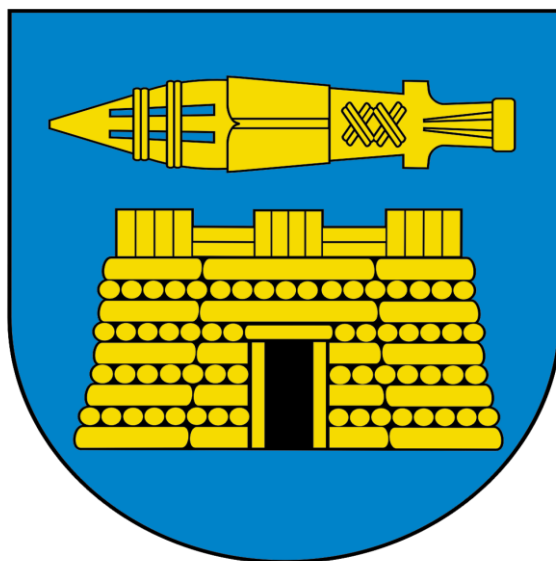


GMINA ZGORZELEC



BUDŻET GMINY ZGORZELEC NA 2022 ROK

Zgorzelec, 30 grudnia 2021 r.

I. Informacje ogólne

1. Regulacje prawne

Tryb prac na budżetem jednostki samorządu terytorialnego regulują art. 234, 238 i 239 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Procedowanie nad budżetem Gminy Zgorzelec, w ramach przepisów określonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, reguluje Uchwała Nr 284/10 Rady Gminy Zgorzelec z dnia 02 września 2010 roku sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Zgorzelec.

Zgodnie z zapisami w/w przepisów Wójt Gminy Zgorzelec w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy zobowiązany jest do przedstawienia Radzie Gminy Zgorzelec projekt budżetu oraz do przekazania projektu budżetu Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu celem zaopiniowania.

Budżet Gminy Zgorzelec na 2022 rok został opracowany w oparciu o obowiązujące (w tym znowelizowane w 20021 r.) przepisy prawne regulujące finanse jednostek samorządu terytorialnego, w tym w szczególności ustawę z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego i ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Podstawę opracowania budżetu Gminy Zgorzelec na 2022 r. stanowi Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Zgorzelec na lata 2022-2028 w części dotyczącej 2022 r.

Zasady klasyfikowania oraz grupowania dochodów i wydatków przyjęto zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

2. Założenia ogólne

Projekt budżetu Gminy Zgorzelec na 2022 rok został opracowany zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w oparciu o niżej wyszczególnione źródła:

- 1) ustawa o samorządzie gminnym,
- 2) ustawa o finansach publicznych,
- 3) ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
- 4) zawiadomienie Ministra Finansów o wysokości subwencji i udziałów gminy z wpływów w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 5) zawiadomienie Wojewody Dolnośląskiego o wysokości dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz na dofinansowanie zadań własnych gminy,
- 6) założenia na podstawie wskaźników uwzględnionych w projekcie budżetu państwa.

Zachowanie prorozwojowej orientacji budżetu musi uwzględniać ograniczenia wynikające z działania dwóch systemowych reguł fiskalnych określonych w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, tj. utrzymywania dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi oraz nieprzekraczania zindywidualizowanego limitu obsługi zadłużenia.

Regulacją ustawową bezpośrednio determinującą dopuszczalną wysokość wydatków bieżących jednostek samorządu terytorialnego jest przepis art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r., wg którego wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż dochody bieżące

powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 (tj. nadwyżki budżetu jst z lat ubiegłych, pomniejszonej o środki określone w pkt 8; spłaty udzielonych pożyczek z lat ubiegłych; 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). Oznacza to co do zasady konieczność ograniczenia dopuszczalnego poziomu wydatków bieżących budżetu do wysokości możliwych do osiągnięcia dochodów bieżących.

Przepis art. 243 stanowi, że „Organ stanowiący j.s.t. nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje ...”, iż w danym roku budżetowym relacja wydatków związanych z obsługą zadłużenia (kapitał i odsetki) i udzielonymi poręczeniami i gwarancjami a dochodami bieżącymi budżetu pomniejszonymi o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących (dochody bieżące w roku poprzedzającym o i-lat rok, na który ustalana jest relacja, pomniejszone o dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2) pomniejszonych o wydatki bieżące (wydatki bieżące w roku poprzedzającym o i-lat rok, na który ustalana jest relacja, pomniejszone o wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, wydatki bieżące na obsługę długu oraz wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2) do dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki na cele bieżące.

Biorąc pod uwagę przytoczone powyżej uwarunkowania zewnętrzne, determinujące dochody bieżące oraz mając na uwadze konieczność spełnienia ustawowych reguł dyscyplinujących finanse sektora samorządowego i jednocześnie potrzebę zapewnienia warunków dla realizacji wieloletniego planu inwestycyjnego Gminy Zgorzelec, w 2022 r. kontynuowane będą działania stabilizujące i wzmacniające finanse Gminy Zgorzelec polegające m.in. na efektywności dochodowej i utrzymaniu dyscypliny wydatkowej, a w szczególności:

- 1) realizacji dochodów z opłat i wydatków nimi finansowanych (w tym ze szczególnym uwzględnieniem gospodarki odpadami komunalnymi, która staje się coraz bardziej kosztowna i generuje znaczące wydatki budżetowe. Ciągłe zmiany przepisów prawa w tej materii, rosnące wymagania związane z odzyskiwaniem poszczególnych frakcji odpadów, połączone z rosnącym deficytem źródeł dochodów z pobieranej opłaty powodują, że gmina będzie musiała część kosztów z innych własnych źródeł),
- 2) realizacji dochodów z podatków lokalnych dostosowując ich wielkości od sytuacji finansowej danego roku budżetowego (jest to jedyne władztwo gminy w sferze kształtowania jej samodzielności finansowej, choć w pewnym sensie ograniczone poprzez ustalane stawki maksymalne podatków. Jedynym racjonalnym rozwiązaniem w zakresie pozyskania dodatkowych środków z tego tytułu jest stwarzanie odpowiednich warunków dla potencjalnych inwestorów, którzy będą chcieli lokować na terenie gminy swoje biznesy),
- 3) niezaciągania zobowiązań dłużnych powyżej kwot wynikających ze spłaty zobowiązań z tytułu już zaciągniętych kredytów i pożyczek (polityka zarządzania długiem od dłuższego już czasu zdeterminowana została przez tą regułę, jednak z uwagi na rosnący zakres prac inwestycyjnych nie jest możliwe wygenerowanie innych dodatkowych źródeł dochodów, które zagwarantowałyby solidne postawy finansowania ww. zadań),
- 4) weryfikacja skali dofinansowania zadań niebędących zadaniami własnymi gminy (w obliczu rosnących wydatków własnych gminy, szczególnie w zakresie wydatków bieżących (tj. energia, woda, ciepło, opłaty, ubezpieczenia, itd.), należy dokonać przeglądu i weryfikacji pozostałych

zadań, które w mniejszym stopniu lub zakresie wypełniają katalog zadań własnych gminy lub też w ograniczonym stopniu poprawiają jakość życia mieszkańców na terenie gminy,

- 5) intensyfikowanie pozyskiwania dochodów ze sprzedaży majątku (ostanie dwa lata pokazały, w jaki sposób rozwinęło się zainteresowanie zarówno inwestorów biznesowych, jak i prywatnych w zakresie kupna nieruchomości na terenie gminy. Chcą oni lokować tu swój biznes, jak i wiązać swoje życie prywatne. Świadczy o tym liczba sprzedanych nieruchomości na cele budownictwa mieszkaniowego, zarówno przez osoby prywatne jak i samorząd gminny. Należy również dodać, że ponad 2/3 inwestorów to osoby spoza terenu Gminy Zgorzelec, a często z dalszych regionów Polski),
- 6) maksymalizacja absorpcji środków europejskich i z innych źródeł (w tym w ramach małych projektów). W związku z ogłoszoną nową perspektywą finansową budżetu Unii Europejskiej konieczne jest przygotowanie odpowiednich podstaw do możliwości absorpcji i pozyskania tych funduszy. W tym celu gmina przystępuje do opracowania projektów, dokumentacji technicznych, planów funkcjonalno-użytkowych, kosztorysów, itp., które będą podstawą do ubiegania się o te środki.

Ponadto w związku z uchwaleniem przez Sejm RP programu Rządowego Funduszu Polski Ład, gmina musi zintensyfikować działania w zakresie ubiegania się o środki z poszczególnych programów. Jedyną barierą, która może wpłynąć na ograniczone możliwości w tej materii jest wysoki współczynnik dochodowości podatkowej na 1 mieszkańca w naszej gminie.

Jednym z niezbędnych i podstawowych elementów konstruowania budżetów jednostek samorządu terytorialnego jest spełnienie zapisów art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych odnoszących się do zrównoważenia, a nawet do utrzymania dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi.

W związku z powyższym priorytetem polityki budżetowej Gminy Zgorzelec na 2022 r. i w kolejnych latach nadal winno być uzyskanie nadwyżki operacyjnej w horyzoncie kilkuletnim (bilansu bieżącego, jako dodatniej różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi), którą to będzie można przeznaczyć na spłatę rat kapitałowych kredytów i pożyczek zaciągniętych na cele rozwojowe oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Poziom nadwyżki operacyjnej, jak i nadwyżki budżetowej kształtuje w istotny sposób poziom wiarygodności kredytowej gminy oraz potencjalne możliwości absorpcji środków zewnętrznych, w tym środków europejskich. Jest to jeden ze strategicznych celów długofalowej polityki finansowej Gminy Zgorzelec.

Dlatego też w celu utrzymania finansów gminy na stabilnym poziomie i ich wzmocnienia należy w dalszym ciągu kontynuować działania zmierzające do wykorzystania wszelkich możliwości w zakresie dodatkowych dochodów oraz ich racjonalizację i wzmoczenie dyscypliny wydatków, a w szczególności:

- 1) dostosowanie wydatków bieżących do ograniczonych (przepisami prawa) możliwości dochodowych (w szczególności w zakresie władztwa podatkowego),
- 2) utrzymywanie stałej tendencji wzrostu dochodów własnych wynikającej w znacznej części ze stosowania przez władze gminy strategicznego modelu zarządzania. Sytuacja ta sprzyja kształtowaniu stabilnych podstaw prognozowania budżetu. Im więcej środków budżetowych podlega lokalnemu władztwu decyzyjnemu (polityka podatkowa gminy), tym większa jest przewidywalność wpływów, a tym samym trafność prognoz finansowych.

Utrzymanie tej tendencji w okresie pandemii COVID-19 wymaga dodatkowo wielkiej staranności w przygotowaniu i opracowaniu odpowiednich materiałów planistycznych, jak i stosowanie zasad ostrożnościowych w planowaniu poszczególnych źródeł finansowania zadań,

- 3) wzmocnienie dyscypliny budżetowej w zakresie wydatków bieżących, która podyktowana jest również wzrostem wydatków bieżących w zakresie zapewnienie wszystkim pracownikom, jak i odbiorcom usług publicznych dodatkowych środków bezpieczeństwa, środków ochrony bezpośredniej, zapewnienie dystansu społecznego, jak i wielu innych niezbędnych działań, które ograniczają skutki pandemii,
- 4) utrzymanie wskaźnika zadłużenia na bezpiecznym poziomie (niepowodującym zachwiania płynności finansowej), z uwagi na ryzyko związane z prognozą dochodów, co do ich ostatecznego wpływu do budżetu gminy w 2022 roku i latach następnych, skutkujące możliwością przekroczenia w latach następnych dopuszczalnego indywidualnego poziomu wskaźnika obsługi długu,
- 5) prowadzenie stabilnej, zrównoważonej i przewidywalnej polityki w zakresie pozyskiwania dochodów z tytułu sprzedaży majątku, które mają wpływ na zachowanie relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych,
- 6) weryfikacja realizowanych zadań, ich zakresu oraz sposobu ich realizacji mająca na celu ograniczenie poziomu wydatków bieżących,
- 7) prowadzenie stabilnej polityki wydatkowej całego budżetu – jej cechą ma być stały udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem (nie mniejszy niż 15% wydatków budżetu ogółem),
- 8) przy wyborze nowych zadań inwestycyjnych do realizacji należy brać pod uwagę zadania, których zakończenie przyniesie wymierne efekty, w postaci realizacji zamierzonych celów oraz zadania, które posiadają mocno zaawansowaną wstępną fazę procesu inwestycyjnego (sporządzoną dokumentację lub ogłoszone przetargi na opracowanie dokumentacji, aktualne pozwolenia na budowę, uregulowane sprawy własnościowe),
- 9) maksymalizacja absorpcji środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zewnętrznych,
- 10) stały wzrost potencjału inwestycyjnego, który jest możliwy dzięki zwiększeniu bazy dochodowej gminy oraz racjonalizacji kosztów, z drugiej zaś poprzez wykorzystywanie zewnętrznych źródeł finansowania (szczególnie w odniesieniu do środków z budżetu UE, dotacji celowych i środków w ramach programów rządowych, dotacji i środków od innych jednostek zaliczanych do finansów publicznych, itp.). Taki montaż finansowy zadań inwestycyjnych pozwala realizować przyspieszony w stosunku do własnych możliwości wariant rozwoju gminy. Zaciąganie długu wymaga oczywiście umiejętnego nim zarządzania – doboru odpowiedniej wielkości i rodzaju długu, określenia terminu jego spłaty, czy też zastosowania w przyszłości ewentualnych karencji,
- 11) dalsze ustalenie proinwestycyjnych długookresowych proporcji podziału budżetu, w szczególności planowanych wydatków bieżących i inwestycyjnych,
- 12) stała kontrola zdolności kredytowej i płynności finansowej gminy.

Projekt budżetu Gminy Zgorzelec na 2022 r. został opracowany w powiązaniu z projektem nowej edycji Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zgorzelec obejmującej lata 2022-2029, będącej kontynuacją aktualnej WPF. Założenia na 2022 r. wpisują się w średnio- i długookresowe główne cele polityki budżetowej gminy takie jak:

- 1) redukcja deficytu budżetowego w krótkim okresie i jego całkowite wyeliminowanie w dłuższym horyzoncie czasowym,
- 2) ograniczanie przyrostu zadłużenia, aż do jego całkowitej spłaty na koniec okresu prognostycznego i utrzymywaniu poziomu długu poniżej 50% względem dochodów ogółem,

3) zagwarantowanie wysokich nakładów na inwestycje, w tym w szczególności z uwagi na wchodzące w fazę rozpoczęcia procesu inwestycyjnego projekty finansowane przy udziale środków z Unii Europejskiej w ramach nowej perspektywy.

Dlatego też należy zwracać uwagę na kondycję finansową gminy zarówno w odniesieniu do teraźniejszości, jak i ewentualnych zmian mogących wystąpić w przyszłości. Kondycja finansowa gminy jest ściśle skorelowana z poziomem rozwoju lokalnego, rozumianym jako kompleks ilościowych i jakościowych przeobrażeń na terenie gminy, odnoszący się do poziomu życia mieszkańców oraz funkcjonowania na terenie gminy podmiotów gospodarczych. Kondycja i potencjał finansowy gminy przekłada się na zakres możliwości zaspokajania potrzeb lokalnych.

Ponadto należy powiedzieć, że o poziomie tej kondycji świadczy m.in. zdolność do osiągania równowagi budżetowej czy też powiększania majątku gminy. Do oceny sytuacji finansowej gminy wykorzystać można takie parametry jak: poziom dochodów gminy, samodzielność finansowa jednostki, wielkość wydatków inwestycyjnych, zdolność do pozyskiwania zewnętrznych środków finansowych, a także osiągany przez gminę wynik finansowy.

Głównymi celami i zadaniami priorytetowymi na 2022 rok są i pozostają:

- 1) kontynuacja inwestycji z zakresu niezbędnej infrastruktury technicznej, drogowej, infrastrukturalnej, itd., służące bezpośrednio zaspakajaniu potrzeb wspólnoty gminnej i przyczyniające się do rozwoju gminy,
- 2) przygotowanie i realizacja nowych projektów strategicznych współfinansowanych ze środków funduszy europejskich oraz Rządowego Funduszu Polski Ład, czego wyrazem jest przystąpienie do opracowania odpowiednich dokumentacji technicznych, dokumentacji kosztorysowej, czy też dokumentacji wykonawczej, które będą podstawą do wnioskowania o środki pomocowe,
- 3) zapewnienie bezpieczeństwa publicznego (szczególnie bezpieczeństwa komunikacyjnego w ruchu pieszym, drogowym i rowerowym), opieki zdrowotnej (prowadzenie akcji informacyjnej oraz szczepień przeciw COVID-19 oraz przeciw grypie), usług w zakresie ochrony środowiska, opieki społecznej i wiele innych dziedzin, o których mówi ustawa o samorządzie gminnym. Ponadto w przedmiotowych działaniach należy i koniecznym uwzględnienie jest wszystkich działań związanych ze skutkami oraz nieprzewidywalnym rozwojem pandemii COVID-19,
- 4) zapewnienie odpowiednich i bezpiecznych warunków pracy oraz kontaktów, zarówno dla wszystkich pracowników urzędu gminy, jak i jednostek organizacyjnych, a przede wszystkim dla dzieci szkolnych, klientów GOPS, mieszkańców gminy oraz wszystkich pozostałych osób, w związku z pandemią COVID-19,
- 5) racjonalne i przemyślane wdrażanie regulacji płacowych dla wszystkich pracowników zatrudnionych w ramach struktury organizacyjnej Gminy Zgorzelec w celu zapewnienia im stabilnego źródła dochodów, a także utrzymanie i zagwarantowanie tym pracownikom warunków rozwoju, podnoszenia swoich kwalifikacji i możliwości awansów na poszczególne szczeble w związku z nabywaniem nowych umiejętności,
- 6) ograniczanie pozostałych wydatków bieżących poprzez ich racjonalizację, a w szczególności podnoszenie zasady, że wydatki bieżące powinny rosnać wolniej niż dochody bieżące.

