

UZASADNIENIE I MATERIAŁY INFORMACYJNE DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY NA 2024 ROK

Projekt uchwały budżetowej na rok 2024 został opracowany w oparciu o uchwałę Rady Gminy Perzów Nr XLIV/221/2010 z dnia 30.06.2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej podjętej zgodnie z art. 234 ustawy o finansach publicznych.

Przy projektowaniu budżetu na 2024 rok wykorzystano również:

- ustawę o samorządzie gminnym,
- ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
- ustawę o finansach publicznych,
- inne ustawy określające zadania, które należy uwzględnić w budżecie gminy.

Ustawa o finansach publicznych w art. 212 mówi, że uchwała budżetowa jednostki samorządu terytorialnego określa:

- 1) łączną kwotę planowanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych;
- 2) łączną kwotę planowanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych;
- 3) kwotę planowanego deficytu albo planowanej nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz ze źródłami pokrycia deficytu albo przeznaczenia nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 4) łączną kwotę planowanych przychodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 5) łączną kwotę planowanych rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 6) limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90;
- 7) limit zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 6;
- 8) kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego;
- 9) szczególne zasady wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym, wynikające z odrębnych ustaw;
- 10) uprawnienia jednostki pomocniczej do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy;
- 11) inne postanowienia, których obowiązek zamieszczenia w uchwale budżetowej wynika z postanowień organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

W uchwale budżetowej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90;
- 2) zaciągania zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1;
- 3) dokonywania zmian w budżecie, w zakresie określonym w art. 258.

Przy opracowywaniu projektu uchwały budżetowej na rok 2024 przyjęto prognozowane wskaźniki makroekonomiczne:

- prognozowany średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wynosi 106,60%;
- średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej w wysokości 106,60 %;
- wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli na poziomie 112,30 %;
- wysokość obowiązkowych składek na Fundusz Pracy nie ulegnie zmianie i wynosić będzie 2,45% podstawy ich wymiaru;
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2023 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 r. (Dziennik Ustaw rok 2023 poz. 1893) gdzie od 1 stycznia 2024r. minimalne wynagrodzenie wyniesie 4.242,00 zł, a minimalna stawka godzinowa 27,70 zł,

co stanowi wzrost wynagrodzeń w stosunku do roku 2023 o 17,80%, natomiast od 1 lipca 2024r. minimalne wynagrodzenie wyniesie 4.300,00 zł, a minimalna stawka godzinowa 28,10 zł, co stanowi wzrost wynagrodzeń w stosunku do roku 2023 o 19,50%;

- przyjęto, że przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, stanowiące podstawę do naliczenia odpisu podstawowego na ZFŚS w 2024 r. wyniesie 5.104,90 zł;
- wzrost PKB w ujęciu realnym 3,00 %.

Do sporządzenia projektu uchwały budżetowej na rok 2024 wykorzystano następujące informacje oraz przyjęto następujące wskaźniki i założenia:

- górne granice stawek określone w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 21 lipca 2023 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych w podatkach i opłatach lokalnych na 2024 rok, (MP. z 2023 r. poz. 774).
- komunikat Prezesa GUS z 19 października 2023 r. (M. P. z 2023 r. poz. 1129) w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2024, która wynosi 89,63 zł. Rada Gminy może obniżyć stawkę żyta przyjmowaną do naliczenia podatku rolnego.
- komunikat Prezesa GUS z dnia 20 października 2023 r. (M. P. z 2023r. poz. 1130) w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna tartaczego w kwocie 327,43 zł za 1 m3.
- obwieszczenie Ministra Finansów z 23 października 2023 r. w sprawie stawek minimalnych podatku od środków transportowych obowiązujących w 2022 r. (MP z 2023 r. poz.1132).
- komunikat Prezesa GUS z 14 lipca 2023 r. w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w półroczu 2023r. w stosunku do I półrocza 2022r., który wyniósł 115,00 (wzrost cen o 15%) (M.P. z 2023 r. poz. 713).
- Pismo Wojewody Wielkopolskiego Nr FB.I-3110.6.2023.7 w sprawie kwot dotacji celowych na zadania zlecone § 2010 oraz na zadania własne § 2030,
- Zawiadomienia Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego w Kalisz DKL.3113.27.2023, w sprawie kwot dotacji celowych na zadania zlecone w rozdziale 75101 § 2010.
- informację o założeniach do budżetu, subwencje i udział w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto na podstawie zawiadomienia Ministra Finansów Nr ST3.4750.19.2023,
- Projekty planów, na rok 2024 złożone przez dyrektorów i kierowników gminnych jednostek budżetowych;
- Wnioski do budżetu roku 2024, złożone przez pracowników Urzędu Gminy w Perzowie;
- Wnioski radnych oraz wnioski do Funduszu sołeckiego na rok 2024 poszczególnych sołectw.
- do projektu budżetu na 2024 rok, przyjęto zgodnie z pismem Minister Finansów z 13 października 2023 r. Nr ST3.4750.19.2023 kwotę planowanej na 2024 rok wysokości rocznej wpłaty gminy do budżetu państwa.

Do opracowania projektu uchwały budżetowej na 2024 r. zastosowano przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych(t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 513 ze zm.) Uwzględniono zmiany w rozporządzeniu, wprowadzone Rozporządzeniem MF z dnia 14 lipca 2023r.(Dz.U. z 2023r. poz. 1347).

DOCHODY

W projekcie planu dochodów zostały ujęte dochody określone w art. 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz.2267 ze zm.), które wystąpiły na etapie projektowania tj. :

1. Dochody własne gminy, oprócz opłat klimatycznej i miejscowej, gdyż w gminie nie ma miejscowości o których mowa w art. 17, ust 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
2. Subwencja ogólna składająca się z części wyrównawczej i oświatowej,
3. Dotacje celowe z budżetu państwa takie jak :
 - a) na zadania z zakresu administracji rządowej oraz na inne zadania zlecone ustawami,
 - b) finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych.
4. Udziały w podatkach dochodowych od osób fizycznych i od osób prawnych.
5. Inne dochody, które mogą być dochodami gminy a wynikają z ustawy to:
 - a) środki pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi,
 - b) inne środki określone w odrębnych przepisach,

- c) środki pozyskiwane z funduszy celowych, pozyskiwane na podstawie odrębnych przepisów.

Źródłami dochodów własnych gminy są:

- 1) wpływy z podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego, środków transportowych itd.
- 2) wpływy z dodatkowego zobowiązania podatkowego związanego z unikaniem opodatkowania w podatkach określonych w pkt 1 lit. a–d;
- 3) wpływy z opłat: skarbowej, targowej, miejscowej, uzdrowiskowej i od posiadania psów, reklamowej, eksploatacyjnej – w części określonej w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2022 r. poz. 1072 ze zm.), innych stanowiących dochody gminy, uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów;
- 4) dochody uzyskiwane przez gminne jednostki budżetowe oraz wpłaty od gminnych zakładów budżetowych;
- 5) dochody z majątku gminy;
- 6) spadki, zapisy i darowizny na rzecz gminy;
- 7) dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w odrębnych przepisach;
- 8) 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej;
- 9) odsetki od pożyczek udzielanych przez gminę, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej;
- 10) odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy;
- 11) odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych gminy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej;
- 12) dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego;
- 13) inne dochody należne gminie na podstawie odrębnych przepisów.

Podatki i opłaty lokalne.

Podatki i opłaty lokalne są tą kategorią dochodów własnych, które mają największy wpływ na wielkość budżetu i realizowanych dochodów bieżących. Ustala się je zgodnie z ustawą z dnia 12 stycznia 1991 r. (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz.70 ze zm.). Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych (art. 20 ustawy) górne granice stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych, obowiązujące w danym roku podatkowym ulegają corocznie zmianie na następny rok podatkowy w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszego półrocza roku, w którym stawki ulegają zmianie, w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego.

Wskaźnik cen ustala się na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” w terminie 20 dni po upływie pierwszego półrocza.

Zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 14 lipca 2023 r. w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2023 r. w stosunku do I półrocza 2022 r. wyniósł 115,00 (wzrost cen o 15,00 %).

Oznacza to, że stawki maksymalne podatków i opłat lokalnych wzrosną o około 15,00 % w 2024 roku w porównaniu do 2023 roku. Z uwagi na zasady zaokrąglania tych stawek (w górę do pełnych groszy) wzrost poszczególnych stawek nie musi wynieść dokładnie 15,00 %.

Wysokości stawek podatków i opłat lokalnych ustala rada gminy w drodze uchwały, jednakże stawki określone przez radę gminy nie mogą być wyższe od tych ustalonych przez Ministra Finansów. Natomiast, gdy rada gminy nie podejmie uchwały w sprawie nowych stawek podatków i opłat lokalnych, wówczas mają zastosowanie stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy.

W odniesieniu do tych podatków gmina ma prawo do 100% wpływów oraz sprawuje tzw. „władztwo podatkowe”, co oznacza prawo do podejmowania decyzji w sprawach podatkowych.

Organem właściwym do ustalania stawek podatków jest rada gminy. Decyzje w indywidualnych sprawach podatkowych podejmuje w gminie wójt. W odniesieniu do podatków pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe, decyzje takie mogą być podjęte tylko za zgodą lub na wniosek wójta.

Rada gminy podejmuje decyzje w sprawie stawek podatków i opłat:

- od nieruchomości,
- rolnego,
- leśnego,
- od środków transportowych,

- opłat lokalnych,

gdź ogólnie obowiązujące przepisy określają tylko górne granice stawek i pewne ogólne zasady dotyczące stawek niektórych podatków i opłat. Największe udział w/w podatków w dochodach naszej gminy ma podatek od nieruchomości. W planie dochodów na 2024 rok stanowi on 12,04 % ogólnych dochodów.

Do czasu złożenia projektu budżetu na rok 2024 Rada Gminy nie uchwaliła nowych stawek podatków i opłat. Natomiast zgodnie z ustawą, jeśli rada gminy nie uchwali stawek na dany rok budżetowych, wtedy podatki i opłaty lokalne będą naliczane według stawek uchwalonych w roku poprzednim, o czym, mówi art. 20a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Wójt zaproponował stawki na 2024 rok, które są o minimum 7,00 % wyższe od stawek obowiązujących w gminie w 2023 roku, a więc są podwyższone zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 14 lipca 2023 r. w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2023 r., w stosunku do I półroczu 2022 r. Stawki nie mogą być wyższe od ogłoszonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z 21 lipca 2023 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2023 opublikowanego w Monitorze Polskim poz. 774.

Zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2023 roku średnia cena skupu żyta za okres jedenastu kwartałów poprzedzających rok podatkowy wynosi 89,63 zł za 1 dt, przyjmowanej do podatku na 2024 rok (M.P. z 2023 r. poz. 1129) w roku 2023 r. było to 74,05 zł za 1 dt. Rada Gminy do czasu złożenia projektu nie podjęła uchwały o obniżeniu na 2024 rok ceny żyta przyjmowanej do naliczania podatku rolnego. Projektowaną cenę żyta przyjmowaną do podatku rolnego przyjęto w wysokości 71,90 zł. Jeżeli Rada Gminy obniży cenę żyta to gmina wystąpi do Wielkopolskiej Izby Rolniczej w celu wydania opinii.

Zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 20 października 2023 r. (MP. z 2023 r. poz. 1130), średnia cena drewna uzyskana przez nadleśnictwa za okres pierwszych trzech kwartałów 2023 r. wyniosła 327,43 zł za 1 m³ i jest planowana do naliczania podatku leśnego na 2024 rok. W roku 2023 była to kwota 323,18 zł za 1 m³.

Stawki od środków transportowych na 2024 rok, do czasu złożenia projektu nie zostały uchwalone, a planowane do projektu przyjęto wyższe o 7 % niż obowiązujące w 2023 roku z uwzględnieniem stawek minimalnych podatku od środków transportowych obowiązujących w 2024 r., głoszonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z 12 października 2023 (M.P. z 2023 r. poz. 1132).

Udziały w podatkach

1. Ministerstwo Finansów informuje, że udział gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, ustalony zgodnie z zasadami określonymi w art. 4 ust. 2 w związku z art. 89 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2022 r. poz. 2267 ze zm.), w 2024 r. wyniesie 38,46 %.
2. Zgodnie z art. 4 ust. 3 ustawy o dochodach jednostek samorządowych gminy, wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, od podatników tego podatku posiadających siedzibę na obszarze gminy wynosi 6,71 %.

Subwencje

Subwencja ogólna dla gmin składająca się z części:

- wyrównawczej,
- równoważącej,
- oświatowej.

Gmina otrzymała tylko subwencję oświatową. Natomiast zgodnie z art. 29 ustawy o dochodach jednostek samorządowych gminy w których, wskaźnik dochodów podatkowych na 1 mieszkańca jest większy niż 150 % wskaźnika ustalonego analogicznie dla wszystkich gmin w kraju, dokonują wpłat do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin. Art. 35 ust 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego zobowiązuje gminy do dokonywania wpłat ustalonej kwoty na rachunek budżetu państwa w dwunastu równych ratach w terminie do 15 każdego miesiąca. Dla naszej gminy jest to kolejny rok, gdzie dochody podatkowe przekroczyły 150 % i gmina nie otrzymała subwencji równoważącej, a jednocześnie musi wpłacić w 2024 roku do budżetu państwa, kwotę 1.081.815,00 zł.

Objaśnienie do planu dochodów na 2024 rok

Planowane dochody na 2024 rok przedstawiono w odniesieniu do przewidywanego wykonania dochodów określonych w planie dochodów na rok 2023 według stanu na 30.09.2023 r.

Biorąc pod uwagę powyższe założenia w projekcie dochodów budżetowych przyjęto optymalne kwoty, realne do wykonania w 2024 roku. Na planowane dochody będą się składać następujące pozycje wymienione w poniższym zestawieniu:

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan za 09/2023	Plan na rok 2024	%	Objaśnienia do planowanych wartości
010			Rolnictwo i łowiectwo	2 755 750,75	9 211 189,44	334,25%	
	01008		Melioracje wodne	1 054,40	0,00	0,00%	
		2950	Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	1 054,40	0,00	0,00%	Nie planuje się dochodów z tytułu wpływów ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności
	01042		Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych	98 000,00	0,00	0,00%	
		6300	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	98 000,00	0,00	0,00%	Nie planuje się dotacji z Urzędu Marszałkowskiego na drogi dojazdowe do pól.
	01043		Infrastruktura wodociągowa wsi	2 156 717,00	4 450 000,00	206,33%	
		6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	2 156 717,00	4 450 000,00	206,33%	Zaplanowano środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych w zakresie wodociągowania wsi.
	01044		Infrastruktura sanitacyjna wsi	0,00	4 749 689,44	#DZIEL/0!	
		6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	0,00	4 749 689,44	#DZIEL/0!	Zaplanowano środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych w zakresie budowy sieci kanalizacyjnych na obszarze gminy.
	01095		Pozostała działalność	499 979,35	11 500,00	2,30%	
		0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	11 412,34	11 500,00	100,77%	Zaplanowano dochody z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich na terenie naszej gminy w wysokości wykonania za rok 2023.
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	442 567,01	0,00	0,00%	Nie planuje się dotacji na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego dla rolników. Po otrzymaniu dotacji środki zostaną wprowadzone do budżetu.

	6300	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	46 000,00	0,00	0,00%	Nie planuje się dotacji otrzymanej w ramach konkursu "Pięknieje wielkopolska wieś". Gmina złoży wniosek na konkurs w 2024, jeżeli otrzymamy środki to zostaną one wprowadzone do budżetu.
400		Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę	822 509,64	582 500,00	70,82%	
	40002	Dostarczanie wody	532 887,35	582 500,00	109,31%	Zaplanowano dochody za dostarczanie wody dla mieszkańców na poziomie wyższym o 11% niż dochody planowane na rok 2023.
	0830	Wpływy z usług	522 000,00	582 000,00	111,49%	
	0920	Pozostałe odsetki	500,00	500,00	100,00%	
	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	10 387,35	0,00	0,00%	
	40095	Pozostała działalność	289 622,29	0,00	0,00%	
	0840	Wpływy ze sprzedaży wyrobów	232 315,92	0,00	0,00%	Nie planuje się w roku 2024 dochodów z tytułu sprzedaży węgla dla gospodarstw domowych.
	0970	Wpływy z różnych dochodów	57 306,37	0,00	0,00%	
600		Transport i łączność	3 076 617,50	0,00	0,00%	
	60004	Lokalny transport zbiorowy	40 662,00	0,00	0,00%	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się dochodów z tytułu środków z państwowych funduszy celowych na organizację lokalnego transportu drogowego.
	2170	Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	40 662,00	0,00	0,00%	
	60016	Drogi publiczne powiatowe	3 035 955,50	0,00	0,00	
	6290	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	429 032,00	0,00	0,00%	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się dochodów z tytułu środków pozyskanych z innych źródeł na inwestycje własne.
	6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	2 606 923,50	0,00	0,00%	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się dochodów z tytułu środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację inwestycji drogowych.
700		Gospodarka mieszkaniowa	566 744,86	537 695,56	94,87%	
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	487 342,00	469 195,56	96,28%	Zaplanowano dochody z opłat za trwały zarząd na poziomie niższym niż roku 2023.
	0470	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	410,00	135,00	32,93%	
	0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	18 730,00	18 710,00	99,89%	
						Dochody z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie zaplanowano na poziomie planów roku 2023.

