

OBJAŚNIENIA DO PROJEKTU BUDŻETU MIASTA OSTRÓDA NA 2024 ROK

Przy opracowaniu projektu budżetu miasta Ostróda na 2024 rok po stronie dochodów przyjęto następujące założenia:

- 1) Wpływy z większości dochodów przyjęto na poziomie przewidywanych wpływów w roku 2023 lub na podstawie rzeczywistego wykonania do dnia 31.10.2023r.
- 2) Dochody majątkowe gminy zaplanowano na poziomie 77,21% przewidywanych dochodów w 2023 roku (związane jest to z pozyskaniem niższych środków z Rządowego Funduszu Polski Ład i Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w porównaniu z rokiem ubiegłym), dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 22,91% (w 2023 roku sprzedano nieruchomość gruntową – tereny po byłym autodromie dla Rejonowego Zarząd Infrastruktury Sił Zbrojnych RP w Olsztynie) oraz z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje – 50,29%.
- 3) Wielkość wpływów do budżetu z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) przyjęto w projekcie budżetu w wysokości 38 016 037,00 zł na poziomie 134,30% przewidywanych wpływów roku 2023. Wartość została określona na podstawie wielkości ustalonej przez Ministra Finansów. Wysokość udziału gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, od podatników zamieszkałych na terenie miasta Ostróda wynosi w 2024 roku 38,46%. W poprzednich latach udział wynosił: w 2023 – 38,40%, w 2022 – 38,34%, w 2021 roku 38,23%, w 2020 roku 38,16%, w 2019 roku 38,08%, w 2018 roku 37,98%, w 2017 roku 37,89 %, w 2016 roku 37,79%.
- 4) Wielkość wpływów do budżetu z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) przyjęto w wysokości 125,87% tj. 4 657 171,00 zł.
- 5) Subwencja oświatowa zaplanowana została w wysokości 33 493 874,00 zł. Kwota subwencji oświatowej została przyjęta w wielkości przedłożonej przez Ministra Finansów w załączniku do pisma nr ST3.4750.19.2023 z dnia 13 października 2023 roku. Kwota ta stanowi 113,90% subwencji oświatowej w roku 2023.
- 6) Wielkość wpływów do budżetu z tytułu części wyrównawczej subwencji ogólnej przyjęto w wysokości 9 324 907,00 zł na poziomie wielkości ustalonej przez Ministra Finansów, zgodnie z załącznikiem do pisma nr ST3.4750.19.2023 z dnia 13 października 2023 roku. Kwota ta stanowi 129,18% planowanych wpływów z tytułu części wyrównawczej subwencji ogólnej w roku 2023.
- 7) Wstępne wielkości dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych gminie z zakresu administracji rządowej oraz na realizację zadań własnych przyjęto

w wysokości ustalonej przez Wojewodę Warmińsko - Mazurskiego decyzją Nr FK-I.3110.38.2023 z dnia 24 października 2023 roku i pisma Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego - Delegatura w Elblągu DEL.3113.19.2023 z dnia 24 października 2023 roku.

- 8) W związku z realizacją zadań współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej z funduszy strukturalnych, w projekcie budżetu zaplanowano po stronie dochodów środki z Unii Europejskiej. Założono, że do budżetu na realizację tych zadań w 2024 roku wpłynie kwota w wysokości 978 164,42 zł.
- 9) Wpływy ze sprzedaży usług świadczonych przez jednostki organizacyjne gminy zaplanowano na poziomie 125,02% planowanych dochodów w 2023 roku.

Planowane wydatki konstruowano przy następujących założeniach:

- 1) Zabezpieczono wydatki na zużycie energii na poziomie 97,20% przewidywanego wykonania 2023 roku.
- 2) Dotacje podmiotowe dla instytucji kultury zaplanowano na poziomie 115,90% wydatków kalkulowanych na 2023 rok.
- 3) Kwoty dotacji na realizację zadań własnych gminy zleczanych do realizacji podmiotom nie należącym do sektora finansów publicznych zaplanowano na poziomie 93,70% dotacji przyznanych w 2023 roku.
- 4) Utworzono rezerwy na łączną kwotę 650 000,00 zł, w tym:
 - 440 000,00 zł - na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego,
 - 210 000,00 zł - rezerwa ogólna.
- 5) Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zaplanowano w wysokości ustalonej przez Wojewodę Warmińsko - Mazurskiego i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego w Elblągu.

Dochody miasta na 2024 rok ustalono w wysokości **184 053 842,00** zł, natomiast wydatki w wysokości **190 553 842,00** zł. Deficyt ustalono na poziomie **6 500 000,00** zł.

W tabeli przedstawiono podstawowe wielkości i wskaźniki charakteryzujące sytuację miasta Ostróda w roku 2024.

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2023	Wskaźnik struktury % (dot. kol.3)	Budżet	Wskaźnik struktury %	Wskaźnik dynam. %
				2024	(dot. kol.5)	(5:3)
1	2	3	4	5	6	7
1.	DOCHODY OGÓŁEM	188 981 065,45	100,00	184 053 842,00	100,00	97,39
1.1	Dochody bieżące	153 535 728,46	81,24	156 685 716,91	85,13	102,05
1.1.1	Dochody własne	81 732 541,14	43,25	85 614 337,68	46,52	104,75
1.1.2	Subwencje	36 626 244,00	19,38	42 818 781,00	23,26	116,91
1.1.3	Dotacje	31 533 215,10	16,69	27 573 864,43	14,98	87,44
1.1.4	Pozostałe dochody	3 643 728,22	1,93	678 733,80	0,37	18,63
1.2	Dochody majątkowe	35 445 336,99	18,76	27 368 125,09	14,87	77,21
1.2.1	Dochody własne	5 378 318,00	2,85	1 350 000,00	0,73	25,10
1.2.2	Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje	1 230 264,21	0,65	618 739,49	0,34	50,29
1.2.3	Pozostałe dochody	28 836 754,78	15,26	25 399 385,60	13,80	88,08
2.	WYDATKI OGÓŁEM	201 693 397,02	100	190 553 842,00	100,00	94,48
2.1	Wydatki bieżące	153 383 653,97	76,05	155 270 495,00	81,48	101,23
2.2	Wydatki majątkowe	48 309 743,05	23,95	35 283 347,00	18,52	73,04
3.	WYNIK BUDŻETU, deficyt (-), nadwyżka (+)	-12 712 331,57	x	-6 500 000,00	x	x
4.	FINANSOWANIE	12 712 331,57	x	6 500 000,00	x	x
5.	PRZYCHODY	18 082 408,57	100,00	12 571 428,60	100,00	69,52
5.1	Przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek	12 000 000,00	66,36	6 500 000,00	51,70	x
5.2	Wolne środki	6 082 408,57	33,64	6 071 428,60	48,30	99,82
6.	ROZCHODY	5 370 077,00	100,00	6 071 428,60	100,00	113,06
6.1	Splata zaciągniętych kredytów oraz wykup papierów wartościowych	5 370 077,00	100,00	6 071 428,60	100,00	113,06
7.	Stan zadłużenia gminy na koniec roku	35 700 000,00	x	36 128 571,40	x	101,20

Projektowane dochody na rok 2024 stanowią **97,39%** przewidywanych wpływów 2023 roku, co oznacza, że dochody są niższe o **4 927 223,45 zł**.