3. Wskaźniki makroekonomiczne.

Przy opracowaniu budżetu Gminy Zgorzelec na 2022 r. posłużono się wskaźnikami makroekonomicznymi w wielkościach prognozowanych w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa. Podstawowymi założeniami przy konstrukcji budżetu gminy na 2022 rok były:

- 1) obowiązujące obecnie przepisy prawa w tym zakresie, a w szczególności ustawa o finansach publicznych,
- 2) planowane realne dochody gminy wynikające z ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
- 3) Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Zgorzelec,
- 4) analiza sytuacji finansowej gminy, w kontekście dalszej polityki prorozwojowej,
- 5) zachowania struktury wydatków inwestycyjnych w stosunku do wydatków ogółem,
- 6) utrzymanie poziomu wydatków bieżących na poziomie zabezpieczającym realizację zadań gminy z równoczesnym zachowaniem prawidłowej relacji wydatków bieżących do dochodów,
- 7) podstawowe wskaźniki makroekonomiczne przyjęte przy opracowywaniu założeń do projektu ustawy budżetowej państwa na 2022 rok, tj.:
 - a) dynamikę realną PKB – 4,3%;
 - b) średnioroczną dynamikę cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) – 2,8 %;
 - c) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6,4%;
 - d) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw o 6,7%;
 - e) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 5,8%;
 - f) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2022 roku będzie wynosiło 3.010 zł (w 2021 r. – 2.800 zł), co oznacza wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2020 roku o 7,7%;
 - g) minimalna stawka godzinowa w 2022 roku będzie wynosiła 19,60 zł (w 2021 r. – 18,30 zł);
 - h) przewidywane ustawowo nowe zadania do realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego w 2022 roku,
- 8) przewidywane zmiany uwarunkowań zewnętrznych w kontekście pojawienia się nowych ryzyk i ich ewentualnego wpływu na budżet roku 2022, jak i kolejnych lat,
- 9) kształtowanie się cen rynkowych w zakresie usług, dostaw i robót wpływające na wydatki 2022 r. oraz przyszłych lat,
- 10) przewidywane zmiany czynników wewnętrznych, w tym lokalnej polityki w zakresie podatków i opłat, kształtowanie się cen usług świadczonych na rzecz jednostek budżetowych gminy w 2022 roku oraz innych dochodów stanowiących dochód jst, które w istotny sposób wpływają na budżet gminy,
- 11) analizy założeń pod kątem zachowania stabilności finansowej gminy, a dotyczących kształtowania się takich parametrów budżetowych jak:
 - a) wysokości deficytu budżetowego,
 - b) wyniku bieżącego budżetu rozumianego, jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w kontekście przepisów art. 242 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r., który wprowadza zasadę bilansowania się budżetu operacyjnego,
 - c) poziom zadłużenia w aspekcie obowiązujących norm ostrożnościowych,
- 12) analiza możliwych zmian w przepisach pod kątem ich wpływu na sytuację gminy w 2022 r. i w kolejnych latach,
- 13) planowana absorpcja środków z Unii Europejskiej, a także środków z innych programów pomocowych na dofinansowanie projektów inwestycyjnych i tzw. projektów „miękkich”.

II. Plan dochodów budżetu Gminy Zgorzelec na 2022 r.

Ustalenie prognozowanych kwot dochodów budżetowych na 2022 rok nastąpiło w oparciu o:

- 1) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych gminy za 2021 r.,
- 2) dochody z majątku gminy z tytułu najmu i dzierżawy oraz opłat za wieczyste użytkowanie gruntu na podstawie zawartych umów, bądź planowanych do zawarcia,
- 3) złożone bądź planowane do złożenia wnioski o środki zewnętrzne,
- 4) zmiany stawek podatków i opłat lokalnych,

5) wprowadzone i planowane zmiany systemowe w podatkach i opłatach lokalnych,

6) informacje uzyskane od:

- a) Ministra Finansów o planowanej na 2022 r. kwocie dochodów z tytułu udziału gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, jak również rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2022 r.,
- b) Wojewody Dolnośląskiego o ujętych w projekcie ustawy budżetowej kwotach:
 - dotacji celowych na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami,
 - dotacji celowych na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
 - dotacji celowych na realizację zadań własnych, które na podstawie obowiązujących przepisów są finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa,
 - dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami,
- c) Krajowego Biura Wyborczego w sprawie planowanych kwot na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców.

Przy planowaniu dochodów należy kierować się zasadą optymalizacji dochodów, tj. wykorzystywać wszelkie możliwe źródła dochodów niezbędnych do finansowania działalności gminy, zwiększać ściągalność należności budżetowych, prowadzić racjonalną gospodarkę w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży mienia, rzeczy, praw oraz świadczonych usług.

Głównymi czynnikami mającymi wpływ na wielkość dochodów z tytułu podatków i opłat jest aktualny stan podatników wg ewidencji podatkowej na terenie gminy, przeprowadzana na bieżąco windykacja zaległości oraz zmiany w uchwałach podatkowych.

Dochody z tytułu podatków lokalnych zaplanowane zostały na podstawie przewidywanego wykonania za 2021 r., z uwzględnieniem poziomu ściągalności zaległości z 2021 r. i z lat poprzednich, a także zgodnie z Uchwałą Nr 262/21 Rady Gminy Zgorzelec z dnia 4 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Zgorzelec. Ponadto przy kalkulacji stawek podatkowych uwzględniono komunikat Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów, która jest podstawą do ustalenia podatku rolnego na 2022 r. Zgodnie z ogłoszeniem średnia cena skupu żyta, która w 2022 r. będzie wynosić 61,48 zł za 1 dt (w 2021 r. było to 58,55 zł za 1 dt).

Dochody w projekcie budżetu Gminy Zgorzelec na rok 2022, zostały ujęte zgodnie z klasyfikacją budżetową, w odniesieniu do poszczególnych działów, rozdziałów i paragrafów.

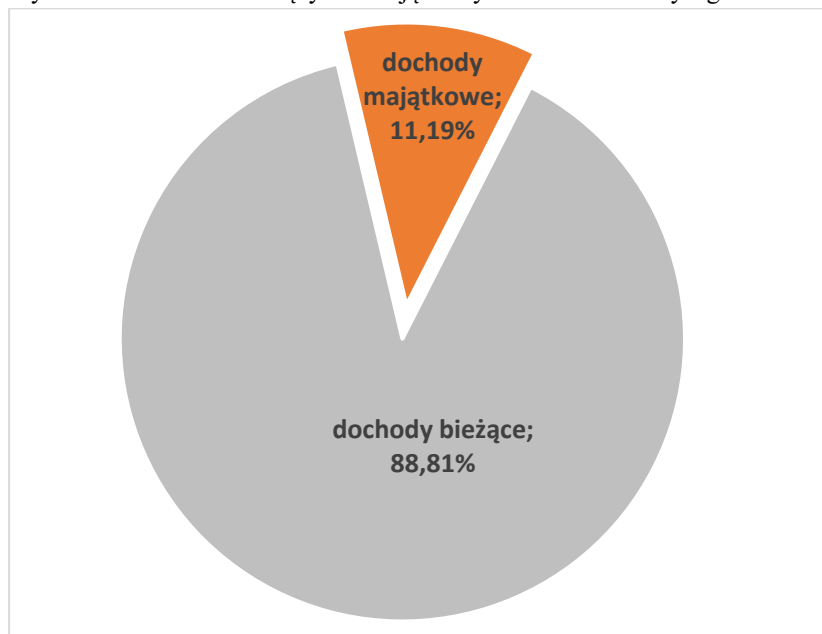
Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w art. 3 stanowi, że dochodami jednostek samorządu terytorialnego są: dochody własne, subwencja ogólna i dotacje celowe z budżetu państwa. W rozumieniu ustawy dochodami własnymi są również udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i podatku dochodowego od osób prawnych (CIT). Dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe. Do dochodów majątkowych zalicza się:

- 1) dotacje i środki przeznaczone na inwestycje,
- 2) dochody ze sprzedaży majątku,
- 3) dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Dochody majątkowe mają charakter jednorazowy. Do dochodów bieżących zalicza się wszystkie dochody nie będące dochodami majątkowymi. Są to dochody o charakterze stałym, powtarzalnym i wiążą się z bieżącą działalnością jednostki.

Plan prognozowanych dochodów budżetu gminy na 2022 rok wynosi 48.227.929,65 zł. W ogólnej kwocie planowanych dochodów wyszczególniamy: dochody bieżące w łącznej wysokości 42.830.553,00 zł oraz dochody majątkowe w łącznej wysokości 5.397.376,65 zł, co daje proporcje udziału procentowego w dochodach ogółem odpowiednio ca.: 88,81% i 11,19%.

Wykres: Procentowy udział dochodów bieżących i majątkowych budżetu Gminy Zgorzelec na 2022 r.



W ramach planowanych dochodów bieżących i majątkowych na rok 2022, wyszczególnia się:

1. Dział 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, gdzie planuje się łączną kwotę 1.151.445,60 zł z następujących tytułów:

- 1) dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych w kwocie 3.800,00 zł,
- 2) dochodów ze środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 w kwocie 1.147.645,60 zł.

Gmina Zgorzelec złożyła wniosek na zadanie dotyczące budowy kolejnych odcinków sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Kunów i Tylice.

Środki pochodzą z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, który ma na celu zwiększenie skali inwestycji publicznych przez bezzwrotne dofinansowanie inwestycji realizowanych przez JST. Wysokość bezzwrotnego dofinansowania jest zależna od obszaru priorytetowego, w którym mieści się planowana inwestycja. Program realizowany jest poprzez promesy inwestycyjne udzielane przez BGK.

2. Dział 600 „Transport i łączność”, gdzie planuje się łączną kwotę 1.879.153,05,00 zł z następujących tytułów:

- 1) 5.000,00 zł – z wpływów z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw (są to dochody planowane do uzyskania z opłat za korzystanie przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych, których właścicielem albo zarządzającym jest Gmina Zgorzelec),

2) 110.000,00 zł – 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.

Środki pochodzą z TFOGR we Wrocławiu i są przeznaczone na dofinansowanie przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Ręczynie,

3) dochodów ze środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 w kwocie 1.764.153,05 zł.

Gmina Zgorzelec złożyła wniosek na zadanie dotyczące budowy ul. Dębowej w miejscowości Łągów w zakresie etapu I tego zadania,

Środki pochodzą z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, który ma na celu zwiększenie skali inwestycji publicznych przez bezzwrotne dofinansowanie inwestycji realizowanych przez JST. Wysokość bezzwrotnego dofinansowania jest zależna od obszaru priorytetowego, w którym mieści się planowana inwestycja. Program realizowany jest poprzez promesy inwestycyjne udzielane przez BGK.

3. Dział 630 "Turystyka", na kwotę planu ogółem w wysokości 654.662,00 zł składają się:

1) 179.084,00 zł - otrzymane dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego,

2) 475.578,00 zł - otrzymane dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego,

na realizację zadania/przedsięwzięcia pn. "Przygoda z Nysą - zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego, Etap V".

Część środków będzie stanowiła również refundacja wydatków, jakie poniesione zostały na to zadanie w 2021 r, a których zwrot przewidziany jest w 2022 r.

4. Dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, na kwotę planu ogółem w wysokości 2.127.000,00 zł składają się:

1) dochody bieżące w łącznej wysokości 227.000,00 zł, z tego:

a) 6.000,00 zł z tytułu wpływów z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności,

b) 8.000,00 zł z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości,

c) 200.000,00 zł z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych, stanowiących mienie gminne oraz innych umów o podobnym charakterze (w tym częściowy najem i dzierżawę lokali gminnych na rzecz społeczności lokalnej).

Plan ustalono w oparciu o faktycznie podpisane umowy najmu i dzierżawy, wg posiadanego stanu w momencie szacowania danych do projektu,

d) 6.000,00 zł z tytułu wpływów z usług,

e) 7.000,00 z tytułu pozostałych dochodów bieżących.

2) dochody majątkowe w kwocie 1.900.000,00 zł z tytułu wpłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (sprzedaż nieruchomości gminnych).

Plan dochodów tego działu przewidziano w oparciu o szacunki własne ustalone na podstawie średnich cen transakcyjnych wskazanych w operatach szacunkowych i prognozowanym wykonaniu w roku

budżetowym 2021. Na dzień opracowania projektu budżetu gminy na 2022 r. dochody z tytułu sprzedaży majątku wykonane były na kwotę ponad 1.900.000,00 zł.

Tabela: Dochody ze sprzedaży mienia w latach 2018-2022 w dziale 700

| rok | plan dochodów ze sprzedaży mienia | dochody wykonane ze sprzedaży mienia | relacja rdr wg planu | relacja rdr wg wykonania |
|-------------|--------------------------------------|---|----------------------------|--------------------------------|
| a | b | c | d | e |
| 2018 | 765 000,00 | 525 621,91 | 101,19% | 72,07% |
| 2019 | 650 000,00 | 1 431 300,00 | 84,97% | 272,31% |
| 2020 | 1 370 000,00 | 1 088 114,00 | 210,77% | 76,02% |
| 2021 | 1 900 000,00 | 1 950 000,00* | 138,69% | 179,21% |
| 2022 | 1 900 000,00 | 1 900 000,00** | 100,00% | 97,44% |

*przewidywane wykonanie

** prognozowane wykonanie

Projektowane dochody majątkowe w wysokości 1.900.000,00 zł dotyczą odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości. W projektowanym roku budżetowym planuje się sprzedaż gruntów pod potrzeby inwestycyjne oraz sprzedaż gruntów pod zabudowę mieszkaniową.

Należy zauważyć, że oprócz poniżej wskazanych nieruchomości, Gmina Zgorzelec sprzedaje również na wniosek właścicieli nieruchomości działki sąsiadujące z ich działkami, które nie mogą być samodzielnie zagospodarowane przez gminę. Dochody z tego tytułu generalnie zależne są od ilości złożonych w tych sprawach wniosków i kształtują się one corocznie na poziomie nieprzekraczającym 150.000,00 zł.

Tabela: Wykaz mienia komunalnego Gminy Zgorzelec przeznaczonego do sprzedaży w 2022 r.

| Obręb geodezyjny | Nr działki | Powierzchnia a (ha) | Przeznaczenie w planie zagospodarowania przestrzennego |
|------------------|---|------------------------------|---|
| JĘDRZYCHOWICE | 139 | 0,5350 ha | tereny usługowe |
| JĘDRZYCHOWICE | 546/2 | 0,2898 ha | tereny mieszkaniowe |
| ŻARSKA WIEŚ | 277/13 oraz udział ¼ części do działki nr 277/12 | 0,1210 | tereny mieszkaniowe z usługami |
| ŻARSKA WIEŚ | 277/14 oraz udział ¼ części do działki nr 277/12 | 0,1163 | tereny mieszkaniowe z usługami |
| ŻARSKA WIEŚ | 277/11 oraz udział ¼ części do działki nr 277/12 | 0,1172 | tereny mieszkaniowe z usługami |
| ŻARSKA WIEŚ | 277/15 | 0,5035 | tereny mieszkaniowe z usługami |
| KOŻLICE | 315/16 oraz udział 1/37 części do działki nr 315/44 | 0,1564 | tereny mieszkaniowe |
| KOŻMIN | dz. nr 49/5 dz. nr 49/7 dz. nr 170 dz. nr 571/2 | 0.84 0.93 0.07 4.80 | tereny produkcyjno-usługowe |
| OSIEK ŁUŻYCKI | | | |

5. Dział 750 „Administracja publiczna”, gdzie planuje się kwotę 194.072,00 zł dochodów bieżących, w ramach którego wyszczególniamy:

- 1) 83.158,00 zł z tytułu planowanej dotacji na realizację zadań zleconych w ramach zadań dotyczących urzędów wojewódzkich (plan dochodów w zakresie realizacji zadań zleconych na 2022 r. został utrzymany na tym samym poziomie, jak miało to miejsce w 2021 r.),
- b) 23.000,00 zł w ramach dochodów bieżących planowanych do zrealizowania przez urząd gminy, z tego: dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych – 11.000,00 zł, wpływy z usług – 3.000,00 zł, wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 8.000,00 zł, wpływy z różnych dochodów – 1.000,00 zł
- c) 87.864,00 zł z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Jest to refundacja wydatków poniesionych w ramach realizowanego przedsięwzięcia w 2021 r. pn. „Święto Chleba” (dożynki gminne).
- d) 50,00 zł z pozostałych dochodów.

6. Dział 751 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa” - planowana kwota 1.740,00 zł pochodzi z dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania zleconego w zakresie stałej ewidencji wyborców.

7. Dział 752 „Obrona narodowa”, kwota planowanych dochodów z tytułu dotacji na zadanie zlecone w wysokości 200,00 zł.

8. Dział 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” - kwota planu ogółem 24.552.027,00 zł (jest to największa pozycja bieżących dochodów budżetu gminy).

Plan dochodów z w/w tytułu stanowi 50,91% planowanych dochodów ogółem.

W ramach tego działu wyszczególniamy:

1) Rozdział 75601 "Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych" - kwota 20.000,00 zł z tytułu podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej,

2) Rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” na kwotę ogółem 12.865.500,00 zł, którą stanowią planowane dochody z następujących źródeł:

- a) podatek od nieruchomości - kwota planu 12.500.000,00 zł. Plan został ustalony w oparciu o aktualne dane dotyczące podstawy wymiaru (powierzchni użytkowej) i kwotę uchwalonych, poszczególnych stawek podatku od nieruchomości na rok 2022 (uwaga: na 2021 r. uchwalone zostały maksymalne stawki podatku od nieruchomości związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej). Przewiduje się również, iż w 2022 r. na terenie gminy powstanie kilka nowych podmiotów gospodarczych, w tym również wielkopowierzchniowych centrów logistycznych, które będą źródłem ponadplanowych dochodów w tej pozycji budżetowej (do czasu jednak ich oddania do użytkowania, nie wlicza się tych dochodów do prognoz).