0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	29 000,00	30 000,00	103,45%	Dochody z dzierżawy majątku gminnego zaplanowano na poziomie nieznacznie wyższym o niż w roku 2023.
0760	Wpłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.	302,00	265,00	87,75%	Wpłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zaplanowano na poziomie niższym niż wartość planów roku 2023.
0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.	411 000,00	352 000,00	85,64%	Planowane dochody z tytułu sprzedaży mienia komunalnego wynikają z planu sprzedaży.
0830	Wpływy z usług	5 700,00	7 530,00	132,11%	Dochody z tytułu usług na majątku gminnym zaplanowano na poziomie wyższym niż w roku 2023 mając na względzie wykonanie roku 2023.
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	10 000,00	50 000,00	500,00%	Dochody z tytułu usług na majątku gminnym zaplanowano na poziomie wyższym niż w roku 2023 mając na względzie wykonanie roku 2023.
0920	Pozostałe odsetki	200,00	555,56	277,78%	Dochody z tytułu odsetek zaplanowano na poziomie wyższym niż plany roku 2023.
0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	10 000,00	10 000,00	100,00%	Dochody z tytułu wpływów z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej zaplanowano na poziomie planów roku 2023.
0970	Wpływy z różnych dochodów	2 000,00	0,00	0,00%	Nie planuje się dochody z tytułu wpływów różnych.
70007	Gospodarowanie gminnym zasobem mieszkaniowym	79 402,86	68 500,00	86,27%	
0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	36 600,00	36 000,00	98,36%	Zaplanowano dochody z dzierżawy gminnego zasobu mieszkaniowego.
0830	Wpływy z usług	41 802,86	31 500,00	75,35%	Zaplanowano dochody z tytułu wpływów z usług dot. gminnego zasobu mieszkaniowego.
0920	Pozostałe odsetki	1 000,00	1 000,00	100,00%	Zaplanowano dochody z tytułu odsetek od nieterminowych płatności.
750	Administracja publiczna	120 018,12	56 078,00	46,72%	
75011	Urzędy wojewódzkie	46 453,00	49 328,00	106,19%	Zaplanowano dotację celową z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej w tym na USC i zadania dotyczące spraw obywatelskich według otrzymanego zawiadomienia od Wojewody.
2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	46 453,00	49 328,00	106,19%	
75023	Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	6 730,10	6 750,00	100,30%	Zaplanowano dochody z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz kosztów

	0630	Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	230,10	250,00	108,65%	egzekucyjnych a także z rozliczeń z lat ubiegłych i wpływów z różnych dochodów na poziomie planów roku 2023.	
	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	3 000,00	3 000,00	100,00%		
	0970	Wpływy z różnych dochodów	3 500,00	3 500,00	100,00%		
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	66 560,00	0,00	0,00%	Nie planuje się dochodów z tytułu spadków, zapisów i darowizn w roku 2024, jeżeli dochody takie będą realizowane to zostaną zaplanowane w budżecie przeciagu roku.	
	0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	20 000,00	0,00	0,00%		
	2700	Środki na dofinansowanie zadań bieżących gmin pozyskane z innych źródeł	46 560,00	0,00	0,00%		Nie planuje się środków na dofinansowanie zadań bieżących pozyskanych z innych źródeł.
	75095	Pozostała działalność	275,02	0,00	0,00		
	2100	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	275,02	0,00	0,00%		Nie planuje się w roku 2024 środków otrzymanych w ramach FPU na realizację zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy.
751		Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	28 683,00	778,00	2,71%		
	75101	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	782,00	778,00	99,49%	Dotację celową otrzymano z budżetu państwa na aktualizację spisu wyborców zaplanowano według otrzymanego zawiadomienia z Krajowego Biura Wyborczego nr DKL.3113.27.2023	
	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	782,00	778,00	99,49%		
	75108	Wybory do sejm i senatu	27 636,00	0,00	0,00%	Nie planuje się w roku 2024 dochodów z tytułu dotacji celowej na organizację wyborów do sejm i senatu.	
	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	27 636,00	0,00	0,00%		
	75101	Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne	265,00	0,00	0,00%	Nie planuje się w roku 2024 dochodów z tytułu dotacji celowej na organizację referendum ogólnokrajowego.	
	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	265,00	0,00	0,00%		
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	232 960,00	0,00	0,00%		

75412		Ochotnicze straże pożarne	220 000,00	0,00	0,00%	W rozdziale 75412, nie planuje się wpływów z tytułu sprzedaży składników majątkowych w roku 2023.
	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	220 000,00	0,00	0,00%	
75495		Pozostała działalność	12 960,00	0,00	0,00%	Nie planuje się w roku 2024 środków otrzymanych w ramach FPU na realizację zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy.
	2100	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	12 960,00	0,00	0,00%	
756		Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	15 212 019,00	21 821 761,00	143,45%	
75601		Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	7 500,00	7 500,00	100,00%	Wpływy z karty podatkowej zaplanowano na poziomie planów roku 2023.
	0350	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	7 500,00	7 500,00	100,00%	
75615		Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2 827 411,00	3 405 192,00	120,43%	Dochód z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych zaplanowano w wielkości wyższej niż w roku 2023. Stawki podatku planuje się podnieść o 7%.
	0310	Podatek od nieruchomości	2 643 864,00	3 184 940,00	120,47%	
	0320	Podatek rolny	8 097,00	8 492,00	104,88%	Podatek rolny przyjęto biorąc pod uwagę podstawę opodatkowania i stawkę żyta przyjmowaną do podatku którą planuje się w wysokości nie niższej niż 71,90 zł od ogłoszonej przez GUS - 89,63 zł, cenę obniża Rada Gminy.
	0330	Podatek leśny	28 223,00	37 890,00	134,25%	Podatek leśny planuje się na rok 2024, według stawek ceny drewna tartaczno ustalonych wg GUS na poziomie 327,43 za 1 m3.
	0340	Podatek od środków transportowych	134 627,00	160 870,00	119,49%	Podatek od środków transportowych przyjęto na podstawie ewidencji pojazdów i stawek dla poszczególnych kategorii pojazdów, planuje się wzrost stawek o 7% w stosunku do roku 2023.
	0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	10 000,00	10 000,00	100,00%	Podatek od czynności cywilnoprawnych planuje się na poziomie planów roku 2023.
	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	2 600,00	3 000,00	115,38%	Dochody z tytułu odsetek zaplanowano na poziomie nieznacznie wyższym niż w roku 2023.
75616		Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilno-prawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych	3 396 108,00	3 321 779,00	97,81%	Dochód z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych zaplanowano w wielkości niższej niż w roku 2023. Stawki podatku planuje się podnieść o 7%.
	0310	Podatek od nieruchomości	2 515 359,00	2 429 628,00	96,59%	

0320	Podatek rolny	522 539,00	552 192,00	105,67%	Podatek rolny przyjęto biorąc pod uwagę podstawę opodatkowania i stawkę żyta przyjmowaną do podatku którą planuje się w wysokości nie niższej niż 71,90 zł od ogłoszonej przez GUS - 89,63 zł, cenę obniża Rada Gminy.
0330	Podatek leśny	1 305,00	1 801,00	138,01%	Podatek leśny planuje się na rok 2024, według stawek ceny drewna tartaczno ustalonych wg GUS na poziomie 327,43 za 1 m3.
0340	Podatek od środków transportowych	142 205,00	123 158,00	86,61%	Podatek od środków transportowych przyjęto na podstawie ewidencji pojazdów i stawek dla poszczególnych kategorii pojazdów, planuje się wzrost stawek o 7 % w stosunku do roku 2023.
0360	Podatek od spadków i darowizn	3 000,00	3 000,00	100,00%	Podatek od spadków i darowizn planuje się na poziomie planów roku 2023.
0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	200 000,00	200 000,00	100,00%	Podatek od czynności cywilnoprawnych planuje się na poziomie wykonania w roku 2023, mając względzie wykonanie za III kw roku 2023.
0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	11 700,00	12 000,00	102,56%	Dochody z tytułu odsetek zaplanowano mając na względzie wykonanie za III kw roku 2023.
75618	Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw	196 783,00	201 900,00	102,60%	
0270	Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym	45 000,00	45 000,00	100,00%	Planuje się uzyskać wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym, które w całości przeznaczają się na przeciwdziałanie alkoholizmowi.
0410	Wpływy z opłaty skarbowej	22 000,00	22 000,00	100,00%	Wpływ z opłaty skarbowej zaplanowano na poziomie planów roku 2023.
0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	4 583,00	4 700,00	102,55%	Wpływ z opłaty eksploatacyjnej zaplanowano w wysokości wyższej niż planowana na rok 2023, ponieważ wskazuje na to wykonanie za III kwartały roku 2023.
0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	100 000,00	100 000,00	100,00%	Opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych planuje się zgodnie z ilością wydanych pozwoleń na sprzedaż alkoholu w całości przeznaczają się na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii.
0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	25 000,00	30 000,00	120,00%	Dochody pobierane na podstawie innych ustaw planuje się uzyskać z zajęcia pasa drogowego.
0920	Pozostałe odsetki	200,00	200,00	100,00%	Zaplanowano dochody z tytułu odsetek od nieterminowych płatności.

75621		Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	8 784 217,00	14 885 390,00	169,46%	Planowany dochód stanowi udział w podatku dochodowym od osób fizycznych obliczony dla gminy przez MF wg zasad określonych w ustawie o dochodach JST.
	0010	Podatek dochodowy od osób fizycznych	8 742 370,00	14 842 015,00	169,77%	
	0020	Podatek dochodowy od osób prawnych	41 847,00	43 375,00	103,65%	Planowany dochód stanowi udział gminy w podatku dochodowym od osób prawnych. Podatek ten realizują Urzędy Skarbowe.
758		Różne rozliczenia	6 408 140,92	5 666 467,00	88,43%	
75801		Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	3 433 338,00	4 396 467,00	128,05%	Planowana subwencja oświatowa naliczona przez Ministerstwo Finansów zgodnie z zasadami przyjętymi do obliczenia tej subwencji jest wyższa o około 28,05 % w porównaniu do planowanej na rok 2023.
	2920	Subwencje ogólne z budżetu państwa	3 433 338,00	4 396 467,00	128,05%	
75802		Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	1 509 320,00	0,00	0,00%	Nie planuje się dochodów na uzupełnienie subwencji ogólnej dla jst.
	2750	Środki na uzupełnienie dochodów gmin	1 509 320,00	0,00	0,00%	
75814		Różne rozliczenia finansowe	1 465 482,92	1 270 000,00	86,66%	Zaplanowano dochody z tytułu odsetek w wysokości wyższej niż w roku 2023.
	0920	Wpływy pozostałych odsetek	262 000,00	270 000,00	103,05%	
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	250 701,00	100 000,00	39,89%	Planuje się dochody z tytułu rozliczenia i zwrotów podatku VAT za 2023r. uzyskanych z tytułu korekty rocznej VAT.
	0970	Wpływy z różnych dochodów	830 000,00	900 000,00	108,43%	Planuje się dochody z tytułu rozliczenia i zwrotów podatku VAT za rok bieżący. Planuje się dochody na poziomie wykonania planu w III kw roku 2023 ze względu na fakt, że gmina ma w realizacji inwestycje od których podatek VAT jest odzyskiwany prawie w 100 %.
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	20 323,42	0,00	0,00%	Na etapie projektowania nie planuje się zwrotu części wydatków bieżących poniesionych w roku 2023 z Funduszu Sołeckiego, dochody te zostaną wprowadzone do budżetu na podstawie zawiadomienia Wojewody.
	2100	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	80 138,93	0,00	0,00%	Nie planuje się w roku 2024 dochodów z tytułu środków z FPU na realizację zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy - na dodatkowe zadania oświatowe w wysokości planowanej przez placówki oświatowe z terenu gminy.
	6330	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	22 319,57	0,00	0,00%	Na etapie projektowania nie planuje się zwrotu części wydatków inwestycyjnych poniesionych w roku 2023 z Funduszu Sołeckiego, dochody te zostaną wprowadzone do budżetu na podstawie zawiadomienia Wojewody.
801		Oświata i wychowanie	579 161,76	1 777 065,00	306,83%	
80101		Szkoły podstawowe	5 045,00	1 411 545,00	27979,09%	Dochody planuje się uzyskać za wydanie duplikatów świadectw.

	0690	Wpływy z różnych opłat	45,00	45,00	100,00%	
	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	5 000,00	11 500,00	230,00%	Planuje się dochody z tytułu dzierżawy pomieszczeń szkolnych w kwocie wyższej niż w roku 2023.
	6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	0,00	1 400 000,00	#DZIEL/0!	Zaplanowano środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych.
80104		Przedszkola	232 103,00	53 850,00	23,20%	
	0660	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	42 080,00	43 850,00	104,21%	Dochody z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego zaplanowano w wartości wyższej o 4% w stosunku do roku 2023, mając na uwadze wykonanie za III kw roku 2023.
	0830	Wpływy z usług	10 000,00	10 000,00	100,00%	Planuje się uzyskanie dochodów z tytułu uczęszczania dzieci z innych gmin do naszych przedszkoli na poziomie planu dla roku 2023.
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	180 023,00	0,00	0,00%	Na etapie tworzenia przewidywania nie planuje się dochodów z tytułu dotacji na funkcjonowanie przedszkoli. Po otrzymaniu decyzji Wojewody przyznana kwota zostanie ujęta w budżecie.
80148		Stołówki szkolne i przedszkolne	306 891,00	311 670,00	101,56%	
	0670	Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania w zakresie wychowania przedszkolnego	154 723,00	171 000,00	110,52%	Planuje się dochody za korzystanie z wyżywienia w jednostkach przedszkolnych na poziomie 10% wyższym niż w roku 2023.
	0830	Wpływy z usług	152 168,00	140 670,00	92,44%	Planuje się dochody za korzystanie z wyżywienia na poziomie o 7% niższym niż w roku 2023, mając na względzie wykonanie za III kw 2023.
80153		Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	35 122,76	0,00	0,00%	
	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	35 122,76	0,00	0,00%	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się dotacji na zapewnienie dostępu uczniom do bezpłatnych podręczników. Po otrzymaniu decyzji Wojewody przyznana kwota zostanie ujęta w budżecie.
852		Pomoc społeczna	87 234,56	72 782,00	83,43%	
	85202	Domy pomocy społecznej	13 668,00	14 543,00	106,40%	Zaplanowano dochody z tytułu dobrowolnej odpłatności za pobyt rodzica w domu pomocy społecznej.
	0690	Wpływy z różnych opłat	13 668,00	14 543,00	106,40%	
	85203	Ośrodki wsparcia	13 000,00	13 000,00	100,00%	Planowane dochody stanowią wpłaty za usługi świadczone przez Dzienny Dom Seniora w Domasławowie.
	0830	Wpływy z usług	13 000,00	13 000,00	100,00%	

85213		Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej.	1 885,00	1 885,00	100,00%	
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	1 885,00	1 885,00	100,00%	Planowane dochody stanowi dotacja określona przez Wojewodę na świadczenia z pomocy społecznej.
85214		Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	21 733,00	16 300,00	75,00%	
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	21 733,00	16 300,00	75,00%	Planowane dochody stanowi dotacja określona przez Wojewodę na zasiłki i pomoc w naturze.
85216		Zasiłki stałe	24 700,00	22 642,00	91,67%	
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	24 700,00	22 642,00	91,67%	Planowane dochody stanowi dotacja określona przez Wojewodę na zasiłki stałe.
85219		Ośrodki pomocy społecznej	1 733,00	0,00	0,00%	
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	1 733,00	0,00	0,00%	Nie planuje się dochodów z tytułu dotacji określonej przez Wojewodę na funkcjonowanie ośrodka pomocy społecznej.
85230		Pomoc w zakresie dożywiania	7 415,56	0,00	0,00%	
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	7 415,56	0,00	0,00%	Nie planuje się dochodów z tytułu dotacji określonej przez Wojewodę na pomoc w zakresie dożywiania.
85295		Pozostała działalność	3 100,00	4 412,00	142,32%	
	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	0,00	4 412,00	#DZIEL/0!	Planowane dochody stanowi dotacja określona przez Wojewodę na obsługę umów z dostawcami systemów dziedzinowych w obszarze pomocy społecznej.
	2100	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	3 100,00	0,00	0,00%	Nie planuje się w roku 2024 środków otrzymanych w ramach FPU na realizację zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy.
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	30 600,00	0,00	0,00%	
	85395	Pozostała działalność	30 600,00	0,00	0,00%	
	2180	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	30 600,00	0,00	0,00%	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, przeznaczone na wypłatę dodatku węglowego dla gospodarstw domowych.
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	23 309,00	0,00	0,00	
	85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	23 309,00	0,00	0,00%	Dotacja na pomoc materialna dla uczniów zostanie przyjęta do budżetu

	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	23 309,00	0,00	0,00%	po otrzymaniu decyzji od Wojewody.
855		Rodzina	1 527 290,55	1 333 564,00	87,32%	
	85501	Świadczenia wychowawcze	8 200,00	8 930,00	108,90%	Zaplanowano wypływy z tytułu zwrotu odsetek od świadczeń nienależnie pobranych za lata ubiegłe.
	0920	Pozostałe odsetki	6 000,00	2 930,00	48,83%	
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	2 200,00	6 000,00	272,73%	Zaplanowano wypływy z tytułu świadczeń nienależnie pobranych za lata ubiegłe.
	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 414 288,00	1 222 893,00	86,47%	Zaplanowano wypływy z tytułu zwrotu odsetek od świadczeń nienależnie pobranych za lata ubiegłe.
	0920	Pozostałe odsetki	1 000,00	1 536,00	153,60%	
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1 700,00	1 700,00	100,00%	Zaplanowano wypływy z tytułu świadczeń nienależnie pobranych za lata ubiegłe.
	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	1 371 588,00	1 209 657,00	88,19%	Planowane dochody to dotacja otrzymana na realizację wypłaty świadczeń rodzinnych. Zaplanowano zgodnie z zawiadomieniem Wojewody.
	2060	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci	30 000,00	0,00	0,00%	Nie planuje się dochodów z tytułu dotacji otrzymanej na realizację wypłaty świadczeń rodzinnych.
	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	10 000,00	10 000,00	100,00%	Zaplanowano dochody z tytułu realizacji zadań w zakresie funduszu alimentacyjnego zleconych gminie.
	85503	Karta Dużej Rodziny	105,55	0,00	0,00%	Nie planuje się dochodów z tytułu dotacji na realizację zadań wynikających z ustawy o Karcie Dużej Rodziny.
	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	105,00	0,00	0,00%	
	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	0,55	0,00	0,00%	
	85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	19 500,00	16 250,00	83,33%	Planowane dochody to dotacja otrzymana na składki zdrowotne opłacane za niektóre osoby pobierające zasiłki dla opiekunów. Zaplanowano zgodnie z zawiadomieniem Wojewody.