W planowanych dochodach 2024 roku **85,13%** stanowią dochody bieżące, które wynoszą **156 685 716,91 zł**, a dochody majątkowe stanowią **14,87%** tj. **27 368 125,09 zł**.

Główne źródła dochodów budżetowych w 2024 roku to dochody własne planowane w wysokości **86 964 337,68 zł** stanowiące **47,25%** ogółu dochodów, dotacje w wysokości **28 192 603,92 zł**, które w dochodach stanowią **15,32%**, środki z Rządowego Funduszu Polski Ład, środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, środki od pozostałych jednostek sektora finansów publicznych w wysokości **26 078 119,40 zł** stanowiące **14,17 %** ogółu dochodów oraz subwencje w wysokości **42 818 781,00 zł** stanowiące **23,26%** ogółu dochodów.

Wydatki budżetowe zaplanowano na 2024 rok w wysokości **190 553 842,00 zł**. Planowane wydatki na 2024 rok są niższe od przewidywanego wykonania wydatków roku 2023 o **11 139 555,02 zł**. W 2024 roku w wydatkach budżetowych wydatki bieżące wynoszą

155 270 495,00 zł stanowiąc **81,48%** ogółu wydatków, a wydatki majątkowe wynoszą **35 283 347,00** zł stanowiąc **18,52%** ogółu wydatków.

Wydatki bieżące 2024 roku zaplanowane w kwocie **155 270 495,00** zł stanowią **101,23%** przewidywanego wykonania wydatków w roku 2023.

Wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości **35 283 347,00** zł, stanowią **73,04%** przewidywanego wykonania tych wydatków w roku 2023.

Zadłużenie gminy na koniec 2023 roku z tytułu zaciągniętej pożyczki i obligacji wyniesie **35 700 000,00** zł, co stanowi 18,89% dochodów ogółem 2023 roku, natomiast na koniec 2024 roku planuje się stan zadłużenia gminy w kwocie **36 128 571,40** zł co stanowi **19,63%** planowanych dochodów ogółem.

Możliwość spłaty rat kredytów w roku 2024 została ustalona zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (tekst jednolity Dz. U. z 2023. poz. 1270 z późn. zm.).

W związku z powyższym na rok 2024 zaplanowano w projekcie budżetu: spłaty rat pożyczki oraz wykup obligacji w wysokości **6 071 428,60** zł; koszty obsługi długu w wysokości **2 500 000,00** zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i wydatków na obsługę długu wynosi **8 571 428,60** zł, co stanowi **6,67%** dochodów bieżących pomniejszonych o środki z tytułu dotacji i środki przeznaczone na cele bieżące. Został spełniony warunek ustawowy, ponieważ średnia z siedmiu poprzednich lat wynosi **13,17%**.

W 2024 roku zaplanowano spłatę pożyczki udzielonej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie w wysokości **571 428,60** zł,

Zaplanowano również w roku 2024 wykup obligacji serii „F” od Banku Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie wyemitowanych w 2018 r. w kwocie **3 500 000,00** zł oraz wykup obligacji serii „E” od Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego S.A. z siedzibą w Warszawie wyemitowanych w 2013 r. w kwocie **2 000 000,00** zł zgodnie z terminami wykupu wynikającymi z zawartych umów.

Na 2024 rok planuje się przychody z tytułu wolnych środków w kwocie **6 071 428,60** zł. Kwota ta wynika z niezrealizowanych wydatków oraz nie wydatkowanych środków z wyemitowanych obligacji komunalnych oraz wolnych środków. Planuje się zaciągnięcie nowego zadłużenia w postaci emisji obligacji komunalnych w wysokości **6 500 000,00** zł. Rozchody budżetowe w 2024 roku zaplanowano na poziomie **6 071 428,60** zł, co stanowi 113,19% kwoty rozchodów w 2023 roku.

I. DOCHODY

Dochody budżetu gminy na 2024 rok ustalono na poziomie **184 053 842,00 zł**, co stanowi **97,39%** przewidywanych wpływów 2023 roku. W planowanych dochodach budżetowych dochody bieżące stanowią **85,13%** i wynoszą **156 685 716,91 zł**, a dochody majątkowe stanowią **14,87%** i wynoszą **27 368 125,09 zł**.

Planowane dochody budżetowe według źródeł powstania i w podziale na bieżące i majątkowe przedstawiono w tabeli nr 2.

Tabela nr 2. Dochody budżetu miasta Ostróda na 2024 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2023	Wskaźnik struktury % (dot. kol.3)	Planowane dochody na 2024	z tego:		Wskaźnik struktury %	Wskaźnik dynam. %
					bieżące	majątkowe	(dot. kol.5)	(kol. 5:3)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	DOCHODY OGÓŁEM	188 981 065,45	100,00%	184 053 842,00	156 685 716,91	27 368 125,09	85,83%	97,39%
1.	Dochody własne	87 110 859,16	46,10%	86 964 337,68	85 614 337,68	1 350 000,00	47,25%	99,83%
1.1	Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych	32 007 247,00	16,94%	42 673 208,00	42 673 208,00	0,00	23,19%	133,32%
1.2	Wpływy z podatków	23 971 299,00	12,68%	23 561 575,00	23 561 575,00	0,00	12,80%	98,29%
1.3	Wpływy z opłat	4 593 453,22	2,43%	4 752 715,00	4 752 715,00	0,00	2,58%	103,47%
1.4	Wpływy z majątku	11 913 154,39	6,30%	7 908 914,00	6 558 914,00	1 350 000,00	4,30%	66,39%
1.5	Dochody ze sprzedaży usług świadczonych przez gminne jednostki budżetowe	2 610 201,77	1,38%	3 263 197,00	3 263 197,00	0,00	1,77%	125,02%
1.6	Pozostałe dochody	12 015 503,78	6,36%	4 804 728,68	4 804 728,68	0,00	2,61%	39,99%
2.	Subwencja ogólna	36 626 244,00	19,38%	42 818 781,00	42 818 781,00	0,00	23,26%	116,91%
2.1	Część oświatowa	29 407 436,00	15,56%	33 493 874,00	33 493 874,00	0,00	18,20%	113,90%
2.2	Część wyrównawcza	7 218 808,00	3,82%	9 324 907,00	9 324 907,00	0,00	5,07%	129,18%
3.	Dotacje celowe	32 763 479,29	17,34%	28 192 603,92	27 573 864,43	618 739,49	15,32%	86,05%
3.1	Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.	1 563 469,00	0,83%	800 198,00	800 198,00	0,00	0,43%	51,18%
3.2	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.	3 960,00	0,00%	3 960,00	3 960,00	0,00	0,00%	100,00%
3.3	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	38 000,00	0,02%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

3,4	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	23 354 917,35	12,36%	21 799 437,00	21 799 437,00	0,00	11,84%	93,34%
3,5	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości z budżetu państwa	54 620,00	0,03%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
3,6	Środki otrzymane od pozostałych jednostek sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	39 788,13	0,02%	22 000,00	22 000,00	0,00	0,01%	55,29%
3,7	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6	300 224,00	0,00%	49 764,14	49 764,14	0,00	0,03%	0,00%
3,8	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	2 203 043,44	1,17%	928 400,28	309 660,79	618 739,49	0,50%	42,14%
3,9	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	7 000,00	0,00%	7 000,00	7 000,00	0,00	0,00%	100,00%
3,10	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	5 198 457,37	2,75%	4 581 844,50	4 581 844,50	0,00	2,49%	88,14%
4	Pozostałe dochody	32 480 483,00	17,19%	26 078 119,40	678 733,80	25 399 385,60	14,17%	80,29%
4,1	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	27 286 754,78	14,44%	18 799 000,00	0,00	18 799 000,00	10,21%	68,89%

4,2	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	244 360,06	0,13%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4,3	Środki otrzymane od pozostałych jednostek sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	1 550 000,00	0,82%	1 900 000,00	0,00	1 900 000,00	1,03%	122,58%
	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	0,00	0,00%	4 700 385,60	0,00	4 700 385,60	2,55%	0,00%
	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	0,00	0,00%	678 733,80	678 733,80	0,00	0,37%	0,00%
4,4	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	3 399 368,16	1,80%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

1. Dochody własne

Dochody własne to podstawowe źródło dochodów budżetowych. W roku 2024 planuje się osiągnąć dochody własne w wysokości **86 964 337,68** zł. Zaplanowane dochody własne stanowią **99,83%** przewidywanych wpływów roku 2023, natomiast ich udział w planowanych na 2024 rok dochodach ogółem jest znaczny, ponieważ wynosi **47,25%**.