Tabela: Plan i wykonanie dochodów z podatku od nieruchomości (od osób fizycznych i od osób prawnych) w latach 2018-2022

| rok | plan dochodów z podatku od nieruchomości | dochody wykonane z podatku od nieruchomości | relacja rdr wg planu | relacja rdr wg wykonania |
|-------------|--|---|----------------------|--------------------------|
| a | b | c | d | e |
| 2018 | 12 544 000,00 | 11 102 422,61 | 105,01% | 79,30% |
| 2019 | 13 002 350,00 | 12 930 000,00 | 103,65% | 116,46% |
| 2020 | 14 190 000,00 | 14 000 000,00 | 109,13% | 108,28% |
| 2021 | 14 143 000,00 | 14 100 000,00 | 99,67% | 100,71% |
| 2022 | 14 700 000,00* | 14 700 000,00** | 103,94% | 104,26% |

*przewidywane wykonanie

** prognozowane wykonanie

W kalkulacji dochodów z podatku od nieruchomości uwzględniono bieżący stan bazy podatkowej (podstawa wymiaru podatku) oraz stopień ściągальności podatków.

Należy również podkreślić, iż w prognozowanych dochodach podatku od nieruchomości na etapie ich planowania nie uwzględniano potencjalnych dodatkowych dochodów związanych z oddaniem do użytku nowych domów jednorodzinnych, a także obiektów i budowli związanych z prowadzoną w nich działalnością gospodarczą. Jest to niestety uzależnione tym, że w różnych przedziałach czasowych może dojść do oddania do użytkowania przedmiotowych budowli, co przekłada się bezpośrednio na termin od którego będą naliczane podatki.

Dochody z tego podatku są stosunkowo mało wrażliwe na wahania się koniunktury gospodarczej i stanowią stabilne źródło dochodów budżetowych.

Tabela: Stawki podatków obowiązujące w 2022 r. na terenie Gminy Zgorzelec (w porównaniu do lat 2020-2021)

| lata | 2020 | | 2021 | | 2022 | | 2022 | |
|--|------------------|-----------|---------|-----------|---------|-----------|----------------------|----------------|
| stawki maksymalne określone w obwieszczeniu MRiF oraz stawki wg Uchwały Rady Gminy Zgorzelec | maksym. | z uchwały | maksym. | z uchwały | maksym. | z uchwały | przyrost o kwotę i % | |
| PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI | STAWKI PODATKOWE | | | | | | | |
| grunty | a | b | c | d | e | f | wzrost o kw. (f-d) | wzrost % (f/d) |
| związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków | 0,95 | 0,95 | 0,99 | 0,99 | 1,03 | 1,03 | 0,04 | 4,04% |
| pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych | 4,80 | 4,80 | 4,99 | 4,99 | 5,17 | 5,17 | 0,18 | 3,61% |
| pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego | 0,50 | 0,50 | 0,52 | 0,52 | 0,54 | 0,54 | 0,02 | 3,85% |
| niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. poz. 1777) | 3,15 | 3,15 | 3,28 | 3,28 | 3,40 | 3,40 | 0,12 | 3,66% |
| budynki | STAWKI PODATKOWE | | | | | | | |
| mieszkalne | 0,81 | 0,81 | 0,85 | 0,85 | 0,89 | 0,89 | 0,04 | 4,71% |
| związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej | 23,90 | 23,90 | 24,84 | 24,84 | 25,74 | 25,74 | 0,90 | 3,62% |

| | | | | | | | | |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|------|-------|
| zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym | 11,18 | 11,18 | 11,62 | 11,62 | 12,04 | 12,04 | 0,42 | 3,61% |
| związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń | 4,87 | 4,87 | 5,06 | 5,06 | 5,25 | 5,25 | 0,19 | 3,75% |
| pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego | 8,05 | 8,05 | 8,37 | 8,37 | 8,68 | 8,68 | 0,31 | 3,71% |

Podatek od nieruchomości pobierany jest na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Opodatkowaniu podlegają: grunty niesklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, budynki oraz budowle zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. Stawki podatku za grunty i budynki są zróżnicowane w zależności od sposobu ich wykorzystywania. Podatek od budowli zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej wynosi 2 % wartości budowli. Podatek od nieruchomości w 100 % stanowi dochód gminy i jest pobierany przez gminę.

b) podatek rolny - kwota planu 230.000,00 zł. Wielkość podatku wyliczono na podstawie aktualnego wymiaru i ceny skupu żyta wg wysokości od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych, stanowiącej równowartość pieniężną 2,5 q żyta, tj. 153,70 zł (w 2021 r. – 146,38 zł) oraz od 1 ha fizycznego dla pozostałych gruntów, stanowiącej równowartość pieniężną 5 q żyta, tj. 307,40 zł (w 2021 r. – 292,75 zł), w oparciu o ustawową cenę skupu żyta, która jest podstawą ustalenia podatku rolnego na 2022 r. zł (ustawowa cena żyta, jako podstawa wyliczenia podatku rolnego na 2022 r. wynosi 41,48 zł; na 2021 była to kwota 58,55 zł).

Podatek rolny w 100 % stanowi dochód gminy, na terenie której położone są grunty. Jest pobierany przez gminę. Zasady opodatkowania podatkiem rolnym reguluje ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym. Opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają tylko grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne albo jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych. Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym stanowi:

- dla gruntów tworzących gospodarstwo rolne – liczba hektarów przeliczeniowych,
- dla pozostałych gruntów – liczba hektarów fizycznych wynikająca z ewidencji gruntów i budynków.

Podatek rolny za rok podatkowy wynosi:

- od 1 ha przeliczeniowego gruntu w gospodarstwie rolnym równowartość pieniężną 2,5 q żyta,
- za 1 ha fizyczny w nieruchomościach nie stanowiących gospodarstwa rolnego – równowartość pieniężną 5 q żyta.

c) podatek leśny - kwota planu 70.000,00 zł. Wielkość planu, dla 1 ha wynosi równowartość 0,220 m3 drewna, obliczana wg średniej ceny sprzedaży drewna, podanej przez komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Podatek leśny od 1 ha na 2021 r. wynosi 46,70 zł.

d) podatek od środków transportowych - kwota planu to 32.000,00 zł,

Pobierany jest przez gminę na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. W 100 % stanowi dochód gminy. Opodatkowaniu podlegają samochody ciężarowe, ciągniki siodłowe i balastowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony, przyczepy i naczepy o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów powyżej 7 ton, autobusy.

e) podatek od czynności cywilnoprawnych - kwota planu 30.000,00 zł,

f) wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień – kwota planu 500,00 zł,

g) wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat - kwota planu 3.000,00 zł.

3) Rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilno-prawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” - kwota planu 3.893.000,00 zł, ustalono analogicznie jak wielkość planowanych wpływów w ramach podatku od osób prawnych, czyli wg. obowiązujących stawek i podstawy wymiaru.

Kwoty planu poszczególnych źródeł w ramach tego rozdziału, przedstawiają się następująco:

a) podatek od nieruchomości - kwota planu 2.200.000,00 zł (wzrost planowanych dochodów w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2021, jest wynikiem złożonych przez podatników dodatkowych (nowych) deklaracji, korekt do deklaracji, oddaniem do użytkowania nowych domów i pomieszczeń, zmian deklaracji dokonanych w wyniku przeprowadzonych kontroli u podatników, itp.),

Na 2022 r. dokonano istotnej korekty w zakresie stawki podatku od nieruchomości od budynków mieszkalnych, ponieważ ustalona została maksymalna stawka tego podatku, tj. 0,89 zł od 1 m² (w roku 2021 stawka wynosiła 0,85 zł od 1 m² powierzchni użytkowej),

b) podatek rolny - kwota planu 950.000,00 zł,

c) podatek leśny - kwota planu 10.000,00 zł.

d) podatek od środków transportowych - kwota planu 95.000,00 zł,

e) wpływy z podatku od spadków i darowizn – kwota planu 30.000,00 zł,

f) podatek od czynności cywilnoprawnych - kwota planu 575.000,00 zł (w tej pozycji budżetowej od dwóch lat zauważalny jest stabilny poziom prognozowanych i wykonanych dochodów budżetowych, co jest przede wszystkim wynikiem pracy urzędów skarbowych oraz legalizacją wielu czynności przez samych podatników).

Podatek ten pobierany jest przez urzędy skarbowe na podstawie ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych. W 100 % stanowi dochody gminy i są przekazywane: na rachunek budżetu gminy właściwej ze względu na miejsce położenia nieruchomości (podatek od czynności cywilnoprawnych, których przedmiotem jest przeniesienie własności nieruchomości, prawa użytkowania wieczystego, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego, spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego oraz wynikających z przepisów prawa spółdzielczego: prawa do domu jednorodzinnego i prawa do lokalu w małym domu mieszkalnym), na rachunek budżetu gminy, na obszarze której spółka ma siedzibę (umowa spółki), na rachunek budżetu gminy, na obszarze której znajduje się siedziba tego przedsiębiorstwa albo jego zorganizowana część (od umowy sprzedaży przedsiębiorstwa albo jego zorganizowanej części), na rachunek budżetu gminy, na obszarze której ma siedzibę właściwy miejscowo urząd skarbowy (od pozostałych czynności cywilnoprawnych). Opodatkowaniu podlegają m. in. następujące czynności cywilnoprawne: umowy sprzedaży i zamiany rzeczy i praw majątkowych, umowy pożyczek, darowizny, umowy spółki, umowy o dział spadku, ustanowienie hipoteki.

f) wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień - kwota planu 14.000,00 zł,

g) wpływy z opłaty prolongacyjnej i odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat - kwota planu 19.000,00 zł,

4) Rozdział 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, na kwotę planu ogółem 841.000,00 zł składają się wyłącznie dochody bieżące, z tego:

a) wpływy z opłaty skarbowej - kwota planu 50.000,00 zł,

b) wpływy z opłaty eksploatacyjnej – kwota planu 70.000,00 zł,

c) wpływy z opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu – plan w wysokości 520.000,00 zł, ustalono w oparciu o przewidywane wpływy w roku 2021 (w tej pozycji budżetowej od dwóch lat zauważalny jest stabilny poziom prognozowanych i wykonanych dochodów budżetowych),

d) wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw, w wysokości 200.000,00 zł.

Wśród opłat pobieranych na podstawie odrębnych ustaw wyróżniamy: renta planistyczna z tytułu podziału nieruchomości oraz wzrostu wartości nieruchomości powstałej na skutek wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej – gminnej sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej; opłata od wzrostu wartości nieruchomości pobierana na skutek uchwalenia planów zagospodarowania; opłata za zajęcie pasa drogowego.

e) pozostałe dochody z kosztów egzekucyjnych i odsetek w łącznej kwocie 1.000,00 zł.

5) Rozdział 75621 „Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa” – na kwotę planu ogółem 6.932.527,00 zł, składają się:

a) wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych - plan ustalony przez Ministerstwo Finansów podany na rok 2022, w wysokości 6.790.648,00 zł.

Plan dochodów z tytułu udziału gminy w PIT stanowi 14,08% planowanych dochodów ogółem. Poziom udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych w 2022 roku ustalony został na podstawie art. 9 ust. 1 w związku z art. 89 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Wielkość udziału w roku 2022 będzie wynosić 38,34%, a więc będzie wyższy niż w 2021 r. 0,11 punktu procentowego.

Wskaźnik udziału należnego podatku dochodowego od osób fizycznych zamieszkałych odpowiednio na obszarze gminy, powiatu i województwa w ogólnej kwocie należnego podatku ustala się jako średnią ważoną arytmetyczną z 3 lat obliczeniowych obejmujących: rok poprzedzający rok bazowy, rok poprzedzający o 2 lata rok bazowy i rok poprzedzający o 3 lata rok bazowy, odpowiednio z wagami 0,5, 0,33 i 0,17. Wskaźnik ustala się na podstawie danych zawartych w złożonych za dany rok obliczeniowy zeznaniach podatkowych o wysokości osiągniętego dochodu oraz rocznym obliczeniu podatku dokonany przez płatników, według stanu na dzień 30 czerwca roku następującego po roku obliczeniowym.

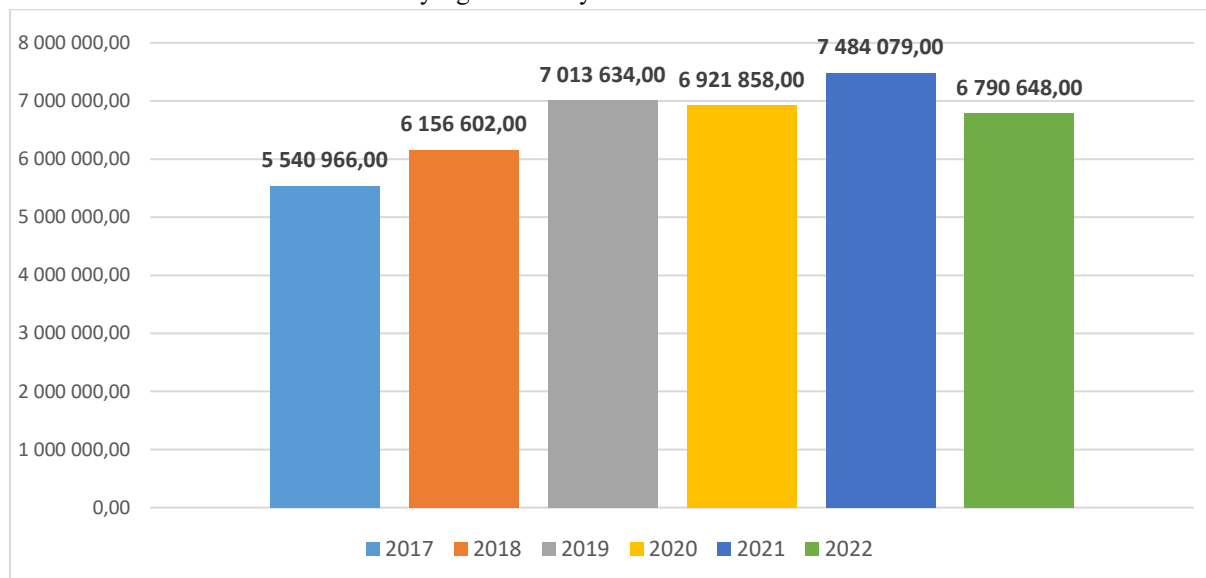
Tabela: Plan i wykonanie dochodów z udziału w PIT w latach 2018-2022

| rok | plan dochodów z udziału w PIT | dochody wykonane z udziału w PIT | relacja rdr wg planu | relacja rdr wg wykonania |
|-------------|----------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| a | b | c | d | e |
| 2018 | 6 156 602,00 | 6 547 844,00 | 111,11% | 115,60% |
| 2019 | 7 013 634,00 | 7 013 634,00 | 113,92% | 107,11% |
| 2020 | 6 921 858,00 | 6 921 858,00 | 98,69% | 98,69% |
| 2021 | 7 484 079,00 | 7 484 079,00 | 108,12% | 108,12% |
| 2022 | 6 790 648,00* | 6 790 648,00** | 90,73% | 90,73% |

*przewidywane wykonanie

** prognozowane wykonanie

Tabela: Plan dochodów budżetu Gminy Zgorzelec z tytułu udziału w PIT w latach 2017-2022



b) wpływ z podatku dochodowego od osób prawnych - plan na rok 2022 wynosi 141.879,00 zł.

Zgodnie ze znowelizowaną ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wysokość udziału gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, kwotę rocznego dochodu gminy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych ustala się, mnożąc ogólną kwotę wpływów z tego podatku przez 0,0671 i wskaźnik udziału należnego podatku dochodowego od osób prawnych od podatników posiadających siedzibę na obszarze gminy, w ogólnej kwocie należnego podatku.

9. Dział 758 „Różne rozliczenia” - na kwotę ogółem 6.753.630,00 zł (stanowiącą wielkość planowanych subwencji na rok 2022), podaną w informacji otrzymanej od Ministerstwa Finansów, w ramach których wyszczególnia się:

1) Rozdział 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego” w wysokości 5.245.113,00 zł.

Planowana kwota subwencji oświatowej stanowi 10,88% planowanych dochodów ogółem.

Zgodnie z informacją przekazaną przez Ministerstwo Edukacji Narodowej w kwocie części oświatowej subwencji ogólnej planowanej na rok 2022 zostały uwzględnione skutki finansowe zmiany zakresu zadań oświatowych, w tym:

- 1) zmiana liczby etatów nauczycieli oraz awansu zawodowego,
- 2) wzrost liczby dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 3) wzrost kwoty dotacji udzielanych z budżetów jednostek samorządu terytorialnego w związku z szacowanym wzrostem kwoty finansowego standardu A oraz wzrostem subwencji naliczanej na uczniów w szkołach i placówkach, dla których jednostka samorządu terytorialnego nie jest organem prowadzącym,
- 4) wzrost środków naliczanych na uczniów w edukacji domowej oraz wychowanków specjalnych ośrodków wychowawczych,
- 5) przekazanie przez jednostki samorządu terytorialnego, w drodze porozumienia, szkół do prowadzenia przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi,
- 6) wzrost kwoty odpisu na ZFŚS dla nauczycieli,
- 7) zwiększenie wysokości rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej.

Mając jednak na uwadze zapisy ustawy o finansowaniu oświaty, jak również niezbędne informacje związane z siecią szkół, liczbą uczniów, liczbą oddziałów, itp. ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2022 r. może ulec zmianom w stosunku do kwot planowanych.