	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	19 500,00	16 250,00	83,33%	
85516		System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	85 197,00	85 491,00	100,35%	Planowane dochody to wpływy środków za usługi świadczone w żłobku.
	0690	Wpływy z różnych opłat	43 617,00	43 911,00	100,67%	
	0830	Wpływy z usług	41 580,00	41 580,00	100,00%	Planuje się dochody z tytułu odpłatności za wyżywienie w żłobku.
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2 872 786,70	1 819 800,00	63,35%	
90001		Gospodarka ściekowa i ochrona wód	724 100,00	810 100,00	111,88%	Planuje się dochody z tytułu opłaty retencyjnej wynikającej z ustawy Prawo Wodne, zgodnie z wykonaniem roku 2023.
	0690	Wpływy z różnych opłat	5 600,00	5 600,00	100,00%	
	0830	Wpływy z usług	718 000,00	804 000,00	111,98%	Wpływ środków za odbiór ścieków komunalnych planuje się na poziomie nieznacznie wyższym o 12 % niż w roku 2023.
	0920	Pozostałe odsetki	500,00	500,00	100,00%	Dochody z tytułu pozostałych odsetek od nieterminowych płatności planuje się na poziomie roku 2023.
90002		Gospodarka odpadami	963 564,00	985 000,00	102,22%	Zaplanowano dochody z tytułu gospodarowania odpadami na wyższym poziomie niż w roku 2023 o około 2,50%.
	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	956 064,00	980 000,00	102,50%	
	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	5 600,00	3 000,00	53,57%	Dochody z tytułu wpływów z kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej oraz kosztów upomnień planuje się na poziomie roku bazowego.
	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	1 900,00	2 000,00	105,26%	Dochody z tytułu odsetek za nieterminowo regulowane opłaty za gospodarowanie odpadami planuje się na poziomie planu roku 2023.
90005		Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	1 163 247,98	16 200,00	1,39%	Gmina ma podpisane porozumienie nr 073.11.2021 z WFOSiGW na pokrycie kosztów funkcjonowania punktu konsultacyjno-informacyjnego. Koszty są refundowane. Zaplanowany dochód dotyczy funkcjonowania punktu w roku 2024.
	2460	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	53 172,98	16 200,00	30,47%	
	6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	1 110 075,00	0,00	0,00%	Nie planuje się dochodów z tytułu środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych.
90019		Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	8 500,00	8 500,00	100,00%	Dochód za gospodarcze korzystanie ze środowiska, planuje się w wysokości uzyskanych wpływów w roku 2023. Dochody te przeznaczają się w całości na działania proekologiczne.
	0690	Wpływy z różnych opłat	8 500,00	8 500,00	100,00%	

90026		Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	13 374,72	0,00	0,00%	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się wpływów uzyskanych z różnych dochodów.
	0970	Wpływy z różnych dochodów	13 374,72	0,00	0,00%	
921		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	441 000,00	2 258 320,00	512,09%	
	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	0,00	500 000,00	#DZIEL/0!	Planuje się dochody z tytułu środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych.
	6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	0,00	500 000,00	#DZIEL/0!	
	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	441 000,00	1 758 320,00	398,71%	Planuje się dochody z tytułu środków z Rządowego Programu Ochrony Zabytków finansowanych w ramach środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 na realizację zadań inwestycyjnych.
	6090	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	441 000,00	1 758 320,00	398,71%	
926		Kultura fizyczna	101 922,00	1 500 000,00	1471,71%	
	92601	Obiekty sportowe	66 150,00	0,00	0,00%	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się dotacji celowych otrzymanych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt. 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich.
	6207	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt. 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625	66 150,00	0,00	0,00%	
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	1 122,00	0,00	0,00%	
	0920	Pozostałe odsetki	138,00	0,00	0,00%	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się dochodów z tytułu odsetek pozostałych.
	2950	Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	984,00	0,00	0,00%	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się dochodów z tytułu zwrotów niewykorzystanych dotacji.
	92695	Pozostała działalność	34 650,00	1 500 000,00	4329,00%	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się środków otrzymanych od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych.
	6280	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	34 650,00	0,00	0,00%	

	6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	0,00	1 500 000,00	#DZIEL/0!	Planuje się dochody z tytułu środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych.
Razem:			34 886 748,36	46 638 000,00	133,68%	

Dane w tabeli powyżej wskazują, że planowane dochody budżetu Gminy Perzów na rok 2024 są o 33,68 % wyższe od planowanych dochodów na III kw. 2023 roku. Główną przyczyną tak wysokich dochodów w roku 2024 są środki uzyskane przez Gminę Perzów w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych dochody, które stanowią kwotę 46.638.00,00 zł, należy również podzielić na dochody bieżące i majątkowe, które przedstawiają się następująco:

- 1) dochody bieżące: 31.877.725,56 zł, co stanowi 68,35 % dochodów ogółem, w tym dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w wysokości 1.280.425,00 zł.
- 2) dochody majątkowe: 14.760.274,44 zł, co stanowi 31,65 % dochodów ogółem.

Jednym z dochodów jest sprzedaż mienia komunalnego, z którego w 2024 roku planuje się osiągnąć dochody w kwocie 352.000,00 zł. W zasobach majątku planowanych do sprzedaży, gmina ma przygotowane następujące składniki majątku:

Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Lp.	Położenie nieruchomości gruntowej	Oznaczenie działki	Powierzchnia gruntu	Szacowana wartość	Uwagi
1	Słupia pod Bralinem	216/9	0,0994	70 000,00	działka budowlana
2	Słupia pod Bralinem	217/15,217/16	0,1012	71 000,00	działka budowlana
3	Słupia pod Bralinem	217/14	0,1000	70 000,00	działka budowlana
4	Słupia pod Bralinem	217/13	0,1006	71 000,00	działka budowlana
5	Słupia pod Bralinem	216/16	0,0920	70 000,00	działka budowlana
RAZEM				352 000,00	

W roku 2024 dochody ze sprzedaży mienia przyjęto w wariantcie ostrożnościowym i przewidywanym popycie na rynku. Jeżeli nastąpi większa sprzedaż lub nie będzie takiej planowanej sprzedaży jak założona, to wtedy zostanie również dokonana korekta planu dochodów. Tak, więc powyższa kwota planowanych dochodów ze sprzedaży mienia zostaje wprowadzona do WPF.

Tabela poniżej przedstawia porównanie zaplanowanych dochodów w roku 2024 do planowanego wykonania w roku 2023 na podstawie obowiązującego III kw. 2023 r. planu, w zawężeniu do działów:

Dział	Treść	III/2023	2024	Procent	Udział %
010	Rolnictwo i łowiectwo	2 755 750,75	9 211 189,44	334,25%	19,75%
400	Zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę	822 509,64	582 500,00	70,82%	1,25%

600	Transport i łączność	3 076 617,50	0,00	0,00%	0,00%
700	Gospodarka mieszkaniowa	566 744,86	537 695,56	94,87%	1,15%
750	Administracja publiczna	120 018,12	56 078,00	46,72%	0,12%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	28 683,00	778,00	2,71%	0,00%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	232 960,00	0,00	0,00%	0,00%
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	15 212 019,00	21 821 761,00	143,45%	46,79%
758	Różne rozliczenia	6 408 140,92	5 666 467,00	88,43%	12,15%
801	Oświata i wychowanie	579 161,76	1 777 065,00	306,83%	3,81%
852	Pomoc społeczna	87 234,56	72 782,00	83,43%	0,16%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	30 600,00	0,00	0,00%	0,00%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	23 309,00	0,00	0,00%	0,00%
855	Rodzina	1 527 290,55	1 333 564,00	87,32%	2,86%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2 872 786,70	1 819 800,00	63,35%	3,90%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	441 000,00	2 258 320,00	512,09%	4,84%
926	Kultura fizyczna	101 922,00	1 500 000,00	1471,71%	3,22%
Razem:		34 886 748,36	46 638 000,00	133,68%	100,00%

Z przedstawionych powyżej danych porównujących rok 2024 w stosunku do planu na koniec III kwartału 2023 roku, widać w niektórych działach, znaczne odchylenia zarówno w górę jak i w dół, wynikające z następujących przyczyn:

1. Dział 010 – 334,25 %, tak wysoki plan w roku 2024 wynika z faktu, że w budżecie roku 2024 ujęte zostały środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych.
2. Dział 400 – 70,82 %, niższy plan dochodów w tym dziale jest wynikiem braku planu dochodów w rozdziale 40095, gdzie w roku 2023 zaplanowane były dochody z tytułu sprzedaży paliw stałych dla gospodarstw domowych.
3. Dział 700 – 94,87 %, zaplanowano dochody w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami, na poziomie planów dla roku 2023. Również w rozdziale 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy”, zaplanowano dochody w wariantcie ostrożnościowym, mając na uwadze wykonanie za III kw. roku 2023.
4. Dział 750 – 46,72 %, mniejszy plan wynika z nieuwzględnienia w projekcie budżetu dotacji pozyskanych w trakcie roku budżetowego, które na etapie projektowania nie są wiadome oraz z nieplanowania dochodów z tytułu opłat i kosztów sądowych.
5. Dział 751 – 2,71 %, na 2024 rok zaplanowano podobnie jak w roku 2023 dotację na zadanie zlecone gminie z zakresu aktualizacji spisu wyborców.
6. Dział 754 – 0,00%, na etapie projektowania budżetu, nie planuje się wpływów ze sprzedaży składników majątkowych a także środków z Funduszu Pomocy Ukrainie.

7. Dział 756 – 143,45 %, planowane dochody z podatków, opłat i udziałów są większe ze względu na planowany wzrost, o co najmniej 7 % podatków i opłat lokalnych, a także stawki żyta, cena drewna tartacznoego oraz podstawy do opodatkowania.
8. Dział 758 – 88,43 % planowane zmniejszenie dochodów wynika z faktu, że w 2023 roku zaplanowane są wpływy z tytułu zwrotu z Funduszu sołeckiego a także nie planowano środków na uzupełnienie subwencji ogólnej, które gmina otrzymuje z końcem roku budżetowego.
9. Dział 801 – 306,83 %, tak wysoki wzrost dochodów w dziale wiąże się przede wszystkim ze środkami z RFPŁ PIS otrzymanymi na realizację inwestycji. Na etapie projektowania budżetu roku 2024, nie ma zawiadomień o dotacjach, które otrzymano w 2023 r. na bieżące funkcjonowanie przedszkoli oraz na zakup książek do szkół. Dotacje zostaną wprowadzone po otrzymaniu od wojewody zawiadomień o wysokości należnych środków zgodnie z ustawą o systemie oświaty.
10. Dział 852 – 83,43 %, na etapie projektowania budżetu zaplanowano dochody z tytułu dotacji na pomoc społeczną według otrzymanego zawiadomienia od Wojewody Wielkopolskiego.
11. Dział 853 - 0 % – dochody w tym dziale stanowiły środki z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 na wypłatę dodatków węglowego i innych, których na etapie projektu budżetu nie zaplanowano.
12. Dział 854 - 0 % – dochody w tym dziale stanowiły dotację otrzymaną w 2023 roku na pomoc materialną dla uczniów, których to na etapie projektowania nie zaplanowano.
13. Dział 855 – 87,32 % - w dziale tym, plan wynika przede wszystkim z dotacji przyznanych przez wojewodę na działania opieki nad rodziną, fundusz alimentacyjny oraz zasiłki.
14. Dział 900 – 63,35 %, dochody z wpłat za ścieki komunalne odprowadzane od mieszkańców, opłaty za śmieci, opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska. Planuje się większe dochody o ok. 12% z tytułu odprowadzania ścieków. Na rok 2024 w dziale tym nie zaplanowano środków z RFPŁ PIS na zadania inwestycyjne.
15. Dział 921 – 512,09 %, tak duży wzrost dochodów w stosunku do planów roku 2023, wynika z zaplanowania w tym dziale dochodów z tytułu RFPŁ PIS oraz z RPOZ na zadania inwestycyjne, które będą realizowane w roku 2024 przy współudziale ww. środków.
16. Dział 926 – 1471,71 %, tak duży wzrost dochodów w stosunku do planów roku 2023, wynika z zaplanowania w tym dziale dochodów z tytułu RFPŁ PIS na zadania inwestycyjne, które będą realizowane w roku 2024 przy współudziale ww. środków

Na ogólną wielkość dochodów w kwocie 46.638.000,00 zł, znaczący wpływ mają głównie planowane dochody w działach 010, 600, 756, 758 i 900, które stanowią następujące kwoty:

756	- 21.821.761,00 zł
010	- 9.211.189,44 zł
758	- 5.666.467,00 zł
<u>921</u>	<u>- 2.258.320,00 zł</u>

Razem : 38.957.737,44 zł i ogółem stanowią 83,53 % w strukturze dochodów.

Natomiast dochody w pozostałych działach stanowią niewielką część dochodów budżetowych i w strukturze i wynoszą 16,47 % .

Porównując dochody planowane na 2024 rok w stosunku do planowanych na dochodów na koniec III kwartału 2023 roku widać, że są one wyższe o **33,68 %**. Należy zauważyć, że w planowanym przewidywaniu na rok 2023, dochody w działach, które miały największy udział w strukturze budżetu, razem miały wartość 31.590.401,85 zł i stanowiły 92,50 %, ogólnie planowanych dochodów. W roku 2024 struktura działów się zmieniła, co spowodowane jest wzrostem dochodów w niektórych działach z tytułu środków na inwestycje z RFPŁ PIS, które w roku 2024 będą stanowiły kwotę 12.599.689,44 zł.

Należy również mieć na uwadze, że w trakcie roku budżetowego następują duże zmiany, o czym świadczą poprzednie budżety i ich wielkość, która na koniec roku była zawsze znacznie wyższa niż planowana na etapie projektu. Do budżetu w 2023 roku, trafiały między innymi środki pozyskane przez gminę na projekty dofinansowane ze środków zewnętrznych, dotacje na wypłatę podatku akcyzowego zawartego w oleju napędowym wykorzystywanym w produkcji rolnej, dotacje na drogi dojazdowe do pól, dotacje na inwestycje,

dotacje na pomoc dla uczniów i wiele innych. Na zmianę wielkości budżetu mają wpływ w/w dochody, które w trakcie roku zwiększają budżet, a także zmiany przypisów podatków, windykacja należności, odsetki od lokat i inne.

Grupa znaczących dochodów, dla których Rada Gminy może określić stawki, jakie mają obowiązywać na terenie gminy w roku budżetowym to podatki i opłaty lokalne, a także podatek rolny i leśny. Stawki przyjęte do projektu budżetu na 2024 r. są niższe lub równe stawkom maksymalnych i zaplanowane zostały w wysokości o minimum 7 % wyższej od stawek obowiązujących w gminie w 2023 roku. Podatek rolny planuje się przyjąć po obniżonej stawce do kwoty 71,90 zł. Szacując dochody gminy z podatku rolnego, leśnego oraz podatków i opłat lokalnych należy koniecznie pamiętać, że o poziomie dochodów z tych podatków decydują nie tylko maksymalne stawki, ale i inne czynniki, które to w szczególności warto przy szacowaniu dochodów uwzględnić to:

- 1) stosowana przez gminę polityka podatkowa, wyrażająca się wyborem poziomu opodatkowania oraz zakresem stosowania ulg i zwolnień podatkowych,
- 2) zmiany podstawy opodatkowania,
- 3) efektywność poboru podatków, wyrażającą się stosunkiem podatków pobranych do podatków należnych.

WYDATKI

Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych do sektora finansów publicznych na terenie gminy zalicza się między innymi:

- jednostki samorządu terytorialnego oraz ich związki,
- jednostki budżetowe,
- samorządowe zakłady budżetowe,
- samorządowe instytucje kultury,
- inne samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, instytutów badawczych, banków i spółek prawa handlowego.

W związku z tym środki publiczne mogą być przeznaczone zgodnie z art. 6 w/w ustawy na:

- 1) wydatki publiczne,
- 2) rozchody publiczne, w tym na rozchody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego,

Praktycznie podstawowy podział wydatków przedstawia się następująco:

1. Wydatki bieżące, zapewniają prawidłowe funkcjonowanie jednostek organizacyjnych gminy i innych jednostek komunalnych. Zalicza się do nich:
 - wydatki na utrzymanie jednostek,
 - wynagrodzenia i pochodne od nich,
 - rzeczowe, tj.: zakupy materiałów i usług i różne opłaty eksploatacyjne,
 - inne opłaty obowiązkowe np.: na Związek Gmin itp.,
 - dotacje dla jednostek gospodarki pozabudżetowej,
 - dotacje dla innych podmiotów,
 - wydatki na zadania zlecone, wydatki wynikające z innych ustaw oraz wydatki na podstawie porozumień z organami administracji rządowej i samorządowej.
2. Wydatki majątkowe to wydatki przeznaczone na finansowanie inwestycji, zwiększanie udziałów w spółkach gminnych. Do wydatków inwestycyjnych zaliczamy wydatki na zakupy środków trwałych oraz na roboty budowlano - montażowe, a także wszelką dokumentację.