Na dochody własne składają się dochody bieżące w wysokości **85 614 337,68** zł oraz dochody majątkowe w wysokości **1 350 000,00** zł.

Główne źródła dochodów własnych przedstawiono w tabeli nr 3.

Tabela nr 3. Dochody własne w 2024 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2023	Wskaźnik struktury % (dot. kol.3)	Planowane dochody na 2024	z tego:		Wskaźnik struktury % (dot. kol.5)	Wskaźnik dynam. % (kol. 5:3)
					bieżące	majątkowe		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	DOCHODY OGÓŁEM	87 110 859,16	100,00%	86 964 337,68	85 614 337,68	1 350 000,00	100,00%	99,83
1.	Wpływy z podatków	23 971 299,00	27,52%	23 561 575,00	23 561 575,00	0,00	27,09%	98,29
1.1	Podatek od nieruchomości	20 579 051,00	23,62%	20 500 000,00	20 500 000,00	0,00	23,57%	99,62
1.2	Podatek od środków transportowych	553 458,00	0,64%	520 250,00	520 250,00	0,00	0,60%	94,00
1.3	Podatek rolny	6 828,00	0,01%	7 089,00	7 089,00	0,00	0,01%	103,82
1.4	Podatek leśny	3 701,00	0,00%	4 236,00	4 236,00	0,00	0,00%	114,46
1.5	Podatek od spadków i darowizn	350 000,00	0,40%	280 000,00	280 000,00	0,00	0,32%	80,00
1.6	Podatek od czynności cywilnoprawnych	2 268 261,00	2,60%	2 070 000,00	2 070 000,00	0,00	2,38%	91,26
1.7	Podatek dochodowy od osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej	210 000,00	0,24%	180 000,00	180 000,00	0,00	0,21%	85,71
2.	Wpływy z opłat	4 593 453,22	5,27%	4 752 715,00	4 752 715,00	0,00	5,47%	103,47
2.1	Opłata skarbową	500 050,00	0,57%	500 100,00	500 100,00	0,00	0,58%	100,01
2.2	Opłata targowa	70 000,00	0,08%	60 000,00	60 000,00	0,00	0,07%	85,71
2.3	Opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu i sprzedaż w obrocie hurtowym	1 409 850,00	1,62%	1 470 000,00	1 470 000,00	0,00	1,69%	104,27
2.4	Opłata miejscowa	47 886,00	0,05%	50 000,00	50 000,00	0,00	0,06%	104,41
2.5	Opłaty pobierane przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw	735 458,00	0,84%	800 000,00	800 000,00	0,00	0,92%	108,78
2.6	Pozostałe opłaty	1 830 209,22	2,10%	1 872 615,00	1 872 615,00	0,00	2,15%	102,32
3.	Wpływy z majątku gminy	11 913 154,39	13,68%	7 908 914,00	6 558 914,00	1 350 000,00	9,09%	66,39
3.1	Wpływy z opłat za użytkowanie i użytkowanie wieczyste	224 976,53	0,26%	228 100,00	78 100,00	150 000,00	0,26%	101,39
3.2	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	6 449 859,86	7,40%	6 480 814,00	6 480 814,00	0,00	7,45%	100,48
3.3	Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości (sprzedaż mienia)	5 238 318,00	6,01%	1 200 000,00	0,00	1 200 000,00	1,38%	22,91
4.	Udziały we wpływach z podatku od dochodowego od osób fizycznych i prawnych	32 007 247,00	36,74%	42 673 208,00	42 673 208,00	0,00	49,07%	133,32
4.1	Podatek dochodowy od osób fizycznych PIT	28 307 167,00	32,50%	38 016 037,00	38 016 037,00	0,00	43,71%	134,30
4.2	Podatek dochodowy od osób prawnych CIT	3 700 080,00	4,25%	4 657 171,00	4 657 171,00	0,00	5,36%	125,87
5.	Dochody ze sprzedaży usług świadczonych przez gminne jednostki budżetowe	2 610 201,77	3,00%	3 263 197,00	3 263 197,00	0,00	3,75%	125,02
6	Pozostałe dochody	12 015 503,78	13,79%	4 804 728,68	4 804 728,68	0,00	5,52%	39,99
6,1	Dochody różne	3 486 342,58	4,00%	4 804 728,68	4 804 728,68	0,00	5,52%	137,82
6,2	Środki na uzupełnienie dochodów gmin	8 529 161,20	9,79%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00

Główne źródła dochodów własnych według kolejności ich udziału to:

- 1) Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych - 42 673 208,00 zł, co stanowi 49,07% ogółu dochodów własnych.
- 2) Wpływy z podatków – 23 561 575,00 zł, co stanowi 27,09% ogółu dochodów własnych.
- 3) Wpływy z majątku gminy – 7 908 914,00 zł, co stanowi 9,09% ogółu dochodów własnych.
- 4) Wpływy z opłat – 4 752 715,00 zł, co stanowi 5,47% ogółu dochodów własnych.
- 5) Pozostałe dochody – 4 804 728,68 zł, co stanowi 5,52% ogółu dochodów własnych.
- 6) Dochody ze sprzedaży usług świadczonych przez gminne jednostki budżetowe – 3 263 197,00 zł, co stanowi 3,75% ogółu dochodów własnych.

Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych

Wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych od podatników tego podatku zamieszkałych na terenie gminy wynosi w 2024 roku - **38 016 037,00 zł**, i jest wyższa o **9 708 870,00 zł** od przewidywanych wpływów roku 2023.

Wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, od podatników tego podatku, którzy posiadają siedzibę na terenie gminy zaplanowano w wysokości **4 657 171,00 zł**, i jest wyższy o 957 091,00 zł od przewidywanej realizacji w 2023 roku

Wpływy z podatków

Z tego źródła dochodów planuje się uzyskać w 2024 roku wpływy w wysokości **23 561 575,00 zł**, co stanowi 98,29% przewidywanych wpływów roku 2023. Wpływy te są dochodami bieżącymi i kształtują się następująco:

- 1) Podatek od nieruchomości – **20 500 000,00 zł**, gdzie wpływy przyjęto na poziomie 99,62% planu w roku 2023. Kwota planowanych wpływów uwzględnia również mogące wystąpić na koniec roku zaległości oraz stosowanie różnego rodzaju ulg podatkowych, w tym umorzeń.
- 2) Podatek od czynności cywilnoprawnych – **2 070 000,00 zł**, gdzie wysokość przyjęto na poziomie realizacji planu roku 2023. Na przekazywane dochody gmina nie ma bezpośredniego wpływu, ponieważ wielkość tego podatku zależy od ilości, jak i wartości czynności podlegających opodatkowaniu tym podatkiem.
- 3) Podatek od środków transportowych – **520 250,00 zł**, wpływy z tego podatku skalkulowano na poziomie 94,00% przewidywanych wpływów roku 2023.
- 4) Podatek od spadków i darowizn – **280 000,00 zł**, gdzie wpływy planuje się na poziomie przewidywanych wpływów roku 2023.