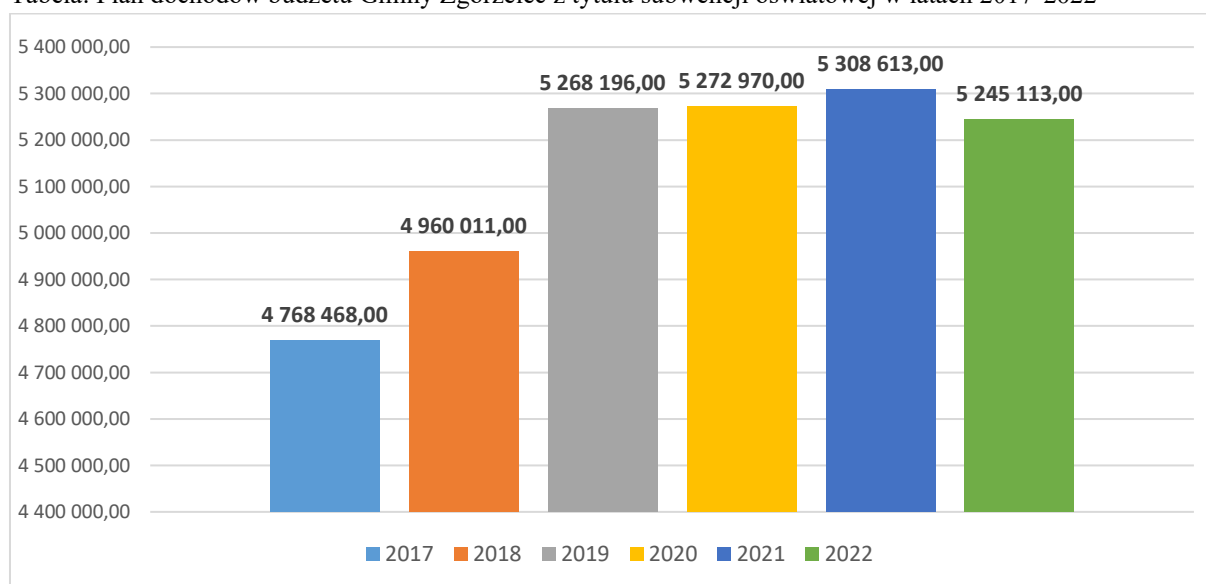
Tabela: Plan i wykonanie dochodów z subwencji oświatowej w latach 2018-2022

| rok | plan dochodów z subwencji oświatowej | dochody wykonane z subwencji oświatowej | relacja rdr wg planu | relacja rdr wg wykonania |
|-------------|--------------------------------------|---|----------------------|--------------------------|
| a | b | c | d | e |
| 2018 | 4 960 011,00 | 4 960 011,00 | 104,02% | 104,02% |
| 2019 | 5 268 196,00 | 5 268 196,00 | 106,21% | 106,21% |
| 2020 | 5 272 970,00 | 5 272 970,00 | 100,09% | 100,09% |
| 2021 | 5 308 613,00 | 5 308 613,00 | 100,68% | 100,68% |
| 2022 | 5 245 113,00* | 5 245 113,00** | 98,80% | 98,80% |

*przewidywane wykonanie

** prognozowane wykonanie

Tabela: Plan dochodów budżetu Gminy Zgorzelec z tytułu subwencji oświatowej w latach 2017-2022



2) Rozdział 75807 „Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin” w wysokości 1.508.517,00 zł, co w stosunku do przewidywanego wykonania dochodów z tego tytułu za 2021 r. w kwocie 1.502.179,00 zł daje wzrost o kwotę 6.338,00 zł.

Kwoty planowanych subwencji oraz dotacji celowych, jako tzw. bezpośrednich transferów z budżetu państwa przyjmowane są wg ściśle określonych informacji podawanych przez organy administracji rządowej (wojewoda i poszczególni ministrowie). Aktualnie wielkości te zaplanowano na podstawie projektu ustawy budżetowej, stąd też kwoty przyznawanych środków mogą ulec zmianie w toku prac nad budżetem państwa.

10. Dział 801 „Oświata i wychowanie” - na kwotę planu dochodów bieżących ogółem w wysokości 1.066.949,00 zł, w ramach której wyszczególnia się:

1) dochody planowane w rozdziale 80101 „Szkoly podstawowe” na kwotę ogółem 49.657,00 zł, w tym z tego:

- a) 26,00 zł z tytułu wpływów z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów
 - b) 168,00 zł z tytułu wpływów z różnych opłat,
 - c) 1.913,00 zł z tytułu wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych,
 - d) 45.000,00 zł z tytułu wpływów z usług (m.in. odpłatność rodziców za wyżywienie dzieci w stołówkach szkolnych),
 - e) 400,00 zł z tytułu wpływów z pozostałych odsetek,
 - f) 2.150,00 zł z tytułu wpływów z różnych dochodów,
- 2) dochody planowane w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” na kwotę ogółem 224.722,00 zł, z tego:
- a) 14.850,00 zł z tytułu opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego (§ 0660) i z opłat za korzystanie z wyżywienia w oddziałach przedszkolnych (§ 0670),
 - b) 103.914,00 zł z tytułu dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin,
 - c) 105.958,00 zł z tytułu dotacji celowej otrzymanej z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.
- Jest to odpłatność innych gmin za uczęszczanie dzieci z ich terenu do przedszkoli na terenie Gminy Zgorzelec,
- 3) dochody planowane w rozdziale 80104 „Przedszkola” na kwotę ogółem 792.570,00 zł, z tego:
- a) 112.950,00 zł z tytułu dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin,
 - b) 516.320,00 zł z tytułu dotacji celowej otrzymanej z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (z roku na rok kwota dochodów z tego tytułu jest coraz większa).
- Jest to odpłatność innych gmin za uczęszczanie dzieci z ich terenu do oddziałów przedszkolnych na terenie Gminy Zgorzelec,
- c) 57.500,00 zł z tytułu wpływów za korzystanie z wychowania przedszkolnego,
 - d) 105.200,00 zł z tytułu wpływów z opłat za wyżywienie w ramach wychowania przedszkolnego,
 - e) 350,00 zł z tytułu pozostałych odsetek,
 - f) 250,00 zł z tytułu wpływów z różnych dochodów.
- Planując dochody związane z funkcjonowaniem Publicznego Przedszkola Krasnoludki w Jędrzychowicach założono, iż wszystkie oddziały przedszkolne będą funkcjonować w optymalnym systemie. Przy kalkulacji dochodów nie brano pod uwagę sytuacji lockdownu czy też wyłączenia poszczególnych oddziałów z kwarantanny spowodowanej przez pandemię COVID-19.

11. Dział 852 „Pomoc społeczna” - na kwotę planu dochodów bieżących ogółem w wysokości 1.333.951,00 zł składają się:

- 1) planowane dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej w otrzymanej informacji z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w łącznej kwocie 6.800,00 zł,
 - 2) planowane dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych w łącznej kwocie 526.300,00 zł,
- W zakresie wielkości dotacji z budżetu państwa z roku na rok obserwowany jest spadek dochodów pochodzących z budżetu państwa (dotacji) na zadania własne gminy. Taka sytuacja powoduje coraz większe zaangażowania środków własnych gminy na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej. Równocześnie zaznaczyć trzeba, że wielkości dotacji

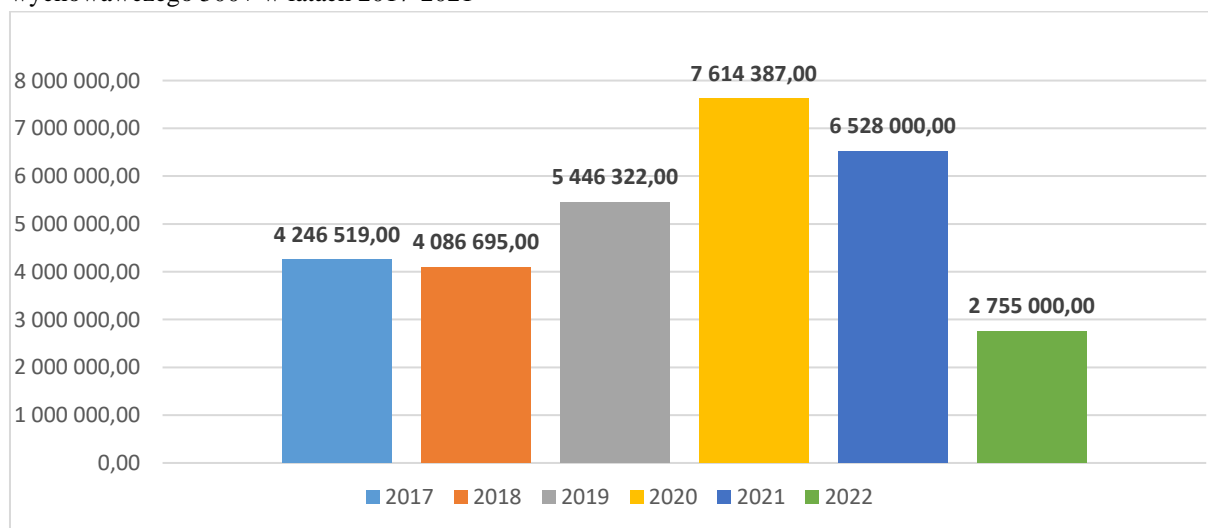
(zwłaszcza z zakresu pomocy społecznej) zwiększane są w trakcie roku budżetowej, raporty o stanie wykorzystania oraz zapotrzebowania dotacji na poszczególne zadania sporządzane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zgorzelcu.

- 3) planowane dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jst §§ 2057) w łącznej kwocie 784.851,00 zł na realizację programu pn. „Gmina Zgorzelec wspiera Seniorów”,
- 4) pozostałe dochody własne w łącznej kwocie 16.000,00 zł (m.in. wpływy z różnych dochodów, wpływy z usług, wpływy z tytułu dochodów jst związanych z realizacją zadań rządowych, itp.).

12. Dział 855 "Rodzina" - na kwotę planu dochodów bieżących ogółem w wysokości 5.465.400,00 zł składają się:

- 1) planowana dotacja celowa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej w otrzymanej informacji z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 2.461.800,00 zł,
- 2) planowana dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (program 500+) w kwocie 2.755.000,00 zł, Ostatnia nowelizacja ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci przewiduje, że obsługą programu "Rodzina 500 plus" i wypłatą świadczeń zajmie się Zakład Ubezpieczeń Społecznych, a nie jak dotychczas gminy. Na dotychczasowych zasadach świadczenie 500+ będzie wypłacane w gminach do końca maja 2022 r. Natomiast składanie nowych wniosków o ww. świadczenie rozpocznie się już w ZUS od 1 stycznia. Rodzice wnioski o świadczenie będą mogli składać jedynie drogą elektroniczną.

Wykres: Plan dochodów z tytułu dotacji z budżetu państwa na realizację zadań w ramach świadczenia wychowawczego 500+ w latach 2017-2021



- 3) dochody jst związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 22.000,00 zł,
- 4) wpływy z różnych opłat w kwocie 134.800,00 zł,

- 5) wpływy z usług w kwocie 89.400,00 zł (odpłatność rodziców za pobyt dziecka w żłobku, w tym 8.400,00 zł w § 0839 z tytułu partycypacji rodziców w koszcie realizacji projektu w ramach opieki nad dziećmi w wieku do lat współfinansowanego ze środków unijnych),
- 6) wpływy z pozostałych dochodów bieżących 2.400,00 zł,

13. Dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” - ogólna kwota planu dochodów bieżących wynosi 2.731.400,00 zł, w ramach tego działu wyszczególnia się:

1) 2.670.000,00 zł z tytułu wpływów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Zaplanowane z tego tytułu dochody na 2022 r. są większe do planowanego i przewidywanego wykonania dochodów z tego tytułu za 2021 r. Te szacunki w zakresie prognozowanych dochodów z tego tytułu opierają się na kilku czynnikach, w których największe znaczenie mają lub będą mieć:

- a) terminowe i planowe uiszczanie opłaty śmieciowej przez podatników,
- b) zwiększony poziom ściągalności zaległości z tytułu "opłaty śmieciowej",
- c) regulowanie zobowiązań przez podatników, którzy jednocześnie chcą lub korzystają ze świadczeń i usług w ramach pomocy społecznej,
- d) zwiększona ilość deklaracji osób i podmiotów prowadzących działalność gospodarczą,
- e) zgłaszanie nowych deklaracji przez podatników, którzy otrzymali decyzję z PINB o oddaniu do użytkowania nowych domów jednorodzinnych, itp.,
- f) w 2021 r. Rada Gminy Zgorzelec podjęła Uchwałę Nr 196/21 z dnia 2 lutego 2021 r. Rady Gminy Zgorzelec w sprawie zmiany Uchwały Nr 179/20 Rady Gminy Zgorzelec z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie dokonania wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki opłaty takiej opłaty oraz ustalenia stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności, ustalono nowe stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zaczęły obowiązywać od marca 2021 r.

W myśl zapisów tej uchwały, ustalono metodę i stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy, w sposób następujący:

- 1) stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi w sposób selektywny wynosi 32 zł miesięcznie,
- 2) podwyższona stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny, wynosi 96 zł miesięcznie.

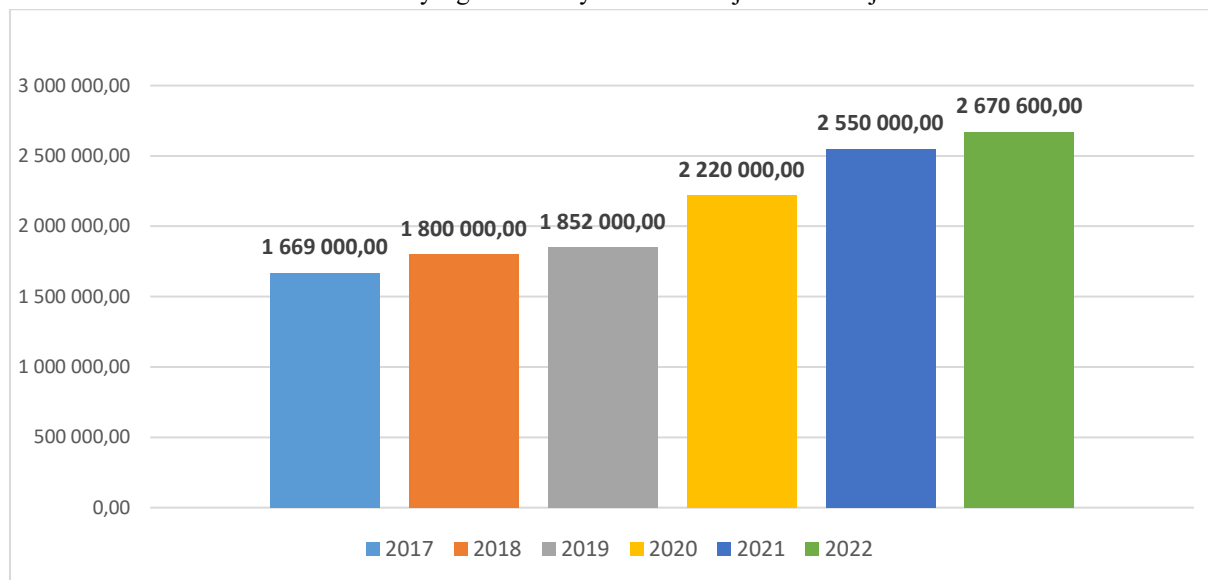
Tabela: Plan i wykonanie dochodów z „opłaty śmieciowej” w latach 2018-2022

| rok | plan dochodów z opłaty śmieciowej | dochody wykonane z opłaty śmieciowej | relacja rdr wg planu | relacja rdr wg wykonania |
|-------------|--------------------------------------|---|----------------------------|--------------------------------|
| a | b | c | d | e |
| 2018 | 1 800 000,00 | 1 544 535,08 | 107,85% | 103,51% |
| 2019 | 1 852 000,00 | 1 848 257,00 | 102,89% | 119,66% |
| 2020 | 2 220 000,00 | 2 252 000,00 | 119,87% | 121,84% |
| 2021 | 2 550 000,00 | 2 550 000,00 | 114,86% | 113,23% |
| 2022 | 2 670 600,00* | 2 670 600,00** | 104,73% | 104,73% |

*przewidywane wykonanie

** prognozowane wykonanie

Tabela: Plan dochodów budżetu Gminy Zgorzelec z tytułu subwencji oświatowej w latach 2017-2022



2) 30.000,00 zł z tytułu wpływów z innych opłat lokalnych, tj. związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, gdzie zaplanowano dochody, kierując się aktualną analizą i wykonaniem na przestrzeni ostatnich lat,

3) 30.800,00 zł z tytułu pozostałych dochodów własnych (tj. z wpływów z kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień, z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów, wpływy z usług i wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat).

14. Dział 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” - ogólna kwota planu dochodów bieżących wynosi 4.000,00 zł i stanowić ją będą wpływy z usług.

15. Dział 926 „Kultura fizyczna” - kwota planowanych dochodów bieżących ogółem wynosi 312.300,00 zł realizowanych przez Centrum Rekreacyjno-Turystyczne w Radomierzycach, z tego:

1) 4.000,00 zł z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych w ramach funkcjonujących obiektów sportowych (m.in. ŁOŚ w Łagowie, zaplecze sportowe w Łagowie, itp.),

2) 300.000,00 zł z tytułu wpływów z usług, tj. dochody z tytułu korzystania z lodowiska w Łagowie (odpłatność za bilety wstępu, wynajem sprzętu i akcesoriów, szkółki nauki jazdy na łyżwach, itp.).

Kwota planu dochodów z tego tytułu jest znacząco wyższa niż przewidywane wykonanie 2021 r., co wynika z tego, iż przy jej kalkulacji nie uwzględniono ewentualności w postaci lockdownu, czy też odgórnych decyzji władz o zamknięciu obiektów użyteczności publicznej, tj. np. lodowisk. Taka sytuacja miała miejsce w 2021 r. i spowodowała bardzo niskie wykonanie dochodów zarówno dotyczących funkcjonowania lodowiska, jak i CRT w Radomierzycach (w zakresie spływów kajakowych, imprez plenerowych, a w końcu rekreacji zorganizowanej, itp.).

3) 8.300,00 zł z tytułu wpływów z pozostałych dochodów (najmu i dzierżawy składników majątkowych, wpływów z pozostałych odsetek, wpływów z kar i odszkodowań wynikających z umów, wpływów z różnych dochodów, wpływy z otrzymanych darowizn).

III. Plan wydatków budżetu Gminy Zgorzelec na 2022 r.

Budżet Gminy Zgorzelec na 2022 r. i w perspektywie wieloletniej zarówno na etapie planowania, jak i realizacji będzie podporządkowany strategicznym celom, tj: utrzymaniu wysokiego poziomu jakości usług gminnych, dalszemu dynamicznemu rozwojowi gminy przy maksymalnym wykorzystaniu środków zewnętrznych oraz racjonalnemu kształtowaniu poziomu wydatków bieżących, które w ostatnich latach budżetowych stale wzrastają, szczególnie w odniesieniu do wydatków na media (woda, gaz, energia elektryczne) oraz wydatków związanych z zakupem usług (np. w zakresie remontów, bieżącego utrzymania dróg i infrastruktury technicznej, itp.).

