

Załącznik nr 2
do zarządzenia nr 63/2008
Burmistrza Okonka
z dnia 14 listopada 2008 roku

Objaśnienia do projektu budżetu na 2009 rok

 **dochody**

Projekt budżetu gminy na 2009 rok opracowany został w oparciu o wytyczne zawarte w ustawie o finansach publicznych oraz zasady wynikające z uchwały Rady Miejskiej w Okonku nr XII/81/2007 z dnia 25 września 2007 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu. Podstawę merytoryczną do opracowania projektu budżetu stanowią przewidywane do wykonania dochody i wydatki wynikające z zakresu realizowanych zadań własnych gminy, zadań zleconych gminie z zakresu administracji rządowej oraz przychody i rozchody wynikające z planowanych do zaciągnięcia zobowiązań finansowych i harmonogramów ich spłaty wraz z kosztami obsługi tych instrumentów finansowych. Zakres planowanych do realizacji zadań wynika przede wszystkim z opracowań poszczególnych jednostek organizacyjnych gminy oraz uwarunkowań realizowanych przedsięwzięć w poprzednich latach budżetowych. Podczas szacowania poszczególnych źródeł dochodów uwzględniono zasadę ostrożności planowania, która ma na celu uniknięcie sytuacji niskiego stopnia realizacji w konkretnych pozycjach budżetowych. W zakresie niniejszej zasady uwzględniono m.in. przewidywane zmiany stawek podatkowych, zakres działalności poszczególnych podmiotów na terenie gminy, oczekiwany wskaźnik ściągальności dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych a także realizację dochodów w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej w roku 2008 jako roku bazowym.

Ponadto przy planowaniu wydatków budżetowych uwzględniono przewidywane wykonanie w bieżącym roku budżetowym z wyłączeniem wydatków majątkowych oraz zadań bieżących występujących okresowo. Otrzymywane w ten sposób kwoty standardowych kosztów korygowano o przewidywany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych (102,90 %) oraz uwzględniano ewentualne zmiany zakresu rzeczowego realizowanych zadań własnych gminy.

Jako okres bazowy, do którego odnoszą się wszelkie analizy porównawcze przyjęto plany finansowe dochodów i wydatków budżetowych ustalone na koniec III kwartału bieżącego roku budżetowego. Przyjęcie tego okresu minimalizuje ryzyko popełnienia znaczących błędów w szacowaniu opartym na zasadzie proporcjonalności zrealizowanych dochodów i wydatków (z wyłączeniem majątkowych) w stosunku do upływu czasu, w jakim zostały wykonane.

Przewidywane do zrealizowania dochody budżetowe w łącznej kwocie 22.924.640 zł stanowią 122,19 % wykonanych dochodów na koniec III kwartału bieżącego roku (planowane wykonanie w 2008 roku stanowi kwota 24.914.265 zł). Przyjęte do planu wysokości poszczególnych części subwencji ogólnej dla gminy, planowanych udziałów w podatku

256
PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

dochodowym od osób fizycznych oraz wysokość dotacji celowych z budżetu państwa wynikają z informacji Ministra Finansów nr ST3/4820/21/08 z dnia 10 października 2008 r., informacji Wojewody Wielkopolskiego nr FB.I-6.3010-13/08 oraz Krajowego Biura Wyborczego nr DPL 3101-17/08. W zakresie dochodów ogółem kwota 116.000 zł stanowi dochody majątkowe (podział wynikający z art. 165 a ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych po zmianach dokonanych ustawą z dnia 29 grudnia 2006 roku o zmianie ustawy oraz niektórych innych ustaw – Dz. U. Nr 249, poz. 1832) oraz kwota 23.040.640 zł odzwierciedla dochody bieżące. Wskazana kwota dochodów majątkowych (dochody ze sprzedaży składników majątkowych oraz dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkownia wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności) jest sumą planowanych kwot w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Kwota</i>
010	01095	0770	15.000 zł.
020	02095	0770	5.000 zł.
700	70005	0760	2.000 zł.
700	70005	0770	90.000 zł.
700	70005	0870	4.000 zł
Razem:			116.000 zł.

Biorąc pod uwagę wysokość planowanych dochodów na 2009 rok bez uwzględniania dotacji celowych na zadania zlecone i własne (4.456.421 zł), które kształtują się na poziomie 18.468.219 zł należy podkreślić, iż są one wyższe od analogicznych planowanych na 2008 rok o kwotę 831.082 zł co stanowi 3,63 % przewidywanych do realizacji dochodów budżetowych w 2009 roku. Sytuacja taka wynika z zestawienia przedstawionego poniżej przy czym kategoria dochody własne traktowana jest umownie (tzn. wszystkie dochody budżetowe pomniejszone o subwencje i dotacje przekazywane z budżetu państwa). Decydujące znaczenie dla zakwalifikowania poszczególnych źródeł do konkretnej kategorii dochodów ma możliwość (lub jej brak) swobodnego przeznaczania realizowanych wpływów na realizację zadań własnych gminy.

	<i>2008 rok</i>	<i>2009 rok</i>	<i>różnica (2009 – 2008)</i>
▪ <i>dochody własne</i>	7.930.076 zł	9.032.262 zł	+ 1.102.186 zł
▪ <i>subwencje</i>	7.453.124 zł	9.435.957 zł	+ 1.982.833 zł
▪ <i>dotacje (łącznie)</i>	3.377.572 zł	4.456.421 zł	+ 1.078.849 zł
Razem:	18.760.772 zł	22.924.640 zł	+ 4.163.868 zł

Z analizy powyższego zestawienia wynika fakt znaczących zmian w każdej z kategorii dochodów w porównaniu z przewidywanym wykonaniem w bieżącym roku budżetowym. W każdym przypadku mają one uzasadnienie i wynikają z następujących uwarunkowań:

- Dochody własne – zwiększone o kwotę 1.102.186 zł prognozowane dochody własne wynikają przede wszystkim z zaplanowania na wyższym poziomie wpływów z podatku rolnego, podatku od nieruchomości, dochodów uzyskiwanych z mandatów wystawianych przez Straż Miejską w Okonku, usług świadczonych przez ZGK i M jako jednostkę budżetową oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przy jednoczesnym obniżeniu planowanych dochodów z tytułu wpływu podatku dochodowego od osób prawnych, oraz dochodów z odsetek od lokat bankowych.
- Subwencje z budżetu państwa – zwiększenie poziomu subwencji ogólnej dla gminy o kwotę 1.982.833 zł wynika ze zwiększenia poziomu subwencji

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

oświatowej o kwotę 1.487.472 zł oraz obniżenie części wyrównawczej subwencji oświatowej o kwotę 491.453 zł, a także części równoważącej subwencji ogólnej o 3.908 zł.

- Dotacje – zwiększenie przewidywanych dochodów w niniejszej kategorii jest przede wszystkim związane z wyższej od planowanej w 2008 roku dotacji na realizację zadania zleconego w zakresie wypłaty świadczeń rodzinnych oraz zaliczki alimentacyjnej (wyższe zapotrzebowanie wynikające z analizy potrzeb dokonanej w bieżącym roku) oraz wyższy plan dotacji z przeznaczeniem na wypłatę zasiłków okresowych. Ponadto na etapie projektów budżetów nie są rozdysponowane i szczegółowo zaplanowane środki na część zadań wspieranych dotacjami z budżetu państwa (np. zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wypłata pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym), które uwzględnione już zostały w przewidywanych dochodach bieżącego roku.

W szczególności działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej planowane dochody przedstawiają się w sposób następujący:

Dział 010 – Rolnictwo i leśnictwo

Ogółem planowane dochody ukształtowały się na poziomie 15.000 zł, co oznacza 6,61 % wykonania w 2008 roku (na koniec III kwartału). Znaczące różnice wynikają z braku zaplanowania w 2009 roku dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania zleconego w zakresie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (decyzja o wysokości dotacji jest wydawana na przełomie I i II kwartału) oraz środków na przeprowadzenie wyborów do izby rolniczej. W dziale całość przewidywanych do realizacji dochodów stanowi sprzedaż składników majątkowych gminy, będących gruntami o charakterze rolniczym (poziom dochodów w paragrafie identyczny z planowanym w 2008 roku).

Dział 020 – Leśnictwo

Zaplanowano dochody z tytułu sprzedaży drewna z lasów komunalnych na poziomie 5.000 zł, tzn. na poziomie odpowiadającym 51,15 % wykonania w 2008 roku (w III kwartale). Niniejszy plan został sklasyfikowany jako dochody ze sprzedaży składników majątkowych gminy, natomiast znacznie niższy plan wiąże się z dokonaniem kompleksowej wycinki drzew w bieżącym roku, która miała charakter jednorazowy.

Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa

Ogólny plan ustala się na poziomie 318.400 zł co stanowi 146,62 % wykonania bieżącego roku. Z powyższej kwoty dochody z tytułu użytkowania wieczystego to 7.000 zł (co oznacza spadek o 12,50 % w porównaniu z planem na 2008 rok, niski wskaźnik prognozowanych dochodów jest pochodną analizy wpływów realizowanych w 2008 roku – przede wszystkim ze względu na coraz liczniejsze przekształcenia wieczystego użytkowania w prawo własności).

Wpływy związane z najmem i dzierżawą gruntów oraz lokali komunalnych ustalono na poziomie 215.000 zł (100 % planu na 2008 rok). Utrzymanie planowanych wpływów dochodów w niniejszej kategorii wynika z analizy przewidywanego wykonania w 2008 roku.

Planowane dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności zaplanowano na poziomie 2.000 zł co oznacza spadek w porównaniu z planem na 2008 rok o 50 % wynikający z malejącej liczby wniosków osób uprawnionych o dokonanie przekształcenia.

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

Wpływy z usług zaplanowano na poziomie 400 zł, co oznacza 26,67 % planu zakładanego w 2008 roku. Wpływy związane z refakturowaniem kosztów odbioru nieczystości płynnych oraz stałych dla najemców mieszkalnych lokali komunalnych stanowiących część wspólnot mieszkaniowych będą kształtowały się na coraz niższym poziomie ze względu na fakt szybko postępującego procesu zawierania umów indywidualnych przez najemców z wyspecjalizowanymi podmiotami świadczącymi usługi o charakterze komunalnym.

Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości zaplanowano na poziomie 90.000 zł (niniejszy poziom dochodu stanowi 128,57 % planu na 2008 rok). Planowanie w niniejszej kategorii dochodów jest bardzo trudnym zadaniem, dlatego też ustalono plan na poziomie przewidywanego wykonania w 2008 roku ze względu na zasadę ostrożności planowania i wykluczenie ewentualnej sytuacji osiągnięcia wyższego od zakładanego deficytu budżetowego z powodu niepełnej realizacji zakładanych dochodów. Podstawowym źródłem dochodów powinna być sprzedaż gruntów przeznaczonych pod zabudowę mieszkaniową po uchwaleniu miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego w gminie.

Wpływy z tytułu sprzedaży wyrobów i składników majątkowych gminy zaplanowano na poziomie 4.000 zł. Planowanie w niniejszej kategorii dochodów jest bardzo trudnym zadaniem, dlatego też ustalono plan na minimalnym poziomie ze względu na zasadę ostrożności planowania i wykluczenie ewentualnej sytuacji osiągnięcia wyższego od zakładanego deficytu budżetowego z powodu niepełnej realizacji zakładanych dochodów. Podstawowym źródłem dochodów powinna być sprzedaż gruntów przeznaczonych pod zabudowę mieszkaniową po uchwaleniu miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego w gminie.

Dział 710 Działalność usługowa

W rozdziale zaplanowano dochody związane z opłatami za korzystanie z cmentarzy komunalnych na terenie gminy (cmentarz w Lędyczku i Okonku). Dochody na poziomie 4.000 zł stanowią 66,66 % planu określonego w 2008 roku i zostały oparte na przewidywanym wykonaniu w bieżącym roku.

Dział 750 Administracja publiczna

Ogólnie w dziale zaplanowano dochody na poziomie 165.250 zł co stanowi 92,06 % planu zakładanego w 2008 roku.

W ramach funkcjonowania administracji Urzędów Wojewódzkich zaplanowano kwotę 74.100 zł stanowiącą wartość przyznanej dotacji celowej na realizację zadań zleconych gminie z zakresu administracji rządowej. Wysokość dotacji określona na podstawie pisma Wojewody Wielkopolskiego nr FB.I-3.3010-13/08 z dnia 20 października 2008 roku oznacza wzrost w porównaniu z planem na 2008 rok o kwotę 1.500 zł.

W związku z ustaleniem dochodów realizowanych przez gminę na rzecz budżetu państwa w wysokości 23.000 zł zaplanowano także kwotę 1.150 zł jako 5% niniejszego planu stanowiącą dochód budżetu gminy. W porównaniu z przewidywanym wykonaniem w 2008 roku wskazany plan jest wyższy o 62,43 % (dochody realizowane na rzecz budżetu państwa dotyczą wydawania dowodów osobistych i udostępniania danych osobowych, które w bieżącym roku charakteryzowały się wyjątkowo szerokim zakresem).

W odniesieniu do dochodów realizowanych w rozdziale 75023 zaplanowano łącznie kwotę 90.000 zł (plan w omawianej kategorii dochodów na poziomie planu 2008 roku) dotyczącą przewidywanych dochodów z tytułu kosztów rozmów telefonicznych realizowanych przez jednostki podległe w ramach systemu Centrex, sołtysów, dochodów za energię elektryczną, dostawy gazu w obiektach wynajmowanych przez jednostki i osoby fizyczne niezaliczane do sektora finansów publicznych (w przypadkach gdy bezpośrednim

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

odbiorcą tych usług jest UMiG) oraz jednostkach podległych. Ponadto w zakresie rozdziału nie zaplanowano realizowanych w 2008 roku dochodów w paragrafie 0970 – wpływy z różnych dochodów (plan wynosi 11.300zł) dotyczących uzyskiwanych odszkodowań za straty w ubezpieczonym majątku gminy spowodowane zdarzeniami losowymi.

Dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa

Zaplanowano kwotę 1.490 zł stanowiącą 115,68 % planu ostatecznego przewidywanego w 2008 roku. Całość dochodów w zakresie działu stanowi dotacja celowa z budżetu państwa na realizację bieżącego zadania zleconego z zakresu administracji rządowej. Wysokość dotacji przyjęto na podstawie pisma Krajowego Biura Wyborczego nr DPL-3101-17/08 z dnia 8.10.2008 roku. Przyznana kwota ma na celu sfinansowanie kosztów bieżących prowadzenia stałego rejestru wyborców w 2009 roku.

Dział 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem.

