

UZASADNIENIE

DO UCHWAŁY BUDŻETOWEJ GMINY BOROWA NA 2026 ROK

Projekt budżetu Gminy Borowa na rok 2026 opracowano w oparciu o wymogi obecnie obowiązującej ustawy o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530) 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.

Budżet składa się z uzasadnienia zawierającego:

1. opis dochodów wg źródeł z podziałem na:
 - dochody bieżące
 - dochody majątkowe
 2. opis wydatków z podziałem na:
 - wydatki bieżące
 - wydatki majątkowe
 3. opis przychodów i rozchodów budżetu
- oraz z części tabelarycznej obejmującej dane liczbowe dotyczące budżetu na rok 2026

Przy opracowywaniu budżetu na rok 2026 przyjęto założenia:

- Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 3,0 %.
- Dynamika realna PKB wyniesie 3,5 %
- Wynagrodzenia obowiązujące w dniu 30 września 2025 roku z uwzględnieniem zmian wynikających z przepisów o zasadach wynagrodzenia z uwzględnieniem wskaźnika 3,0 % wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w sferze budżetowej .
- Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę , które w 2026 roku wyniesie 4.806,- zł.
- Najniższa stawka za godzinę w umowach na zlecenie i w umowach świadczenia usług wyniesie brutto 31,40 zł
- informacja Wojewody Podkarpackiego w sprawie wstępnego podziału dotacji celowych na 2026 rok przekazanych z budżetu państwa dla Gminy Borowa 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 nr F.I-3110.19.2025 z dnia 24 października 2025 r.
- informacja Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Tarnobrzegu z dnia 22 października 2025 r. w sprawie projektu planu dotacji celowej na sfinansowanie kosztów dotyczących prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców na rok 2026 – pismo nr DTG.3113.3.2025
- informacja Ministra Finansów w sprawie planowanych na 2026 r. kwotach należnych dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i wpływach

z udziału w podatku dochodowym od osób prawnych oraz należnej na 2026 rok subwencji ogólnej i środkach wynikających z podziału rezerwy na uzupełnienie dochodów jst w 2026 roku - pismo z dnia 14 października 2025 r., znak: ST3.4750.26.2025

- komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2025 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2025 r. – M. P. z dnia 17 października 2025 r., poz. 1086.
- komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2025 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2026 – M. P. z dnia 20 października 2025 r., poz. 1085 .
- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 01 sierpnia 2025 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2026 – M. P. z dnia 6 sierpnia 2025 r., poz. 726
- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 22 października 2025 r. w sprawie minimalnych stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2026 r. – M.P. z dnia 22 października 2025 r., poz. 1113 .
- Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 lipca 2025 r. w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2025 r. - M.P. z dnia 17 lipca 2025 r., poz. 652
- **Ponadto w budżecie uwzględniono zmiany wynikające ze zmiany ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w tym: :**
 - Dochody z tytułu udziału gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), zgodnie z informacją Ministra Finansów obliczone zostały jako procent od dochodów podatników z terenu danej jednostki samorządu terytorialnego. Wysokość udziału w podatku PIT wynosi dla gminy 7,0% dochodów podatników podatku PIT zamieszkałych na obszarze danej gminy. Kwotę rocznego dochodu gminy z tytułu udziału w podatku PIT ustala się, mnożąc, zwaloryzowane w sposób określony w art. 11 ust. 2 nowej ustawy, dochody podatników podatku PIT zamieszkałych na obszarze danej gminy za rok bazowy przez ww. wysokość udziału w podatku PIT. Dochody podatników podatku PIT ustala się na podstawie danych zawartych w złożonych za rok 2024 zeznaniach podatkowych, według stanu na dzień 30 czerwca 2025 r. W celu ustalenia dochodów podatników podatku PIT na rok 2026 ich dochody z roku 2024 waloryzuje się o 14,9 %.
 - Dochody z tytułu udziału gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), zgodnie z informacją Ministra Finansów obliczone zostały jako procent od dochodów podatników z terenu danej jednostki samorządu terytorialnego. Wysokość udziału w podatku CIT wynosi dla gminy 1,60 % dochodów podatników podatku CIT posiadających siedzibę na obszarze danej jednostki samorządu terytorialnego. . Kwotę rocznego dochodu gminy z tytułu udziału w podatku CIT ustala się, mnożąc, zwaloryzowane w sposób określony w art. 12 ust. 2 nowej ustawy, dochody podatników podatku CIT mających siedzibę na obszarze danej gminy za rok bazowy przez ww. wysokość udziału w podatku CIT. Dochody podatników podatku CIT na rok 2025 ustala się na podstawie danych zawartych w złożonych za rok 2024 zeznaniach podatkowych, według stanu na dzień 30 czerwca 2025 r. W celu ustalenia dochodów podatników podatku CIT na rok 2026 ich dochody z roku 2024 waloryzuje się o 14,3 % .
- Zwiększenie stawek podatków lokalnych w stosunku do stawek z 2025 o 4,5 % co wynika z uwzględnienia wskaźnika średniorocznego wzrostu cen towarów i usług

konsumpcyjnych z wyjątkiem podatku rolnego w którym stawkę planuje się ustalić na niezmiennym poziomie w stosunku do 2025 roku. .

- Określenie wskaźnika ściągłości podatków i opłat lokalnych w wysokości 96% należności .

Projekt budżetu Gminy Borowa na 2026 rok opracowano mając na uwadze Uchwałę Nr XXXIX/284/2010 Rady Gminy Borowa z dnia 17 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Budżet Gminy na 2026 rok przedstawia się następująco:

- Dochody budżetowe	41.998.988,00 zł
- Wydatki budżetowe	43.898.049,36 zł
- Deficyt budżetu	1.899.061,36 zł
- Rozchody budżetu	607.220,00 zł
- Przychody budżetu	2.506.281,36 zł

PLANOWANE DO SPŁATY W 2026 ROKU ZOBOWIAZANIA Z LAT UBIEGŁYCH

Planowane do spłaty w 2026 roku zobowiązania z lat ubiegłych stanowią rozchody budżetu i odpowiadają spłatom przypadających na 2026 rok rat zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek.

Struktura rozchodów budżetu kształtuje się następująco:

Par.	WYSZCZEGÓLNIENIE	ROZCHODY W 2025 ROKU	
		OGÓŁEM	w tym:
			spłata kredytów
992	Spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek	607 220,00	607 220,00
	<i>Kredyt z 2011 r. z Banku Spółdzielczego w Mielcu (Umowa nr 3/JST/2011) na finansowanie planowanych na 2011 r. rozchodów budżetu</i>	100 000,00	100 000,00
	<i>Kredyt z 2020 r z Banku Spółdzielczego w Mielcu (Umowa nr 2/2020/JST) na sfinansowanie udziału własnego gminy do realizacji projektu pn. " Rekultywacja składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w Borowej " - finansowanie udziału własnego do środków dotacji z PROW</i>	20 000,00	20 000,00
	<i>Kredyt z 2020 r z Banku Spółdzielczego w Mielcu (Umowa nr 1/2020/JST) na sfinansowanie DEFICYTU w tym udziału własnego gminy do realizacji projektu pn. " Przebudowa dróg w centrum Wsi Borowa - Etap II "</i>	300 000,00	300 000,00
	<i>Kredyt z 2023 r z Banku Spółdzielczego w Mielcu (Umowa nr 1/2023/JST/B) na sfinansowanie DEFICYTU w tym udziału własnego gminy do realizacji projektu pn. " Przebudowa obiektu byłego gimnazjum na gminne przedszkole "</i>	50 000,00	50 000,00
	<i>Kredyt z 2023 r z Banku Spółdzielczego w Mielcu (Umowa nr 2/2023/JST/B) na sfinansowanie DEFICYTU w tym udziału własnego gminy do realizacji projektu pn. " Przebudowa i modernizacja dróg gminnych "</i>	30 000,00	30 000,00

	Kredyt z 2024 r z Banku Spółdzielczego w Mielcu (umowa nr 2/2024/JST/B na finansowanie deficytu budżetu , w tym udziału własnego do realizacji projektu pn. <i>" Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Pławo i Orłów oraz odcinka sieci wodociągowej w miejscowości Borowa na terenie Gminy Borowa "</i> - finansowanie udziału własnego do środków dotacji z PROW	87 220,00	87 220,00
	Kredyt z 2025 r. z Banku Spółdzielczego w Mielcu (umowa nr 1/2025/JST/B) na finansowanie deficytu budżetu , w tym udziału własnego do realizacji projektu pn. <i>" Budowa budynku hali sportowej wraz z przebudową infrastruktury ośrodka sportowego w Borowej "</i> - finansowanie udziału własnego do środków dotacji z Polskiego Ładu - Program Inwestycji Strategicznych Edycja 8 Inwestycji Strategicznych Edycja	20 000,00	20 000,00

DOCHODY BUDŻETOWE

Prognozowane dochody Gminy na rok 2026 zostały ustalone w kwocie **41.998.988,00 zł**

Struktura dochodów kształtuje się następująco:

1. dochody bieżące – 32.891.049,00 zł , w tym:

- a) subwencje – 8.640.689,00 zł
- b) udziały w PIT - 15.552.653,00 zł
- c) udziały w CIT - 126.992,00 zł
- d) dotacje i środki na zadania bieżące – 2.801.428,00 zł
- e) wpływy z podatków i opłat lokalnych – 3.260.465,00 zł
- f) wpływy z opłat - 1.864.022,00 zł
- g) dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych – 89.500,00 zł
- h) pozostałe dochody własne - 555.300,00 zł

2. dochody majątkowe – 9.107.939,00 zł , w tym:

- a) środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych – 4.000.000,00 zł,
- b) dotacja celowa ze środków europejskich w ramach priorytetu FEPK.05 – Przyjazna Przestrzeń Społeczna, działania FEPK.05.03 – „Dostępność” , programu regionalnego „Fundusze Europejskie dla Podkarpacia 2021-2027”.- 1.583.868,00 zł,
- c) pomoc finansowa z Województwa Podkarpackiego w ramach Programu rozwoju infrastruktury sportowej na dofinansowanie w 2026 roku realizacji przedsięwzięcia wieloletniego pn. „Budowa budynku hali sportowej wraz z przebudową infrastruktury ośrodka sportowego w Borowej” – 3.524.071,00 zł

Dochody bieżące gminy obejmują wpływy z: podatków i opłat lokalnych oraz opłat wynikających z odrębnych ustaw , dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych , udziałów w podatkach budżetu państwa, subwencji, dotacji na realizację zadań bieżących oraz pozostałych dochodów własnych gminy.

Głównym źródłem dochodów bieżących są wpływy z udziałów w podatkach budżetu państwa - stanowiące 47,67 % dochodów bieżących , wpływy z subwencji ogólnej -

stanowiące 26,27 % dochodów bieżących , wpływy z dotacji i środków na zadania bieżące – stanowiące 8,52 % dochodów bieżących .

Dochody z podatków i opłat lokalnych stanowią 9,91 % dochodów bieżących .

WYDATKI BUDŻETOWE

Na rok 2026 zaplanowano wydatki na kwotę **43.898.049,36 zł** , z tego:

1. wydatki bieżące – 32.457.175,15 zł
2. wydatki majątkowe - 11.440.874,21 zł

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 (wynagrodzenia wraz z pochodnymi, dotacje, świadczenia na rzecz osób fizycznych , obsługa długu) w wydatkach bieżących ogółem wynosi 77,0 %

Wydatki na oświatę i edukacyjną opiekę wychowawczą w łącznej kwocie 19.430.662,36 zł stanowić będą 44,26 % planowanych na 2026 rok wydatków ogółem Gminy .

Wydatki na pomoc społeczną i rodzinę w łącznej kwocie 4.330.626,00 zł stanowić będą 9,87 % planowanych na 2026 rok wydatków ogółem Gminy .

Wydatki na administrację w łącznej kwocie 5.840.604,00zł stanowić będą 13,30 % planowanych na 2026 rok wydatków ogółem Gminy .

W zakresie wydatków majątkowych zaplanowano w 2026 roku wydatki majątkowe w kwocie 11.707.103,07 zł na finansowanie inwestycji , a w tym :

1. Zadanie pn. " Poprawa efektywności energetycznej obiektu Szkoły Podstawowej w Glinach Małych wraz z instalacją urządzeń OZE oraz wymianą źródeł ciepła" w kwocie 3.482.929,36 zł
2. Zadanie pn. „ Budowa budynku hali sportowej wraz z przebudową infrastruktury ośrodka sportowego w Borowej" w kwocie 7.885.155,12 zł ,
3. Przedsięwzięcie w kwocie 30.000,00 zł pn: " Budowa części wiaty przy budynku Szkoły Podstawowej w Glinach Małych w zakresie przygotowanie terenu pod budowę, wykonanie fundamentów, części konstrukcji wiaty oraz niezbędnych prac wykończeniowych w zakresie realizowanego etapu" ze środków Funduszu Sołeckiego Wsi Gliny Małe.
4. Przedsięwzięcie w kwocie 13.305,61 zł pn." Budowa wiaty metalowej przy budynku Szkoły Podstawowej w Górkach w zakresie wykonania fundamentów, utwardzenia terenu, zakupu i montażu typowej wiaty z funkcją magazynowania" ze środków Funduszu Sołeckiego Wsi Górki
5. Przedsięwzięcie w kwocie 12.000,00 zł pn. "Pierwszy etap budowy części altany rekreacyjnej na boisku sportowym w Górkach w zakresie wykonania fundamentów i głównej konstrukcji nośnej w formie słupów i elementów wsporczych" ze środków Funduszu Sołeckiego Wsi Górki.
6. Przedsięwzięcie w kwocie 17.484,12 zł pn. " Zakup kosiarki ogrodowej typu traktor potrzeby utrzymania porządku na terenie boiska sportowego w Glinach Małych " ze środków Funduszu Sołeckiego Wsi Gliny Małe

Budżet na 2026 r. jest budżetem realnym, strona dochodowa opiera się na wpływach takich jak: podatki i opłaty lokalne, udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa, dotacje i subwencja. Po stronie wydatków uwzględniono najpilniejsze potrzeby związane z funkcjonowaniem gminy, zachowując zasadę, że wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż dochody bieżące powiększone o wolne środki. Zabezpieczone zostały w budżecie środki na spłatę przypadających na 2026 rok rat kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 607.220,00 zł

Analizę sytuacji finansowej Gminy oraz przewidywane wykonanie dochodów i wydatków budżetowych według stanu na koniec III kwartału 2025 roku przedstawiono w Materiałach Informacyjnych, przedkładanych wraz z projektem budżetu na 2026 rok.

SPIS ZAŁĄCZNIKÓW :

Załącznik Nr 1 – Dotacje udzielane w 2026 roku z budżetu Gminy Borowa .

Załącznik Nr 2 – Plan przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych w 2026 roku

I. UZASADNIENIE DO DOCHODÓW BUDŻETU NA 2026 ROK

DOCHODY BUDŻETU GMINY OGÓŁEM - 41.998.988,00 zł

w tym :

❖ DOCHODY BIEŻĄCE - 32.891.049,00 zł.

1. Podatki i opłaty lokalne: - 3.260.465,00 zł.

w tym:

1) Podatek od nieruchomości - 2.213.000,- zł.