Z treści art. 236 uofp. wynika, że:

1. W planie wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyszczególnia się, w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, planowane kwoty wydatków bieżących i wydatków majątkowych.
2. Przez wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego rozumie się wydatki budżetowe nie będące wydatkami majątkowymi.
3. W planie wydatków bieżących wyodrębnia się w układzie działów i rozdziałów planowane kwoty wydatków bieżących, w szczególności na:
 - 1) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;

- 2) dotacje na zadania bieżące;
 - 3) świadczenia na rzecz osób fizycznych;
 - 4) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;
 - 5) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym;
 - 6) obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.
4. W planie wydatków majątkowych wyodrębnia się w układzie działów i rozdziałów planowane kwoty wydatków majątkowych, do których zalicza się wydatki na:
- 1) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;
 - 2) zakup i objęcie akcji i udziałów;
 - 3) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.
5. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić większą szczegółowość planu wydatków.

Jeżeli planowane wydatki budżetu przewyższą planowane dochody to wystąpi deficyt budżetu i należy wskazać źródła jego pokrycia. Deficyt budżetu zgodnie z art. 217, ust. 2 ustawy o finansach publicznych może być sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- 1) sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- 2) kredytów;
- 3) pożyczek;
- 4) prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego;
- 5) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszonej o środki określone w pkt 8;
- 6) wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych;
- 7) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych;
- 8) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Natomiast, jeżeli planowane wydatki są niższe od planowanych dochodów, to powstaje nadwyżka budżetu i określa się jej przeznaczenie.

Objaśnienia do planu wydatków na 2024 rok

Planowane wydatki na 2024 rok w uchwale budżetowej zaplanowano w szczególności do paragrafu. W poniższym zestawieniu przedstawiono planowane wydatki na 2024 rok w odniesieniu do przewidywanego wykonania wydatków określonych w planie dochodów na rok 2023 według stanu na 30.09.2023 r. Na planowane wydatki w 2024 roku, będą się składać następujące pozycje:

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan za 09/2023	Plan na rok 2024	%	Objaśnienia do planowanych wartości
010	010		Rolnictwo i łowiectwo	4 827 136,76	11 200 584,17	232,03%	
	01008		Melioracje wodne	8 000,00	8 000,00	100,00%	Zaplanowano dotację dla

	2830	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych	8 000,00	8 000,00	100,00%	Spółek Wodnych zgodnie z zapotrzebowaniem.
01030		Izby rolnicze	10 613,00	11 214,00	105,66%	Wpłaty 2% uzyskanego podatku rolnego na Izby Rolnicze, zaplanowano według przyjętego planu dochodów dla podatku rolnego na rok 2024.
	2850	Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego	10 613,00	11 214,00	105,66%	
01043		Infrastruktura wodociągowa wsi	4 154 956,75	4 575 801,00	110,13%	Zaplanowano zadanie inwestycyjne "Modernizację SUW w Trębaczowie", na poziomie limitów wyznaczonych w WPF.
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 908 239,75	100 000,00	5,24%	Zaplanowano zadanie inwestycyjne "Modernizacja sieci wodociągowej w m. Perzów" oraz Modernizacji SUW w Trębaczowie", na poziomie limitów wyznaczonych w WPF.
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	90 000,00	25 801,00	28,67%	
	6370	Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	2 156 717,00	4 450 000,00	206,33%	
01044		Infrastruktura sanitacyjna wsi	130 000,00	6 527 348,35	5021,04%	W rozdziale 01044, zaplanowano wydatki inwestycyjne na zadanie "Modernizacja oczyszczalni ścieków w Perzowie".
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	130 000,00	1 777 658,91	1367,43%	
	6370	Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	0,00	4 749 689,44	#DZIEL/0!	
01095		Pozostała działalność	523 567,01	78 220,82	14,94%	Wydatki na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego rolnikom, zostaną zaplanowane w trakcie roku zgodnie z zapotrzebowaniem i decyzją Wojewody. Wydatki inwestycyjne zaplanowano na wnioski złożone do konkursu "Pięknieje wielkopolska wieś".
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 000,00	0,00	0,00%	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	687,60	0,00	0,00%	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	98,00	0,00	0,00%	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2 892,18	0,00	0,00%	
	4300	Zakup usług pozostałych	1 000,00	0,00	0,00%	
	4430	Różne opłaty i składki	433 889,23	0,00	0,00%	
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	81 000,00	78 220,82	96,57%	
400	400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	1 761 414,75	485 000,00	27,53%	
	40002	Dostarczanie wody	772 387,00	485 000,00	62,79%	Wydatki bieżące na utrzymanie i eksploatację urządzeń wodociągowych i stacji uzdatniania wody planowane są w podobnej wielkości co w roku 2023.
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	49 387,00	50 000,00	101,24%	
	4260	Zakup energii	400 000,00	250 000,00	62,50%	
	4270	Zakup usług remontowych	85 000,00	50 000,00	58,82%	
	4300	Zakup usług pozostałych	115 000,00	100 000,00	86,96%	
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 000,00	1 000,00	100,00%	

		4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	12 000,00	12 000,00	100,00%	
		4430	Różne opłaty i składki	20 000,00	20 000,00	100,00%	
		4520	Opłaty na rzecz budżetów jst.	2 000,00	2 000,00	100,00%	
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	88 000,00	0,00		Na etapie projektowania budżetu nie przewiduje się wydatków inwestycyjnych w tym dziale.
	40095		Pozostała działalność	989 027,75	0,00	0,00%	
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	881 998,04	0,00	0,00%	Nie zaplanowano wydatków na zakup paliwa stałego do dalszej odsprzedaży gospodarstwom domowym.
		4300	Zakup usług pozostałych	107 001,96	0,00	0,00%	
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	27,75	0,00	0,00%	
600	600		Transport i łączność	6 477 512,11	393 112,13	6,07%	
	60004		Lokalny transport zbiorowy	64 550,00	5 000,00	7,75%	
		2710	Dotacja celowa na pomoc finansowa udzielaną między jst. na dofinansowanie własnych zadań bieżących	18 450,00	0,00	0,00%	Nie zaplanowano dotacji dla Powiatu Kępińskiego na finansowanie zadania organizacja publicznego powiatowego transportu zbiorowego, oraz zaplanowano wydatki na usługi transportowe, w związku ze złożonym wnioskiem o dofinansowanie trasy Turkowoy-Słupia p/Bralinem-Syców.
		4300	Zakup usług pozostałych	46 100,00	5 000,00	10,85%	
	60014		Drogi publiczne powiatowe	1 000 000,00	0,00	0,00%	
		6300	Dotacja celowa na pomoc finansowa udzielaną między jst. Na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	1 000 000,00	0,00	0,00%	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się pomocy finansowej dla Powiatu Kępińskiego na modernizację dróg na terenie gminy Perzów.
	60016		Drogi publiczne gminne	5 412 962,11	388 112,13	7,17%	
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	62 215,95	70 000,00	112,51%	Wydatki bieżące na utrzymanie dróg oraz infrastrukturę przydrożną planuje się na poziomie roku 2023. Natomiast wydatki inwestycyjne są planowane w dużo niższej wysokości.
		4270	Zakup usług remontowych	502 500,00	100 000,00	19,90%	
		4300	Zakup usług pozostałych	69 959,35	70 000,00	100,06%	
		4430	Różne opłaty i składki	5 000,00	5 000,00	100,00%	
		4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	500,00	500,00	100,00%	
		4520	Opłaty na rzecz budżetów jst.	1 000,00	500,00	50,00%	
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2 139 863,31	132 112,13	6,17%	
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	25 000,00	10 000,00	40,00%	
		6370	Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	2 606 923,50	0,00	0,00%	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się wydatków inwestycyjnych ponoszonych ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych
700	700		Gospodarka mieszkaniowa	787 350,86	127 098,12	16,14%	
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	609 350,86	66 598,12	10,93%	Zaplanowano wydatki bieżące w wysokości niższej niż w roku 2023 mając na względzie zgłoszone przez pracowników merytorycznych potrzeby.
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	11 250,86	8 298,12	73,76%	
		4260	Zakup energii	10 000,00	5 000,00	50,00%	

	4270	Zakup usług remontowych	15 000,00	10 000,00	66,67%	
	4300	Zakup usług pozostałych	30 000,00	15 000,00	50,00%	
	4430	Różne opłaty i składki	201 000,00	1 000,00	0,50%	
	4480	Podatek od nieruchomości	1 000,00	1 200,00	120,00%	
	4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	100,00	100,00	100,00%	
	4520	Opłaty na rzecz budżetów jst.	1 000,00	1 000,00	100,00%	
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	50 000,00	5 000,00	10,00%	
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	290 000,00	20 000,00	6,90%	
	70007	Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminnym	178 000,00	60 500,00	33,99%	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3 000,00	2 000,00	66,67%	Zaplanowano wydatki bieżące w wysokości niższej niż w roku 2023 mając na względzie zgłoszone przez pracowników merytorycznych potrzeby.
	4260	Zakup energii	3 000,00	1 500,00	50,00%	
	4270	Zakup usług remontowych	80 000,00	20 000,00	25,00%	
	4300	Zakup usług pozostałych	50 000,00	20 000,00	40,00%	
	4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	17 000,00	17 000,00	100,00%	
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	25 000,00	0,00	0,00%	
710	710	Działalność usługowa	30 000,00	115 000,00	383,33%	
	71004	Plany zagospodarowania przestrzennego	25 000,00	110 000,00	440,00%	Wydatki na opracowanie decyzji lokalizacyjnych oraz prace nad planami zagospodarowania przestrzennego.
	4300	Zakup usług pozostałych	25 000,00	110 000,00	440,00%	
	71005	Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	5 000,00	5 000,00	100,00%	Zaplanowano wydatki na wykonanie ekspertyz i an. w ramach rozdziału.
	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	5 000,00	5 000,00	100,00%	
750	750	Administracja publiczna	5 239 471,01	5 472 772,00	104,45%	
	75011	Urzędy wojewódzkie	46 453,00	49 328,00	106,19%	Wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej w tym na USC i zadania dotyczące spraw obywatelskich.
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	46 453,00	49 328,00	106,19%	
	75022	Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)	156 500,00	184 500,00	117,89%	Zaplanowano wydatki na obsługę Rady Gminy o 17% wyższe niż w roku 2023, mając na względzie wykonanie za III kw 2023r.
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	120 000,00	150 000,00	125,00%	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	4 000,00	2 000,00	50,00%	
	4220	Zakup środków żywności	2 500,00	2 500,00	100,00%	
	4300	Zakup usług pozostałych	30 000,00	30 000,00	100,00%	
	75023	Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	3 702 393,00	4 135 794,00	111,71%	W związku z wejściem w życie od roku 2022 Systemu

	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	5 700,00	5 000,00	87,72%	Monitorowania Usług, wydatki dotyczące wynagrodzeń, zaplanowano w całości w rozdziale podmiotowym 75023. W rozdziale tym zaplanowano również wszystkie wydatki dotyczące utrzymania stanowiska pracy. Natomiast wydatki, które nie dotyczą utrzymania stanowisk, a są niezbędne dla funkcjonowania urzędu zaplanowano w rozdziale 75095.
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 550 000,00	2 916 013,00	114,35%	
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	197 000,00	222 386,00	112,89%	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	486 000,00	497 460,00	102,36%	
	4120	Składki na Fundusz Pracy	69 000,00	70 901,00	102,76%	
	4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	55 639,00	63 318,00	113,80%	
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	35 000,00	35 000,00	100,00%	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	40 000,00	30 000,00	75,00%	
	4220	Zakup środków żywności	500,00	500,00	100,00%	
	4280	Zakup usług zdrowotnych	5 000,00	5 000,00	100,00%	
	4300	Zakup usług pozostałych	100 000,00	100 000,00	100,00%	
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	12 000,00	12 000,00	100,00%	
	4410	Podróże służbowe krajowe	20 000,00	25 000,00	125,00%	
	4420	Podróże służbowe zagraniczne	3 000,00	2 000,00	66,67%	
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	57 911,00	65 177,00	112,55%	
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	25 000,00	40 000,00	160,00%	
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	40 643,00	46 039,00	113,28%	
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	184 450,00	171 250,00	92,84%	Wydatki związane z promocją gminy i wykonywaniem zadań ustawowych promujących gminę zaplanowano na poziomie zbliżonym do planów roku 2023.
		4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 000,00	1 000,00	100,00%	
		4120 Składki na Fundusz Pracy	250,00	250,00	100,00%	
		4170 Wynagrodzenia bezosobowe	11 000,00	5 000,00	45,45%	
		4190 Nagrody konkursowe	3 000,00	2 000,00	66,67%	
		4210 Zakup materiałów i wyposażenia	29 000,00	30 000,00	103,45%	
		4220 Zakup żywności	2 000,00	2 000,00	100,00%	
		4300 Zakup usług pozostałych	137 000,00	130 000,00	94,89%	
		4430 Różne opłaty i składki	1 200,00	1 000,00	83,33%	
	75085	Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego	471 418,00	493 600,00	104,71%	Wydatki na Centrum Usług Wspólnych obsługujących jednostki gminne zaplanowano na poziomie wyższym o 5% w stosunku do planu na III kw 2023r.
		3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1 000,00	1 000,00	100,00%	
		4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	276 280,00	311 800,00	112,86%	
		4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	19 210,00	22 061,00	114,84%	
		4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	53 520,00	60 387,00	112,83%	
		4120 Składki na Fundusz Pracy	7 315,00	8 252,00	112,81%	
		4170 Wynagrodzenia bezosobowe	2 622,00	3 000,00	114,42%	
		4210 Zakup materiałów i wyposażenia	46 000,00	16 000,00	34,78%	

	4260	Zakup energii	6 000,00	6 000,00	100,00%	
	4280	Zakup usług zdrowotnych	800,00	800,00	100,00%	
	4300	Zakup usług pozostałych	38 000,00	42 500,00	111,84%	
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 500,00	1 500,00	100,00%	
	4410	Podróże służbowe krajowe	600,00	1 000,00	166,67%	
	4420	Podróże służbowe zagraniczne	400,00	0,00	0,00%	
	4430	Różne opłaty i składki	4 000,00	4 000,00	100,00%	
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	5 367,00	5 743,00	107,01%	
	4480	Podatek od nieruchomości	500,00	550,00	110,00%	
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4 000,00	4 000,00	100,00%	
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	4 304,00	5 007,00	116,33%	
	75095	Pozostała działalność	678 257,01	438 300,00	64,62%	
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	65 000,00	65 000,00	100,00%	Wydatki na pobór podatków i opłat oraz ryczałty i inkaso dla sołtysów zaplanowano na poziomie roku 2023. W związku z wprowadzeniem od roku 2022 SMU, wydatki na usługi związane z funkcjonowaniem urzędu gminy i wykonywaniem zadań wynikających z przepisów ustawowych zaplanowano w rozdziale 75095. Nie planuje się wydatków finansowanych z FPU.
	4100	Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne	30 000,00	40 000,00	133,33%	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	70 000,00	25 000,00	35,71%	
	4260	Zakup energii	39 031,54	30 000,00	76,86%	
	4270	Zakup usług remontowych	20 000,00	16 000,00	80,00%	
	4300	Zakup usług pozostałych	400 000,00	200 000,00	50,00%	
	4350	Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	275,02	0,00	0,00%	
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	100,00	100,00	100,00%	
	4430	Różne opłaty i składki	40 000,00	50 000,00	125,00%	
	4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	200,00	200,00	100,00%	
	4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	9 650,45	10 000,00	103,62%	
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	4 000,00	2 000,00	50,00%	
751	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	28 683,00	778,00	2,71%	
	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	782,00	778,00	99,49%	Zaplanowano dotację na aktualizację spisu wyborców zgodnie z otrzymanym zawiadomieniem.
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	112,00	111,00	99,11%	
	4120	Składki na Fundusz Pracy	16,00	16,00	100,00%	
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	654,00	651,00	99,54%	
	75108	Wybory do Sejmu i Senatu	27 636,00	0,00	0,00%	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się wydatków bieżących na organizację wyborów do Sejmu i Senatu a także referendum krajowych.
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1 850,00	0,00	0,00%	
	4120	Składki na Fundusz Pracy	380,00	0,00	0,00%	
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	10 471,00	0,00	0,00%	

		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	13 700,00	0,00	0,00%	
		4300	Zakup usług pozostałych	1 055,00	0,00	0,00%	
		4410	Podróże służbowe krajowe	180,00	0,00	0,00%	
	75108		Wybory do Sejmu i Senatu	265,00	0,00	0,00%	
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	265,00	0,00	0,00%	
754	754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	2 008 319,01	1 329 231,35	66,19%	
	75405		Komendy Powiatowe Policji	8 000,00	0,00	0,00%	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się wydatków na wpłaty na państwowy fundusz celowy.
		2300	Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy	8 000,00	0,00	0,00%	
	75412		Ochotnicze straże pożarne	1 932 059,01	1 296 631,35	67,11%	Zaplanowano wydatki bieżące na ochronę przeciwpożarową, która zgodnie z porozumieniami jest realizowana przez jednostki OSP z terenu gminy, na poziomie planów roku 2023. Natomiast wydatki inwestycyjne są zaplanowane zgodnie z potrzebami oraz WPF.
		2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	16 000,00	12 000,00	75,00%	
		3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	70 000,00	70 000,00	100,00%	
		4190	Nagrody konkursowe	2 000,00	0,00	0,00%	
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	261 148,00	200 000,00	76,58%	
		4260	Zakup energii	50 000,00	50 000,00	100,00%	
		4270	Zakup usług remontowych	30 000,00	20 000,00	66,67%	
		4280	Zakup usług zdrowotnych	10 000,00	10 000,00	100,00%	
		4300	Zakup usług pozostałych	42 500,00	41 000,00	96,47%	
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 500,00	1 500,00	100,00%	
		4430	Różne opłaty i składki	13 000,00	13 000,00	100,00%	
		4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	200,00	200,00	100,00%	
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	497 337,69	878 931,35	176,73%	
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	14 248,32	0,00	0,00%	
		6230	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	924 125,00	0,00	0,00%	
	75421		Zarządzanie kryzysowe	5 300,00	10 600,00	200,00%	Zaplanowano wydatki na zarządzanie kryzysowe w związku z wojną prowadzoną na Ukrainie.
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5 000,00	10 000,00	200,00%	
		4300	Zakup usług pozostałych	200,00	500,00	250,00%	
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	100,00	100,00	100,00%	
	75495		Pozostała działalność	62 960,00	22 000,00	34,94%	Na etapie projektowania budżetu nie zaplanowano wydatków związanych z udzielaniem pomocy obywatelom Ukrainy.
		3280	Świadczenia związane z udzielaniem pomocy obywatelom Ukrainy	12 880,00	0,00	0,00%	
		4350	Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	80,00	0,00	0,00%	