Ogółem dochody w dziale zaplanowano na poziomie 6.732.822 zł, co stanowi 101,33 % planu na 2008 rok. Stosunkowo niewielki wzrost w wartościach bezwzględnych stanowi kwotę 88.616 zł i jest przede wszystkim związany zarówno z wyższym planem w zakresie podatków i opłat lokalnych (szczególnie z tytułu mandatów oraz w podatku od nieruchomości) jak i niższym w zakresie podatku rolnego. Ponadto na ogólny wzrost znaczący wpływ ma zwiększony poziom planu w zakresie wpływów stanowiących udział gminy w podatkach dochodowych realizowanych przez budżet państwa. Kalkulację dochodów w zakresie podatku od nieruchomości i opłat lokalnych przyjęto na podstawie obowiązujących stawek podatkowych w 2008 roku, przewidywanego wykonania w roku bieżącym oraz spodziewanych zmian w zakresie działalności podmiotów będących płatnikami podatków. Kalkulację podatku rolnego oparto na spodziewanym spadku stawki podatkowej (do 130 zł za 1 ha przeliczeniowy. Stawka zostanie określona w drodze uchwały w miesiącu listopadzie). W poszczególnych źródłach dochodów odpowiadających rodzajowo paragrafom klasyfikacji budżetowej zaplanowano następujące wykonanie w 2009 roku:

1. Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej – 1.500 zł co stanowi 25 % planu zakładanego w 2008 roku. Obniżenie poziomu przewidywanych dochodów oparte zostało na analizie przewidywanej realizacji w bieżącym roku. Przyczyną takiego stanu jest stała tendencja spadkowa ilości podmiotów gospodarczych opłacających podatek dochodowy w formie karty podatkowej. Niniejsze źródło dochodów jest trudnym do planowania ze względu na ograniczone możliwości pozyskania pełnych informacji przed rozpoczęciem nowego okresu rozliczeniowego (podatek jest pobierany i przekazywany do budżetu gminy przez urzędy skarbowe);

□ ***Dochody od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.***

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

2. Podatek od nieruchomości – 1.900.000 zł, co stanowi poziom 104,39 % planu na 2008 rok. Zaplanowany wzrost wynika z analizy bieżących wpływów i przypisanych należności w 2008 roku. Przy kalkulacji zastosowano zasadę ostrożności planowania z jednoczesnym odniesieniem do stawek podatkowych obowiązujących w bieżącym roku budżetowym. W przypadku wzrostu stawek w 2009 roku (podjęcie uchwał podatkowych planowane jest na koniec miesiąca listopada) wskazane dochody będą skorygowane w uchwale budżetowej po weryfikacji za pomocą przewidywanego wskaźnika ściągalsności dochodów w tej kategorii;
3. Podatek rolny – 137.640 zł, co stanowi 71,32 % planu na 2008 rok. Zasadniczym powodem spadku planowanych dochodów jest odniesienie do przewidywanej stawki podatkowej w 2009 roku na poziomie 130 zł za 1 ha przeliczeniowy (proponowane będzie obniżenie średniej ceny skupu żyta za III kwartały bieżącego roku stanowiącej podstawę obliczenia stawki podatkowej do 52,00 zł za 1 q – przy średniej cenie skupu podanej przez GUS na poziomie 55,80 zł za 1 q). Niemniej jednak określenie planowanych dochodów na poziomie niższym o 28,68 % (przy zakładanym spadku stawki podatkowej o 6,81 % - z 139,50 zł za 1 ha przeliczeniowy w 2008 roku) jest nieproporcjonalnie niższe ze względu na ustalenie planu dochodów w bieżącym roku na zbyt wysokim poziomie. Przy szacowaniu dochodów w niniejszej kategorii przyjęto przewidywane wykonanie w 2008 roku oraz prognozowany wskaźnik ściągalsności podatku w 2009 roku na poziomie 90,00 %;
4. Podatek leśny – 300.000 zł co w wartości względnej stanowi 109,09 % planu na 2008 rok. Zwiększenie planowanych dochodów wynika przede wszystkim z przewidywanego wykonania w 2008 roku oraz faktu wzrostu średniej ceny sprzedaży 1 m³ drewna w okresie III kwartałów bieżącego roku do kwoty 152,53 zł (w 2008 roku 147,28 zł), która stanowi podstawę do określenia stawki podatkowej od 1 ha lasu (w wieku powyżej 40 lat). Kalkulacje podatku oparto również na zasadzie ostrożności ze względu na brak szczegółowej wiedzy o strukturze wiekowej lasów w 2009 roku;
5. Podatek od środków transportowych – 4.168 zł co stanowi 104,20 % planu w 2008 roku. Stosunkowo niski plan w wartościach bezwzględnych jest efektem stałej tendencji niskiego poziomu aktywności gospodarczej podmiotów posiadających osobowość prawną w zakresie świadczenia usług transportowych.
6. Podatek od czynności cywilno-prawnych – 1.000 zł. co stanowi tylko 36,36 % wykonania w 2008 roku. Zaplanowanie znacznie niższej kwoty w niniejszym paragrafie oparto przede wszystkim na przewidywanym wykonaniu w bieżącym roku budżetowym. Znaczne wahania w zakresie poziomu realizacji dochodów w tym źródle wynikają z trudności oszacowania ilości oraz wartości transakcji dokonywanych przez podmioty posiadające osobowość prawną, w których są one zobowiązane do odprowadzenia podatku. Ponadto możliwość dokładnego szacowania utrudnia fakt bezpośredniej realizacji tych dochodów przez urzędy skarbowe, które z kolei przekazują uzyskane kwoty do budżetu gminy;

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

□ *Dochody od osób fizycznych.*

7. Podatek od nieruchomości – zaplanowano na poziomie 600.000 zł co oznacza 105,26 % planu na 2008 rok. Zakładany wzrost wiąże się zasadniczo z przewidywanym wyższym od zaplanowanego w 2008 roku wykonaniem oraz sukcesywnym ściąganiem zaległości podatkowych. Podobnie jak w przypadku podatku od osób prawnych kalkulacje oparto na stawkach obowiązujących w bieżącym roku budżetowym;
8. Podatek rolny – 713.000 zł co oznacza znaczny spadek do poziomu 86,74 % w porównaniu z planem na 2008 rok. Znaczący spadek wynika przede wszystkim z przewidywanego poziomu stawki podatkowej (130 zł za 1 ha przeliczeniowy – spadek o 6,81 %) oraz zakładanego niższego od planowanej kwoty wykonania w bieżącym roku na poziomie 685.000 zł. Ponadto w kalkulacji uwzględniono wskaźnik ściągłości przypisanych dochodów w wysokości 80,00 %;
9. Podatek leśny – wpływy przyjęto w wysokości 2.200 zł. co oznacza planowane dochody na poziomie przewidywanego wykonania w bieżącym roku budżetowym. Kalkulację dochodów oparto przede wszystkim na analizie wpływu podatku w 2008 roku;
10. Podatek od środków transportowych – zaplanowano na poziomie 52.000 zł co oznacza 100 % planu zakładanego w bieżącym roku budżetowym. Zaplanowanie na niezmiennym poziomie wpływów z tytułu środków transportowych wynika głównie z zachowania zasad ostrożności planowania. Przy kalkulacji dochodów nie przewidywano wysokiego wzrostu stawek podatkowych w 2009 roku;
11. Podatek od spadków i darowizn – 8.000 zł co oznacza ustalenie planu na poziomie 160 % planu zakładanego w 2008 roku. Podstawą do tak ustalonego planu jest przewidywane wykonanie w roku bieżącym z zachowaniem zasady ostrożności planowania. Jednocześnie należy stwierdzić, iż jest to bardzo trudna kategoria dochodów do szacowania ze względu na nieprzewidywalność ilości zdarzeń stanowiących podstawę naliczenia podatku;
12. Opłata od posiadania psów – 4.000 zł. co stanowi plan odpowiadający ustalonemu w 2008 roku. Skuteczność w realizacji tego źródła dochodów jest ograniczona ze względu na trudności jednoznacznego wskazania osób zobowiązanych do wnoszenia należnych podatków.
13. Wpływy z opłaty targowej – 25.600 zł. co stanowi 102,40 % planu ustalonego na 2008 rok. Przyjęcie niniejszego planu wiąże się przede wszystkim z prognozami wykonania w bieżącym roku budżetowym. Wyższy plan jest pochodną stałego wzrostu zainteresowania ze strony podmiotów w zakresie handlu na targowisku miejskim w Okonku;
14. Podatek od czynności cywilno – prawnych zaplanowano na poziomie 100.000 zł co stanowi 142,86 % planu zakładanego do realizacji

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

w 2008 roku. Ponowny wzrost ilości transakcji pomiędzy osobami fizycznymi (w 2005 roku nastąpił dość znaczny spadek wykonania dochodów), które powodują powstanie obowiązku podatkowego (umowy cywilnoprawne kupna – sprzedaży) wynika najprawdopodobniej z coraz wyższego poziomu siły nabywczej poszczególnych gospodarstw domowych. Przy szacowaniu dochodów również zastosowano zasadę ostrożności planowania szczególnie, że niniejsza kategoria również uniemożliwia precyzyjne określenie ilości zdarzeń gospodarczych stanowiących podstawę opodatkowania;

15. Wpływy z różnych opłat (w szczególności zwrot poniesionych kosztów upomnień) – zaplanowano na poziomie 5.000 zł co oznacza plan na poziomie 114,39 % przewidywanego wykonania w 2008 roku. Planowane dochody szacowano przede wszystkim w oparciu o analizę faktycznie wykonanych dochodów w bieżącym roku;
 16. Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat - zaplanowano na poziomie identycznym w roku 2008. Porównując wskazany plan z przewidywanym wykonaniem w 2008 roku na koniec III kwartału jest on niższy o 17,83 %. Wskazany plan został określony stosując zasady ostrożności planowania.
- ***Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego.***
17. Wpływy z opłaty skarbowej – zaplanowano na poziomie 80 % planu zakładanego w 2008 roku co w wartościach bezwzględnych oznacza kwotę 32.000 zł. Podstawę do określenia planu na 2008 rok stanowiła analiza wykonanych dochodów w 2008 roku (za okres III kwartału);
 18. Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu – zostały zaplanowane na poziomie 127.000 zł co oznacza 97,69 % przewidywanego wykonania w 2008 roku (postawę stanowiły analizy prognozowanej ilości podmiotów zainteresowanych uzyskaniem koncesji). Niniejszy poziom wpływów znajduje odzwierciedlenie w projekcie Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2008 rok, oraz wydatkach budżetowych dotyczących realizacji programów szczegółowo określonych w załączniku nr 8 do projektu uchwały budżetowej na 2009 rok;
 19. Wpływy z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego (dróg gminnych) zaplanowano w kwocie łącznej 1.000 zł co oznacza przewidywane wykonanie na poziomie bieżącego roku budżetowego;
 20. Zaplanowano także wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od ludności w znaczącej kwocie 350.000 zł. Wskazane dochody wynikają z działalności Straży Miejskiej w Okonku. 40 % wzrost planowanych dochodów w porównaniu z prognozą na 2008 rok wynika z faktu ciągłej intensyfikacji dokonywanych pomiarów prędkości pojazdów poruszających się po drogach gminnych. Wskazana działalność związana

jest z dokonaniem w 2007 roku zakupu urządzenia do pomiaru prędkości pojazdów (splata 40 % w 2007 roku i 60% w 2008 roku). Analizę możliwych do uzyskania dochodów oparto na doświadczeniach podobnych straży o zbliżonej strukturze organizacyjnej i obszarze działalności. Przy szacowaniu zakładano realizację dochodów na poziomie 1.400 zł dziennie (42 mandatów dziennie przy średniej wysokości mandatu 100 zł. i wskaźniku ściągłości wynoszącym 33,33 %) przy założeniu 250 dni roboczych w trakcie roku. Jednocześnie poza znacznymi dochodami budżetowymi należy spodziewać się bardziej oczekiwanego efektu działalności Straży Miejskiej w tym aspekcie, a mianowicie poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego (o szczególnym natężeniu przy dwóch drogach krajowych przebiegających przez teren gminy);

□ **Udziały gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa**

21. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – zaplanowano zgodnie z prognozami zawartymi w załączniku do pisma Ministra Finansów nr ST3-4820-21/08 z dnia 10.10.2008 roku. Z niniejszej informacji wynika, że udział gminy w tym źródle dochodu wyniesie 36,72 % (w 2008 roku – 36,46 %). Plan w wysokości 2.301.714 zł (w wartościach bezwzględnych wyższy o kwotę 131.230 zł) jest wyższy od zakładanego w roku bieżącym o 6,05 % a jego wykonanie jest realne ze względu na stosunkowo stabilny poziom zatrudnienia mieszkańców gminy;
22. Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych – zaplanowano na poziomie 50.000 zł, co oznacza 31,25 % planu na 2008 rok. Znacznie niższa prognoza w 2009 roku wynika przede wszystkim ze spodziewanego wykonania w bieżącym roku budżetowym na poziomie 44.700 zł. Ze względu na znaczące wahania poziomu realizowanych dochodów w poprzednich latach plan na 2009 rok został skorygowany o bardzo wysoki wskaźnik „bezpieczeństwa” prognozowanych dochodów (znacznie wyższa prognoza od spodziewanych wpływów w 2008 roku o 376,19 %);

Dział 758 - Różne rozliczenia

Ogólnie wpływy w dziale zaplanowano na poziomie 9.485.957 zł co stanowi wzrost w porównaniu z planem na 2008 rok o 2,26 %. Nieznaczny wzrost wynika przede wszystkim z niższej od planowanej w 2008 roku dotacji na realizację zadania zleconego w zakresie wypłaty świadczeń rodzinnych oraz zaliczki alimentacyjnej (niższe zapotrzebowanie wynikające z analizy potrzeb dokonanej w bieżącym roku) oraz niższy plan dotacji z przeznaczeniem na wypłatę zasiłków okresowych. Dane o wysokości poszczególnych części subwencji ogólnej dla gminy przyjęto zgodnie z pismem Ministra Finansów nr ST3-4820-21/08 z dnia 10.10.2008 roku. Dochody w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawiają się następująco: Z zaplanowanej kwoty subwencji ogólnej na poszczególne jej części przypadają:

* część wyrównawcza została przewidziana dla gminy w 2009 roku na poziomie 2.787.335 zł. W bieżącym roku budżetowym gmina otrzymuje

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

środki w niniejszej części subwencji ogólnej o 273.844 zł niższe w porównaniu z planem w roku 2008.

