

SPIS TREŚCI

1. UZASADNIENIE.....	3
2. OPIS DOCHODÓW.....	12
3. WYSZCZEGÓLNIENIE WYDATKÓW WG ZADAŃ	22
4. PRZYCHODY, ROZCHODY I WYNIK BUDŻETU	67
5. CZĘŚĆ TABELARYCZNA:	

Załącznik Nr 1	<i>Dochody budżetu gminy na rok 2018 według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej</i>
Załącznik Nr 1a	<i>Dochody budżetu gminy na rok 2018 według źródeł</i>
Załącznik Nr 1b	<i>Dochody budżetu państwa realizowane przez Gminę i odprowadzone na rachunek budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego planowane na rok 2018</i>
Załącznik Nr 1c	<i>Dochody i wydatki budżetu Gminy na rok 2018 z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki związane z realizacją GPPiRPA</i>
Załącznik Nr 1d	<i>Dochody i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska</i>
Załącznik Nr 1e	<i>Dochody i wydatki związane z poborem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi</i>
Załącznik Nr 2	<i>Wydatki budżetu gminy na 2018 ogółem</i>
Załącznik Nr 2a	<i>Plan wydatków inwestycyjnych gminy na 2018 rok</i>
Załącznik Nr 3	<i>Przychody i rozchody budżetu w 2018 r.</i>
Załącznik Nr 4	<i>Dochody i wydatki budżetu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w 2018r.</i>
Załącznik Nr 5	<i>Dochody i wydatki budżetu Gminy na rok 2018 związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień między JST</i>
Załącznik nr 6	<i>Dotacje podmiotowe dla jednostek spoza sektora FP na rok 2018</i>
Załącznik nr 7	<i>Dotacje podmiotowe dla podmiotów należących do sektora FP na rok 2018</i>
Załącznik Nr 8	<i>Dotacje celowe na zadania własne gminy realizowane przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych w 2018 roku</i>
Załącznik Nr 9	<i>Dotacje celowe na zadania własne gminy realizowane przez podmioty należące do sektora finansów publicznych w 2018 roku</i>

Załącznik Nr 10

Dotacje celowe udzielone z budżetu Gminy na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego w 2018 roku

Załącznik Nr 11

Wydatki jednostek pomocniczych gminy w 2018 roku

6. PROGRAM DZIAŁALNOŚCI INSTYTUCJI KULTURY – BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ W GMINIE KOŁOBRZEG – WRAZ Z PROJEKTEM PLANU FINANSOWEGO

Wykaz Dysponentów:

1. Urząd Gminy:
 - Sekretarz
 - R BF - Referat Budżetu i Finansów
 - R GKO – Referat Gospodarki komunalnej i Ochrony Środowiska
 - I – Stanowisko ds. Inwestycji
 - GN – Stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami
 - SPA – Stanowisko ds. Społecznych i Profilaktyki P/Alkoholowej
 - OSW – Stanowisko ds. Oświaty
 - R PR – Referat Promocji i Rozwoju
 - SO – Stanowisko ds. Obywatelskich
 - RG – Stanowisko ds. Działalności gospodarczej, Handlu i Usług
 - INFO – Stanowisko ds. Informatycznych
 - ORG I – Stanowisko ds. Obsługi Rady Gminy
 - ZK – Stanowisko ds. Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronnych
2. GOSTiR – Gminny Ośrodek Sportu, Turystyki i Gospodarki Komunalnej
3. ZS Drzonowo – Zespół Szkół w Drzonowie
4. SP Dźwirzyno – Szkoła Podstawowa w Dźwirzynie
5. GOPS – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

1. UZASADNIENIE

Przedkładany **projekt budżetu** Gminy Kołobrzeg na rok 2018 opracowano w oparciu o wymogi obecnie obowiązującej ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r. Nr 1870 z późn. zm.) w zakresie art. 212, 214, 215, 222, 235, 236, 237 i 258 opisujących elementy uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. **Projekt budżetu** sporządzono w oparciu o obowiązującą klasyfikację budżetową w podziale na działy i rozdziały oraz w podziale dochodów i wydatków na bieżące i majątkowe, co ma szczególne znaczenie dla obliczenia nadwyżki operacyjnej.

