

UZASADNIENIE DO BUDŻETU GMINY KOBYLNICA NA 2024 ROK

1. DOCHODY BUDŻETU GMINY

Budżet Gminy na 2024 zakłada uzyskanie dochodów w wysokości **115.742.900 zł**, w tym dochodów bieżących **97.750.584 zł** a majątkowych **17.992.316 zł** Załącznik nr 1 do projektu uchwały przedstawia dochody Gminy Kobylnica w układzie pełnej klasyfikacji budżetowej.

1.1. Struktura dochodów bieżących wg ważniejszych źródeł oraz ich udział procentowy w planowanych na 2024 rok dochodach bieżących ogółem przedstawia się następująco:

WAŻNIEJSZE ŹRÓDŁA DOCHODÓW BIEŻĄCYCH W 2024 ROKU

Lp.	Źródło dochodów	Kwota planowana	w złotych % udział w dochodach bieżących
1	Dochody podatkowe pobierane przez gminę	27.715.833,00	28,35
2	Subwencja ogólna z budżetu państwa	24.538.919,00	25,10
3	Udział w podatku dochodowym osób fizycznych	23.245.847,00	23,78
4	Pozostałe dochody	15.693.442,00	16,06
5	Dotacje celowe na zadania zlecone	5.605.023,00	5,74
6	Dotacje celowe na zadania własne	951.520,00	0,97
OGÓŁEM:		97.750.584,00	100,00

1) Dochody podatkowe pobierane przez gminę

Przy planowaniu dochodów z tytułu podatków przyjęto następujące założenia:

a) podatek od nieruchomości:

- stawki podatku od nieruchomości przyjęto na podstawie obowiązującej Uchwały Nr LXX/624/2023 Rady Gminy Kobylnica z dnia 19 października 2023r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Kobylnica.
- kwota planowanych dochodów ustalona została na podstawie zapisów w rejestrach wymiarowych powierzchni podlegających opodatkowaniu oraz wartości budowli na dzień 30.06.2023r.,
- w kalkulacji dochodów uwzględniono planowane ulgi, zwolnienia oraz zaległości podatkowe,
- wzrost planowanych dochodów nastąpił o 5,56% w stosunku do prognozy roku 2023, co głównie wynika ze zwiększenia podstawy opodatkowania w związku z prowadzonymi kontrolami oraz ze zwiększenia stawek podatkowych od 2024 roku średnio o ok. 10%.

b) podatek rolny

- ustalenia planu dochodów z tytułu podatku rolnego dokonano na podstawie ilości hektarów przeliczeniowych oraz ceny skupu żyta za okres jedenastu kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzając rok podatkowy,
- za podstawę wyliczeń przyjęto stawkę 89,63 zł za 1 q żyta (określoną komunikatem Prezesa GUS z dnia 19.10.2023r.),
- stawka podatku rolnego na 2024 rok zwiększyła się o 15,58% w stosunku do stawki obowiązującej w roku bieżącym, co po przeliczeniu przez aktualną ilość hektarów daje wzrost dochodów prognozowanych w stosunku do roku bieżącego o ok. 530.000 zł.

c) podatek leśny:

- ustalenia planu dochodów z tytułu podatku leśnego dokonano biorąc pod uwagę powierzchnię lasów wyrażoną w hektarach oraz przyjętej ceny sprzedaży drewna, uzyskanej za okres pierwszych trzech kwartałów roku 2023,
- za podstawę wyliczeń przyjęto stawkę 327,43 zł za 1 m³ średniej ceny sprzedaży drewna (zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z dnia 20.10.2023r.) tj. 72,0346 zł za 1 ha lasu,
- stawka podatku leśnego zwiększyła się o 1,32%, co w budżecie na 2024 rok po przeliczeniu przez aktualną ilość ha lasu powoduje wzrost wpływów o ok. 7.500 zł (w porównaniu do planowanych dochodów w roku 2023).

d) podatek od środków transportowych:

- stawki podatku przyjęto na podstawie uchwały Nr LXX/625/2023 Rady Gminy Kobylnica z dnia 19 października 2023r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- kwota planowanych dochodów wyliczona została na podstawie zapisów w ewidencji pojazdów (stan środków transportowych) na dzień 30.06.2023r.,
- łącznie przewiduje się w roku 2024 wzrost dochodów z tego tytułu w stosunku do planowanych w 2023 roku o ok. 4,8% - co stanowi kwotę ok. 40.000 zł.

2) Subwencje ogólne z budżetu państwa

Kwota zaplanowana z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy wynosi

21.055.344 zł i została przyjęta w kwocie ustalonej przez Ministerstwo Finansów. Część oświatowa subwencji ogólnej ustalona na 2024 rok jest wyższa od aktualnie ustalonej na rok bieżący o 3.036.563 zł tj. o 16,9%.

Zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego określona w projekcie ustawy budżetowej na rok 2024 kwota części oświatowej subwencji ogólnej została ustalona w wysokości łącznej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej nie mniejszej niż przyjęta w ustawie budżetowej w roku bazowym (2023), skorygowanej o kwotę innych wydatków z tytułu zmiany realizowanych zadań oświatowych. W kwocie części oświatowej subwencji ogólnej planowanej na rok 2024 zostały uwzględnione skutki finansowe zmiany zakresu zadań oświatowych, w tym m.in. skutki:

- zmiany liczby etatów nauczycieli i struktury awansu zawodowego,
- planowanego wzrostu zatrudnienia z tytułu standaryzacji zatrudnienia psychologów i pedagogów szkolnych – kontynuacja zmian wprowadzanych od 1 września 2022 r.,
- wzrostu o 12,3% średnich wynagrodzeń nauczycieli od 1 stycznia 2024 r.,
- wzrostu liczby dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- wzrostu kwoty dotacji udzielanych z budżetów jednostek samorządu terytorialnego w związku z szacowanym wzrostem kwoty finansowego standardu A oraz wzrostem subwencji naliczanej na uczniów w szkołach i placówkach, dla których jednostka samorządu terytorialnego nie jest organem prowadzącym,
- wzrostu odpisu na ZFŚS dla nauczycieli.

Kwota zaplanowana z tytułu części wyrównawczej subwencji ogólnej dla Gminy wynosi 3.483.575 zł i jest zgodna z informacją Ministerstwa Finansów. Wzrost subwencji w stosunku do planowanej kwoty na 2023 rok to kwota 668.433 zł co stanowi wzrost 23,7%

3) Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych

Zgodnie z przesłaną informacją i wyliczeniami z Ministerstwa Finansów planowane udziały dla Gminy Kobylnica w podatku dochodowym od osób fizycznych w 2024 roku wyniosą **23.245.847 zł**, w tym kwota korekty za 2022 rok w wysokości 475.078 zł. W 2024r. wielkość udziału gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, wynosić będzie 38,46%.