- część równoważąca subwencji ogólnej została zaplanowana przez Ministerstwo Finansów na poziomie 30.626 zł co oznacza spadek w porównaniu z planem na rok bieżący o 14,02 % (w 2008 roku 35.622 zł). W zakresie wyliczenia tej części subwencji ogólnej dla gminy główne znaczenie ma poziom wypłaty dodatków mieszkaniowych w odniesieniu do średnich wypłat wszystkich gmin wiejskich i miejsko – wiejskich w kraju;
- część oświatowa subwencji ogólnej – zaplanowana na 2009 rok w kwocie 6.617.993 zł stanowi 114,79 % planu zakładanego na 2008 rok i oznacza wzrost bezwzględny o kwotę 852.491 zł. Niniejszy wskaźnik może być interpretowany jako korzystny ze względu na posiadaną informację ostatecznych rozstrzygnięć w odniesieniu do wzrostu poziomu płac nauczycieli w 2009 roku. Ponadto wzrost bezwzględny nie jest zbyt wysoki biorąc pod uwagę rosnące nakłady na wynagrodzenia (skutki awansów zawodowych nauczycieli) oraz widoczny inflacyjny wzrost cen podstawowych materiałów i usług niezbędnych do funkcjonowania placówek oświatowych nauczycieli. Ponadto należy przypomnieć, iż wskazana kwota części oświatowej subwencji nie jest planem ostatecznym na 2008 rok i może ulec zmianie po końcowej weryfikacji danych o liczbie uczniów (gromadzonych w ramach Systemu Informacji Oświatowej na dzień 30 września oraz 10 października 2008 r.) oraz danych statystycznych w ramach sprawozdania EN – 3 o stanie zatrudnienia nauczycieli (wg stanu na dzień 10 września 2008 r.).
- Ponadto w dziale zaplanowano dochody z tytułu odsetek od środków na bieżących rachunkach bankowych oraz od odsetek od środków na terminowych lokatach bankowych w kwocie 50.000 zł co stanowi 49,50 % planu zakładanego w bieżącym roku budżetowym. Znaczące obniżenie spodziewanych dochodów wynika z faktu rozdysponowania znaczącej części wolnych środków (pochodzących z nadwyżek z lat poprzednich) na wydatki budżetowe zarówno w 2008 jak i 2009 roku.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Ogółem dochody w dziale zaplanowano na poziomie 276.421 zł co stanowi 96,06 % planu na 2008 rok. Niższy od przewidywanego w bieżącym roku budżetowym plan wynika przede wszystkim z zaplanowaniem dochodów z dotacji na realizację zadań własnych w zakresie wypłaty pracodawcom części kosztów kształcenia młodocianych o kwotę 23.548 zł. W poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej zaplanowano następujące dochody:

- Dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych w zakresie szkół podstawowych zaplanowano na poziomie 500 zł co stanowi 50,00 % planu zakładanego w 2008 roku. Prognozę dochodów oparto na przewidywanych wpływach w bieżącym roku budżetowym;
- Dochody z tytułu świadczonych usług (opłaty realizowane przez Przedszkole w Okonku) zaplanowano na poziomie 176.700 zł co oznacza 107,09 % planu w 2008 roku. Prognozę

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

dochodów opracowano w oparciu o przewidywania wysokości planowanych opłat oraz ilości dzieci uczęszczających do przedszkola w 2009 roku;

- Dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych (wynajem lokali na gabinety lekarskie oraz prowadzenie szkoły dla dorosłych) w zakresie gimnazjów zaplanowano na poziomie 6.000 zł co oznacza spadek planowanych dochodów w stosunku do założeń w 2008 roku o kwotę 4.000zł. Niższy plan wynika przede wszystkim z analizy spodziewanego wykonania w bieżącym roku budżetowym;
- Dochody z tytułu usług świadczonych przez stołówki szkolne (wpływy z opłat abonamentowych) zaplanowano na poziomie 85.000 zł. Poziom przewidywanych wpływów został ustalony na przewidywanym wykonaniu w III kwartale (dochody zaplanowane w trakcie roku budżetowego dotyczą wpływów za okres 6 m-cy).
- Dochody z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa na realizację bieżącego zadania własnego zaplanowano na poziomie 8.221 zł. W zakresie merytorycznym planowana dotacja dotyczy dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników z terenu gminy. W 2008 roku poziom dotacji w niniejszej kategorii został określony na tym samym poziomie. Biorąc pod uwagę realizację niniejszego zadania w poprzednich latach budżetowych w trakcie 2009 roku należy spodziewać się weryfikacji wysokości dotacji (wzrostu) po ostatecznym określeniu potrzeb finansowych zadania.

Dział 852 – pomoc społeczna

Ogólnie w dziale zaplanowano kwotę dochodów na poziomie 4.365.100 zł co stanowi 89,41 % planu na 2008 rok. Niższy plan niż przewidywany w 2008 roku wynika przede wszystkim z obniżonego poziomu dotacji celowej na realizację zadania zleconego w zakresie świadczeń rodzinnych i zaliczki alimentacyjnej. Wysokości poszczególnych planów dotacji przyjęto na podstawie pisma Wojewody Wielkopolskiego nr FB.I-3.3010-13/08 z dnia 20 października 2008 roku. W poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej zaplanowano następujące wysokości dotacji i dochodów własnych:

- rozdział 85212 – świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – dotacja celowa na realizację zadań zleconych gminie ustawami została zaplanowana na poziomie 3.472.600 zł co oznacza spadek w stosunku do planu na bieżący rok o 7,05 % (o 263.400 zł). Niższy poziom dotacji uwzględnia przede wszystkim niższe od planowanego zapotrzebowanie na środki w ramach realizacji zleconego zadania w bieżącym roku budżetowym;
- rozdział 85213 – składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne – dotacja celowa na zadania zlecone w wysokości 35.900 zł co stanowi 94,97 % planu na 2008 rok. Poziom dotacji odpowiada przewidywanemu zapotrzebowaniu określonemu na podstawie skali potrzeb w bieżącym roku budżetowym;
- rozdział 85214 – zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne – dotacja celowa na zadania zlecone w kwocie 319.700 zł. tj. 74,57 % planu na 2008 rok (wypłata zasiłków stałych) oraz dotacja celowa na realizację własnych zadań bieżących gminy (na wypłatę zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa) – 186.800 zł co stanowi 62,52 % planu na bieżący rok budżetowy. Wysokość niniejszych dotacji odpowiada wstępnie zgłaszanemu zapotrzebowaniu na realizację zadań pomocy społecznej;
- rozdział 85219 – ośrodki pomocy społecznej – dotacja celowa na realizację bieżących zadań własnych w wysokości 263.900 zł, co oznacza plan na poziomie 104,89 % dotacji na 2008 rok. W zakresie przekazywanej dotacji uwzględniono podwyżki wynagrodzeń

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

osobowych pracowników (na poziomie 3,9 % dla pracowników sfery budżetowej), dodatki dla pracowników socjalnych świadczących pracę w środowisku oraz stale rosnące koszty bieżące utrzymania ośrodków wynikające z dodatkowych zadań przez nie realizowanych;

- rozdział 85228 – usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze – zaplanowano dochody w wysokości 14.000 zł stanowiące 100 % planu przyjętego w 2008 roku. Znacznie wyższy plan jest wynikiem analizy spodziewanego wykonania w bieżącym roku budżetowym;
- rozdział 85295 – pozostała działalność – przyznano dotację celową na zadania własne z przeznaczeniem na częściowe dofinansowanie wieloletniego programu rządowego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w kwocie 72.200 zł co stanowi 64,93 % planu zatwierdzonego na 2008 rok (na koniec III kwartału). Skala dofinansowania niniejszego zadania z budżetu gminy została przedstawiona w analizie wydatków budżetowych. Biorąc pod uwagę bieżący rok budżetowy w trakcie 2009 roku należy spodziewać się weryfikacji (wzrostu) poziomu dotacji na realizację programu.

Dział 854 – edukacyjna opieka wychowawcza

Na 2008 rok w niniejszym dziale nie zaplanowano dochodów ze względu na fakt braku informacji na temat dotacji celowej na realizację zadania własnego w zakresie pomocy materialnej dla uczniów wypłacanej w formie stypendiów. Najprawdopodobniej (na zasadzie analogii do poprzednich lat) informacja o wysokości dotacji zostanie przekazana w I kwartale 2009 roku.

Dział 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Ogólnie w dziale zaplanowano kwotę dochodów na poziomie 1.555.200 zł co stanowi 98,08 % planu na 2008 rok. Obniżenie planowanych dochodów wiąże się przede wszystkim z niższych od zakładanych w bieżącym roku dochodów z usług świadczonych przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Okonku jako jednostkę budżetową. Na zaplanowany poziom dochodów ogółem w dziale składają się:

- planowane dochody realizowane przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Okonku w kwocie 1.500.000 zł z tytułu świadczonych przez zakład usług. Zaplanowana kwota stanowi 99,87 % planu zakładanego w bieżącym roku budżetowym. Znaczne obniżenie prognozowanych dochodów wynika z zastosowania zasady ostrożności planowania, która w głównej mierze opiera się na spodziewanym wykonaniu w poprzednich okresach sprawozdawczych. Przewidywane wykonanie w 2008 roku będzie najprawdopodobniej niższe od zakładanego planu. Przyczyna takiej sytuacji (mimo wystąpienia należności za wykonane usługi przekraczających plan dochodów) jest niekorzystny (typowy dla usług komunalnych) wskaźnik ściągłości dochodów. Ponadto należy wziąć pod uwagę również fakt, iż dochodzenie należności na drodze postępowania sądowego (umowy o świadczenie usług mają charakter czynności cywilno – prawnych) jest procesem długotrwałym oraz często nieskutecznym. Podczas szacowania w niniejszej kategorii uwzględniono również fakt obniżonych dochodów z tytułu eksploatacji składowiska odpadów stałych z powodu jego zamknięcia.
- wpływy z opłaty produktowej w wysokości 200 zł co stanowi 40,00 % planu na 2008 rok. Niniejszy poziom przyjęto na podstawie przewidywanego wykonania w bieżącym roku budżetowym. Ze względu na brak szczegółowych danych na temat ilości produktów (opakowań) wprowadzanych na rynek przez producentów z terenu gminy dokładne szacowanie dochodów w niniejszym źródle jest znacznie utrudnione;

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

- wpływy z opłaty eksploatacyjnej zostały ustalone na poziomie 8.000 zł. Zaplanowana kwota stanowi 100 % planu zakładanego w bieżącym roku. Prognoza dochodów opiera się przede wszystkim na przewidywanym wykonaniu w bieżącym roku budżetowym (dochody związane z eksploatacją wyrobiska w Lędyczku).
- Wpływy z tytułu zwrotu kosztów za usługi mieszkaniowe świadczone przez Wojskową Agencję Mieszkaniową w całości przenoszone na najemców lokali – 47.000 zł. Zaplanowana kwota stanowi 62,67 % planowanych dochodów w 2008 roku. Wzrost planowanych dochodów jest analogiczny do przewidywanego wzrostu kosztów wynajmowania lokali bez zmiany dotychczasowego zakresu.

➤ **Planowane wydatki budżetowe na 2008 rok**

W projekcie budżetu na 2009 rok zaplanowano kwotę ogólną wydatków na poziomie **28.156.694 zł** co stanowi niewielki spadek w stosunku do planu na 2008 rok (ustalonego na koniec III kwartału 2008 roku, do którego odniesiono przewidywane wykonanie w bieżącym roku budżetowym we wszystkich kategoriach wydatków) o **8,82 %** co w ujęciu bezwzględnym oznacza kwotę spadku o **2.724.680 zł**.

Próbując syntetycznie ocenić zaplanowane wydatki w porównaniu z planem na 2008 rok należy zauważyć przede wszystkim spadek wydatków w ramach dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych o kwotę 267.900 zł (niższe potrzeby w zakresie pomocy społecznej oraz wprowadzanie części dotacji celowych w trakcie roku budżetowego).

Ponadto w projekcie budżetu na 2009 rok zaplanowano wydatki inwestycyjne na poziomie niższym niż plan w 2008 roku o kwotę **2.640.121 zł**. Niemniej jednak wskazana relacja wymaga interpretacji szczegółowej ze względu na sytuację, w której przedsięwzięcia planowane do realizacji w 2008 roku (rozbudowa Szkoły Podstawowej w Okonku, budowa hali widowiskowo – sportowej przy SP w Okonku czy budowa hali sportowej w Lotyniu) zaplanowano także w projekcie budżetu na 2009 rok. Powodem zaistnienia wskazanej sytuacji jest z jednej strony prawdopodobny brak rozpoczęcia realizacji inwestycji ujętych w Wieloletnim Programie Inwestycyjnym oraz spisie zadań inwestycyjnych na rok bieżący (brak informacji o dofinansowaniu zadań jako odpowiedzi na złożony wniosek ze środków krajowych oraz prawdopodobne rozpoczęcie procedur konkursowych w ramach środków unijnych dopiero w 2009 roku) oraz z drugiej strony chęć uniknięcia zbyt wczesnego wyłączenia z zakresu zadań planowanych do rozpoczęcia w 2008 roku przed ostatecznymi rozstrzygnięciami o terminie uruchomienia konkretnych źródeł dofinansowania projektów. Opisane niezgodności powinny zostać wyeliminowane w bieżącym roku (zapropozowane zostaną odpowiednie zmiany w budżecie na 2008 rok) przed uchwaleniem budżetu na 2009 rok w kształcie zaproponowanym w projekcie budżetu. Proponowane zmiany w budżecie będą również uwzględniały zadania planowane do realizacji w zakresie Wieloletniego Programu Inwestycyjnego (przesunięcie zadań, których nie rozpoczęto o jeden rok).

Ważnym dla ogólnej oceny wydatków budżetowych jest poziom wydatków bieżących. Projektowana ich wysokość jest niższa od planowanej w 2008 roku o kwotę 1.406.499 zł. Wskazana kwota jest pochodną zarówno wzrostu części wydatków (szczególnie osobowych w zakresie planowanych podwyżek dla nauczycieli o 10 % oraz o 3,9 % dla pozostałych pracowników jednostek budżetowych) oraz jednoczesnego obniżenia niektórych nakładów szczególnie w zakresie wpłat do budżetu państwa, wydatków bieżących z dotacji celowych oraz m.in. wydatków na opracowanie planu zagospodarowania przestrzennego. Wskazane również w opisie poszczególnych rozdziałów podwyżki zostały zaplanowane na poziomie 3,9 %. Argumentami przemawiającymi za taką propozycją (mimo wystąpienia dodatkowych

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

obciążeń finansowych) jest fakt, iż w ostatnich latach wystąpiły podwyżki na niewielkim poziomie (za wyjątkiem ostatniego roku) oraz istnieją uzasadnione obawy rezygnacji z pracy szczególnie osób młodych i wykształconych. Porównania płac pracowników samorządowych w gminie z płacami w innych (podobnych) jednostkach samorządu terytorialnego wskazywały na niski poziom wynagradzania pracowników co niewątpliwie w miarę możliwości budżetowych należy zmieniać, szczególnie, że dla rozwoju i sprawnej realizacji bieżących zadań gminy (stałe rosnący zakres zadań) potrzebni są właściwie motywowani i dobrze przygotowani pracownicy (jest to tym bardziej istotne przy obecnej konkurencji pracodawców na rynku pracy). Jednym z wielu argumentów przemawiających również za proponowanymi zmianami jest fakt, iż stale rośnie liczba urzędników (już zatrudnionych) uzyskujących wyższe wykształcenie mimo braku dofinansowania wysokich kosztów kształcenia.

Wysokość wydatków budżetowych (w odniesieniu do planowanych dochodów) bezpośrednio kształtuje poziom deficytu budżetowego założonego na 2009 rok w wysokości 5.232.054 zł. Z kolei poziom deficytu budżetowego (z uwzględnieniem spłat zobowiązań zaciąganych w poprzednich latach) kształtuje zapotrzebowanie w zakresie jego finansowania w przychodach budżetowych. Projekt uchwały budżetowej na 2009 rok przewiduje wysoki poziom planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 5.697.247 zł przy założeniu, iż przychody pochodzące z nadwyżek z lat poprzednich będą w całości wykorzystane w roku bieżącym. Zarówno w projekcie uchwały budżetowej jak i prognozie kształtowania długu w kolejnych latach uwzględniono aktualne założenia (wynikające z prognozy kształtowania długu określonej w zarządzeniu nr 34/2008 Burmistrza Okonka z dnia 25 czerwca bieżącego roku) budżetu na 2008 rok. Pomimo stosunkowo wysokiego poziomu zadłużenia jak i planowanych nowych zobowiązań (wskaźniki planowanego zadłużenia i spłat w kolejnych latach nie przekraczają poziomu określonego w procedurach ostrożności planowania zawartych w ustawie o finansach publicznych) należy wziąć pod uwagę, że proponowane do wprowadzenia zmiany w budżecie na 2008 rok (wyłączenie inwestycji zaplanowanych ponownie w projekcie na 2009 rok) niewątpliwie obniżą zakładany poziom zadłużenia na koniec bieżącego roku.