Projekt budżetu opracowano mając na uwadze Uchwałę Nr XLVIII/319/10 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 6 lipca 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Planowanie budżetu na rok 2018 opiera się na zapewnieniu realizacji bieżących zadań samorządowych na jak najwyższym poziomie zadowolenia społecznego. Istotą budżetu jest zagwarantowanie środków na realizację ustawowych zadań gminy przy jednoczesnym wyasygnowaniu środków na inwestycje wpływające na rozwój gminy. Uzyskanie tych założeń możliwe jest dzięki dyscyplinie finansowej zapewniającej środki na realizację wieloletniego planu inwestycyjnego z uwzględnieniem środków na wkład własny projektów unijnych.

Mocną stroną budżetu na 2018r. jest wysoka realność planowania, zarówno po stronie dochodowej jak i wydatkowej, w budżecie nie ujęto dochodów, co do których gmina nie ma pewności ich wpływu, gwarantując w ten sposób wykonanie wszystkich zaplanowanych wydatków.

Zaplanowane wydatki majątkowe na 2018r. w kwocie 41.144.396,99 zł stanowią 45,44% planowanych wydatków ogółem, **co świadczy o wysokim proinwestycyjnym kierunku wydatków gminy.** Ponadto, w **projekcie budżetu** znajdują się inwestycje do realizacji, planowane z **dofinansowaniem środków Unii Europejskiej na łączną kwotę 23.199.999,99 zł, co wiąże się z zasileniem dochodów budżetu gminy w łącznej kwocie około 10.800.000 zł.**

Realizacja inwestycji na tak wysokim poziomie wiąże się z zaciągnięciem zadłużenia, które zaplanowano w wysokości 22.100.000 zł. Dla utrzymania tendencji budżetu proinwestycyjnego wskazana jest sprzedaż mienia gminnego w przyszłych latach, która wpłynie na poprawę wskaźnika zadłużenia i jednocześnie umożliwi realizację wydatków inwestycyjnych w kolejnych latach w przyszłości. Brak dodatkowych źródeł dochodów przy utrzymaniu planowanego poziomu inwestycji

może spowodować obniżenie się wskaźnika zadłużenia, a tym samym, możliwości inwestycyjnych gminy.

Na rok budżetowy 2018, nie zaplanowano wzrostu stawek podatkowych, stawki podatku od nieruchomości w Gminie będą obniżone w stosunku do górnych stawek, ogłoszonych przez MF na rok 2018, średnio o 7%, co daje kwotę 955.875 zł.

Obniżenie stawek podatków w stosunku do maksymalnych, z jednej strony jest wysokim atutem, wpływającym na poziom życia mieszkańców poprzez niewielkie obciążenia fiskalne, z drugiej jednak strony, stanowią ograniczenie możliwości wydatkowych gminy zarówno bieżących jak i inwestycyjnych. Podatek od nieruchomości stanowi podstawowy dochód zasilający budżet Gminy. Obecnie w procesie legislacyjnym znajduje się Ustawa o zmianie ustawy o odnawialnych źródłach energii oraz niektórych innych ustaw, która zakłada opodatkowanie elektrowni wiatrowych na niższym poziomie, co może skutkować zmniejszeniem wpływów podatkowych do gminy. Na dzień składania **projektu budżetu** brak jest informacji czy takie zmiany zostaną wprowadzone i od kiedy.

Na potencjał inwestycyjny gminy w zdecydowanej mierze mają wpływ wydatki bieżące, przeznaczone na bieżącą działalność gminy i jego prawidłowe funkcjonowanie. Wydatki bieżące dotyczą przede wszystkim realizacji zadań własnych gminy, a ich zakres, pod wpływem zmieniających się przepisów prawa jak również zwiększających się kosztów stałych i potrzeb społecznych rosną. Udział wydatków sztywnych (dotacje, świadczenia społeczne, wynagrodzenia wraz z pochodnymi, obsługa długu, wydatki z tytułu poręczeń) w wydatkach bieżących ogółem, planowanych na 2018r. wynosi 63%.