Nieodzownym elementem poprawnej gospodarki finansowej gminy jest również przewidywalne i racjonalne działanie dotyczące zarządzania długiem gminy. Nowe wyzwania, a także zmieniające się przepisy w zakresie gospodarki finansowej samorządów wymuszają bardzo ostrożne, racjonalne i przemyślane działania dotyczące zadłużania się budżetu gminy. Głównym celem jest stopniowe ograniczanie przyrostu długu w formie kredytów długoterminowych, połączone ze stopniowym zwiększaniem spłaty już istniejącego zadłużenia. Ta procedura ma zostać wdrożona w momencie zwiększenia potencjału dochodów własnych, głównie dodatkowych wpływów z podatku od nieruchomości (oddanie do użytku nowych terenów inwestycyjnych w zakresie transportu drogowego i infrastruktury towarzyszącej w Żarskiej Wsi oraz systemów logistycznych w Jędrzychowicach oraz Żarskiej Wsi, itp.).

W nadchodzącym roku budżet gminy będzie musiał zmierzyć się z wieloma niekorzystnymi tendencjami, w szczególności niepewnymi i nieprzewidywalnymi konsekwencjami pandemii COVID. Na finanse gminne wpływ będą również miały obligatoryjne zmiany w zakresie wynagrodzeń pracowniczych, co jest związane nie tylko ze wzrostem poziomu płacy minimalnej ale również rosnącymi oczekiwaniami płacowymi pracowników.

Przypomnieć również należy, że samorząd gminny obowiązują reguły wydatkowe, wyznaczające nieprzekraczalne limity wydatków. Do zbilansowania budżetu konieczna była aktualizacja stawek podatków lokalnych. Niezbędne będą również działania mające na celu utrzymanie niskiej dynamiki lub nawet obniżenie wydatków bieżących, co powinno przyczynić się do utrzymania stabilnej sytuacji finansowej Gminy Zgorzelec.

W zakresie wydatków bieżących należy zapewnić prawidłowe funkcjonowanie obiektów i urządzeń gminnej infrastruktury technicznej i społecznej oraz zaspokajanie bieżących potrzeb mieszkańców gminy.

Podstawowym celem polityki budżetowej gminy w 2022 r., jak i w latach najbliższych, będzie zapewnienie dalszego intensywnego rozwoju Gminy Zgorzelec. Podkreślić jednak należy fakt, iż poza kontynuacją dużych projektów infrastrukturalnych, takich jak rozbudowa czy budowa dróg, coraz większe znaczenie będą miały programy związane z poprawą jakości życia mieszkańców w zakresie infrastruktury kanalizacyjnej.

Priorytetem w zakresie inwestycji będą nadal zadania, na które pozyskano dofinansowanie zewnętrzne, w szczególności budowa dróg z dofinansowaniem z Funduszu Dróg Samorządowych, Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych i Funduszu Polski Ład. W dalszej kolejności, w miarę możliwości budżetu, będą realizowane wydatki na przedsięwzięcia zaplanowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz pozostałe zadania inwestycyjne.

W 2022 roku, poza wyjątkowymi sytuacjami, planowane budżety poszczególnych jednostek i wydziałów nie powinny przekraczać budżetów roku 2021. Oznacza to konieczność priorytetyzacji wydatków z uwzględnieniem doświadczeń w zakresie efektywności wydatkowania.

Wydatki na rok 2022 zostały zaplanowane w ogólnej wartości 49.453.622,51 zł. Wartość ogółem wydatków jest większa o 1.225.692,86 zł od wielkości zaplanowanych dochodów na 2022 rok. Szacując wydatki bieżące uwzględniono możliwości dochodowe budżetu, planowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, wzrost wynagrodzeń (w związku ze zmianami ich poziomu wprowadzonymi w 2021 roku) oraz najpilniejsze potrzeby w zakresie funkcjonowania jednostek organizacyjnych gminy i pozostałych zadań własnych.

Wydatki na rok 2022, zostały również zaplanowane w oparciu o złożone projekty budżetów przez kierowników poszczególnych jednostek organizacyjnych, kierowników referatów w urzędzie gminy, a także z uwzględnieniem niektórych wniosków i sugestii złożonych przez radnych, sołtysów, sołectwa, organizacje i stowarzyszenia oraz inne podmioty działające na terenie gminy.

Wydatki Gminy Zgorzelec planowane są na 2022 r. w warunkach utrzymywania się ograniczonych możliwości budżetowych w ramach programu ograniczania deficytu budżetowego, przy założeniu pełnego sfinansowania wydatków „sztywnych” takich jak: obsługa długu, bieżąca realizacja zadań własnych. Ponadto wzięto pod uwagę bardzo wiele czynników, które związane są z przeciwdziałaniem skutkom pandemii COVID-19, w tym też zwiększone wydatki na pokrycie kosztów zakupu środków ochrony osobistej pracowników, jak i klientów urzędu i jednostek organizacyjnych.

Maksymalna wysokość wydatków determinowana jest również ustawowymi regułami ostrożnościowymi odnoszącymi się do limitowania wydatków bieżących poziomem dochodów bieżących oraz uzależniającymi dopuszczalną wysokość obciążeń finansowych budżetu związanych z obsługą długu w danym roku sytuacją budżetową – a ściśle głównie relacją pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi – na przestrzeni siedmiu lat poprzedzających rok budżetowy, co wymusza ścisły monitoring zmian w zakresie dochodów bieżących, jak i wydatków bieżących.

Budżet Gminy Zgorzelec na 2022 rok skonstruowany został w oparciu o przewidywane wykonanie roku bieżącego w zakresie wydatków bieżących, z wyłączeniem wynagrodzeń i pochodnych, które obliczone zostały na podstawie bieżącej bazy zatrudnienia w poszczególnych jednostkach gminy oraz przewidywany wzrost wydatków na zakup energii (cieplnej i elektrycznej). Z bazy wydatków przewidzianych do wykonania wykluczone zostały wydatki na remonty i wyposażenia, czyli wydatki zwiększone w ciągu 2021 roku dodatkowo. Wynagrodzenia pracowników administracyjnych i obsługi uwzględniają zmiany ich poziomu, jakie przeprowadzone zostały w roku 2021. Ponadto wynagrodzenia pracowników obsługi ustalone są w wysokości minimalnego wynagrodzenia, które rok rocznie wzrasta. Przy ustalaniu wzrostu wynagrodzeń wzięto pod uwagę sytuację finansową gminy i uzyskanie planowej nadwyżki operacyjnej budżetu na 2022 r.

Przy tak skonstruowanym budżecie nadal konieczne będzie zwrócenie szczególnej uwagi na celowość i racjonalność wydatkowania środków oraz ograniczenie ich do niezbędnego minimum, zwłaszcza w przypadku wydatków bieżących.

W ogólnej kwocie zaplanowanych wydatków na rok 2022, wyszczególnia się:

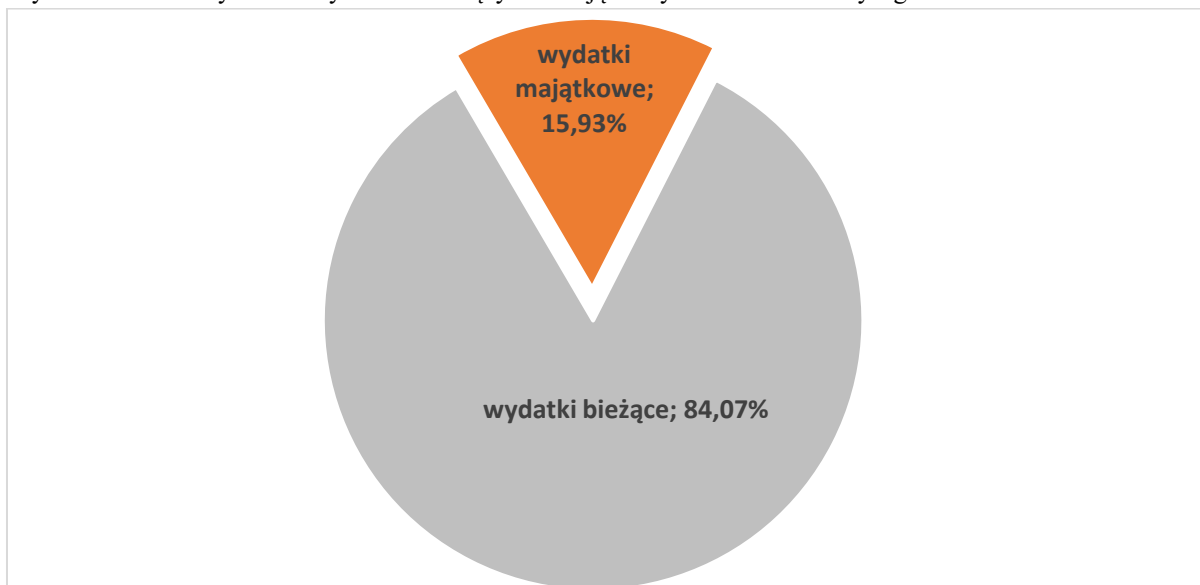
1. Wydatki bieżące, na kwotę ogółem 41.574.014,84 zł.

W ramach wydatków bieżących, wyszczególnia się:

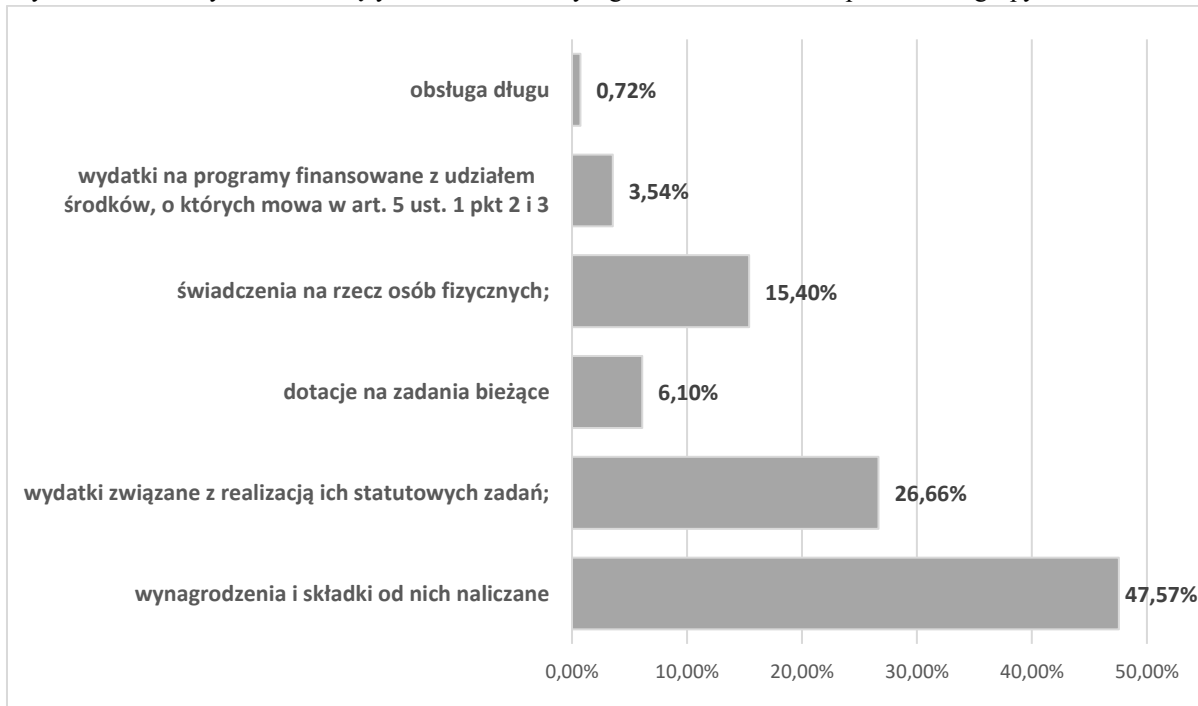
- 1) wydatki bieżące jednostek budżetowych w łącznej kwocie 30.860.894,00 zł, z tego:
 - a) wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w łącznej kwocie 19.775.312,00 zł,
 - b) wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych, w łącznej kwocie 11.085.582,00 zł,

- 2) wydatki na dotacje na zadania bieżące w łącznej kwocie 2.538.000,00 zł,
 - 3) wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w łącznej kwocie 6.402.805,00 zł,
 - 4) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp w kwocie 1.472.315,84 zł,
 - 5) wydatki na obsługę długu publicznego w kwocie 300.000,00 zł.
2. Wydatki majątkowe na kwotę ogółem 7.879.607,67 zł, z przeznaczeniem na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp w kwocie 321.900,00 zł.

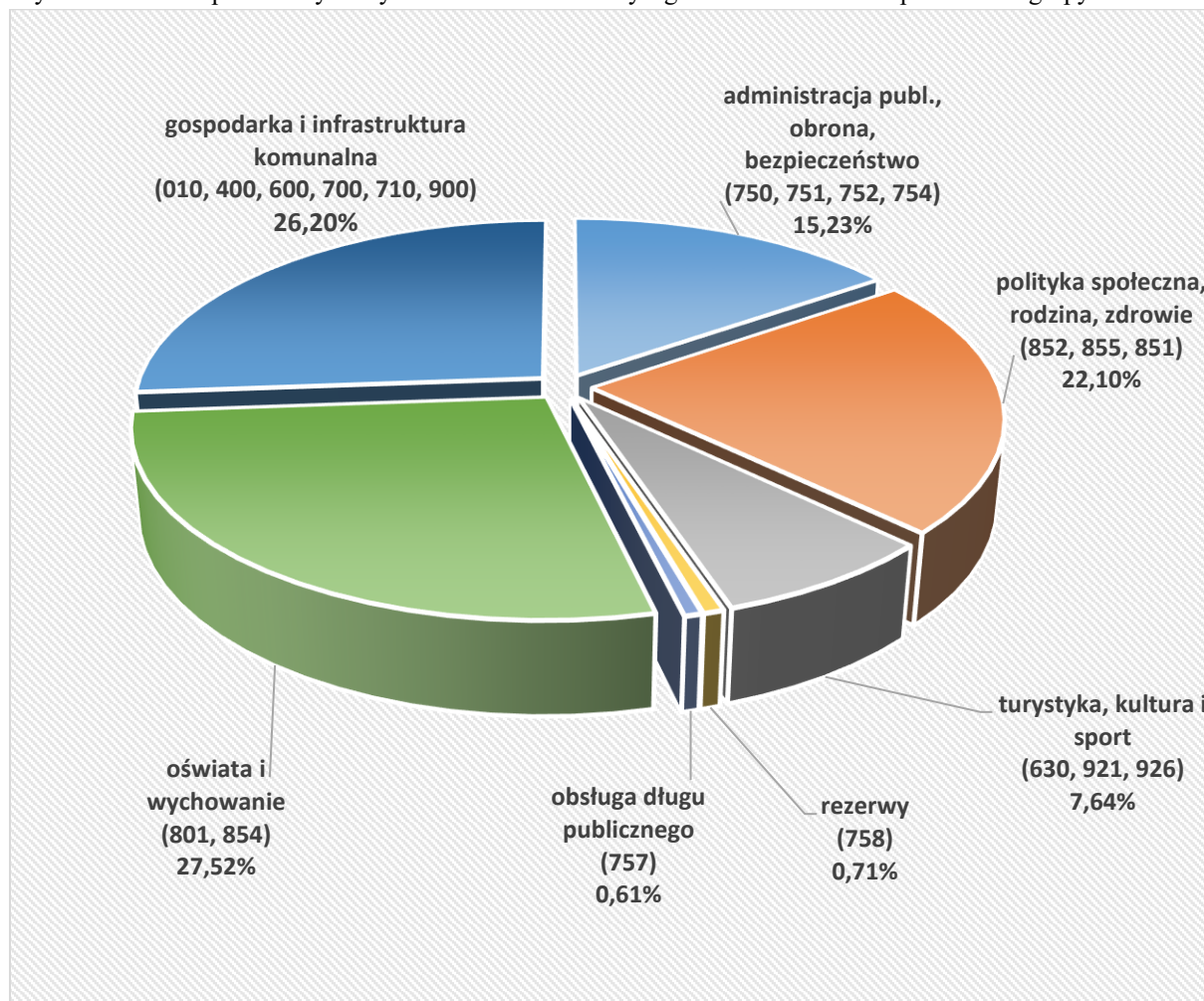
Wykres: Procentowy udział wydatków bieżących i majątkowych budżetu Gminy Zgorzelec na 2022 r.



Wykres: Podział wydatków bieżących budżetu Gminy Zgorzelec na 2022 r. w podziale na grupy



Wykres: Struktura planowanych wydatków budżetu Gminy Zgorzelec na 2022 r. w podziale na grupy



Wartość planowanych wydatków majątkowych w projekcie budżetu na rok 2022 stanowi 15,93% zaplanowanych wydatków ogółem, a planowane wydatki bieżące stanowią 84,07% planowanych wydatków ogółem w projektowanym budżecie.

Struktura planowanych na 2022 rok wydatków w najważniejszych ich grupach przedstawia się następująco:

1. Wynagrodzenia i składki od nich naliczane

Na rok 2022 skalkulowane zostały na łączną kwotę 19.775.312,00 zł. Wydatki te stanowią odpowiednio: ca. 39,99% planowanych wydatków budżetu ogółem i 47,57% planowanych wydatków bieżących budżetu ogółem. Są to wydatki na wynagrodzenia pracowników wszystkich jednostek budżetowych gminy.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne obejmują wydatki ujęte w paragrafach 4010, 4040, 4100, 4110, 4120, 4170. Stanowią je wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników, dodatkowe wynagrodzenie roczne, składki na ubezpieczenie społeczne (w pozycji tej ujęto również składki na ubezpieczenie społeczne dla osób pobierających świadczenia na mocy ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych), składki na fundusz pracy, wynagrodzenia prowizyjne sołtysów i wynagrodzenia bezosobowe.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w jednostkach organizacyjnych gminy zostały skalkulowane na poziomie wynagrodzeń otrzymywanych przez pracowników wg stanu na dzień 30 sierpnia 2021 r., a

także uwzględniają zmiany poziomu wynagrodzeń wprowadzonych w III kw. 2021 r. w placówkach oświatowych.