Najwłaściwszym odniesieniem do struktury rodzajowej oraz zasadności zaplanowanych do realizacji wydatków w 2009 roku jest szczegółowa analiza obejmująca plany poszczególnych działów, rozdziałów oraz niektórych paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawiona poniżej. Obok ogólnego poziomu wydatków wskazano także główne przyczyny ich zmian. Analiza zmian dokonywana będzie na poziomie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej odzwierciedlających układ podmiotowo – rodzajowy realizowanych zadań. Tego typu analiza jest znacznie czytelniejsza niż ocena zmian w poszczególnych paragrafach, których różnice nie muszą oznaczać zmiany zakresu realizowanych przedsięwzięć.

Dział 010 – rolnictwo i łowiectwo

Ogólnie w dziale zaplanowano wydatki na poziomie **17.500 zł.** co stanowi 89,74 % planu na 2008 rok. Wydatki dotyczą wpłat na rzecz Izby Rolniczych - 2 % przewidywanych do zrealizowania bieżących dochodów z tytułu podatku rolnego. Znaczny spadek planowanych

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

wydatków wynika z faktu, iż na etapie projektu budżetu (informacje o dotacji są wprowadzane w trakcie roku budżetowego) nie zaplanowano wydatków związanych z wypłata zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych zawartego w cenie oleju napędowego.

Dział 600 – transport i łączność

Ogólnie w dziale zaplanowano kwotę wydatków na poziomie 986.050 zł co stanowi 76,04 % w stosunku do planu na 2008 rok. W strukturze wydatków zaplanowano dwie kategorie dróg a mianowicie drogi powiatowe oraz drogi gminne.

W zakresie dróg powiatowych zaplanowano pomoc finansową dla Powiatu Złotowskiego w wysokości 375.000 zł na dofinansowanie dwóch przedsięwzięć inwestycyjnych pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 1010P na odcinku Borucino – Pniewo – Jastrowie” (kwota planowana 250.000 zł. Pomoc planowana w budżecie w bieżącym roku jednak nie udzielona w roku 2008 z przyczyn wynikających z przeciągającej się w czasie procedury pozyskania dofinansowania ze środków Unii Europejskiej nie mogą być zrealizowane w terminie) oraz „Remont chodnika wzdłuż ul. Nieodległości w Okonku” (planuje się dofinansowanie w 50 % kosztów całkowitych - 125.000 zł). Uwzględnienie powyższej kwoty w projekcie jest odpowiedzią na wniosek o pomoc złożony przez Zarząd Powiatu. Proponowane inwestycje są niezmiernie istotne dla mieszkańców gminy (szczególnie Pniewa i Ciosańca) gdyż droga w obecnym stanie stwarza wiele zagrożeń w ruchu ze względu na duże obciążenia transportem ciężarowym. Z informacji przekazanych przez Zarząd Powiatu Złotowskiego wynika, iż przewidywany koszt całkowity przebudowy wyniesie ok. 4.300.000 zł. Jedynie przy wspólnej realizacji będzie możliwe sprawne przeprowadzenie inwestycji z jednocześnie planowanym wsparciem przez Gminę i Miasto Jastrowie oraz bezzwrotnej pomocy ze środków Unii Europejskiej.

Pozostałe wydatki w dziale dotyczą dróg gminnych i wynoszą łącznie 621.050 zł z czego kwotę 390.000 zł planuje się przeznaczyć na przedsięwzięcie inwestycyjne pn. „Modernizacja gminnej drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Wojnowko”. Wskazana inwestycja zgłoszona została również do dofinansowania z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych, którym dysponuje Marszałek Województwa Wielkopolskiego. Decyzja o ewentualnym dofinansowaniu ma zostać podjęta do końca marca 2009 roku (możliwa kwota dofinansowania kształtuje się w granicach 100.000 zł). Drugą inwestycją planowaną do realizacji w roku 2009 jest zadanie pn. „Remont drogi i chodnika wzdłuż ulicy 1-go Maja w Okonku” w wysokości 131.050 zł. Plan ujęty w budżecie na 2009 rok stanowi 50 % przewidywanych kosztów. W ramach przedsięwzięcia planuje się remont drogi polegający na ułożeniu masy mineralno-bitumicznej cienkowarstwowej SMA o grubości 3 cm i pow. 3972 m² – wydatek w wysokości 70.000 zł. Przewiduje się także wymianę nawierzchni chodników o długości 625 mb i pow. 750 m² – 61.050 zł. Wprowadzenie połowy kosztów wiąże się z planowanym złożeniem wniosku do Wojewody Wielkopolskiego w ramach NARODOWEGO PROGRAMU „Przebudowa dróg lokalnych 2008-2011”. Zadanie będzie realizowane w przypadku uzyskania dofinansowania pozostałej kwoty niezbędnej do realizacji zadania.

Pozostałe środki związane z drogami gminnymi dotyczą wydatków bieżących i kształtują się na poziomie 90.000 zł. W niniejszym zakresie oprócz zakupu typowych usług remontowych (uzupełnianie ubytków dróg o nawierzchni asfaltowej oraz profilowanie i wyrównywanie dróg gruntowych) przewidziano także wydatki w zakresie zakupu usług pozostałych (koszty pozyskiwania materiału do uzupełniania ubytków dróg gruntowych – kruszenie gruzu oraz usługi transportowe).

Dział 700 – gospodarka mieszkaniowa

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

W dziale łącznie zaplanowano wydatki na poziomie **153.000 zł** co stanowi 64,50 % planu na 2008 rok. Znacznie niższe wydatki wynikają z faktu realizacji w 2008 roku kompleksowych remontów mieszkań komunalnych, które były realizowane również w 2007 roku. W strukturze zadaniowej w dziale zaplanowano:

- wydatki sklasyfikowane w paragrafie różnych opłat i składek obejmujące wpłaty na fundusze remontowe wspólnot, w zakresie których funkcjonują lokale komunalne oraz opłaty administracyjne wnoszone na rzecz zarządców wybranych przez wspólnoty mieszkaniowe w kwocie **46.000 zł**.
- kary i odszkodowania dla wspólnot oraz spółdzielni wnoszone przez gminę za lokatorów, wobec których orzeczono sądowo przydzielenie lokalu socjalnego a gmina nie ma możliwości udostępnienia takiego mieszkania. Obecnie odszkodowania płacone są dla Spółdzielni Mieszkaniowej „Piast” w Złotowie oraz Eksploatacyjnej Spółdzielni mieszkaniowej w Złotowie, w zasobach których dalej zamieszkują osoby z orzeczeniami o przydziale lokalu socjalnego- planowana w 2009 roku kwota **24.000 zł**.
- zakup niezbędnych usług remontowych w lokalach komunalnych, za które czynsze od 2006 roku stanowią bezpośredni dochód budżetu gminy – **50.000zł**.
- zakup usług pozostałych w zakresie utrzymania lokali mieszkaniowych stanowiących komunalny zasób gminy (bieżące naprawy i usuwanie awarii) – **20.000 zł**.
- zakup materiałów i wyposażenia (głównie wymiany niezbędnych elementów wyposażenia mieszkań komunalnych, oraz materiały do remontów dokonywanych przez najemców lokali) **3.000 zł**
- podatek od towarów i usług płacony przez Urząd Miasta i Gminy w Okonku z tytułu świadczeń wynikających z zawartych umów cywilnoprawnych (najem, dzierżawa, wieczyste użytkowanie) – **10.000 zł**.

Dział 710 – działalność usługowa

Ogólnie w dziale zaplanowano wydatki na poziomie **90.000 zł** co stanowi 87,38 % planu na 2008 rok. Znaczący spadek jest konsekwencją braku w 2009 roku nakładów na sfinansowanie kolejnego etapu opracowania planu zagospodarowania przestrzennego gminy. W zakresie rodzajowym odpowiadającym rozdziałom klasyfikacji budżetowej przewidziano następujące wydatki: koszty związane z planami zagospodarowania przestrzennego w wysokości 10.000 zł; koszty związane z opracowaniami kartograficznymi, geodezyjnymi oraz podziałami nieruchomości – 30.000 zł; wydatki na inwentaryzacje oraz szacowanie wartości nieruchomości – 25.000 zł. oraz koszty bieżącego utrzymania porządku na terenie cmentarzy gminnych w Okonku i Łędycku – 25.000 zł.

Dział 750 – administracja publiczna

Ogólnie w dziale zaplanowano wydatki na poziomie **2.593.675 zł** co stanowi 106,18 % przewidywanego wykonania w bieżącym roku budżetowym, a w ujęciu kwotowym wzrost planowanych nakładów ogółem o kwotę 150.820 zł. Wyższy poziom planowanych wydatków wynika ze wzrostu wydatków bieżących wynikającym przede wszystkim z zaplanowania podwyżek dla pracowników na poziomie 3,9 % w stosunku do ich poziomu z bieżącego roku. W poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej wydatki przedstawiają się następująco:

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

- **rozdział 75011 – urzędy wojewódzkie.** W rozdziale zaplanowano kwotę wydatków na poziomie **160.482 zł** co stanowi 95,64 % planu na 2008 rok. Z zaplanowanych wydatków kwota 86.382 zł będzie obciążała środki własne budżetu gminy natomiast pozostałe wydatki zostaną sfinansowane z przyznanej dotacji celowej na zadania zlecone w wysokości 74.100 zł. Planowany wzrost wydatków w rozdziale wynika przede wszystkim z wyższego poziomu wynagrodzeń osobowych oraz pochodnych od nich. W zakresie płac oraz pochodnych od nich stanowiących znaczącą część wydatków ogółem rozdziału w kwocie 143.732 zł. Zaplanowano 3,9 % podwyżki wynagrodzeń (skutki łączne 3.850 zł) nagrody jubileuszowe (12.240 zł), odprawy emerytalne (18.360 zł) oraz nagrody stanowiące 3 % funduszu płac (2.525 zł.). Pozostałe wydatki swoim charakterem odpowiadają treści paragrafów klasyfikacji budżetowej.
- **rozdział 75020 – Starostwa powiatowe**
Zaplanowano wydatki na pomoc finansową udzielaną dla Powiatu Złotowskiego w kwocie **21.000 zł** tj. 74,47 % planu zakładanego w 2008 roku (na 2009 rok nie zaplanowano w niniejszym rozdziale pomocy finansowej na przedsięwzięcia inwestycyjne gdyż uwzględniono niniejsze wydatki w rozdziałach 60014 oraz 85111). W zakresie pomocy uwzględniono partycypację w kosztach utrzymania w Okonku delegatury wydziału komunikacji w wysokości 50% kosztów opłaty tyntowej za przesyłanie danych). **Wykonanie w niniejszym paragrafie będzie możliwe po uzyskaniu upoważnienia Rady Miejskiej w Okonku w formie uchwały o udzieleniu pomocy finansowej.**
- **rozdział 75022 – rady gmin.**
Wydatki ogółem zaplanowano na poziomie **153.043 zł** co stanowi 113,62 % planu na 2008 rok. Podstawowe koszty rozdziału stanowią wypłaty zryczałtowanych diet dla radnych, które zaplanowano na poziomie w kwocie 136.143 zł co stanowi 112,51 % planowanych wypłat w roku 2008 (do kalkulacji wysokości diet przyjęto prognozowany na 2009 rok poziom kwoty bazowej wynagrodzeń pracowników zajmujących kierownicze stanowiska w administracji państwowej, która stanowi podstawę obliczenia poszczególnych należności radnych). Pozostałe wydatki bieżące zaplanowano na poziomie 16.900 zł co stanowi wzrost w porównaniu z 2008 rokiem o kwotę 4.200 zł. Przy kalkulowaniu poziomu pozostałych wydatków bieżących uwzględniono przewidywany zakres rzeczowy zadań.
- **rozdział 75023 – urzędy gmin.**
W rozdziale wydatki zaplanowano ogółem na poziomie **2.258.150 zł** co stanowi 107,19 % planu na 2008 rok co w ujęciu wartościowym stanowi wzrost planowanych wydatków o kwotę 151.482 zł. Planowany wzrost jest przede wszystkim pochodną zakładanego wzrostu podwyżek dla pracowników na poziomie 3,9 % (z wyłączeniem stanowisk zastępcy burmistrza, sekretarza i skarbnika, dla których przewidziano wzrost uwzględniony w projekcie ustawy budżetowej na poziomie 2,3 % oraz z wyłączeniem burmistrza, którego płace ustalane są w drodze uchwały rady). W zakresie pozostałych wydatków bieżących przewidziano przewidywany zakres rzeczowy oraz prognozowany wzrost cen podstawowych usług i produktów na poziomie 2,9 %.
Podstawową kategorią wydatków bieżących są płace i pochodne, które zaplanowano w 2009 roku na poziomie 1.540.730 z., co stanowi wzrost w porównaniu z planem na 2008 rok o kwotę 205.044 zł. Przedstawiony wzrost nie przedstawia w pełni skutków planowanych podwyżek, gdyż w bieżącym roku zaplanowano wyższe środki w zakresie płac osób bezrobotnych zatrudnianych w ramach robót publicznych i prac interwencyjnych. Na ogólny poziom wydatków na wynagrodzenia wpływ mają m.in.: nagroda jubileuszowa – 33.140 zł, planowane odprawy emerytalne – 56.088 zł. oraz planowane nagrody (3

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

%podstawowego funduszu płac) – 30.481 zł. W zakresie wydatków na wynagrodzenia zaplanowano także koszty planowanych umów cywilno prawnych na poziomie 90.000 zł. (umów zleceń) w zakresie kierowców w ochotniczych strażach pożarnych, konserwatorów obiektów sportowych, palaczy, ratownika na kąpielisku miejskim, konserwatorów i osób dokonujących przeglądów urządzeń grzewczych.

