział 85153 Zwalczanie narkomanii 5.000 zł**

Realizacja zadań statutowych - przeznaczają się środki na zakup materiałów profilaktycznych oraz szkolenia dla grup zawodowych pracujących w systemie pomocy dzieciom, młodzieży, rodziną i osobą z problemami narkomanii, organizację zajęć sportowych pozalekcyjnych. Źródłem pokrycia wydatków są dochody pochodzące z opłat za wydawane zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

#### **Rozdział 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi 70.000 zł**

Środki przeznaczone są na wydatki związane z realizacją zadań statutowych w wysokości 51.984 zł (w tym między innymi: zakup materiałów na warsztaty plastyczne, sportowe, organizację festynów z elementami profilaktyki, Działalność Placówki Wsparcia Dziennego, szkolenia dla sprzedawców napojów alkoholowych).

Źródłem pokrycia wydatków są dochody pochodzące z opłat za wydawane zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

### **Dział 852 pomoc społeczna 2.370.277 zł**

#### **Rozdział 85205 Zadania w zakresie działania przemocy w rodzinie 6.000 zł**

Kwota przeznaczona jest na realizację zadań statutowych poprzez szkolenie członków zespołu interdyscyplinarnego, zakup materiałów profilaktycznych odnośnie przemocy.

#### **Rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej 21.078 zł,**

Wydatki związane z realizacją zadań statutowych źródłem pokrycia tych wydatków jest dotacja z Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (§ 2030).

#### **Rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe 766.429 zł**

Źródłem pokrycia tych wydatków jest dotacja z Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (§ 2030) w wysokości 120.629 zł oraz dochody własne gminy w kwocie 650.800 zł.

Realizacja zadań statutowych w wysokości 586.000 zł obejmuje:

refundację kosztów pobytu mieszkańców gminy w domach pomocy społecznej 576.000 zł (obecnie przebywa 9 osób x 4.800 zł x 12 m-cy = 518.400 zł + rezerwa dla 1 osoby 57.600 zł) pokrycie kosztów pogrzebu dla osób nie mających źródła utrzymania 10.000 zł.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych - zasiłki celowe i okresowe w wysokości 180.429 zł.

#### **Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe 19.500 zł**

Źródłem pokrycia wydatków są dochody własne gminy.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych obejmują wypłatę dodatków dla 4 rodzin w wysokości 400 zł przez 12 miesięcy tj. 14.400 zł.

Na realizację zadań statutowych przeznaczono kwotę 2.220 zł.

Na wynagrodzenia i składki od nich naliczane kwotę 2.880 zł.

#### **Rozdział 85216 Zasiłki stałe 199.831 zł**

Źródłem pokrycia tych wydatków jest dotacja z Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (§ 2030) w wysokości 199.831 zł.

#### **Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej 915.052 zł**

Źródłem pokrycia tych wydatków jest dotacja z Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (§ 2030) w wysokości 104.128 zł, dotacja (§ 2010) w wysokości 3.857 zł oraz dochody własne gminy na poziomie 807.067 zł.

Kwota w całości przeznaczona jest na wydatki bieżące z tego:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane 757.512 zł,
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych 149.512 zł, (w tym: odpis na ZFŚS, opłaty bieżące: woda, ścieki, energia elektryczna, usługi pocztowe, zakup materiałów biurowych, szkolenia, delegacje itp.),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych 7.800 zł.

### **Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze 292.387 zł**

Zadania realizowane są ze środków własnych gminy w wysokości 238.887 zł oraz dotacji (§ 2030) w wysokości 53.500 zł.

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane 276.664 zł,
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych 12.723 zł,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych 3.000 zł.

### **Rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania 150.000 zł**

Kwota przeznaczona jest na realizację zadania „Posiłek w domu i szkole” poprzez posiłki i zakup posiłków dla dzieci i młodzieży oraz na zasiłki celowe na zakup żywności.

Zadanie realizowane jest z dotacji § 2030 w wysokości 120.000 zł oraz dochodów własnych gminy w wysokości 30.000 zł.