Na 2022 r. z dniem 1 stycznia planuje się wzrost wynagrodzeń, średnio w przedziale od 5% do 9% dla wszystkich pracowników administracji i obsługi we wszystkich jednostkach organizacyjnych gminy, a od 1 marca 2022 r. podwyżkę wynagrodzeń dla tzw. kadry kierowniczej (kierownicy, gł. księgowi, samodzielne stanowiska, dyrektorzy i kierownicy jednostek, itd.). Ponadto uwzględnia się również w dalszych planach konieczność oraz potrzebę sukcesywnego i kroczącego zwiększania poziomu płac. Do planu wydatków na wynagrodzenia i pochodne doliczone i uwzględnione zostały środki na dodatki specjalne dla pracowników socjalnych, środki na nagrody jubileuszowe, fundusz nagród, odprawy emerytalne, fundusz premiowy.

Ponadto na zwiększony plan wydatków na 2022 r. w zakresie wynagrodzeń i pochodnych miały również wpływ takie czynniki, jak:

1. po raz kolejny wprowadzenie w 2021 r. waloryzacji wynagrodzeń dla administracji i obsługi w placówkach i jednostkach oświatowych, w celu ujednolicenia poziomu płac (szczególnie w odniesieniu do tych samych i pokrewnych stanowisk pracy),
2. udzielenie kilku urlopów dla nauczycieli dla podratowania zdrowia (konsekwencją jest konieczność zatrudnienia osób na zastępstwo),
3. zatrudnienie dodatkowych nauczycieli posiadających odpowiednie kwalifikacje do prowadzenia zajęć z dziećmi posiadających określone orzeczenia o stopniu niepełnosprawności,
4. w 2021 r. dokonano również kompleksowej regulacji płacowych w stosunku do tych pracowników, których place znacząco odbiegały od tzw. średniej, a także w tych obszarach funkcjonowania administracji samorządowej, która mogłaby zostać zagrożona brakiem pracowników (szczególnie tych wykwalifikowanych i doświadczonych na danych stanowiskach),
5. rozszerzeniem działalności Publicznego Żłobka w Jędrzychowicach, co będzie wiązać się również z zatrudnieniem dodatkowej osób do opieki nad dziećmi oraz osób z zakresu administracji i obsługi. Dotyczy to szczególnie roku budżetowego 2022, ponieważ projekt współfinansowany z środków unijnych kończy się w I kwartale 2022 r.

Na 2022 r. nie planuje się wzrostu zatrudnienia, a ewentualne zmiany uzależnione są od potrzeb danej jednostki i strony finansowej.

2. Wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych

Na rok 2022 skalkulowane zostały na kwotę 11.085.582,00 zł. Wydatki te stanowią odpowiednio: 22,42% planowanych wydatków budżetu ogółem i 26,66% planowanych wydatków bieżących budżetu ogółem.

Są to wydatki bieżące jednostek pomniejszone o wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych. Są związane z realizacją zadań gminy przez jednostki organizacyjne gminy i urząd gminy.

Jak widać jest to grupa wydatków stanowiąca duży udział w ogóle wydatków bieżących budżetu gminy na rok 2022. Wynika to m.in. z przyjmowania nowych obiektów z inwestycji do użytkowania (np. świetlice wiejskie, kluby seniora, itp.), a tym samym pojawieniem się nowej grupy kosztów, związanych z ich utrzymaniem i bieżącym funkcjonowaniem. Zwiększone koszty generowane są także przez rosnące ceny usług i materiałów, w tym też tych, które ponoszone na odnawianie istniejącego już majątku i przeprowadzanie remontów.

3. Świadczenia na rzecz osób fizycznych.

Na rok 2022 skalkulowane zostały na kwotę 6.402.805,00 zł. Wydatki te stanowią odpowiednio: 12,95% planowanych wydatków budżetu ogółem i 15,40% planowanych wydatków bieżących budżetu ogółem.

Są to wydatki na cały katalog świadczeń z pomocy społecznej i dodatki mieszkaniowe wypłacane przez GOPS, dodatki wiejskie, dodatki mieszkaniowe, świadczenia z funduszu zdrowotnego wypłacane nauczycielom. Ponadto ekwiwalenty za odzież ochronną wypłacane pracownikom wszystkich jednostek budżetowych. Świadczenia z pomocy społecznej są dokonywane w dużej mierze z dotacji z budżetu państwa, która będzie zwiększała się w ciągu roku w zależności od potrzeb, a tym samym wydatki w tej grupie ulegną zwiększeniu.

Największy zakres wydatków w tej materii ponoszonych jest na świadczenia społeczne programu 500+, mimo faktu, iż od 1 maja 2022 r. świadczenie to będzie już realizowane przez jednostki organizacyjne ZUS.

4. Dotacje na zadania bieżące.

Na rok 2022 skalkulowane zostały na kwotę 2.538.000,00 zł. Wydatki te stanowią odpowiednio: 5,13% planowanych wydatków budżetu ogółem i 6,10% planowanych wydatków bieżących budżetu ogółem. W poszczególnych kategoriach dotacji wyróżnić możemy:

1) dotacje celowe na zadania bieżące dla jednostek sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 500.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów dzieci uczęszczających do publicznych przedszkoli i publicznych punktów przedszkolnych na terenie innych gmin,

2) dotacje podmiotowe dla jednostek sektora finansów publicznych.

Instytucje kultury są samodzielnymi podmiotami działającymi na podstawie przepisów ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Gmina prowadzi i finansuje działalność: Gminnego Ośrodka Kultury w Zgorzelcu z/s w Radomierzycach wraz przynależnymi do niego świetlicami i siłowniami w sołectwach oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Zgorzelcu wraz z filiami.

Art. 28 ust. 2 w/wym. ustawy stanowi, że przychodem instytucji kultury między innymi są dotacje z budżetu. Na 2018 r. zaplanowano dotacje:

a) dla GOK- u – 900.000,00 zł, według klasyfikacji dział 921 rozdział 92109 § 2480,

b) dla Biblioteki – 360.000,00 zł; według klasyfikacji dział 921 rozdział 92116 § 2480.

3) dotacje podmiotowe dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Łączna kwota wydatków na ten cel w łącznej wysokości 200.000,00 zł przeznaczona jest na dotacje podmiotowe z budżetu dla niepublicznych jednostek oświaty z przeznaczeniem na pokrycie kosztów dzieci uczęszczających do oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych oraz do niepublicznych przedszkoli.

4) dotacje celowe na zadania bieżące dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Dotacje zostaną udzielone w oparciu o ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Zadania realizowane będą przez organizacje wyłonione w drodze otwartego konkursu ofert oraz na podstawie złożonych ofert. Zakres zadań wynika z rocznego programu współpracy gminy z organizacjami pozarządowymi.

Łączna kwota wydatków na ten cel w wysokości 488.000,00 zł przeznaczona jest na dotacje celowe na zadania bieżące realizowane przez stowarzyszenia, fundacje i organizacje pożytku publicznego na terenie gminy lub na rzecz gminy z zakresu oświaty i wychowania, przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, ochrony zdrowia, ochrony przeciwpożarowej, pomocy społecznej, kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, kultury fizycznej. W tej kategorii dotacji znajdują się również środki na dotację dla spółki wodnej na konserwację rowów melioracyjnych na terenie gminy.

5) wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących w kwocie 90.000 zł.

5. Obsługa długu.

Wydatki związane z obsługą długu gminy wynoszą 300.000,00 zł i są to odsetki od zaciągniętych wcześniej zobowiązań pochodzących z poszczególnych tytułów dłużnych.

Dług publiczny gminy stanowią pożyczki i kredyty. Gmina ma zadłużenie z tytułu pożyczek w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Pożyczki były zaciągane na finansowanie inwestycji w zakresie budowy infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej, a także termomodernizację obiektów publicznych.

W poprzednich latach zaciągnięte były także kredyty długoterminowe na finansowanie planowanego deficytu budżetu i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W roku 2021 został zaciągnięty kolejny kredyt na spłatę zobowiązań, a także na finansowanie planowanego deficytu budżetu w łącznej wysokości 4.500.000,00 zł.

Analiza wielkości zapotrzebowania na środki finansowe potrzebne na realizację zadań inwestycyjnych, a także na spłatę dotychczas zaciągniętych zobowiązań, wskazuje na konieczność pozyskania w roku 2022 dalszych kredytów na zasadach komercyjnych (w budżecie zaplanowane zostały m.in. przychody z tytułu kredytu długoterminowego w kwocie 4.500.000,00 zł).

6. Wydatki majątkowe.

Na rok 2022 wydatki majątkowe skalkulowane zostały na łączną kwotę 7.879.607,67 zł i biorąc pod uwagę dane historyczne, jest to kolejny rok, w którym plan wydatków majątkowych mieści się w przedziale 10-15% ogółu budżetu. Jest to również dowód na to, że władze Gminy Zgorzelec przywiązują wielkie znaczenie do składanych deklaracji w zakresie sukcesywnego i zrównoważonego rozwoju gminy.

Wydatki majątkowe stanowią 15,93% planowanych wydatków ogółem budżetu Gminy na 2022 r. W planowanej kwocie 7.879.607,67 zł wydatków majątkowych należy wyróżnić:

- a) wydatki na programy finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 - w łącznej kwocie 321.900,00 zł,
- b) wydatki w formie dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne - w łącznej kwocie 300.000,00 zł,
- c) środki zabezpieczone w rezerwie ogólnej na nieprzewidziane wydatki majątkowe - w kwocie 100.000,00 zł,
- d) pozostałe wydatki inwestycyjne i wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych w łącznej kwocie 7.157.707,67 zł.

W budżecie Gminy Zgorzelec na 2022 r. planuje się nowe wydatki majątkowe, wydatki majątkowe kontynuowane oraz wydatki majątkowe tzw. jednorazowe (związane najczęściej z zakupami inwestycyjnymi lub udzielonymi dotacjami na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji).

Największe środki finansowe w zakresie wydatków majątkowych planuje się przeznaczyć m.in.:

- 1) na zadania w zakresie budowy nowych sieci i odcinków kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kunów i Tylice – 1.338.157,42 zł,

Planowane są również działania w zakresie przygotowania dokumentacji technicznej dla budowy kanalizacji sanitarnej w Koźlicach i Żarskiej Wsi.

- 2) na zadania w zakresie modernizacji i budowy dróg gminnych – 2.702.202,97 zł, w tym dwa nowe zadania, tj. budowa ul. Okrężnej i ul. Dębowej w Łagowie,

- 3) na zadania z zakresu turystyki – łączna kwota 321.900,00 zł (na zadanie pn. "Przygoda z Nysą - zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego, Etap V"),

- 4) na wykup gruntów na potrzeby prowadzonych inwestycji, a także przygotowanie terenów inwestycyjnych w ramach stwarzania odpowiednich warunków rozwoju dla dużych inwestorów – 2.484.000,00 zł,

- 5) na zadania w zakresie kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, z przeznaczeniem na zadanie pn. „Przebudowa budynku gminnego na siedzibę GOK, Klub Seniora i świetlicę wiejską w Jędrzychowicach – dokumentacja projektowa”, „Przebudowa pomieszczeń w pałacu w Kunowie na świetlicę wiejską (inventaryzacja i ekspertyza budynku, prace projektowe)”, „Przebudowa świetlicy wiejskiej w Jerzmankach (prace projektowe)” – 231.000,00 zł
- 6) na pozostałe zadania z zakresu infrastruktury drogowej,
- 7) na zadania z zakresu gospodarki komunalnej,
- 8) na zadania w zakresie kultury fizycznej.

Kontynuując odpowiedzialną i przemyślaną polityką budżetową gminy, a także uwzględniając zakres i skalę przedsięwzięć inwestycyjnych 2022 r., należy ponownie (jak miało to miejsce w latach poprzednich) podkreślić fakt, iż kwestia efektywności całokształtu działalności inwestycyjnej gminy będzie wymagała zdyscyplinowanej polityki finansowej gminy. Częścią tej polityki będzie konieczność zapewnienia udziału własnego w realizowanych przedsięwzięciach, a w szczególności przygotowanie części technicznej w zakresie projektów, dokumentacji i kosztorysów. Bez tych elementów gmina nie będzie przygotowana do ubiegania się o środki zewnętrzne, zarówno z funduszy rządowych, jak i środków z nowej perspektywy finansowej UE.

Budżet gminy na 2022 r. jest kontynuacją polityki inwestycyjnej z lat poprzednich, który w zakresie planowanych wydatków majątkowych stawia w głównej mierze na:

- 1) poprawę warunków życia mieszkańców gminy (szczególnie w odniesieniu do poprawy bezpieczeństwa komunikacyjnego na drogach gminnych i wojewódzkich, poprawy jakości dróg gminnych, a także rozpoczęcie nowego wielkiego programu modernizacyjnego i infrastrukturalnego w zakresie budowy kanalizacji sanitarnej na terenie gminy),
 - 2) dalszy rozwój gminy, którego celem jest m.in. poprawa atrakcyjności inwestycyjnej (tej komercyjno-gospodarczej, jak i prywatnej/mieszkaniowej),
 - 3) stworzenie szerszej perspektywy i standardów prorozwojowych dla mieszkańców gminy.
- Szczegółowy plan wydatków majątkowych został zaprezentowany w Załączniku Nr 3.

Szczegółowy podział wydatków budżetu Gminy Zgorzelec na 2022 r. zamieszczony został w Załącznikach od Nr 2 do Nr 12 do uchwały budżetowej.

W poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zaplanowane wydatki budżetowe przedstawiają się następująco

1. Dział 010 „Rolnictwo i łowiectwo”

W 2022 roku na zadania realizowane w tym dziale zaplanowano łączną kwotę 1.445.757,42 zł, z przeznaczeniem ości na:

- 1) wydatki bieżące w łącznej kwocie 107.600,00 zł, z tego środki wydatkowane zostaną na:
 - a) wpłatę gminy na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego – 23.600,00 zł,
 - b) dotacje celowe w kwocie 50.000,00 zł, dla spółki wodnej na wykonanie konserwacji rowów melioracyjnych na terenie Gminy Zgorzelec. Prace prowadzone będą na obszarach poszczególnych miejscowości Gminy Zgorzelec w celu wykonania najpilniejszych potrzeb w zakresie melioracji szczegółowej,
 - c) pozostałe wydatki bieżące realizowane w ramach prac melioracyjnych w zakresie usług remontowych, usług pozostałych oraz różnych opłat i składek w łącznej kwocie 34.000,00 zł,
- 2) wydatki majątkowe w łącznej kwocie 1.338.157,42 zł z przeznaczeniem na realizację zadań pn.:

- a) „Budowa sieci wodno-kanalizacyjne w miejscowości Kunów” – 130.109,42 zł,
Zadanie realizowane jest w formule wybuduj i sfinansuj, a spłata zobowiązania z tego tytułu będzie odbywać się z dochodów własnych budżetu gminy w latach 2019-2022,
- b) „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Tylice i Kunów” – 1.208.048,00 zł,

Gmina Zgorzelec otrzymała dofinansowanie ww. inwestycji w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Fundusz Inwestycji Strategicznych w wysokości 1.147.645,60 zł. Będzie ono polegało na wybudowaniu kolejnych odcinków kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Kunów i Tylice, co w konsekwencji doprowadzi do większego zurbanizowania terenów przewidzianych na mieszkalnictwo jednorodzinne.

2. Dział 400 „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę

W dziale tym zaplanowano kwotę 300.000,00 zł, która przeznaczona jest na pokrycie kosztów (wydatków bieżących) dopłat do odprowadzania ścieków dla gospodarstw domowych z terenu Gminy Zgorzelec (dotyczy to miejscowości Tylice i Kunów). Należy również nadmienić, iż z roku na rok kwota środków przeznaczonych na ten cel jest coraz większa, z uwagi na rosnące koszty dostarczania wody i odprowadzania ścieków, jak i sukcesywnie zwiększającej się linii kanalizacyjnej na terenie gminy.

3. Rozdział 600 „Transport i łączność”

Na realizację zadań w ramach powyższego działu zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 4.115.902,97 zł i przeznaczone są na:

1) wydatki bieżące w łącznej kwocie 1.413.700,00 zł, z tego:

a) 1.326.700,00 zł na wydatki związane z utrzymaniem dróg gminnych, infrastruktury na drogach wewnętrznych, krajowych i wojewódzkich, tj. naprawy i remonty częściowe dróg, zimowe utrzymanie, oznakowanie dróg i ulic, remonty obiektów mostowych i przepustów, remonty częściowe nawierzchni asfaltowych, koszenie poboczy w pasie drogowym, utrzymanie linii autobusowych, opłaty na rzecz budżetów innych jst, itp., które mają zapewnić prawidłową realizację zadań własnych gminy w zakresie utrzymania dróg gminnych,

b) 87.000 zł na wydatki w zakresie utrzymania przystanków komunikacyjnych oraz budowę, przebudowę i remont przystanków komunikacyjnych, których właścicielem lub zarządzającym jest Gmina Zgorzelec i wiat przystankowych lub innych budynków służących pasażerom, posadowionych na miejscu przeznaczonym do wsiadania i wysiadania pasażerów lub przylegających do tego miejsca, usytuowanych w pasie drogowym dróg gminnych).

Część wydatków, tj. kwota 5.000,00 zł zostanie pokryta z wpływów z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw (są to dochody planowane do uzyskania z opłat za korzystanie przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych, których właścicielem albo zarządzającym jest Gmina Zgorzelec),

2) wydatki majątkowe na zadania majątkowe w zakresie infrastruktury drogowej w łącznej kwocie 2.702.202,97 zł, z tego:

a) 300.000 zł - dotacja dla samorządu Województwa Dolnośląskiego na dofinansowanie zadania pn. „Budowa chodnika w ciągu drogi wojewódzkiej nr 351 w km 23+625 do km 24+700 w miejscowości Jędrzychowice w formule zaprojektuj i wybuduj”,

b) 295.199,97 zł na sfinansowanie (spłatę częściową) zadania pn. "Kompleksowa przebudowa dróg gminnych w formule zaprojektuj, sfinansuj i wybuduj". Spłata rat z tytułu wykonania przedmiotowego zadania będzie przebiegać w latach 2018-2024,

c) 1.857.003,00 na zadanie pn. „Przebudowa ul. Dębowej w miejscowości Łągów - Etap I”.