Podstawę do wyliczenia na rok 2024 kwot dochodów jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych stanowią prognozowane kwoty dochodów z tych podatków przyjęte do opracowania projektu ustawy budżetowej na rok 2024. Wskaźnik udziału należnego podatku dochodowego od osób fizycznych od podatników zamieszkałych na obszarze gminy w ogólnej kwocie należnego podatku został ustalony jako średnia ważona arytmetyczna z 3 lat obliczeniowych obejmujących lata 2022, 2021 i 2020, odpowiednio z wagami 0,5, 0,33 i 0,17. Podstawę do ustalenia wskaźnika stanowią dane zawarte w złożonych zeznaniach podatkowych o wysokości osiągniętego dochodu oraz rocznym obliczeniu podatku dokonany przez płatników.

Wielkość dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych została obliczona z uwzględnieniem przepisów art. 9c ustawy, a w odniesieniu do planowanych na 2024 r. dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych również przepisów zawartych w projekcie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2024 (omówionych wyżej przy części wyrównawczej subwencji

ogólnej). Zarówno kwota dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, jak i z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, stanowi sumę planowanych dochodów na rok 2024 oraz kwoty zwiększenia dochodów za rok 2022, wynikającej z korekty dochodów za ten rok.

Znaczący wzrost dochodów z tego tytułu odnotowany w ostatnich latach na poziomie kilkunastu procent rocznie i prawie czterokrotny wzrost w ostatniej dekadzie był efektem systematycznego rozwoju Gminy (m.in. wzrost liczby stałych mieszkańców gminy) a jego utrzymujący się, wysoki udział w dochodach umożliwił uzyskanie dobrych wyników w zakresie nadwyżki operacyjnej. Zmiany dokonane w 2019 roku w systemie podatkowym państwa, efekt pandemii i widocznego załamania gospodarczego a także zmiany podatkowe z 2022 roku zwane Polskim Ładem spowodowały drastyczny spadek prognozowanych dochodów z PIT w porównaniu do ich systematycznego wzrostu w latach ubiegłych o ok. 2 mln rocznie. W efekcie spadek jednego z ważniejszych źródeł dochodów w 2023 roku w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2022 o kwotę 3,7 mln stanowił istotny element załamania się równowagi bieżącej budżetu.

W roku 2024 nastąpił wzrost planowanych dochodów o kwotę 7,6 mln zł, co stanowi ponad 48% wzrost w stosunku do prognozowanych dochodów roku 2023.

Projekt tzw. ustawy o kołobudżetowej na 2024r. zakłada znaczny wzrost wpływów z podatków dochodowych, w których jednostki samorządu terytorialnego mają udziały. Jak wyjaśniono, korekta nie została dokonywana w przypadku zamożnych jednostek samorządu terytorialnego osiągających dochody podatkowe przekraczające średnie dochody w skali kraju, w których jednocześnie w ostatnich latach dochody podatkowe z tytułu udziału w CIT i PIT bardzo znacząco rosły (m.in. co najmniej dwukrotny wzrost dochodów z tytułu udziału w PIT i CIT na rok 2024 w stosunku do roku 2020).

4) **Dotacje celowe na zadania zlecone i własne**

Kwota planowanych dochodów z tytułu dotacji przyznanych gminie na realizację **zadań bieżących zleconych** wynosi w 2024 roku – **5.450.312 zł**, z czego:

- a) dotacje na realizację zadań z zakresu opieki społecznej oraz świadczeń rodzinnych 4.813.850 zł,
- b) pozostałe w wysokości 157.411 zł, w tym:
 - 2.700 zł na aktualizację stałego rejestru wyborców,
 - 154.711 zł na prowadzenie obsługi ewidencji ludności.

Kwota planowanych dochodów z tytułu dotacji przyznanych gminie na realizację **zadań bieżących własnych** wynosi w 2024 roku – **951.520 zł** i obejmuje wypłatę zasiłków stałych i okresowych, utrzymanie Ośrodka Pomocy Społecznej, opłacanie składek zdrowotnych opłacanych od zasiłków oraz pomoc w zakresie dożywiania.

Kwoty dotacji celowych przyjęto do projektu uchwały na podstawie zawiadomienia Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku oraz zawiadomienia Wojewody Pomorskiego.

5) **Pozostałe dochody**

Na kwotę planowanych pozostałych dochodów składają się w szczególności:

- a) **2.227.486 zł zwrot podatku VAT od inwestycji związanych z budową sieci wodociągowej i sieci kanalizacji sanitarnej wraz z budową lokalnych systemów oczyszczania ścieków następnie przekazanych do użytkowania do Spółki „Wodociągi Słupsk”.**

- b) **6.346.988 zł - dochody z opłat pobieranych na mocy ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach** – obowiązująca wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi określona została uchwałą Rady Gminy Kobylnica Nr XL/363/2021 z dnia 28 października 2021r. Dochody zaplanowane zostały na podstawie kalkulacji niezbędnych środków do pokrycia wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu.
- c) **1.118.919 zł - dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych** – stanowiących własność gminy a będących we władaniu wszystkich jednostek organizacyjnych gminy. Dochody te zaliczane są do dochodów bieżących z majątku. Plan ustalono na podstawie podpisanych umów czynszu mieszkaniowego i użytkowego, dzierżawy obwodów łowieckich oraz czynszu pod siłownie wiatrowe w części wybudowane na gruntach komunalnych, biorąc pod uwagę obowiązujące stawki czynszu.
- d) **1.127.612 zł - zajęcie pasa drogowego oraz umieszczanie urządzeń w pasie drogowym** – na podstawie wydanych decyzji i planowanego wykonania dochodów z tego tytułu w roku bieżącym.
- e) **856.394 zł - podatku dochodowego od osób prawnych** - Wskaźnik udziału należnego podatku dochodowego od osób prawnych na obszarze gminy w ogólnej kwocie należnego podatku został ustalony jako średnia ważona arytmetyczna z 3 lat obejmujących lata 2021, 2020 i 2019, odpowiednio z wagami 0,5, 0,33 i 0,17. Podstawę do ustalenia wskaźnika stanowią dane zawarte w złożonych zeznaniach podatkowych o wysokości osiągniętego dochodu i należnego podatku dochodowego od osób prawnych. Plan przyjęto na podstawie informacji Ministra Finansów. W planowanej kwocie udziałów znajdują się kwota korekty za 2022 rok w wysokości 173.311 zł, o której mowa w punkcie dot. dochodów z tytułu **udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.**
- f) **dochody z tytułu podatków i opłat stanowiących dochody Gminy, a pobieranych przez Urzędy Skarbowe** tj.
- 51.000 zł podatku od spadków i darowizn – pobierany jest na podstawie ustawy o podatku od spadków i darowizn. Jest w 100 % dochodem gminy.
Kwota szacunkowa, dochód nie podlegający żadnym regułom i w każdym roku nieporównywalny do poprzedniego. Plan ustalono na poziomie kształtowania się dochodów w latach 2020-2021 i planu pierwszych trzech kwartałów roku 2022,
 - 1.215.000 zł podatku od czynności cywilnoprawnych, który pobierany jest na podstawie ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych. W 100 % stanowi dochody gmin. Opodatkowaniu podlegają m. in. następujące czynności cywilnoprawne: umowy sprzedaży i zamiany rzeczy i praw majątkowych, umowy pożyczek, darowizny, umowy spółki, umowy o dział spadku, ustanowienie hipoteki.
Ustawą z 26 maja 2023 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym, ustawy o społecznych formach rozwoju mieszkalnictwa, ustawy o gospodarce nieruchomościami, ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1463) wprowadzone zostało zwolnienie z podatku od czynności cywilnoprawnych sprzedaży, której przedmiotem jest nabycie pierwszego mieszkania lub domu na rynku wtórnym. Podstawą kalkulacji jest kształtowanie się dochodów w latach 2021-2022 oraz w okresie pierwszych III kwartałów roku 2023.