Pozostałe wydatki bieżące zaplanowane na 2009 rok w kwocie 717.420 zł ustalono na poziomie wyższym o kwotę 35.805 zł. Największy wpływ na wzrost pozostałych wydatków bieżących ma przede wszystkim plan zakupu usług pozostałych (szeroki zakres niezbędnych usług i wzrost ich cen) oraz koszty stanowiące opłaty na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. W ramach niniejszej kategorii wydatków niektóre paragrafy klasyfikacji wymagają pewnego uszczegółowienia planowanego zakresu rzeczowego:

- ✓ zakup materiałów i wyposażenia zaplanowano na poziomie 80.000 zł 8,11 % planu na 2008 rok. W ramach paragrafu planuje się zakup m.in.: wyposażenia biurowego, środków czystości do sprzątania, wydawnictw (książki specjalistyczne), środków ochrony osobistej, materiałów i tonera do kserokopiarek, wyposażenia apteczki podręcznej, wody, mebli i sprzętu biurowego, materiałów promocyjnych, artykułów spożywczych, materiałów do drobnych napraw i awarii;
- ✓ zakup usług pozostałych zaplanowano na poziomie 150.000 zł co oznacza 122,95 % prognozy wykonania w bieżącym roku. W ramach paragrafu finansowane są m.in.: obsługa medialna, usługi drukarskie, konserwacje i naprawy kserokopiarek, usługi dostępu do elektronicznych baz danych przepisów prawnych, ogłoszenia w prasie, prenumerata czasopism i Dzienników Ustaw, nadzór nad oprogramowaniem i komputerami, legalizacje i przeglądy gaśnic, konserwacje i naprawy systemu alarmowego, centrali telefonicznej i instalacji elektrycznej, zakup pieczęci i stempli, wywóz nieczystości, usługi kominiarskie, obsługa i przeglądy kotłowni, usługi gastronomiczne dla zaproszonych gości w ramach lokalnych uroczystości, opłaty pocztowe i opłaty RTV, koszty organizacji przywitania nowego roku w centrum miasta, usługi radcy prawnego, prowizje bankowe, zakup druków i formularzy, usługi introligatorskie – oprawy dzienników ustaw i innych dokumentów, nadzór w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy;
- ✓ różne opłaty i składki zaplanowano na poziomie 82.000 zł, co stanowi 106,49 % planu na 2008 rok. W zakresie niniejszego paragrafu planuje się sfinansować: składki członkowskie Wokiss- u, Związku Gmin Krajna, Banku Żywności, Stowarzyszenia Droga S-1 , oraz ubezpieczenia składników majątkowych gminy oraz ubezpieczenia osobowe (strażaków i sołtysów) i ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej wszystkich jednostek podległych.
- ✓ odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zaplanowano na poziomie 65.000 zł co stanowi 113,45 % planu przewidywanego do zrealizowania na rok 2008. Duży wzrost wydatków w tej kategorii jest związany z liczną grupą osób zatrudnianych w trakcie roku budżetowego w ramach prac interwencyjnych i robót publicznych.
- ✓ składki na PFRON zaplanowano w wysokości 39.300 zł. Zwiększenie środków finansowych w tej kategorii podobnie jak w zakresie odpisu na ZFŚS jest podyktowany liczną grupą osób zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych i robót publicznych nie przewidzianą na etapie projektu budżetu.

▪ rozdział 75045 – komisje poborowe

W rozdziale zaplanowano kwotę 1.000zł (na poziomie roku 2008) stanowiącą równowartość przewidywanych zwrotów kosztów dojazdów dla osób wzywanych do stawiennictwa przed komisją poborową. Niniejszy obowiązek wynika z przepisów ustawy

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

z dnia 29 lipca 2005 roku o zmianie ustawy o powszechnym obowiązku obrony RP oraz zmianie ustawy o służbie zastępczej. Przedmiotowe wydatki zaplanowano jako różne wydatki na rzecz osób fizycznych.

Dział 751 – urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa

Ogólnie w dziale zaplanowano wydatki na poziomie **1.490 zł**, co stanowi 115,68 % wydatków przewidywanych w 2008 roku (na koniec III kwartału). W dziale zaplanowano jedynie wydatki związane z aktualizacją rejestrów wyborczych na poziomie otrzymanej na ten cel dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, która stanowi 151,42 % dotacji otrzymanej w bieżącym roku budżetowym.

Dział 754 – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

Plan na 2009 rok w wysokości 746.890 zł jest niższy od planu na 2008 rok o 310.299 zł co stanowi 70,65 % co wynika bezpośrednio z faktu zaplanowania w bieżącym roku budżetowym znacznie niższych wydatków inwestycyjnych szczególnie w zakresie ochotniczych straży pożarnych (w ramach modernizacji OSP w Lotyniu wydatki ujęto do realizacji w wieloletnim planie inwestycyjnym na lata 2010 i 2011) oraz brak zaplanowania zadań inwestycyjnych w Straży Miejskiej w Okonku. Jednocześnie analizując poziom wydatków bieżących należy zauważyć ich spadek o kwotę 31.910 zł, który wynika głównie z obniżenia kosztów funkcjonowania OSP w Okonku oraz Straży Miejskiej w Okonku w przyszłym roku. W szczególności rozdziałów klasyfikacji budżetowej wydatki przedstawiają się w sposób następujący:

▪ rozdział 75403 – jednostki terenowe Policji

Ogólnie w dziale zaplanowano środki w wysokości 18.000 zł, co stanowi 128,57 % planu na 2008 rok. W szczególności planowanych zadań proponuje się przekazać z budżetu gminy pomoc finansową w postaci rzeczowej dla funduszu celowego (Funduszu Wsparcia Policji) z przeznaczeniem na wyposażenie biur Komisariatu Policji w Okonku w kwocie 10.000 zł. (71,43 % planu na 2008 rok). Ponadto jako wydatek inwestycyjny zaplanowano na poziomie 8.000 zł wpłatę na wskazany powyżej fundusz na dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Zakup zestawu Quick Map 3D z laserowym dalmierzem do rekonstrukcji wypadków i kolizji drogowych dla Komendy Powiatowej Policji”.

▪ rozdział 75412 – ochotnicze straże pożarne

Ogólnie wydatki zaplanowano na poziomie **543.800 zł**, co stanowi 70,38 % planu na 2008 rok. Znaczne obniżenie nakładów jest konsekwencją sytuacji, w której na 2009 rok zaplanowano wydatki majątkowe na poziomie 400.000 zł. W ramach wydatków planuje się kontynuację rozbudowy remizy OSP w Okonku na kwotę 100.000 zł, którą planuje się rozpocząć w roku bieżącym (wskazane wydatki bieżącego roku zostaną najprawdopodobniej wyłączone z planów finansowych ze względu na unieważnienie przetargów spowodowanych zbyt wysokimi wartościami składanych ofert). Jednocześnie zapewne na etapie uchwalania budżetu na 2009 rok wyłączone inwestycje zostaną uwzględnione w budżecie na kolejny rok (na dzień opracowania projektu nie jest jednak rozstrzygnięte szczegółowe określenie ich zakresu). Pozostała część wydatków w wysokości 300.000 zł przeznaczona jest na realizację zadania pn.: „Rozbudowa remizy OSP w Lotyniu”.

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

Ponadto planuje się w ramach zakończenia rozbudowy Remizy w Okonku i w Lotyniu zakupu stacji obiektowej w ramach zmodernizowanego systemu alarmowania zintegrowanego. Wydatek na każdą jednostkę zaplanowano w wysokości 9.000 zł.

W zakresie wydatków bieżących zaplanowano łącznie kwotę 100.800 zł, co oznacza ich wzrost w porównaniu z planami na 2008 rok o 1.100 zł. Wskazany wzrost jest głównie wynikiem wyższych planów zakupu energii, zakupu usług zdrowotnych (uwzględniono przewidywany wskaźnik wzrostu cen dóbr i usług). W zakresie zakupu materiałów i wyposażenia planuje się m.in. sfinansować zakup paliwa, środków czystości, środków gaśniczych, niezbędnych uzupełnień sprzętu pożarniczego i ubrań ochronnych, części zamiennych do samochodów, materiałów gospodarczych do przeglądów. W odniesieniu do zakupu usług pozostałych planuje się m.in.: prenumeratę czasopism, legalizacje i przeglądy sprzętu, usługi kominiarskie, usuwanie awarii i wykonywanie specjalistycznych napraw, szkolenia strażaków. Ponadto w zakresie rozdziału zaplanowano także na poziomie 25.000 zł. (plan wyższy o 2.000 zł od planowanego w 2008 roku) wypłatę ekwiwalentów dla strażaków za udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych i szkoleniach organizowanych przez państwową straż pożarną.

▪ rozdział 75416 – Straż Miejska

Koszty funkcjonowania Straży Miejskiej w Okonku w 2009 roku zaplanowano na poziomie **187.090 zł**, co oznacza 71 % planu przewidywanego do realizacji w bieżącym roku budżetowym. Znacznie niższe wydatki wynikają przede wszystkim z braku planowania wydatków inwestycyjnych, które w roku bieżącym zrealizowano na poziomie 67.471 zł (II rata za zakup urządzenia do pomiaru prędkości pojazdów poruszających się po drogach gminnych).

Z całości wydatków bieżących wynagrodzenia i pochodne od nich stanowią kwotę 131.100 zł (wzrost w porównaniu z 2008 rokiem o 21.750 zł). Na wskazaną różnicę wpływ mają głównie planowane podwyżki dla strażników na poziomie 3,9 % (5.000 zł) oraz koszty zwiększenia zatrudnienia (zatrudnionych w II półroczu bieżącego roku) 2 dodatkowych osób do obsługi technicznej postępowania mandatowego i egzekucyjnego należności (ok. 34.000zł). Intensyfikacja w kolejnym okresie budżetowym kontroli prędkości pojazdów niewątpliwie spowoduje także wzrost kosztów rzeczowych (szczególnie w zakresie materiałów biurowych, zakupu dodatkowych szaf na dokumenty, tonerów do drukarek, materiałów papierniczych i opłat pocztowych, paliwa do samochodu służbowego, przeglądów sprzętu), który został uwzględniony w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

▪ rozdział 75495 – pozostała działalność

Wydatki w niniejszym rozdziale zaplanowano po raz drugi. Plan w wysokości 6.000 zł ma na celu sfinansowanie działań zmierzających do poprawy bezpieczeństwa na terenie gminy. Zaplanowane zadania (według wstępnych uzgodnień z różnymi jednostkami organizacyjnymi policji) będą polegały na organizacji dodatkowych patroli na terenie gminy złożonych z policjantów (szkoły policyjnej w Pile oraz oddziałów prewencji z Poznania). Ze strony gminy niezbędne będzie zabezpieczenie paliwa do samochodów dowożących policjantów (zakup materiałów i wyposażenia) oraz zabezpieczenie zakwaterowania oraz wyżywienia (zakup usług pozostałych) w przypadku akcji trwających kilka dni.

Dział 756 – dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

Wydatki związane z poborem podatków i opłat lokalnych ustalone zostały w kwocie **49.500 zł** co stanowi **85,35 %** wysokości planu na 2008 rok. Spadek wydatków w rozdziale jest uzasadniony z przeprowadzonej analizy za III kwartał bieżącego roku. (nieznaczne zmiany w poziomie dochodów ogółem z tytułu podatków i opłat nie daje powodów do zwiększania wydatków w tej kategorii), których pobór następuje w części w drodze inkasa. Koszty wynagrodzeń bezosobowych i pochodne od nich dotyczą opłaty targowej oraz części opłaty od posiadania psów, w ramach poboru, których podpisywane są umowy zlecenia z inkasentami. Obok kosztów prowizji dla inkasentów podatków lokalnych w kwocie łącznej 40.000 zł zaplanowano kwotę 2.500 zł w zakresie różnych opłat i składek odnoszących się do kosztów sądowych i egzekucyjnych ściągania zaległych należności gminy.

Dział 757 – obsługa długu publicznego

Wydatki zaplanowano na poziomie **60.000 zł** co stanowi 100 % planu ustalonego na 2008 rok. Zaplanowane środki przeznaczone zostaną na spłatę odsetek od zaciągniętych oraz planowanych zobowiązań finansowych (pożyczek i kredytów długoterminowych oraz krótkoterminowych na pokrycie przejściowego deficytu budżetowego szczegółowo przedstawionych w załączniku nr 3 projektu uchwały budżetowej oraz prognozie kształtowania długu stanowiącej załącznik nr 4 zarządzenia). Zaplanowaną kwotę przyjęto na podstawie przewidywanego zadłużenia i potrzeb finansowania deficytu dodatkowymi kredytami i pożyczkami.

Dział 758 – różne rozliczenia

Zaplanowane wydatki na poziomie **450.000 zł**, stanowią 61,64 % planu zakładanego w 2008 roku. W projekcie budżetu na 2009 rok nie uwzględniono wydatków na wyposażenie budowanej hali widowiskowo-sportowej oraz rozbudowy Szkoły Podstawowej w Okonku, której zakończenie planuje się na początek II półrocza 2009 roku zwiększając jednocześnie zakres planowanych rezerw budżetowych. Całość zaplanowanych wydatków w dziale stanowią rezerwy w następujących kwotach i zakresie:

1. **rezerwa ogólna budżetu gminy w kwocie 200.000 zł** (paragraf 4810);
2. **rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 30.000 zł** (paragraf 4810) – obowiązek zaplanowania niniejszej rezerwy wynika z przepisów ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (rezerwa powinna być zaplanowana w wysokości do 1 % bieżących wydatków budżetowych pomniejszonych o wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu);
3. **rezerwa celowa na wyposażenie hali widowiskowo-sportowej oraz Szkoły Podstawowej w Okonku w kwocie 200.000 zł**(paragraf 4810). Rezerwa została zaplanowana na zakup niezbędnego wyposażenia do funkcjonowania obiektów. Ze względu na brak możliwości jednoznacznego określenia zakresu wyposażenia obiektu;
4. **rezerwa celowa na utworzenie funduszu sołectw (paragraf 4810) w kwocie 20.000 zł**.

Dział 801 - oświata i wychowanie.

Ogólnie w dziale zaplanowano wydatki na poziomie **11.922.321 zł** co w porównaniu z planem na 2008 rok stanowi 91,88 % co oznacza spadek wydatków w wartościach bezwzględnych w wysokości 1.052.785 zł. Wzrost wydatków bieżących w dziale jest przede wszystkim pochodną planowanego wzrostu płac nauczycieli na poziomie 10 % oraz wynagrodzeń pracowników administracyjnych i obsługi zatrudnionych w placówkach oświatowych i jednostkach je obsługujących na poziomie 3,9 %. Zaplanowany wzrost płac

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

wynagrodzeń nauczycieli jest prognozą, która nie musi odzwierciedlać ostatecznych zmian ich poziomu. Wpływ na wzrost wynagrodzeń nauczycieli mają także skutki awansów zawodowych oraz planowane odprawy emerytalne. Wpływ na wzrost wydatków bieżących mają także zaplanowane w poszczególnych rozdziałach (szkół podstawowych i gimnazjów) wydatki na zakup usług remontowych w poszczególnych placówkach.

Planowane wydatki inwestycyjne w zakresie działu na poziomie 2.852.973 zł stanowią 76,67 % planu na 2008 rok. Niski plan wydatków inwestycyjnych (znaczących w wartościach bezwzględnych) wynika z sytuacji, w której zadania planowane w 2008 roku będą częściowo zrealizowane.