## **Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej 157.942 zł**

### **Rozdział 85395 Pozostałe zadania 157.942 zł**

Wydatki w rozdziale obejmują realizację programu:

- „Rozwój usług społecznych na terenie gminy Bierzwnik” w wysokości 71.570 zł, realizowane z programu RPOWZ na lata 2014-2020 Okres realizacji projektu 01.01.2021 – 30.06.2023 r.
- Usługi indywidualnego transportu door to door – zabezpieczenie ciągłości projektu przez 12 miesięcy ze środków własnych gminy w wysokości 86.372 zł

## **Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza 13.662 zł**

### **Rozdział 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym 10.000 zł**

Zabezpieczono kwotę 10.000 zł na stypendia dla uczniów zdolnych.

### **Rozdział 85495 Pozostała działalność 3.662 zł**

Środki stanowią odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli emerytów.

## **Dział 855 Rodzina 4.057.297 zł**

### **Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego 3.300.000 zł**

Kwota przeznaczona jest na:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych 2.593.690 zł w tym:
  - a) zasiłki rodzinne 560.000 zł,
  - b) dodatki do zasiłków 1.457.690 zł

- c) składki emerytalno-rentowe 576.000 zł
  - wynagrodzenia i składki od nich naliczane 699.858 zł,
  - wydatki związane z realizacją zadań statutowych 6.452 zł.
- Zadanie realizowane jest z dotacji celowej § 2010 w wysokości 3.300.000 zł.

#### **Rozdział 85504 Wspieranie rodziny 89.173 zł**

Zadanie realizowane jest ze środków własnych gminy.

Wydatki bieżące obejmują:

- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane 77.010 zł,
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych 11.163 zł,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych 1.000 zł.

#### **Rozdział 85508 Rodziny zastępcze 197.200 zł**

Środki finansowe przeznaczone są na pokrycie kosztów pobytu dzieci w pieczy zastępczej 187.200 zł (26 dzieci x 1.200 zł x 12 m-cy x 50%) oraz zabezpieczenie kwoty 10.000 zł dla osoby do pomocy w Rodzinnym Domu Dziecka (opłaty mieszkaniowe).

#### **Rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów 85.000 zł**

Zadanie realizowane jest z dotacji celowej § 2010.

Środki w całości przeznaczone są na realizację zadań statutowych tj. składki na ubezpieczenie zdrowotne od świadczeń rodzinnych.

#### **Rozdział 85516 System opieki na dziećmi w wieku do lat 3 385.924 zł**

Zadanie realizowane jest przez Żłobek Gminny w Bierzwniku „Zaczarowany Żłobek”.

Wydatki bieżące obejmują:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane 301.420 zł,
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych 84.180 zł,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych 324 zł.

### **Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska 2.760.850 zł**

#### **Rozdział 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód 150.500 zł**

Kwota stanowi dotację podmiotową dla zakładu budżetowego z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

#### **Rozdział 90002 Gospodarka odpadami komunalnymi 1.325.000 zł**

Środki pochodzą z opłat za gospodarowanie odpadami.

Przeznaczone są na:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane w wysokości 103.399 zł,
- wydatki związane z działalnością statutową 1.221.301 zł (w tym: akcja „Sprzątanie Świata”, zakup pojemników do segregacji odpadów, wywóz i unieszkodliwianie odpadów, kampanie edukacyjne, wynajem i serwis toalet przy plaży w Ostromęcku)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych 300 zł.

#### **Rozdział 90004 Utrzymanie zieleni w miastach i gminach 45.000 zł**

Na działalność statutową przeznaczono 45.000 zł w tym:

- na utrzymanie zieleni poprzez zakup paliwa do kosiarek, zakup kosiarki spalinowej, zakup roślin, koszenie boisk przeznaczono kwotę 18.000 zł,
- na nasadzenia nowych drzew, wycinkę drzew, przeprowadzenie inwentaryzacji drzewostanu w parku gminnym w Bierzwniku przeznaczono 27.000 zł.