- g) **664.000 zł - dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz w obrocie hurtowym** - na podstawie dochodów uzyskanych za III kwartały 2023r.
- h) **217.000 zł - dochody z opłaty reklamowej** – przyjęto na podstawie średnich dochodów wykonanych za lata 2021-2022 oraz okres III kwartałów roku 2023.

1.2. Struktura dochodów majątkowych oraz ich udział procentowy w planowanych na 2024 rok dochodach majątkowych ogółem przedstawia się następująco:

ŹRÓDŁA DOCHODÓW MAJĄTKOWY W 2024 ROKU

Lp.	Źródło dochodów	Kwota planowana	w złotych
			% udział
1.	Dochody ze sprzedaży majątku	3.707.575,00	20,61
2.	Środki z Unii Europejskiej na dofinansowanie inwestycji	2.839.812,00	15,78
3.	Środki i dotacje pozyskane na dofinansowanie inwestycji	11.444.929,00	63,61
OGÓŁEM:		17.992.316,00	100,00

1) Dochody ze sprzedaży majątku

Dochody na 2024 rok ustalono na podstawie przewidywanych wpływów z tytułu przeznaczonych do sprzedaży gruntów pod budownictwo mieszkaniowe, na działalność gospodarczą oraz gruntów pod farmy fotowoltaiczne. Wartość przyjęto na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 roku.

W planach uwzględniono przewidywane wpływy ze sprzedaży ratalnej – zgodnie ze sporządzonym wykazem. Część z nieruchomości wykazanych do zbycia były już przedmiotem ogłaszanych przetargów ale nie znalazły nabywców. W związku z powyższym podjęto decyzję o dobrojeniu oraz uatrakcyjnieniu terenów celem ich ponownego przeznaczenia do sprzedaży w roku 2024.

2) Środki z Unii Europejskiej - zaplanowano dochody w wysokości:

- a) **1.469.995 zł** – na przedsięwzięcie pn. "Budowa drogi gminnej 114119G Słonowice - Kończewo dz. Nr 9, 178, 10/4 wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Gminie Kobylnica". Zadanie dofinansowane w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020. Dochód w formie refundacji. Beneficjent: Gmina Kobylnica.
- b) **759.050 zł** – na przedsięwzięcie pn. „Poprawa efektywności energetycznej w Gminie Kobylnica poprzez termomodernizację czterech budynków Szkoły Podstawowej w Kobylnicy.” Dofinansowanie z programu „Środowisko, Energia i Zmiany Klimatu” współfinansowanego ze środków Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2014-2021. Rozliczenie końcowe projektu. Beneficjent: Gmina Kobylnica
- c) **130.294 zł** - środki na realizację zadania „Budowa skateparku w miejscowości Kwakowo”. Zadanie dofinansowane w ramach poddziałania 19.2 „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez

społeczność” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020. Dochód w formie refundacji. Zgodnie z podpisaną umową wsparcie wypłacone będzie po zatwierdzeniu wniosku o płatność, który zgodnie z umową należy złożyć do 30.06.2024 roku. Beneficjent: Gmina Kobylnica

- d) **117.149 zł** - dofinansowanie projektu pn. " Zagospodarowanie turystyczne Gminy Kobylnica, w tym szlaków kajakowych." Dochód w formie refundacji po zrealizowaniu tzw. Dużej Promocji prowadzonej przez Miasto Gdańsk planowany do uzyskania po akceptacji przez Urząd Marszałkowski końcowego wniosku o płatność. Dochód ze środków Unii Europejskiej - Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Partner wiodący - Gmina Kobylnica
- e) **363.324 zł** – dofinansowanie projektu pn. "**Poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego w Gminie Kobylnica poprzez montaż wyświetlaczy prędkości przy przejściach dla pieszych oraz budowę miasteczek rowerowych przy szkołach**" Dofinansowanie w ramach środków Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020, Priorytet III. Wypłata środków nastąpi po zakończeniu realizacji projektu w 2024 roku.

3) Środki i dotacje pozyskane na dofinansowanie inwestycji. Zaplanowano dochody w wysokości:

- a) **133.950 zł** - środki budżetu państwa na dofinansowanie przedsięwzięcie pn. „Poprawa efektywności energetycznej w Gminie Kobylnica poprzez termomodernizację czterech budynków Szkoły Podstawowej w Kobylnicy.”
- b) **130.331 zł** - udział uczestników projektu NFOŚiGW „Prosument” - do wysokości kosztów pożyczki udzielonej gminie, przeznaczonej na realizację inwestycji na nieruchomościach mieszkańców.
- c) **3.800.000 zł** - środki z Rządowego Funduszu Polski Ład. Program Inwestycji Strategicznych. W 2023 r. Gmina Kobylnica uzyska dochód na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 114005G - ulicy Młyńskiej w miejscowości Kobylnica.”
- d) **1.960.000 zł** - środki z Rządowego Funduszu Polski Ład. Program Inwestycji Strategicznych. W 2023 r. Gmina Kobylnica uzyska dochód na realizację zadania pn. „Uzbrojenie terenu w miejscowości Sycevice (gm. Kobylnica) pod budowę budynków mieszkalnych dla osób o umiarkowanych dochodach”
- e) **1.800.000 zł** – środki z Rządowego Funduszu Polski Ład. Program Inwestycji Strategicznych. W 2023 r. Gmina Kobylnica uzyska dochód na realizację zadania pn. „Modernizacja Parku im. "Pierwszych Mieszkańców Kobylnicy" wraz z budową "Traktu Polskich Olimpijczyków" wzdłuż rzeki Kamieniec w Kobylnicy
- f) **1.000.000 zł** – środki z Rządowego Funduszu Polski Ład. Program Inwestycji Strategicznych. W 2023 r. Gmina Kobylnica uzyska dochód na realizację zadania pn. „Budowa i przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Kobylnica”.
- g) **1.016.700 zł** - dotacja ze środków Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu w ramach programu „Sportowa Polska – Program rozwoju lokalnej infrastruktury sportowej EDYCJA 2021” na realizację zadania: „Budowa budynku sali gimnastycznej przy szkole podstawowej w Kwakowie”.