Wydatki w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej odnoszących się do specyfiki konkretnych rodzajów zadań oświatowych przedstawiają się w sposób następujący:

- **rozdział 80101 – szkoły podstawowe.** Wydatki zaplanowano ogółem na poziomie **7.174.165 zł**. W porównaniu z planem na 2008 rok stanowi to 86,43 % i oznacza niższy plan wydatków o kwotę 1.126.194 zł. Większość inwestycji (przewidzianych w 2008 roku) zgodnie z wcześniejszymi wyjaśnieniami została powtórnie zaplanowana do realizacji w 2009 roku. Wydatki w układzie rodzajowym kształtują się w następujący sposób:

▪ płace i pochodne	3.541.264 zł
▪ dodatki socjalne	185.468 zł
▪ odpis na fundusz świadczeń socjalnych	204.490 zł
▪ wydatki rzeczowe	511.200 zł
w tym m.in.:	
• zakup opału dla szkół	78.500 zł
• środki czystości	27.020 zł
• materiały biurowe	15.800 zł
• odzież ochronna, środki BHP	9.400 zł
• prenumeraty, literatura, prasa	6.060 zł
• materiały gospodarcze do napraw, awarii, konserwacji, urządzeń technicznych, wyposażenia, benzyna do kosiarek	22.050 zł
• wyposażenie apteczek	2.050 zł

W zakresie planowanych remontów przewidziano:

1. Reont w Szkole Podstawowej w Lotyniu (malowanie klas, korytarzy) – 20.000 zł.;

W rozdziale zaplanowano także wydatki inwestycyjne w łącznej wysokości **2.792.973 zł**, które w układzie przedmiotowym przedstawiają się następująco:

1. „Budowa hali widowiskowo – sportowej przy Szkole Podstawowej w Okonku” – **2.260.141 zł** (inwestycja jest w trakcie realizacji. Całkowity koszt realizacji przedsięwzięcia kształtuje się na poziomie 4.290.758 zł. Część kosztów będzie poniesiona w 2009 roku. W bieżącym roku zrealizowana zostanie inwestycja. Gmina planuje otrzymać dofinansowanie z Wielkopolskiego Urzędu Marszałkowskiego ze środków krajowych);
2. „Budowa hali sportowej w Lotyniu” – **200.000 zł**. (inwestycja jest również przygotowana kompleksowo pod względem formalno – prawnym. W

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

wieloletnim programie inwestycyjnym w projekcie budżetu na 2009 rok przesunięto realizację zadania na lata 2009 – 2011. Całkowity, planowany koszt inwestycji kształtuje się na poziomie 2.000.000 zł. Przesunięcie realizacji inwestycji było spowodowane brakiem możliwości wnioskowania o dofinansowanie ze środków bezzwrotnych Unii Europejskiej);

3. „**Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Okonku**” – **307.832 zł** (inwestycja jest przygotowana pod względem formalno – prawnym. Całkowity koszt realizacji zadania wynosi 1.697.558 zł. Realizację zadania wieloletniego planuje się zakończyć w 2009 roku. Gmina planuje otrzymać dofinansowanie ze środków bezzwrotnych Unii Europejskiej).

- **rozdział 80103 – oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych.** Wydatki ogółem zaplanowano na poziomie **300.654 zł**. Plan przewidywany w 2009 roku jest niższy od zakładanego w bieżącym roku budżetowym o kwotę 22 zł co względnie oznacza spadek o 0,01 %. W poszczególnych rodzajach wydatków plan przedstawia się w sposób następujący:

• płace i pochodne	247.922 zł
• dodatki socjalne	14.162 zł
• odpis na fundusz świadczeń socjalnych	13.100 zł
• wydatki rzeczowe	25.470 zł
w tym m.in.:	
○ zakup opału dla szkół	9.370 zł
○ zabawki	6.620 zł
○ pobór energii elektrycznej	2.000 zł
○ naprawy, konserwacje sprzętu, urządzeń technicznych c.o., elektrycznych itp.	1.000 zł

- **rozdział 80104 – przedszkola.** W zakresie wydatków niniejszego rozdziału zaplanowano wydatki łącznie na poziomie 1.180.261 zł co oznacza 108,84 % planowanych wydatków w 2008 roku. W poszczególnych rodzajach wydatków plan przedstawia się w sposób następujący:

- płace i pochodne	825.913 zł
- dodatki socjalne	31.128 zł
- odpis na fundusz świadczeń socjalnych	47.420 zł
- wydatki rzeczowe	272.800 zł
W tym m.in.	
* materiały biurowe	6.700 zł
* opał	62.000 zł
* środki czystości	5.000 zł
* materiały gospodarcze i remontowe	1.000 zł
* sprzęt szkolny, biurowy	7.000 zł
* wyposażenie apteczki	400 zł
* prenumerata	3.000 zł
* zakup środków żywności	117.600 zł
* zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji	2.000 zł

- **Rozdział 80110 – gimnazja.**

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

Wydatki zaplanowano ogółem na poziomie **2.397.969 zł** co stanowi spadek w porównaniu z planem na 2008 rok o kwotę 30.951 zł. co w ujęciu względnym stanowi 98,73 % przewidywanego wykonania w bieżącym roku budżetowym. W poszczególnych kategoriach wydatków zaplanowano następujący zakres finansowy zadań:

- płace i pochodne	1.917.015 zł
- dodatki socjalne	110.984 zł
- odpis na fundusz świadczeń socjalnych	96.490 zł
- wydatki rzeczowe	167.480 zł
w tym m.in.:	
o środki czystości	6.250 zł
o materiały biurowe	4.150 zł
o odzież ochronna, środki BHP	5.300 zł
o prenumeraty, literatura, prasa	1.070 zł
o materiały gospodarcze do napraw, awarii, konserwacji, urządzeń technicznych, wyposażenia, benzyna do kosiarek	7.160 zł
o materiały do organizacji zawodów sportowych, konkursów tematycznych, ferii, festynu z okazji Dnia Dziecka itp.	2.500 zł

W zakresie planowanych remontów przewidziano:

1. Remonty w Gimnazjum w Okonku (wymiana instalacji) – 12.000 zł;
2. Montaż w Gimnazjum w Okonku (urządzenie wentylacyjne) – 2.000 zł.

□ wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych 85000 zł.
w zakresie realizacji przedsięwzięcia pn. **„Budowa sanitariatów wewnątrz budynku Gimnazjum w Okonku”**. Inwestycja jest przygotowana pod względem technicznym, rozstrzygnięta jest również szczegółowa lokalizacja oraz założenia przebiegu prac.

- **rozdział 80113 – dowożenie uczniów do szkół.** Wydatki ogółem w rozdziale zaplanowano na poziomie 328.634 zł co stanowi 113,32 % planu na 2008 rok. Przewidywany wzrost jest konsekwencją umiejscowienia kosztów wynagrodzeń i pochodnych kierowcy oraz wydatków na zakup paliwa do samochodu służbowego Urzędu Miejskiego w Okonku. W zakresie zakupu usług pozostałych wydatki planuje się na poziomie identycznym z planem ustalonym przy projektowaniu budżetu na bieżący rok. Zaplanowanie wydatku na tym poziomie wynika z utrzymywanej stabilizacji kosztów usług świadczonych przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Okonku w zakresie dowozu uczniów gminnym gimbusem przy jednoczesnym obniżeniu cen usług świadczonych przez podmioty zewnętrzne (korzystne rozstrzygnięcia przetargowe).
- **rozdział 80114 – zespoły ekonomiczno – administracyjne szkół.** Wydatki w rozdziale zaplanowano na poziomie 351.742 zł co stanowi wzrost w porównaniu z planem na 2008 rok o kwotę 34.498 zł (wzrost kosztów bieżących spowodowany głównie podwyżkami dla pracowników na poziomie 3,9 %, oraz rosnącymi kosztami pozostałej działalności szczególnie w zakresie zakupu usług pozostałych). Ogólną kwotę wydatków w rozdziale planuje się przeznaczyć na:

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

○ płace i pochodne	260.438 zł
○ odpis na fundusz świadczeń socjalnych	6.054 zł
○ wydatki rzeczowe	85.250 zł
w tym m.in.:	
▪ środki czystości	4.000 zł
▪ materiały biurowe	3.000 zł
▪ prenumerata, literatura, prasa	3.500 zł
▪ wydatki okolicznościowe, reprezentacyjne	1.500 zł
▪ okulary korekcyjne	5.000 zł
▪ pobór energii elektrycznej, wody i gazu	12.000 zł
▪ zakup usług zdrowotnych	350 zł
▪ usługi komunalne	1.000 zł
▪ usługi pocztowe, prowizja bankowa	7.500 zł
▪ przeglądy p/pożarowe, regeneracja gaśnic	300 zł
▪ sprzątanie pomieszczeń biurowych	7.000 zł
▪ zakup usług dostępu do sieci Internet	2.000 zł
▪ opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	2.000 zł
▪ opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	4.000 zł
▪ zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	5.000 zł

▪ **rozdział 80146 – doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli.** W dziale zaplanowano wydatki na poziomie **41.748 zł** co oznacza wzrost w porównaniu z planem na 2008 rok o 21,26 %. W ramach niniejszego działu zaplanowano wydatki bieżące związane z doksztalcaniem i doskonaleniem nauczycieli w szkołach podstawowych, przedszkolach i gimnazjach. Powyższa kwota stanowi 1% planowanych rocznych środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.

▪ **rozdział 80195 – pozostała działalność.** W niniejszym rozdziale zaplanowano kwotę łączną 92.521 zł co stanowi 393,35 % planu na 2008 rok. W szczególności planowanych zadań przewidziano:

- 1.koszty organizacyjne komisji powoływanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego (wypłaty zwrotu kosztów dla członków komisji) – 300 zł.;
 - 2.koszty przyznania nagród rzeczowych dla najlepszych uczniów szkół podstawowych i gimnazjów w ramach konkursu „Na najlepszego ucznia Miasta i Gminy Okonek”. W zakresie merytorycznym planuje się przyznać nagrody dla 4 uczniów szkół podstawowych (nagrody o wartości 750 zł.) - łączna kwota planowanych nagród 5.000 zł.;
 - 3.zakupy rzeczowe na „Mikołajki 2009” 12.000 zł.;
 - 4.wypłatę dofinansowania dla pracodawców kosztów kształcenia młodocianych pracowników z terenu gminy (proporcjonalnie do przyznanej dotacji celowej z budżetu państwa na realizację bieżącego zadania własnego) – 8.221 zł.;
- koszty organizacji dla uczniów gminnych szkół i przedszkoli imprez o charakterze ogólnie gminnym oraz międzynarodowej wymiany młodzieży (szczególnie w zakresie współpracy z gminą Stockelsdorf) – 10.000 zł.;

obsługę „ Mikołajek 2009” 3.000 zł.;

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

3. koszty przyznania nagród rzeczowych dla najlepszych uczniów szkół podstawowych i gimnazjów w ramach konkursu „Na najlepszego ucznia Miasta i Gminy Okonek”. W zakresie merytorycznym planuje się przyznać nagrody dla 4 uczniów szkół podstawowych (nagrody o wartości 750 zł.) oraz 2 uczniów gimnazjów (nagrody o wartości 1.000 zł.) – łączna kwota planowanych nagród 5.000 zł;

Dział 851 – ochrona zdrowia.

Wydatki w dziale zaplanowano na poziomie **142.000 zł** co stanowi 70,83 % planu na 2008 rok. Znacznie niższe planowane kwoty działu wynikają przede wszystkim z zaplanowania pomocy finansowej dla Powiatu Złotowskiego na poziomie 10.000 zł (w roku 2008 w wysokości 54.000 zł). W poszczególnych kategoriach działalności zaplanowano realizację następujących przedsięwzięć:

1. Pomoc finansowa dla Powiatu Złotowskiego na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. **„Zakup karetki pogotowia dla Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie”** w kwocie **10.000 zł**. Zaplanowanie powyższej kwoty jest efektem wstępnego porozumienia (dyrekcji szpitala, przedstawicieli powiatu oraz poszczególnych gmin) w zakresie zakupu w 2009 roku nowej karetki pogotowia, która jest niezmiernie ważnym w aspekcie podniesienia poziomu opieki lekarskiej mieszkańców całego powiatu. Na wydatki związane z realizacją gminnego programu zwalczania narkomanii (zgodnie z projektem programu) planuje się przeznaczyć kwotę **5.000 zł** co stanowi 71,43 % planu zakładanego w 2008 roku. W planach szczegółowych przewidziano zakup materiałów i wyposażenia oraz usług pozostałych;
2. Na realizację programu przeciwdziałania alkoholizmowi przeznaczona jest kwota **127.000 zł.**, która jest wyższa od analogicznej planowanej w 2008 roku na poziomie 123.000 zł o 3,25 %. Wydatki w niniejszej kategorii zaplanowano w oparciu o projektowany na 2009 rok gminny program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, który stanowi załącznik gminnej strategii integracji i polityki społecznej. Struktura poszczególnych paragrafów wydatków wskazana w załączniku nr 2 oraz nr 7 projektu uchwały budżetowej jest bardzo zbliżona do planów zakładanych w bieżącym roku budżetowym. Jednocześnie należy zaznaczyć, iż łączne wydatki na powyższe programy (zwalczania narkomanii oraz przeciwdziałania alkoholizmowi) odpowiadają poziomowi planowanych dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.
3. W zakresie wydatków rozdziału planuje się także przeznaczyć kwotę **5.000 zł.** na organizację bezpłatnych badań profilaktycznych dla mieszkańców gminy. Forma realizacji zadania uzależniona jest od rodzaju wybranych badań i może polegać na zakupie usługi specjalistycznego badania lub zakupie usług transportowych w celu bezpłatnego dowozu zainteresowanych mieszkańców do zakładów opieki zdrowotnej prowadzących badania nieodpłatnie.

Dział 852 – pomoc społeczna.

Łączne kwoty wydatków w dziale ukształtowały się na poziomie **5.788.571 zł** co oznacza 99,45 % planu na 2008 rok. Znaczący wzrost planowanych wydatków jest przede wszystkim pochodną zarówno obniżenia wydatków na realizację zleconego zadania w zakresie świadczeń rodzinnych oraz zaliczki alimentacyjnej przy jednoczesnym wzroście nakładów na wypłatę zasiłków pomocy społecznej oraz usług opiekuńczych. Z ogólnej kwoty wydatków 1.437.471 zł będzie pochodziło bezpośrednio z budżetu gminy co oznacza wydatki własnych środków budżetowych na zadania pomocy społecznej na poziomie 153,24 % planowanych w bieżącym roku (938.048 zł). W poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej przewiduje się następujące wydatki:

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

▪ **rozdział 85202 – domy pomocy społecznej.** Wydatki w rozdziale zaplanowano na poziomie 288.000 zł co stanowi 230,40 % planowanych kosztów bieżącego roku. Znaczący wzrost opłat za podopiecznych z terenu gminy przebywających w domach pomocy społecznej prowadzonych przez inne jednostki samorządu terytorialnego wynika z coraz większej ilości osób wymagających opieki całodobowej w takich ośrodkach (koszt utrzymania 16 osób). Całość wydatków w zakresie niniejszego rozdziału jest finansowana ze środków własnych.