#### **Rozdział 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu 71.500 zł**

Zadanie realizowane jest ze środków otrzymanych z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie w ramach realizacji projektu „Czyste powietrze” w wysokości 61.500 zł.

Wydatki bieżące obejmują:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane 21.668 zł,
- wydatki związane z działalnością statutową 49.832 zł, w tym:  
aktualizacja Planu Gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Bierzwnik 10.000 zł (zadanie realizowane ze środków własnych gminy).

#### **Rozdział 90008 Ochrona różnorodności biologicznej i krajobrazu 10.000 zł**

Kwota przeznaczona jest na wykonanie Programu Ochrony Środowiska dla Gminy Bierzwnik na lata 2023 – 2026 z perspektywą do 2030 r.

#### **Rozdział 90013 Schroniska dla zwierząt 83.500 zł**

W ramach wydatków związanych z działalnością statutową w wysokości 83.500 zł przeznacza się środki na zakup karmy dla kotów wolnożyjących, dla psów przebywających w kojcu przy ul. Długiej, sterylizacja, wyłapywanie bezdomnych zwierząt i pobyt w schronisku, unieszkodliwianie padłych zwierząt w wypadkach drogowych itp.

#### **Rozdział 90015 Oświetlenie ulic, placów i dróg 850.500 zł**

Na wydatki związane z działalnością statutową przeznaczono środki w wysokości 710.500 zł (oświetlenie gminy, konserwacja urządzeń, montaż nowych lamp).

Wydatki majątkowe:

W ramach nowych inwestycji kwotę 140.000 zł przeznaczono na budowę linii kablowej w Łasku, Ostromięcku, ul. Krótka w Bierzwniku, w Pławnie (lub montaż lamp solarnych).

#### **Rozdział 90026 Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami 95.000 zł**

Środki finansowe zostaną przeznaczone na rekultywowanie składowiska w Pławienku, likwidację dzikich wysypisk, pokrycie kosztów wynagrodzenia kierownika składowiska w Pławienku.

#### **Rozdział 90095 Pozostała działalność 129.850 zł**

Środki finansowe przeznacza się na:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane 58.850 zł
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych 67.500 zł (zakup paliwa, części do busa, naprawy sprzętu, przeglądy pojazdów itp.)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych 3.500 zł,

### **Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego 968.400 zł**

#### **Rozdział 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby 698.900 zł**

- dotacja z budżetu gminy dla instytucji kultury 610.000 zł,
- wynagrodzenia i składki od nich naliczane 70.000 zł,

- wydatki związane z realizacją ich zadań statutowych 18.900 zł.

**Rozdział 92116 Biblioteki 210.000 zł**

- dotacja z budżetu gminy dla instytucji kultury 210.000 zł.

**Rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami 13.000 zł**

Kwotę 13.000 zł przeznaczono na opracowanie Programu Opieki nad Zabytkami 10.000 zł, pokrycie kosztów wyżywienia uczestników badań archeologicznych 3.000 zł.

**Rozdział 92195 Pozostała działalność 46.500 zł**

Środki przeznaczone są na organizację imprez kulturalnych ‘Sobótka’, dożynki nagrody konkursowe, spotkania integracyjne.

**Dział 926 Kultura fizyczna 500.000 zł**

**Rozdział 92601 Obiekty sportowe 410.000 zł**

Zadanie realizowane jest przez Gminne Centrum Sportu i Rekreacji w Bierzwniku funkcjonujące jako jednostka budżetowa.

Wydatki bieżące można podzielić na:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane 326.368 zł (w tym między innymi: wynagrodzenia dla instruktorów zajęć, sędziowanie podczas turniejów)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych 77.632 zł (energia, środki czystości, zakup materiałów do organizacji imprez, zakup sprzętu do ćwiczeń itp.)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych 6.000 zł.

**Rozdział 92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej 90.000 zł**

- Przeznacza się kwotę 75.000 zł jako dotację celową z budżetu gminy na zadanie własne gminy realizowane przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych.
- Pozostałe wydatki związane z wydatkami statutowymi 15.000 zł.