- h) **469.448 zł** – dofinansowanie zadania pn. : „Budowa drogi dla pieszych przy drodze gminnej nr 114210G (ul. Słupska) w miejscowości Bolesławice”. Zadanie dofinansowane w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (BRD) Dochód w formie zaliczki.
- i) **345.575 zł** – dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej na terenie Gminy Kobylnica. Droga brukowa w miejscowości Lubuń”. Zadanie dofinansowane ze środków Rządowego Programu Odbudowy Zabytków. Dochód wypłacany po rozliczeniu wkładu własnego.
- j) **294.000 zł** – dofinansowanie zadania pn. „Budowa drogi brukowej na terenie Gminy Kobylnica w miejscowości Żelki”. Zadanie dofinansowane ze środków Rządowego Programu Odbudowy Zabytków. Dochód wypłacany po rozliczeniu wkładu własnego.
- k) **211.925 zł** – Dofinansowanie zadania pn. „Wykonanie prac konserwatorskich kościoła filialnego p.w. Wniebowzięcia NMP w Sierakowie Słupskim, w gminie Kobylnica”. Zadanie dofinansowane ze środków Rządowego Programu Odbudowy Zabytków. Dochód wypłacany po rozliczeniu wkładu własnego przez właściciela zabytku. Dotacja przekazywana właścicielowi zabytku.
- l) **150.000 zł** - dofinansowanie zadania pn. „Wykonanie prac konserwatorskich kościoła filialnego p.w. Niepokalanego Poczęcia NMP w Kwakowie”. Zadanie dofinansowane ze środków Rządowego Programu Odbudowy Zabytków. Dochód wypłacany po rozliczeniu wkładu własnego przez właściciela zabytku. Dotacja przekazywana właścicielowi zabytku.
- m) **133.000 zł** - wpłaty od podmiotów prywatnych na dofinansowanie zakupu wozu bojowego do Wrzącej - wkład Gminy. Zakup realizowany przez Słupski Związek Powiatowo-Gminny.

2. WYDATKI BUDŻETU GMINY

Przy planowaniu wydatków obowiązywały zasady określone w Zarządzeniu Nr 208/2023 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 11 sierpnia 2023r. w sprawie w sprawie założeń do projektu budżetu, określenia wskaźników oraz opracowania materiałów planistycznych do budżetu na rok 2024.

Plan wydatków budżetu Gminy opracowano w oparciu o poniższe zasady:

- 1) W celu zachowania równowagi budżetowej wprowadzono maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących, w tym wydatków o charakterze uznaniowym. Niestety bardzo duży wzrost części wydatków (energia, obsługa długu, wynagrodzenia) spowodował, że poziom wydatków bieżących osiągnął poziom zbliżony do dochodów bieżących. W celu zachowania relacji uwzględniono przepis art. 6 ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw z dnia 15 września 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz.1964), który stanowi że do ustalenia na lata 2023-2025 relacji, o której mowa w art. 242 dochody bieżące gminy mogą być powiększone także o przychody tj. o wolne środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu. Wolne środki planowane z roku 2024 w wysokości 3.500.000 zł wykazane w załączniku nr 3 do uchwały zwiększyły nadwyżkę operacyjną do poziomu 3.829.609 zł.

- 2) Wydatki planowano w sposób racjonalny, celowy i oszczędny mając na uwadze ograniczenie wydatków do niezbędnych.
- 3) Przy planowaniu wydatków bieżących w pierwszej kolejności finansowo zostały zabezpieczone zadania, co do których wykonywania Gmina jest zobligowana przez obowiązujące przepisy prawa (w tym zadania z zakresu opieki społecznej i oświaty).
- 4) Wydatki bieżące (bez wynagrodzeń) zaplanowano na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2023, pomniejszone o jednorazowe wydatki a powiększone o 6,6% tj. przyjęty do planowania średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych.
- 5) Wynagrodzenia nauczycieli – zaplanowano zgodnie z założeniami budżetu państwa. Wynagrodzenia oraz pochodne płac zaplanowano z uwzględnieniem wzrostu wynagrodzeń pracowników na poziomie 10% oraz planowanych zmian organizacyjnych, z uwzględnieniem prognozowanego minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2024 roku od 1 stycznia oraz od 1 lipca.
- 6) Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe - zaprojektowano po uwzględnieniu rodzaju i zakresu planowanych umów oraz wskazaniu przewidywanych kwot na realizację każdej z nich.
- 7) Wydatki na Pracownicze Plany Kapitałowe, o których mowa w ustawie z dnia 4 października 2018r. o pracowniczych planach kapitałowych zaplanowano w wysokości 1,5% wynagrodzenia brutto.
- 8) Diety dla radnych i sołtysów - na poziomie roku 2023.
- 9) Ekwiwalent pieniężny dla członków ochotniczych straży pożarnych – wg stawki obowiązującej od 2023 roku.
- 10) Wydatki na dotacje dla organizacji pożytku publicznego oraz dotacje dla instytucji kultury – wg potrzeb, na poziomie zbliżonym do roku 2023.
- 11) Wydatki na realizację programów zdrowotnych - zgodnie z uchwalonymi programami.
- 12) Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki uzależnień – na poziomie nie mniejszym od prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym.
- 13) Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska - w wysokości nie mniejszej niż dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska.
- 14) Wydatki w ramach funduszu sołectkiego - zagwarantowane zostały środki na realizację przedsięwzięć mających na celu poprawę warunków życia mieszkańców, poszczególnych sołectw, do wysokości funduszu naliczonego zgodnie z ustawą o funduszu sołectkim tj. do kwoty 947.183 zł.
- 15) Wyodrębniono rezerwy obowiązkowe na nieprzewidziane wydatki oraz rezerwę celową na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego.
- 16) Wydatki majątkowe mające charakter wieloletni zaplanowano w oparciu o podpisane już wieloletnie umowy a nowe zadania w oparciu o przedsięwzięcia ujęte w zaktualizowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2024-2040. Wydatki majątkowe jednoroczne zaplanowano z uwzględnieniem zadań wynikających z indywidualnych potrzeb jednostek, niezbędnych w celu zabezpieczenia ich właściwego funkcjonowania.

2.1. WYDATKI BIEŻĄCE

Kwota planowanych wydatków na 2024 rok wynosi 124.357.388 zł, z czego wydatki bieżące zaplanowano w wysokości 97.420.975 zł.

Dział 010 - ROLNICTWO I ŁOWIECTWO – 200.228 zł

- aktualizacja dokumentacji projektowo-kosztorysowej dot. budowy sieci kanalizacji, nadzór inwestorski, zakup map, opinie, badania, służebność przesyłu dla sieci wodociągowych i kanalizacyjnych, różne opłaty – 139.225 zł,
- składka na Izby Rolnicze - 2 % od planowanych wpływów z podatku rolnego – 61.003 zł.

Dział 600 – TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ – 4.201.079 zł

- dofinansowanie transportu zbiorowego na obszarze Gminy Kobylnica zgodnie zobowiązującym porozumieniem z Gminą Miejską Słupsk – 584.600 zł;
- dotacja celowa dla Powiatu Słupskiego na realizację zadań w zakresie transportu zbiorowego (do linii autobusowych PKS) – 220.000 zł;
- opłaty za umieszczenie urządzeń w pasach dróg krajowych - 10.820 zł,
- opłaty za umieszczenie urządzeń w pasach dróg powiatowych - 2.883 zł,
- wydatki na bieżące utrzymanie dróg gminnych (w tym m.in.: odśnieżanie, sprzątanie, mechaniczne profilowanie dróg, zmiatanie ulic, odwodnienia, remonty, przeglądy, zakup: kruszywa, pospółki, piasku, betonu, kostki betonowej, płyt drogowych, krawężników), uzupełnienie oznakowania, zakup tablic i koszy ulicznych, wynajem wiat i pojazdów transportowych oraz ubezpieczenia dróg i infrastruktury technicznej – 3.086.476 zł,
- utrzymanie przystanków – 292.300 zł,
- pozostała działalność – 4.000 zł.