		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	50 000,00	22 000,00	44,00%	Na etapie projektowania budżetu zaplanowano wydatki na zadanie inwestycyjne związane z Budową centrum Reagowania Kryzysowego w Perzowie, które to będą planowane w miarę możliwości w roku budżetowym w wyższej wysokości.
757	757		Obsługa długu publicznego	531 227,85	531 227,85	100,00%	
	75702		Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego	500 000,00	500 000,00	100,00%	Wydatki na spłatę odsetek od zaciągniętych zobowiązań na zadania inwestycyjne zaplanowano w kwocie odpowiadającej zaciągniętym zobowiązaniom.
		8110	Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek	500 000,00	500 000,00	100,00%	
	75704		Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jst.	31 227,85	31 227,85	100,00%	Planowane wydatki na ewentualne spłaty poręczenia pożyczki dla ZZO Olszów
		8030	Wpłaty z tytułu gwarancji i poręczeń	31 227,85	31 227,85	100,00%	
758	758		Różne rozliczenia	715 726,00	1 336 815,00	186,78%	
	75807		Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin	475 726,00	1 081 815,00	227,40%	Planuje się wpłaty do budżetu państwa w związku z przekroczeniem 150% średnich dochodów na mieszkańca, gmina ma obowiązek dokonywać wpłaty do budżetu państwa.
		2930	Wpłaty jst. do budżetu państwa	475 726,00	1 081 815,00	227,40%	
	75814		Różne rozliczenia finansowe	5 000,00	5 000,00	100,00%	Zaplanowano wydatki na ekwiwalenty dla żołnierzy powołanych na ćwiczenia.
		3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	5 000,00	5 000,00	100,00%	
	75818		Rezerwy ogólne i celowe	235 000,00	250 000,00	106,38%	Zaplanowano rezerwę ogólną w kwocie : 181.000,00 zł, oraz rezerwę na działania kryzysowe w kwocie: 69.000,00 zł, zgodnie z założeniami ustawowymi.
		4810	Rezerwy	235 000,00	250 000,00	106,38%	
801	801		Oświata i wychowanie	9 200 639,73	15 754 809,00	171,24%	
	80101		Szkoły podstawowe	5 209 120,00	11 254 818,00	216,06%	Wydatki bieżące na utrzymanie szkół podstawowych zaplanowano na poziomie wyższym o 12 % od planu na rok 2023. Wpływ na wzrost wydatków mają przede wszystkim zaplanowane wzrosty wynagrodzeń dla pracowników obsługi oraz dla nauczycieli.
		3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	162 323,00	174 929,00	107,77%	
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	930 085,00	1 084 666,00	116,62%	
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	54 874,00	61 481,00	112,04%	
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	579 326,00	667 924,00	115,29%	
		4120	Składki na Fundusz Pracy	80 002,00	95 432,00	119,29%	
		4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	1 000,00	5 000,00	500,00%	
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	30 250,00	32 000,00	105,79%	
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	132 780,00	140 000,00	105,44%	
		4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4 000,00	4 000,00	100,00%	

4260	Zakup energii	200 000,00	180 000,00	90,00%	
4270	Zakup usług remontowych	40 500,00	6 000,00	14,81%	
4280	Zakup usług zdrowotnych	5 500,00	6 000,00	109,09%	
4300	Zakup usług pozostałych	83 000,00	88 000,00	106,02%	
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	7 500,00	7 000,00	93,33%	
4410	Podróże służbowe krajowe	2 800,00	3 000,00	107,14%	
4420	Podróże służbowe zagraniczne	700,00	0,00	0,00%	
4430	Różne opłaty i składki	8 500,00	17 500,00	205,88%	
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	156 233,00	172 595,00	110,47%	
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5 000,00	5 000,00	100,00%	
4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	8 906,00	58 961,00	662,04%	
4790	Wynagrodzenie osobowe nauczycieli	2 271 317,00	2 493 697,00	109,79%	
4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	169 524,00	197 633,00	116,58%	
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	275 000,00	4 354 000,00	1583,27%	Zaplanowano wydatki inwestycyjne na zadania "Budowa Sali gimnastycznej przy szkole podstawowej w Perzowie" oraz "Rozbudowa budynku ZS w Trębaczowie"
6370	Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	0,00	1 400 000,00	#DZIEL/0!	
80104	Przedszkola	1 742 436,00	1 999 122,00	114,73%	
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	54 115,00	61 354,00	113,38%	Wydatki bieżące na gminne przedszkola samorządowe zaplanowano na poziomie wyższym o 15 % w stosunku do planu na rok 2023.
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	240 075,00	318 070,00	132,49%	
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	16 141,00	20 564,00	127,40%	
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	192 761,00	230 635,00	119,65%	
4120	Składki na Fundusz Pracy	25 184,00	32 963,00	130,89%	
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	7 000,00	7 000,00	100,00%	
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	79 500,00	85 000,00	106,92%	
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	2 000,00	4 000,00	200,00%	
4260	Zakup energii	115 000,00	120 000,00	104,35%	
4270	Zakup usług remontowych	1 500,00	2 000,00	133,33%	
4280	Zakup usług zdrowotnych	2 100,00	3 500,00	166,67%	
4300	Zakup usług pozostałych	72 390,00	75 000,00	103,61%	
4330	Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego	15 000,00	15 000,00	100,00%	
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	5 500,00	5 000,00	90,91%	
4410	Podróże służbowe krajowe	400,00	400,00	100,00%	
4430	Różne opłaty i składki	1 500,00	1 500,00	100,00%	
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	51 488,00	55 251,00	107,31%	

	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniającego	4 144,00	20 181,00	486,99%	
	4790	Wynagrodzenie osobowe nauczycieli	773 466,00	874 693,00	113,09%	
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	58 172,00	67 011,00	115,19%	
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	25 000,00	0,00	0,00%	
80107		Świetlice szkolne	175 559,00	178 438,00	101,64%	W rozdziale 80107 Świetlice szkolne zaplanowano wydatki dotyczące utrzymania świetlic na poziomie planu roku 2023.
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	6 340,00	6 973,00	109,98%	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	34 771,00	25 063,00	72,08%	
	4120	Składki na Fundusz Pracy	4 262,00	3 582,00	84,05%	
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniającego	1 997,00	2 193,00	109,81%	
	4790	Wynagrodzenie osobowe nauczycieli	120 453,00	130 262,00	108,14%	
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	7 736,00	10 365,00	133,98%	
80113		Dowóz uczniów do szkół	376 000,00	321 000,00	85,37%	Wydatki na dowóz uczniów do szkół zaplanowano zgodnie z podpisaną umową, która została ujęta w WPF.
	2310	Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	3 000,00	9 000,00	300,00%	
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	23 000,00	25 000,00	108,70%	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	0,00	1 000,00	#DZIEL/0!	
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	6 000,00	#DZIEL/0!	
	4300	Zakup usług pozostałych	350 000,00	280 000,00	80,00%	
80146		Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	28 680,00	29 240,00	101,95%	Wydatki na dokształcanie nauczycieli zaplanowano zgodnie z art. 70a KN w wysokości 0,80% planowa, kwoty na wynagrodzenia przeznaczone dla nauczycieli.
	4300	Zakup usług pozostałych	28 680,00	29 240,00	101,95%	
80148		Stołówki szkolne i przedszkolne	1 041 153,00	1 181 615,00	113,49%	Wydatki na funkcjonowanie stołówek szkolnych i przedszkolnych przy ZS w Trębaczowie i Perzowie, zaplanowano na poziomie wyższym o 14 % niż w roku 2023 ze względu na wzrost minimalnego wynagrodzenia w roku 2024 oraz inne planowane podwyżki np. środków żywności.
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3 200,00	4 300,00	134,38%	
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	557 373,00	648 826,00	116,41%	
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	30 961,00	35 022,00	113,12%	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	87 086,00	111 368,00	127,88%	
	4120	Składki na Fundusz Pracy	12 477,00	15 914,00	127,55%	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	18 000,00	21 000,00	116,67%	
	4220	Zakup środków żywności	306 891,00	311 670,00	101,56%	
	4260	Zakup energii	1 500,00	2 000,00	133,33%	
	4300	Zakup usług pozostałych	5 500,00	5 500,00	100,00%	

	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	15 026,00	16 272,00	108,29%	
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	3 139,00	9 743,00	310,39%	
80149		Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	203 707,83	321 912,00	158,03%	Wydatki na realizację zadań z uczniami wymagającymi stosowania specjalnej nauki w przedszkolach, zaplanowano na poziomie otrzymanej na ten cel subwencji.
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1 176,00	215,00	18,28%	
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	102 981,00	172 565,00	167,57%	
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4 176,57	8 828,00	211,37%	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	27 754,00	40 373,00	145,47%	
	4120	Składki na Fundusz Pracy	4 002,00	5 775,00	144,30%	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2 839,00	16 011,00	563,97%	
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	8 000,00	20 000,00	250,00%	
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,00	3 536,00	#DZIEL/0!	
	4790	Wynagrodzenie osobowe nauczycieli	45 893,00	50 123,00	109,22%	
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	6 886,26	4 486,00	65,14%	
80150		Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w szkołach podstawowych	257 423,17	416 958,00	161,97%	Wydatki na realizację zadań z uczniami wymagającymi stosowania specjalnej nauki w szkołach podstawowych, zaplanowano na poziomie otrzymanej na ten cel subwencji.
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3 841,00	4 874,00	126,89%	
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	132 773,65	164 299,00	123,74%	
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4 008,00	4 856,00	121,16%	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	36 833,00	46 044,00	125,01%	
	4120	Składki na Fundusz Pracy	5 518,00	6 584,00	119,32%	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 000,00	41 285,00	4128,50%	
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	888,00	58 637,00	6603,27%	
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,00	4 031,00	#DZIEL/0!	
	4790	Wynagrodzenie osobowe nauczycieli	69 752,43	79 454,00	113,91%	
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	2 809,09	6 894,00	245,42%	
80153		Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	35 503,73	0,00	0,00%	Nie planuje się wydatków na podręczniki i ćwiczenia dla uczniów. Wydatki te zostaną zaplanowane po otrzymaniu stosownego zawiadomienia od Wojewody w ciągu roku.
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	343,71	0,00	0,00%	

	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	34 372,09	0,00	0,00%	
	4350	Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	7,79	0,00	0,00%	
	4860	Pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy	780,14	0,00	0,00%	
	80195	Pozostała działalność	131 057,00	51 706,00	39,45%	
	4350	Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	32 857,54	0,00	0,00%	
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	51 706,00	51 706,00	100,00%	Zaplanowano wydatki na ZFSS emerytowanych nauczycieli..
	4750	Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	38 782,00	0,00	0,00%	
	4850	Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	7 711,46	0,00	0,00%	
851	851	Ochrona zdrowia	443 059,95	395 000,00	89,15%	
	85111	Szpitala ogólne	250 000,00	250 000,00	100,00%	
	6300	Dotacja celowa na pomoc finansowa udzielaną między jst. Na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	250 000,00	250 000,00	100,00%	Zaplanowano dotację dla Powiatu Kępińskiego na rozbudowę SPZOZ w Kępnie.
	85153	Zwalczanie narkomanii	2 000,00	2 000,00	100,00%	
	4300	Zakup usług pozostałych	2 000,00	2 000,00	100,00%	
	85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	191 059,95	143 000,00	74,85%	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	8 700,00	5 000,00	57,47%	Wydatki na przeciwdziałanie narkomanii oraz alkoholizmowi zaplanowano zgodnie z planowanymi dochodami z tytułu opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu. Niższy plan wynika z faktu, że w roku 2023 uwzględniono środki niewykorzystane w roku 2022. Dodatkowo w rozdziale 85154 zaplanowano 45.000,00 zł które zostały przeznaczone z dochodów, osiągniętych w rozdziale dochodowym 75618 0270.
	4120	Składki na Fundusz Pracy	1 300,00	1 000,00	76,92%	
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	57 600,00	40 000,00	69,44%	
	4190	Nagrody konkursowe	10 000,00	1 000,00	10,00%	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	20 000,00	20 000,00	100,00%	
	4220	Zakup środków żywności	2 000,00	0,00	0,00%	
	4300	Zakup usług pozostałych	90 459,95	75 000,00	82,91%	
	4430	Różne opłaty i składki	1 000,00	1 000,00	100,00%	
852	852	Pomoc społeczna	1 557 540,56	1 780 003,00	114,28%	
	85202	Domy pomocy społecznej	450 000,00	500 000,00	111,11%	
	4330	Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego	450 000,00	500 000,00	111,11%	Wydatki związane z utrzymaniem podopiecznych w Domach Pomocy Społecznej, zaplanowano wydatki o 11 % wyższe niż w roku 2023 ze względu na wyższe zapotrzebowanie na takie usługi.
	85203	Ośrodki wsparcia	339 653,00	417 100,00	122,80%	Zaplanowano wydatki związane z obsługą podopiecznych w Dziennym Domu Seniora w Domasławie a także w Klubie Seniora w Domasławie w wysokości o blisko 23 % wyższej, od planowanej na 2023r. ze względu na wzrost kosztów
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	600,00	600,00	100,00%	
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	139 046,00	173 402,00	124,71%	
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	9 031,00	10 742,00	118,95%	

4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	29 316,00	35 785,00	122,07%	utrzymania.
4120	Składki na Fundusz Pracy	4 007,00	4 891,00	122,06%	
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	15 015,00	15 440,00	102,83%	
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	36 500,00	29 900,00	81,92%	
4260	Zakup energii	7 200,00	10 200,00	141,67%	
4280	Zakup usług zdrowotnych	1 100,00	900,00	81,82%	
4300	Zakup usług pozostałych	82 740,00	117 789,00	142,36%	
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2 000,00	2 000,00	100,00%	
4410	Podróże służbowe krajowe	1 570,00	1 750,00	111,46%	
4430	Różne opłaty i składki	2 300,00	3 000,00	130,43%	
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4 911,00	4 939,00	100,57%	
4480	Podatek od nieruchomości	2 000,00	2 500,00	125,00%	
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	500,00	500,00	100,00%	
4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	1 817,00	2 762,00	152,01%	
85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	2 000,00	2 000,00	100,00%	
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	400,00	700,00	175,00%	
4300	Zakup usług pozostałych	450,00	450,00	100,00%	
4410	Podróże służbowe krajowe	150,00	150,00	100,00%	
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 000,00	700,00	70,00%	
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej.	2 400,00	3 900,00	162,50%	Zaplanowano wydatki na składki ubezpieczenia zdrowotnego opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej.
4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	2 400,00	3 900,00	162,50%	
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	71 733,00	76 300,00	106,37%	Wydatki na zasiłki i pomoc w naturze zaplanowano na poziomie nieznacznie wyższym niż roku 2023.
3110	Świadczenia społeczne	71 733,00	76 300,00	106,37%	
85215	Dodatki mieszkaniowe	18 000,00	25 000,00	138,89%	Wydatki na wypłatę dodatków mieszkaniowych zaplanowano na poziomie wyższym o 39% niż w roku 2023 co wynika ze zgłaszanych potrzeb.
3110	Świadczenia społeczne	18 000,00	25 000,00	138,89%	
85216	Zasiłki stałe	38 000,00	52 000,00	136,84%	Wydatki na zasiłki stałe zaplanowano na poziomie wyższym o 37% niż w roku 2023, co wynika ze zgłaszanych potrzeb
3110	Świadczenia społeczne	38 000,00	52 000,00	136,84%	
85219	Ośrodki pomocy społecznej	583 939,00	652 137,00	111,68%	Wydatki związane z funkcjonowaniem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej zaplanowano w wartości o 12 % wyższej niż w roku 2023, ze względu na wzrost kosztów utrzymania ośrodka.
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	900,00	900,00	100,00%	
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	380 440,00	438 000,00	115,13%	

	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	29 000,00	32 500,00	112,07%	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	73 358,00	83 300,00	113,55%	
	4120	Składki na Fundusz Pracy	9 535,00	11 000,00	115,36%	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	16 800,00	16 800,00	100,00%	
	4260	Zakup energii	7 700,00	9 000,00	116,88%	
	4280	Zakup usług zdrowotnych	580,00	300,00	51,72%	
	4300	Zakup usług pozostałych	36 750,00	28 223,00	76,80%	
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2 160,00	2 160,00	100,00%	
	4410	Podróże służbowe krajowe	3 200,00	3 646,00	113,94%	
	4430	Różne opłaty i składki	2 500,00	3 165,00	126,60%	
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	7 751,00	8 443,00	108,93%	
	4480	Podatek od nieruchomości	380,00	456,00	120,00%	
	4520	Opłaty na rzecz budżetów jst.	50,00	50,00	100,00%	
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	120,00	144,00	120,00%	
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	6 600,00	7 050,00	106,82%	
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	6 115,00	7 000,00	114,47%	
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	28 300,00	34 154,00	120,69%	Wydatki na usługi opiekuńcze zaplanowano zgodnie z potrzebami osób którym przysługują te świadczenia.
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	4 200,00	5 030,00	119,76%	
	4120	Składki na Fundusz Pracy	600,00	690,00	115,00%	
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	23 150,00	28 014,00	121,01%	
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	350,00	420,00	120,00%	
	85230	Pomoc w zakresie dożywiania	17 415,56	10 000,00	57,42%	Wydatki związane z dożywianiem uczniów w szkołach zaplanowano zgodnie ze zgłaszanymi potrzebami na te świadczenia.
	3110	Świadczenia społeczne	17 415,56	10 000,00	57,42%	
	85295	Pozostała działalność	6 100,00	7 412,00	121,51%	Zaplanowano wydatki w roku 2023 w tym rozdziale na prace społecznie użyteczne. Na etapie prowizorium nie zaplanowano wypłaty świadczeń dla obywateli Ukrainy. Natomiast zaplanowano środki na zadania zlecone dotyczące płatności za systemy dziedzinowe używane przez ośrodki.
	3110	Świadczenia społeczne	3 000,00	3 000,00	100,00%	
	3290	Świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP	3 000,00	0,00	0,00%	
	4300	Zakup usług pozostałych	0,00	4 412,00	#DZIEL/0!	
	4350	Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	100,00	0,00	0,00%	
853	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	30 600,00	0,00	0,00%	