W 2021 r. opracowano koncepcję i dokumentację techniczną na przedmiotowe zadanie oraz otrzymano dofinansowanie ww. inwestycji w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Fundusz Inwestycji Strategicznych w wysokości 1.764.153,97 zł.

d) 50.000,00 zł na nowe zadanie pn. „Opracowanie koncepcji przebudowy dróg gminnych (dokumentacja i prace projektowe)”.

W ramach tego zadania planuje się wykonać kilka nowych dokumentacji i projektów w zakresie kompleksowej modernizacji dróg gminnych w takich miejscowościach, jak: Jędrzychowice, Sławnikowice, Jerzmanki, Łagów, Tylice (w tym przebudowa mostu), itd. Celem tego zadania jest przygotowanie się do możliwości starania się i wnioskowania o środki finansowe z nowej perspektywy finansowej UE oraz rządowych programów w zakresie modernizacji infrastruktury drogowej w gminach,

e) 150.000,00 zł na zadanie pn. „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Ręczyn na dz. nr 642/3”,

Gmina Zgorzelec otrzymała dofinansowanie na przedmiotowe zadanie ze środków TFOGR we Wrocławiu w wysokości 110.000,00 zł.

f) 50.000,00 zł na zadanie pn. „Budowa ul. Okrężnej w miejscowości Łagów (w tym prace projektowe)”.

W ramach tego zadania zostanie wybudowana całkowicie nowa droga gminna, która umożliwi na części terenu miejscowości Łagów rozwój budownictwa jednorodzinnego, jak również stworzy dogodne warunki logistyczne do rozwoju przedsiębiorczości i ewentualnych inwestycji.

Plan wydatków bieżących i majątkowych na 2022 r., w myśl przyjętych kierunków działania, jak i oczekiwań mieszkańców, będzie jednym z kluczowych elementów wydatków w budżecie gminy. Jest to wynik konstruktywnej i przemyślanej polityki gminy w kwestii naprawy, remontów, przebudowy i budowy infrastruktury drogowej, a co za tym idzie spełnia on oczekiwania zarówno samych mieszkańców gminy, jak i potencjalnych inwestorów.

W 2022 r. w dalszym ciągu będą opracowywane dokumentacje projektowe na przebudowę istniejących już dróg, gdzie największą uwagę przykładac się będzie na odnowę sieci rowów drogowych, przepustów, a także mostów, które nie spełniają często wymogów technicznych, ale także znajdują się w złym stanie technicznym.

4. Dział 630 „Turystyka”

W dziale tym zaplanowano środki finansowe na wydatki w zakresie realizacji zadania pn. „Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego, Etap V”.

Na realizację zadań w ramach powyższego działu zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 516.790,84 zł i przeznaczone są na:

1) wydatki bieżące w łącznej kwocie 194.890,84 zł,

2) wydatki majątkowe w łącznej kwocie 321.900,00 zł.

W ramach V etapu Przygody z Nysą w 2022 r. Gmina Zgorzelec wykona dwa place rekreacyjne w miejscowości Jerzmanki (przy szkole). Ponadto w miejscowości Łagów i Radomierzyce zostaną postawione dwie stacje naprawcze dla rowerów oraz zakupione zostanie wyposażenie do CRT w Radomierzycach w postaci kajaków i rowerów. Wśród działań promocyjnych najważniejsze to udział w Międzynarodowych Targach Turystycznych, które odbędą się we Wrocławiu na przełomie lutego/marca 2022 oraz stworzenie gry edukacyjnej pod marką „Przygoda z Nysą”.

5. Dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”

Wydatki związane z gospodarką mieszkaniową Gminy Zgorzelec w planie finansowym na 2022 r. przyjęto w łącznej wysokości 2.982.000,00 zł. Przedmiotowe środki przeznaczone są na:

1) wydatki bieżące w łącznej kwocie 498.000,00 zł z przeznaczeniem m.in. na:

- a) przygotowanie dokumentacji geodezyjnej, podziały i szacunki nieruchomości, ogłoszenia o przetargach, co pozwoli na wykonanie planu sprzedaży mienia,
- b) koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego,
- c) wynagrodzenia bezosobowe za dozór obiektów komunalnych i konserwację biologicznych oczyszczalni ścieków),
- d) przeprowadzenie bieżących remontów i drobnych napraw w budynkach komunalnych,
- e) bieżące utrzymanie budynków komunalnych (opłaty za administrowanie budynkami i lokalami, zakup materiałów, wywóz nieczystości, zakup energii, czynsze, itp.),
- f) pozostałe wydatki bieżące.

2) wydatki majątkowe w łącznej kwocie 2.484.000,00 zł z przeznaczeniem na:

- a) 100.000,00 zł na zadanie pn. „Wykup gruntów na potrzeby realizacji zadań publicznych na terenie gminy”,

Zadanie to w szczególności będzie dotyczyło wykupu nieruchomości położonych w miejscowości Łągów pod projektowaną nową drogę gminną, ul. Okrężną.

- b) 2.384.000,00 zł na zadanie pn. „Wykup kompleksu nieruchomości położonych w miejscowościach Żarska Wieś i Przesieczany”.

Wykup ww. nieruchomości o łącznej powierzchni 16 ha odbywa się na podstawie zawartej już umowy z KOWR we Wrocławiu. Pozyskanie tych nieruchomości służy przygotowaniu kolejnych terenów inwestycyjnych wokół już prowadzonych tam prac budowlanych w zakresie usług logistycznych, hotelarskich i transportowych.

6. Dział 710 „Działalność usługowa”

Zaplanowane w tym dziale środki w wysokości 253.000,00 zł przeznacza się na wydatki bieżące, z tego na:

1) wydatki związane z wprowadzeniem zmian w studium uwarunkowań i planie zagospodarowania przestrzennego – 200.000,00 zł,

Od kilku lat Gmina Zgorzelec prowadzi zintensyfikowane działania w zakresie przemysłowego i racjonalnego planowania zagospodarowania swojego obszaru. Główne kierunki tych działań są podyktowane rozwojem mieszkalnictwa indywidualnego i rosnącymi w tym zakresie potrzebami, wzmożonym zainteresowaniem nowych inwestorów i przedsiębiorców, a także rozwojem energetyki odnawialnej na terenie gminy (farmy fotowoltaiczne), itp,

2) wynagrodzenia komisji urbanistycznej – 28.000,00 zł,

3) pozostała działalność – 25.000,00 zł.

7. Rozdział 750 „Administracja publiczna”

Wydatki budżetowe na 2022 r. w tym dziale zostały skalkulowane wydatki bieżące w łącznej wysokości 7.288.658,00 zł, z tego:

1) realizacja zadań z zakresu urzędów wojewódzkich – 83.158,00 zł.

Wydatki te stanowią koszt wynagrodzeń i pochodnych przeznaczonych dla pracowników realizujących zadania zlecone przez Urząd Wojewódzki w zakresie administracji rządowej. Wysokość dotacji ustalono na podstawie informacji od Wojewody Dolnośląskiego,

2) Rady Gmin – 238.000,00 zł.

Zaplanowane wydatki w przedmiotowej kwocie przeznaczone zostaną na pokrycie kosztów funkcjonowania i obsługi biura Rady Gminy Zgorzelec, a w szczególności na diety radnych, zakup materiałów i wyposażenia, zakup usług pozostałych i inne wydatki bieżące,

3) Urzędy Gmin – 6.736.500,00 zł, które przeznacza się na bieżące utrzymanie Urzędu Gminy Zgorzelec, a w szczególności na:

a) wypłatę wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń (w tym m.in. nagrody jubileuszowe, awanse zawodowe, itp.) - w łącznej kwocie 5.478.000,00 zł,

b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań, tj. m.in. zakup materiałów i wyposażenia, zakup energii i podróże służbowe, zakup usług, pozostałe opłaty i składki, składki na rzecz organizacji i związków, do których przynależy Gmina Zgorzelec, itd. w łącznej kwocie 1.246.500,00 zł,

c) świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 12.000 zł,

4) promocja gminy - 52.000,00 zł.

Środki przeznaczone zostaną m.in. na kampanię reklamową gminy (w tym m.in. na tablice reklamowe, prezentacje multimedialne, różnego rodzaju wydawnictwa), której celem jest promocja możliwości gospodarczych gminy, a także na pokrycie kosztów udziału w różnorodnych imprezach i wystawach organizowanych na terenie powiatu zgorzeleckiego i województwa dolnośląskiego.

5) pozostała działalność – 179.000,00 zł, w tym m.in. składkę na rzecz Związku Gmin Ziemi Zgorzeleckiej oraz diety sołtysów.

8. Dział 751 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa”

W tej pozycji zostały zaplanowane wydatki bieżące w kwocie 1.740,00 zł na aktualizację rejestru wyborców. Kwota ta pochodzi z dotacji celowej z budżetu państwa.

9. Dział 752 „Obrona narodowa”

W tej pozycji zostały zaplanowane wydatki w kwocie 200,00 zł na finansowanie bieżących wydatków. Kwota ta pochodzi z dotacji celowej z budżetu państwa.

10. Dział 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”

W tej pozycji wydatki zostały ustalone w łącznej kwocie 239.500,00 zł, z przeznaczeniem na wydatki bieżące.

W ramach środków ujętych w tym dziale zaplanowano wydatki na realizację zadań związanych z bezpieczeństwem publicznym i ochroną przeciwpożarową. Środki te przeznaczone są w szczególności na:

1) dotację celową na realizację zadań własnych gminy, które zlecone zostaną do realizacji stowarzyszeniom w łącznej wysokości 30.000,00 zł,

2) pokrycie kosztów związanych z utrzymaniem gminnych jednostek ochotniczych straży pożarnych w łącznej kwocie 204.500,00 zł. Środki te przeznaczone zostaną w szczególności na wydatki związane z kosztami utrzymania osp w miejscowościach: Radomierzyce, Trójca, Sławnikowice, Gronów. Wydatki te obejmują między innymi wypłatę ekwiwalentów dla strażaków za udział w akcjach pożarniczych, koszty bieżącego utrzymania remiz strażackich (głównie koszty energii elektrycznej, utrzymanie samochodów, ubezpieczenia strażaków, itp.) oraz ubezpieczenie wozów strażackich oraz mienia, wynagrodzenie dla strażaków z tytułu utrzymania sprzętu w gotowości bojowej, itp.

3) wydatki na dotację celową z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom pożytku publicznego w kwocie 5.000,00 zł.

11. Dział 757 „Obsługa długu publicznego”

Zaplanowane wydatki w łącznej kwocie 300.000 zł przewidziane zostały na obsługę kredytów i pożyczek zaciągniętych przez gminę, tj. odsetek związanych z zaciągniętymi w latach ubiegłych kredytami i pożyczkami przypadającymi do spłaty w roku budżetowym. Łączną kwotę długu publicznego oraz przypadające do spłaty raty pożyczek i kredytów w roku 2022 i latach następnych przedstawione są w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Zgorzelec.

Wydatki, jakie zaplanowano do poniesienia w 2022 r. zostaną w całości sfinansowane z dochodów własnych gminy.

12. Dział 758 „Różne rozliczenia”

Na 2022 rok zaplanowano wydatki w tym dziale w łącznej kwocie 350.000,00 zł, z tego:

1) rezerwę ogólną – kwota 140.000,00 zł, która stanowi 0,28% planowanych wydatków ogółem, co jest zgodne z zapisem art. 222 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

2) rezerwę celową na kwotę 210.000,00 zł, tj. 0,42% ogółu wydatków, z tego:

a) realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego – 110.000,00 zł, która zgodnie z ustawą z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym musi być ujmowana w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków bieżących budżetu pomniejszonych o wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz o wydatki na obsługę długu,

b) wydatki i zakupy inwestycyjne – 100.000,00 zł.

Zaplanowana kwota rezerw na 2022 r. stanowi 0,71% ogólnej kwoty zaplanowanych wydatków.

13. Dział 801 „Oświata i wychowanie”

Plan wydatków tego działu na 2022 rok został ustalony w łącznej kwocie 13.571.407,00 zł i w całości przeznaczony jest na wydatki bieżące, z tego:

1) rozdział 80101 "Szkoły podstawowe" - zaplanowano łączną kwotę w wysokości 9.349.498,00 zł, z przeznaczeniem na wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem 5 szkół podstawowych, z tego:

a) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w kwocie 7.943.695,00 zł. Są to środki przeznaczone głównie na płace wraz z pochodnymi dla nauczycieli i obsługi szkół podstawowych,

b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań w kwocie 1.070.028,00 zł,

c) świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 335.775,00 zł,

2) rozdział 80103 "Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych" - zaplanowano łączną kwotę w wysokości 931.090,00 zł, z tego:

a) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w kwocie 748.330,00 zł,

b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań w kwocie 126.160,00 zł,

c) świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 56.600,00 zł.

Na plan wydatków składają się wydatki bieżące związane z kosztami funkcjonowania oddziałów 8 oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych na terenie gminy,

3) rozdział 80104 "Przedszkola" – planowana łączna kwota 2.585.356,00 zł, z tego:

a) na pokrycie kosztów funkcjonowania Publicznego Przedszkola „Krasnoludki” w Jędrzychowicach – 1.885.356,00 zł, z tego:

i) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w kwocie 1.501.315,00 zł,

ii) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań w kwocie 294.041,00 zł,

iii) świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 90.000,00 zł.

b) dotacja celowa przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jst, tj. na pokrycie kosztów dzieci uczęszczających do przedszkoli na terenie innych gmin – 500.000,00 zł,

Warty podkreślenia jest fakt, że z roku na rok coraz większe środki finansowe przekazywane są do innych jst w celu pokrycia kosztów pobytu dzieci z terenu gminy w tych placówkach.

c) dotacja podmiotowa dla niepublicznej jednostki systemu oświaty – 200.000,00 zł,

4) rozdział 80113 "Zadania w zakresie dowozów uczniów do szkół podstawowych i gimnazjum" – na ten cel zaplanowano kwotę 560.000,00 zł.

5) rozdział 80146 "Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli" - planowana kwota 48.000,00 zł. Kwota ta obejmuje wydatki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli z uwzględnieniem doradztwa metodycznego,

6) rozdział 80195 "Pozostała działalność" - planowana kwota 97.463,00 zł, z przeznaczeniem na:

a) zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów w wysokości 88.463,00 zł,

b) działalność szkolnych związków sportowych – 4.000,00 zł,

c) dotację celową dla organizacji prowadzących działalność pożytku publicznego – 5.000,00 zł.

Plan wydatków jednostek oświatowych na 2021r. został tak skonstruowany, aby w optymalny sposób, choć również adekwatny do posiadanych środków finansowych, mógł zabezpieczyć potrzeby w tej materii.

Rok 2022 będzie kolejnym rokiem, w którym Gmina Zgorzelec na bieżące utrzymanie szkół przeznaczyła znacznie więcej środków finansowych, niż otrzymywała z tytułu subwencji.

Na kształt tzw. budżetu oświatowego na 2022 r. wpływ miały również następujące czynniki:

1) ciągle zmiany wśród kadry nauczycielskiej spowodowały, że wzrosła liczba nauczycieli korzystających z tzw. urlopów zdrowotnych dla podratowania zdrowia dla nauczycieli (to wygenerowało dodatkowe koszty osobowe), a także na urlopie uzupełniającym,

2) w roku 2021 kolejny raz podniesiono poziom wynagrodzeń pracowników administracyjno-gospodarczych w szkołach (z uwagi na dotychczasowe niskie stawki i pojawiający się brak osób chętnych do pracy w szkołach), co automatycznie przełożyło się na plany finansowe roku 2021,

3) uwzględnione zostały skutki finansowe w związku ze zmianami arkuszy organizacyjnych,

4) w planie finansowym wójta w zakresie rezerwy ogólnej uwzględnione zostały środki finansowe na pokrycie kosztów ewentualnych urlopów zdrowotnych nauczycieli, urlopów uzupełniających, odpraw emerytalnych czy też nagród jubileuszowych.

14. Dział 851 „Ochrona zdrowia”

Na 2022 r. w ramach tego działu zaplanowano wydatki na łączną kwotę 535.000,00 zł z przeznaczeniem na:

1) wydatki bieżące w łącznej kwocie 385.000 zł, z tego na:

a) zwalczanie narkomanii – kwotę 78.000 zł z przeznaczeniem na:

- dotację celową na realizację zadań własnych zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego i fundacjom – kwota 58.000,00 zł,
- pozostałe wydatki bieżące w przedmiotowej materii – kwota 20.000,00 zł.

b) przeciwdziałanie alkoholizmowi – kwotę 292.000,00 zł, w tym:

- łączną kwotę 108.000,00 zł na dotację celową na realizację zadań zleconych i powierzonych organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego, fundacjom oraz stowarzyszeniom,
- łączna kwota 184.000,00 zł przeznaczona jest na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii. W ramach tego programu, związanego z organizacją profilaktyki i pomocy rodzinom uzależnionym w ramach przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii środki wydatkowane zostaną w szczególności na dożywianie i wypoczynek dzieci z rodzin, w których występuje problem alkoholowy,

przeprowadzanie szkoleń profilaktycznych w szkołach, wywiadów środowiskowych, wydawanie opinii w przedmiocie uzależnienia od alkoholu,

c) pozostałe zadania w zakresie ochrony zdrowia, tj.:

- na dotację celową dla organizacji prowadzących działalność pożytku publicznego – 5.000,00 zł,
- na zakup usług pozostałych w zakresie realizacji zadań związanych z ochroną zdrowia – 10.000,00 zł.

2) wydatki majątkowe w kwocie 150.000,00 zł z przeznaczeniem na zadanie pn. "Budowa placów zabaw w ramach programów społecznych z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i wyrównywania szans wśród dzieci i młodzieży".

Zadanie realizowane będzie w ramach programu stanowiącego część Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii, którego celem jest stwarzanie odpowiednich warunków do tego, aby dzieci i młodzież z terenów gminy aktywnie spędzała czas, a przez to nawiązywała relacje rówieśnicze i kształtowała pozytywne cechy charakteru. Program skierowany będzie do tych miejscowości gminy, które z uwagi na swoje położenie, a także cechy społeczne, najbardziej narażone są na problemy związane z nadmiernym spożywaniem alkoholu.