Dział 630 – TURYSTYKA – 12.596 zł

- m.in. zakup map, opinie, badania, opłaty przyłączeniowe, opracowania koncepcji, wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowych, nadzór inwestorski.

Dział 700 - GOSPODARKA MIESZKANIOWA – 598.235 zł

- wydatki związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży (opłaty notarialne, sądowe, ogłoszenia, wyceny, podziały) ,
- bieżące utrzymaniem budynków komunalnych, w tym: przeglądy budowlane, remonty (roboty zdruńskie, usługi stolarskie, utrzymanie kotłowni, remonty dachów, stropów, elewacji, docieplenie ścian, wykonanie instalacji), konserwacje, zakup energii, usługi kominiarskie, stolarskie, szklarskie, wywóz nieczystości, deratyzacja, ubezpieczenia, aktualizacja dokumentacji projektowo-kosztorysowej, nadzór inwestorski i opłaty przyłączeniowe, ubezpieczenia, zapłata odszkodowań za brak mieszkań socjalnych, fundusz remontowy wnoszony do wspólnot .

Dział 710 - DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA – 383.753 zł

- plany zagospodarowania przestrzennego gminy, , koszty opracowania projektów decyzji o warunkach zabudowy – 140.880 zł,
- usługi geodezyjno - kartograficzne na potrzeby bieżącej działalności gminy: wyceny nieruchomości, opinie, opłaty za wypisy i wyrisy z ewidencji gruntów, wznowienie granic, podziały działek, prace geologiczne – 195.000 zł,
- bieżące utrzymanie cmentarzy komunalnych – 47.873 zł.

Dział 750 - ADMINISTRACJA PUBLICZNA – 16.289.533 zł

- zadania administracji państwowej - ewidencja ludności i wydawanie dowodów osobistych (płace wraz z pochodnymi) – 154.711 zł. Kwota zgodna z dotacją na zadania zlecane .

- wydatki na utrzymanie Rady Gminy, w tym: diety dla radnych w formie ryczałt, podróże służbowe, prenumerata prasy, materiały biurowe, medale pamiątkowe – 366.200 zł,
- wydatki urzędu gminy (z uwzględnieniem kosztów utrzymania i wyposażenia nowego budynku Urzędu) : wynagrodzenia wraz z pochodnymi z uwzględnieniem zaplanowanego wzrostu płac (włącznie z pracownikami Straży Gminnej), wpłaty na PPK, nagrody jubileuszowe, fundusz nagród, odpis na ZFŚS, "13" wynagrodzenie pracowników, zasądzona renta, podróże służbowe, szkolenia, rozbudowa sprzętu komputerowego, wydatki na wdrożenie systemu elektronicznego zarządzania dokumentami, usługi (remontowe, zdrowotne, internetowe, pocztowe), zakup energii, materiałów i wyposażenia, , nadzór autorski nad programami komputerowymi – aktualizacje i zakup nowych programów, utrzymanie strony BIP, archiwizacja dokumentów, zakup energii, opłaty za telefony, utrzymanie samochodów służbowych, raty leasingowe. Razem wydatki bieżące – 9.266.357 zł,
- wydatki Centrum Usług Wspólnych – wynagrodzenia wraz z pochodnymi z uwzględnieniem wzrostu płac, wpłaty na PPK, wynagrodzenia pracowników interwencyjnych, nagrody jubileuszowe, odpis na ZFŚS, "13" wynagrodzenie pracowników, fundusz nagród, podróże służbowe, szkolenia, rozbudowa sprzętu komputerowego, usługi (remontowe, zdrowotne, internetowe, pocztowe), zakup energii, materiałów i wyposażenia, ubezpieczenie mienia, obsługa prawna i informatyczna, nadzór autorski nad programami komputerowymi, zakup energii, opłaty za telefony, utrzymanie samochodów służbowych – 5.984.724 zł;
- pozostała działalność urzędu: ryczałty softysów (naliczone zgodnie ze stawkami obowiązującymi od 2018 roku), ubezpieczenie mienia gminnego, wydatki związane z obsługą poboru podatków i opłat lokalnych w tym: roznoszenie nakazów, opłaty pocztowe, koszty komornicze, opłaty sądowe, koszty egzekucji należności, zakup formularzy i druków podatkowych obsługa rad sołeckich (materiały biurowe, spotkania), wydatki związane z składki członkowskie na stowarzyszenia i związki, do których należy gmina, prowizje dla inkasentów podatków i opłat, zakup i montaż tablic o zabytkach, koszty funkcjonowania komisji d/s opiniowania zmian planu przestrzennego zagospodarowania – 517.541 zł.

Dział 751 – URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA – 2.700 zł

- zadania administracji państwowej - wydatki związane na aktualizację spisu wyborców.

Dział 754 - BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA – 638.333 zł

- zabezpieczenie ochrony przeciwpożarowej przez finansowanie działających na terenie Gminy jednostek OSP – 499.233 zł, w tym : ekwiwalenty za udział w akcjach ratowniczych, zakup wyposażenia i umundurowania, zakup paliwa, utrzymanie samochodów pożarniczych oraz sprzętu (przeeglądy, rejestracje, remonty), zakup energii elektrycznej, wody, ogrzewanie w strażnicach, organizacja zawodów i konkursów strażackich, ubezpieczenie sprzętu, samochodów i strażaków, podnoszenie kwalifikacji strażaków-szkolenia, organizacja obozów, wigilii i odprawy rocznej, prenumerata prasy, m.in. zakup map, opinie, badania, opłaty przyłączeniowe, opracowania koncepcji, wykonanie i aktualizacja dokumentacji projektowo-kosztorysowych, nadzór inwestorski;
- wydatki na ćwiczenia obrony cywilnej, opracowanie planów, wydatki na zakup wyposażenia do pomieszczeń Gminnego Centrum Zarządzania Kryzysowego oraz świadczenia pieniężne – 16.500 zł;
- wydatki "Straży Gminnej w Kobylnicy", która od 1.01.2016r. funkcjonuje w strukturach Urzędu Gminy – 107.600 zł, w tym: ekwiwalent za pranie umundurowania, usługi związane z: wysyłką poczty, dostawą energii, utrzymaniem samochodów służbowych(paliwo, badania techniczne, ubezpieczenia), zakup materiałów biurowych, tonerów, licencji i programów, zakup dostępu do sieci Internet, ochrona mienia.
- Wpłata na fundusz celowy Policji – 5.000 zł
- Wpłata na fundusz celowy Szkoły Policji – 5.000 zł

- Wpłata na fundusz celowy Straży Granicznej – 5.000 zł.