- 5) Podatek dochodowy od osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej – **180 000,00 zł**, wpływy ustalono na poziomie 85,71% przewidywanych wpływów roku 2023.
- 6) Podatek rolny – **7 089,00 zł**, wpływy tego podatku zaplanowano na poziomie 103,82% przewidywanego wykonania roku 2023.
- 7) Podatek leśny – **4 236,00 zł**, wpływy tego podatku zaplanowano na poziomie 114,46% przewidywanego wykonania roku 2023.

Dochody z majątku gminy

Dochody z majątku gminy w 2024 roku to trzecie, pod względem udziału źródło w dochodach własnych. Na 2024 rok planuje się wpływy z tych dochodów w wysokości **7 908 914,00 zł**, co stanowi **66,39%** przewidywanego wykonania 2023 roku.

Dochody bieżące – **6 558 914,00 zł**, w tym: dochody z najmu i dzierżawy – 6 480 814,00 zł, wpływy z opłat za użytkowanie i użytkowanie wieczyste – 78 100,00 zł, Natomiast planowane dochody majątkowe wynoszą **1 350 000,00 zł**.

Wpływy z opłat

Wpływy z opłat pobieranych przez gminę zaplanowano w roku 2023 w wysokości **4 752 715,00 zł**, co stanowi 5,47% dochodów własnych. Planowana kwota wpływów z opłat stanowi 103,47% przewidywanych wpływów 2023 roku. Wszystkie wpływy z opłat są dochodami bieżącymi. Główne źródła wpływów z opłat to:

- 1) Opłat pobieranych przez gminę na podstawie odrębnych ustaw – 800 000,00 zł.
- 2) Opłaty za wydawane zezwolenia na sprzedaż alkoholu i wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym – 1 470 000,00 zł.
- 3) Opłaty skarbowej – 500 100,00 zł.
- 4) Opłaty targowej – 60 000,00 zł.
- 5) Opłaty miejscowej – 50 000,00 zł.
- 6) Pozostałych opłat – 1 872 615,00 zł, w tym m.in.: wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego 285 490,00 zł, wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego - 819 334,00 zł, wpływy z różnych opłat – 170 301,00 zł, wpływy z opłata za służebność przesyła- 460 000,00 zł, wpływy z pozostałych opłat – 137 490,00 zł (głównie wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar oraz opłat komorniczych),

Wpływy uzyskiwane za świadczone usługi przez jednostki budżetowe

Planuje się wpływy do budżetu od jednostek budżetowych za świadczone usługi w wysokości **3 263 197,00 zł**, co stanowi **125,02%** w stosunku do planowanych wpływów roku 2023. Dochody te stanowią **3,75%** ogółu dochodów własnych i są to dochody bieżące.

Pozostałe dochody

Pozostałe dochody zaplanowano w roku 2024 w wysokości **4 804 728,68 zł**.

Główne źródła wpływów z opłat to:

- 1) Odsetki od nieterminowych wpłat należności podatkowych i niepodatkowych – 177 500,00 zł.
- 2) Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 436 657,68 zł.
- 3) Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne – 55 800,00 zł.
- 4) Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 130 000,00 zł.
- 5) Wpływy z różnych dochodów – 3 453 650,00 zł.
- 6) Wpływy z pozostałych odsetek – 501 121,00 zł.
- 7) Pozostałe – 50 000,00 zł.

2. Dotacje celowe

Wpływy z dotacji celowych w roku 2024 to bardzo ważne źródło dochodów pod względem udziału w dochodach budżetowych. Projekt budżetu na 2024 rok przewiduje dotacje celowe w łącznej wysokości **28 192 603,92 zł**, z tego dotacje bieżące 27 573 864,43 zł oraz dotacje majątkowe 618 739,49 zł. Dotacje celowe stanowią w ogólnym budżecie 15,32%.

Dotacje celowe pochodzą przede wszystkim z budżetu państwa na realizację zadań bieżących zleczanych z zakresu administracji rządowej, na realizację zadań własnych przede wszystkim z zakresu pomocy społecznej. Ponadto zaplanowano zwrot dotacji celowej na realizację zadań dofinansowanych z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020, z Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020.

Wielkość jak i cele dotacji otrzymanych czy to z budżetu państwa czy z innych źródeł w trakcie roku ulegają znacznym zmianom. Na dotacje celowe zaplanowane na 2023 rok składają się:

- 1) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin – **4 581 844,50 zł**, dotyczą następujących zadań: opłacanie i refundacja składek na

ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej w kwocie – 126 705,00 zł, dofinansowania zasiłków i pomocy w naturze oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – 905 555,00 zł, dofinansowania zasiłków stałych – 1 207 177,00 zł, dofinansowania działalności ośrodka pomocy społecznej – 516 608,00 zł, dofinansowanie w ramach programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w kwocie – 408 117,00 zł, dotacji na działalność przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w wysokości – 1 346 959,30 zł, dotacja na zadania wymagające specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego w wysokości – 70 723,20 zł.

2) Dotacje celowe otrzymane z innych zadań zleconych gminie ustawami – **21 799 437,00 zł**, w tym: częściowe pokrycie kosztów funkcjonowania Urzędu w zakresie prowadzenia zadań zleconych – 571 682,00 zł, aktualizacja spisu wyborców – 6 508,00 zł, finansowanie zadań w ramach pomocy społecznej - ośrodki wsparcia – 3 100 152,00 zł, wsparcie finansowe zadań i programów realizacji zadań pomocy społecznej – 29 353,00 zł, składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej – 382 808,00 zł, świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 17 697 362,00 zł, wspieranie osób zagrożonych wykluczeniem społecznym – 8 580,00 zł, świadczenia opieki zdrowotnej dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego oraz cudzoziemcom w Polsce i Polakom za granicą – 1 551,00 zł oraz 1 351,00 zł – karta Dużej Rodziny.

3) Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 3, oraz ust. 3 pkt 5 i 6 i art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b lub płatności w ramach budżetu środków europejskich – **978 164,42 zł** na dofinansowanie projektów: Erasmus + akcja 1 „Mobilność uczniów i kadry edukacji szkolnej – 49 764,14 zł, Doposażenie szkół podstawowych Gminy miejskiej Ostróda – 309 660,79 zł, „Zrównoważony transport miejski w Ostródzie” - 618 739,49 zł.

4) Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego – **800 198,00 zł**, dotyczą: pokrycia kosztów lokalnego transportu zbiorowego na terenie gminy 716 198,00 zł oraz pokrycie kosztów pobytu bezpańskich psów z sąsiedniej gminy – 84 000,00 zł.

5) Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – pokrycie kosztów utrzymania cmentarza wojennego – **7 000,00 zł**.

6) Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień- **3 960,00 zł** - pokrycie kosztów obsługi organizacyjno-technicznej punktu nieodpłatnej pomocy prawnej.

7) Środki otrzymane od pozostałych jednostek sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych – na prowadzenie Punktu konsultacyjnego w ramach projektu „Czyste Powietrze” – **22 000,00 zł**.

3. Subwencje

Trzecim po dochodach własnych źródłem dochodów budżetowych są subwencje. Wpływy z subwencji stanowią **23,26%** ogółu dochodów i są źródłem finansowania wydatków bieżących. Ze wstępnych ustaleń Ministra Finansów wynika, że w roku 2024 zostanie przekazana gminie część oświatowa subwencji ogólnej w kwocie **33 493 874,00 zł** i część wyrównawcza subwencji w wysokości **9 324 907,00 zł**. Łączna kwota subwencji w 2024 roku to **42 818 781,00 zł**, tj. o 6 192 537,00 zł więcej niż subwencji przypadającej na 2023 rok.

4. Pozostałe dochody

W związku ze złożonymi wnioskami pozyskano środki **na realizację inwestycji** na kwotę **26 078 119,40 zł** co stanowi **14,17 %** ogółu budżetu planowanego na 2024 rok. Środki pochodzą z Rządowego Funduszu Polski Ład – **18 799 000,00 zł**, na dofinansowanie projektów – Poprawa infrastruktury drogowej na terenie Ostródy – 2 464 000,00 zł, Rozbudowa i modernizacja szkoły podstawowej w Ostródzie – 2 000 000,00 zł, Utworzenie Domu Pomocy Społecznej w Ostródzie – 2 500 000,00 zł, Przebudowa i rozbudowa separatorów kanalizacji deszczowej w Ostródzie – 2 000 000,00 zł, Modernizacja ciepłowni Miejskiej w Ostródzie - etap I – 7 245 000,00 zł, Renowacja budynku przy ul. Henryka Sienkiewicza 15 w Ostródzie – 6 000 000,00 zł, Modernizacja boisk sportowych w Ostródzie – 1 000 000,00 zł, Modernizacja hali sportowej przy ul. Piłsudskiego 4 w Ostródzie – 990 000,00 zł. Z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg – **4 700 385,60 zł** na dofinansowanie wydatków inwestycyjnych - Przebudowa ulicy Krzywej w Ostródzie w zakresie chodnika – 1 115 508,00 zł, Przebudowa ul. Tadeusza Stępowskiego w Ostródzie w zakresie chodnika – 1 108 454,40 zł, Przebudowa ul. Zawiszy Czarnego w Ostródzie w zakresie chodnika – 114 151,20 zł, Przebudowa ul. Łódzkiej w Ostródzie w zakresie chodnika – 262 977,60 zł, Przebudowa ul. Miłej w Ostródzie w zakresie chodnika – 467 842,40 zł, Przebudowa drogi gminnej nr 213062N (ul. Sosnkowskiego) w Ostródzie – 1 631 452,20 zł i **wydatków bieżących – 678 733,80 zł** na remont ulicy Przedszkolnej w Ostródzie oraz z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Olsztynie na realizację zadania „Ciepłe mieszkanie” – **1 900 000,00 zł**.

II. WYDATKI

Projekt budżetu miasta zakłada na 2024 rok wydatki w wysokości **190 553 842,00** zł tj. na poziomie **94,48** % przewidywanego wykonania wydatków roku 2023. Z wydatków ogółem przypada na wydatki bieżące – 155 270 495,00 zł, tj. 81,48 % oraz majątkowe – 35 283 347,00 zł, tj. 18,52 %.

W porównaniu do przewidywanego wykonania za 2023 rok, wydatki bieżące w 2024 roku będą wyższe o 1,23 % a wydatki majątkowe będą niższe o 26,96 %.

Strukturę wydatków według działów przedstawiono w tabeli nr 4.

Tabela nr 4. Struktura wydatków według działów w 2024 roku

L.p.	Nazwa działu gospodarki	Kwota	Wskaźnik struktury %
1	2	3	4
1	Rolnictwo i łowiectwo	200,00	0,00
2	Transport i łączność	19 321 133,00	10,14
3	Turystyka	495 545,00	0,26
4	Gospodarka mieszkaniowa	4 386 146,00	2,30
5	Działalność usługowa	991 999,86	0,52
6	Administracja publiczna	12 481 482,95	6,55
7	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	6 508,00	0,00
8	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 603 291,36	0,84
9	Wymiar sprawiedliwości	3 960,00	0,00
10	Obsługa długu publicznego	2 500 000,00	1,31
11	Różne rozliczenia	1 855 000,00	0,97
12	Oświata i wychowanie	71 401 918,00	37,47
13	Ochrona zdrowia	1 465 051,00	0,77
14	Pomoc społeczna	20 350 538,00	10,68
15	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej i edukacyjna opieka wychowawcza	40 165,00	0,02
16	Rodzina	22 997 108,00	12,07
17	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	16 680 080,00	8,75
18	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4 627 500,00	2,43
19	Kultura fizyczna	9 346 215,83	4,90
Ogółem:		190 553 842,00	100,00

Z ogółu zaplanowanych wydatków to:

- 1) W 81,48 % wydatki bieżące – **155 270 495,00 zł**, z tego:
 - a) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 73 224 427,10 zł,
 - b) świadczenia na rzecz osób fizycznych – 22 948 358,00 zł,
 - c) wydatki na obsługę długu – 2 500 000,00 zł,
 - d) wydatki na dotacje na zadania bieżące – 17 401 090,00 zł,
 - e) wydatki na programy finansowane z budżetu Unii Europejskiej, niepodlegające zwrotowi środków pochodzące ze źródeł zagranicznych – 349 764,14 zł,
 - f) wydatki na realizację zadań statutowych – 38 846 855,76 zł.
- 2) W 18,52 % wydatki majątkowe – **35 283 347,00 zł**, z tego:
 - a) wydatki inwestycyjne – 34 083 347,00 zł,
 - b) wniesienie wkładów do spółek – 1 200 000,00 zł.

Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo

Kwota **200,00 zł** dotyczy zabezpieczenia wpłaty na rzecz Izby Rolniczej w Olsztynie w wysokości **2%** uzyskanych w roku budżetowym wpływów z podatku rolnego. Wydatki tego działu są wydatkami bieżącymi.

Dział 600 - Transport i łączność

Projekt budżetu zakłada wydatki w wysokości **19 321 133,00 zł**. W kwocie tej wydatki bieżące – **7 467 966,00 zł** i wydatki majątkowe – **11 853 167,00 zł**. W ramach wydatków bieżących będą realizowane następujące zadania: opłacenie usług przewozowych – 5 769 344,00 zł, utrzymanie miejskich dróg, chodników zł – 1 508 622,00 zł (w kwocie ujęto środki pozyskane z RFRD na remont ulicy Przedszkolnej w Ostródzie - 678 733,80 zł), opłacenie składek na ubezpieczenie autobusów – 190 000,00 zł

W ramach wydatków majątkowych zaplanowano modernizację nawierzchni dróg i chodników. Szczegółowy wykaz zadań inwestycyjnych ujęto w załączniku nr 3.

Dział 630 - Turystyka

Projekt budżetu zakłada wydatki w wysokości **495 545,00 zł** i są to wydatki bieżące. Na 2024 rok projekt budżetu przewiduje następujące zadania:

1) Ośrodki informacji turystycznej – plan **63 000,00** zł. W ramach wydatków bieżących przewiduje składkę członkowską dla Stowarzyszenia Zachodniomazurska Lokalna Organizacja Turystyczna.