Plan dochodów skalkulowano na podstawie wyliczeń wpłat za aktualne wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Szczegółowy plan dochodów i wydatków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii przedstawia Załącznik Nr 7.

15. Dział 852 „Pomoc społeczna”

Na zadania w zakresie pomocy społecznej 2022 r. zaplanowano łączną kwotę 2.778.957,00 zł, z tego w całości na pokrycie wydatków bieżących. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej realizowane są w ramach środków własnych budżetu gminy (w tym środki z dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy) oraz środki na realizację zadań zleconych na mocy ustaw z budżetu państwa w formie dotacji celowej.

W ramach środków określonych w budżecie będą realizowane niżej wymienione usługi z zakresu pomocy społecznej:

- 1) zakup usług w domach pomocy społecznej, tj. pokrycie kosztów pobytu osób z terenu Gminy Zgorzelec w domach pomocy społecznej – 300.000,00 zł,
- 2) zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie – 2.000,00 zł,
- 3) 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 - 23.400,00 zł,
- 4) zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – 108.200,00 zł,
- 5) dodatki mieszkaniowe – 32.000,00 zł,
- 6) zasiłki stałe – 260.000,00 zł,
- 7) bieżące funkcjonowanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zgorzelcu – na 2020 r. zaplanowano kwotę 955.326,00 zł, z tego:
 - i. wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w kwocie 820.826,00 zł,
 - ii. wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań w kwocie 128.500,00 zł,
 - iii. świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 6.000 zł.
- 8) realizację zadań w zakresie w zakresie dożywiania kwotę 45.000,00 zł,
- 9) usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze – 67.300,00 zł,
- 10) na pozostałą działalność zaplanowano wydatki na kwotę 989.931,00 zł, z tego na:

- a) dotację celową dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych - 15.000 zł,
- b) udział własny (niekwalifikowalny) dotyczący projektu pn. „Gmina Zgorzelec wspiera Seniorów” – 5.000,00 zł,
- c) wydatki na programy finansowane z udziałem środków z budżetu UE, tj. projekt pn. „Gmina Zgorzelec wspiera Seniorów” – 969.931,00 zł (w tym dotację podmiotową dla instytucji kultury na realizację ww. przedsięwzięcia 157.000,00 zł).

16. Dział 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”

W dziale tym zaplanowano środki w wysokości 38.000,00 zł, które przeznaczone zostaną na wypłatę stypendiów szkolnych dla uczniów z terenu Gminy Zgorzelec.

17. Dział 855 „Rodzina”

W dziale tym zaplanowano środki w wysokości 7.615.856,00 zł, które przeznaczone zostaną w całości na wydatki bieżące, z tego:

- 1) realizację zadań w zakresie programu (500+) - kwota 2.755.000,00 zł (w tym 2.749.000,00 zł na wypłatę świadczeń społecznych).

Program 500+ będzie prowadzony w gminach do końca maja 2022 r. Jego obsługę od 1 stycznia w odniesieniu do nowo przyjmowanych wniosków przejmują ZUS,

- 2) świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – kwota 2.416.000,00 zł (w tym 2.344.710,00 zł na wypłatę świadczeń społecznych),

- 3) realizację zadań w zakresie Karty Dużej Rodziny – kwota 40.000,00 zł,

- 4) wspieranie rodziny – 80.700,00 zł,

- 5) zakup usług od innych jst z tytułu umieszczenia dzieci z terenu Gminy Zgorzelec w rodzinach zastępczych – 400.000,00 zł,

Od początku 2021 r. nastąpił lawinowy przyrost liczby dzieci z terenu Gminy Zgorzelec, które na podstawie decyzji sądu odbierane są rodzicom i umieszczają się w placówkach opiekuńczych, domach dziecka i rodzinach zastępczych.

- 6) 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 – 45.800,00 zł.

- 7) system opieki nad dziećmi do lat 3, tj.:

- a) pokrycie kosztów funkcjonowania Publicznego Żłobka w Jędrzychowicach w ramach jego pierwotnej działalności – kwota 1.575.862,00 zł, z tego:

- i) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w kwocie 1.386.442,00 zł,
- ii) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań w kwocie 185.900,00 zł,
- iii) świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 3.520,00 zł,

- b) pokrycie kosztów funkcjonowania Publicznego Żłobka w Jędrzychowicach w ramach realizacji projektu pn. „Rozwój instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Gminie Zgorzelec” współfinansowanego ze środków europejskich – 302.494,00 zł.

W związku z rozbudową przedszkola w Jędrzychowicach o nową część żłobkową, obiekt ten przyjął pod opiekę 60 dzieci.

18. Dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”

Na zadania realizowane w tym dziale zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 3.859.247,28 zł, z tego:

1) na wydatki bieżące zaplanowano łączną kwotę 3.336.900,00 zł przeznacza się na realizację bieżących zadań własnych gminy w zakresie:

- a) gospodarki ściekowej i ochrony wód – 300,00 zł,
- b) gospodarki odpadami - 2.670.600,00 zł, z przeznaczeniem na wydatki bieżące związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi (tj. odbiór, transport i składowanie, a także prowizje dla inkasentów "opłaty śmieciowej", utrzymanie 3 PSZOK-ów, wynagrodzenia dla osób dozorujących, drobne remonty i zakup materiałów, które finansowane są bezpośrednio z "opłaty śmieciowej"),
- c) oczyszczanie miast i wsi – 1.000,00 zł,
- d) utrzymania zieleni w gminie – 11.000,00 zł,
- e) ochrony różnorodności biologicznej i krajobrazu – 5.000,00 zł,
- f) schronisk dla zwierząt – 77.000,00 zł (w tym 30.000,00 zł ze środków na ochronę środowiska), z których pokryte zostaną wydatki z tytułu wpłat gmin na rzecz Związku Gmin Ziemi Zgorzeleckiej w ramach utrzymania schroniska dla zwierząt oraz na realizację zadań w zakresie opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobieganie bezdomności zwierząt, a także na 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,
- g) oświetlenia ulic i dróg – 482.000,00 zł na zakup energii, usług remontowych i usług pozostałych.

W planie wydatków w zakresie kosztów zakupu energii, jak i eksploatacji oraz utrzymania infrastruktury oświetleniowej na terenie gminy uwzględnione zostały oszczędności związane z przeprowadzoną modernizacją infrastruktury oświetleniowej. Kalkulacja kosztów zakupu energii elektrycznej uwzględnia również wprowadzenie i dokonanie dodatkowych prac modernizacyjnych, a także wybudowanie kilku nowych odcinków i linii oświetleniowych, które miały wpływ na pierwotne szacowanie oszczędności ww. kosztach.

W trakcie konstruowania planu wydatków na ten cel nie uwzględniano wzrostu kosztów energii elektrycznej, która na naszym terenie rozliczeniowym ma wzrosnąć o około 25%. Przetarg wspólny i kompleksowy z innymi samorządami planowany jest na II połowę 2022 r.,

- h) pozostałej działalności, tj. na wydatki bieżące w łącznej kwocie 90.000,00 zł na wydatki bieżące związane z utrzymaniem infrastruktury gminnej,

2) na wydatki majątkowe przeznaczono kwotę 522.347,28 zł, z przeznaczeniem na zadanie pn. „Kompleksowa modernizacja oraz dobudowa nowych punktów i linii oświetlenia drogowego na terenie Gminy Zgorzelec wraz z zapewnieniem finansowania”.

Wydatki inwestycyjne zostały ujęte w Załączniku Nr 3.

19. Dział 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”

Plan wydatków budżetu gminy na 2022 r. zakłada w tym dziale łączną kwotę 1.521.000,00 zł, z tego:

1) wydatki bieżące w łącznej kwocie 1.290.000,00 zł, z tego:

- a) dotację podmiotową dla Gminnego Ośrodka Kultury w Zgorzelcu w kwocie łącznej kwocie 1.260.000,00 złotych. Dotacja ta obejmuje środki na utrzymanie bibliotek w wysokości 360.000,00 zł oraz środki na bieżącą działalność Gminnego Ośrodka Kultury w kwocie 900.000,00 zł (w tym na pokrycie kosztów funkcjonowania świetlic na terenie Gminy Zgorzelec),
- b) dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom pożytku publicznego, fundacjom i stowarzyszeniom w zakresie kultury w kwocie 10.000,00 zł,

2) wydatki majątkowe w łącznej kwocie 231.000,00 zł, z przeznaczeniem na zadania pn.:

a) „Przebudowa budynku gminnego na siedzibę GOK, Klub Seniora i świetlicę wiejską w Jędrzychowicach - dokumentacja projektowa” - 80.000,00 zł,

Na tym etapie realizacji tego przedsięwzięcia, gmina zamierza opracować kolejny etap oraz dokumentację techniczną, która pozwoli na ubieganie się o środki zewnętrzne, zarówno w zakresie nowej perspektywy finansowej UE, jak i Rządowego Funduszu Polski Ład,

b) „Przebudowa pomieszczeń w pałacu w Kunowie na świetlicę wiejską (inventaryzacja i ekspertyza budynku, prace projektowe)” – 85.000,00 zł,

Podobnie, jak w przypadku opracowania dokumentacji technicznej dla zadania dotyczącego budowy świetlicy w Jędrzychowicach, zamierzenia w odniesieniu do tego zadania idą w tym samym kierunku.

c) „Przebudowa świetlicy wiejskiej w Jerzmankach (prace projektowe)” – 66.000,00 zł,

W tym przypadku również postanowiono o opracowaniu szczegółowej i kompleksowej dokumentacji technicznej.

20. Dział 926 „Kultura fizyczna”

W dziale tym zaplanowane środki w łącznej kwocie 1.740.606,00 zł i przeznaczone zostały na:

1) wydatki bieżące w łącznej kwocie 1.710.606,00 zł, z tego na:

a) dotacje celowe na zadania własne zlecone do realizacji stowarzyszeniom w wysokości 202.000,00 zł, z przeznaczeniem na organizację współzawodnictwa w piłce nożnej (zadanie obejmuje w szczególności: popularyzację i rozwój kultury fizycznej wśród mieszkańców Gminy Zgorzelec w zakresie piłki nożnej, uczestnictwo w współzawodnictwie regionalnym drużyn działających na terenie Gminy Zgorzelec, organizację otwartych turniejów piłki nożnej, festynów sportowo - rekreacyjnych, organizację obozów kondycyjnych, utrzymanie bazy sportowej i wyposażenie w sprzęt niezbędny do uprawiania piłki nożnej) oraz na realizację zadań w zakresie popularyzacji kultury fizycznej, a w szczególności: organizacja treningów, rozgrywek sportowych, obozów szkoleniowych, turniejów sportowych,

b) wydatki bieżące w zakresie utrzymania gminnych obiektów sportowych oraz organizacji zajęć sportowych na tych obiektach (w ramach działalności prowadzonej przez CRT w Radomierzycach) – 34.360,00 zł,

c) wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem jednostki organizacyjnej CRT w Radomierzycach – zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 1.464.046,00. zł, z tego:

i) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w kwocie 1.130.686,00 zł,

ii) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań w kwocie 325.360,00 zł,

iii) świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 8.000,00 zł.

2) wydatki majątkowe związane z kulturą fizyczną zaplanowano w budżecie na kwotę 30.000,00 zł, z przeznaczeniem na zadanie pn. „Budowa boisk wielofunkcyjnych w Osieku Łużyckim”.

Na etapie opracowywania dokumentacji technicznej i jej aktualizacji, podpisano już porozumienie z powiatem zgorzeleckim o zmianie przebiegu drogi powiatowej, w celu poszerzenia terenów przeznaczonych na nowy kompleks boisk wielofunkcyjnych.

IV. Pozostałe dane i informacje

Plan budżetu na rok 2022, zakłada wielkość planowanych przychodów w łącznej kwocie 5.357.527,00 z tego:

- 1) 4.500.000,00 zł w formie kredytu długoterminowego, który przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy,
- 2) 857.527,00 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy,

W budżecie Gminy Zgorzelec na 2022 r. planowane są rozchody na łączną kwotę 4.131.834,14 zł, z czego:

- a) 56.834,14 zł stanowiąc będą spłaty pożyczek długoterminowych,
- b) 4.075.000,00 zł stanowiąc będą spłaty kredytów długoterminowych.

Przedmiotowe informacje zawarte zostały w Załączniku Nr 4 do budżetu.

W Załączniku Nr 5 ustalone zostały się dochody i wydatki budżetu gminy związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami w łącznej wysokości 5.308.698,00 zł.

Załącznik Nr 6 prezentuje plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami, podlegające przekazaniu do budżetu państwa w łącznej wysokości 109.000,00 zł.

W załączniku Nr 7 ustalone zostały dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 520.000,00 zł, a także wydatki na realizację zadań określonych: w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w łącznej wysokości 442.000 zł i w gminnym programie w zakresie przeciwdziałania narkomanii w łącznej wysokości 78.000 zł.

Załącznik Nr 8 przedstawia plan dochodów z tytułu opłat związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi oraz plan wydatków związanych z pokryciem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Załącznik Nr 9 prezentuje wielkości wydatków w zakresie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych i jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, z tego:

- 1) dotacje celowe dla stowarzyszeń i organizacji prowadzących działalność pożytku publicznego w łącznej kwocie 438.000 zł,
- 2) dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące na realizowane na podstawie porozumień (umów) w łącznej kwocie 500.000,00 zł,
- 3) dotacje podmiotowe dla samorządowej instytucji kultury w łącznej kwocie 1.417.000,00 zł (w tym na działalność bieżącą bibliotek w kwocie 360.000,00 zł),
- 4) dotacje podmiotowe z budżetu dla niepublicznych jednostek systemu oświaty w łącznej kwocie 200.000,00 zł,
- 5) dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w kwocie 50.000,00 zł,

- 6) dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w kwocie 300.000,00 zł,
- 7) wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących w kwocie 90.000,00 zł.

Załącznik Nr 10 prezentuje dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

Natomiast w Załączniku Nr 11 ujęto plany finansowe jednostek budżetowych Gminy Zgorzelec na 2022 rok.

Załącznik Nr 12 dotyczy planu dochodów i wydatków związanych z zadaniami z ochrony środowiska.

Projektowany budżet Gminy Zgorzelec na 2022 rok nie jest zrównoważony. Planuje się deficyt budżetowy w wysokości 1.225.692,86 zł, który zostanie pokryty przychodami z tytułu zaciągniętego kredytu długoterminowego na rynku krajowym.

Patrząc na zasadę przy konstrukcji projektowanych budżetów, dotyczącą pokrycia wydatków bieżących, dochodami bieżącymi gminy, widzimy, że w ramach planowanych dochodów bieżących na łączną kwotę 42.830.553,00 zł, pokrycie znajdują planowane wydatki bieżące w łącznej wysokości 41.574.014,84 zł.

Różnica, stanowi kwotę 1.256.538,16 zł.

Na koniec 2022 r. określono łączną kwotę długu w wysokości 24.585.466,82 zł, na którą składają się:

1. zaciągnięte pożyczki długoterminowe w WFOŚiGW w łącznej kwocie 341.004,83 zł (rozchody budżetu),
2. zaciągnięte kredyty długoterminowe w łącznej kwocie 22.449.900,00 zł (rozchody budżetu),
3. zobowiązanie z tytułu umowy na modernizację oświetlenia na terenie gminy w ramach formuły "wybuduj i sfinansuj" w łącznej kwocie 1.697.628,26 zł (tj. dług spłacany wydatkami),
4. zobowiązanie z tytułu leasingu samochodów w łącznej kwocie 96.933,73 zł (tj. dług spłacany wydatkami).

Biorąc pod uwagę nowe obwarowania wskaźnikowe, gmina spełnia relacje, wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych, gdzie liczony indywidualnie dla każdej jednostki, wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa część wzoru), przypadający na projektowany rok budżetowy, wynosi 13,00% i jest mniejszy od dopuszczalnego wskaźnika spłaty (prawa część wzoru), wyliczoną na podstawie obligatoryjnego wzoru, który wynosi 14,48%. Z uwzględnieniem przewidywanego wykonania dla roku 2022, wskaźnika spłaty wynosi 14,47%.

Długoterminowe skutki decyzji finansowych podejmowanych w ostatnich dwóch latach budżetowych i projektowanym budżecie przedstawione zostały w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zgorzelec i prognozie obsługi długu w latach 2022 do 2029 prezentującej poziom wskaźników zadłużenia i spłat długu, jako podstawy do zaciągania zobowiązań długoterminowych.

Tabela: Planowane na 2022 rok podstawowe parametry budżetowe Gminy Zgorzelec

| | | |
|----------|--|------------------------|
| A | Dochody ogółem, z tego: | 48 227 929,65 |
| | dochody bieżące | 42 830 553,00 |
| | dochody majątkowe | 5 397 376,65 |
| B | Wydatki ogółem, z tego: | 49 453 622,51 |
| | wydatki bieżące | 41 574 014,84 |
| | wydatki majątkowe | 7 879 607,67 |
| C | Deficyt | -1 225 692,86 |
| D | Rozchody, w tym: | 4 131 834,14 |
| | spłata pożyczek i kredytów | 4 131 834,14 |
| E | Przychody, z tego: | 5 357 527,00 |
| | Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym | 4 500 000,00 |
| F | Stan zadłużenia | 24 585 466,82 |
| G | Wskaźnik zadłużenia stan zadłużenia prognozowany na dzień 31.12.2022 r. w relacji do dochodów | 50,98% |
| H | Spełnienie art. 242 ufp dochody bieżące > wydatki bieżące | norma spełniona |
| | dochody bieżące | 42 830 553,00 |
| | wydatki bieżące | 41 574 014,84 |
| I | Spełnienie art. 243 ufp limit > wskaźnik | norma spełniona |
| | limit (plan na dzień 30.09.2022 r.) | 14,48 |
| | limit (przewidywane wykonanie 2022 r.) | 14,47 |
| | wskaźnik (bez wyłączeń) | 13,00 |
| | wskaźnik (z wyłączeniami) | 10,83 |