Dział 757 – OBSŁUGA DŁUGU PUBLICZNEGO – 7.700.020 zł

Na obsługę długu składają się:

- odsetki od zaciągniętych kredytów, wyemitowanych obligacji, pożyczek inwestycyjnych z Narodowego i Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, planowanego kredytu na pokrycie deficytu budżetu i spłatę zobowiązań z lat ubiegłych oraz pokrycie deficytu przejściowego roku 2024 – 7.670.020 zł.

Do naliczenia kosztów obsługi zadłużenia przyjęto bezpieczne, stawki średnie WIBOR obowiązujące w okresie od 01.09.2022r do 31.08.2023r. Wzrost wydatków na obsługę zadłużenia o ok. 380% w porównaniu do kosztów naliczanych wg stawek obowiązujących przed pandemią COVID-19 i kryzysem gospodarczym, wywołanym m.in. przez konflikt zbrojny w Ukrainie. Stawki WIBOR osiągnęły w październiku 2022r. bardzo wysoki poziom, najwyższy od 2002r. We wrześniu i październiku nastąpił spadek podstawowej stawki bazowej o 1pp. Trwają prace nad zastąpieniem wskaźnika WIBOR nowym wskaźnikiem WIRON. Wycofanie produktów stosujących WIBOR ma nastąpić w 2024r. zakończenie reformy planowane jest na 2025 rok.

- Prowizję dla Banku za przygotowanie i emisję obligacji w 2024r. – 30.000 zł

Dział 758 - RÓŻNE ROZLICZENIA – 500.000 zł

- rezerwa ogólna stanowiąca 0,20% planowanych wydatków (limit od 0,1 do 1%) – 250.000 zł,
- rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, naliczona zgodnie z wymogami – 250.000 zł.

Dział 801 – OŚWIATA I WYCHOWANIE - 38.607.010 zł

W ramach działu zaplanowano wydatki przeznaczone na funkcjonowanie 5 szkół podstawowych, bieżące funkcjonowanie oddziałów przedszkolnych i świetlic szkolnych (począwszy od 2022 roku) Zaplanowane wydatki w tym zakresie wynoszą 33.314.847 zł i obejmują w szczególności:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 24.283.580 zł,
- awanse zawodowe nauczycieli,
- dodatki do wynagrodzenia, zastępstwa, nagrody jubileuszowe,
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w tym dla emerytowanych nauczycieli;
- koszty mediów dostarczanych do szkół,
- niezbędne remonty i konserwacje,
- zakupy, w tym w szczególności: oleju opałowego, materiałów biurowych, druków szkolnych, środków czystości, akcesoriów komputerowych, pomocy dydaktycznych,
- usługi, w tym głównie: dożywianie, odprowadzanie ścieków, wywóz nieczystości, ochrona mienia, przeglądy budynków, usługi kominiarskie i pocztowe,
- dowóz dzieci, zakup biletów miesięcznych, dowóz dzieci niepełnosprawnych,
- zakupy nagród na uroczystości szkolne, przedstawienia, spektakle, paczki okolicznościowe, nagrody konkursowe.

W budżetach szkół zgodnie z ustawą o systemie oświaty zabezpieczono również środki finansowe na doskonalenie zawodowe nauczycieli.

Ponadto w dziele 801 ujęto wydatki na:

- refundację kosztów dotacji udzielanej na dzieci będące mieszkańcami Gminy Kobylnica korzystających z przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego - zgodnie z ustawą o systemie oświaty jesteśmy zobligowani do pokrywania kosztów pobytu dzieci z terenu naszej gminy w przedszkolach znajdujących się na terenie innych gmin (ok. 163 dzieci) – 1.898.408 zł,
- dotację dla niepublicznych przedszkoli (ok. 302 dzieci) – 3.317.558 zł,
- dotację dla publicznego przedszkola (ok. 120 dzieci) - 679.680 zł,
- dotację na naukę religii (innej niż katolicka) – 12.909 zł.

Dział 851 - OCHRONA ZDROWIA – 825.600 zł

- wydatki na zwalczanie narkomanii zgodnie z Gminnym Programem Profilaktyki Uzależnień na rok 2024 – 54.300 zł
- wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi zgodnie z Gminnym Programem Profilaktyki Uzależnień na rok 2024 – 609.700 zł. Środki na realizację tego programu pochodzą z dochodów z tytułu dochodów uzyskiwanych z wydawanych zezwoleń na sprzedaż alkoholi oraz wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym. W ramach wydatków finansowane będą: wynagrodzenia członków GKRPA, programy profilaktyczne i wychowawcze podczas wypoczynku dzieci z rodzin z problemem alkoholowym, działalność świetlic środowiskowych wraz z wyposażeniem, zajęcia terapeutyczne, koszty biegłych, szkolenia, kursy, pomoc osobom z terenu gminy w sytuacjach kryzysowych (Izba Wytrzeźwień),
- usługi w zakresie Tele-opieki i realizacji programów zdrowotnych – 161.600 zł;

Dział 852 – POMOC SPOŁECZNA – 5.459.448 zł

Zaplanowane wydatki przeznaczono na organizację i świadczenie pomocy społecznej, w tym:

- koszty pobytu w domach pomocy społecznej – na podstawie wydanych decyzji, zadanie własne gminy – 1.211.058 zł,
- przeciwdziałanie przemocy w rodzinie - gmina ma obowiązek tworzenia gminnego systemu przeciwdziałania przemocy w rodzinie i powołania zespołu interdyscyplinarnego, składającego się z różnych specjalistów i organizacji zajmujących się na co dzień sprawami związanymi z przemocą w rodzinie – 4.400 zł,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej – wydatki ogółem 64.000 zł;
- zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (zasiłki celowe -na żywność, opał, odzież i leki, zasiłki okresowe, zasiłki specjalne, zdarzenia losowe, dożywianie dzieci w szkołach, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za osoby rezygnujące z pracy w związku z koniecznością sprawowania opieki nad długotrwale chorym członkiem rodziny) – 350.900 zł,
- wydatki na wypłatę dodatków mieszkaniowych – 63.960 zł,
- wypłata zasiłków stałych – 606.000 zł, całość finansowana w ramach dotacji na zadania własne gminy – na podstawie wydanych decyzji;
- utrzymanie Ośrodka Pomocy Społecznej, w tym: płace, pochodne od wynagrodzeń (ZUS i FP), wpłaty na PPK, dodatkowe wynagrodzenie roczne, odpis na ZFŚS i delegacje, pozostałe wydatki bieżące (materiały biurowe, opał, energia, usługi pocztowe, telefoniczne itp.) – 2.145.600 zł, w tym: dotacja z budżetu państwa na zadania własne – 130.520 zł, dotacja z budżetu państwa na zadania zlecone – 21.300 zł (ryczałt dla opiekuna sądowego),
- usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze - wydatki związane z udzielaniem pomocy niepełnosprawnym podopiecznym Ośrodka Pomocy Społecznej, w tym: (wynagrodzenia, dodatkowe wynagrodzenie roczne, umowy zlecenia, ZUS i FP, wpłaty na PPK, podróże służbowe, odpis na ZFŚS i inne) – 659.473 zł, z czego 16.000 zł stanowi dotacja z budżetu państwa;
- realizację programu dożywiania – 310.040 zł, w tym dotacja z budżetu państwa na realizację zadań własnych 141.000 zł;
- pozostała działalność, w tym organizacja wigili – 44.017 zł.