○ **rozdział 85212 – świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.** Ogólnie w rozdziale zaplanowano wydatki w wysokości 3.472.600 zł (planowana dotacja celowa z budżetu państwa na poziomie **3.472.600 zł** co oznacza wzrost w porównaniu z planowanym wykonaniem w 2008 roku o 31,91%). Z przyznaných środków na świadczenia rodzinne oraz wypłatę zaliczki alimentacyjnej zaplanowano (łącznie ze składkami na ubezpieczenia emerytalne i rentowe) kwotę 3.331.200 zł co stanowi 97 % kwoty ogółem. Pozostałe środki stanowiące 3% wydatków ogółem w wysokości 141.400 zł przeznaczono na obsługę realizacji niniejszego zadania zleconego (w ramach wynagrodzeń proponuje się podwyżkę wynagrodzeń na poziomie 3,9 %. Szczegółowy podział wydatków w rozbiciu na paragrafy klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem podziału na realizację świadczeń i obsługę zadania przedstawia się następująco:

§ 3110:	3.331.200 zł.	– świadczenia rodzinne i zaliczka alimentacyjna
§ 4010:	63.772 zł.	(całość na obsługę) – wynagrodzenia osobowe
§ 4110:	48.015 zł.	(w tym 10.793 zł na obsługę) – składki ubezp. Społ.
§ 4040:	3.433 zł.	(całość na obsługę)- dodatkowe wynagr. roczne
§ 4120:	1.647 zł.	(całość na obsługę) – składki na FP pracowników
§ 4210:	1.000 zł.	(całość na obsługę) – zakup materiałów i wyposażenia
§ 4280:	300 zł.	(całość na obsługę) – zakup usług zdrowotnych
§ 4300:	10.000 zł.	(całość na obsługę) – zakup usług pozostałych
§ 4370:	4.000 zł.	(całość na obsługę) – usługi telefonii stacjonarnej
§ 4700:	1.000 zł.	(całość na obsługę) – usługi szkoleniowe
§ 4740:	1.000 zł.	(całość na obsługę) – zakup papieru do drukarek i kserokopiarki
§ 4750:	3.000 zł.	(koszty obsługi) – akcesoria komputerowe, programy i licencje
§ 4440:	2.760 zł.	(całość na obsługę) – odpis na ZFŚS pracowników
§ 4410:	1.473 zł.	(całość na obsługę) – podróże służbowe krajowe

Razem: 3.472.600 zł. w tym:

- *bezpośrednia realizacja świadczeń: 3.331.200 zł. tj. 97,00% planowanych wydatków ogółem w tym zakresie;*
- *koszty obsługi: 141.400 zł tj. 3,00 % wydatków ogółem z tego:*
 - *wynagrodzenia i pochodne od nich: 116.867 zł. tj. 82,65 % kosztów obsługi*
 - *koszty rzeczowe: 24.533 zł. tj. 17,35 % kosztów obsługi.*

▪ **rozdział 85213 – składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne.** Zaplanowano kwotę wydatków na poziomie **35.900 zł** tj. 94,97 % planu na 2008 rok – w tym całość wydatków będzie finansowana z dotacji celowej z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

- **rozdział 85214 – zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.** Kwota wydatków na poziomie 1.104.000 zł stanowi 99,97 % planu na 2008 rok. Z ogółu planowanych wydatków kwota 506.500 zł zostanie sfinansowana z dotacji przyznanych z budżetu państwa z czego kwota 319.700 zł stanowi dotację na zadania zlecone (wypłatę zasiłków stałych) oraz 186.800 zł na realizację bieżących zadań własnych gminy (w zakresie wypłaty zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa). Ogółem w rozdziale bezpośrednio z budżetu gminy będą finansowane wydatki w kwocie 597.500 zł (w zakresie wypłaty zasiłków celowych i innych form pomocy dla podopiecznych).
- **rozdział 85215 – dodatki mieszkaniowe.** Na wypłatę dodatków mieszkaniowych przeznaczona jest kwota 130.000 zł, co stanowi 104,84 % planu na 2008 rok. Niewielki spadek nakładów w tej kategorii został oparty o analizę tendencji w zakresie ilości składanych wniosków w II półroczu bieżącego roku, w odpowiedzi, na które wydane decyzje będą skutkowały także obciążeniami budżetu 2009 roku. W tej kategorii wydatków całość środków będzie pochodziła bezpośrednio z budżetu gminy.
- **rozdział 85218 – powiatowe centra pomocy rodzinie.** W zakresie rozdziału zaplanowano wydatki na poziomie 18.600 zł (w 2008 roku wstępnie planowano kwotę w wysokości 65.000 zł jednak ostateczną kwotę dofinansowania ustalono w wysokości 20.000 zł) stanowiące dotację przeznaczoną na pomoc finansową dla Powiatu Złotowskiego. Wskazane środki z przeznaczeniem dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Złotowie mają na celu dofinansowanie kosztów bieżących działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej w Okonku w 2009 roku. Kwotę planowanej pomocy przyjęto na podstawie kalkulacji wydatków ogółem, w której 10 % kosztów całkowitych stanowią środki samorządowe (pozostałe wydatki finansowane są z PFRON-u). Bezpośrednie przekazanie pomocy finansowej nastąpi po wyrażeniu zgody przez Radę Miejską w Okonku (w formie odrębnej uchwały) oraz podpisaniu odpowiedniego porozumienia z Powiatem Złotowskim.
- **rozdział 85219 – ośrodki pomocy społecznej.** Na utrzymanie Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Okonku przeznaczona jest kwota 366.741 zł co oznacza 114,73 % planowanego wykonania w bieżącym roku budżetowym. Z całości wydatków w rozdziale kwota 263.900 zł zostanie sfinansowana z dotacji celowej na realizację bieżących zadań własnych. W zakresie wynagrodzeń osobowych, które stanowią główne źródło kosztów zaplanowano dodatki dla pracowników socjalnych wykonujących pracę w terenie w kwocie 2.400 zł, oraz podwyżki dla pracowników (wzrost wynagrodzeń wszystkich pracowników o 3,9 %). Z całości wydatków w rozdziale płace i pochodne stanowią kwotę 319.081 zł co w porównaniu z planem niniejszej kategorii w bieżącym roku oznacza wzrost o 123.825 zł. Pozostałe wydatki bieżące na poziomie 45.260 zł stanowią 80,57 % planu zakładanego w 2008 roku. Struktura pozostałych wydatków bieżących szczegółowo określona w załączniku nr 2 do projektu uchwały nie odbiega znacząco od wydatków planowanych w bieżącym roku.
- **rozdział 85228 – usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze.** Wydatki na finansowanie zakupu specjalistycznych usług opiekuńczych dla

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

podopiecznych zaplanowano na poziomie **167.000 zł**, co stanowi 122,79 % planu na 2008 rok. Całość wydatków w tej kategorii zadań własnych będzie finansowana z własnych środków budżetowych gminy. Prognozowany wzrost jest spowodowany możliwością wzrostu kosztów jednostkowych usług oraz stale rosnącym zakresem podopiecznych wymagających dodatkowej opieki.

- **rozdział 85295 – pozostała działalność.** Wydatki związane z dożywianiem uczniów w szkołach oraz zabezpieczeniem jednego ciepłego posiłku dla osób dorosłych z terenu gminy kwalifikujących się do pomocy w ramach programu rządowego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” zaplanowano na poziomie **205.730 zł** co stanowi 110,96 % kwoty przeznaczonej na niniejsze zadanie w bieżącym roku budżetowym. Na etapie projektu budżetu niniejsze wydatki wspierane są dotacją na realizację bieżących zadań własnych w kwocie 72.200 zł (35,10 % całości wydatków). W trakcie roku budżetowego (analogicznie do bieżącego okresu) należy spodziewać się dodatkowych środków na realizację zadania z dotacji celowej z budżetu państwa.

Dział 853 – pozostałe działania w zakresie polityki społecznej

Wydatki w dziale zaplanowano w wysokości 15.000 zł jako zabezpieczenie środków własnych stanowiących warunek otrzymania dotacji w ramach realizacji projektów systemowych priorytetu VII „Promocja integracji społecznej, działanie 7.1 rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji przez Ośrodki Pomocy Społecznej finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Środki finansowe przyznawane będą z Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Poznaniu.

Dział 854 – pozostałe działania w zakresie polityki społecznej

Wydatki w dziale zostały zaplanowane na rok 2009 po raz pierwszy w wysokości 15.000 zł jako zabezpieczenie środków finansowych, które stanowią wkład własny gminy w związku z przystąpieniem M-GOPS do realizacji projektów systemowych w ramach priorytetu VII Promocja integracji społecznej, działanie 7.1 rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji finansowanej ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Zabezpieczenie środków finansowych jest niezbędnym warunkiem do otrzymania dotacji na realizację projektu. W roku bieżącym ośrodek realizuje program w ramach Kapitału Ludzkiego.

Dział 854 – edukacyjna opieka wychowawcza.

Wydatki w dziale zaplanowano ogółem w wysokości 398.251 zł, co stanowi 92,67 % planu na 2008 rok. Niższe od planowanych w bieżącym roku wydatki wynikają z obniżonych nakładów wstępnych na pomoc materialną dla uczniów (zwiększenia następują w trakcie roku po uzyskaniu dotacji z budżetu państwa) przy jednoczesnym wzroście wydatków w pozostałych rozdziałach. W poszczególnych rozdziałach obrazujących wydatki w przedstawionych dziedzinach wydatki kształtują się następująco:

- **rozdział 85401- świetlice szkolne.**

Wydatki zaplanowano na poziomie **342.191 zł** co stanowi 133,87 % przewidywanego wykonania w bieżącym roku budżetowym. W ramach rozdziału zaplanowano podwyżki dla nauczycieli na poziomie 10 % oraz podwyżki na poziomie 3,9 % dla pozostałych pracowników obsługi. W szczególności rodzajowej odpowiadającej paragrafom klasyfikacji budżetowej zaplanowano:

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

- płace i pochodne	298.823 zł.
- dodatki socjalne	18.318 zł.
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	15.020 zł.
- wydatki rzeczowe	10.030 zł.
w tym:	
- zakup środków czystości	4.500 zł.
- materiały gospodarcze do napraw, konserwacji urządzeń technicznych, wyposażenia oraz benzyna do kosiarek	5.530 zł.

- **rozdział 85415 – pomoc materialna dla uczniów.** W rozdziale zaplanowano wydatki w wysokości 50.000 zł. na wypłatę stypendiów socjalnych. Poziom zaplanowany na 2009 rok stanowi 55,89 % przewidywanego wykonania w bieżącym roku. Wstępnie zaplanowano środki zabezpieczające wypłatę świadczeń w I półroczu 2009 roku. Najprawdopodobniej po opracowaniu układu wykonawczego ustawy budżetowej na 2009 rok gminie zostaną przyznane dotacje celowe na realizację zadania bieżącego i wówczas zwiększą one dotychczasowy zakres lub spowodują niższe zaangażowanie środków własnych gminy w realizację zadania.
- **rozdział 85417 – szkolne schroniska młodzieżowe.** W rozdziale odnoszącym się do kosztów funkcjonowania Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Podgajach zaplanowano kwotę wydatków na poziomie roku bieżącego w wysokości 4.000 zł. Niniejsze koszty będą dotyczyły bezpośredniej obsługi oraz organizacji schroniska przez osoby zatrudniane w okresie wakacyjnym na podstawie umów zleceń.
- **rozdział 85446 – doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli.** Wydatki dotyczące zakupu usług szkoleniowych zaplanowano w wysokości 2.060 zł, co oznacza 128,75 % planu zakładanego w bieżącym roku budżetowym. Wskazana kwota stanowi 1 % planowanych rocznych środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli zatrudnionych w świetlicach szkolnych.

Dział 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Wysokość wydatków w dziale ogółem zaplanowano na poziomie 3.727.446 zł, co stanowi 105,69 % planu zakładanego w bieżącym roku budżetowym (wzrost w wartościach bezwzględnych o kwotę 200.694 zł). Wyższy poziom planowanych wydatków wynika przede wszystkim ze wzrostu nakładów na pozostałą działalność w ramach działu (ze względu na bardzo szeroki zakres przewidzianych działań) oraz wzrostu wydatków Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Okonku. Z całości wydatków przedsięwzięcia inwestycyjne stanowią kwotę 737.960 zł (wzrost o 290.960 zł w porównaniu z bieżącym rokiem) oraz wydatki bieżące kwotę 2.178.084 zł, co stanowi spadek w porównaniu z planem na 2008 rok o kwotę 860.728 zł. W poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej odpowiadającej rodzajom działalności gminy w zakresie gospodarki komunalnej zaplanowano:

- **rozdział 90003 – oczyszczanie miast i wsi.** Zaplanowano wydatki na poziomie 110.000 zł co stanowi 102,32 % planu wydatków na 2008 rok. Zakładany spadek uwzględnia przede wszystkim przewidywane wykonanie w bieżącym roku budżetowym, możliwość wzrostu kosztów w zakresie utrzymania czystości szczególnie w okresie zimowym co jest zależne od warunków atmosferycznych oraz dalszą intensyfikację kompleksowych prac porządkowych na terenie gminy.

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

- **rozdział 90013 – schroniska dla zwierząt.** Łącznie wydatki w dziale zaplanowano na poziomie **35.000 zł** co stanowi 120,69 % planu na 2008 rok. Wzrost planowanych nakładów wynika z przeprowadzonej analizy wykonani w III kw. 2008 roku wydatków w tej kategorii. Całość planowanych w 2008 roku wydatków dotyczy kosztów związanych z utrzymywaniem porzuconych psów z terenu gminy w schroniskach.

- **rozdział 90015 – oświetlenie ulic, placów i dróg.** Zaplanowano koszty ogólne niniejszego zadania na poziomie 252.000 zł, co stanowi 105,44 % przewidywanego wykonania w bieżącym roku budżetowym. Wzrost realizacji zadania ogółem wynika przede wszystkim z rosnących cen jednostkowych energii elektrycznej oraz konserwacji punktów oświetleniowych. Z całej kwoty wydatków na poszczególne koszty rodzajowe przeznaczono:
 - na opłatę energii elektrycznej zaplanowano 200.000 zł, co oznacza 117,65 % planu na 2008 rok (ewentualny wzrost cen energii oraz większe zużycie związane z nowymi punktami świetlnymi)
 - na usługi remontowe kwotę 12.000 zł. w zakresie spłaty części kosztów remontu oświetlenia ulicznego planowanego do realizacji w 2006 roku w miejscowościach Lubnica i Brokęcino. Zaplanowanie niniejszego wydatku jest zgodne z postanowieniami uchwały Rady Miejskiej w Okonku nr XLV/230/2006 z dnia 26 września 2006 roku (po zmianie zawartej w uchwale nr III/13/2006 z dnia 12 grudnia 2006 roku) w sprawie zobowiązań w zakresie podejmowania remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez radę gminy. Ostatnia część spłaty kompleksowego remontu zostanie dokonana w 2009 roku, na która zaplanowano w budżecie kwotę 12.000 zł.
 - na koszty bieżącej konserwacji, przeglądów, napraw oraz instalacji elementów oświetlenia ulicznego kwotę 40.000 zł. co oznacza 85,11 % planu zakładanego w bieżącym roku.