- **od osób prawnych - 1.254.000,- zł** (Dział 756, rozdział 75615 , § 0310)
- **od osób fizycznych - 959.000,- zł** (Dział 756, rozdział 75616 , § 0310)

Podstawowe założenia:

Wymiar podatku na 2026 rok ustalono na podstawie uchwały nr XI/51/2024 Rady Gminy Borowa z dnia 28 listopada 2024 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2025 rok

- podstawa opodatkowania wg stanu na dzień 30.09.2025 roku

W prognozie uwzględniono wzrost o 4,5 % wpływu z podatku od nieruchomości od osób prawnych i osób fizycznych w stosunku do planowanego wykonania w roku 2025.

2) Podatek rolny - 662.200,- zł.

- **od osób prawnych - 2.200,- zł** (Dział 756, rozdział 75615 , § 0310)
- **od osób fizycznych - 660.000,- zł** (Dział 756, rozdział 75616 , § 0310)

Podstawowe założenia:

Opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności innej niż działalność rolnicza.

Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym ustala się w dwojaki sposób:

- jeżeli podmioty opodatkowania tworzą gospodarstwo rolne, to podstawę ich opodatkowania stanowi liczba hektarów przeliczeniowych- podatek od 1 ha przeliczeniowego wynosi równowartość pieniężną 2,5 dt żyta
- dla podmiotów nie tworzących gospodarstw rolnych podstawę opodatkowania stanowi liczba hektarów fizycznych- podatek od 1 ha fizycznego wynosi równowartość pieniężną 5 dt żyta.

Wymiar podatku na 2026 rok ustalono na podstawie uchwały XI/54/2024 Rady Gminy Borowa z dnia 28 listopada 2024 r. w sprawie obniżenia do kwoty 64,50 zł za 1 dt , średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego na terenie Gminy Borowa w 2025 roku - podstawa opodatkowania wg stanu na dzień 30.09.2025 rok

Nie planuje się zmian w wysokości stawki podatkowej w stosunku oraz zmian w planowanym wpływie z podatku rolnego od osób prawnych i osób fizycznych w stosunku do planowanego wykonania w roku 2025.

3) Podatek leśny - 3.065,- zł.

- **od osób prawnych - 65,- zł** (Dział 756, rozdział 75615 , § 0330)
- **od osób fizycznych - 3.000,-zł** (Dział 756, rozdział 75616 , § 0330)

Przedmiotem opodatkowania podatkiem leśnym są grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż leśna. Podstawę opodatkowania stanowi powierzchnia lasu wyrażona w hektarach fizycznych.

Wymiar podatku na 2026 rok ustalono na podstawie uchwały nr XI/53/2024 Rady Gminy Borowa z dnia 28 listopada 2024 r. w sprawie obniżenia do kwoty 259,09 zł za 1m³ ,

średniej ceny sprzedaży przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku leśnego na terenie Gminy Borowa w 2024 roku,

W prognozie uwzględniono wzrost o 4,5 % wpływu podatku leśnego w stosunku do planowanego wykonania w roku 2025 .

4) Podatek od środków transportowych - 195.000,- zł

- **od osób prawnych - 30.000,- zł** (Dział 756, rozdział 75615 , § 0340)
- **od osób fizycznych - 165.000,- zł** (Dział 756, rozdział 75616 , § 0340)

Wymiar podatku na 2026 rok ustalono na podstawie uchwały nr XI/56/2024 Rady Gminy Borowa z dnia 28 listopada 2024 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych na 2025 rok .

Opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegają:

- samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 ton
- ciągniki siodłowe i balastowe o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 ton
- przyczepy i naczepy o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów powyżej 7 ton

Plan oszacowano na podstawie liczby pojazdów w poszczególnych grupach rodzajowych przedmiotu opodatkowania i stawki podatkowej.

W prognozie uwzględniono wzrostu o 4,5 % wpływu podatku od środków transportowych w stosunku do planowanego wykonania w roku 2025 .

5) Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanych w formie karty podatkowej - 9.000,- zł. (Dział 756, rozdział 75601 , § 0350)

Dochody od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacane w formie karty podatkowej dotyczą głównie usług i drobnej wytwórczości. Podatek pobierany przez właściwe urzędy skarbowe w całości przekazywany jest do budżetu Gminy. Zasady opodatkowania dochodów osób fizycznych z działalności gospodarczej w formie karty podatkowej reguluje ustawa o zryczałtowanym podatku od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Plan oszacowano na podstawie przewidywanego wykonania w 2025 roku .

Na poziom dochodu jak i na jego windykację gmina nie ma wpływu.

6) Podatek od spadków i darowizn od osób fizycznych - 20.000,- zł.

(Dział 756, rozdział 75616, § 0360)

Podatkowi od spadków i darowizn zgodnie z ustawą o podatku od spadków i darowizn podlega nabycie przez osoby fizyczne własności rzeczy lub praw majątkowych wykonywanych tytułem:

- spadku, darowizny
- zasiedzenia
- nieodpłatnego zniesienia współwłasności
- zachowku, jeżeli uprawniony nie uzyskał go w postaci uczynionej przez spadkodawcę darowizny lub w postaci powołania do spadku albo w postaci zapisu,
- podatkowi podlega również nabycie praw do wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkładcy na wypadek jego śmierci

Plan oszacowano na podstawie przewidywanego wykonania w 2025 roku .

7) Podatek od czynności cywilnoprawnych – 151.000,- zł.

- **od osób prawnych – 1.000,- zł** (Dział 756, rozdział 75616 , § 0500)
- **od osób fizycznych – 150.000,- zł** (Dział 756, rozdział 75616 , § 0500)

Dochody z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych realizowane są na podstawie ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych określającej katalog czynności podlegających podatkowi. Organem podatkowym jest właściwy urząd skarbowy.

Na poziom dochodu z tytułu tego podatku jak również na jego windykację Gmina nie ma wpływu

Na wysokość dochodów z wymienionego tytułu mają wpływ m.in. stawki podatku od:

- umowy sprzedaży nieruchomości, rzeczy ruchomych, prawa użytkowania wieczystego, własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego, spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego oraz wynikających z przepisów prawa spółdzielczego: prawa do domu jednorodzinnego oraz prawa do lokalu w małym domu mieszkalnym,
- umowy sprzedaży innych praw majątkowych,
- od umów zamiany, dożywocia, podział spadku, zniesienie współwłasności oraz darowizny,
- od umowy pożyczki oraz depozytu nieprawidłowego,
- od umowy majątkowej małżeńskiej.

Z uwagi na ogromny wpływ na poziom omawianego podatku koniunktury na rynku nieruchomości, niniejsza prognoza obarczona jest dużym błędem niepewności planowania.

Plan oszacowano na podstawie analizy wpływów w latach poprzednich i planowanego wykonania w roku 2025.

8) Odsetki od nieterminowych wpłat podatków i opłat lokalnych - 7.200,- zł.

- od osób prawnych - 500,- zł (Dział 756, rozdział 75615 , § 0910)

- od osób fizycznych - 6.700,- zł (Dział 756, rozdział 75616 , § 0910)

Odsetki od nieterminowych wpłat należności gminy, głównie z tytułu podatku od nieruchomości. Plan oszacowano na podstawie analizy wpływów w latach poprzednich i planowanego wykonania w roku 2025 .

2. Wpływy z opłat - 1.864.022,- zł

w tym:

1) Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu - 65.000,- zł.

(Dział 756, rozdział 75618 , § 0480)

Kwotę wpływów z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu oszacowano na podstawie:

- ilości aktualnych zezwoleń w 2025 r.
- szacunkowego określenia wartości sprzedaży

Zgodnie z ustawą o wychowaniu w trzeźwości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2151) środki publiczne pozyskane przez gminę za wydane pozwolenia mogą być wyłącznie przeznaczone na realizację programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Zgodnie z ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi roczna opłata za wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu wynosi:

- do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa 525,- zł
- od 4,5% do 18% alkoholu (za wyjątkiem piwa) 525,- zł
- powyżej 18% alkoholu 2.100,- zł

Opłata obliczana jest proporcjonalnie i jest zależna od wartości sprzedaży alkoholu i czasu trwania zezwolenia. Na terenie Gminy Borowa jest 13 punktów sprzedaży napojów alkoholowych .

2) Wpływy z opłaty skarbowej - 15.000,- zł. (Dział 756, rozdział 75618 , § 0410)

Opłacie skarbowej podlegają:

w sprawach indywidualnych z zakresu administracji publicznej:

- dokonanie czynności urzędowej na podstawie zgłoszenia lub na wniosek,
- wydanie zaświadczenia na wniosek,
- wydanie zezwolenia (pozwolenia, koncesji) złożenie dokumentu stwierdzające udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpisu, wypisu lub kopii – w sprawie z zakresu administracji publicznej lub w postępowaniu sądowym.

Prognozę ustalono na podstawie przewidywanego wykonania do 31.12.2025 r.

3) Wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi - 1.450.000,00 zł.

(Dział 900, rozdział 90002, § 0490)

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustanowiona jest na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U z 2025 r. poz 733).

Wysokość planowanych dochodów określono na podstawie uchwalonych na 2025 rok stawek tej opłaty , skutkujących wzrostem od 2025 roku stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi o kwotę 2,00 zł od mieszkańca miesięcznie oraz w przypadku nieruchomości nie zamieszkałych zwiększenie stawki za pojemnik lub worek o pojemności 120 litrów z 13,00 zł na 25,00 zł .

4) Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości - 22,- zł.

(Dział 700, rozdział 70005 , § 0550

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości dotyczą wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowej pod budynkiem w którym usytuowane są pomieszczenia firmy „BRUSTA”.

5) Wpływy z różnych opłat - 334.000,- zł. , w tym

a) wpływy z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych - 10.000,- zł. , w tym:

- wpływy z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych obejmujących dochody z tytułu kosztów upomnień realizowanych w ramach egzekucji należności podatkowych gminy. (Dział 750, rozdział 75023 , § 0690) - 5.000,- zł
 - wpływy z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych obejmujących dochody z tytułu kosztów upomnień realizowanych w ramach egzekucji opłat za gospodarowanie odpadami . (Dział 900, rozdział 90026 , § 0690) - 5.000,- zł
- Dochody zaplanowano szacunkowo na podstawie danych historycznych.

b) udział Gminy we wpływach z opłat za korzystanie ze środowiska – 3.000,- zł

(Dział 900, rozdział 90019 , § 0690)

Zgodnie z ustawą Prawo Ochrony Środowiska (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 647) Gminy otrzymują z Urzędu Marszałkowskiego dochody z tytułu pobranych opłat za korzystanie ze środowiska. Wpływy z tytułu opłat i kar stanowią w 20 % dochód budżetu gminy, wpływy z tytułu opłat i kar za usuwanie drzew i krzewów stanowią w całości dochód budżetu gminy, z której terenu usunięto drzewa lub krzewy, wpływy z tytułu opłat i kar za składowanie i magazynowanie odpadów stanowią w 50 % dochód budżetu gminy, na której obszarze są składowane odpady. Dochody te gmina przeznacza na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 18, 21-25, 29, 31, 32, 38-42 wyżej wymienionej ustawy. Dochody oszacowane na podstawie przewidywanego wykonania do 31.12.2024 r. oraz przy uwzględnieniu skutków ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach .

c) opłata za korzystanie z wychowania przedszkolnego – 31.000,- zł

(Dział 801, rozdział 80104, § 0660)

Zgodnie z art. 14 ust. 8 ustawy o systemie oświaty (który wszedł w życie z dniem 1 września 2013 r.) publiczne przedszkole nie może pobierać od rodziców opłat innych, niż ustalone przez radę gminy zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o systemie oświaty (nie więcej niż 1 zł za godzinę). W przypadku dotychczasowych uchwał, w których dotychczasowa opłata była wyższa – pobierana jest opłata w wysokości 1 zł. W myśl art. 3 pkt 22 ustawy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego mają być finansowane: nauczanie, wychowanie i opieka w przedszkolu prowadzone w czasie przekraczającym czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki, ustalony zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 2, ust. 2.

- d) **opłata za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego - 290.000,- zł** (Dział 801, rozdział 80104, § 0670)
Dotyczy opłat wnoszonych za korzystanie z wyżywienia w przedszkolach publicznych oraz publicznych innych formach wychowania przedszkolnego, do których ustalania stosuje się odpowiednio art. 67a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

3. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych – 89.500,- zł. w tym:

1) wpływy z dzierżawy nieruchomości gruntowych - 27.600,- zł.

(Dział 010, rozdział 01095 , § 0750)

Dochody z tytułu dzierżawy nieruchomości gruntowych obejmują dzierżawy gruntów rolnych z mienia wiejskiego – 16.706,- zł (w tym wsi Wola Pławska – 15.296,- zł., wsi Gliny Małe – 609,- zł, wsi Górki- 168,- zł , wsi Surowa -101,- zł , wsi Łysakówek- 532,-zł) oraz dzierżawy gruntów rolnych z mienia komunalnego – 10.894,- zł.

Dochody oszacowane na podstawie zawartych umów .

2) wpływy z najmu i dzierżawy lokali mieszkalnych w budynkach komunalnych - 14.200,- zł. (Dział 700, rozdział 70005 , § 0750)

Dochody z tytułu czynszów za wynajem mieszkań komunalnych w budynku

Ośrodka Zdrowia w Górkach, w budynku byłej szkoły w Woli Pławskiej .

Dochody oszacowane na podstawie zawartych umów i przewidywanego zwrotu zaległości.

3) wpływy z najmu kontenerów mieszkalnych - 3.200,- zł.

(Dział 700, rozdział 70005 , § 0750)

Dochody oszacowane na podstawie zawartych umów .

4) wpływy z najmu domku powodziowego - 900,- zł.

(Dział 700, rozdział 70005 , § 0750)

Dochody oszacowane na podstawie zawartych umów .

5) wpływy z najmu lokali użytkowych - 42.300,- zł.

(Dział 700, rozdział 70005 , § 0750)

Dochody z tytułu czynszów za wynajem lokali użytkowych w budynku Domu

Ludowego w Sadowej Górze , oraz w budynku Ośrodka Zdrowia w Borowej.

Dochody oszacowane na podstawie zawartych umów najmu lokali .

6) wpływy z dzierżawy obwodów łowieckich - 1.300 zł.

(Dział 020, rozdział 02095, § 0750)

Wpływy z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich pochodzą z przekazywanego przez Starostwo Powiatowe w Mielcu czynszu dzierżawnego z tytułu wydzierżawienia kołom łowieckim Polskiego Związku Łowieckiego obwodów łowieckich na podstawie art. 28 ust. 1 ustawy Prawo łowieckie (Dz. U. nr 42 poz. 372 z 2002 r.). Zgodnie z art. 29 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy wydzierżawiającym jest Starosta, Koła łowieckie uiszczają z tytułu dzierżawy czynsz, który starosta rozlicza między nadleśnictwami i gminami na podstawie art. 31 ww. ustawy.

Dochody oszacowane na podstawie przewidywanego wykonania z 2025 roku .

4. Pozostałe dochody własne - 555.300- zł. w tym:

1) odsetki od środków na rachunkach budżetu - 1.000,- zł.

(Dział 750, rozdział 75023, § 0920)

Odsetki od wolnych środków finansowych, gromadzonych na rachunkach bankowych gminy.

2) odsetki od nieterminowych wpłat czynszów - 2.000,- zł.

(Dział 700, rozdział 70005, § 0920)

Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu najmu i dzierżawy lokali mieszkalnych i użytkowych.

3) odsetki od nieterminowych wpłat za ogrzewanie lokali - 2.000,- zł.

(Dział 700, rozdział 70095, § 0920)

Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu dostarczania energii cieplnej do lokali mieszkalnych i użytkowych.

4) Odsetki od nieterminowych wpłat opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi - 6.000,- zł. (Dział 900, rozdział 90026, § 0910)

Plan oszacowano na podstawie analizy wpływów w latach poprzednich i planowanego wykonania w roku 2025.

5) Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów - 1.000,- zł.

(Dział 700, rozdział 70095, § 0950)

Wpływy z tytułu należnego odszkodowania z UNIQA TU SA , dotyczącego likwidacji szkód na urządzeniach OZE z Projektu „Eco-Energia w Gminach Padew Narodowa, Borowa i Gawłuszowice” .

6) wpływy usług - 421.300,- zł. w tym:

a) wpływy z tyt. dostarczania energii elektrycznej i ciepłej - 250.000 zł.

(Dział 700, rozdział 70095 , § 0830)

Wpływy z tytułu dostarczania energii elektrycznej i ciepłej dotyczą zwrotu kosztów dostarczanej energii dla najemców lokali mieszkalnych i użytkowych. Dochody oszacowane na podstawie zawartych umów i przewidywanego zwrotu zaległości.

b) wpływy z tyt. dostarczania usług administrowania budynkiem Ośrodka Zdrowia w Borowej - 20.000 zł

(Dział 700, rozdział 70005 , § 0830)

Wpływy z tytułu administrowania budynkiem Ośrodka Zdrowia w Borowej dotyczą zwrotu od najemców i użytkowników kosztów technicznego utrzymania budynku oraz letniego i zimowego utrzymania terenów wokół budynku . Dochody oszacowane na podstawie zawartych umów i przewidywanego zwrotu zaległości.

c) wpływy z tyt. dostarczania usług pełnienia obowiązków inspektora RODO dla Instytucji Kultury - 3.300,- zł (Dział 750, rozdział 75023 , § 0830)

Wpływy z tytułu dostarczania usług pełnienia obowiązków inspektora RODO dotyczą zwrotu z Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej proporcjonalnych kosztów związanych z wykonywaniem czynności RODO. Dochody oszacowane na podstawie zawartych umów i przewidywanego zwrotu kosztów.

d) wpływy z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego - 148.000,- zł

(Dział 801 rozdział 80104 , § 0830)

Wpływy z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego za dzieci niebędące mieszkańcami gminy Borowa , uczęszczające do publicznych oddziałów przedszkolnych w Szkole Podstawowej w Borowej . Dotyczy dzieci z gminy Czermin, gminy Gawłuszowice i gminy Miasta Mielec uczęszczające do przedszkola w Pławie.

7) dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami - 10.000 zł. w tym:

- udział gminy w dochodach z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego - 10.000 zł. (Dział 855, rozdział 85502 , § 2360)

Otrzymane kwoty z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego organ właściwy wierzyciela rozdysponowuje zgodnie z art. 27 ust. 4 i 5 ustawy o pomocy

- państwa osobom uprawnionym do alimentów w następujący sposób:
- 60% kwoty świadczeń i ustawowe odsetki podlegają zwrotowi do budżetu państwa,
 - 20% kwoty świadczeń jest dochodem gminy wierzyciela,
 - 20% kwoty świadczeń jest dochodem gminy dłużnika.

8) wpływy z różnych dochodów - 130.000,- zł. w tym:

- **wpływy z tytułu wpłat za żywienie dzieci szkolnych - 130.000,- zł.**

Dział 801, rozdział 80148, § 0970)

Wpływy z tytułu wpłat za żywienie dotyczą dokonywanego przez szkoły zwrotu do budżetu gminy osiągniętych dochodów budżetowych z tytułu wpłat za żywienie dzieci.

Dochody oszacowane na podstawie przewidywanego wykonania z 2025 roku .

5. Udziały w podatkach stanowiących dochód państwa – 15.679.645,00 zł.
w tym:

1) Udział gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych - 15.552.653,00 zł.
(Dział 756, rozdział 75621, § 0010)

Wpływy z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych -PIT określone zostały na podstawie informacji Ministra Finansów, pismo z dnia 14 października 2025 r., znak: ST3.4750.26.2025 .

Dochody z tytułu udziału gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), zgodnie z informacją Ministra Finansów obliczone zostały jako procent od dochodów podatników z terenu danej jednostki samorządu terytorialnego. Wysokość udziału w podatku PIT wynosi dla gminy 7,0% dochodów podatników podatku PIT zamieszkałych na obszarze danej gminy. Kwotę rocznego dochodu gminy z tytułu udziału w podatku PIT ustala się, mnożąc, zwaloryzowane w sposób określony w art. 11 ust. 2 nowej ustawy, dochody podatników podatku PIT zamieszkałych na obszarze danej gminy za rok bazowy przez ww. wysokość udziału w podatku PIT. Dochody podatników podatku PIT ustala się na podstawie danych zawartych w złożonych za rok 2024 zeznaniach podatkowych, według stanu na dzień 30 czerwca 2025 r. W celu ustalenia dochodów podatników podatku PIT na rok 2026 ich dochody z roku 2024 waloryzuje się o 14,9 %.

2) Udział gminy w podatku dochodowym od osób prawnych - 126.992,00 zł.
(Dział 756, rozdział 75621, § 0020)

Wpływy z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych -CIT określone zostały na podstawie informacji Ministra Finansów, pismo z dnia 14 października 2025 r., znak: ST3.4750.26.2025 .

Dochody z tytułu udziału gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), zgodnie z informacją Ministra Finansów obliczone zostały jako procent od dochodów podatników z terenu danej jednostki samorządu terytorialnego. Wysokość udziału w podatku CIT wynosi dla gminy 1,60 % dochodów podatników podatku CIT posiadających siedzibę na obszarze danej jednostki samorządu terytorialnego. . Kwotę rocznego dochodu gminy z tytułu udziału w podatku CIT ustala się, mnożąc, zwaloryzowane w sposób określony w art. 12 ust. 2 nowej ustawy, dochody podatników podatku CIT mających siedzibę na obszarze danej gminy za rok bazowy przez ww. wysokość udziału w podatku CIT. Dochody podatników podatku CIT na rok 2025 ustala się na podstawie danych zawartych w złożonych za rok 2024 zeznaniach podatkowych, według stanu na dzień 30 czerwca 2025 r. W celu ustalenia dochodów podatników podatku CIT na rok 2026 ich dochody z roku 2024 waloryzuje się o 14,3 %.

6. Subwencje - 8.640.689,00 zł.

Wpływy z tytułu subwencji określone zostały na podstawie informacji Ministra Finansów, pismo z dnia 14 października 2024 r., znak: ST3.4750.14.2024 , w tym:

1) Subwencje ogólne z budżetu państwa - 8.640.689,00 zł,- zł.

(Dział 758, rozdział 75801 , § 2920)

W 2026 roku subwencję ogólną z budżetu państwa otrzymuje gmina, której potrzeby finansowe, ustalone na rok 2026, są wyższe niż kwota kalkulacyjna w wysokości odpowiadającej różnicy między tymi kwotami (art. 86 nowej ustawy). Kwota kalkulacyjna stanowi różnicę między łączną kwotą dochodu danej gminy z tytułu udziału w podatku PIT oraz podatku CIT, ustaloną na rok 2026 na podstawie art. 11 i art. 12 nowej ustawy a łączną kwotą jej dochodów z tych tytułów ustaloną na rok 2025 zgodnie z art. 9 i art. 9a ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹ (zwanej dalej: ustawą z 2003 r.).

7. Dotacje celowe z budżetu państwa - 2.581.428,00 zł.

w tym:

1) Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami - 2.401.238,- zł.
w tym:

a) Dotacje z budżetu państwa określone przez Wojewodę Podkarpackiego – pismo nr F.I-3110.19.2025 z dnia 24 października 2025 r. w sprawie wstępnych kwot dotacji z budżetu państwa dla Gminy Borowa na rok 2026 – łącznie 2.400.106,00,- zł. w tym:

- Urzędy Wojewódzkie.

Dotacja celowa na realizację zadań zleconych a w szczególności na pokrycie wydatków osobowych pracowników administracyjnych realizujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w wysokości **44.390,00,- zł.** (Dział 750, rozdział 75011 , § 2010)
Podstawą kalkulacji kosztów realizacji tych zadań były podane przez j.s.t. i zweryfikowane przez merytoryczne wydziały Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego, dane dotyczące liczby spraw, czasu realizacji jednej sprawy oraz stawek za roboczogodzinę.

Dotacja obejmuje finansowanie zadań zleconych z zakresu :

- spraw obywatelskich - dotacja w kwocie 38.546,00 zł
- obrony narodowej - dotacja w kwocie 4.168,00 zł
- ewidencji działalności gospodarczej, rejestru KRS i wyboru ławników – dotacja w kwocie 1.676,00 zł

- Kwalifikacja wojskowa

Dotacja celowa na realizację zadań zleconych a w szczególności na pokrycie wydatków związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej Wysokość dotacji na 2026 rok wynosi - **160,- zł.** (Dział 752, rozdział 75224 , § 2010)

- Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze.

Dotacja celowa na realizację zadań zleconych a w szczególności na finansowanie pomocy przyznawanej dla dziecka wymagającego specjalistycznych usług opiekuńczych z powodu zaburzeń psychicznych. Wysokość dotacji na 2026 rok wynosi **28.800,00 zł.**
(Dział 852, rozdział 85228 , § 2010)

- System informatyczny POMOST

Dotacja celowa na realizację zadań zleconych a w szczególności na finansowanie systemu informatycznego POMOST tj. zakupu licencji oprogramowania dotyczącego świadczeń z pomocy społecznej. Wysokość dotacji na 2026 rok wynosi **5.826,00 zł.**
(Dział 852, rozdział 85295 , § 2010)

- Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Dotacja celowa na realizację zadań zleconych wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych i zaliczce alimentacyjnej. Wysokość dotacji na 2026 rok wynosi

2.293.900,00 zł . Dotacja finansuje w 100% zadanie tj. wypłatę świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego i składek na ubezpieczenie społeczne tj. 97% oraz 3% kosztów obsługi wymienionych wyżej świadczeń. (Dział 855, rozdział 85502 , § 2010)

- Karta dużej rodziny

Dotacja celowa na realizację zadań zleconych wynikających z ustawy o Karcie Dużej Rodziny (Dz. U. z 2021 r poz. 1744) Wysokość dotacji na 2026 rok wynosi **50,00 zł** . Dotacja finansuje w 100% zadanie tj. przyznawanie członkom rodziny wielodzietnej Karty Dużej Rodziny (Dział 855, rozdział 85503, § 2010)

- Składki na ubezpieczenia 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 roku o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów:

Dotacja celowa na realizację zadań zleconych a w szczególności na opłatę składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby zarejestrowane w GOPS oraz pobierające niektóre świadczenia rodzinne .

Jest to świadczenie obligatoryjne zlecone gminie, przyznawane zgodnie z przepisami ustawy o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym oraz ustawy o świadczeniach rodzinnych. Wysokość dotacji na 2026 rok wynosi **26.980,00 zł**.

(Dział 855, rozdział 85513 , § 2010)

b) Dotacje z budżetu państwa określone przez Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego– pismo z dnia 22 października 2025 r. znak DTG.3113.3.2025 w sprawie projektu planu dotacji celowej na sfinansowanie kosztów dotyczących prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców na rok 2026 - w kwocie 1.132,00 zł. , w tym:

- Urzędy naczelných organów władzy państwowej , kontroli i ochrony prawa

Dotacja na realizację zadań zleconych a w szczególności na sfinansowanie kosztów prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców . Wysokość dotacji na 2026 rok wynosi - **1.132,00 zł** (Dział 751, rozdział 75101 , § 2010) .

2) Dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie własnych zadań bieżących gminy - 180.190,00 zł w tym:

a) Dotacje z budżetu państwa określone przez Wojewodę Podkarpackiego – pismo nr F.I-3110.19.2025 z dnia 24 października 2025 r. w sprawie wstępnych kwot dotacji z budżetu państwa dla Gminy Borowa na rok 2025 – łącznie 180.190,00 zł, w tym:

- Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie – dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych. Dotacja celowa na 2026 rok wynosi 6.000,- zł. (Dział 852, rozdział 85205 § 2030)
Dofinansowanie do pracy zespołów interdyscyplinarnych.

- Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej

Dotacja celowa na dofinansowanie zadań własnych a w szczególności przeznaczona na wypłatę zasiłków stałych - na podstawie zmiany ustawy o finansach publicznych od dnia 1 sierpnia 2009 r., gmina otrzymuje dotację celową na dofinansowanie zadań własnych z przeznaczeniem na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne między innymi za osoby pobierające z systemu pomocy społecznej zasiłek stały. Dotacja celowa na 2026 r. wynosi **7.620,00 zł** (Dział 852, rozdział 85213 § 2030)

- **Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe**
Dotacja celowa na dofinansowanie zadań własnych a w szczególności przeznaczona na wypłatę zasiłków okresowych , przyznawanych obligatoryjnie z zadań własnych gminy, przy czym kwota zasiłku okresowego jest różnicą odpowiedniego kryterium dochodowego rodziny lub osoby samotnie gospodarującej i dochodu rodziny lub osoby, przy czym minimalna wysokość zasiłku okresowego w 2026 r. nie może być niższa niż 20,- zł. Dotacja celowa na 2026 rok wynosi **28.000,00 zł.** (Dział 852, rozdział 85214 § 2030)
- **Zasiłki stałe** – dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych. Dotacja celowa na 2025 rok wynosi **71.000,00 zł.**
(Dział 852, rozdział 85216 § 2030)
- **Ośrodki Pomocy Społecznej** – dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych a w szczególności na utrzymanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Dotacja celowa na 2026 r. wynosi **67.570,00 zł.** , w tym na dofinansowanie bieżącej działalności w kwocie 38.760,00 zł , na dofinansowanie dodatków motywacyjnych w kwocie 28.810,00 zł . (Dział 852, rozdział 85219 § 2030)

8. Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych - 20.000,00 zł , w tym:

- 1) Środki w kwocie 20.000,00 zł otrzymane na podstawie porozumienia zawartego z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na finansowanie kosztów uruchomienia i prowadzenia punktu konsultacyjno-informacyjnego programu priorytetowego „Czyste Powietrze” .
(Dział 900, rozdział 90005 § 2460) .

9. Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego - 200.000,- zł , w tym:

- 1) Dotacja celowa w kwocie 200.000,- zł na podstawie porozumienia z Powiatem Mieleckim na finansowanie kosztów zimowego utrzymania dróg powiatowych w 2026 roku

❖ DOCHODY MAJĄTKOWE - 9.107.939,00 zł.

1. Środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w kwocie 4.000.000,00 zł , w tym:

- 1) Środki z ostatecznej promesy z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych, nr Edycja8/2023/7976/PolskiŁad, z dnia 24.10.2024 r do kwoty **4.000.000,00 zł** , z przeznaczeniem na realizację w 2026 roku inwestycji pn. " Budowa budynku hali sportowej wraz z przebudową infrastruktury ośrodka sportowego w Borowej " (Dział 926, rozdział 92601 , § 6090)

2. Dotacja celowa 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, w zakresie budżetu środków europejskich oraz wypłaty dokonywane przez Polski Fundusz Rozwoju S.A. na realizację Krajowego Planu Odbudowy , realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 1.583.868,00 zł , w tym:

- 1) Dotacja celowa w kwocie 1.583.868,00 zł na podstawie umowy z Marszałkiem Województwa Podkarpackiego z dnia 22.09.2025 r. w sprawie dofinansowania projektu pn. " Poprawa efektywności energetycznej obiektu Szkoły Podstawowej w Glinach Małych wraz z instalacją urządzeń OZE oraz wymianą źródeł ciepła nr FEPK.O2.01-IZ.00-0027/24 " , w ramach priorytetu FEPK.02 - Energia i Środowisko, działanie FEPK.02.PK.01 - Poprawa jakości powietrza " programu regionalnego „ Fundusze Europejskie dla Podkarpacia na lata 2021-2027 " (Dział 801, rozdział 80195 , § 6257)
3. **Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w kwocie 3.524.071,00 zł , w tym:**
 - 1) Pomoc finansowa z Województwa Podkarpackiego w ramach Programu rozwoju infrastruktury sportowej na podstawie uchwały Sejmiku Województwa Podkarpackiego nr XVI/289/25 z dnia 30.06.2025 r. na dofinansowanie w 2026 roku realizacji przedsięwzięcia wieloletniego pn. „Budowa budynku hali sportowej wraz z przebudową infrastruktury ośrodka sportowego w Borowej” (Dział 926, rozdział 92601 , § 6300)

II. WYDATKI BUDŻETU GMINY BOROWA NA 2026 ROK.

Wydatki budżetu gminy przy uwzględnieniu realnych dochodów własnych, kwot subwencji i dotacji planuje się na 2026 rok w kwocie 43.989.049,36 zł , z czego :

1. WYDATKI BIEŻĄCE	32.457.175,15 zł
w tym:	
1) Wydatki jednostek budżetowych	22.396.035,19 zł
w tym:	
a) Wynagrodzenia i składniki od nich naliczane	15.078.716,44 zł
b) Wydatki związane z realizacją zadań statutowych	7.317.318,75 zł
2) Świadczenia na rzecz osób fizycznych	3.161.134,00 zł
3) Dotacje na zadania bieżące	6.231.005,96 zł
w tym:	
a) Dotacje dla jednostek z sektora finansów publicznych	1.534.353,96 zł
- Dotacje podmiotowe dla instytucji kultury Gminy Borowa	1.170.000,00 zł
- Dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jst (dotacja dla przedszkoli w innych gminach)	196.200,00 zł
- Dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jst (dotacja dla oddziałów przedszkolnych w innych gminach)	81.000,00 zł
- Dotacja celowa na pomoc finansową dla Powiatu Mieleckiego na dofinansowanie kosztów działalności Wypożyczalni Sprzętu Rehabilitacyjnego „NIE JESTEŚ SAM ”	2.740,00 zł
- Dotacja celowa na pomoc finansową dla Powiatu Mieleckiego na dofinansowanie kosztów organizacji przewozów pasażerskich o charakterze użytku publicznego	74.503,96 zł
- Dotacja celowa na pomoc finansową dla Powiatu Mieleckiego na dofinansowanie kosztów organizacji przewozów pasażerskich o charakterze użytku publicznego	74.503,96 zł
b) Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych	4.696.652,00 zł
- Dotacje podmiotowe z budżetu dla niepublicznych jednostek systemu oświaty	4.628.652,00 zł
- Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji klubom sportowym na podstawie art. 28 ustawy o sporcie , działających na obszarze Gminy Borowa, nie działających w celu osiągnięcia zysku , zgodnie z uchwałą Rady Gminy Borowa nr IV/17/2015 z dnia 20.02.2015 r w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Borowa w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu .	68.000,00 zł

4) Wydatki na obsługę długu	
w tym:	
- Odsetki od kredytów i pożyczek	524.000,00 zł
	524.000,00 zł
5) Rezerwy budżetowe	
w tym:	
- rezerwa ogólna budżetu	145.000,00 zł
- rezerwa celowa budżetu (na zarządzanie kryzysowe)	60.000,00 zł
	85.000,00 zł

2. WYDATKI MAJATKOWE

w tym	11.440.874,21 zł
1) Inwestycje i zakupy inwestycyjne	
w tym:	8.066.644,85 zł
a) Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	
b) Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	4.049.160,73 zł
c) Wydatki jednostek poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład : Program Inwestycji Strategicznych	17.484,12 zł
	4.000.000,00 zł
2) Inwestycje i zakupy inwestycyjne na programy finansowane środkami , o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp	3.374.229,36 zł
w tym:	
a) Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych na finansowanie programów realizowanych ze środków Programu Regionalnego Fundusze Europejskie dla Podkarpacia 2021-2027"	1.583.868,00 zł
b) Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych na współfinansowanie programów realizowanych ze środków Programu Regionalnego Fundusze Europejskie dla Podkarpacia 2021-2027"	1.790.361,36 zł

Podstawowe założenia dotyczące planu wydatków budżetowych na 2026 rok

- ◆ Wielkości wydatków budżetowych powiązane są z przewidywanymi na 2026 rok wpływami z dochodów budżetowych zasilających budżet gminy.
- ◆ W prognozie cen na 2026 rok uwzględniono wzrost cen energii elektrycznej, wzrost cen opału, paliw , materiałów, opłat pocztowych i telekomunikacyjnych oraz usług transportowych.
- ◆ W ramach wydatków budżetowych na 2026 rok zaplanowano wydatki na finansowanie pomocy społecznej, oświaty i wychowania, kultury i sztuki, sportu szkolnego i wiejskiego , profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz przeciwdziałania narkomanii, ochrony przeciwpożarowej , administracji , utrzymanie obiektów komunalnych oraz dróg gminnych oraz zagospodarowania odpadów komunalnych .
- ◆ Utworzono w budżecie Gminy ogólną rezerwę budżetową na wydatki nie przewidziane w kwocie 60.000,- zł. - do wysokości 1% wydatków budżetu
- ◆ Utworzono w budżecie Gminy celową rezerwę budżetową w kwocie 85.000,- zł (w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki

inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu) z przeznaczeniem na finansowanie zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego zgodnie z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku „o zarządzaniu kryzysowym”.

- ♦ W budżecie Gminy uwzględniono dotacje celowe dla klubów sportowych z terenu Gminy Borowa w łącznej kwocie 68.000,- zł na realizację zadań w zakresie sprzyjania rozwoju sportu.
- ♦ W budżecie Gminy na 2026 rok uwzględniono wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego w łącznej kwocie 382.873,25 zł w tym wydatki majątkowe w kwocie 72.789,73 zł i wydatki bieżące w kwocie 310.083,52 zł

♦ ***W budżecie Gminy na 2026 rok zaplanowano wydatki majątkowe w kwocie 11.440.874,21 zł , a w tym :***

1. Zadanie pn. " Poprawa efektywności energetycznej obiektu Szkoły Podstawowej w Glinach Małych wraz z instalacją urządzeń OZE oraz wymianą źródeł ciepła" w kwocie 3.482.929,36 zł , w tym:
 - 2) w kwocie 1.583.868,00 zł - wydatki kwalifikowane, finansowane z Programu Regionalnego Fundusze Europejskie dla Podkarpacia 2021-2027"
 - 3) w kwocie 1.790.361,36 zł wydatki kwalifikowane finansowane ze środków własnych Gminy Borowa
 - 4) w kwocie 108.700,00 zł wydatki nie kwalifikowane finansowane ze środków własnych Gminy Borowa
2. Zadanie pn. „ Budowa budynku hali sportowej wraz z przebudową infrastruktury ośrodka sportowego w Borowej" w kwocie 7.885.155,12 zł , w tym:
 - 1) finansowane w kwocie 4.000.000,00 zł ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych, nr Edycja8/2023/7976/PolskiŁad
 - 2) finansowane w kwocie 3.524.071,00 zł ze środków pomocy finansowej z Województwa Podkarpackiego w ramach Programu rozwoju infrastruktury sportowej na podstawie uchwały Sejmiku Województwa Podkarpackiego nr XVI/289/25 z dnia 30.06.2025 r. na dofinansowanie w 2026 roku realizacji przedsięwzięcia wieloletniego pn. „Budowa budynku hali sportowej wraz z przebudową infrastruktury ośrodka sportowego w Borowej"
 - 3) finansowane w kwocie 361.084,12 zł ze środków własnych Gminy Borowa
3. Przedsięwzięcie w kwocie 30.000,00 zł pn: " Budowa części wiaty przy budynku Szkoły Podstawowej w Glinach Małych w zakresie przygotowanie terenu pod budowę, wykonanie fundamentów, części konstrukcji wiaty oraz niezbędnych prac wykończeniowych w zakresie realizowanego etapu" ze środków Funduszu Sołeckiego Wsi Gliny Małe.
4. Przedsięwzięcie w kwocie 13.305,61 zł pn." Budowa wiaty metalowej przy budynku Szkoły Podstawowej w Górkach w zakresie wykonania fundamentów, utwardzenia terenu, zakupu i montażu typowej wiaty z funkcją magazynowania" ze środków Funduszu Sołeckiego Wsi Górki
5. Przedsięwzięcie w kwocie 12.000,00 zł pn. "Pierwszy etap budowy części altany rekreacyjnej na boisku sportowym w Górkach w zakresie wykonania fundamentów i głównej konstrukcji nośnej w formie słupów i elementów wsporczych" ze środków Funduszu Sołeckiego Wsi Górki.
6. Przedsięwzięcie w kwocie 17.484,12 zł pn. " Zakup kosiarki ogrodowej typu traktor potrzeby utrzymania porządku na terenie boiska sportowego w Glinach Małych " ze środków Funduszu Sołeckiego Wsi Gliny Małe

III. UZASADNIENIE DO WYDATKÓW BUDŻETU NA 2026 ROK

Dział 010 - ROLNICTWO I ŁOWIECTWO

Z ogólnej kwoty 49.441,60 zł przeznacza się :

Rozdział 01030 Izby Rolnicze - 13.244,00 zł.

- Kwotę 13.244,00 zł na utrzymanie Podkarpackiej Izby Rolniczej do wysokości określonej ustawowo jako 2% z planowanych wpływów z podatku rolnego w 2026 r.

Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich - 19.491,60 zł

- Kwotę 19.491,60 zł obejmującą wydatki na finansowanie składki członkowskiej na rzecz Stowarzyszenia Partnerstwo dla Rozwoju Obszarów Wiejskich PROWENT, zgodnie z uchwałą nr XV/65/2015 Rady Gminy Borowa z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie kontynuacji członkostwa Gminy Borowa w Stowarzyszeniu Partnerstwo dla Rozwoju Obszarów Wiejskich Ekonomia – Nauka – Tradycja „PROWENT” Lokalna Grupa Działania z siedzibą w Mielcu w okresie programowania 2014-2020.

Rozdział 01095 Pozostała działalność - 16.706,00 zł.

- Kwotę 1.410,00 zł na zakupy materiałów do utrzymania infrastruktury wiejskiej ze środków finansowych pochodzących z dzierżawy mienia wiejskiego, a w szczególności :
 - Sołectwo Łysakówek w kwocie 532,- zł,
 - Sołectwo Górki w kwocie 168,- zł,
 - Sołectwo Gliny Małe w kwocie 609,- zł,
 - Sołectwo Surowa w kwocie 101,- zł.
- Kwotę 15.296,00 zł na zakup usług remontowych pochodzących z dzierżawy mienia wiejskiego Wsi Wola Pławska, z przeznaczeniem na finansowanie części wydatków związanych z remontem drogi gminnej nr 103271R Wola Pławska -Majdan w zakresie umocnienia rowu.

Dział 600 - TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ

Z ogólnej kwoty 465.076,30 zł przeznacza się na :

Rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy

- Kwotę 74.503,96 zł obejmującą pomoc finansową dla Powiatu Mieleckiego z przeznaczeniem na dofinansowanie w 2026 roku organizacji przewozów pasażerskich o charakterze użytku publicznego.

Rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe - 209.910,00 zł.

- Kwotę 9.910,00 zł obejmującą pomoc finansową dla Powiatu Mieleckiego z przeznaczeniem na dofinansowanie opracowania koncepcji przebiegu trasy południowo-zachodniego odcinka obwodnicy miasta Mielca wraz z budową mostu przez rzekę Wisłokę.

- Kwotę 200.000,- zł. na wydatki związane z zimowym utrzymanie dróg powiatowych , ze środków dotacji z Powiatu Mieleckiego

Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne - 65.000,00 zł.

- Kwotę 5.000,00 zł. na zakup materiałów i wyposażenia a w szczególności na zakup znaków drogowych
- Kwotę 20.000,- zł. na remonty częściowe dróg gminnych o nawierzchni bitumicznej i tłuczniowej
- Kwotę 30.000,00 zł. na wydatki związane z zimowym utrzymanie dróg gminnych
- Kwotę 5.000,- zł na wydatki związane z koszeniem i ścinaniem poboczy oraz likwidacją zakrzaczeń i zadrzewień w pasie drogowym .
- Kwotę 5.000,00 zł na ścięcie zawyżonych poboczy przy drogach gminnych na terenie sołectwa Surowa w zakresie ścięcia, profilowania, nadania odpowiednich spadków i wyrównanie zawyżonych poboczy, odwozu i utylizacji urobku ze środków Funduszu Sołeckiego wsi Surowa.

Rozdział 60017 Drogi wewnętrzne - 115.662,34 zł.

- Kwotę 20.000,- zł. na remonty częściowe dróg wewnętrznych o nawierzchni tłuczniowej
- Kwotę 95.662,34 zł na remonty częściowe dróg wewnętrznych ze środków Funduszu Sołeckiego , a w szczególności :
 - w kwocie 8.000,00 zł na remont dróg transportu rolnego na terenie sołectwa Surowa w zakresie wyrównania i uzupełnienia ubytków nawierzchni tłuczniowych dróg gminnych w sołectwie, ze środków Funduszu Sołeckiego wsi Surowa .
 - w kwocie 23.303,04 zł Remont części drogi dojazdowej do pól i wałów przeciwpowodziowych rzeki Wisły na dz. nr ew. gruntów 261/4 poprzez wykonanie nawierzchni tłuczniowej, ze środków Funduszu Sołeckiego wsi Gliny Wielkie .
 - w kwocie 40.000,00 zł na przebudowę części drogi dojazdowej do przepompowni, nieruchomości i pól na dz. nr ewid. gruntu 957 w Pławie poprzez uzupełnienie podbudowy z tłucznia oraz wykonanie nowej nawierzchni bitumicznej wraz z poboczami , ze środków Funduszu Sołeckiego wsi Pławo .
 - w kwocie 24.359,30 zł na przebudowę części drogi dojazdowej do nieruchomości i pól na dz. nr ewid. gruntu 228 w Woli Pławskiej poprzez wykonanie nowej nawierzchni bitumicznej wraz z poboczami, ze środków Funduszu Sołeckiego wsi Wola Pławska .

Dział 700 - GOSPODARKA MIESZKANIOWA

Z ogólnej kwoty 1.095.348,41 zł przeznacza się :

Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami - 20.000,00 zł.

- Kwotę 15.000,- zł. na zakup usług w zakresie regulacji stanów prawnych nieruchomości gminnych a w tym na koszty wyceny rzeczoznawców, koszty podziałów geodezyjnych i koszty ogłoszeń prasowych
- Kwotę 5.000,- zł. na różne opłaty i składki , a w tym na koszty opłat notarialnych , sądowych i koszty wypisów z rejestru gruntów

Rozdział 70095 Pozostała działalność - 1.075.348,41 zł

- kwotę 42.000,- zł. na wynagrodzenia i składki od nich naliczane z tytułu umów zleceń łącznie z pochodnymi palaczy – konserwatorów urządzeń energetycznych
- kwotę 300.000,- zł na zakup materiałów i wyposażenia a w tym :
 - kwotę 270.000,- zł na zakup oleju opałowego ,
 - kwotę 20.000,- zł na zakup opału i gazu
 - kwotę 10.000,- zł na zakup materiałów eksploatacyjnych
- kwotę 400.000,- zł na zakup energii elektrycznej i wody do budynków komunalnych
- Kwotę 103.042,80 zł na zakup usług pozostałych a w tym :
 - kwotę 3.042,80 zł na zakup i montaż stojaków rowerowych w obrębie przystanków autobusowych na terenie sołectwa Łysakówek - ze środków Funduszu Sołeckiego Wsi Łysakówek.
 - kwotę 20.000,- zł na finansowanie kosztów odbioru odpadów komunalnych z obiektów i placów komunalnych Gminy Borowa
 - kwotę 80.000,- zł na finansowanie utrzymania porządku przy obiektach komunalnych Gminy Borowa
- Kwotę 20.000,- zł. na prowadzenie niezbędnych remontów i napraw bieżących obiektów komunalnych
- Kwotę 55.000,- zł na remonty ze środków Funduszu Sołeckiego , a w szczególności :
 - Kwotę 40.000,- zł na remont budynku wiejsko-strażackiego w Borowej w zakresie częściowego odnowienia pomieszczenia kuchni obejmujący wykonanie nowej wylewki, nowej instalacji elektrycznej i zasilającej, nowej instalacji wod.-kan., ułożenie płytek oraz wykonanie sufitu podwieszanego kasetonowego z malowaniem powierzchni ścian oraz częściowego wyposażenia kuchni Glinach Małych , ze środków Funduszu Sołeckiego Wsi Borowa
 - Kwotę 15.000,- zł na remont schodów i wymiana drzwi głównych, zewnętrznych w budynku byłego ośrodka zdrowia w Górkach na działce nr 376/2 w zakresie wyrównania i standaryzacji stopni schodów, wykonania nowej okładziny schodów, demontażu istniejących drzwi, przygotowania otworu drzwiowego, zakupu, dostawy i montażu nowych drzwi wraz z ich regulacją, ze środków Funduszu Sołeckiego Wsi Górki .
- Kwotę 100.000,- zł na ubezpieczenia budynków komunalnych
- Kwotę 55.305,61 zł przeznacza się na realizację zadań inwestycyjnych ze środków Funduszu Sołeckiego , a w szczególności :

- Kwotę 30.000,- zł na budowę części wiaty przy budynku Szkoły Podstawowej w Glinach Małych w zakresie przygotowanie terenu pod budowę, wykonanie fundamentów, części konstrukcji wiaty oraz niezbędnych prac wykończeniowych w zakresie realizowanego etapu - ze środków Funduszu Sołeckiego Wsi Gliny Małe

- Kwotę 12.000,- zł na pierwszy etap budowy części altany rekreacyjnej na boisku sportowym w Górkach w zakresie wykonania fundamentów i głównej konstrukcji nośnej w formie słupów i elementów wsporczych - ze środków Funduszu Sołeckiego Wsi Górki

Kwotę 13.305,61 zł na budowę wiaty metalowej przy budynku Szkoły Podstawowej w Górkach w zakresie wykonania fundamentów, utwardzenia terenu, zakupu i montażu typowej wiaty z funkcją magazynowania - ze środków Funduszu Sołeckiego Wsi Górki

Dział 710 - DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA

Z ogólnej kwoty 180.000,- zł. przeznacza się :

Rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego – 20.000,- zł.

- Kwotę 20.000,- zł. przeznacza się na zakup usług za sporządzanie projektów decyzji o lokalizacji inwestycji celu publicznego i o ustaleniu warunków zabudowy .
- Kwotę 160.000,- zł. przeznacza się na wykonanie planu ogólnego dla Gminy Borowa

Dział 750 - ADMINISTRACJA PUBLICZNA

Z ogólnej kwoty 5.840.604,00zł przeznacza się :

Rozdział 75011 Urzędy Wojewódzkie - 44.390,- zł

- Kwotę 44.390,- zł na finansowanie wynagrodzeń z pochodnymi , związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych jako zadania zlecone gminie , a w tym :
 - kwotę 38.546,- zł na finansowanie zadań z zakresu spraw obywatelskich,
 - kwotę 4.168,- zł na finansowanie zadań z zakresu obrony narodowej
 - kwotę 1.676,- zł na finansowanie zadań z zakresu ewidencji działalności gospodarczej, rejestru KRS i wyboru ławników

Rozdział 75022 Rady Gmin - 259.900,- zł.

Kwotę 259.900,- zł na wydatki Rady Gminy a w szczególności na :

- Kwotę 244.400,- zł. w ramach świadczeń na rzecz osób fizycznych , a w tym :
 - Kwotę 242.000,- zł na diety radnych
 - Kwotę 2.400,- zł na podróże służbowe
- Kwotę 12.000,- zł na zakupy materiałów i wyposażenia
- Kwotę 2.000,- zł na zakup artykułów spożywczych
- Kwotę 1.500,-zł na zakup usług w zakresie szkoleń , ekspertyz prawnych, opracowań i prenumerat

Rozdział 75023 Urzędy Gmin - 4.326.738,00 zł

Kwotę 4.326.738,- zł na finansowanie zadań administracyjnych Urzędu Gminy a w tym :

- **Wynagrodzenia i składki od nich naliczane w kwocie 3.893.700,- a w tym:**
 - Wynagrodzenia osobowe stanowią kwotę 2.987.100,- zł,
 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 210.600,- zł.
 - Wynagrodzenia agencyjno prowizyjne , w ramach kosztów poboru podatków – wynagrodzenie dla sołtysów za inkaso podatków w kwocie 42.000,- zł
 - Wynagrodzenia w ramach umów zleceń w łącznej kwocie 37.000 zł , obejmujące obsługę BHP , obsługę informatyczną , obsługę podatkową oraz audyt wewnętrzny
 - Składki na ubezpieczenie społeczne z wynagrodzeń w kwocie 525.000,- zł
 - Składki na Fundusz Pracy z wynagrodzeń w kwocie 76.000,-zł.
 - Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający w kwocie 15.800,- zł
- **Wydatki związane z realizacją zadań statutowych w kwocie 430.038,- zł a w tym:**
 - Odpis na Fundusz Świadczeń Socjalnych stanowi kwotę 69.538,- zł.
 - Zakup materiałów i wyposażenia stanowią kwotę 88.000,-zł , a w tym : materiały biurowe i sprzęt biurowy (50.000,- zł.), prenumerata wydawnictw i publikacji (10.000,- zł.), akcesoria komputerowe (10.000,- zł), programy i licencje (to 18.000,-zł.)
 - Zakup żywności do obsługi sekretariatu w kwocie 5.000,00 zł
 - Opłaty ubezpieczeniowe i inne obowiązkowe opłaty to kwota 50.000,-zł.
 - Podróże służbowe to kwota 19.000,-zł.
 - Szkolenia pracowników to kwota 19.000,- zł.
 - Zakup usług zdrowotnych (obsługa medyczna) to kwota 4.500,- zł.
 - Zakup usług telekomunikacyjnych to kwota 17.000,- zł.
 - Usługi pozostałe to kwota 158.000,- zł , a w tym - usługi pocztowe (65.000 zł.), koszty ekspertyz i operatów prawnych (7.000 zł), koszty i prowizje bankowe 20.000 zł.), usługi informatyczne i elektronicznego przetwarzania danych (35.000 zł.), , montaż tablic informacyjnych (5.000 zł) usługi pełnienia obowiązków Inspektora Ochrony Danych Osobowych RODO (11.000 zł) pozostałe usługi (15.000 zł)
- **Świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 3.000,- zł a w tym:**
 - Ekwiwalent za odzież i okulary stanowi kwotę 3.000,- zł.

Rozdział 75075 Promocja jednostek samorządu terytorialnego - 35.000,- zł

Kwotę 35.000,- zł na finansowanie wydatków związanych z promocją Gminy a w tym :

- wydawanie biuletynu informacyjnego - 14.000,- zł
- zakup materiałów promocyjnych - 13.000,- zł
- promowanie Gminy poza granicami kraju - 8.000,-

Rozdział 75085 Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego - 641.946 zł

Kwota 641.946 zł obejmuje wydatki na utrzymanie Wspólnej obsługi jednostek samorządu terytorialnego a w tym :

- Wynagrodzenia z pochodnymi - stanowią kwotę 567.414,- zł.
- Odpis na Fundusz Świadczeń Socjalnych - w kwocie 9.532 zł.
- Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń ,obejmujące świadczenia BHP stanowią kwotę 2.000 zł.
- Zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 12.000 zł. - w tym materiały biurowe i sprzęt biurowy, prenumerata wydawnictw i publikacji ,materiały papiernicze do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych ,akcesoria komputerowe , w tym programy i licencje.
- Podróże służbowe to kwota 1.000 zł.
- Szkolenia pracowników to kwota 5.000 zł.
- Usługi pozostałe to kwota 42.000 zł a w tym - usługi pocztowe, koszty i prowizje bankowe ,usługi informatyczne i elektronicznego przetwarzania danych, RODO, abonament VULCAN
- Różne opłaty i składki to kwota 2.000 zł.
- Zakup usług zdrowotnych to kwota 1.000 zł.

Rozdział 75095 Pozostała działalność - 532.630,- zł.

▪ **Świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 123.000,- zł , a w tym:**

- Kwotę 120.000,- zł. na diety dla sołtysów z tytułu czynności samorządowych
- Kwotę 3.000,- na wypłatę ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej

• **Koszty obsługi technicznej Urzędu Gminy w kwocie 409.630,- w tym:**

- Wynagrodzenia i składki od nich naliczane w kwocie 364.000,- zł. a w tym:
 - wynagrodzenia pracowników obsługi technicznej Urzędu Gminy / kierowca , sprzątaczkę / w kwocie 285.000,- zł

- dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników obsługi technicznej Urzędu Gminy w kwocie 18.500,- zł.
 - Składki na ubezpieczenie społeczne z wynagrodzeń w kwocie 51.500,- zł
 - Składki na Fundusz Pracy z wynagrodzeń w kwocie 7.500,- zł
 - Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający w kwocie 1.500,00 zł
- Wydatki związane z realizacją zadań statutowych w kwocie 45.630,- zł a w tym:
- zakup materiałów eksploatacyjnych i paliwa do samochodu służbowego w kwocie 30.000,- zł.
 - zakup usług remontowych w kwocie 5.000,- zł
 - składka członkowska dodatkowa oraz opłata na 2026 rok z tytułu uczestnictwa w Strategii Rozwoju Ponadlokalnego „Dorzecze Wisłoki” na lata 2022-2030 oraz Porozumienia Terytorialnego dla obszaru „Dorzecze Wisłoki” w kwocie 3.140,- zł
 - odpis na F.Ś.S w kwocie 7.490,- zł.

Dział 751 - URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA

Z ogólnej kwoty 1.132,- zł przeznacza się :

Rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa

- Kwotę 1.132,- zł. na wydatki realizowane w ramach dotacji celowej z budżetu państwa z przeznaczeniem na prowadzenie i aktualizację stałego spisu wyborców, w tym:
- Kwotę 935,44 zł na wynagrodzenia z pochodnymi
 - Kwotę 196,56 zł na zakup materiałów biurowych

Dział 752 - OBRONA NARODOWA

Z ogólnej kwoty 160,- zł przeznacza się :

Rozdział 75224 Kwalifikacje wojskowe - 160,- zł.

- Kwotę 160,- zł. , ze środków dotacji z budżetu państwa z przeznaczeniem na zwrot utraconych zarobków poborowego za czas poboru do wojska

Dział 754 - BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA

Z ogólnej kwoty 233.000,- zł przeznacza się :

Rozdział 75412 Ochotnicze Straże Pożarne - 220.000,- zł.

Na zadania związane z ochroną przeciwpożarową Gminy realizowaną przez jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych przeznacza się kwotę 220.000,- zł, a w szczególności :

- kwotę 20.000,- zł na wypłatę strażakom ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczych i szkoleniowych
- kwotę 32.000,- zł na wynagrodzenia ryczałtowe kierowców – konserwatorów sprzętu przeciwpożarowego
- kwotę 80.000,- zł na zakup materiałów i wyposażenia , a w tym:
 - 20.000,- zł na zakup paliwa do pojazdów i pomp
 - 20.000,- zł na zakup umundurowania
 - 40.000,- zł na zakup sprzętu.
- kwotę 30.000,- zł na zakup energii elektrycznej , gazu i wody do remiz OSP
- kwotę 9.000 zł na zakup usług remontowych jednostek OSP, w tym:
 - remonty bieżące i konserwacje za kwotę 9.000,-zł
- kwotę 12.000,- zł. na zakup usług zdrowotnych a w szczególności badania okresowe
- kwotę 20.000,- zł na różne opłaty i składki a w tym :
 - kwotę 13.000,- zł na ubezpieczenie pojazdów OC,AC,NNW
 - kwotę 7.000,- zł na ubezpieczenie NNW strażaków
- kwotę 17.000,-zł. na zakup usług jednostek OSP, obejmujących :
 - kwotę 17.000 zł. za przeglądy techniczne i pozostałe usługi
- ***Na wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem jednostek OSP w łącznej kwocie 220.000,00 zł wprowadza się następujące limity kwotowe dla poszczególnych jednostek:***
 - OSP Borowa – 55.000,- zł.
 - OSP Wola Pławska – 45.000,- zł.
 - OSP Sadkowa Góra – 18.000,- zł.
 - OSP Gliny Małe – 18.000,- zł.
 - OSP Górki – 18.000,- zł.
 - OSP Surowa – 18.000,- zł.
 - OSP Gliny Wielkie – 12.000,- zł.
 - OSP Łysakówek – 12.000,- zł.
 - OSP Pławo – 12.000,- zł.
 - OSP Orłów – 12.000,- zł.

Rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe - 1.000,- zł.

- Kwotę 1.000,- zł. przeznacza się na zakup materiałów i wyposażenia związanych z zarządzaniem kryzysowym

Rozdział 75495 Pozostała działalność - 12.000,- zł.

- Kwotę 2.650,- zł na zakup materiałów związanych z finansowaniem kosztów przeprowadzenia turniejów o wiedzy pożarniczej i zawodów sprawnościowych organizowanych przez Zarząd Gminny OSP
- Kwotę 3.500,- zł na zakup usług związanych z finansowaniem kosztów szkoleń organizowanych przez Zarząd Gminny OSP
- Kwotę 5.850,-zł na wynagrodzenia związane z finansowaniem kosztów turniejów o wiedzy pożarniczej i zawodów sprawnościowych organizowanych przez Zarząd Gminny OSP

Dział 757 - OBSŁUGA DŁUGU PUBLICZNEGO

Z ogólnej kwoty 524.000,- zł przeznacza się :

Rozdział 75702 Obsługa papierów wartościowych ,kredytów i pożyczek j.s.t . **- 524.000,- zł.**

- Kwotę 524.000,- zł na obsługę długu krajowego a w szczególności spłatę odsetek od zaciągniętych pożyczek i kredytów .

Dział 758 - ROŻNE ROZLICZENIA

Z ogólnej kwoty 145.000,- zł przeznacza się :

Rozdział 75814 Rezerwy ogólne - 145.000,-zł.

- Kwotę 60.000,- zł na rezerwę ogólną budżetu na wydatki nie przewidziane. - do wysokości 1% wydatków budżetu .
- Kwotę 85.000,- zł na celową rezerwę budżetową (w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu) z przeznaczeniem na finansowanie zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego zgodnie z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku „ o zarządzaniu kryzysowym ”.

Dział 801 - OŚWIATA I WYCHOWANIE

Z ogólnej kwoty 19.316.082,36 zł przeznacza się :

- ◆ **Na finansowanie oświaty i wychowania zaplanowano łącznie kwotę 15.833.153,- zł.**
- ◆ **Na finansowanie wydatków inwestycyjnych dotyczących placówek oświatowych zaplanowano kwotę 3.482.929,36 zł**

Przy planowaniu uwzględniono niezbędne środki na sfinansowanie wzrostu wydatków placowych, wynikających z ustawowej waloryzacji wynagrodzeń oraz przewidywanego wzrostu wynagrodzeń związanego z awansem zawodowym nauczycieli.

Podstawą obliczenia miesięcznej stawki dotacji na jednego ucznia jest:

- 1) szkoły podstawowe, w których zorganizowano oddział przedszkolny, otrzymują na każdego ucznia tego oddziału przedszkolnego z budżetu Gminy dotację w wysokości 75% podstawowej kwoty dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, w najbliższej gminie prowadzącej szkołę podstawową, w której zorganizowano oddział przedszkolny, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej w części potrzeb oświatowych dla Gminy.
- 2) dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu Gminy w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części potrzeb oświatowych dla Gminy.

Rozdział 80101 Szkoły Podstawowe - 9.028.163,- zł.

Kwota 9.028.163,- zł obejmuje wydatki na utrzymanie szkół podstawowych a w tym :

❖ ***Dotacje podmiotowe w łącznej kwocie 3.172.260,- zł dla niepublicznych szkół podstawowych, na finansowanie realizacji obowiązku szkolnego dla 125 uczniów, a w tym:***

- Dotacja podmiotowa w kwocie 1.956.247,- zł dla Społecznej Szkoły Podstawowej w Glinach Małych na finansowanie realizacji obowiązku szkolnego dla 79 uczniów.
- Dotacja podmiotowa w kwocie 1.216.013,- zł dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Górkach na finansowanie realizacji obowiązku szkolnego dla 46 uczniów.

❖ ***Wydatki w kwocie 5.855.903,- zł na finansowanie realizacji obowiązku szkolnego dla 261 uczniów publicznej Szkoły Podstawowej im. A. Mickiewicza w Borowej w tym:***

- Wynagrodzenia z pochodnymi stanowią kwotę 4.940.351,- zł.
- Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń ,obejmujące dodatki wiejskie i świadczenia BHP stanowią kwotę 221.412,- zł.
- Odpis na Fundusz Świadczeń Socjalnych - w kwocie 311.240,- zł.
- Stypendia dla uczniów stanowią kwotę 13.000,- zł.
- Wydatki materiałowe zaplanowano w kwocie 148.000,- zł. , w czym na zakup oleju opałowego przeznacza się kwotę 90.000,- zł.
- Zakup pomocy naukowych w kwocie 5.000,- zł.
- Zakup energii i wody to kwota 105.000,- zł.
- Usługi pozostałe to kwota 84.400,- zł a w tym - usługi pocztowe , koszty i prowizje bankowe , usługi informatyczne i elektronicznego przetwarzania danych i pozostałe usługi.
- Zakup usług zdrowotnych to kwota 7.000,- zł.
- Opłaty ubezpieczeniowe i inne obowiązkowe opłaty to kwota 7.000,- zł.
- Podróże służbowe to kwota 3.000,- zł.

- Szkolenia pracowników to kwota 3.000,- zł.
- Zakup usług telekomunikacyjnych to kwota 2.500,- zł.
- Pracownicze Plany Kapitałowe to kwota 5.000,- zł.

**Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych
- 577.950,- zł.**

Kwota 577.950 zł obejmuje wydatki na utrzymanie oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz zwrot kosztów za uczęszczające do oddziałów przedszkolnych na terenie innych gmin dzieci będących mieszkańcami Gminy Borowa:

- ❖ ***Dotacje podmiotowe w łącznej kwocie 483.750,- zł dla niepublicznych szkół podstawowych, na finansowanie oddziałów przedszkolnych dla 43 dzieci, a w tym:***
 - Dotacja podmiotowa w kwocie 315.000,- zł dla Społecznej Szkoły Podstawowej w Glinach Małych na finansowanie oddziałów przedszkolnych dla 28 dzieci.
 - Dotacja podmiotowa w kwocie 168.750,- zł dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Górkach na finansowanie oddziałów przedszkolnych dla 15 dzieci.
- ❖ ***Dotacja celowa w wysokości 94.200,- zł dla Gminy Miejskiej Mielec, Gminy Wiejskiej Mielec, Gminy Gawłuszowice oraz Gminy Czermin określona na podstawie porozumienia między gminami, zgodnie z art. 51 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w ramach zwrotu kosztów dotacji za uczęszczające do oddziałów przedszkolnych na terenie Gminy Miejskiej Mielec, Gminy Wiejskiej Mielec, Gminy Gawłuszowice oraz Gminy Czermin dzieci będących mieszkańcami Gminy Borowa.***

Rozdział 80104 Przedszkola - 2.829.860,- zł

Kwota 2.829.860,- zł obejmuje wydatki na utrzymanie przedszkola oraz zwrot kosztów za uczęszczające do przedszkoli na terenie innych gmin dzieci będących mieszkańcami Gminy Borowa:

- ❖ ***Dotacja celowa w wysokości 183.000,- zł dla Gminy Miejskiej Mielec, Gminy Wiejskiej Mielec, Gminy Gawłuszowice oraz Gminy Czermin określona na podstawie porozumienia między gminami, zgodnie z art. 51 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w ramach zwrotu kosztów dotacji za uczęszczające do przedszkoli na terenie Gminy Miejskiej Mielec, Gminy Wiejskiej Mielec, Gminy Gawłuszowice oraz Gminy Czermin dzieci będących mieszkańcami Gminy Borowa.***
- ❖ ***Wydatki na utrzymanie Przedszkola w Pławie dla 119 dzieci w kwocie 2.646.860,- zł w tym:***
 - Wynagrodzenia z pochodnymi stanowią kwotę 2.245.351,- zł.
 - Odpis na Fundusz Świadczeń Socjalnych - w kwocie 89.521,- zł.
 - Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń, obejmujące dodatki wiejskie i świadczenia BHP stanowią kwotę 79.488,- zł.

- Wydatki materiałowe zaplanowano w kwocie 55.500,- zł.
- Zakup pomocy naukowych w kwocie 5.000,- zł.
- Zakup gazu, energii i wody to kwota 104.000,- zł. w czym na zakup gazu przeznacza się kwotę 50.000,- zł.
- Usługi pozostałe to kwota 46.000,- zł. a w tym - usługi pocztowe , koszty i prowizje bankowe , usługi informatyczne i elektronicznego przetwarzania danych i pozostałe usługi.
- Zakup usług zdrowotnych to kwota 3.000,- zł.
- Opłaty ubezpieczeniowe i inne obowiązkowe opłaty to kwota 12.000,- zł.
- Zakup usług telekomunikacyjnych to kwota 3.000,- zł.
- Pracownicze Plany Kapitałowe to kwota 1.000,- zł.
- Podróże służbowe to kwota 1.000,- zł.
- Szkolenia pracowników to kwota 2.000,- zł.

Rozdział 80107 Świetlice szkolne - 198.361,- zł.

Kwotę 198.361,- zł przeznacza się na utrzymanie świetlicy szkolnej w Szkole Podstawowej w Borowej a w tym:

- Wynagrodzenia z pochodnymi stanowią kwotę 172.467,- zł.
- Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń ,obejmujące dodatki wiejskie i świadczenia BHP stanowią kwotę 11.236,- zł.
- Odpis na Fundusz Świadczeń Socjalnych - w kwocie 6.158,- zł.
- Wydatki materiałowe zaplanowano w kwocie 3.000,- zł.
- Zakup pomocy naukowych w kwocie 3.000,- zł.
- Szkolenia pracowników to kwota 500,- zł.
- Zakup usług zdrowotnych w kwocie 1.000,- zł.
- Pracownicze Plany Kapitałowe to kwota 1.000,- zł.

Rozdział 80113 Dowożenie uczniów do szkół - 217.692,- zł.

- Kwota 217.692,- zł obejmuje wydatki na dowożenie uczniów do szkół , w tym:
- Zakup biletów miesięcznych
- Pełnienie opieki

Rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli - 40.496,- zł.

Kwota 40.496 zł obejmuje wydatki na finansowanie doksztalcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli.

Rozdział 80148 Stołówki szkolne - 1.047.921,- zł.

Kwota 1.047.921,- zł obejmuje wydatki stołówek szkolnych a w tym :

- Wynagrodzenia z pochodnymi stanowią kwotę 604.181,- zł.
- Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń stanowią kwotę 2.500,- zł., w tym ekwiwalent za odzież roboczą.
- Odpis na Fundusz Świadczeń Socjalnych - w kwocie 16.340,- zł.
- Zakup żywności w kwocie 420.000,- zł.
- Szkolenia pracowników to kwota 1.000,- zł.
- Zakup usług zdrowotnych to kwota 1.000,- zł.
- Zakup usług telekomunikacyjnych to kwota 400,- zł.
- Podróże służbowe to kwota 500,- zł.
- Pracownicze Plany Kapitałowe to kwota 2.000,- zł.

Rozdział 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego - 941.331,- zł.

Kwota 941.331,- zł obejmuje:

❖ Wydatki w kwocie 214.327,- zł na finansowanie realizacji specjalnej organizacji nauki Przedszkola w Pławie dla 3 dzieci w tym:

- Wynagrodzenia z pochodnymi stanowią kwotę 154.796,- zł.
- Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń, obejmujące dodatki wiejskie, dodatki mieszkaniowe i świadczenia BHP stanowią kwotę 6.469,- zł.
- Odpis na Fundusz Świadczeń Socjalnych - w kwocie 6.158,- zł.
- Wydatki materiałowe zaplanowano w kwocie 5.000,- zł.
- Zakup pomocy naukowych w kwocie 5.000,- zł.
- Zakup usług zdrowotnych to kwota 1.000,- zł.
- Usługi pozostałe to kwota 33.404,- zł, a w tym: usługi rehabilitacyjne
- Podróże służbowe to kwota 500,- zł.
- Szkolenia pracowników to kwota 1.000,- zł.
- Pracownicze Plany Kapitałowe to kwota 1.000,- zł.

➤ Wydatki w kwocie 727.004,- zł na finansowanie realizacji specjalnej organizacji nauki w Niepublicznym Przedszkolu Terapeutycznym „Wesoły Balonik” w Woli Pławskiej dla 7 dzieci

Rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych - 912.593,- zł.

Kwota 912.593,- zł obejmuje:

❖ **Dotacje podmiotowe w łącznej kwocie 245.638,- zł dla niepublicznych szkół podstawowych na finansowanie realizacji specjalnej organizacji nauki a w tym:**

- Dotacja podmiotowa w kwocie 245.638,- zł dla Społecznej Szkoły Podstawowej w Glinach Małych na finansowanie realizacji specjalnej organizacji nauki dla 4 dzieci.

❖ **Wydatki w kwocie 546.973,- zł na finansowanie realizacji specjalnej organizacji nauki publicznej Szkoły Podstawowej w Borowej dla 12 dzieci w tym:**

- Wynagrodzenia z pochodnymi stanowią kwotę 547.737,- zł.
- Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń ,obejmujące dodatki wiejskie, dodatki mieszkaniowe i świadczenia BHP stanowią kwotę 26.800,- zł.
- Odpis na Fundusz Świadczeń Socjalnych - w kwocie 24.631,- zł.
- Wydatki materiałowe zaplanowano w kwocie 2.087,- zł.
- Zakup pomocy naukowych w kwocie 1.000,- zł.
- Usługi pozostałe to kwota 60.000,- zł, a w tym: usługi rehabilitacyjne
- Podróże służbowe to kwota 200,- zł.
- Szkolenia pracowników to kwota 500,- zł.
- Pracownicze Plany Kapitałowe to kwota 4.000,- zł.

Rozdział 80195 Pozostała działalność - 3.521.715,36 zł.

Z ogólnej kwoty 3.521.715,36 zł przeznacza się:

◆ **kwotę 38.786,- zł przeznacza się na pozostałe bieżące wydatki oświatowe, w tym :**

- Kwota 2.600,- zł na wynagrodzenia z pochodnymi egzaminatorów
- Kwota 21.000,- zł obejmuje wydatki na finansowanie sportu szkolnego, w tym :
 - kwota 6.000,- zł na zakup sprzętu sportowego
 - kwota 15.000,- zł na koszty organizowanych zawodów sportowych,
- Kwota 15.186,- zł obejmuje wydatki na pomoc zdrowotną dla nauczycieli (na podstawie art. 72 ustawy Karta Nauczyciela),

◆ **kwotę 3.482.929,36 zł przeznacza się na wydatki inwestycyjne w oświacie, w tym :**

- Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie **1.583.868,00 zł** na finansowanie programów realizowanych ze środków Programu Regionalnego Fundusze Europejskie dla Podkarpacia 2021-2027" , w tym :

- Wydatki w kwocie 1.583.868,- zł finansowane z Programu Regionalnego Fundusze Europejskie dla Podkarpacia 2021-2027" na realizację zadania pn. " Poprawa efektywności energetycznej obiektu Szkoły Podstawowej w Glinach Małych wraz z instalacją urządzeń OZE oraz wymianą źródeł ciepła")
- Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie **1.790.361,36 zł** na współfinansowanie programów realizowanych ze środków Programu Regionalnego Fundusze Europejskie dla Podkarpacia 2021-2027" , w tym:
 - Wydatki w kwocie 1.790.361,36 zł , stanowiące udział własny Gminy do wydatków kwalifikowanych , finansowanych z Programu Regionalnego Fundusze Europejskie dla Podkarpacia 2021-2027" na realizację zadania pn. " Poprawa efektywności energetycznej obiektu Szkoły Podstawowej w Glinach Małych wraz z instalacją urządzeń OZE oraz wymianą źródeł ciepła".
- Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie **108.700,00 zł** na współfinansowanie programów realizowanych ze środków Programu Regionalnego Fundusze Europejskie dla Podkarpacia 2021-2027" , w tym:
 - Wydatki w kwocie 108.700,- zł , stanowiące udział własny Gminy do wydatków niekwalifikowanych , dofinansowanych z Programu Regionalnego Fundusze Europejskie dla Podkarpacia 2021-2027" zadania pn. " Poprawa efektywności energetycznej obiektu Szkoły Podstawowej w Glinach Małych wraz z instalacją urządzeń OZE oraz wymianą źródeł ciepła".

Dział 851 - OCHRONA ZDROWIA

Z ogólnej kwoty 72.740,- zł przeznacza się :

Rozdział 85153 Zwalczanie narkomanii - 2.000,- zł.

- ◆ ***Kwota 2.000,- zł , obejmująca wydatki bieżące , przeznaczona jest na realizację gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (ze środków pochodzących z wpłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych) w tym:***
- Zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 1.000,- zł , a w tym na zakup nagród w konkursach profilaktycznych
- Zakup usług w kwocie 1.000,- zł

Rozdział 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi - 63.000,- zł.

- ◆ ***Kwota 63.000,- zł , obejmująca wydatki bieżące , przeznaczona jest na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (ze środków pochodzących z wpłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych), w tym:***
- Wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 39.200,-zł obejmujące :
 - Wynagrodzenia psychologa za prowadzenie punktu konsultacyjnego
 - Diety członków Gminnej Komisji Przeciwdziałania Problemom Alkoholowym
 - Wynagrodzenia trenerów i instruktorów zajęć
 - Wynagrodzenia za wydawanie opinii w przedmiocie uzależnień
 - Wynagrodzenia związane z organizacją koncertów muzycznych, pokazów artystycznych i sportowych
- Składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 1.000,- zł

- Zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 6.400 zł , a w tym:
 - organizacja imprez bezalkoholowych
 - zakup sprzętu rekreacyjno – sportowego i pomocy do prowadzenia zajęć
 - prenumerata publikacji, zakup materiałów edukacyjnych
 - organizacja zimowego i letniego wypoczynku
 - zakup materiałów biurowych
- Zakup usług pozostałych w kwocie 10.400,- zł , a w tym:
 - realizacja programów profilaktycznych
 - współpraca z ośrodkiem profilaktyki i terapii uzależnień
 - zwrot kosztów dojazdu na terapie, transport
 - szkolenia
- Zakup nagród dla uczestników konkursów i działań profilaktycznych w kwocie 1.000,- zł
- Zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego w kwocie 4.200,- zł
- Podróże służbowe w kwocie 800,- zł

Rozdział 85195 Pozostała działalność

- ◆ Kwota 2.740,-zł przeznaczona jest na pomoc finansową dla Powiatu Mieckiego na dofinansowanie zorganizowania Wypożyczalni Sprzętu Rehabilitacyjnego „ Nie jesteś sam ”.

Dział 852 POMOC SPOŁECZNA

Kwotę 1.936.216,- zł na realizację zadań Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

Rozdział 85202 Domy Pomocy Społecznej - 592.000,- zł.

Kwotę 592.000,-zł na finansowanie (ze środków własnych gminy) pobytu świadczeniobiorców bez dochodów lub z niskimi dochodami w Domu Pomocy Społecznej a w tym:

- Kwotę 592.000,- zł przeznacza się między innymi na zapewnienie miejsca w Domach Pomocy Społecznej odpowiedniego typu (tj. dla osób w podeszłym wieku - 3, osób niepełnosprawnych fizycznie -1, dla osób przewlekle psychicznie chorych - 3, dla dorosłych niepełnosprawnych intelektualnie - 3).

Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie - 16.000,- zł.

- Kwotę 6.000,-zł zaplanowano na potrzeby realizacji zadania własnego o charakterze obligatoryjnym, nałożonego na gminę ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy domowej.
- Kwotę 10.000,-zł na ten cel zaplanowano ze środków własnych gminy.

Rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej - 8.620,-zł.

- Kwotę 8.620,-zł na finansowanie składek na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, w tym:
 - Kwota 7.620,- zł pochodzi ze środków dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie własnych zadań bieżących
 - Kwota 1.000,- zł stanowi wkład własny gminy.

Rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe - 156.000,- zł.

Kwotę 156.000,- zł na wypłatę zasiłków i pomocy w naturze oraz składek na ubezpieczenie społeczne z czego :

- kwota 34.000,- zł przeznaczona jest na realizację zasiłków okresowych w tym:
 - 28.000,- zł z dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie własnych zadań bieżących
 - 6.000,- zł ze środków własnych gminy

Kwota zasiłku okresowego jest różnicą odpowiedniego kryterium dochodowego rodziny lub osoby samotnie gospodarującej i dochodu rodziny lub osoby, przy czym minimalna wysokość zasiłku okresowego nie może być niższa niż 20,-zł.

Wysokość przyznanego zasiłku okresowego nie może przekroczyć:

- a) w przypadku rodziny - nie więcej niż 50% różnicy między kryterium dochodowym rodziny a dochodem rodziny;*
- b) w przypadku osoby samotnie gospodarującej - 50% różnicy między kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej a dochodem tej osoby.*

Kwota 6.000 zł zagwarantowana z zadań własnych gminy na realizację zasiłków okresowych naliczona została w oparciu o dane osób korzystających z ww. świadczeń oraz uwzględniając dodatkowe potrzeby w tym zakresie.

- kwota 41.600,- zł przeznaczona jest na realizację ze środków własnych zasiłków celowych w tym specjalnych celowych, z tytułu zdarzenia losowego, sprawienie pogrzebu
- kwota 80.400,- zł przeznaczona jest na realizację ze środków własnych wydatków na schronienie (założono - 4 osoby w Schronisku dla Bezdomnych Mężczyzn w Mielcu-2 i w Dębicy - 2)

Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe - 4.000,- zł.

- Kwotę 4.000,- zł na wypłatę dodatków mieszkaniowych realizowanych ze środków własnych gminy.

Rozdział 85216 Zasiłki stałe - 81.000,- zł.

- Kwotę 81.000,- zł na realizację wypłat zasiłków stałych w tym ze środków z dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań pomocy społecznej w kwocie 71.000,- zł, a wkład własny gminy zaplanowano w kwocie 10.000 zł.

Rozdział 85219 Ośrodki Pomocy Społecznej - 985.470,- zł

Kwotę 985.470,- zł na wydatki Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z tego ze środków własnych przeznaczono kwotę 917.900,- zł, a ze środków z budżetu państwa na dofinansowanie własnych zadań gminy kwotę 67.570,- zł, a w tym : na działalność bieżącą w kwocie 38.760,-zł oraz dodatki motywacyjne w kwocie 28.810,-zł.

- wynagrodzenia z pochodnymi i pracowników kwota 685.993,- zł
- dodatkowe wynagrodzenia roczne kwota 48.000,-zł
- składki na ubezpieczenie społeczne kwota 121.291,-zł
- składki na fundusz pracy kwota 16.586,- zł
- wynagrodzenia bezosobowe kwota 3.000,-zł
- odpis na F.Ś.Ś. to kwota 18.300,- zł.
- wydatki na podróże służbowe kwota 2.100,- zł.
- zakup materiałów i wyposażenia stanowią kwotę 23.000,- zł, a w tym: licencje na oprogramowanie systemów informatycznych w dziale Pomoc Społeczna oraz w dziale Rodzina, materiały biurowe i podstawowy sprzęt biurowy, prenumerata wydawnictw i publikacji, zakup materiałów papierniczych, do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych, zakup akcesoriów komputerowych.
- szkolenia pracowników to kwota 4.200,- zł
- zakup ekspertyz, opinii, analiz to kwota 2.100,- zł.
- zakup usług zdrowotnych to kwota 1.500,- zł.
- różne opłaty i składki, kwota 2.100,-zł
- zakup usług telekomunikacyjnych to kwota 2.000,- zł
- podróże służbowe kwota 2.100,-zł
- usługi pozostałe to kwota 50.000,- zł a w tym - usługi pocztowe, koszty i prowizje bankowe, usługi informatyczne i elektronicznego przetwarzania danych, koszty obsługi BHP Ośrodka, koszty obsługi RODO Ośrodka, koszty obsługi „e-doręczeń”, itp..
- wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający, w wysokości 1,5% wynagrodzeń osób deklarujących chęć przystąpienia do PPK- zaplanowana została kwota w wysokości 4200,-zł
- wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń, kwota 1.100,-zł.

Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze - 50.800,- zł.

- kwotę 22.000,- zł przeznacza się ze środków własnych gminy na pomoc o charakterze obligatoryjnym, przyznawaną osobom samotnym, które z powodu wieku, choroby lub innych przyczyn wymagają pomocy innych osób, a są ich pozbawione;
- kwotę 28.800,- zł, z zadań zleconych, przeznacza się na pomoc o charakterze obligatoryjnym, przyznawaną w ramach specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

Rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania - 32.000,- zł.

- Kwotę 32.000,- zł. przeznacza się ze środków własnych gminy na finansowanie kosztów dożywiania uczniów w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”, jako 40% realizacji Programu;

Rozdział 85295 Pozostała działalność - 10.326,- zł.

- Kwotę dofinansowania z zadań zleconych zaplanowano w wysokości 5.826,-zł środki ujęte w tym rozdziale dotyczą finansowania systemu informatycznego (POMOST, INFO-R i inne) tj. zakupu licencji oprogramowania (dot. świadczeń z pomocy społecznej).
- Kwotę z zadań własnych zaplanowano w wysokości 4.500,-zł;

Dział 854 - EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA

Z ogólnej kwoty 114.580,- zł przeznacza się :

**Rozdział 85403 Specjalistyczne Ośrodki Szkolno Wychowawcze
- 104.580,- zł.**

- Kwotę 104.580,- zł przeznacza się na dowóz dzieci niepełnosprawnych do placówek szkolno- wychowawczych (ze środków własnych).

Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów - 10.000,- zł.

Kwotę 10.000,- zł przeznacza się na realizowanie, ze środków własnych pomocy materialnej dla uczniów, a w tym:

- Kwotę 10.000,- zł na stypendia dla uczniów (udział gminy do przewidywanej dotacji ze środków z budżetu państwa)

Dział 855 RODZINA

Z ogólnej kwoty 2.394.410,- zł przeznacza się:

**Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego
- 2.293.900,- zł.**

Kwotę 2.293.900,- zł. na finansowanie świadczeń rodzinnych z budżetu państwa na zadania zlecone, a w tym:

- Kwotę 2.045.083,-zł przeznacza się na wypłatę świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego
- 180.000,-zł na opłacenie składek na ubezpieczenie społeczne za osoby pobierające niektóre świadczenia opiekuńcze;
- kwotę 68.817,- zł na koszty związane z obsługą świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego w tym wynagrodzeń wraz z pochodnymi.

Rozdział 85503 - Karta Dużej Rodziny - zadanie zlecone - 50,- zł

Kwota na finansowanie kosztów obsługi Karty Dużej Rodziny, jest ściśle związana z ilością przyznanych i wydanych Kart z dotacji celowej z budżetu państwa na zadania zlecone i przyznawana wg bieżącego zapotrzebowania.

- Kwota zaplanowana w wysokości 50,-zł, zostanie przeznaczona na zakup druków wniosków oraz podstawowych materiałów biurowych.

Rozdział 85504 - Wspieranie Rodziny – 45.480,- zł

Kwotę 45.480,- zł zaplanowano z przeznaczeniem na wspieranie rodziny, zgodnie z ustawą z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej z tego:

m.in. na asystentów rodziny i rodziny wspierające, w tym:

- kwotę 20.000,-zł przeznacza się na koszty związane z zatrudnieniem asystenta rodziny /w tym na wykonanie postanowień sądu/ ;
- składki na ubezpieczenie społeczne kwota 3.590,-zł
- składki na fundusz pracy kwota 490,- zł
- kwota 18.000,- zł na wynagrodzenia bezosobowe;
- kwota 2.000,-zł na szkolenia pracowników.

Rozdział 85508 Rodziny Zastępcze - 28.000,- zł.

Kwotę 28.000,- zł zaplanowano na potrzeby realizacji zadania, nałożonego na gminę od dnia 01.01.2012r. w związku z ustawą z dnia 9 czerwca 2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej. Na podstawie Porozumienia zawartego pomiędzy Powiatem Mieleckim a Gminą Borowa. Gmina zobligowana jest do ponoszenia kosztów umieszczenia i przebywania dziecka w rodzinie zastępczej w wysokości min.50% kosztów jego utrzymania.

Rozdział 85513 Składki na ubezpieczenia 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 roku o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów - 26.980,- zł.

- Kwotę 26.980,- zł zaplanowano na potrzeby realizacji zadania, tj. na finansowanie składek na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne (świadczenie pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy), zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 roku o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów

Dział 900 - GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA

Z ogólnej kwoty 2.181.118,91 zł przeznacza się:

Rozdział 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód - 10.000,- zł.

- ◆ **Kwotę 10.000,- zł na wydatki w zakresie gospodarki ściekowej i ochrony wód , a w tym:**

- Kwotę 10.000,- zł przeznacza się na opłaty dla Województwa Podkarpackiego i Starostwa Powiatowego w Mielcu za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie kanalizacji w pasie dróg wojewódzkich i powiatowych (§ 4520)

Rozdział 90002 Gospodarka odpadami - 1.450.000,- zł

Kwotę 1.450.000,- zł przeznacza się na wydatki związane z gospodarką odpadami komunalnymi na podstawie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, a w szczególności :

- Kwotę 1.280.000,- zł na zakup usług , w tym :
 - Kwotę 1.280.000,- zł za odbieranie, transport, zbieranie , odzysk i unieszkodliwianie odpadów komunalnych
- Kwotę 142.277,- zł na wynagrodzenia z pochodnymi obsługi administracyjnej gospodarki odpadami komunalnymi i windykacji należności za odbiór odpadów komunalnych
- Kwotę 20.000,- zł na wynagrodzenia związane z obsługą PSZOK
- Kwotę 5.000,- zł na wynagrodzenia związane z dostarczaniem informacji o wysokości opłat
- Kwotę 2.723,- zł na odpis na FŚS pracowników

Rozdział 90004 Utrzymanie zieleni w miastach i gminach - 55.777,84 zł

Kwotę 55.777,84 zł za usługi dotyczące utrzymania zieleni w terenach zielonych, a w tym :

- Kwotę 25.000,- zł na finansowanie wynagrodzeń związanych z utrzymaniem komunalnych terenów zielonych, w tym pielęgnacja i ochrona nasadzeń .
- Kwotę 5.000,- zł na finansowanie dodatkowego wykaszania terenów zielonych wskazanych przez sołectwo dla poprawy wyglądu i estetyki wsi poprzez regularne i systematyczne wykaszanie w ramach Funduszu Sołeckiego wsi Pławo .
- Kwotę 2.000,- zł na finansowanie dodatkowego wykaszania terenów zielonych wskazanych przez sołectwo dla poprawy wyglądu i estetyki wsi poprzez regularne i systematyczne wykaszanie w ramach Funduszu Sołeckiego wsi Sadek Góra .
- Kwotę 1.930,16 zł na finansowanie dodatkowego wykaszania terenów zielonych wskazanych przez sołectwo dla poprawy wyglądu i estetyki wsi poprzez regularne i systematyczne wykaszanie w ramach Funduszu Sołeckiego wsi Surowa .
- Kwotę 5.000,- zł na zakup materiałów , do utrzymania terenów zielonych
- Kwotę 8.293,72 zł na zakup usług ze środków Funduszu Sołeckiego w tym:
 - w kwocie 1.840,30 zł na realizację przedsięwzięcia pn. „ Dodatkowe wykaszanie rowów i komunalnych terenów zielonych w sołectwie Borowa ” w ramach Funduszu Sołeckiego wsi Borowa ,

- w kwocie 3.500,- zł na realizację przedsięwzięcia pn. „ Wykaszenie rowów i komunalnych terenów zielonych oraz usuwanie zakrzaczeń na terenie sołectwa Surowa ” w ramach Funduszu Sołeckiego wsi Surowa,
 - w kwocie 2.953,42 zł na realizację przedsięwzięcia pn. „ Wykaszenie w sezonie wiosenno-letnim dróg sołeckich i terenu za Domem Ludowym w Pławie ” w ramach Funduszu Sołeckiego wsi Pławo .
- Kwotę 17.484,12 zł na wydatki inwestycyjne ze środków Funduszu Sołeckiego w tym:
- w kwocie 17.484,12 zł na realizację przedsięwzięcia pn. „ Zakup kosiarki ogrodowej typu traktor na potrzeby utrzymania porządku na terenie boiska sportowego w Glinach Małych ” w ramach Funduszu Sołeckiego wsi Gliny Małe

Rozdział 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu - 20.000,- zł

Kwotę 20.000,- zł na finansowanie działań związanych z ochroną powietrza atmosferycznego i klimatu , a w tym :

- Kwotę 20.000,- zł na finansowanie kosztów prowadzenia punktu konsultacyjno – informacyjnego programu priorytetowego „Czyste Powietrze ” ze środków dotacji na podstawie porozumienia zawartego z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie.

Rozdział 90013 Schroniska dla zwierząt - 50.000,- zł

- Kwotę 50.000,-zł za usługi dotyczące bezdomnych zwierząt z terenu Gminy Borowa, świadczone przez schronisko dla zwierząt w ramach opieki nad zwierzętami bezdomnymi

Rozdział 90015 Oświetlenie ulic, placów i dróg - 572.500,- zł.

Kwotę 572.500,- zł przeznacza się na :

Kwotę 550.000,- zł na oświetlenie ulic , placów i dróg a w tym :

- Kwotę 450.000,- zł na zakup energii do oświetlenia dróg gminnych , powiatowych i wojewódzkich (ze środków własnych gminy)
- Kwotę 75.000,- zł za konserwację (zgodnie z taryfikatorem Zakładu Energetycznego) oświetlenia dróg gminnych , powiatowych i wojewódzkich (ze środków własnych gminy)
- Kwotę 25.000,-zł za dzierżawę słupów oświetleniowych

Kwotę 22.500,- zł na wydatki związane z realizacją Funduszu Sołeckiego, a w tym :

- Kwotę 22.500,- zł na zakup usług ze środków Funduszu Sołeckiego w tym:
- w kwocie 12.000,- zł na realizację przedsięwzięcia pn. „ Poprawa bezpieczeństwa na terenie sołectwa Borowa poprzez zakup i montaż lamp ulicznych solarnych typu LED ” w ramach Funduszu Sołeckiego wsi Borowa ,
 - w kwocie 8.000,- zł na realizację przedsięwzięcia pn. „ Poprawa bezpieczeństwa na terenie sołectwa Gliny Wielkie poprzez zakup i montaż lamp ulicznych solarnych typu LED” w ramach Funduszu Sołeckiego wsi Gliny Wielkie ,
 - w kwocie 2.500,- zł na realizację przedsięwzięcia pn. „ Poprawa bezpieczeństwa na terenie sołectwa Surowa poprzez zakup i montaż lamp ulicznych solarnych typu LED” w ramach Funduszu Sołeckiego wsi Surowa.

**Rozdział 90019 Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków
z opłat za korzystanie ze środowiska – 3.000,- zł.**

Kwotę 3.000,- zł na wydatki związane z ochroną środowiska , a w tym :

- Kwotę 3.000,- zł na zakup usług pozostałych a w szczególności za monitoring składowiska odpadów komunalnych

Rozdział 90095 Pozostała działalność – 19.841,07 zł.

Kwotę 19.841,07 zł przeznacza się na :

- Kwotę 19.841,07,- zł przeznacza się na wywóz odcieków i wykonywanie badań terenu po rekultywacji wysypiska odpadów komunalnych.

Dział 921 KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO

Z ogólnej kwoty 1.327.584,66 zł przeznacza się :

Rozdział 92109 Domy i Ośrodki Kultury - 769.584,66 zł

Kwotę 769.584,66 zł przeznacza się na :

- Kwotę 660.000,- zł na dotację podmiotową dla Gminnego Ośrodka Kultury
- Kwotę 5.000,- zł na zakupy materiałów i wyposażenia związanych z realizacją zadań w zakresie kultury , w ramach wydatków z Funduszu Sołeckiego , w tym:
 - w kwocie 5.000,- zł na realizację przedsięwzięcia pn. „ Doposażenie budynku Domu Ludowego w Sadkowej Górze poprzez zakup krzeseł ” w ramach Funduszu Sołeckiego wsi Sadkowa Góra .
- Kwotę 79.047,97 zł na zakup usług remontowych związanych z realizacją zadań w zakresie kultury , w ramach wydatków z Funduszu Sołeckiego , w tym:
 - kwotę 26.377,35 zł na realizację przedsięwzięcia pn „ Remont budynku wiejsko-strażackiego w Łysakówku obejmujący pomieszczenie łazienki w zakresie wykonania niezbędnych instalacji elektrycznych i zasilających, niezbędnych instalacji wod.-kan., ułożenia płytek oraz odnowienie powierzchni ścian i sufitu z montażem niezbędnego wyposażenia ”, ze środków Funduszu Sołeckiego wsi Łysakówek
 - kwotę 12.000,- zł na realizację przedsięwzięcia pn. „ Remont budynku Domu Ludowego w Sadkowej Górze obejmujący wymianę oświetlenia oraz wykonanie robót towarzyszących w zakresie wykonania niezbędnych instalacji, przyłączy wraz z odnowieniem powłok malarskich sufitów”, ze środków Funduszu Sołeckiego wsi Sadkowa Góra
 - kwotę 11.419,86 zł na realizację przedsięwzięcia pn. „ Remont budynku Domu Ludowego w Sadkowej Górze obejmujący wykonanie zadaszenia nad głównym wejściem do budynku ”, ze środków Funduszu Sołeckiego wsi Sadkowa Góra

- kwotę 22.419,87 zł na realizację przedsięwzięcia pn. „ Remont budynku remizy OSP w Sadkowej Górze obejmujący przebudowę zaplecza kuchennego w zakresie wymiany instalacji elektrycznej, instalacji wod.-kan. wymiany drzwi, wykonania nowej posadzki i okładziny ścian z płytek, odnowienia powłok malarskich ścian i sufitu ”, ze środków Funduszu Sołeckiego wsi Sadkowa Góra
- kwotę 6.830,89 zł na realizację przedsięwzięcia pn. Remont budynku wiejsko-strażackiego w Surowej obejmujący pomieszczenie korytarza w zakresie odnowienia powłok malarskich ścian i sufitu”, ze środków Funduszu Sołeckiego wsi Surowa
- Kwotę 25.536,69 zł na zakup usług związanych z realizacją zadań w zakresie kultury, w ramach wydatków z Funduszu Sołeckiego , w tym:
 - kwotę 25.536,69 zł na realizację przedsięwzięcia pn. Montaż ogrzewania gazowego w budynku wiejsko-strażackim w Orłowie w zakresie demontażu starego pieca, zakupu, dostawy i montażu nowego kotła gazowego wraz z osprzętem, wykonania przebudowy instalacji wewnętrznej centralnego ogrzewania, montażu grzejników w pomieszczeniach budynku, wykonania niezbędnych przyłączy i podłączeń instalacyjnych, przeprowadzenia rozruchu i odbioru instalacji ”, ze środków Funduszu Sołeckiego wsi Orłów

Rozdział 92116 Biblioteki - 510.000,-zł.

- ♦ Kwotę 510.000,- zł na dotację podmiotową dla Gminnej Biblioteki Publicznej

Rozdział 92195 Pozostała działalność - 48.000,- zł

- ♦ Kwotę 48.000,- zł na finansowanie okolicznościowych imprez kulturalnych w sołectwach w tym:
 - Kwota 40.000,- zł na finansowanie wydatków związanych z organizowaniem okolicznościowych imprez kulturalnych w sołectwach (limit do 4.000,- zł dla każdego sołectwa) w tym:
 - kwota 23.600,- zł na wynagrodzenia bezosobowe z pochodnymi w ramach obsługi muzycznej okolicznościowych imprez kulturalnych organizowanych przez sołectwa ,
 - kwota 10.000,- zł na zakup materiałów i wyposażenia związanych z organizowaniem przez sołectwa okolicznościowych imprez kulturalnych ,
 - kwota 6.400,- zł na zakup usług pozostałych związanych z organizowaniem przez sołectwa okolicznościowych imprez kulturalnych .
 - Kwota 8.000,- zł na finansowanie ogrzewania pomieszczeń w obiektach wiejsko-strażackich w postaci zakupu energii elektrycznej lub węgla , związanych z organizowaniem przez sołectwa okolicznościowych imprez kulturalnych (limit po 1.000,- zł dla 8 sołectw)

Dział 926 - KULTURA FIZYCZNA I SPORT

Z ogólnej kwoty 8.021.555,12 zł przeznacza się :

Rozdział 92601 Obiekty sportowe - 7.896.155,12 zł

Z ogólnej kwoty 7.896.155,12 zł przeznacza się :

- Kwotę 4.000,- zł na wydatki dotyczące utrzymania stadionu w Borowej , w tym koszenie terenu poza płytą boiska oraz utrzymania bieżni lekkoatletycznej.

- Kwotę 1.000,- zł na zakup materiałów i wyposażenia do utrzymania stadionu w Borowej
- Kwotę 6.000,- zł na zakup usług związanych z realizacją zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu, w ramach wydatków z Funduszu Sołeckiego, w tym:
 - kwotę 6.000,- zł na realizację przedsięwzięcia pn. „ Zakup i montaż piłkochwyłów na boisku do piłki nożnej za budynkiem dawnej szkoły w Sadekowej Górze, ze środków Funduszu Sołeckiego wsi Sadekowa Góra
- Kwotę 7.885.155,12 zł na realizację zadania pn. „ Budowa budynku hali sportowej wraz z przebudową infrastruktury ośrodka sportowego w Borowej ” w tym :
 - w kwocie 4.000.000,00 zł ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych, nr Edycja8/2023/7976/PolskiŁad
 - w kwocie 3.524.071,00 zł ze środków pomocy finansowej z Województwa Podkarpackiego w ramach Programu rozwoju infrastruktury sportowej na podstawie uchwały Sejmiku Województwa Podkarpackiego nr XVI/289/25 z dnia 30.06.2025 r. na dofinansowanie w 2026 roku realizacji przedsięwzięcia wieloletniego pn. „Budowa budynku hali sportowej wraz z przebudową infrastruktury ośrodka sportowego w Borowej”
 - w kwocie 361.084,12 zł ze środków własnych Gminy Borowa

Rozdział 92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu - 68.000,- zł

Z ogólnej kwoty 68.000,- zł przeznacza się :

- Kwotę 68.000,- zł na dotacje celowe dla klubów sportowych, działających na obszarze Gminy Borowa, nie działających w celu osiągnięcia zysku, z zastosowaniem przepisów ustawy o finansach publicznych w zakresie udzielania dotacji celowych dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku, zgodnie z uchwałą Rady Gminy Borowa nr IV/17/2015 z dnia 20.02.2015 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Borowa w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu .
Dotacja przyznawana jest na podstawie art. 28 ustawy o sporcie . Ma służyć realizacji celu publicznego i może być przeznaczona w szczególności na:
 - realizację programów szkolenia sportowego,
 - zakup sprzętu sportowego,
 - pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach,
 - pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego

Kwoty dotacji dla poszczególnych klubów sportowych zostaną określone na podstawie rozstrzygniętego konkursu, przeprowadzonego trybem uchwały Rady Gminy Borowa nr IV/17/2015 z dnia 20.02.2015 r .

Rozdział 92695 Pozostała działalność - 57.400,- zł

Z ogólnej kwoty 57.400,- zł przeznacza się :

- Kwotę 9.200,-zł na finansowanie masowych imprez sportowo rekreacyjnych organizowanych przez sołectwa, a w szczególności na zakup sprzętu sportowego, materiałów do utrzymania boisk sportowych), w tym:

- kwotę 4.000,-zł na wydatki związane z koszeniem obiektów sportowych
 - kwotę 5.200,- zł na zakup sprzętu sportowego i materiałów
- Określa się limit wydatków na finansowanie masowych imprez sportowo rekreacyjnych w sołectwach :
- Sołectwa : Pławo, Wola Pławska, Sadkowa Góra, Gliny Wielkie, Łysakówek , Surowa (z limitem po 1.200,- zł na każde sołectwo) , Sołectwo Orłów- 2.000,- zł

- **Kwotę 13.700,- zł** na wydatki związane z organizacją gminnych zawodów sportowo rekreacyjnych w ramach turnieju Piłkarskiego „ O Puchar Wójta ” , w tym:
 - kwotę 2.700,- zł na diety dla sędziów,
 - kwotę 8.000,- zł na zakup sprzętu sportowego i materiałów
 - kwotę 3.000,- zł na zakup usług cateringowych
- **Kwotę 7.000,- zł** na wydatki związane z organizacją gminnych zawodów sportowo rekreacyjnych w ramach Turnieju Piłkarskiego w kategorii najmłodszych sportowców , w tym:
 - kwotę 5.000,- zł na zakup sprzętu sportowego i materiałów
 - kwotę 2.000,- zł na zakup usług cateringowych
- **Kwotę 16.000,- zł** na stypendia dla wybitnych sportowców z terenu Gminy Borowa
- **Kwotę 9.000,- zł** na nagrody pieniężne dla wybitnych sportowców za szczególne osiągnięcia sportowe
- **Kwotę 2.500,- zł** na zakup nagród rzeczowych w konkursie „ Najlepsi z najlepszych”