Dział 854 - EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA – 337.725 zł

- wczesne wspomaganie rozwoju dziecka – 20.807 zł;
- pomoc materialna dla uczniów (stypendia naukowe, artystyczne oraz motywacyjne i sportowe) – 139.900 zł;
- pomoc materialna dla uczniów (stypendia socjalne) – 11.718 zł;
- kolonie i obozy dla dzieci i młodzieży – 165.300 zł.

Dział 855 – RODZINA – 6.482.768 zł

Zaplanowane wydatki przeznaczono na organizację i świadczenie pomocy społecznej, w tym:

- świadczenia rodzinne – 5.300.000 zł (zadanie w całości finansowane z dotacji na zadania zlecone),
- karta dużej rodziny – 1.200 zł,
- wspieranie rodziny – 116.568 zł,
- rodziny zastępcze (umieszczanie dzieci w pieczy zastępczej) – 384.000 zł (wzrost kosztów o ok. 45%);
- składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz zasiłki dla opiekunów - 105.000 zł;
- dotacja dla samorządów prowadzących żłobki (ok. 5 dzieci) – 18.000 zł;
- dotacja dla podmiotów prowadzących żłobki zgodnie z ustawą o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (ok. 139 dzieci) – 558.000 zł;

Dział 900 – GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA – 10.379.791 zł

- gospodarka ściekowa i ochrona wód – 3.000zł
- gospodarka odpadami komunalnymi prowadzona zgodnie z ustawą. Plan wydatków zabezpiecza: koszty zagospodarowania odpadów (zgodnie z zawartym porozumieniem z Miastem Słupsk), koszty odbioru odpadów (zgodnie z umową z PGK Słupsk), koszty obsługi PSZOK, koszty obsługi administracyjnej(w tym wynagrodzenia), koszty edukacji ekologicznej i promocji – 6.346.988 zł.
- oczyszczanie miast i wsi - utrzymanie bieżące przystanków – 200.000 zł,
- utrzymanie zieleni w miastach i gminach (głównie wydatki na utrzymanie terenów zielonych oraz pielęgnację zieleni wraz z nasadzeniami, koszenie miejsc publicznych, nawożenie, sprzątanie, ubezpieczenie, wycinka drzew, wynajem sprzętu, usuwanie barszczu Sosnowskiego – 395.628 zł,
- oświetlenie ulic, placów i dróg (energia elektryczna i konserwacja instalacji oświetlenia ulicznego, usługi remontowe, opłaty przyłączeniowe, utrzymanie w ramach projektu PPP) – 2.402.370 zł (wzrost kosztów o ok. 94%);
- środki na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej (do wysokości planowanych wpływów z opłat z korzystania ze środowiska) – 20.000 zł,
- dotacja celowa dla Miasta Słupska na utrzymanie schroniska dla zwierząt – 148.590 zł,
- pozostała działalność, w tym: wydatki w zakresie wyłapywania bezdomnych oraz zagospodarowanie padłych zwierząt z terenu gminy, odłów dzikiej zwierzyny, realizacja programu usuwania azbestu, utrzymanie bieżące placów zabaw, opracowanie koncepcji, aktualizacja dokumentacji, zakupy map, opinie, ekspertyzy, różne usługi, ubezpieczenia – 863.215 zł.

Dział 921 – KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO - 3.590.429 zł

- Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby – dotacja podmiotowa dla Gminnego Centrum Kultury i Promocji na działalność statutową, w tym: wynagrodzenia i pochodne, zakup energii, media, zakup art. papierniczych i chemicznych, organizacja wydarzeń kulturalnych, różne usługi – 2.258.000 zł;
- dotacja celowa na działalność promocyjną (m.in. publikacja materiałów promocyjnych, działania promocyjno-marketingowe, organizacja imprez) oraz zadania w zakresie budżetu obywatelskiego – 205.000 zł,
- utrzymanie bibliotek (zakup nowości wydawniczych, doposażenie, wynagrodzenia wraz z pochodnymi, zakup materiałów biurowych i dekoracyjnych, organizacja zajęć, konkursów, spotkań literackich) - dotacja podmiotowa dla Gminnej Biblioteki Publicznej – 564.000 zł,
- utrzymanie świetlic wiejskich, w tym zakup art. malarskich i budowlanych, zakup narzędzi, przeglądy kominiarskie, budowlane, ochrona mienia (zadania wykonywane przez CUW) – 304.660 zł,

- dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich do zabytków nie będących własnością Gminy, aktualizacja kart adresowych zabytków – 0 zł,
- zakupy wyposażenia dla świetlic wiejskich oraz spotkania integracyjne mieszkańców w ramach Funduszu Sołeckiego, zgodnie ze złożonymi wnioskami sołectw – 183.769 zł,
- dotacja dla stowarzyszeń promujących gminę – 75.000 zł.

Dział 926 – KULTURA FIZYCZNA I SPORT – 1.211.727 zł

- zadania z zakresu rozpowszechniania, rozwoju kultury fizycznej i sportu zlecone do realizacji klubom i stowarzyszeniom sportowym – 450.000 zł,
- dotacja dla powiatu Słupskiego na organizację rozgrywek sportowych – 4.000 zł;
- wydatki związane z organizacją imprez sportowych, turystycznych i rekreacyjnych, wynagrodzeniem gminnego organizatora sportu, instruktorów, animatorów, sędziów sportowych, zakupem nagród i sprzętu sportowego, konserwacją boisk sportowych, turniej sołecki, zakup map, opinie, badania, opłaty przyłączeniowe, opracowania koncepcji, wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowych, nadzór inwestorski – 757.727 zł.

2.2. WYDATKI MAJĄTKOWE

W zakresie wydatków majątkowych zaplanowano nakłady w łącznej wysokości 26.936.413 zł, zgodnie z załącznikiem nr 14 do uchwały budżetowej, z czego:

- 22.328.125 zł** na zadania, projekty i programy ujęte w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2024-2034,
- 4.608.288 zł** stanowią zadania do realizacji w roku 2024.