2) Pozostała działalność – projekt przewiduje kwotę **432 545,00** zł tj. 121,01 % przewidywanego wykonania za 2023 rok. Zaplanowane wydatki dotyczą kosztów utrzymania Stacji Wodnej, MARINA” przy ul. Słowackiego w kwocie 432 545,00 zł. Na wynagrodzenia i pochodne zaplanowano kwotę 246 188,00 zł, odpis na ZFŚS – 5 791,00 zł, podatek od nieruchomości – 62 168,00 zł, pozostałe wydatki dotyczące utrzymania Mariny (materiały, media, usługi) – 118 398,00 zł.

Dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa

Na zadania w zakresie gospodarki mieszkaniowej przeznaczone zostanie **4 386 146,00** zł; są to wydatki bieżące. Na kwotę te składają się: wydatki związane z gospodarką gruntami i nieruchomościami użytkowymi – 292 711,00 zł, a także wydatki związane z gospodarowaniem mieszkaniowym zasobem gminy- zarządzanie i utrzymanie zasobów komunalnych, remonty i zakup energii – 4 080 435,00 zł oraz 13 000,00 zł - pozostała działalność.

Dział 710 - Działalność usługowa

Projektowane wydatki w wysokości **991 999,86** zł w tym dziale dotyczą: planów zagospodarowania przestrzennego – 64 999,86 zł, utrzymania cmentarzy wojennych oraz zarządzania cmentarzami komunalnymi w wysokości 927 000,00 zł w tym wydatki majątkowe na kwotę 250 000,00 zł. Szczegółowy wykaz zadań inwestycyjnych ujęto w załączniku nr 3.

Dział 750 - Administracja publiczna

Zaplanowana na 2024 rok łączna kwota wydatków na funkcjonowanie administracji publicznej wynosi **12 481 482,95** zł tj. 100,29 % przewidywanego wykonania za 2023 rok, w tym:

1) Urzędy wojewódzkie – **994 070,46** zł, tj. 92,28 % przewidywanego wykonania za 2023 rok - zadanie realizowane z częściowym dofinansowaniem z budżetu państwa w kwocie 571 682,00 zł. Wydatki dotyczą: wynagrodzeń z pochodnymi – 963 173,00 zł, odpisu na ZFŚS – 19 462,46 zł, pozostałych wydatków – 11 435,00 zł.

2) Urzędy marszałkowskie – **5 090,00 zł**, tj. 98,83% przewidywanego wykonania 2023 roku i dotyczą planowanej do przekazania dotacji na funkcjonowanie Biura Regionalnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Brukseli,

3) funkcjonowanie Rady Miejskiej – **602 900,00 zł**, tj. 99,72 % przewidywanego wykonania za 2023 rok, w tym: wypłata diet radnych – 570 000,00 zł, zakup materiałów i wyposażenia – 5 000,00 zł, zakup środków żywności – 6 000,00 zł, zakup usług pozostałych – 20 500,00 zł, telefony – 800,00 zł, podróże służbowe 600,00 zł.

4) funkcjonowanie Urzędu Miejskiego – **9 887 222,35 zł**, tj. 97,61 % przewidywanego wykonania za 2023 rok, w tym wydatki bieżące – **9 887 222,35 zł** tj: wynagrodzenia z pochodnymi – 7 872 222,35 zł, odpis na ZFŚS – 147 404,35 zł, pozostałe wydatki bieżące – 1 867 595,65 zł.

5) Promocja miasta – zaplanowano **855 000,00 zł**, co stanowi 200,46 % przewidywanego wykonania za 2023 i dotyczy zadań w zakresie promocji – 255 000,00 zł (reklamy, wymiany międzynarodowej, imprez promocyjnych) oraz organizacji Reggae Festiwalu – 600 000,00 zł.

6) Pozostała działalność – **137 200,14 zł**, na poziomie 67,45 % przewidywanego wykonania za rok 2023. Są to wydatki związane z poborem należności budżetowych – 102 200,14 zł, działania na rzecz organizacji pozarządowych – 5 000,00 zł wydatki na opracowanie Gminnego Programu rewitalizacji – 30 000,00 zł.

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

Projektowana kwota **6 508,00 zł** to wydatki bieżące i dotyczą realizacji zadania zleconego z zakresu administracji rządowej tj. bieżącego prowadzenia rejestrów wyborczych. Wydatki dotyczą: umów zleceń z pochodnymi pracowników wykonujących to zadanie – 4 966,00 zł oraz zakup materiałów i wyposażenia - 1 542,00 zł.

Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

Projekt budżetu w kwocie **1 603 291,36 zł**, tj. 67,87 % przewidywanego wykonania za 2023 rok. Zaplanowane wydatki bieżące dotyczą: utrzymania Ochotniczej Straży Pożarnej – 77 070,00 zł, funkcjonowania Straży Miejskiej – 1 476 221,36 zł oraz zarządzania kryzysowego – 50 000,00 zł.

Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości

Zaplanowano wydatki w związku z planowaną do otrzymania dotacją w kwocie **3 960,00** zł na pokrycie kosztów obsługi punktu nieodpłatnej pomocy prawnej zgodnie z porozumieniem z Powiatem Ostródzkim.

Dział 757 - Obsługa długu publicznego

Projekt wydatków bieżących tego działu to **2 500,000,00** zł tj. 108,97 % przewidywanego wykonania za 2023 rok. Wydatki te zabezpieczają spłatę odsetek bankowych od pożyczki i obligacji zaciągniętych w latach ubiegłych.

Dział 758 - Różne rozliczenia

Zgodnie z art. 222 ustawy o finansach publicznych w budżecie tworzy się rezerwę ogólną, która nie może być niższa niż 0,10% i nie może być wyższa niż 1,00% wydatków budżetu. Projekt budżetu na 2024 rok przewiduje rezerwę ogólną w wysokości 210 000,00 zł oraz celową na zarządzanie kryzysowe w kwocie 440 000,00 zł. Rezerwa na zarządzanie kryzysowe musi być tworzona w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetowych, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Łącznie projektowane rezerwy wynoszą **650 000,00** zł i stanowią zabezpieczenie nieprzewidzianych na etapie planowania budżetu wydatków bieżących. Zaplanowano również kwotę **1 200 000,00** zł na poczet wniesienia wkładów do spółki PWIK w Ostródzie i **5 000,00** zł na wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.

Dział 801 - Oświata i wychowanie

Zaprojektowane wydatki tego działu w kwocie **71 401 918,00** zł wykazują zwiększenie o 8,63 % w stosunku do przewidywanego wykonania za 2023 rok.

Wydatki w dziale oświata i wychowanie dotyczą:

- 1) Szkół podstawowych – **40 983 101,00** zł (zwiększenie o 14,91%), w tym: wynagrodzenia z pochodnymi – 30 540 766,86 zł, odpis na ZFŚS - 1 510 644,00 zł, dotacja podmiotowa 1 900 000,00 zł, pozostałe wydatki bieżące – 7 031 690,14 zł. W ramach tego rozdziału realizowany będzie program Erasmus +akcja 1 „Mobilność uczniów i kadry edukacyjnej szkolnej nr 2023-1 – PL01-KA 122-SCH” Wartość projektu w ramach wydatków rozdziału wynosi 349 764,14 zł.
- 2) Oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych – **290 088,00** zł (zwiększenie o 27,34 %), w tym: wynagrodzenia z pochodnymi – 278 805,00 zł, odpis na ZFŚS – 7 783,00 zł, wydatki bieżące – 3 500,00 zł.