W **projekcie budżetu** na 2018r. przewiduje się wzrost wydatków bieżących na poziomie 107 % w stosunku do planu na rok 2017 (wg stanu na dzień 27.10.2017r.). W budżecie przewidziano zwiększenie wydatków między innymi na: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (wynikające ze wzrostu płacy minimalnej), plany zagospodarowania przestrzennego, utrzymanie przedszkoli na terenie gminy, edukację, gospodarowanie odpadami komunalnymi, realizację imprez kulturalnych, wspieranie stowarzyszeń realizujących zadania gminne oraz działania promocyjne o zasięgu lokalnym i ogólnokrajowym, w celu zwiększenia atrakcji turystycznych i przedłużenia sezonu turystycznego w Gminie Kołobrzeg. Wychodząc naprzeciw społeczności lokalnej zaplanowano szereg imprez promujących miejscowości Gminy i wpływających na integrację społeczną. Uwzględniono również potrzeby najstarszych mieszkańców gminy poprzez uwzględnienie wydatków na projekt socjalny dla Seniorów. Największy wzrost wydatków bieżących wynika ze wzrostu wydatków na odbiór i

zagospodarowanie odpadów komunalnych na terenie gminy, który jest wynikiem przeprowadzonego przetargu, wydatki na ten cel w porównaniu do roku 2017 wzrosną o 1.175.000 zł. Jednocześnie w **projekcie budżetu na 2018r.** nie zaplanowano wzrostu opłaty za zagospodarowanie odpadów komunalnych, co oznacza, że powyższą kwotę Gmina dopłaci ze środków własnych w celu zbilansowania się systemu gospodarki odpadami.

W projekcie budżetu nie uwzględniono podwyżek dla nauczycieli, które rząd zapowiada na kwiecień 2018r. Przyznana subwencja oświatowa na 2018r. nie uwzględnia podwyżek i jest nieznacznie niższa od subwencji otrzymanej w 2017r. tj. o kwotę 38.992 zł.

Projekt budżetu na 2018r. poza ustawowymi i obowiązkowymi zadaniami jest odpowiedzią na potrzeby zgłaszane przez mieszkańców gminy, co znajduje swoje odzwierciedlenie w planowanych wydatkach bieżących i inwestycyjnych oraz wyodrębnionych środkach dla Sołectw w kwocie 567.913,61 zł.

Przy opracowywaniu **projektu budżetu** na rok 2018 przyjęto następujące wskaźniki i założenia:

- minimalne wynagrodzenie za pracę w 2018r. 2.100 zł (wzrost o 5%)
- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem: 2,3%
- informacja Wojewody Zachodniopomorskiego w sprawie wstępnego podziału dotacji celowych na 2018r. przekazanych z budżetu państwa dla Gminy Kołobrzeg na finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz dotacji na dofinansowanie innych zadań własnych a także na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – **pismo FB.1-3110.29.1.2017.MR z dnia 24 października 2017r.**
- informacja nr 21-49/RW/2017 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie z dnia 02 października 2017r. w sprawie projektu planu dotacji celowej na sfinansowanie kosztów dotyczących prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców na rok 2018 – **pismo DKS-3112/21-49/RW/17**
- informacja Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie planowanej na 2018r. subwencji ogólnej oraz planowanych wpływów z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.
- **pismo z dnia 12.10.2017 r., znak: ST3.4750.37.2017**
- obwieszczenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 6 października 2017r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2018 r.

- Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2017r w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2018.
- Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2017r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2017r.
- dochody z tytułu udziału gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) będą wyższe od planowanych na rok 2017 o kwotę 1.779.730 zł - zgodnie z informacją Ministra Finansów,
- roczna kwota wpłaty do budżetu państwa w 2018r. zgodnie z pismem Ministra Finansów wyniesie 458.409 zł,
- ze względu na niepewność wpływów, zakłada się dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 500.000 zł,
- wzrost wydatków bieżących w stosunku do planu na dzień 27.10. 2017r. planuje się na poziomie 7%,
- dofinansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w planowanej kwocie 1.175.000 zł,
- dofinansowanie środkami własnymi zadań z zakresu pomocy i opieki społecznej oraz rodziny w kwocie 2.573.366 zł,
- dofinansowanie ze środków własnych wydatków w sferze edukacji w kwocie 7.753.003 zł,
- w projekcie budżetu na 2018r. nie uwzględniono podwyżek dla nauczycieli, które, zgodnie z zapowiedziami rządu, mają nastąpić od kwietnia 2018r.,
- zapewnienie struktury dochodów bieżących do wydatków bieżących zgodnie z art. 242 ust.1 Ustawy o Finansach Publicznych,
- ustalenie poziomu wydatków majątkowych w roku 2018 w kwocie 41.144.396,99 zł, co stanowi 45% planowanych wydatków ogółem,
- deficyt na poziomie 35.116.112,99 zł zostanie sfinansowany emisją obligacji w kwocie 22.100.000 zł i nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 13.016.112,99 zł.