- **rozdział 90017 – zakłady gospodarki komunalnej.** Ogólnie w zakresie wydatków Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Okonku zaplanowano kwotę **2.178.486 zł**, co stanowi 96,25 % planu zakładanego w roku bieżącym. W wartościach bezwzględnych spadek planowanych nakładów kształtuje się na poziomie 84.826 zł. Z całości wydatków koszty płac i pochodnych stanowią kwotę 783.402 zł. co oznacza wzrost w porównaniu z planem na 2008 rok o kwotę 10.060 zł. Przyczyną wzrostu jest przede wszystkim zaplanowanie podwyżek dla pracowników na poziomie 3,9 %. Pozostałe koszty bieżące w wysokości 1.367.084 zł są wyższe od planowanych w bieżącym roku o kwotę 25.114 zł. Porównując planowane wydatki zakładu z przewidywanymi dochodami należy stwierdzić niekorzystną różnicę na poziomie 678.486 zł. Powodem bezpośrednim tak znaczącej różnicy jest fakt (typowy dla usług komunalnych) niskiego wskaźnika ściągalności dochodów za świadczone usługi. Biorąc jednak pod uwagę, iż dochody zaplanowano na możliwie niskim poziomie przy maksymalnych wydatkach wskazana różnica w trakcie roku może ulec obniżeniu ze względu na znaczną intensyfikację działań w odniesieniu do egzekucji zaległych należności (procedury dochodzenia należności są jednak długotrwałe ze względu na fakt, iż powstałe zaległości wynikają z umów cywilno – prawnych). W zakresie wydatków rodzajowych odpowiadających paragrafom klasyfikacji budżetowej zaplanowano:
 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (m.in. odzież robocza, ekwiwalenty za pranie, posiłki regeneracyjne) 28.000 zł.
 - wynagrodzenia osobowe pracowników 597.713 zł.
 - dodatkowe wynagrodzenie roczne 50.806 zł.

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

- | | |
|---|-------------|
| ○ składki na ubezpieczenie społeczne | 102.602 zł. |
| ○ składki na Fundusz Pracy | 16.281 zł. |
| ○ wynagrodzenia bezosobowe | 16.000 zł. |
| ○ zakup materiałów i wyposażenia (głównie zakup paliwa do samochodów, kosiarek, części zamienne do samochodów, wyposażenie biurowe, wyposażenie techniczne warsztatu i grup roboczych, narzędzia podręczne, materiały budowlane służące remontom) | 215.000 zł. |
| ○ zakup energii elektrycznej i gazu | 780.000 zł. |
| ○ zakup usług remontowych | 25.000 zł. |
| ○ zakup usług zdrowotnych (badania wstępne i okresowe) | 1.600 zł. |
| ○ zakup usług pozostałych (m.in. przeglądy techniczne samochodów i sprzętu technicznego, zakup druków, nadzór nad oprogramowaniem, usuwanie usterek sprzętu specjalistycznego, badania i analizy itp.) | 120.000 zł. |
| ○ zakup usług dostępu do sieci Internet | 700 zł. |
| ○ opłaty zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej | 5.100 zł. |
| ○ opłaty z tytułu zakupu usług telekom. telefonii komórkowej | 4.550 zł. |
| ○ podróże służbowe krajowe | 5.100 zł. |
| ○ różne opłaty i składki | 1.000 zł. |
| ○ odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 27.954 zł. |
| ○ podatek od nieruchomości | 121.980 zł. |
| ○ opłaty na rzecz budżetu państwa (m.in. opłaty związane z oddziaływaniem na środowisko naturalne) | 16.000 zł. |
| ○ opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego | 1.500 zł. |
| ○ podatek od towarów i usług VAT | 11.000 zł. |
| ○ szkolenia pracowników | 3.100 zł. |
| ○ szkolenia pracowników | 4.000 zł. |
| ○ zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych | 3.500 zł. |
| ○ zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji | 11.000 zł. |
- **rozdział 90019 – wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska.** Wydatki związane z koniecznością uiszczenia opłat za emisję spalin do atmosfery w zakresie urządzeń grzewczych w obiektach komunalnych ustalono na poziomie **7.000 zł** co stanowi przewidywane wykonanie w 2008 roku.
- **rozdział 90095 – pozostała działalność.** Wydatki ogółem w dziale zaplanowano na poziomie **1.144.960 zł**, co stanowi 129,82 % przewidywanego wykonania w bieżącym roku budżetowym i wzrost w wartościach bezwzględnych o kwotę 262.970 zł. Główną przyczyną wzrostu jest wyższy poziom wydatków o charakterze majątkowym o kwotę 290.960 zł. W poszczególnych kosztach rodzajowych odpowiadających paragrafom klasyfikacji budżetowej zaplanowano:
- na zakup materiałów i wyposażenia kwotę **30.000 zł**. co stanowi 107,14 % planu na 2008 rok oraz zakup usług pozostałych kwotę **300.000 zł**. tj. 90,78 % planu na 2008 rok. W zakresie zakupu materiałów i wyposażenia planuje się m.in.: zakup znaków drogowych, materiałów do bieżących napraw, materiałów do wykonywania przyłączy, materiałów do napraw infrastruktury komunalnej na terenie sołectw, materiałów gospodarczych dla pracowników zatrudnianych w ramach robót publicznych, materiałów do napraw przystanków, materiałów

do napraw instalacji oświetleniowych. W zakresie zakupu usług pozostałych przewiduje się m.in.: koszty opracowania dokumentacji (dla projektów inwestycyjnych w zakresie kanalizacji i wodociągu – 200.000 zł., dokumentacji dotyczącej uzupełnienia punktów oświetlenia ulicznego – 23.000 zł., dokumentacji dotyczącej przygotowania i prowadzenia elektronicznej ewidencji dróg gminnych – 50.000 zł., dokumentacji dotyczącej weryfikacji planu obszaru i granic aglomeracji – 10.000 zł. dokumentacji specjalistycznych w zakresie ewentualnych projektów z wykorzystaniem środków unijnych – 30.000 zł.), koszty nadzoru nad planowanymi inwestycjami – 35.000 zł. oraz pozostałe zadania (m.in.: remonty przystanków, naprawy instalacji w obiektach komunalnych, naprawy elementów budynków gospodarczych, wykonywanie przyłączy, malowanie krawężników i przejść dla pieszych, montaż znaków drogowych oraz iluminacji świątecznych, wycinki drzew i podcinanie gałęzi, usługi transportowe towarzyszące naprawom, badania jakości wody, deratyzacja w obiektach komunalnych, koszty w zakresie edukacji nt. szkodliwości i utylizacji azbestu, prace porządkowe na terenie gminy). Sprezycowanie dokładniejsze kwot w zakresie wymienionych zadań jest trudne na etapie projektu budżetu ze względu na trudność przewidzenia ich faktycznego zakresu i specyfiki często wynikającej ze zdarzeń losowych.

- różne opłaty i składki w kwocie **70.000zł.** stanowiącą 101,11 % planu zakładanego w 2008 roku jako równowartość opłat wnoszonych na rzecz Wojskowej Agencji Mieszkaniowej za udostępnianie swoich zasobów lokalowych, które z kolei są oddawane w najem przez gminę.
 - zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii w kwocie **7.000 zł.** – w ramach paragrafu będą klasyfikowane m.in. opinie techniczne (głównie z zakresu prawa budowlanego), audyty energetyczne czy analizy środowiskowe.
 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie **737.960 zł** (165,09 % planu na 2008 rok) stanowiące plan realizacji następujących zadań:
 1. **„Budowa chodnika przy ulicy Wodnej w Okonku”** na kwotę 50.000 z. (w ramach zadania planuje się budowę chodnika wzdłuż ulicy Wodnej.
 2. **„Budowa parkingu przed budynkiem Szkoły Podstawowej w Okonku”** – planuje się budowę parkingu o powierzchni 164 m². Okres realizacji przewiduje się w sezonie letnim ze względu na dogodne warunki klimatyczne.
 3. **„Modernizacja domu pogrzebowego na cmentarzu komunalnym w Okonku”** – 200.000 zł. (konieczność przeprowadzenia modernizacji wynika ze stanu technicznego budynku. W zakresie rzeczowym przewiduje się przeprowadzić szeroki zakres prac ogólnobudowlanych wraz z wymiana podłóg, wymianę stolarki okiennej oraz modernizację dachu, elewacje budynku);
 4. **„Adaptacja budynku użytkowego na 2 mieszkalne lokale socjalne w Lubniczce”** – 200.000 zł. (Inwestycja obejmuje adaptację pomieszczeń po byłym sklepie na dwa lokale socjalne. Przedsięwzięcie jest przygotowane w zakresie dokumentacji technicznej. Początkowo planowane do realizacji w bieżącym roku budżetowym).
- Budowa kompleksu sportowo-rekreacyjnego:**
4. „Budowa wiejskiego kompleksu sportowo-rekreacyjnego w miejscowości Lotyń” -64.990 zł

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

5. „Budowa wiejskiego kompleksu sportowo-rekreacyjnego w miejscowości Ciosaniec” – 64.990 zł
6. „Budowa wiejskiego kompleksu sportowo-rekreacyjnego w miejscowości Borucino” – 64.990 zł
7. „Budowa wiejskiego kompleksu sportowo-rekreacyjnego w miejscowości Łomczewo” – 67.990 zł

Cele:

- a) stworzyć atrakcyjne miejsca do uprawiania sportu – gry w piłkę nożną,
- b) stworzyć miejsce do spotkań, uroczystości, pokazów, kursów i czynnego wypoczynku mieszkańców, organizowania zajęć pozaszkolnych dla dzieci i młodzieży,
- c) zwiększyć stopień integracji mieszkańców Lotynia i okolic,
- d) poprawić wizerunek miejscowości,
- e) poprawić bezpieczeństwo dzieci i młodzieży.

Dział 921 – kultura i ochrona dziedzictwa narodowego. Ogólnie w dziale zaplanowano wydatki na poziomie **840.000 zł**, co stanowi 92,26 % przewidywanego wykonania w bieżącym roku budżetowym. Główny wpływ na wzrost wydatków działu ma poziom dotacji dla Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Okonku. Z Całości wydatków w dziale w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji zaplanowano:

- dotację podmiotową dla Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Okonku na poziomie **830.000 zł**, co oznacza 94,69 % przewidywanego wykonania w 2008 roku. Wpływ na znaczący wzrost mają następujące elementy uwzględnione w dotacji: wzrost wynagrodzeń osobowych na poziomie 3,9 % - 20.000 zł.; remonty świetlic wiejskich – 15.000 zł.; Zaplanowana kwota dotacji powinna zabezpieczyć potrzeby ośrodka, w ramach których przewidziano także rosnące koszty oraz zakres imprez kulturalnych.
- dotacje celowe z budżetu na dofinansowanie prac remontowych obiektów zabytkowych wpisanych do rejestru zabytków w kwocie łącznej **10.000 zł**, co stanowi 41,67 % tego typu wydatków zatwierdzonych do realizacji w 2008 roku. Wskazana powyżej dotacje zostały zaplanowane do przekazania dla Parafii Rzymsko – Katolickiej w Pniewie na: *prace remontowe przy zabytkowym kościele w Borucinie – 10.000 zł*. Przekazanie wskazanego powyżej dofinansowania będzie wymagało podjęcia dodatkowych uchwał określających poszczególne zadania remontowe przy zabytkach.

Dział 926 – kultura fizyczna i sport.

W dziale ogólnie zaplanowano kwotę wydatków na poziomie **161.000 zł** co stanowi 11,11 % planu na 2008 rok. Główny wpływ na spadek wydatków działu ogółem jest brak zaplanowania wydatków inwestycyjnych w roku 2009. W bieżącym roku realizowane jest zadanie w ramach ORLIK 2012 na łączną kwotę 1.006.00 zł. W poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej uwzględniono:

- **rozdział 92601 – obiekty sportowe.** Na utrzymanie obiektów sportowych stanowiących własność komunalną gminy przeznaczono kwotę **28.000 zł**, co oznacza plan niższy od zakładanego w bieżącym roku budżetowym na ten cel o kwotę 20.000 zł. Wskazany wzrost jest pochodną uwzględnienia w większym

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

zakresie kosztów utrzymania boisk wiejskich. W szczególności rodzajowej wydatków odpowiadającej paragrafom klasyfikacji budżetowej uwzględniono:

- zakup materiałów i wyposażenia	10.000 zł.
- opłaty energii elektrycznej i wody	8.000 zł.
- zakup pozostałych usług	10.000 zł.

▪ **rozdział 92695 – pozostała działalność.** Wydatki ustalono na poziomie **133.000 zł** co stanowi spadek o 7,96 % w stosunku do planu na 2008 rok. W odniesieniu do poszczególnych zadań i paragrafów klasyfikacji budżetowej przewidziano:

- dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom (w zakresie krzewienia kultury fizycznej i sportu – propagowanie, szkolenie i rozgrywki piłki nożnej klasy okręgowej) – **65.000 zł.** Uruchomienie wskazanych dotacji nastąpi po rozstrzygnięciu otwartego konkursu ofert zgodnie z przepisami ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie.
- dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (w zakresie propagowania innych form uprawiania sportu) – **15.000 zł.** Udzielenie dotacji nastąpi po rozstrzygnięciu otwartego konkursu ofert zgodnie z przepisami ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie. Szczegółowy zakres rzeczowy będzie uzależniony od zapotrzebowania składanego przez organizacje pozarządowe działające na terenie gminy w zakresie kultury fizycznej i sportu.
- dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (w zakresie organizacji aktywnego wypoczynku oraz rekreacji dzieci z terenu gminy) – 18.000 zł. Uruchomienie wskazanych dotacji nastąpi po rozstrzygnięciu otwartego konkursu ofert zgodnie z przepisami ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie.
- różne wydatki na rzecz osób fizycznych – stanowiące równowartość planowanych do wypłacenia nagród finansowych dla najlepszych uczestników XXI Półmaratonu Lipcowego **4.000 zł.**
- wynagrodzenia bezosobowe – związane z obsługą (m.in. spikerską) XXI Półmaratonu Lipcowego **1.500 zł.**
- zakup materiałów i wyposażenia **20.500 zł.**
w tym proponuje się następujące kategorie zadań:
 - nagrody i inne materiały związane z Półmaratonem Lipcowym, biegami przełajowymi, Biegiem Niepodległości, gminnymi mistrzostwami w lekkoatletyce, biegami na łyżworolkach **12.500 zł.**
 - nagrody i materiały organizacyjne związane z innymi imprezami sportowo – rekreacyjnymi **6.000 zł.**
 - organizację aktywnego wypoczynku dzieci i dorosłych z terenu gminy **2.500 zł.**
- zakup usług pozostałych: **9.000 zł.**

PROJEKT BUDŻETU NA 2009 ROK

w tym proponuje się następujące zadania :

- obsługę biegów (usługi medyczne, obsługa techniczna itp.) 5.000 zł.
- organizację wypoczynku dzieci i dorosłych oraz organizacje imprez sportowo- rekreacyjnych 4.000 zł.

➤ *Końcowe informacje uzupełniające niezbędne do uwzględnienia podczas prac nad ostatecznym kształtem uchwały budżetowej na 2008 rok:*

Przed uchwaleniem budżetu na 2008 rok w kształcie proponowanym w projekcie uchwały należy m.in.:

- *doprowadzić do zgodności (poprzez odpowiednie zmiany w uchwale budżetowej na 2007 rok) zakres planowanych inwestycji uwzględnionych w spisie zadań inwestycyjnych w 2008 roku oraz załączniku obejmującym limity wydatków na zadania realizowane w ramach wieloletniego programu inwestycyjnego;*
- *podjąć stosowne uchwały dotyczące planowanego zakresu pomocy finansowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego;*
- *podjąć odpowiednie uchwały w zakresie przekazania dotacji celowych z budżetu gminy na dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich zabytków wpisanych do rejestru zabytków;*

BURMISTRZ

mgr Romuald M. Duszara