Na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych zaplanowano środki w wysokości 2.427.121 zł;

3. PRZYCHODY GMINY

W budżecie zaplanowano przychody w wysokości:

- 13.000.000 zł z tytułu emisji papierów wartościowych. Przewiduje się następujące warunki:
 - Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:
 - A24 - 3.000 obligacji o wartości 3.000.000 zł, które zostaną wykupione:
 - w roku 2031 o wartości 999.000 zł,
 - w roku 2032 o wartości 999.000 zł,
 - w roku 2033 o wartości 1.002.000 zł,
 - B24 - 4.000 obligacji o wartości 4.000.000 zł, które zostaną wykupione:
 - w roku 2034 o wartości 1.000.000 zł,
 - w roku 2035 o wartości 1.000.000 zł,
 - w roku 2036 o wartości 1.000.000 zł,
 - w roku 2037 o wartości 1.000.000 zł.
 - C24 - 6.000 obligacji o wartości 6.000.000 zł, które zostaną wykupione:
 - w roku 2038 o wartości 1.998.000 zł,
 - w roku 2039 o wartości 1.998.000 zł,
 - w roku 2040 o wartości 2.004.000 zł.
 - a) szacunkowe oprocentowanie oparte o stawkę WIBOR dla depozytów sześciomiesięcznych (WIBOR 6M) powiększoną o stałą marżę dla inwestorów,
 - b) wiarytelności wynikające z obligacji nie będą zabezpieczone.
- 3.500.000 zł z tytułu wolnych środków z rozliczenia 2023 roku.

Przychody budżetu na 2024 rok przyjęto **zgodnie z zał. nr 3 do projektu uchwały**.

4. ROZCHODY GMINY

W budżecie Gminy na 2024 rok zaplanowano środki finansowe na spłatę zaciągniętych zobowiązań przez Gminę w latach poprzednich. Limity zobowiązań ustalone zostały w wielkościach wynikających z podpisanych umów i zgodnie z harmonogramem spłat:

- 1) **812.500 zł** tytułu kredytu zaciągniętego w 2016 roku - kredyt w wysokości 6.500.000 zł, umowa z dnia 31.03.2016r. zawarta z Bankiem Polskiej Spółdzielczości SA, spłata kredytu w ratach miesięcznych w latach 2017-2024,
- 2) **666.660 zł** tytułu kredytu zaciągniętego w 2019 roku - kredyt w wysokości 10.000.000 zł, umowa z dnia 15.05.2019r. zawarta ze Spółdzielczą Grupą Bankową Bank w Poznaniu, spłata kredytu w ratach miesięcznych w latach 2020-2034,
- 3) **399.996 zł** tytułu kredytu zaciągniętego w 2020 roku - kredyt w wysokości 6.000.000 zł, umowa z dnia 15.05.2020r. zawarta ze Bankiem PKO BP w Warszawie, spłata kredytu w ratach miesięcznych w latach 2021-2035,
- 4) **1.071.420 zł** tytułu kredytu zaciągniętego w 2023 roku - kredyt w wysokości 15.000.000 zł, umowa z dnia 22.06.2023r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Sławnie i SGB Bankiem SA w Poznaniu. Spłata kredytu w ratach miesięcznych w latach 2024-2037,
- 5) **2.000.000 zł** z tytułu wykupu obligacji 11 letnich, Seria C/2013 wyemitowana w roku 2013 - zgodnie z umową zawartą z Bankiem NORDEA obecnie PKO BP na obsługę emisji obligacji Gminy Kobylnica. Wykup obligacji w dniu 24.06.2024r.
- 6) **1.500.000 zł** z tytułu wykupu obligacji 6 letnich, Seria A/2018 wyemitowana w roku 2018 - zgodnie z umową z dnia 29.05.2018r. zawartą z Bankiem Gospodarstwa Krajowego na obsługę emisji obligacji Gminy Kobylnica. Wykup obligacji w dniu 09.08.2024r.
- 7) **124.480 zł** z tytułu spłaty długoterminowej pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w związku z realizacją przedsięwzięcia pn. „Wspieranie rozproszonych odnawialnych źródeł energii w Gminie Kobylnica” – zgodnie z umową Nr 58/2015/Wn11/OA-mi-ku/P z dnia 27.03.2015r.
- 8) **670.000 zł** z tytułu spłaty długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w związku z realizacją przedsięwzięcia pn. „Budowa sieci wodociągowej i sieci kanalizacji sanitarnej wraz z budową lokalnych systemów oczyszczania ścieków na obszarach położonych poza granicami aglomeracji Słupsk, na terenie Gminy Kobylnica” – zgodnie z umową Nr WFOŚ/PD/74/2017 z dnia 01.12.2017r.
- 9) **640.456 zł** z tytułu spłaty długoterminowej pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w związku z realizacją przedsięwzięcia pn. „Poprawa efektywności energetycznej w Gminie Kobylnica poprzez termomodernizację czterech budynków Szkoły Podstawowej w Kobylnicy” – zgodnie z umową Nr 3187/2022/Wn11/oa-tr-yn/P z dnia 05.10.2022r.

Limity rozchodów określone zostały **w zał. nr 3 do uchwały budżetowej**.

5. WYNIK FINANSOWY

Projekt budżetu Gminy Kobylnica zamyka się deficytem w kwocie 8.614.488 zł:

planowane dochody:	115.742.900,00 zł
planowane wydatki:	124.357.388,00 zł
deficyt budżetu:	8.614.488,00 zł

w tym:

planowane dochody bieżące:	97.750.584,00 zł
wolne środki:	3.500.000,00 zł

planowane wydatki bieżące:	97.420.975,00 zł
nadwyżka operacyjna:	3.829.609,00 zł

Zgodnie z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego nie mogą uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące. W Projekcie budżetu Gminy Kobylnica na 2024 rok relacja ta została zachowana i wynosi 329.609 zł. Przyczyną niskiego poziomu nadwyżki operacyjnej (w stosunku do lat poprzednich) jest drastyczny wzrost wydatków spowodowany kryzysem gospodarczym, związanych nie tylko z obsługą długu, energią, czy wzrostem kosztów wynagrodzeń ale i z pomocą społeczną. Przy jednoczesnym znaczącym ograniczeniu części wydatków i dużym wzroście dochodów bieżących w 2024r. (głównie z udziału w PIT) relacji z art. 242 ustawy nie udało się zachować na dobrym poziomie. Zgodnie z art. 6 ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw z dnia 15 września 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz.1964) do ustalenia na lata 2023-2025 relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy tj. o wolne środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu.

Po uwzględnieniu wyłączenia i przyjęciu do wyliczenia relacji z art. 242 ustawy o finansach publicznych wolnych środków z roku 2023 w wysokości 3.500.000 zł planowana nadwyżka operacyjna wyniesie 3.829.609 zł i przeznaczona zostanie na realizację inwestycji.

Stosunek planowanych nakładów inwestycyjnych do wydatków ogółem wynosi 21,66%.

Zbilansowanie budżetu:

planowane dochody:	115.742.900,00 zł	planowane wydatki:	124.357.388,00 zł
planowane przychody:	16.500.000,00 zł	planowane rozchody:	7.885.512,00 zł
razem:	132.242.900,00 zł	razem:	132.242.900,00 zł

W budżecie Gminy Kobylnica na 2024 rok zabezpieczono po stronie dochodów i wydatków środki na realizację zadań własnych, zleconych oraz realizowanych na podstawie zawartych umów i porozumień. Zachowano wymogi ustawowe przy planowaniu dotacji z budżetu, wskazano przychody i rozchody równoważące wynik finansowy. W budżecie zachowane zostały także relacje z wartościami przyjętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Została zachowana zgodność rachunkowa projektu uchwały budżetowej.