Projekt budżetu Gminy na rok 2018 przedstawia się następująco:

- Dochody budżetowe **55.426.863,00 zł**
- Wydatki budżetowe **90.542.975,99 zł**
- Deficyt budżetowy **- 35.116.112,99 zł**

Dochody budżetowe

Prognozowane dochody Gminy na rok 2018 zostały ustalone na poziomie 55.426.863 zł.

Struktura dochodów kształtuje się następująco:

1. dochody bieżące – 54.884.863 zł, w tym:
 - a) wpływy z podatków, opłat – 26.720.450 zł
 - b) wpływy z PIT – 12.565.259 zł
 - c) wpływy z pozostałych dochodów – 1.784.080 zł
 - d) subwencja ogólna – 3.585.718 zł
 - e) dotacje – 10.179.356 zł
2. dochody majątkowe – 542.000 zł
 - a) wpływy ze sprzedaży majątku - 500.000 zł
 - b) wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 42.000 zł

Dochody bieżące gminy obejmują wpływy z: podatków lokalnych, opłat lokalnych, dochodów gminnych jednostek budżetowych, udziałów w podatkach budżetu państwa, subwencji, dotacji na realizację zadań bieżących oraz pozostałych dochodów gminy. Głównym źródłem dochodów bieżących są wpływy z podatków lokalnych i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, a ich wielkość szacuje się na 61,69% dochodów bieżących i 61% dochodów ogółem.

Oparcie dochodów w głównej mierze na udziale jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z bezpośrednich podatków dochodowych (PIT – podatek dochodowy od osób fizycznych) uzależniło sytuację finansową samorządów od koniunktury gospodarczej oraz polityki podatkowej państwa. Niemniej jednak, dochody z tego tytułu w budżecie gminy regularnie rosną i w 2018r. wzrost (wg planu) w stosunku do planu w roku 2017 wyniesie 16,5%. Zgodnie z informacją Ministra Finansów, informacja o planowanych dochodach z tytułu udziału gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych nie ma charakteru dyrektywnego, a jedynie informacyjno-szacunkowy, realizacja tych

dochodów może ulec zmianie. Należy zaznaczyć, że polityka podatkowa ustalana jest centralnie. Na rok 2018 planowane wpływy Minister Finansów ustalił na poziomie 12.565.259 zł.

Zaplanowane wpływy z opłat lokalnych w kwocie 5.426.450 zł stanowią 9,89% dochodów bieżących. Największe dochody zamierza się zrealizować z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, którą zaplanowano w kwocie 3.000.000 zł. Wpływy z opłaty przeznaczane są na koszty związane z realizacją zadań gminy w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi, które zaplanowano w wysokości 4.221.500 zł. Pozostałe opłaty zaplanowano na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2017.

Planowane na rok 2018 subwencje i dotacje w łącznej wysokości 13.765.074 zł stanowią 25,08% dochodów bieżących i 24,83% dochodów Gminy ogółem, z czego:

1. subwencja oświatowa – 3.585.718 zł
2. dotacje na zadania własne - 552.010 zł
3. dotacje na zadania zlecone - 9.183.646 zł
4. dotacje otrzymywane na podstawie porozumień między JST – 443.700 zł

Zgodnie z informacją Ministra Rozwoju i Finansów, w ramach subwencji ogólnej planowanej na rok 2018 Gmina otrzyma wyłącznie subwencję oświatową. W wydatkach ogółem na oświatę, subwencja stanowić będzie 31,62%.

Zaplanowane na pomoc i opiekę społeczną oraz rodzinę dotacje **pokryją 78,56%** potrzeb na realizację tych zadań.

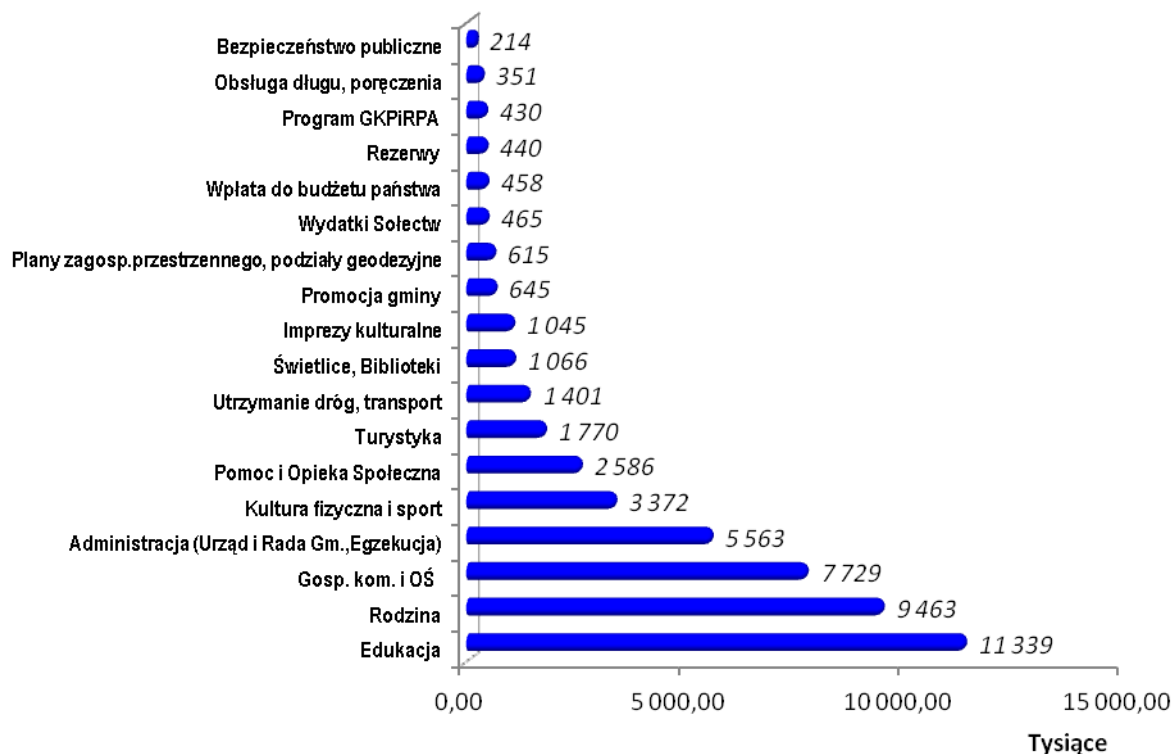
W ramach dochodów majątkowych zaplanowano wpływy w wysokości 500.000 zł ze sprzedaży nieruchomości w miejscowościach: Zieleniewie, Obrotach oraz Grzybowie i Dźwirzynie na duże tereny inwestycyjne, oraz wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie 42.000 zł.

Wydatki budżetowe

Na rok 2018 zaplanowano wydatki na kwotę **90.542.975,99 zł**, z tego:

1. wydatki bieżące – 49.398.579 zł
2. wydatki majątkowe – 41.144.396,99 zł

■ Plan wydatków bieżących na 2018r.



Największy udział w wydatkach bieżących stanowią zadania z zakresu edukacji, rodziny, gospodarki komunalnej, administracji, sportu oraz pomocy społecznej. Tylko tych sześć działów w budżecie stanowić będzie 81% wydatków bieżących, co daje kwotę 40.051.846,41 zł.

Na realizację zadań z zakresu pomocy i opieki społecznej gmina dopłaci ze środków własnych kwotę 2.573.366 zł. Na realizację zadań oświatowych, poza subwencją oświatową i dotacjami, gmina przeznaczy na wydatki bieżące kwotę 7.753.003 zł.

Planowane wydatki bieżące w dziale Rodzina wyniosą 9.463.300 zł i stanowić będą 19% wydatków bieżących ogółem. Łącznie, wydatki na edukację, rodzinę i pomoc społeczną stanowić będą 47% wydatków bieżących.

Kolejnym działem w budżecie generującym wysokie wydatki jest gospodarka komunalna. W ramach tego działu realizowane są zadania wynikające z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, koszty utrzymania czystości i terenów zielonych na terenie Gminy, schronisk dla zwierząt, koszty remontów i napraw mienia komunalnego, oświetlenie, ochrona środowiska, ochrona zwierząt. W 2018r.

wydatki bieżące w tym zakresie wyniosą 7.737.407,28 zł, z czego na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych 4.221.500 zł (kwota ta nie obejmuje wydatków administracyjnych). Ponadto na realizację zadań związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi Gmina dopłaci kwotę 1.175.000 zł ze względu na wzrost kosztów wynikłych po przetargu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych.

Utrzymanie obiektów sportowych oraz realizacja zadań z zakresu sportu i rekreacji stanowić będzie 7% wydatków bieżących tj. 3.463.228,05 zł. W kwocie tej zabezpieczono środki finansowe w wysokości 283.021 zł na częściowe utrzymanie Centrum Turystyki i Rekreacji Wodnej w Dźwirzynie. Na dzień składania **projektu budżetu** nie ma pewności co do realizacji tej inwestycji ze względu na ogłoszony trzeci przetarg, który odbędzie się około 17 listopada 2017r. W budżecie zabezpieczono środki na utrzymanie świetlic gminnych w kwocie 972.023,54 zł oraz utrzymanie dróg gminnych w kwocie 1.095.045,83 zł.

Na działania promocyjne gminy, integrację społeczną oraz organizację działalności kulturalnej w sołectwach, mających na celu zwiększenie atrakcyjności turystycznej w gminie, w budżecie na 2018r. planuje się środki w łącznej kwocie 1.875.907,91 zł.

Na wydatki jednostek pomocniczych Gminy, w ramach Funduszu Sołeckiego, zaplanowano w budżecie na 2018r. kwotę 567.913,61 zł, z czego na wydatki bieżące 464.802,61 zł i na wydatki inwestycyjne 103.111 zł. Sołectwa planują wykorzystać środki głównie na przedsięwzięcia kulturalne i sportowe.

Na rok 2018 zaplanowano **wydatki majątkowe w wysokości 41.144.396,99 zł**, z czego:

1. Inwestycje i zakupy inwestycyjne - 40.706.286,00 zł
2. Wydatki inwestycyjne w ramach wydatków z Funduszu Sołeckiego – 103.111 zł
3. Dotacje na wydatki inwestycyjne – 35.000,00 zł
4. Rezerwa na wydatki inwestycyjne – 300.000,00 zł

Wydatki majątkowe stanowić będą 45% wydatków ogółem zaplanowanych w budżecie na 2018r. Inwestycje skierowane są głównie w infrastrukturę turystyczną, drogową i sportową. Największe nakłady planowane są na budowę obiektów turystycznych, środki na ten cel zaplanowano w wysokości 16.784.000 zł. Równie wysokie wydatki zaplanowano na budowę dróg, planuje się przeznaczyć na ten cel kwotę 12.797.346 zł. W 2018r. planowane jest dalsze doposażenie działalności komunalnej w nowy sprzęt umożliwiający utrzymanie czystości oraz terenów zielonych na terenie gminy, między innymi

poprzez zakup nowej zmiatarki ulicznej na podwoziu ciężarowym z możliwością zmiany zabudowy na utrzymanie zimowe. W ramach infrastruktury sportowej planuje się budowę centrum sportowo-rekreacyjnego w Zieleniewie, wykonanie ogrodzeń boisk oraz doposażenie obiektów w sprzęt sportowy, łączne wydatki planowane na te zadania wynoszą 4.247.111 zł.

Wydatki majątkowe planowane na 2018r. wg działów:

Treść	Plan na 2018r.	Udział % w wydatkach majątkowych ogółem
Transport i łączność	12 797 346,00	31,10%
Turystyka	16 784 000,00	40,79%
Gospodarka gruntami	300 000,00	0,73%
Cmentarze	95 000,00	0,23%
Administracja i promocja	148 000,00	0,36%
Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	431 140,00	1,05%
Rezerwa na inwestycje	300 000,00	0,73%
Oświata i wychowanie	1 011 576,99	2,46%
Ochrona zdrowia	60 000,00	0,15%
Pomoc społeczna	7 000,00	0,02%
Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 550 300,00	3,77%
Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3 412 923,00	8,29%
Kultura fizyczna	4 247 111,00	10,32%
RAZEM	41 144 396,99	100,00%

Ze względu na planowaną zmianę ustawy o CIT z dniem 1 stycznia 2018r., wydatki majątkowe ujęte w **projekcie budżetu**, nie przekraczające kwoty 10.000 zł, będą kwalifikowane po uchwaleniu ustawy jako wydatki bieżące. Projekt budżetu sporządzono w oparciu o istniejący stan prawny, dlatego po wejściu w życie ustawy konieczna będzie odpowiednia korekta budżetu. Łączna kwota tych wydatków ujęta w projekcie budżetu na 2018r. wynosi 119.411 zł.

W **projekcie budżetu** na 2018r. zabezpieczono wydatki na wszystkie obowiązkowe zadania gminy. Analizę sytuacji finansowej gminy przedstawiono w Wieloletniej Prognozie Finansowej, przedkładanej wraz z projektem budżetu na lata 2018-2028.