- 3) Przedszkoli – **16 415 921,00 zł** (wzrost o 2,80 %), w tym: wydatki bieżące: **16 165 921,00 zł**
- dotacje dla niepublicznych przedszkoli – 7 400 000,00 zł, opłaty za pobyt dzieci w przedszkolach niepublicznych na terenie innych gmin – 660 010,00 zł, koszty utrzymania przedszkoli samorządowych – 8 105 911,00 zł oraz wydatki majątkowe na kwotę – **250 000,00 zł**. Środki własne na realizację zadania pn. „Modernizacja dachu w Przedszkolu Niepublicznym „Remiś””.
- 4) Świetlice szkolnych – **3 035 402,00 zł**, tj. 116,79 % przewidywanego wykonania za 2023 rok. Wydatki dotyczą wynagrodzeń z pochodnymi oraz odpisu na ZFŚS i pozostałych wydatków bieżących.
- 5) Dowożenia uczniów do szkół – **393 620,00 zł**, tj. 121,78 % przewidywanego wykonania za rok 2023. Zgodnie z ustawą gmina musi zapewnić dowóz uczniów niepełnosprawnych realizujących obowiązek szkolny poza miejscem zamieszkania.
- 6) Doksztalcenia i doskonalenia nauczycieli – **224 977,00 zł**, tj. 154,73 % przewidywanego wykonania za 2023 rok.
- 7) Stołówek szkolnych – **2 873 102,00 zł**, tj. 113,96 % przewidywanego wykonania za rok 2023, w tym: wynagrodzenia z pochodnymi – 2 379 818,00 zł, odpis na ZFŚS – 60 303,00 zł, pozostałe wydatki bieżące – 432 981,00 zł.
- 8) Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego – **3 213 220,00 zł**, tj. 83,99 % przewidywanego wykonania za 2023 rok, w tym: dotacja podmiotowa dla dzieci z niepełnosprawnościami w niepublicznych przedszkolach – 2 500 000,00 zł, wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 711 220,00 zł, pozostałe wydatki – 2 000,00 zł.
- 9) Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych – **3 949 487,00 zł**, tj. 98,36 % przewidywanego wykonania za 2023 rok, w tym: dotacja podmiotowa dla dzieci z niepełnosprawnościami w szkołach podstawowych – 230 000,00 zł, wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 3 703 487,00 zł, pozostałe wydatki – 16 000,00 zł.
- 10) Pozostałej działalności – **23 000,00 zł**, tj. 26,27 % przewidywanego wykonania za 2023 rok. Plan wydatków zabezpiecza min. wynagrodzenia ekspertów w ramach awansu zawodowego nauczycieli, zakup oprogramowania, licencji.

Dział 851 - Ochrona zdrowia

Projekt budżetu na rok 2024 przewiduje wydatki bieżące w kwocie **1 465 051,00 zł**, w tym: zwalczanie narkomanii – 58 320,00 zł (70,40 % przewidywanego wykonania za 2023 rok), przeciwdziałania alkoholizmowi – 1 351 680,00 zł (69,74 % przewidywanego wykonania

za 2023 rok), pozostałej działalności – 55 051,00 zł (90,28 % przewidywanego wykonania za 2023 rok), w tym: dotacja dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych – 53 500,00 zł, wydatki na pokrycie kosztów wydawania decyzji w sprawie świadczeniobiorców nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego – 1 551,00 zł (zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej).

Dział 852 - Pomoc społeczna

Na zadania własne i zlecone pomocy społecznej projekt przewiduje **20 350 538,00** zł, tj. 123,11 % przewidywanego wykonania za 2023 rok. Wydatki bieżące 16 920 538,00 zł, a wydatki majątkowe 3 430 000,00 zł.

Na 2024 rok projekt budżetu przewiduje następujące zadania:

- wydatki bieżące:

- 1) Domy pomocy społecznej – **1 300 000,00** zł (na poziomie 80,85 % przewidywanego wykonania w 2023 roku). Wydatki dotyczą pobytu mieszkańców miasta Ostróda w DPS - zadanie własne.

- wydatki majątkowe: 3 430 000,00 zł na zadanie inwestycyjne- Utworzenie Domu Pomocy Społecznej w Ostródzie.

- 2) Ośrodki wsparcia (Środowiskowe Domy Samopomocy) – **3 100 302,00** zł (99,89 % przewidywanego wykonania) – wydatki zabezpieczono na wydatki zlecone w wysokości przyznanej dotacji.

- 3) Przeciwdziałanie przemocy w rodzinie – **11 250,00** zł (na poziomie 143,31 % wykonania z roku 2023) - zadanie własne.

- 4) Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej i pobierające niektóre świadczenia rodzinne – **126 705,00** zł (zwiększenie o 57,01 %).

- 5) Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – **1 339 735,00** zł (wzrost o 9,15%).

- 6) Dodatki mieszkaniowe – **1 500 016,00** zł (wzrost o 49,97 %).

- 7) Zasiłki stałe – **1 213 177,00** zł (wzrost o 19,94 %). - zadanie własne z dofinansowaniem z budżetu państwa.

- 8) Ośrodki pomocy społecznej – **4 479 655,00** zł (98,73 % przewidywanego wykonania w 2023 roku). Wydatki dotyczą funkcjonowania: Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie, w tym: wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń (ekwiwalent dla pracowników socjalnych) – 10 500,00 zł, różne wydatki na rzecz osób fizycznych – 28 920,00

zł, wynagrodzenia z pochodnymi – 3 812 800,00 zł, odpis na ZFŚS – 102 000,00 zł, pozostałe wydatki związane z funkcjonowaniem Ośrodka 525 435,00 zł.

9) Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze – **2 576 303,00 zł** - wydatki dotyczą kosztów pobytu w rodzinnych domach pomocy, zadania własne gminy o charakterze obowiązkowym oraz wydatki związane z prowadzeniem Domu Seniora + i Klubu Seniora +.

10) Pomoc w zakresie dożywiania – **558 117,00 zł** (74,41% przewidywanego wykonania w 2023 roku) – pomoc w zakresie dożywiania oraz pomoc żywnościowa dla najuboższych,

11) Pozostała działalność – **715 278,00 zł** (mniej o 17,72 %). Wydatki dotyczą następujących zadań: dotacji celowej na zadania zlecone – 75 000,00 zł, prace społeczno - użyteczne – 51 400,00 zł (zadanie własne), prowadzenia Domu Senior + i Klubu Seniora +, Korpus Wsparcia Seniorów – opaski życia, „Program Złota Rączka dla Seniora”, jadłodajnie – 588 878,00 zł.

Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza

Projekt budżetu przewiduje wydatki w kwocie **40 150,00 zł**. Plan dotyczy następujących zadań własnych:

1) Pomocy materialnej dla uczniów – **40 000,00 zł**, Jest to udział własny gminy w tym zadaniu, natomiast dofinansowanie z budżetu państwa nastąpi w trakcie roku budżetowego 2024, pozostałe wydatki – 150,00 zł.