	85395		Pozostała działalność	30 600,00	0,00	0,00%	Na etapie przewidywania nie zaplanowano wypłaty dodatków węglowych oraz na inne źródła ciepła.
		3110	Świadczenia społeczne	30 000,00	0,00	0,00%	
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	600,00	0,00	0,00%	
854	854		Edukacyjna opieka wychowawcza	40 000,00	18 000,00	45,00%	
	85415		Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	28 000,00	4 000,00	14,29%	Zaplanowano stypendia socjalne dla uczniów o charakterze socjalnym wypłacane na podstawie ustawy o systemie oświaty.
		3260	Inne formy pomocy dla uczniów	28 000,00	4 000,00	14,29%	
	85416		Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	12 000,00	14 000,00	116,67%	Zaplanowano stypendia motywacyjne dla uczniów wypłacane na podstawie ustawy o systemie oświaty.
		3240	Stypendia dla uczniów	12 000,00	14 000,00	116,67%	
855	855		Rodzina	2 329 633,23	2 179 886,00	93,57%	
	85502		Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 517 948,23	1 300 903,00	85,70%	Wydatki na wypłatę świadczeń rodzinnych, alimentacyjnych i związanych z tym kosztami obsługi i prowadzenia zadania zleconego, zaplanowano zgodnie z zawiadomieniem wojewody.
		2910	Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3 000,00	3 000,00	100,00%	
		2950	Zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności	29 498,26	0,00	0,00%	
		3110	Świadczenia społeczne	1 242 281,00	1 053 805,00	84,83%	
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	94 565,00	90 000,00	95,17%	
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	6 250,00	8 100,00	129,60%	
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	134 184,00	139 443,00	103,92%	
		4120	Składki na Fundusz Pracy	2 371,00	2 400,00	101,22%	
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	500,00	0,00	0,00%	
		4300	Zakup usług pozostałych	1 500,00	0,00	0,00%	
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 788,97	1 915,00	107,04%	
		4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	500,00	500,00	100,00%	
		4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	240,00	240,00	100,00%	
		4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	1 270,00	1 500,00	118,11%	
	85503		Karta Dużej Rodziny	105,00	0,00	0,00%	Wydatki na zadania wynikające z ustawy o Karcie Dużej Rodziny, zostaną zaplanowane w terminie późniejszym zgodnie z zawiadomieniem wojewody.
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	105,00	0,00	857,14%	
	85504		Wspieranie rodziny	15 845,00	20 000,00	126,22%	Wydatki na działania wynikające z ustawy o pieczy zastępczej wspierające rodziny. Na rok 2024 nie otrzymano decyzji zaplanowano tylko środki
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	2 331,00	2 943,00	126,25%	
		4120	Składki na Fundusz Pracy	319,00	401,00	125,71%	

	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	13 000,00	16 410,00	126,23%	własne.
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	195,00	246,00	126,15%	
85508		Rodziny zastępcze	64 000,00	48 000,00	75,00%	Zaplanowano wydatki związane z organizowaniem rodzin zastępczych i ich wspieraniem.
	4330	Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego	64 000,00	48 000,00	75,00%	
85510		Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	65 000,00	73 200,00	112,62%	Zaplanowano wydatki na działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych.
	4330	Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego	65 000,00	73 200,00	112,62%	
85513		Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	19 500,00	16 250,00	83,33%	Zaplanowano wydatki na składki zdrowotne zgodnie z ustawą o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów.
	4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	19 500,00	16 250,00	83,33%	
85516		System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	647 235,00	721 533,00	111,48%	Wydatki związane z funkcjonowaniem Gminnej Żłobka w Perzowie na rok 2024 zaplanowano o 12% wyższe niż w roku 2023 jest to podyktowane przede wszystkim podwyżkami płac a także ogólnym wzrostem kosztów utrzymania.
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2 000,00	2 000,00	100,00%	
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	398 645,00	452 055,00	113,40%	
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	25 500,00	27 500,00	107,84%	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	72 604,00	83 720,00	115,31%	
	4120	Składki na Fundusz Pracy	10 188,00	11 747,00	115,30%	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	18 000,00	19 000,00	105,56%	
	4220	Zakup środków żywności	41 580,00	41 580,00	100,00%	
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1 000,00	1 000,00	100,00%	
	4260	Zakup energii	37 000,00	37 000,00	100,00%	
	4270	Zakup usług remontowych	1 000,00	1 000,00	100,00%	
	4280	Zakup usług zdrowotnych	500,00	500,00	100,00%	
	4300	Zakup usług pozostałych	17 972,00	21 260,00	118,30%	
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	100,00	100,00	100,00%	
	4410	Podróże służbowe krajowe	1 000,00	1 000,00	100,00%	
	4430	Różne opłaty i składki	2 000,00	2 000,00	100,00%	
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	11 496,00	12 079,00	105,07%	
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	200,00	0,00	0,00%	
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	800,00	800,00	100,00%	

		4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	5 650,00	7 192,00	127,29%	
900	900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	4 610 458,43	2 974 000,00	64,51%	
	90001		Gospodarka ściekowa i ochrona wód	1 345 536,00	904 000,00	67,19%	Wydatki na utrzymanie urządzeń gospodarki ściekowej zaplanowano na poziomie o niższym niż zaplanowane wydatki w roku 2023. W związku z wejściem w życie od roku 2022 Systemu Monitorowania Usług, wydatki dotyczące wynagrodzeń, zaplanowano w całości w rozdziale podmiotowym 75023.
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	70 000,00	70 000,00	100,00%	
		4220	Zakup środków żywności	2 000,00	2 000,00	100,00%	
		4260	Zakup energii	569 836,00	400 000,00	70,20%	
		4270	Zakup usług remontowych	156 700,00	50 000,00	31,91%	
		4300	Zakup usług pozostałych	150 000,00	50 000,00	33,33%	
		4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2 000,00	2 000,00	100,00%	
		4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	40 000,00	40 000,00	100,00%	
		4430	Różne opłaty i składki	15 000,00	15 000,00	100,00%	
		4520	Oplaty na rzecz budżetów jst.	250 000,00	250 000,00	100,00%	
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	65 000,00	0,00	0,00%	
		6230	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	25 000,00	25 000,00	100,00%	
	90002		Gospodarka odpadami	963 564,00	985 000,00	102,22%	Wydatki na gospodarkę odpadami zaplanowano na poziomie nieznacznie wyższym niż w roku 2023.
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	37 200,00	40 000,00	107,53%	
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	6 300,00	7 000,00	111,11%	
		4120	Składki na Fundusz Pracy	1 000,00	1 500,00	150,00%	
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	500,00	2 000,00	400,00%	
		4260	Zakup energii	1 500,00	1 000,00	66,67%	
		4300	Zakup usług pozostałych	916 464,00	932 900,00	101,79%	
		4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	200,00	200,00	100,00%	
		4430	Różne opłaty i składki	100,00	100,00	100,00%	
		4520	Oplaty na rzecz budżetów jst.	100,00	100,00	100,00%	
		4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	200,00	200,00	100,00%	
	90003		Oczyszczanie miast i wsi	32 000,00	32 000,00	100,00%	Wydatki na utrzymanie porządku na terenie gminy zaplanowano na poziomie planów w roku 2023.
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2 000,00	2 000,00	100,00%	
		4300	Zakup usług pozostałych	30 000,00	30 000,00	100,00%	
	90004		Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	171 283,43	175 000,00	102,17%	Zaplanowano wydatki na utrzymanie zieleni na poziomie roku 2023.
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	25 485,85	25 000,00	98,09%	
		4300	Zakup usług pozostałych	145 797,58	150 000,00	102,88%	
	90005		Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	1 250 075,00	80 000,00	6,40%	Na etapie projektowania budżetu wydatki bieżące na ochronę powietrza atmosferycznego i klimatu planuje się na poziomie planów roku 2023. Nie planuje się w tym rozdziale wydatków inwestycyjnych a jedynie dotację celową w
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	9 500,00	10 000,00	105,26%	
		4300	Zakup usług pozostałych	10 000,00	10 000,00	100,00%	
		4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	500,00	0,00	0,00%	

	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	90 000,00	0,00	0,00%	związku z tym wydatki ogółem w tym rozdziale są w wartości znacznie niższej niż w roku 2023.
	6230	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	30 000,00	60 000,00	200,00%	
	6370	Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	1 110 075,00	0,00	0,00%	
90013		Schroniska dla zwierząt	60 000,00	80 000,00	133,33%	Wydatki na schroniska dla zwierząt zaplanowano na poziomie o 33 % wyższym niż plany roku 2023, zgodnie z przewidywanym zapotrzebowaniem.
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 000,00	1 000,00	100,00%	
	4300	Zakup usług pozostałych	59 000,00	79 000,00	133,90%	
90015		Oświetlenie ulic, placów i dróg	739 000,00	694 000,00	93,91%	Zaplanowano wydatki na oświetlenie uliczne w wartości niższej niż w roku 2023, a ma to związek przede wszystkim z niższym wykonaniem na III kw 2023 zużycia energii elektrycznej.
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2 000,00	7 000,00	350,00%	
	4260	Zakup energii	360 000,00	310 000,00	86,11%	
	4270	Zakup usług remontowych	125 000,00	125 000,00	100,00%	
	4300	Zakup usług pozostałych	2 000,00	2 000,00	100,00%	
	6010	Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych	250 000,00	250 000,00	100,00%	
90026		Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	44 000,00	24 000,00	54,55%	W rozdziale tym zaplanowano wydatki bieżące na pozostałe działania podejmowane w związku z gospodarowaniem odpadami oraz na dotacje dla mieszkańców na utylizację azbestu.
	2830	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych	25 000,00	20 000,00	80,00%	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 000,00	1 000,00	100,00%	
	4300	Zakup usług pozostałych	17 000,00	2 000,00	11,76%	
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1 000,00	1 000,00	100,00%	
90095		Pozostała działalność	5 000,00	0,00	0,00%	Na etapie prowdorium nie zaplanowano wydatków w tym rozdziale.
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5 000,00	0,00	0,00%	
921	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1 755 542,39	3 425 200,00	195,11%	
	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	974 542,39	1 300 000,00	133,40%	Wydatki na domy i ośrodki kultury zaplanowano na poziomie planów w roku 2023.
	2480	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	620 000,00	620 000,00	100,00%	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	51 299,95	20 000,00	38,99%	
	4260	Zakup energii	60 000,00	50 000,00	83,33%	
	4270	Zakup usług remontowych	54 465,14	30 000,00	55,08%	
	4300	Zakup usług pozostałych	30 000,00	20 000,00	66,67%	
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	158 777,30	60 000,00	37,79%	

	6370	Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	0,00	500 000,00	#DZIEL/0!	Zaplanowano wydatki inwestycyjne finansowane z Rządowego Funduszu Polski Ład PIS
92116		Biblioteki	210 000,00	210 000,00	100,00%	Zaplanowano dotacje dla Biblioteki Gminnej w Perzowie.
	2480	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	210 000,00	210 000,00	100,00%	
92120		Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	556 000,00	1 900 200,00	341,76%	Zaplanowano wydatki na aktualizację rejestru zabytków oraz usługi remontowe.
	4300	Zakup usług pozostałych	15 000,00	7 000,00	46,67%	
	4340	Zakup usług remontowo-konserwatorskich	0,00	8 000,00	#DZIEL/0!	
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	50 000,00	0,00	0,00%	
	6570	Dotacja celowa przekazana z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	50 000,00	1 394 200,00	2788,40%	Zaplanowano dotację na dofinansowanie kosztów inwestycji w zakresie ochrony zabytków.
	6580	Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	441 000,00	491 000,00	111,34%	Zaplanowano wydatki na remont dachu w budynku komunalnym częściowo finansowane z Rządowego Programu Ochrony Zabytków.
92195		Pozostała działalność	15 000,00	15 000,00	100,00%	
	2360	Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	15 000,00	15 000,00	100,00%	Dotacje na sfinansowanie zadań powierzonych do realizacji stowarzyszeniom planuje się na poziomie roku 2023.
926	926	Kultura fizyczna	788 071,54	2 283 483,38	289,76%	
	92601	Obiekty sportowe	251 065,69	44 000,00	17,53%	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	31 065,69	10 000,00	32,19%	
	4260	Zakup energii	10 000,00	6 000,00	60,00%	
	4270	Zakup usług remontowych	30 000,00	10 000,00	33,33%	
	4300	Zakup usług pozostałych	10 000,00	5 000,00	50,00%	
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00	13 000,00	#DZIEL/0!	W roku 2024 zaplanowano zmniejszenie wydatków na obiekty sportowe przede wszystkim ze względu na brak w budżecie większych zadań inwestycyjnych.
	6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	66 150,00	0,00	0,00%	
	6059	Wydatki zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	103 850,00	0,00	0,00%	
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	101 900,00	122 400,00	120,12%	
	2360	Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	77 000,00	80 000,00	103,90%	Zaplanowano wydatki na zadania w zakresie kultury fizycznej na poziomie nieznacznie wyższym niż w roku 2023. W rozdziale pozostawiono wydatki na wynagrodzenia bezosobowe ze względu na zawierane coroczne porozumienie w sprawie dofinansowania zajęć sportowych dla dzieci.
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	2 100,00	3 000,00	142,86%	
	4120	Składki na Fundusz Pracy	300,00	400,00	133,33%	
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	15 500,00	18 000,00	116,13%	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3 000,00	20 000,00	666,67%	

	4300	Zakup usług pozostałych	4 000,00	1 000,00	25,00%	Wydatki na tereny rekreacyjne - palce zabaw, zaplanowano na poziomie wyższym niż planowane w roku 2023. Wyższy plan wynika przede wszystkim z faktu, że w roku 2024 gmina zaplanowała duże inwestycje częściowo finansowane z RFPL PIS.
92695		Pozostała działalność	435 105,85	2 117 083,38	486,57%	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	24 253,60	10 000,00	41,23%	
	4270	Zakup usług remontowych	41 000,00	10 000,00	24,39%	
	4300	Zakup usług pozostałych	24 626,40	10 000,00	40,61%	
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	345 225,85	587 083,38	170,06%	
	6370	Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	0,00	1 500 000,00	#DZIEL/01	
Razem:			43 162 387,18	49 802 000,00	115,38%	

Tabela przedstawia porównanie zaplanowanych wydatków w roku 2024 do planowanego wykonania w roku 2023 na podstawie obowiązującego III kw 2023r. planu w zawężeniu do działów:

Dział	Treść	III/2023	2024	Procent	Udział %
010	Rolnictwo i łowiectwo	4 827 137	11 200 584	232,03%	22,49%
400	Zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę	1 761 415	485 000	27,53%	0,97%
600	Transport i łączność	6 477 512	393 112	6,07%	0,79%
700	Gospodarka mieszkaniowa	787 351	127 098	16,14%	0,26%
710	Działalność usługowa	30 000	115 000	383,33%	0,23%
750	Administracja publiczna	5 239 471	5 472 772	104,45%	10,99%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	28 683	778	2,71%	0,00%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	2 008 319	1 329 231	66,19%	2,67%
757	Obsługa długu publicznego	531 228	531 228	100,00%	1,07%
758	Różne rozliczenia	715 726	1 336 815	186,78%	2,68%
801	Oświata i wychowanie	9 200 640	15 754 809	171,24%	31,63%
851	Ochrona zdrowia	443 060	395 000	89,15%	0,79%
852	Pomoc społeczna	1 557 541	1 780 003	114,28%	3,57%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	30 600	0	0,00%	0,00%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	40 000	18 000	45,00%	0,04%
855	Rodzina	2 329 633	2 179 886	93,57%	4,38%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	4 610 458	2 974 000	64,51%	5,97%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1 755 542	3 425 200	195,11%	6,88%
926	Kultura fizyczna	788 072	2 283 483	289,76%	4,59%
Razem :		43 162 387	49 802 000	115,38%	100,00%

Analizując planowane wydatki na 2024 rok, widać, że w niektórych działach są one niższe, a w niektórych wyższe jak planowane wydatki na 2023 rok wg stanu na koniec III kwartału. Złożyły się na to następujące przyczyny:

1. Dział 010 – 232,03 %, w planie wydatków na 2024 rok zaplanowano wydatki w wyższej wysokości, gdyż przeznaczono duże środki na budowę i modernizację sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w kwocie 11.107.349,35 zł. Zadania inwestycyjne w tym rozdziale są w znaczniej mierze dofinansowane ze środków RFPŁ PIS w kwocie 9.199.689,44 zł.
2. Dział 400 – 27,53 %, niższy plan wydatków w tym dziale wiąże się przede wszystkim z niezaplanowaniem wydatków na zakup paliwa stałego do dalszej odsprzedaży.
3. Dział 600 – 6,07 %, wydatki bieżące w tym dziale prognozuje się na poziomie roku 2023, jednak nie planuje się na rok 2024 dotacji dla Powiatu Kępińskiego oraz wydatków inwestycyjnych ze środków własnych na modernizację dróg oraz nie mamy dofinansowania ze środków RFPŁ PIS.
4. Dział 700 – 16,14 %, niższy plan wydatków w tym dziale wiąże się przede wszystkim z mniejszym planem dla zakupów inwestycyjnych.
5. Dział 710 – 383,33 %, zaplanowano wydatki na plany zagospodarowania przestrzennego i decyzje lokalizacyjne, zgodnie z analizą wydatków roku 2023, oraz potrzebami jakie stawia przed nami ustawodawca.
6. Dział 750 – 104,45 %, w związku z wejściem w życie od roku 2022 Systemu Monitorowania Usług, wydatki dotyczące wynagrodzeń, zaplanowano w całości w rozdziale podmiotowym 75023. W rozdziale tym zaplanowano również wszystkie wydatki dotyczące utrzymania stanowiska pracy. Natomiast wydatki, które nie dotyczą utrzymania stanowisk a są niezbędne dla funkcjonowania urzędu zaplanowano w rozdziale 75095.
7. Dział 751 – 2,71 %, na etapie prowizorium zaplanowano wydatki z dotacji celowej z Krajowego Biura Wyborczego na aktualizację stałego rejestru wyborczego.
8. Dział 754 – 66,19 %, zaplanowano wydatki na ochotnicze straże pożarne na poziomie o 30% niższym niż w roku 2023. Niski procentowo plan ogółem w tym dziale w 2024r. wynika z faktu, że w roku 2023 planowano w rozdziale 75412, wydatki na dotacje celowe dla OSP, których w budżecie roku 2024 nie przewidziano.
9. Dział 757 – 100,00 %, w tym dziale zaplanowano wydatki związane ze spłatą odsetek od zaciągniętych pożyczek oraz rezerwę na ewentualne spłaty wynikające z udzielonego poręczenia.
10. Dział 758 – 186,78 % są to rezerwy ustawowe, rezerwa ogólna i rezerwa na działania kryzysowe. Rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego planuje się w wysokości nie mniejszej niż 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Utworzono rezerwę celową w wysokości 69.000,00 zł. Rezerwę ogólną planuje się w wysokości nie mniejszej niż 0,1 % i nie większej niż 1 % wydatków ogólnych. Utworzono rezerwę ogólną w kwocie 181.000,00 zł. Ponadto na 2024 rok ze względu na wysoki dochód na jednego mieszkańca gmina nie otrzymała subwencji wyrównawczej, i w związku z tym została zaplanowana w tym dziale wpłata do budżetu państwa w wysokości 1.081.815,00 zł na część równoważącą dla innych gmin (jest to tzw. „janosikowe”). Wpłata ta jest niższa niż w roku 2023 o 127,40 %.
11. Dział 801 – 171,24 %, wydatki bieżące na oświatę: szkoły podstawowe, przedszkola, stołówki szkolne, dowóz uczniów, doksztalcanie nauczycieli i realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej opieki są średnio o 12,36 % wyższe od wydatków planowanych w roku 2023. Wyższe wydatki ogółem w tym dziale są podyktowane kontynuacją zadań inwestycyjnych częściowo finansowanych z RFPŁ PIS.
12. Dział 851 – 89,15 %, wydatki na profilaktykę przeciwalkoholową i przeciwdziałania narkomanii planowane na 2024 rok są niższe, a wynika to z tego, że w 2023 roku do budżetu wprowadzono środki niewykorzystane na te działania z 2022 r., a także uzyskano większe dochody z opłat.
13. Dział 852 – 114,28 %, wydatki na pomoc społeczną w 2024 roku zaplanowano według otrzymanych informacji od wojewody o przyznanych na rok 2024 dotacjach a także według potrzeb na utrzymanie ośrodka i świadczenia płacone ze środków własnych.
14. Dział 853 – 0,00 %, wydatki na wypłatę dodatku węglowego oraz dodatków na inne źródła ciepła nie zostały zaplanowane na etapie prowizorium budżetowego.
15. Dział 854 – 45,00 % wydatki na pomoc materialną uczniom i stypendia motywacyjne, są zaplanowane w wysokości niższej niż w 2023 r. ze wzg. na planowanie tylko środków własnych.
16. Dział 855 – 93,57 % zaplanowano wydatki przeznaczone między innymi na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, utrzymanie żłobka, wspieranie rodziny i rodziny zastępcze. Planowane

wydatki są realizowane z dotacji określonych przez wojewodę w otrzymanych zawiadomieniach oraz ze środków własnych.

17. Dział 900 – 64,51 %, wydatki bieżące na szeroko pojętą gospodarkę komunalną tj. na gospodarkę ściekową, gospodarkę odpadami, oczyszczanie wsi, utrzymanie zieleni, ochronę powietrza, schronisk dla zwierząt, oświetlenia drogowego i pozostałych działań są w podobnej wysokości jak w roku 2023.
18. Dział 921 – 195,11 %, wydatki na działalność Gminnego Ośrodka Kultury, Gminnej Biblioteki i utrzymanie świetlic wiejskich na organizację imprez kulturalnych i uroczystości okolicznościowych środki zaplanowano w wysokości planu na rok 2023. Dodatkowo w dziale tym zaplanowano inwestycje finansowane ze środków własnych a także ze środków RFPŁ PIS oraz z RPOZ w kwocie 2.441.000,00 zł, z czego wynika wzrost wartości planu ogółem na tym dziale w porównaniu z planem na III kw 2023 roku.
19. Dział 926 – 289,76 % zaplanowano wydatki na bieżącą działalność w zakresie kultury fizycznej, na zagospodarowania terenów rekreacyjnych oraz na dotacje dla organizacji prowadzących rozwój kultury fizycznej wyłonionych w konkursach. Zaplanowano również wydatki z Funduszu Sołeckiego. Wpływ na wysokości wydatków, w tym dziale, mają przede wszystkim wydatki majątkowe, które w projekcie budżetu na rok 2024 są planowane w całym dziale w kwocie 2.100.083,38 zł.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych wydatki, które stanowią kwotę 49.802.000,00 zł, należy również podzielić na wydatki bieżące i majątkowe, które przedstawiają się następująco:

- 1) wydatki bieżące w kwocie 26.673.302,97 zł, co stanowi 53,56 % wydatków ogółem, w tym wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w wysokości 1.280.425,00 zł.
- 2) wydatki majątkowe w kwocie 23.128.697,03 zł, co stanowi 46,44 % wydatków ogółem.

Z wydatków ogółem należy również wyszczególnić:

- 1) wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami;
- 2) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej z realizacją zadań j.s.t.;
- 3) wydatki na realizację zadań inwestycyjnych finansowanych z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych;
- 4) wydatki na realizację zadań bieżących finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19.

Mając powyższe na uwadze poniższa tabela przedstawia planowane wydatki na rok 2024 w podziale w porównaniu z planowanymi wydatkami w roku 2023.

Planowane wydatki na 2024 rok w stosunku do roku 2023 przedstawiają się następująco:

LP	Wydatki	Plan wydatków z III kw. 2023 roku	Planowane wydatki na 2024 rok	% 2024 do 2023
1	Wydatki na zadania bieżące	27 800 854,46	26 673 302,97	95,94%
2	Wydatki majątkowe	15 361 532,72	23 128 697,03	150,56%
	Ogółem:	43 162 387,18	49 802 000,00	115,38%

Ogólne planowane wydatki na 2024 rok są o 15,38 % wyższe od planowanego budżetu na koniec III kw. 2023 roku. Należy również pamiętać, że budżet na rok 2023, był kilkanaście razy zmieniany w ciągu roku co przekładało się również na zmianę wydatków. Do budżetu została wprowadzona nadwyżka za rok 2022, otrzymano dotacje na inwestycje, a także zwiększone zostały dochody własne. Zakłada się, że podobne działania będą miały miejsce także w 2024 roku. Wydatki bieżące planowane na 2024 rok są o tylko 4 % niższe jak przewidywane wykonanie w 2023 r. Gmina realizuje w 2023 roku bardzo duże inwestycje, dlatego też na rok 2024 zaplanowano wydatki inwestycyjne, które są ujęte w WPF oraz zadania inwestycyjne, które gmina ma zamiar realizować z dofinansowaniem w wysokości wkładu własnego. Natomiast wydatki bieżące planowano w wariantcie oszczędnościowym. Mając na uwadze znaczny wzrost płacy minimalnej, która w roku 2024 wzrośnie aż

dwukrotnie, założono wzrost wydatków na wynagrodzenia o 19,50 % w stosunku do roku 2023. Duży wzrost wydatków, odnotowano także na obsługę długu publicznego a to za sprawą zaciągniętych pożyczek na budowę kanalizacji w Trębaczowie i w Słupi. Znaczną część środków własnych przeznacza się na bieżące utrzymanie oświaty a także na remonty i inwestycje związane z oświatą, gdyż przyznana kwota subwencji nie wystarcza na właściwe funkcjonowanie szkół podstawowych. Znaczne środki przeznacza się również na pomoc społeczną, domy pomocy społecznej wspieranie rodziny i żłobek. Ogółem na te wydatki w działach 801, 852, 855 przeznacza się ponad 39 % ogólnych wydatków i w dużej mierze, należy je dofinansować z dochodów własnych. Wydatki majątkowe zaplanowano zgodnie z przedsięwzięciami planowanymi w WPF oraz złożonymi wnioskami o dofinansowanie zadań. Gmina otrzymała w 2023 r. na realizację inwestycji środki z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych (RFPL PIS), których w roku 2023, nie była w stanie wykorzystać, i dlatego są one źródłem finansowania inwestycji w roku 2024. Gmina Perzów złożyła także wnioski do Rządowego Programu Ochrony Zabytków w sprawie środków na finansowanie inwestycji i środki te również zostały uwzględnione w budżecie na rok 2024. Kwota przyznanego dofinansowania zaangażowana w budżecie roku 2024 jest znaczna, jest to kwota 14.358.009,44 zł. Do powyższych zadań w roku budżetowym gmina, zaangażowała własne środki w wysokości 2.566.339,91 zł, które na etapie prowizorium, sfinansowane zostały nadwyżką z lat ubiegłych. W wydatkach zaplanowano również dotacje, które będą udzielone zgodnie z zasadami określającymi udzielanie i rozliczanie dotacji oraz podpisaniu stosowych porozumień. Zaplanowane w budżecie roku 2024, środki na dotacje na zadania bieżące są na poziomie ok. 60 % planowanych dotacji w roku 2023.

PLANOWANE WYDATKI MAJĄTKOWE NA 2024 ROK

W 2024 roku planuje się przeznaczyć na wydatki majątkowe kwotę **23.128.697,03** zł, w tym na poszczególne zadania:

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Wartość
010			Rolnictwo i łowiectwo	11 181 370,17
	01043		Infrastruktura wodociągowa wsi	4 575 801,00
		6050	Modernizacja stacji uzdatniania wody w Trębaczowie	100 000,00
		6060	Wykup rurociągów przesyłowych - sieci kanalizacyjnych i wodociągowych	25 801,00
		6370	Modernizacja sieci wodociągowej w m. Perzów	2 000 000,00
		6370	Modernizacja stacji uzdatniania wody w Trębaczowie	2 450 000,00
	01044		Infrastruktura sanitacyjna wsi	6 527 348,35
		6050	Modernizacja oczyszczalni ścieków w Perzowie	1 777 658,91
		6370	Modernizacja oczyszczalni ścieków w Perzowie	4 749 689,44
	01095		Pozostała działalność	78 220,82
		6050	Modernizacja gminnego placu zabaw Wioska Smerfów	48 220,82
		6050	Remont elewacji świetlicy wiejskiej w Zbuczynie	30 000,00
600			Transport i łączność	142 112,13
	60016		Drogi publiczne gminne	142 112,13
		6050	Budowa drogi Perzów-Miechów ze ścieżką rowerową, chodnikiem z oświetleniem solarnym wraz z rozbudową sieci wodociągowej	50 000,00
		6050	Budowa drogi w Perzowie	27 812,13

		6050	Modernizacja dróg gminnych na obszarze sołectwa Koza Wielka	20 000,00
		6050	Modernizacja dróg gminnych na terenie sołectwa Domasłów	34 300,00
		6060	Wykup gruntów pod drogi	10 000,00
700			Gospodarka mieszkaniowa	20 000,00
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	20 000,00
		6060	Zakup gruntu	20 000,00
754			Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	900 931,35
	75412		Ochotnicze straże pożarne	878 931,35
		6050	Budowa garażu dla OSP Turkowy	31 931,35
		6050	Budowa remizy OSP w m. Słupia p/Bralinem	817 000,00
		6050	Wyposażenie jednostki OSP Trębaczów	30 000,00
	75495		Pozostała działalność	22 000,00
		6050	Budowa Centrum Reagowania Kryzysowego w Perzowie	22 000,00
801			Oświata i wychowanie	5 754 000,00
	80101		Szkoły podstawowe	5 754 000,00
		6050	Budowa sali gimnastycznej przy szkole podstawowej w Perzowie	4 254 000,00
		6050	Rozbudowa budynku ZS w Trębaczowie	100 000,00
		6370	Rozbudowa budynku ZS w Trębaczowie	1 400 000,00
851			Ochrona zdrowia	250 000,00
	85111		Szpital ogólny	250 000,00
		6300	Dotacja celowa na przedsięwzięcie "Przebudowa Oddziału Dziecięcego SPZOZ w Kępnie"	250 000,00
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	335 000,00
	90001		Gospodarka ściekowa i ochrona wód	25 000,00
		6230	Dofinansowanie do budowy przydomowych oczyszczalni ścieków	25 000,00
	90005		Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	60 000,00
		6230	Dofinansowanie do wymiany pozaklasowych źródeł ogrzewania na źródła ekologiczne	60 000,00
	90015		Oświetlenie ulic, placów i dróg	250 000,00
		6010	Objęcie dodatkowych udziałów w Spółce "Oświetlenie Uliczne i Drogowe" sp. z o.o. z siedzibą w Kaliszu	250 000,00
921			Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2 445 200,00
	92109		Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	560 000,00
		6050	Budowa windy przy budynku GOK w Perzowie wraz z modernizacją schodów	10 000,00
		6050	Modernizacja budynku świetlicy wiejskiej w Słupie p/Bralinem	30 000,00
		6050	Montaż klimatyzacji w świetlicy wiejskiej w Miechowie	20 000,00

		6370	Budowa windy przy budynku GOK w Perzowie wraz z modernizacją schodów	500 000,00
	92120		Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 885 200,00
		6570	Dotacja celowa udzielana na ochronę zabytków na terenie Gminy Perzów finansowana z Rządowego Programu Ochrony Zabytków	1 317 320,00
		6570	Dotacja celowa udzielana na ochronę zabytków na terenie Gminy Perzów	76 880,00
		6580	Remont dachu w budynku komunalnym nr 1 w Domasłowie	491 000,00
926			Kultura fizyczna	2 100 083,38
	92601		Obiekty sportowe	13 000,00
		6050	Modernizacja gminnego boiska sportowego w Trębaczowie	13 000,00
	92695		Pozostała działalność	2 087 083,38
		6050	Modernizacja altanki na kompleksie sportowo-rekreacyjnym w Turkowach	15 000,00
		6050	Modernizacja placu zabaw w Perzowie	12 000,00
		6050	Modernizacja terenów rekreacyjnych na Brzeziu	23 010,66
		6050	Modernizacja terenów rekreacyjnych przy GOK w Perzowie	20 000,00
		6050	Modernizacja terenów zielonych na obszarze sołectwa Koza Wielka	17 072,72
		6050	Zagospodarowanie terenów rekreacyjnych przy Orliku i placu zabaw w Perzowie	500 000,00
		6370	Zagospodarowanie terenów rekreacyjnych przy Orliku i placu zabaw w Perzowie	1 500 000,00
Razem				23 128 697,03

Realizacja niektórych zadań jest kontynuacją rozpoczętych inwestycji w latach ubiegłych jest rozłożona na kilka lat zgodnie z wykazem przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej. Zakres zadań inwestycyjnych będzie zależny od pozyskania środków zewnętrznych, gdyż prowadzenie wszystkich inwestycji jedynie w oparciu o środki własne znacznie wydłuży okres ich realizacji. Wybór dróg, które będą realizowane w 2024 roku nastąpi w okresie późniejszym, gdyż ich budowa wiąże się również z pozyskaniem dofinansowania, między innymi z FOGR. Aby zrealizować powyższe zadania należy racjonalnie wydatkować środki na zadania bieżące. Powyższe wydatki majątkowe zostały ujęte w załączniku nr 6 do projektu budżetu na 2024 r.

DEFICYT BUDŻETU, PRZYCHODY I ROZCHODY PLANOWANE NA 2023 ROK

W projekcie budżetu na 2024 rok zaplanowano deficyt budżetu w wysokości **3.164.000,00** zł, wynikający z różnicy między dochodami w kwocie 46.638.000,00 zł, a wydatkami w kwocie 49.802.000,00 zł, który zostanie pokryty z nadwyżki z lat ubiegłych art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych w kwocie **3.164.000,00** zł.

W projekcie budżetu ustalono planowane przychody, które stanowią kwotę **3.958.380,00** zł. Na planowane przychody składają się następujące kwoty przychodów:

1. Nadwyżki z lat ubiegłych art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych w kwocie **3.958.380,00** zł.

W sprawozdaniu RB - NDS za I kw. 2023, gmina wykazała nadwyżkę z lat ubiegłych po rozliczeniu roku 2022 w kwocie 5.494.788,24 zł, która pierwotnie była zaangażowana w całości na finansowanie deficytu roku 2023. Jednak Uchwałą nr LIV/352/2023 Rady Gminy Perzów z dnia 30 października 2023r. zwolniono w częściowo nadwyżkę w kwocie 3.186.418,53 zł i może ona zostać zaangażowana w finansowanie budżetu roku 2023. Na dzień 23 listopada 2023r. planowana jest następna sesja Rady Gminy Perzów, na której to planowane jest uwolnienie nadwyżki z lat ubiegłych zaangażowanej w finansowanie deficytu roku 2023 w łącznej kwocie 3.958.380,00 zł. Tak, aby w projekcie budżetu na rok 2024 do finansowania deficytu oraz rozchodów budżetu, zaangażować nadwyżkę z lat ubiegłych w łącznej kwocie 3.958.380,00 zł.

Po stronie rozchodów zaplanowano w projekcie budżetu kwotę **794.380,00 zł**, która stanowi spłaty z tytułu otrzymanych krajowych pożyczek zgodnie z podpisanymi umowami.

Przy planowaniu budżetu na 2024 rok, została zachowana zasada wynikająca z art. 242 uofp, że planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8.

ZOBOWIĄZANIA, GWARANCJE I PORĘCZENIA

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów uofp odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Zgodnie z zamysłem ustawodawcy, prognozowana sytuacja finansowa gminy pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia, zapewniając jednocześnie stały i stabilny poziom inwestycji.

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 794.380,00 zł. Raty są konsekwencją podpisanych 2020 roku umów o pożyczki na sfinansowanie budowy kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Trębaczów oraz Słupia. Zaplanowano stan zadłużenia na koniec roku 2023 w wysokości 5.846.209,16 zł, który to stan pokrywa się z ogólnym poziomem zadłużenia, ponieważ gmina nie posiada innych zobowiązań.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w badanym okresie. Wydatki na obsługę długu przyjęto zgodnie z oprocentowaniem określonym w umowach.

Gmina na początek 2023 roku miała zobowiązanie długoterminowe w wysokości 6.247.792,16 zł. W 2023 roku nie dokonano spłaty rat na kwotę 401.583,00 zł zgodnie z zawartymi umowami. Zadłużenie z tytułu pożyczek uruchomionych w roku 2023 na koniec roku budżetowego powinno wynieść 5.846.209,16 zł, zgodnie z przedstawionym poniżej obliczeniem:

Zadłużenie gminy na koniec roku 2023 kształtuje się następująco:

- zobowiązania na początek roku 01.01.2023 r.	6.247.792,16 zł
- spłaty kredytów i pożyczek w 2023 r.	- 401.583,00 zł
Dług na koniec 2023 roku	= 5.846.209,16 zł

Dług w wysokości 5.846.209,16 zł w stosunku do planowanych w 2024 roku dochodów ogółem w kwocie 46.638.000 zł stanowi 12,54 %.

Natomiast w stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 15,92%.

W poniższej tabeli przedstawiono w poszczególnych latach kwotę długu, transze pożyczek oraz spłatę rat i zobowiązania długoterminowe łączne.

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2023-2039, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 6 247 792,16 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 5 846 209,16 zł.

We wszystkich latach, w których dokonuje się spłat, maksymalne dopuszczalne wskaźniki spłat są znacznie wyższe od planowanych wskaźników spłat. Świadczy to o dobrej kondycji finansowej gminy, jak również o możliwości zaciągania nowych długoterminowych zobowiązań. Wskaźniki te zostały przedstawione w informacji o kształtowaniu się WPF na lata 2023-2039.

Spłata zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań Gminy Perzów

Rok	Stan na początek roku	Spłaty kredytów i pożyczek zaciągniętych i planowanych	Planowana do zaciągnięcia pożyczka długoterminowa	Kwota zadłużenia na koniec roku	Planowane odsetki od kredytów i pożyczek
2023	6 247 792,16	401 583,00	0,00	5 846 209,16	500 000,00
2024	5 846 209,16	794 380,00	0,00	5 051 829,16	500 000,00
2025	5 051 829,16	794 380,00	0,00	4 257 449,16	303 482,00
2026	4 257 449,16	794 380,00	0,00	3 463 069,16	251 689,00
2027	3 463 069,16	794 380,00	0,00	2 668 689,16	199 895,00
2028	2 668 689,16	794 351,51	0,00	1 874 337,65	148 103,00
2029	1 874 337,65	1 874 337,65	0,00	0,00	61 103,00

Źródło: Opracowanie własne

Inne zobowiązania

Gmina nie ma tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, które wynikałyby z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r., a mianowicie:

- umowy partnerstwie publiczno-prawnym,
- papiery wartościowe (których zbywalność jest ograniczona),
- umowy sprzedaży, w których cena jest planowana w ratach,
- umowa leasingu,
- umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok.

W projekcie budżetu wykazano planowane wydatki z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji dla Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Olszowie Spółka z o.o., gdzie udzielono w 2015 roku poręczenie w kwocie 382.541,12 zł, zgodnie z warunkami udzielenia pożyczki z WFOŚ i GW w Poznaniu, spłaty rozłożono na lata 2015-2027 i na te lata, zostały ustalone kwoty poręczenia. W budżecie 2024 rok zgodnie z umową, zaplanowano kwotę 31.227,85 zł, na ewentualną spłatę zobowiązań.

Poza powyższymi gmina nie posiada innych zobowiązań wynikających z przyjęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidacji i przekształceniach jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych.

WPŁYWY I WYDATKI ZWIĄZANE GROMADZENIEM ŚRODKÓW Z OPŁAT KAR ZA GOSPODARCZE KORZYSTANIE ZE ŚRODOWISKA

Zgodnie z art. 402 ust. 4-6 ustawy z dnia 27.04.2001 r. ustawy - Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1973) dochodami gminy są wymienione w ustawie poniższe ustępy:

Ust. 4. Wpływy z tytułu opłat i kar stanowią w 20 % dochód budżetu gminy, a w 10 % - dochód budżetu powiatu, z zastrzeżeniem ust. 4a, 5 i 6.

Ust. 5. Wpływy z tytułu opłat i kar za usuwanie drzew i krzewów stanowią w całości dochód budżetu gminy, z której terenu usunięto drzewa lub krzewy.

Ust. 6. Wpływy z tytułu opłat i kar za składowanie i magazynowanie odpadów stanowią w 50% dochód budżetu gminy, a w 10 % - dochód budżetu powiatu, na których obszarze są składowane odpady. Jeżeli składowisko odpadów jest zlokalizowane na obszarze więcej niż jednego powiatu lub więcej niż jednej gminy, dochód podlega podziałowi proporcjonalnie do powierzchni zajmowanych przez składowisko na obszarze tych powiatów i gmin. Zgodnie z art. 403. ust 2. do zadań własnych gmin należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21–25, 29, 31, 32 i 38–42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów gmin, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.

W 2024 roku zaplanowano dochody z powyższych tytułów w wysokości **8.500,00** zł. Środki te planuje się wykorzystać na utrzymanie zieleni w gminie w kwocie **8.500,00** zł. Planowane dochody i wydatki zawiera załącznik nr 13 do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok.

WPŁYWY I WYDATKI ZWIĄZANE Z GOSPODAROWANIEM ODPADAMI KOMUNALNYMI

Zgodnie z art. 3. 1. ustawy z dnia 13 września 1996 roku (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 888 ze zmianami) utrzymanie czystości i porządku w gminach należy do obowiązkowych zadań własnych gminy. Gminy zapewniają czystość i porządek na swoim terenie i tworzą warunki niezbędne do ich utrzymania.

Gmina jest obowiązana utworzyć, co najmniej jeden stacjonarny punkt selektywnego zbierania odpadów komunalnych, samodzielnie lub wspólnie z inną gminą lub gminami. 2c.

Gmina może nie zapewniać przyjmowania bioodpadów przez punkt selektywnego zbierania odpadów komunalnych, jeżeli w zamian za opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w całości zapewnia odbieranie tych odpadów z miejsc ich wytwarzania.

Gminy prowadzą ewidencję: zbiorników bezodpływowych, przydomowych oczyszczalni ścieków w celu kontroli częstotliwości i sposobu pozbywania się komunalnych osadów ściekowych, umów zawartych na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w celu kontroli wykonywania przez właścicieli nieruchomości i przedsiębiorców obowiązków wynikających z ustawy.

Rada gminy może postanowić o zapewnieniu budowy, rozbudowy, modernizacji, utrzymaniu i eksploatacji własnej lub wspólnej z inną gminą lub gminami instalacji do przetwarzania odpadów powstałych z przetworzenia odpadów komunalnych zgodnie z hierarchią sposobów postępowania z odpadami i zasadą bliskości, jeżeli na lokalnym rynku brak jest takich instalacji lub istniejące instalacje mają niewystarczające moce przerobowe.

Zgodnie z art. 4. 1. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach Rada Gminy, po zasięgnięciu opinii państwowego powiatowego inspektora sanitarnego, uchwała regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie gminy, zwany dalej „regulaminem”; regulamin jest aktem prawa miejscowego. Rada gminy jest obowiązana dostosować regulamin do wojewódzkiego planu gospodarki odpadami w terminie 6 miesięcy od dnia uchwalenia tego planu.

Rada gminy określa, w drodze uchwały, górne stawki opłat ponoszonych przez właścicieli nieruchomości za usługi gospodarowania odpadami komunalnymi, jeżeli odpady komunalne nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny stosuje wyższe stawki.

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Planowaną kwotę opłaty w całości przeznacza się na wydatki związane funkcjonowaniem gospodarki odpadami, gdyż środki te nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnym. Do kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zalicza się koszty edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi. Z pobranych opłat gmina może pokryć koszty usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy o odpadach.

Zgodnie z w/w ustawą z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania, które obejmują koszty:

- 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- 3) obsługi administracyjnej tego systemu, płace i pochodne, zakup materiałów i wyposażenia, szkolenia.

Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina może pokryć koszty wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym. W 2024 roku zaplanowano dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości **985.000,00** zł. Środki te planuje się wykorzystać na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnym w kwocie **985.000,00** zł.

FUNDUSZ SOŁECKI

Fundusz sołecki jest formą budżetu partycypacyjnego. Fundusz sołecki to środki finansowe wyodrębnione w budżecie gminy, które są zagwarantowane dla sołectw na wykonanie przedsięwzięć służących poprawie warunków ich życia. To zebranie wiejskie – czyli mieszkańcy danego sołectwa podejmują decyzje na co mają zostać wykorzystane ww. środki finansowe. Dlatego też, to samym mieszkańcom zależy na tym, aby środki były wydawane w sposób prawidłowy i efektywny.

Ustawą o funduszu sołeckim wprowadzono zestandaryzowany system wsparcia inicjatyw lokalnych, który umożliwia realizację ważnych społecznie przedsięwzięć na terenie sołectwa. Dzięki ustawie o funduszu sołeckim nastąpił znaczny wzrost aktywności społecznej i inicjatyw obywatelskich na terenach wiejskich.

Zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o Funduszu Sołeckim (Dz. U. 2014 r. poz. 301 ze zmianami) Rada Gminy rozstrzyga o wyodrębnieniu w budżecie gminy środków na fundusz sołecki.

Zgromadzone środki przeznacza się przede wszystkim na realizację przedsięwzięć służących poprawie warunków życia mieszkańców, pod warunkiem, że są one zgodne ze strategią rozwoju oraz z zadaniami własnymi gminy.

Rada Gminy Perzów podjęła Uchwałę nr XXXIX/198/2014 r. z dnia 31 marca 2014 r. wyrażając zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki dla 9 sołectw. Uchwała o wyrażeniu zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego ma zastosowanie do kolejnych lat budżetowych następujących po roku, w którym została podjęta.

Zgodnie z art. 3, ust. 2 wójt gminy w terminie do 31 lipca 2023 r. przekazał sołtysom wysokość środków funduszu sołeckiego na 2024 rok. W wymaganym terminie wszystkie sołectwa w gminie, zgodnie z art. 5 ust. 1,2,3,4 Ustawy o Funduszu Sołeckim, złożyły wnioski do budżetu. Po rozpatrzeniu wniosków, decyzją Wójta zostały one przyjęte do projektu budżetu na 2024 rok, a przedsięwzięcia wraz z kwotami zostały określone w załączniku nr 14 do uchwały budżetowej. Fundusz stanowi kwotę **502.034,09** zł i planowany jest dla poszczególnych sołectw jak w poniższej tabeli:

Lp.	Sołectwo	Fundusz należny w roku budżetowym
1	Brzezie	23 010,66
2	Domastów	48 304,12
3	Koza Wielka	37 072,72
4	Miechów	74 328,07
5	Perzów	91 312,13
6	Słupia	54 239,41
7	Trębaczów	91 220,82
8	Turkowy	51 591,35
9	Zbyczyna	30 954,81
Razem:		502 034,09

Źródło: Opracowanie własne

Zadania z Funduszu Sołeckiego określone w załączniku nr 14 do uchwały budżetowej, będą realizowane z wydatków ujętych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej zgodnie z danymi zawartymi w poniższej tabeli:

Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota
010	01095	6050	48 220,82
600	60016	4270	48 328,07
		6050	82 112,13
700	70005	4210	5 958,93
754	75412	4210	52 000,00
		6050	61 931,35
900	90004	4210	1 239,41
		4300	12 160,00
921	92109	4210	12 000,00
		4270	5 000,00
		4300	5 000,00
		6050	50 000,00
	92120	4340	8 000,00
926	92601	4300	1 000,00
		6050	13 000,00
	92695	4210	6 000,00
		4300	3 000,00
		6050	87 083,38
Razem			502 034,09

Źródło: Opracowanie własne

ZAKOŃCZENIE

Projekt budżetu na 2024 rok, wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi opracowano zgodnie z uchwałą Rady Gminy Perzów Nr XLIV/221/2010 z dnia 30.06.2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej podjętej zgodnie z art. 234 ustawy o finansach publicznych, a także w oparciu o obowiązujące ustawy i inne przepisy. Sporządzenie szacunkowego zestawienia dochodów i wydatków na podstawie założeń do budżetu przytoczonych w objaśnieniach, jako najważniejsze kryteria prognozowe, parametry ekonomiczne, wskaźniki właściwe dla każdej działalności i zbilansowanie przewidywanych wydatków ze spodziewanymi dochodami pozwala w sposób odpowiedzialny zaprojektować budżet, a następnie go wykonać. W planie wydatków, ujęto także obowiązkowe zadania własne wynikające z innych ustaw. Na zadania własne, które są dofinansowane z budżetu państwa zgodnie z uofp zostaną dołożone własne środki gminy, zgodnie z udziałem tych środków określonych w przepisach. Należy zaznaczyć, że gmina otrzymuje coraz mniejsze dotacje na własne zadania bieżące, a także na niektóre zadania zlecone i musi wydatki pokrywać z dochodów własnych, aby właściwie realizować ustawowe obowiązki. Na gminy, nakładanych jest, coraz więcej zadań i obowiązków bez zabezpieczenia środków na te działania. Gmina bezpiecznie szacuje zarówno swoje dochody jak i wydatki, co niewątpliwie wpływa na jej stabilność finansową. Środki finansowe pochodzące ze źródeł zewnętrznych stanowią

wysoki procent całości rocznych dochodów gminy, jednak nigdy nie stanowiły one znaczących źródeł, co wskazuje na stosunkowo duży potencjał gminy na wypadek potrzeby samodzielnego ponoszenia kosztów jej funkcjonowania. Głównym źródłem dochodów w ostatnich latach w gminie stał się udział w podatku dochodowym od osób fizycznych. Sami, więc mieszkańcy gminy i ich sytuacja materialna jest największą wartością z punktu widzenia finansów gminy. Bezpośrednio związana z tym jest wartość przychodów do kasy gminnej z tytułu podatków płaconych przez mieszkańców i podmioty prowadzące na jej terenie działalność gospodarczą.

Konsekwencje prowadzonej za naszą granicą wojny, będą odczuwalne w gospodarce jeszcze wiele lat. Szalejąca inflacja a z nią kryzys nie tylko gospodarczy, ale także energetyczny bardzo utrudniły projektowanie budżetu ze względu na wiele niewiadomych z którymi, przyszło się nam zmierzyć. Niepewność wykonanych dochodów i wzrost kosztów utrzymania, o co najmniej 20%, skłaniają nas do refleksji nad realizacją budżetu w roku 2024, który z pewnością będzie budżetem stabilniejszym niż w roku 2023 ale i tak bardzo trudnym, ponieważ na chwilę obecną nie możemy określić, jakie jeszcze, będą konsekwencje wywołanego pandemią oraz wojną, kryzysu gospodarczego, szczególnie mamy na uwadze wzrost cen energii elektrycznej.

Niestety ze względu na inflację, zakładamy bardzo duży wzrost kosztów utrzymania, ale pomimo tego w planowanym budżecie na rok 2024, odnotowaliśmy dodatnią relację pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, czego nie możemy powiedzieć o budżecie 2023 roku. We wszystkich latach, w których dokonuje się spłat, maksymalne dopuszczalne wskaźniki spłat są znacznie wyższe od planowanych wskaźników spłat. Świadczy to o dobrej kondycji finansowej gminy, jak również o możliwości zaciągania nowych długoterminowych zobowiązań. Wskaźniki te zostały przedstawione w informacji o kształtowaniu się WPF na lata 2024-2039.

W projektowanym budżecie na rok 2024 inwestycje, zostały sfinansowane przede wszystkim z Rządowego Programu Inwestycji Strategicznych - Polski Ład (około 54%) oraz z nadwyżki lat ubiegłych a także z dochodów bieżących.

Podsumowując, przewidywania na rok 2024 zaprojektowano w wariantach bardzo ostrożnościowych i oszczędnościowych tak, aby budżet mógł sprostać wyzwaniom, które czekają na niego w 2024 roku. Mamy nadzieję, że sytuacja w kraju i na świecie związana z wojną i wywołanym nią kryzysem, będzie się stopniowo normowała i nie wpłynie jeszcze bardziej negatywnie na budżet gminy w roku 2024 oraz lat następnych. Mamy również nadzieję, że planowany budżet roku 2024 jest tak skonstruowany, aby gmina mogła dobrze wywiązać się ze swoich obowiązków ustawowych z jednoczesną jak najszerzą dbałością o dobro mieszkańców i rozwój gminy.

WÓJT
mgr Danuta Froń