Dział 855 – Rodzina

W dziale zaplanowano wydatki bieżące w łącznej kwocie **22 997 108,00 zł** (na poziomie 96,47 % wydatków z 2023 r.), w tym:

1) Świadczenia wychowawcze - obsługa świadczeń nienależnie pobranych w tym zakresie **11 500,00 zł**.

2) Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego i składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – **17 916 467,00 zł** (94,42 % przewidywanego wykonania 2023r.), w tym środki z budżetu państwa - 17 697 362,00 zł, środki własne gminy 219 105,00 zł oraz obsługa świadczeń nienależnie pobranych w tym zakresie 25 000,00 zł.

3) Karta dużej rodziny – wydatki bieżące – **1 351,00 zł**.

4) Wspieranie rodziny – **153 279,00 zł** (96,34 % przewidywanego wykonania 2023r.) - program asystent rodziny, obejmuje działania asystenta rodziny określone w ustawie o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, łącznie z działaniami wynikającymi z ustawy o wsparciu

kobiet w ciąży i rodzin. W ramach środków zaplanowano 2 etaty asystenta, pozostałe wydatki – 1 000,00 zł.

5) Rodziny zastępcze – **1 006 000,00 zł** (106,45 % przewidywanego wykonania 2023 r.)

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 – **382 898,00 zł**.

7) system opieki nad dziećmi do lat 3 – **3 525 363,00 zł** (113,45% przewidywanego wykonania 2023r.) - dotacja podmiotowa dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – 150 000,00 zł, wynagrodzenia z pochodnymi – 2 759 174,00 zł, odpis na ZFŚS – 72 515,00 zł, pozostałe wydatki bieżące – 543 674,00 zł.

Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Wydatki tego działu zaplanowano w kwocie **16 680 080,00 zł**, tj. 60,78 % przewidywanego wykonania za rok 2023.

Wydatki bieżące tego działu to **5 393 900,00 zł** oraz wydatki majątkowe **11 286 180,00 zł**.
Wydatki tego działu to:

1) Gospodarka ściekowa i ochrona wód – **2 060 000,00 zł** środki na zadanie inwestycyjne „Przebudowa i rozbudowa separatorów kanalizacji deszczowej w Ostródzie” środki na realizację zadania z Rządowego Funduszu Polski Ład – 2 000 000,00 zł oraz środków własnych – 60 000,00 zł.

2) Oczyszczanie miasta – **700 000,00 zł** (na poziomie 96,60 % wykonania z 2023 roku),

3) Utrzymanie zieleni w mieście – **700 000,00 zł** (na poziomie 93,30% wykonania z 2023 roku),

4) Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu – **9 248 180,00 zł**, wydatki inwestycyjne dotyczą zadania „Modernizacja ciepłowni Miejskiej w Ostródzie - etap I” - środki na realizację zadania z Rządowego Funduszu Polski Ład – 7 245 000,00 zł oraz ze środków własnych 81 180,00 zł, środki na program „Ciepłe mieszkanie” WFOŚiGW - 1 900 000,00 zł, wydatki bieżące – 22 000,00 zł na prowadzenie Punktu Konsultacyjnego w ramach projektu „Czyste Powietrze”.

5) Utrzymanie schroniska dla zwierząt – **575 000,00 zł** (na poziomie 99,73 % wykonania z 2023 roku),

6) Oświetlenie ulic, placów i dróg – **1 373 000,00 zł** (na poziomie 20,45 % wykonania z 2023 roku).

7) Wydatki związane z korzystaniem ze środowiska – **156 000,00 zł** (68,72 % przewidywanego wykonania w 2023 roku). Zabezpieczono środki na wydatki związane z ochroną środowiska.

8) Pozostała działalność – **1 867 900,00 zł**, tj. 54,72 % przewidywanego wykonania w 2023 roku. Wydatki dotyczą realizacji wielu zadań z zakresu gospodarki komunalnej (m.in.

konserwacje sieci burzowej, remonty i utrzymanie studni publicznych, utrzymanie fontann, szaleatów, konserwacja i utrzymanie urządzeń zabawowych, coroczne prace naprawcze i remontowe).

Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Na kulturę i ochronę dziedzictwa narodowego zaplanowano wydatki w wysokości **4 627 500,00 zł** (110,28 % przewidywanego wykonania za 2023 rok), Wydatki bieżące w wysokości 3 642 500,00 zł przeznacza się na: dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury, w tym: orkiestry, chóry, kapele – **85 000,00 zł** (88,54 % przewidywanego wykonania za 2023 rok), centrum kultury i sztuki – **1 400 000,00 zł** (114,20 % przewidywanego wykonania za 2023 rok), biblioteki - **1 280 000,00 zł** (128,00% przewidywanego wykonania za 2023 rok), muzea– **835 000,00 zł** (na poziomie 106,36% przewidywanego wykonania w 2023 roku). Wydatki majątkowe przeznacza się na ochronę zabytków i opiekę nad zabytkami - **985 000,00 zł** - Projekt budowlano - wykonawczy dot. Adaptacji zamku w Ostródzie – 335 000,00 zł, (środki własne), Renowację budynku przy ul. H. Sienkiewicza 15 w Ostródzie – 650 000,00 zł (środki na realizację zadania z Rządowego Funduszu Polski Ład – 600 000,00 zł oraz ze środków własnych- 50 000,00 zł). W pozostałej działalności zaplanowano: dotacje celowe dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych w wysokości **30 000,00 zł** oraz pozostałe wydatki bieżące w kwocie – **12 500,00 zł**.

Dział 926 - Kultura fizyczna

Na kulturę fizyczną przewiduje się przeznaczyć w 2023 roku kwotę **9 346 215,83 zł** (73,02 % przewidywanego wykonania za 2023 rok):

1) Funkcjonowanie Ostródzkiego Centrum Sportu i Rekreacji – **7 507 039,00 zł**, w tym wydatki bieżące – **5 024 039,00 zł** przeznaczone na: wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 15 000, 00 zł, wynagrodzenia z pochodnymi – 2 728 180,00 zł, odpis na ZFŚS – 106 455,00 zł oraz pozostałe wydatki bieżące – 2 174 404,00 zł, związane z utrzymaniem boisk, hal sportowych, plaży, wyciągu nart wodnych, kąpieliska, wypożyczalni sprzętu.

Wydatki majątkowe – 2 483 000,00 zł przeznaczone są na Modernizację boisk sportowych w Ostródzie – 1 243 000,00 zł , środki pochodzą z Rządowego Funduszu Polski Ład – 1 000 000,00 zł oraz ze środków własnych - 243 000,00 zł, Modernizację Hali sportowej przy ul. Piłsudskiego 4 w Ostródzie – 1 240 000,00 zł, środki pochodzą z Rządowego Funduszu Polski Ład – 990 000,00 zł oraz ze środków własnych - 250 000,00 zł.

2) Zadania w zakresie kultury fizycznej (100 % przewidywanego wykonania z 2023 roku) – **710 000,00** zł dotyczą dotacji celowych dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych.

3) Pozostałej działalności – **1 129 176,83 zł**, tj. 104,67 % przewidywanego wykonania za 2023 rok. Wydatki tego rozdziału dotyczą utrzymania Strefy Aktywności Rodzinnej, zaplanowano również nagrody dla sportowców, wypłaty stypendium, umów zleceń oraz zakup materiałów i usług w zakresie kultury fizycznej oraz wydatki związane z zakupem energii elektrycznej na potrzeby basenu.

10.11.2023 r.

Opracowała:

Wioletta Palmowska

Zatwierdził: