

**UZASADNIENIE
I MATERIAŁY INFORMACYJNE
DO PROJEKTU
BUDŻETU GMINY PERZÓW
NA 2014 ROK**

UZASADNIENIE I MATERIAŁY INFORMACYJNE DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY NA 2014 ROK

Budżet jednostki samorządu terytorialnego jest prawnym i finansowym planem działania organów gminy. Jest to najważniejszy akt prawa lokalnego, zasadnicze i najistotniejsze narzędzie zarządzania gminą. Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. D. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) z art. 211 można wyprowadzić definicję, że budżet gminy :

- budżet jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki,
- budżet jest uchwalany na rok budżetowy,
- rokiem budżetowym jest rok kalendarzowy,
- podstawę gospodarki finansowej gminy w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa,
- uchwała budżetowa składa się z budżetu i załączników.

Na 2014 rok projekt uchwały budżetowej został opracowany w oparciu o uchwałę Rady Gminy Perzów Nr XLIV/221/2010 z dnia 30.06.2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej podjętej zgodnie z art. 234 ustawy o finansach publicznych.

Przy projektowaniu budżetu na 2014 rok wykorzystano również :

- ustawę o samorządzie gminnym
- ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
- ustawy o finansach publicznych,
- innych ustawach określających zadania które należy uwzględnić w budżecie gminy,

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

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

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

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90;
- 2) dokonywania zmian w budżecie, w zakresie określonym w art. 258.

Do projektu budżetu gminy na 2014 rok Minister Finansów pismem z 10 października 2013 r. Nr ST3/4820/10/2013 przesłał zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 roku Nr 80, poz. 526, ze zmianami), informacje o:

- rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2014 rok,
- planowanej na 2014 rok kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,

Przy opracowaniu projektu ustawy budżetowej na rok 2014 przyjęto, że :

- prognozowany średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wynosi 102,4%
- średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej w wysokości 100,0 %
- wysokość obowiązkowych składek na Fundusz Pracy nie ulegnie zmianie i wynosić będzie 2,45% podstawy ich wymiaru.

DOCHODY

1. Zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego dochodami są :
 - 1) dochody własne,
 - 2) subwencja ogólna,
 - 3) dotacje celowe z budżetu państwa,
2. W rozumieniu ustawy dochodami własnymi jst. są również udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz od osób prawnych.
3. Dochodami jst. mogą być:
 - 1) środki pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi,
 - 2) środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej,
 - 3) inne środki określone w odrębnych przepisach.

Źródłami dochodów własnych gminy są:

- 1) wpływy z podatków:
 - a) od nieruchomości,
 - b) rolnego,
 - c) leśnego,
 - d) środków transportowych,
 - e) dochodowego od osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej,
 - f) od spadków i darowizn,
 - g) od czynności cywilnoprawnych;
- 2) wpływy z opłat:
 - a) skarbowej,
 - b) targowej,
 - c) miejscowej, uzdrowiskowej i od posiadania psów,
 - d) eksploatacyjnej - w części określonej w ustawie z dnia 4 lutego 1994 r. - Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. Nr 27, poz. 96, z późn. zm.)
 - e) innych stanowiących dochody gminy, uiszczanych na podstawie odrębnych ustaw;
- 3) dochody uzyskiwane przez gminne jednostki budżetowe gminy oraz wpłaty od gminnych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych gminnych jednostek budżetowych;

- 4) dochody z majątku gminy;
- 5) spadki, zapisy i darowizny na rzecz gminy;
- 6) dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w odrębnych przepisach;
- 7) 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej;
- 8) odsetki od pożyczek udzielanych przez gminę, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej;
- 9) odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy;
- 10) odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych gminy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej;
- 11) dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego;
- 12) inne dochody należne gminie na podstawie odrębnych przepisów.

Udziały w podatkach

- 1) Wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, od podatników tego podatku zamieszkałych na obszarze gminy w związku z art. 89 ustawy o dochodach jst. będzie w 2014 roku wynosić 37,53 %.
- 2) Wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, od podatników tego podatku posiadających siedzibę na obszarze gminy wynosi 6,71 %.

Subwencje

Subwencja ogólna dla gmin składająca się z części :

- wyrównawczej,
- równoważącej,
- oświatowej.

Dochodami jednostek samorządu terytorialnego mogą być:

1. Dotacje celowe z budżetu państwa na:
 - 1) zadania z zakresu administracji rządowej oraz na inne zadania zlecone ustawami;
 - 2) zadania realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego na mocy porozumień zawartych z organami administracji rządowej;
 - 3) usuwanie bezpośrednich zagrożeń dla bezpieczeństwa i porządku publicznego, skutków powodzi i osuwisk ziemnych oraz skutków innych klęsk żywiołowych;
 - 4) finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych;
 - 5) realizację zadań wynikających z umów międzynarodowych.
2. Dochodami jednostek samorządu terytorialnego mogą być środki z funduszy celowych, pozyskiwane na podstawie odrębnych przepisów.

PODATKI I OPŁATY LOKALNE, PODATEK ROLNY, PODATEK LEŚNY

Podatki i opłaty lokalne ustala się zgodnie z ustawą z dnia 12 stycznia 1991 r.) tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 W odniesieniu do tych podatków gmina ma prawo do 100 % wpływów oraz sprawuje tzw. „władztwo podatkowe”, co oznacza prawo do podejmowania decyzji w sprawach podatkowych.

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

Rada gminy musi podjąć decyzje w sprawie stawek podatków i opłat:

- od nieruchomości,
- rolnego,
- leśnego,
- od środków transportowych,
- opłaty od posiadania psów,
- opłat lokalnych,

gdyż ogólnie obowiązujące przepisy określają tylko górne granice stawek i pewne ogólne zasady dotyczące stawek niektórych podatków i opłat. Największe znaczenie dla dochodów naszej gminy ma podatek od nieruchomości, który uchwała rada gminy. W planie dochodów na 2014 rok stanowi on około 16 % ogólnych dochodów.

Podatek od nieruchomości

Ustawa określa jakie nieruchomości lub obiekty budowlane podlegają opodatkowaniu, kto jest podatnikiem podatku od nieruchomości, podstawę opodatkowania i rolę rady gminy. Słowniczek wyrażeń ustawowych, w których uściślono węzłowe pojęcia używane w ustawie ograniczyły wątpliwości interpretacyjne, zwiększy poczucie pewności zarówno podatników, jak i urzędników. O tym np., czy dany obiekt jest budynkiem czy budowlą, decydować będzie dla potrzeb ustawy prawo budowlane, a o tym, co jest działalnością gospodarczą – prawo działalności gospodarczej, jednak z wyłączeniem działalności rolnej i leśnej oraz polegającej na wynajmie pokoi gościnnych w domach mieszkalnych na terenach wiejskich, jeśli liczba tych pokoi nie przekracza 5. Za grunty i budowle związane z działalnością gospodarczą ustawa uważa te, które są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, jeśli znajdują się w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Nie zmienia się podstawowa zasada, że podatek od nieruchomości wylicza się od powierzchni, a nie od wartości (z wyjątkiem budowli). Zrezygnowano, stosownie do ordynacji podatkowej, a także kodeksu rodzinnego i opiekuńczego, z obciążania małżonków odpowiedzialnością za podatek od nieruchomości należących do majątku odrębnego drugiego małżonka. Szczegółowo zdefiniowano krąg podatników tej daniny. Będą nimi także spółki nie mające osobowości prawnej, a więc m.in. cywilne i jawne.

Obowiązkiem składania informacji o gruntach i deklaracji podatkowych obciążono także podatników zwolnionych z tego podatku z mocy samej ustawy. Jeśli nieruchomość lub obiekt budowlany znajduje się we współposiadaniu osób fizycznych lub prawnych, spółek nie mających osobowości prawnej, z wyjątkiem osób tworzących wspólnotę mieszkaniową, to osoby fizyczne składają deklaracje na podatek od nieruchomości oraz opłacają go na zasadach obowiązujących osoby prawne.

I tak gminy, gdy chodzi o budynki, mogą różnicować stawki podatku od nieruchomości, zwłaszcza ze względu na lokalizację, sposób wykorzystania, rodzaj zabudowy, rodzaj

prowadzonej działalności, przeznaczenie, stan techniczny i wiek. Przy ustalaniu zaś stawek od nieruchomości od działalności gospodarczej, w tym budowli, mogą je różnicować, zwłaszcza ze względu na rodzaj prowadzonej działalności.

Maksymalne stawki tego podatku na 2014 rok przy zastosowaniu dotychczasowych zasad rewaloryzacji ogłoszono w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 02 sierpnia 2013 r. Uchwalone przez Radę Gminy podano wytłuszczonym drukiem.

1) od gruntów :

- a) związanych z działalnością gospodarczą, bez względu na sposób ich zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków - 0,89 zł za 1 m², - uchwalona - **0,76 zł**,
- b) od gruntów pod jeziorami, a także gruntów zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych - 4,56 zł od 1 ha powierzchni, - uchwalona - **4,56 zł**,
- c) od gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - 0,46 zł od 1 m², - uchwalona - **0,18 zł**,

2) od budynków lub ich części :

- a) mieszkalnych - 0,74 zł od 1 m² powierzchni użytkowej, - uchwalona - **0,62 zł**,
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej - 23,03 zł od 1 m² powierzchni użytkowej, - uchwalona **20,30 zł**,
- od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym - 10,75 zł od 1 m² powierzchni użytkowej, - uchwalona - **10,54 zł**,
- od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych - 4,68 zł od 1 m² powierzchni użytkowej, - uchwalona - **4,68 zł**,
- od pozostałych budynków lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - 7,73 zł za 1 m² powierzchni użytkowej, - uchwalona - **5,50 zł**,

3) od budowli - 2 % od ich wartości, - uchwalona - 2 %.

Podatek od środków transportowych

Podatek od środków transportowych, tzw. drogowy, obciąża od pewnej ładowności ciężarówki, ciągniki siodłowe, przyczepy i naczepy, z wyjątkiem wykorzystywanych przez rolników, oraz autobusy. Daninę tę płaci się w organie podatkowym właściwym dla miejsca zamieszkania albo siedziby osoby czy jednostki organizacyjnej, a jeśli jest współwłasnością - decyduje miejsce zamieszkania lub siedziba osoby czy firmy wpisanej na pierwszej stronie dowodu rejestracyjnego. Dla celów poboru tego podatku obciążone nim osoby, firmy, instytucje składają bardziej szczegółowe deklaracje podatkowe, których wzór określił minister finansów. Zmniejszyła się wskazana przykładowo liczba kryteriów, wedle których rada gminy może różnicować wysokość stawek dla poszczególnych rodzajów pojazdów, są nimi: wpływ na środowisko, rok produkcji albo liczba miejsc do siedzenia. Stawki tej daniny określono nie tylko jako maksymalne w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 07 sierpnia 2013 r., ale także dla najcięższych środków transportowych - jako minimalne w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 07 października 2013 r.

Zgodnie z art. 8 ustawy opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegają :

1. samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton,
2. samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton,
3. ciągniki siodłowe i balastowe przystosowane do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3.5 tony i poniżej 12 ton,
4. ciągniki siodłowe i balastowe przystosowane do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton,
5. przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego,
6. przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego,
7. autobusy.

Rada Gminy określa wysokość stawek podatku od środków transportowych, z tym że roczna stawka zgodnie z obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 07 sierpnia 2013 r. na 2014 rok nie może przekroczyć:

1. od samochodu ciężarowego, o którym mowa w art. 8 w pkt 1, w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu :
 - a) powyżej 3,5 tony do 5,5 tony włącznie – 818,17 zł,
 - b) powyżej 5,5 tony do 9 ton włącznie – 1.364,92 zł,
 - c) powyżej 9 ton – 1.637,89 zł;
2. od samochodu ciężarowego, o którym mowa w art. 8 w pkt 2 – 3.125,56 zł, z tym że w zależności od liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu i rodzaju zawieszenia stawki podatku nie mogą być niższe od kwot określonych w załączniku nr 1 do ustawy;
3. od ciągnika siodłowego lub balastowego, o którym mowa w art. 8 pkt 3 – 1.910,85 zł;
4. od ciągnika siodłowego lub balastowego, o którym mowa w art. 8 pkt 4 w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej pojazdów :
 - a) do 36 ton włącznie – 2.415,84 zł,
 - b) powyżej 36 ton – 3.125,56 zł,- z tym że w zależności od liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu i rodzaju zawieszenia stawki podatku nie mogą być niższe od kwot określonych w załączniku nr 2 do ustawy;
5. od przyczep lub naczepy, o której mowa w art. 8 pkt 5 – 1.637,89 zł;
6. od przyczep lub naczepy, o której mowa w art. 8 pkt 6, w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołów pojazdów :
 - a) do 36 ton włącznie – 1.910,85 zł,
 - b) powyżej 36 ton – 2.415,84 zł,- z tym że w zależności od liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu i rodzaju zawieszenia stawki podatku nie mogą być niższe od kwot określonych w załączniku nr 3 do ustawy;
7. od autobusu, w zależności od liczby miejsc do siedzenia :
 - a) mniejszej niż 30 miejsc – 1.910,85 zł,
 - b) równej lub wyższej niż 30 miejsc – 2.415,84 zł

Stawki minimalne zostały określone w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 07 października 2013 r.

Stawki uchwalone przez radę gminy od środków transportowych wzrosły w zależności od kategorii pojazdu o około 4% w stosunku do 2013 roku.

Oплата od posiadania psów

Przepisy dotyczą opłaty od posiadania psów i przedstawiają się następująco :

1. Rada gminy może wprowadzić opłatę od posiadania psów. Opłatę pobiera się od osób fizycznych posiadających psy.
 2. Opłaty od posiadania psów nie pobiera się od:
 - 1) członków personelu przedstawicielstw dyplomatycznych i urzędów konsularnych oraz innych osób zrównanych z nimi na podstawie ustaw, umów lub zwyczajów międzynarodowych, jeżeli nie są obywatelami polskimi i nie mają miejsca stałego pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej - pod warunkiem wzajemności;
 - 2) osób zaliczonych do znacznego stopnia niepełnosprawności w rozumieniu przepisów o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych - z tytułu posiadania jednego psa;
 - 3) osób w wieku powyżej 65 lat prowadzących samodzielnie gospodarstwo domowe - z tytułu posiadania jednego psa;
 - 4) podatników podatku rolnego od gospodarstw rolnych - z tytułu posiadania nie więcej niż dwóch psów,
 - 5) stawka opłaty od posiadania psów nie może przekroczyć 121,01 zł rocznie od jednego psa,
- Rada Gminy podjęła uchwały wprowadzającej opłatę od posiadania psów w 2012 roku, a ustalona stawka to 25,00 zł od posiadania psa obowiązywać będzie również w 2014 roku.

Oплата targowa, klimatyczna i administracyjna

Opłatą targową obciążeni są sprzedający na targowiskach. Opłatę targową pobiera się od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej na targowiskach. Jej maksymalna stawka na 2014 rok wynosi 764,62 zł dziennie. Stawka ta uchwalona w roku poprzednim jest w wysokości 25 zł dziennie i będzie obowiązywać również w 2014 roku. Z tego tytułu w 2013 roku do chwili projektu nie było wpływów z tej opłaty to na etapie projektowania budżetu zaplanowano dochody w niewielkiej kwocie. Jeżeli w 2014 roku będą z tego tytułu większe wpływy to zostaną one przyjęte do planu dochodów.

Oплата miejscowa, czyli taksa klimatyczna pobierana jest od osób przebywających w miejscowościach mających korzystne właściwości klimatyczne, walory krajobrazowe oraz warunki umożliwiające pobyt osób w tych celach, ale także od przyjeżdżających tam w celach szkoleniowych. Wysokość maksymalna stawki na 2014 r. to 2,19 zł dziennie. Wprowadzono opłaty miejscowe w miejscowościach posiadających status obszaru ochrony uzdrowiskowej która po rewaloryzacji wynosi 3,11 zł dziennie oraz opłatę uzdrowiskową, która po rewaloryzacji wynosi 4,30 zł dziennie. Opłaty te naszej gminy nie dotyczą.

Jeśli rada gminy nie uchwali stawek, jakie mają obowiązywać na danym terenie, wtedy podatki i opłaty lokalne będą naliczane według stawek uchwalonych w roku poprzednim o czym mówi art. 20a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatek rolny

Ustawa z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2006 roku Nr 136 ze zmianami) określa opodatkowanie gruntów rolnych. Odbywa się to częściowo kosztem podatku od nieruchomości. Zgodnie z ustawą opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza.

Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym stanowi:

- 1) dla gruntów gospodarstw rolnych – liczba hektarów przeliczeniowych ustalona na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikającej z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do okręgu podatkowego,
- 2) dla pozostałych gruntów – liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków.

Podatek rolny za rok podatkowy wynosi :

- 1) od 1 ha przeliczeniowego gruntów – równowartość pieniężną 2,5 q żyta,
 - 2) od 1 ha gruntów pozostałych - równowartość pieniężną 5 q żyta;
- obliczoną według średniej ceny skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy.

Zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2013 roku średnia cena skupu żyta za okres jedenastu kwartałów poprzedzających rok podatkowy wynosi 69,28 zł za 1 dt. Rada Gminy obniżyła na 2014 rok cenę żyta przyjmowaną do naliczania podatku rolnego do kwoty 55,00 zł. Ponieważ cenę żyta przyjmowaną do podatku obniżano, to w związku z tym wystąpiono do Wielkopolskiej Izby Rolniczej w celu wydania opinii, która jest pozytywna.

Podatek leśny

Ustawa z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2002 roku Nr 200 ze zmianami) określa opodatkowanie lasów. Podatnikami podatku leśnego są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nie posiadające osobowości prawnej będące :

- 1) właścicielami lasów,
- 2) posiadaczami samoistnymi lasów,
- 3) użytkownikami wieczystymi lasów,
- 4) posiadaczami lasów, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego

Podstawę opodatkowania podatkiem leśnym stanowi powierzchnia lasu, wyrażona w hektarach, wynikająca z ewidencji gruntów i budynków. Podatek leśny od 1 ha, za rok podatkowy wynosi równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy. Do ceny nie wlicza się kwoty podatku VAT. Dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego ulega obniżeniu o 50 %.

Zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 21 października 2013 r. średnia cena drewna uzyskana przez nadleśnictwa za okres pierwszych trzech kwartałów 2013 r. wyniosła 171,05 zł, która będzie do naliczania podatku leśnego na 2014 rok (na 2013 stanowiła kwotę 186,42 zł) za 1 m³. Cena ta nie została obniżona i ma stanowić podstawę do naliczania tego podatku w 2014 roku.

OPLATA ZA ZEZWOLENIA NA SPRZEDAŻ ALKOHOLU

Zgodnie ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 r. nr 167, poz. 1372) opłaty za zezwolenia na sprzedaż detaliczną alkoholu pobierane przez gminę są ustalane w złotych. I tak :

- 525 zł zapłaci się za zezwolenie na sprzedaż napojów zawierających do 4,5 % alkoholu oraz piwa,
- 525 zł trzeba będzie zapłacić za zezwolenie na sprzedaż napojów zawierających powyżej 4,5 % do 18 % alkoholu, z wyjątkiem piwa,
- 2.100 zł wyniesie opłata za zezwolenie na sprzedaż napojów zawierających powyżej 18 % alkoholu.

Opłata będzie pobierana w trzech równych ratach : do 31 stycznia, 31 maja i 30 września.

Objaśnienie do planu dochodów na 2014 rok

Planowane dochody na 2014 rok przedstawiono w odniesieniu do przewidywanego wykonania dochodów określonych w planie dochodów na 2013 roku wg stanu na 30.09.2013 r. Biorąc pod uwagę powyższe założenia w projekcie dochodów budżetowych przyjęto optymalne kwoty, realne do wykonania w 2014 roku. Na planowane dochody będą się składać następujące pozycje :

Lp.	Dział rozdział §	Planowane wykonanie w 2013 r.	Planowane dochody w 2014 r.	Stosunek 2014 do 2013 (%)	Struktura w %	Treść i objaśnienia
1.	010 - ROLNICTWO I ŁOWIECTWO					
	<i>01010 - Infrastruktura wodociągowa i sanitacja wsi</i>					
	\$ 6207	1 438 729	0	0,00%	0,00%	Planowane środki z unijnych źródeł na dofinansowanie inwestycji, otrzymano zgodnie z podpisaną umową w 2013 rok na kanalizację sanitarną, zadanie zakończone.
	01010 =	1 438 729	0	0,00%	0,00%	
	<i>01095 - Pozostała działalność</i>					
	\$ 0750	3 000	3 000	100,00%	0,02%	Dochody planuje się osiągnąć z dzierżawy za tereny łowieckie znajdujące się w naszej gminie, kwota wynika z podpisanych umów.
	\$ 2010	234 458	0	0,00%	0,00%	Środki otrzymane przez gminę w 2013 roku na zwrot akcyzy zawartej w paliwie rolniczym. Po otrzymaniu dotacji na 2014 rok, dotacja zostanie wprowadzona do budżetu.
	\$ 6300	60 000	0	0,00%	0,00%	Środek planowane przez gminę w 2013 roku na zadanie z programu "Pięknieje wielkopolska wieś"
	01095=	297 458	3 000	1,01%	0,02%	
	010 =	1 736 187	3 000	0,17%	0,02%	
	<i>w tym:</i>	<i>234 458</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>0,00%</i>	<i>dotacja na zadania zlecone</i>
2.	400 - WYTWARZANIE I ZAOPATRYWANIE W ENERGIĘ ELEKTRYCZNĄ, GAZ I WODĘ					
	<i>40002 - Dostarczanie wody</i>					
	\$ 0830	420 000	385 000	91,67%	3,18%	Planowane dochody za dostarczanie wody dla mieszkańców gminy, planuje się w mniejszej wysokości a wynika tegorocznego zużycia wody i przewidywanego zużycia w 2014 roku.
	\$ 0920	2 000	2 000	100,00%	0,02%	Wpływy odsetek od nieterminowych płatności za dostarczanie wody.
	40002=	422 000	387 000	91,71%	3,19%	
	400 =	422 000	387 000	91,71%	3,19%	
3.	600 - TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ					
	<i>60014 - Drogi publiczne powiatowe</i>					
	\$ 6300	50 000	20 000	40,00%	0,16%	Wpływy pomocy finansowej z Powiatu Kępińskiego na podstawie podpisanego porozumienia Nr ZPPP.031.12.2013 z dnia 27 września 2013 r.
	60014 =	50 000	20 000	40,00%	0,16%	
	<i>60016 - Drogi publiczne gminne</i>					
	\$ 6207	131 546	0	0,00%	0,00%	Planowane wpływy które gmina ma pozyskać w 2013 z LGD „Wrota Wielkopolski” zgodnie z umową Nr 00545-6930-UM1530032/13
	\$ 6300	264 500	0	0,00%	0,00%	Środek z UM planowane przez gminę w 2013 roku drogi dojazdowe do pól, jeżeli gmina otrzyma dotację w 2014 roku to zostanie wprowadzona do budżetu.
	60016=	396 046	0	0,00%	0,00%	
	600	446 046	20 000	4,48%	0,16%	

4.	700 - GOSPODARKA MIESZKANIOWA				
	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami				
\$ 0470	2 091	2 091	100,00%	0,02%	Dochody z opłat za wieczyste użytkowanie gruntów.
\$ 0750	87 000	95 000	109,20%	0,78%	Dochody planuje się osiągnąć z dzierżawy gruntów i budynków komunalnych (dochody z mienia), dochody większe jak w roku ubiegłym - proponuje się zmianę stawki czynszu
\$ 0770	230 000	230 000	100,00%	1,90%	Planowane dochody mają być osiągnięte ze sprzedaży mienia komunalnego zgodnie z planem sprzedaży.
\$ 0830	185 000	195 000	105,41%	1,61%	Planowane dochody z usług w gospodarowaniu nieruchomościami.
\$ 0920	4 000	4 000	100,00%	0,03%	Wpływy odsetek od nieterminowych płatności dzierżaw i czynszów
\$ 6207	25 000	0	0,00%	0,00%	Planowane wpływy które gmina ma pozyskać 2013 roku z LGD „Wrota Wielkopolski” zgodnie z umową 01651-6930-UM1540150/13
70005=	533 091	526 091	98,69%	4,34%	
700 =	533 091	526 091	98,69%	4,34%	
5.	750 - ADMINISTRACJA PUBLICZNA				
	75011 - Urzędy wojewódzkie				
\$ 2010	42 700	43 981	103,00%	0,36%	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej na USC.
75011=	42 700	43 981	103,00%	0,36%	
	75023 - Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)				
\$ 0690	3 500	3 000	85,71%	0,02%	Dochody ze zwrotów kosztów postępowania egzekucyjnego i administracyjnego oraz innych opłat.
\$ 0970	7 000	3 000	42,86%	0,02%	Wpływy różnych innych dochodów planowane w niewielkiej wysokości, między innymi z rozliczeń z lat ubiegłych.
\$ 2700	1 000	0	0,00%	0,00%	W 2014 roku nie planuje się dochodów pozyskanych z innych źródeł
75023=	11 500	6 000	52,17%	0,05%	
	75095 - Promocja jednostek sam. terytorialnego				
\$ 2700	17 416	0	0,00%	0,00%	Środki pozyskane z innych źródeł na promocję gminy w ramach promocji, na kolonie w 2013 r.
75023=	17 416	0	0,00%	0,00%	
750 =	71 616	49 981	69,79%	0,41%	
w tym:	42 700	43 981	103,00%	4,42%	dotacja na zadania zlecone
6.	751 - URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA				
	75101 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa				
\$ 2010	655	657	100,31%	0,01%	Dotacja celowa na aktualizację list wyborczych otrzymana z Krajowego Biura Wyborczego na 2014 r.
75101 =	655	657	100,31%	0,01%	

75109- Wybory do rad gmin					
\$ 2010	4 348	0	0,00%	0,00%	Dotacja celowa na wybory uzupełniające do rady gminy przydzielona przez Biuro Wyborcze w 2013 roku
75109 =	4 348	0	0,00%	0,00%	
751 =	5 003	657	13,13%	0,01%	
w tym:	5 003	657	13,13%	0,07%	dotacja na zadania zlecone
7. 756 - DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OD OSÓB FIZYCZNYCH I OD INNYCH JEDN. NIE POSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ ORAZ WYDATKI ZWIĄZANE Z ICH POBOREM					
75601 - Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych					
\$ 0350	2 000	2 000	100,00%	0,02%	Wpływy z karty podatkowej są realizowane przez Urząd Skarbowy. Dochody te planuje się na poziomie jak w 2013 roku.
75601=	2 000	2 000	100,00%	0,02%	
75615 - Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilno-prawnych oraz podatków i opłat lokalnych					
\$ 0310	802 000	825 000	102,87%	6,81%	Dochód stanowi podatek od nieruchomości. Stawki podatku od nieruchomości wzrosły o około 4 % w stosunku do 2013 r., ale zmniejszyła się podstawa opodatkowania
\$ 0320	9 800	8 200	83,67%	0,07%	Podatek rolny przyjęto na podstawie stawki żyta przyjętej przez radę w wysokości 55,00 zł, która jest niższa niż ogłoszona przez GUS - 69,28 zł
\$ 0330	20 500	18 000	87,80%	0,15%	Podatek leśny będzie na poziomie niższym niż w 2013 r., przy stawce ceny sprzedaży drewna tartaczego która wynosi 171,05 zł za 1 m3.
\$ 0340	35 000	40 000	114,29%	0,33%	Podatek od środków transportowych przyjęto na podstawie ewidencji pojazdów i przyjętych stawkach dla poszczególnych kategorii pojazdów, wzrost stawek o około 4 %.
\$ 0430	200	200	100,00%	0,00%	Planowane wpływy z opłaty targowej od osób prawnych, w 2013 r. dochodów nie było
\$ 0500	3 200	2 000	62,50%	0,02%	Podatek od czynności cywilnoprawnych planuje się na poziomie niższym jak w 2013 roku, a wynika to z przewidywanego wykonania w 2013 roku
\$ 0910	4 800	3 000	62,50%	0,02%	Wpływy odsetek od nieterminowych płatności podatków i opłat
75615 =	875 500	896 400	102,39%	7,39%	
75616 - Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych					
\$ 0310	845 000	1 083 000	128,17%	8,93%	Dochód stanowi podatek od nieruchomości. Stawki podatku na 2014 rok wzrosły o około 4 % w stosunku do 2013 r. oraz wzrosła podstawa opodatkowania
\$ 0320	412 000	410 000	99,51%	3,38%	Podatek rolny przyjęto na podstawie stawki żyta przyjętej przez radę w wysokości 55,00 zł, która jest niższa niż ogłoszona przez GUS - 69,28 zł

\$ 0330	900	860	95,56%	0,01%	Podatek leśny będzie na poziomie roku 2013 r., przy stawce ceny sprzedaży drewna tartaczego która wynosi 171.05 zł za 1 m3.
\$ 0340	65 000	60 000	92,31%	0,49%	Podatek od środków transportowych przyjęto na podstawie ewidencji pojazdów i przyjętych stawkach dla poszczególnych kategorii pojazdów, wzrost stawek o około 4 %.
\$ 0360	3 000	3 000	100,00%	0,02%	Podatek od spadków i darowizn przyjęto na tym samym poziomie co w 2013 roku, a jego wpływy zależą od ilości przeprowadzonych postępowań spadkowych
\$ 0370	5 100	5 100	100,00%	0,04%	Wpływy z opłaty za posiadanie psa planuje się na poziomie jak w roku 2013
\$ 0430	200	200	100,00%	0,00%	Wpływy z opłaty targowej planuje się na poziomie jak w roku 2013. Dochodów nie było.
\$ 0500	96 000	70 000	72,92%	0,58%	Podatek od czynności cywilnoprawnych planuje się niższym co wynika z wykonania w 2013 roku.
\$ 0910	5 000	5 000	100,00%	0,04%	Wpływy odsetek od nieterminowych płatności podatków i opłat
75616 =	1 432 200	1 637 160	114,31%	13,51%	
<i>75618 - Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw</i>					
\$ 0410	14 000	12 000	85,71%	0,10%	Opłatę skarbową pobiera się za czynności wynikające z ustawy o opłacie skarbowej. Planuje się w niższej wysokości jak 2013 roku.
\$ 0460	329 321	155 000	47,07%	1,28%	Planowane dochody z opłaty eksploatacyjnej za wydobycie żwiru w Turkowach, kwota zgona z decyzją na wydobycie kopaliny.
\$ 0480	70 875	66 675	94,07%	0,55%	Opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych planuje się na niższym poziomie co odpowiada ilości wydanych zezwoleń i w całości przeznacza na działania przeciwalkoholowe
\$ 0490	175 000	211 000	120,57%	1,74%	Dochody z opłat pobieranych na podstawie innych ustaw planuje się większe jak w 2013 roku są to dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i w całości przeznacza się na gospodarowanie odpadami.
75618 =	589 196	444 675	75,47%	3,67%	
<i>75621 - Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa</i>					
\$ 0010	2 956 461	2 910 881	98,46%	24,01%	Planowany dochód stanowi udział w podatku dochodowym od osób fizycznych obliczony dla gminy przez Ministerstwo Finansów wg zasad określonych w ustawie o dochodach j.s.t. i jest on planowany w niższej wysokości.
\$ 0020	8 000	8 000	100,00%	0,07%	Dochód stanowi udział w podatku dochodowym od osób prawnych. Podatek ten realizuje Urząd Skarbowy i nie przewiduje się wzrostu tego podatku.
76521 =	2 964 461	2 918 881	98,46%	24,08%	
756 =	5 863 357	5 899 116	100,61%	48,66%	

9.	758 - RÓŻNE ROZLICZENIA				
	75801 - Część oświatowa subwencji ogólnej dla				
	jednostek samorządu terytorialnego				
\$ 2920	2 946 056	2 934 823	99,62%	24,21%	Planowana subwencja to część oświatowa
					naliczona przez Ministerstwo Finansów
					zgodnie z zasadami przyjętymi do obliczania
					tej subwencji, jest niższa niż w 2013 r.
75801 =	2 946 056	2 934 823	99,62%	24,21%	
	75807 - Część wyrównawcza subwencji				
	ogólnej dla gmin				
\$ 2920	488 913	519 503	106,26%	4,29%	Planowane dochody to część wyrównawcza
					subwencji składająca się z części podstawowej
					i uzupełniającej, jest wyższa niż w 2013 r.
75807 =	488 913	519 503	106,26%	4,29%	
	75814 - Różne rozliczenia finansowe				
\$ 0920	23 000	15 000	65,22%	0,12%	Wpływy odsetek od rachunków bankowych
					i lokat terminowych
\$ 0970	389 709	220 000	56,45%	1,81%	Wpływy z rozliczenia podatku VAT z lat ubiegłych
					które otrzyma się w 2014 r.
\$ 0977	0	156 546	#DZIEL/0!	1,29%	Wpływy z rozliczenia projektów z udziałem środków
					unijnych realizowanych w 2013 roku
\$ 2030	20 444	0	0,00%	0,00%	Dotacja celowa otrzymana w 2013 roku ze zwrotu
					części funduszu sołeckiego za 2012 rok
\$ 6330	1 956	0	0,00%	0,00%	Dotacja celowa otrzymana w 2013 roku ze zwrotu
					części funduszu sołeckiego za 2012 rok
75814 =	435 109	391 546	89,99%	3,23%	
	75862 - Program Operacyjny Kapitał Ludzki				
\$ 2007	67 872	0	0,00%	0,00%	Dotacja otrzymana w 2013 roku w ramach programów
					finansowanych z udziałem środków europejskich.
					na program operacyjny kapitał ludzki, program
					zakończony w 2013 roku.
75862 =	67 872	0	0,00%	0,00%	
758 =	3 937 950	3 845 872	97,66%	31,73%	
10.	OŚWIATA I WYCHOWANIE				
	80101 - Szkoły podstawowe				
\$ 0920	900	700	77,78%	0,01%	Planuje się dochody z odsetek na poziomie niższym
					jak w roku 2013.
80101 =	900	700	77,78%	0,01%	
	80104 - Przedszkola				
\$ 0830	19 500	14 600	74,87%	0,12%	Planowane dochody to wpływy środków za usługi
					świadczone w przedszkolach, w 2014 roku przewiduje
					się zmniejszenie dochodów w związku z mniejszą ilością
					dzieci.
\$ 2030	30 636	0	0,00%	0,00%	Dotacja celowa otrzymana w 2013 roku na bieżące
					funkcjonowanie przedszkoli. Po otrzymaniu decyzji
					na 2014 rok, kwota zostanie wprowadzona do budżetu
80104 =	50 136	14 600	29,12%	0,12%	

80110 - Gimnazja					
\$ 0920	600	400	66,67%	0,00%	Planuje się dochody z odsetek od środków na rachunku bankowym
80110 =	600	400	66,67%	0,00%	
80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne					
\$ 0830	72 770	70 920	97,46%	0,59%	Planuje się dochody z tytułu odpłatności za wyżywienie zmniejszenie dochodów w związku z mniejszą ilością dzieci.
801195=	72 770	70 920	97,46%	0,59%	
801 =	124 406	86 620	69,63%	0,71%	
11. 852 - POMOC SPOŁECZNA					
85202 - Domy pomocy społecznej					
\$ 0690	2 352	2 352	100,00%	0,02%	Planowane dochody to wpływy środków z odpłatności za pobyt w domach pomocy społecznej, w 2014 roku przewiduje się podobne dochody.
85202=	2 352	2 352	100,00%	0,02%	
85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego					
\$ 2010	1 020 000	950 026	93,14%	7,84%	Planowana kwota stanowi dotację celową na świadczenia rodzinne i inne niższe jak w 2013 r.
\$ 2360	6 000	6 000	100,00%	0,05%	Wpływy z tytułu wpłat dochodów jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa wynikające z funduszu alimentacyjnego, planowane jak w 2013 roku
85212=	1 026 000	956 026	93,18%	7,89%	
85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne					
\$ 2010	650	638	98,15%	0,01%	Planowana kwota stanowi dotację na składki ubezpieczenia zdrowotnego, dotacja ta jest niższa niż w 2013 roku.
\$ 2030	3 000	2 600	86,67%	0,02%	Planowane dochody stanowi dotacja na zasiłki i pomoc w naturze jako zadanie własne
85213 =	3 650	3 238	88,71%	0,03%	
85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe					
\$ 2030	12 206	6 652	54,50%	0,05%	Planowane dochody stanowi dotacja na zasiłki i pomoc w naturze jako zadanie własne
85214 =	12 206	6 652	54,50%	0,05%	
85216 - Zasiłki stałe					
\$ 2030	29 250	23 418	80,06%	0,19%	Planowane dochody stanowi dotacja na zasiłki stałe na 2014 rok
85216 =	29 250	23 418	80,06%	0,19%	
85219 - Ośrodki pomocy społecznej					
\$ 0920	1 400	1 400	100,00%	0,01%	Dochody stanowią pozostałe odsetki.
\$ 2030	41 700	28 012	67,18%	0,23%	Dotacja z budżetu państwa na funkcjonowanie ośrodka pomocy społecznej. Dotacja ta jest znacznie niższa niż na 2013 rok .
85219 =	43 100	29 412	68,24%	0,24%	

85295 - Pozostała działalność					
\$ 2010	9 855	0	0,00%	0,00%	Dotacja otrzymana na świadczenia pielęgnacyjne.
					Jeżeli w 2014 roku gmina dostanie taką dotację, to zostanie ona wprowadzona do budżetu.
\$ 2030	32 510	0	0,00%	0,00%	Dotacja otrzymana na dożywianie dzieci w szkole
					Jeżeli w 2014 roku gmina dostanie taką dotację, to zostanie ona wprowadzona do budżetu.
85295 =	42 365	0	0,00%	0,00%	
852 =	1 158 923	1 021 098	88,11%	8,42%	
w tym :	1 030 505	950 664	92,25%	7,84%	dotacje na zadania zlecone
12. 853 - POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOL.					
85395 - Pozostała działalność					
\$ 2009	3 214	0	0,00%	0,00%	Dotacje rozwojowe na aktywizację społeczną
					udzielona przez Wojewódzki Urząd Pracy
					w Poznaniu na 2013 rok, projekt zakończony
85395 =	3 214	0	0,00%	0,00%	
853 =	3 214	0	0,00%	0,00%	
13. 854 - EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA					
85415 - Pomoc materialna dla uczniów					
\$ 2030	8 961	0	0,00%	0,00%	Dotacja na udzielanie pomocy materialnej dla
					uczniów szkół. Do planu zostanie wprowadzona
					po otrzymaniu decyzji na 2014 rok.
\$ 2040	11 323	0	0,00%	0,00%	Dotacja na dofinansowanie zakupu podręczników dla
					uczniów w ramach rządowego programu pomocy uczni
					Do planu zostanie wprowadzona po otrzymaniu
					decyzji na 2014 rok.
85415 =	20 284	0	0,00%	0,00%	
854 =	20 284	0	0,00%	0,00%	
14. 900 - GOSPODARKA KOMUNALNA I					
OCHRONA ŚRODOWISKA					
90001 - Gospodarka ściekowa i ochrona wód					
\$ 0830	270 000	270 000	100,00%	2,23%	Wpływy środków za zrzut ścieków komunalnych
					planuje się na poziomie jak w 2013 roku
90001 =	270 000	270 000	100,00%	2,23%	
90004 - Utrzymanie zieleni w miastach i gminach					
\$ 0870	4 000	0	0,00%	0,00%	Wpływy środków za sprzedaż drewna pozyskanego
					z terenów zielonych w 2013 roku.
90004 =	4 000	0	0,00%	0,00%	
90019 - Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem					
Środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska					
\$ 0690	25 000	12 000	48,00%	0,10%	Wpływy opłat za gospodarcze korzystanie ze
					środowiska, planuje się niższe jak w 2013 roku
					co wynika z wykonania i w całości przeznacza na
					wydatki związane z ochroną środowiska.
90019 =	25 000	12 000	48,00%	0,10%	
90020 - Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem					
Środków z opłat produktowych					
\$ 0400	500	500	100,00%	0,00%	Wpływy z opłaty produktowej za wytwarzanie i
					utyлизację opakowań. Planuje się jak w 2013 r.
					i przeznacza na gospodarkę odpadami.
90020 =	500	500	100,00%	0,00%	
900 =	299 500	282 500	94,32%	2,33%	
Ogółem	14 621 577	12 121 935	82,90%	100,00%	
w tym:	1 312 666	995 302	75,82%	8,21%	dotacje na zadania zlecone

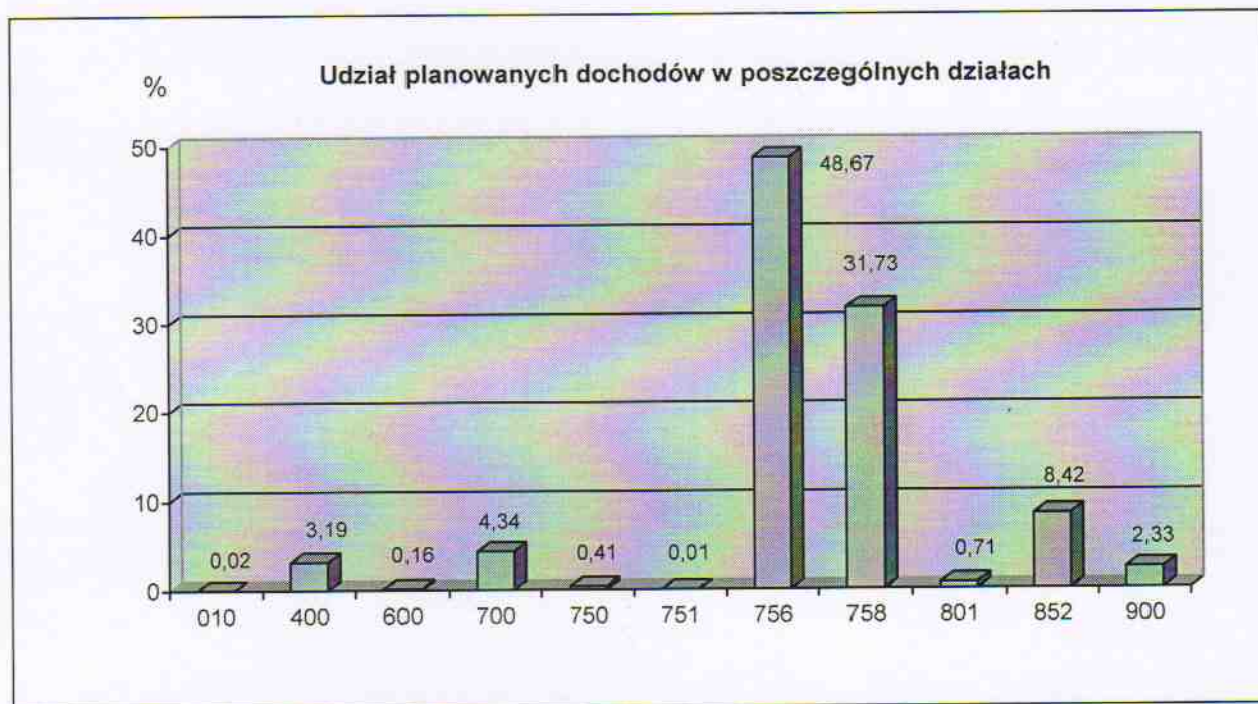
Zgodnie z ustawą o finansach publicznych dochody które stanowią kwotę 12.121.935 zł należy również podzielić na bieżące i majątkowe, które przedstawiają się następująco :

- bieżące 11.871.935 zł, co stanowi 97,94 %,
- majątkowe 250.000 zł, „ 2,06 %,

oraz wykazać :

- dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w wysokości 995.302 zł,
- środki na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 uofp, w kwocie 156.546,00 zł, zaplanowano zgodnie z umową zawartą z Samorządem Województwa.

Udział planowanych dochodów w poszczególnych działach przedstawiono na poniższym wykresie.



Z powyższego wykresu widać, że na ogólną wielkość dochodów w kwocie 12.121.935 zł znaczący wpływ mają głównie planowane dochody w działach 756 i 758 i w mniejszym stopniu dział 852 a także 700 i 400, które stanowią następujące kwoty:

400	-	387.000 zł
700	-	526.091 zł
756	-	5.899.116 zł
758	-	3.845.872 zł
852	-	1.021.098 zł

Razem : 11.679.177 zł i ogółem stanowią 96,35 % w strukturze dochodów

Natomiast dochody w pozostałych działach tj.:

010	-	3.000 zł
600	-	20.000 zł
750	-	49.981 zł
751	-	657 zł
801	-	86.620 zł
900	-	282.500 zł

Razem : 442.758 zł

stanowią nie wielką część dochodów budżetowych i w strukturze i wynoszą zaledwie 3,65 % .

Porównując dochody planowane na 2014 rok w stosunku do planowanych na 2013 rok wielkości z III kw. 2013 rok to zmalały one o ponad 17 %, ale należy mieć na uwadze że, w trakcie roku budżetowego następują duże zmiany o czym świadczą poprzednie budżety i ich wielkość na koniec roku była zawsze znacznie wyższa. Do budżetu na 2013 rok trafiały znaczne środki pozyskane przez gminę na budowę kolektora sanitarnego w m. Perzów i Domasłów, środki europejskie, dotacje na wypłatę podatku akcyzowego zawartego w oleju napędowym wykorzystywanym w produkcji rolnej, dotacje na drogi dojazdowe do pól, dotacje na pomoc dla uczniów, dożywianie i wiele innych. Na zmianę wielkości budżetu mają wpływ w/w dochody, które w trakcie roku zwiększają budżet, a także zmiany przypisów podatków, windykacja należności, odsetki od lokat i inne.

Z przedstawionych objaśnień porównujących rok 2014 w stosunku do roku 2013 widać znaczne odchylenia zarówno w górę jak i w dół wynikają z następujących przyczyn :

1. Dział 010 – 0,17 %, wynika to z tego, że zgodnie z podpisaną umową Nr 00142-6930-UM-1530095/10 z Województwem Wielkopolskim gmina otrzymała środki unijne po wybudowaniu i rozliczeniu inwestycji realizowanej w 2013 roku pn. Budowę kolektora sanitarnego w m. Perzów i Domasłów
2. Dział 400 – 91,71 %, nie planuje się zwiększenia dochodów, a planuje się sprzedaż wody ze zużycia tegorocznego.
3. Dział 600 – 4,48 % gmina złożyła wnioski do FOGR na drogi dojazdowe do pól planowane na 2014 rok i po otrzymaniu decyzji zostaną one przyjęte do budżetu,
4. Dział 700 – 98,69 %, dochody ze sprzedaży nieruchomości i dochodów z gospodarki mieszkaniowej zaplanowano podobnie jak w ubiegłym roku.
5. Dział 750 – 69,97 % plan mniejszy, bo w 2013 roku dochody były pozyskane również na promocję gminy.
6. Dział 751 – 13,13 %, znaczne zmniejszenie wynika z tego że, w 2013 roku otrzymano dotację na wybory uzupełniające do rady gminy.
7. Dział 756 – 100,61 %, planowane dochody z podatków, opłat i udziałów są o 0,6 % większe,
8. Dział 758 – 98,66 % zmniejszenie wynika z mniejszej subwencji oświatowej,
9. Dział 801 – 69,63 %, w dochodach na 2014 rok na etapie projektu nie ma ujętej dotacji na bieżące funkcjonowanie przedszkoli.
10. Dział 852 – 88,11 %, zmniejszenie wynika z przyznania niższych dotacji na opiekę społeczną i zasiłki rodzinne.
11. Dział 853 – 0 %, projekt aktywności społecznej został zakończony w 2013 roku.
12. Dział 854 0 % – dochody zostaną wprowadzone do budżetu 2013 roku po otrzymaniu zawiadomienia o wysokości przyznanych dotacji.
13. Dział 900 – 94,32 %, dochody niższe wynikają z tego, że w 2013 roku były planowane wyższe wpływy z opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska.

Należy jednak zauważyć że, w działach mających znaczny wpływ na wielkość budżetu takich jak: 756 jest podobny do ubiegłego roku. Natomiast w działach 758 i 852 dochody zmniejszyły się, ale dochody te wynikają z danych określonych w ustawie budżetowej państwa, i obliczone dla danej gminy wg stosownych wskaźników.

Przy prognozowaniu dochodów przyjęto następujące wskaźniki i założenia:

- górne granice stawek określono w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2013 roku w sprawie wysokości górnych granic stawek kwotowych w podatkach i opłatach lokalnych na 2014 rok.
- dolne granice stawek określone zostały w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 11 października 2013 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2014 r.

- stawka żyta w kwocie 69,28 zł za 1 dt ogłoszoną w komunikacie Prezesa GUS z 18 października 2013 r. Rada Gminy obniżyła stawkę żyta do kwoty 55,00 zł. W związku z tym wystąpiono do Izby Rolniczej o opinię, która jest pozytywna.
- cena sprzedaży drewna tartaczego w kwocie 171,05 zł za 1 m³ ogłoszoną w komunikacie Prezesa GUS z dnia 21 października 2013 r.
- kwoty dotacji celowych na zadania zlecone (§ 2010) i na zadania własne (§ 2030), przyjęto na podstawie zawiadomienia Wojewody Wielkopolskiego Nr FB.I-3110.7.2013.3 i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego w Kalisz DKL – 3101-19/13,
- subwencje i udział w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto na podstawie zawiadomienia Ministra Finansów Nr ST3-4820-10/2013,
- wzrost stawek podatkowych o 0,9 % ogłoszonych w komunikacie Prezesa GUS z 15 lipca 2013 r.
- pozostałe dotacje na zadania własne zostaną przyjęte w budżecie po otrzymaniu decyzji określających wysokość przyznanych kwot,
- informacje o założeniach do budżetu i projektowanych zmianach ustaw dotyczących funkcjonowania samorządów zawartych w piśmie Ministra Finansów nr ST3-4820-10/2013.

Grupę znaczących dochodów, dla których Rada Gminy może określić stawki jakie mają obowiązywać na terenie gminy w roku budżetowym to podatki i opłaty lokalne, a także podatek rolny i leśny. Stawki uchwalone przez Radę Gminy na 2014 r. są niższe od stawek maksymalnych, a wzrosły w stosunku do 2013 roku o około 4 % a więc powyżej wskaźnika inflacji. Podatek rolny zostało obniżony do kwoty 55,00 zł, a więc do takiej samej stawki jaką obowiązywała na 2013 rok. Szacując dochody gmin z podatku rolnego, leśnego oraz podatków i opłat lokalnych należy koniecznie pamiętać, że o poziomie dochodów z tych podatków decydują nie tylko maksymalne stawki, ale i inne czynniki, te które w szczególności warto przy szacowaniu dochodów uwzględnić to :

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

W projekcie planu dochodów zostały ujęte dochody określone w art. 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego które wystąpiły na etapie projektowania tj. :

- **dochody własne gminy**, oprócz opłat klimatycznej i miejscowej, gdyż w gminie nie ma miejscowości o których mowa w art. 17, ust 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- **subwencja ogólna** składająca się z części wyrównawczej i oświatowej,
- **dotacje celowe** z budżetu państwa takie jak :
 1. na zadania z zakresu administracji rządowej oraz na inne zadania zlecone ustawami,
 2. finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych,
- **udziały w podatkach dochodowych od osób fizycznych i od osób prawnych.**

Natomiast dochody, które mogą być dochodami gminy a wynikają z ustawy to:

- środki pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi,
- inne środki określone w odrębnych przepisach,
- środki pozyskiwane z funduszy celowych, pozyskiwane na podstawie odrębnych przepisów.

WYDATKI

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

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

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

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

Praktycznie podstawowy podział wydatków przedstawia się następująco :

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

Z treści art. 236 uofp. wynika, że :

1. w planie wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyszczególnia się, w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, planowane kwoty wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2. Przez wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego rozumie się wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi.

3. W planie wydatków bieżących wyodrębnia się w układzie działów i rozdziałów planowane kwoty wydatków bieżących, w szczególności na:

- 1) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;

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

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

- sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
 - kredytów,
 - pożyczek,
 - prywatyzacji majątku jednostek samorządu terytorialnego,
 - nadwyżki budżetu jednostek samorządu terytorialnego z lat ubiegłych,
 - wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego, w tym wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.
- Natomiast, jeżeli planowane wydatki są niższe od planowanych dochodów to powstaje nadwyżka budżetu i określa się jej przeznaczenie.

Objaśnienia do planu wydatków na 2014 rok

Planowane wydatki na 2014 rok przedstawiono w odniesieniu do przewidywanego wykonania wydatków określonych w planie wydatków na 2013 roku wg stanu na 30.09.2013 r.
Na planowane wydatki będą się składać następujące pozycje :

Dział Rozdział §	Przewidyw. wykonanie w 2013 r.	Planowane wydatki na 2014 r.	Stosunek 2014 do 2013 (%)	Struktura w %	Treść i objaśnienia
1. 010 - ROLNICTWO I ŁOWIECTWO					
01008 - Melioracje wodne					
	6 000	6 000	100,00%	0,05%	Wydatki na utrzymanie we właściwym stanie melioracji na gruntach gminnych wykonywane przez spółki wodne
w tym :					
> dotacje celowe					
§ 2830	6 000	6 000	0,00%	0,05%	Dotacja celowa dla spółek wodnych
01010 - Infrastruktura wodociągowa i sanitacja wsi					
	897 000	300 000	33,44%	2,39%	Wydatki inwestycyjne na budowę kanalizacji sanitarnej na wsi, "Budowa kolektora sanitarnego w Turkowach"
w tym wydatki majątkowe :					
§ 6050	485 916	300 000	61,74%	2,39%	Wydatki związane z wodociągowaniem i sanitacją wsi realizowane w 2013 r. w ramach programu, zadanie zakończone.
§ 6057	182 610	0	0,00%	0,00%	Wydatki związane z wodociągowaniem i sanitacją wsi realizowane w 2013 r. w ramach programu, zadanie zakończone.
§ 6059	228 474	0	0,00%	0,00%	Wydatki związane z wodociągowaniem i sanitacją wsi realizowane w 2013 r. w ramach programu, zadanie zakończone.
01030 - Izby rolnicze					
	8 436	8 364	99,15%	0,07%	2 % odpisu z podatku rolnego na Izby Rolnicze
01095 - Pozostała działalność					
	234 481	0	0,00%	0,00%	Wydatki w 2013 r. na zwrot akcyzy zawartej w oleju napędowego wykorzystywanym do produkcji rolnej. Po otrzymaniu dotacji w 2014 roku akcyza zostanie wypłacona rolnikom.
w tym wydatki na zadania zlecone :					
	234 458	0	0,00%	0,00%	wydatki na zadania zlecone
w tym :					
> wynagrodzenia i pochodne :					
§ 4110	481	0	0,00%	0,00%	Składki na ubezpieczenie społeczne
§ 4120	69	0	0,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
§ 4170	2 800	0	0,00%	0,00%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
010 =	1 145 917	314 364	27,43%	2,50%	
w tym:	234 458	0	0,00%	0,00%	wydatki na zadania zlecone
2. 400 - WYTWARZANIE I ZAOPATRYWANIE W ENERGIE, GAZ I WODĘ					
40002 - Dostarczanie wody					
	339 883	276 970	81,49%	2,20%	Wydatki na utrzymanie i eksploatację urządzeń wodociągowych i stacji uzdatniania wody, wydatki mniejsze, gdyż w 2013 roku przeprowadzono modernizację hydroforni.
w tym :					
> wynagrodzenia i pochodne :					
§ 4010	106 530	85 740	80,48%	0,68%	Wynagrodzenia osobowe pracowników,
§ 4040	6 059	7 190	118,67%	0,06%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
§ 4110	19 273	15 975	82,89%	0,13%	Składki na ubezpieczenie społeczne
§ 4120	2 761	2 277	82,47%	0,02%	Składki na Fundusz Pracy
§ 4170	2 000	2 000	100,00%	0,02%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
400 =	339 883	276 970	81,49%	2,20%	
3. 600 - TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ					
60014 - Drogi publiczne powiatowe					
	400 000	75 000	18,75%	0,60%	Planowane wydatki przeznaczone są dla powiatu kępińskiego na współfinansowanie inwestycji drogowych w 2014 r. na podstawie porozumienia intencyjnego z dnia 20 czerwca 2013 r. i porozumienia Nr ZPPP.031.15.2013 z dnia 27.09.2013 r.
> wydatki majątkowe :					
§ 6300	50 000	75 000	150,00%	0,60%	Wydatki na inwestycje j.w.
60016 - Drogi publiczne gminne					
	1 798 500	915 859	50,92%	7,29%	Wydatki na bieżące utrzymanie dróg i inwestycje budowy dróg i chodników. Znacznie niższy plan ze względu na ograniczone środki.
w tym :					
> wynagrodzenia i pochodne :					
§ 4110	500	500	100,00%	0,00%	Składki na ubezpieczenie społeczne
§ 4120	100	100	100,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
§ 4170	6 000	9 000	150,00%	0,07%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń

> wydatki majątkowe :					
\$ 6050	1 292 947	737 000	57,00%	5,86%	Wydatki na inwestycje budowy dróg gminnych i chodników.
\$ 6057	131 546	0	0,00%	0,00%	Wydatki związane z budową dróg i parkingów realizowane w 2013 roku z udziałem środków unijnych
\$ 6059	115 233	0	0,00%	0,00%	Wydatki związane z budową dróg i parkingów realizowane w 2013 roku z udziałem środków unijnych
\$ 6300	0	38 259	x	0,30%	Wydatki na pomoc finansową. Dotacja dla Gminy Bralin na podstawie porozumienia Nr Or.031.2.2013 z dnia 26.09.2013 r.
600 =	2 198 500	990 859	45,07%	7,88%	
4. 700 - GOSPODARKA MIESZKANIOWA					
70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami					
	401 476	674 920	168,11%	5,37%	Planowane wydatki przeznaczone są na gospodarkę gruntami i nieruchomościami gminnymi.
w tym :					
> wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4010	34 560	58 079	168,05%	0,46%	Wynagrodzenia osobowe pracowników,
\$ 4040	2 840	3 622	127,54%	0,03%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	10 506	14 227	135,42%	0,11%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	1 544	2 028	131,35%	0,02%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	28 000	30 000	107,14%	0,24%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
> wydatki majątkowe :					
\$ 6050	13 500	350 000	2592,59%	2,78%	Wydatki na inwestycje na modernizację budynku komunalnego i przyległych terenów.
\$ 6057	25 000	0	0,00%	0,00%	Wydatki związane z budową siłowni dla dorosłych i boiska plażowego realizowane od 2013 roku z udziałem środków unijnych
\$ 6059	64 069	0	0,00%	0,00%	Wydatki związane z budową siłowni dla dorosłych i boiska plażowego realizowane od 2013 roku z udziałem środków unijnych
700 =	401 476	674 920	168,11%	5,37%	
5. 710 - DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA					
71004 - Plany zagospodarowania przestrzennego					
	68 000	39 000	57,35%	0,31%	Wydatki związane z opracowaniem planu przestrzennego zagospodarowania, plan niższy niż w ubiegłym roku co wynika możliwości finansowych
> wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4110	138	0	0,00%	0,00%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	20	0	0,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	9 842	9 000	91,44%	0,07%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
710 =	68 000	39 000	57,35%	0,31%	
6. 750 - ADMINISTRACJA PUBLICZNA					
75011 - Urzędy wojewódzkie					
	75 294	60 356	80,16%	0,48%	Wydatki na funkcjonowanie biura USC i ewidencji ludności.
w tym :					
> wydatki na zadania zlecone :					
	42 700	43 981	103,00%	0,35%	wydatki na zadania zlecone
> wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4010	60 000	45 680	76,13%	0,36%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	4 264	3 853	90,36%	0,03%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	8 691	8 515	97,97%	0,07%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	1 245	1 214	97,51%	0,01%	Składki na Fundusz Pracy
75022 - Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)					
	51 500	52 000	100,97%	0,41%	Wydatki na diety radnych i obsługę rady gminy.
75023 - Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)					
	1 580 267	1 578 559	99,89%	12,56%	Wydatki związane z funkcjonowaniem Urzędu Gminy i wykonywaniem zadań wynikających z przepisów ustawowych zaplanowano na niższym poziomie
w tym :					
>wynagrodzenia i pochodne					
\$ 4010	1 006 000	1 024 000	101,79%	8,15%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	75 638	77 534	102,51%	0,62%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	181 000	190 000	104,97%	1,51%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	26 745	27 000	100,95%	0,21%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	32 850	27 000	82,19%	0,21%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego					
	99 267	50 505	50,88%	0,40%	Wydatki związane z promocją gminy i wykonywaniem zadań wynikających z przepisów ustawowych
w tym :					
>wynagrodzenia i pochodne					
\$ 4110	1 450	450	31,03%	0,00%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	100	55	55,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	7 500	4 000	53,33%	0,03%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń

75095 - Pozostała działalność					
	49 000	49 000	100,00%	0,39%	Wydatki na pobór i podatków i opłat lokalnych oraz ryczałty
					softysów
w tym :					
	>wynagrodzenia i pochodne				
\$ 4100	25 600	25 600	100,00%	0,20%	Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne
750 =	1 855 328	1 790 420	96,50%	14,24%	
w tym :	42 700	43 981	103,00%	4,42%	wydatki na zadania zlecone
7. 751 - URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA					
75101 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa					
	655	657	100,31%	0,01%	Wydatki na aktualizację list wyborczych jako zadanie zlecone gminie
w tym :					
	> wynagrodzenia i pochodne				
\$ 4110	99	100	101,01%	0,00%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	18	18	100,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	538	509	94,61%	0,00%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
	> wydatki na zadania zlecone :				
	655	657	100,31%	0,01%	wydatki na zadania zlecone
75109 - Wybory do Rady Gminy					
	4 348	0	0,00%	0,00%	Wydatki na wybory uzupełniające w 2013 roku do rady gminy jako zadanie zlecone gminie
w tym :					
	> wynagrodzenia i pochodne				
\$ 4110	56	0	0,00%	0,00%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	8	0	0,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	488	0	0,00%	0,00%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
	> wydatki na zadania zlecone :				
	4 348	0	0,00%	0,00%	wydatki na zadania zlecone
751 =	5 003	657	13,13%	0,01%	
w tym :	5 003	657	13,13%	0,01%	wydatki na zadania zlecone
8. 754 - BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWOPOŻAROWA					
75405 - Komendy powiatowe policji					
	2 000	0	0,00%	0,00%	Planowane wydatki przeznaczone dla Powiatowej Komendy Policji w Kępnie na fundusz wsparcia przeznaczone w 2013 roku.
75412 - Ochotnicze straże pożarne					
	323 000	118 600	36,72%	0,94%	Wydatki na ochronę przeciwpożarową, gdzie zgodnie z porozumieniem jest realizowana przez jednostki OSP.
w tym :					
	> dotacje celowe				
\$ 2820	15 000	15 000	0,00%	0,12%	Dotacja dla OSP na zakup sprzętu z dotacją MSWiA
	> wynagrodzenia i pochodne				
\$ 4110	1 776	2 000	112,61%	0,20%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	254	200	78,74%	0,02%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	22 000	22 000	100,00%	2,21%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
	> wydatki majątkowe				
\$ 6060	200 000	0	0,00%	0,00%	Wydatki na zakup w 2013 r. sprzętu i samochodu strażackiego
	> dotacje celowe				
754 =	325 000	118 600	36,49%	0,94%	
9. 757 - OBSŁUGA DŁUGU PUBLICZNEGO					
75702 - Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorząd terytorialnego					
	169 000	151 000	89,35%	1,20%	Wydatki na spłatę odsetek od zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek na inwestycje
w tym :					
\$ 8110	166 500	149 000	89,49%	1,19%	Odsetki od krajowych kredytów i pożyczek
757 =	169 000	151 000	89,35%	1,20%	
10. 758 - RÓŻNE ROZLICZENIA					
75818 - Rezerwy ogólne i celowe					
	38 000	50 000	131,58%	0,40%	Rezerwa ogólna w wysokości od 0,1 do 1 % ogólnych wydatków i rezerwa na działania kryzysowe zgodnie z ustawą o zarządzaniu kryzysowym.
758 =	38 000	50 000	131,58%	0,40%	
11. 801 - OŚWIATA I WYCHOWANIE					
80101 - Szkoły podstawowe					
	2 698 087	2 388 919	88,54%	19,00%	Planowane wydatki przeznaczone są na prowadzenie szkół podstawowych, planowane na niższym poziomie jak w 2013 roku. Wynika to z reorganizacji oświaty i nie planowaniem inwestycji.

w tym :					
> wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4010	1 614 210	1 525 623	94,51%	12,14%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	127 818	127 479	99,73%	1,01%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	309 994	290 653	93,76%	2,31%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	44 182	41 425	93,76%	0,33%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	8 500	5 000	58,82%	0,04%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
> wydatki majątkowe					
\$ 6050	120 000	0	0,00%	0,00%	Wydatki planowane na termomodernizację obiektów realizowane w 2013 r.
80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych					
	238 811	241 991	101,33%	1,92%	Planowane wydatki przeznaczone są na prowadzenie oddziałów przedszkolnych.
w tym wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4010	154 077	155 947	101,21%	1,24%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	11 036	12 677	114,87%	0,10%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	31 576	32 952	104,36%	0,26%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	4 322	4 510	104,35%	0,04%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	450	450	100,00%	0,00%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
80104 - Przedszkola					
	638 895	683 036	106,91%	5,43%	Planowane wydatki przeznaczone są na prowadzenie przedszkoli, wydatki na prowadzenie stołówek ujęto w rozdziale 80148.
w tym wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4010	365 040	411 801	112,81%	3,28%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	26 546	29 865	112,50%	0,24%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	69 941	77 921	111,41%	0,62%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	9 931	11 069	111,46%	0,09%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	500	500	100,00%	0,00%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
w tym :					
> dotacje celowe					
	10 000	10 000	100,00%	0,08%	Dotacja dla Gminy Kępno na dzieci które uczęszczają do przedszkola sióstr Boromeuszek
80110 - Gimnazja					
	1 372 171	1 390 355	101,33%	11,06%	Planowane wydatki przeznaczone są na prowadzenie gimnazjum w Perzowie..
w tym :					
>wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4010	901 240	897 758	99,61%	7,14%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	69 327	73 140	105,50%	0,58%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	175 324	174 855	99,73%	1,39%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	24 988	24 791	99,21%	0,20%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	300	1 000	333,33%	0,10%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
80113 - Dowóz uczniów do szkół					
	220 700	240 762	109,09%	1,92%	Wydatki związane z dowozem uczniów do szkół podstawowych i gimnazjum, znaczny wzrost wynika z likwidacji szkoły podstawowej i dowóz dzieci niepełnosprawnych do Stupi i Hanulina
w tym :					
>wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4110	2 300	2 312	100,52%	0,02%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4170	13 450	13 450	100,00%	0,11%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
80146 - Doksztalcanie doskonalenie nauczycieli					
	23 365	28 236	120,85%	0,22%	Wydatki na doksztalcanie nauczycieli zgodnie z art. 70a KN w wysokości 1% planowanej kwoty na wynagrodzenia
80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne					
	281 298	279 188	99,25%	2,22%	Wydatki na funkcjonowanie stołówek szkolnych i przedszkolnych w Zespole Szkół w Perzowie i Trębaczowie
w tym :					
>wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4010	150 549	146 088	97,04%	1,16%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	10 716	11 961	111,62%	0,10%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	27 019	26 744	98,98%	0,21%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	3 852	3 812	98,96%	0,03%	Składki na Fundusz Pracy
80195 - Pozostała działalność					
	30 725	31 045	101,04%	0,25%	Wydatki na ZFSS dla nauczycieli emerytów.
801 =	5 504 052	5 283 532	95,99%	42,03%	
12. 851 - OCHRONA ZDROWIA					
85153 - Zwalczanie narkomanii					
	2 000	2 000	100,00%	0,02%	Wydatki na profilaktykę przeciwdziałania narkomanii

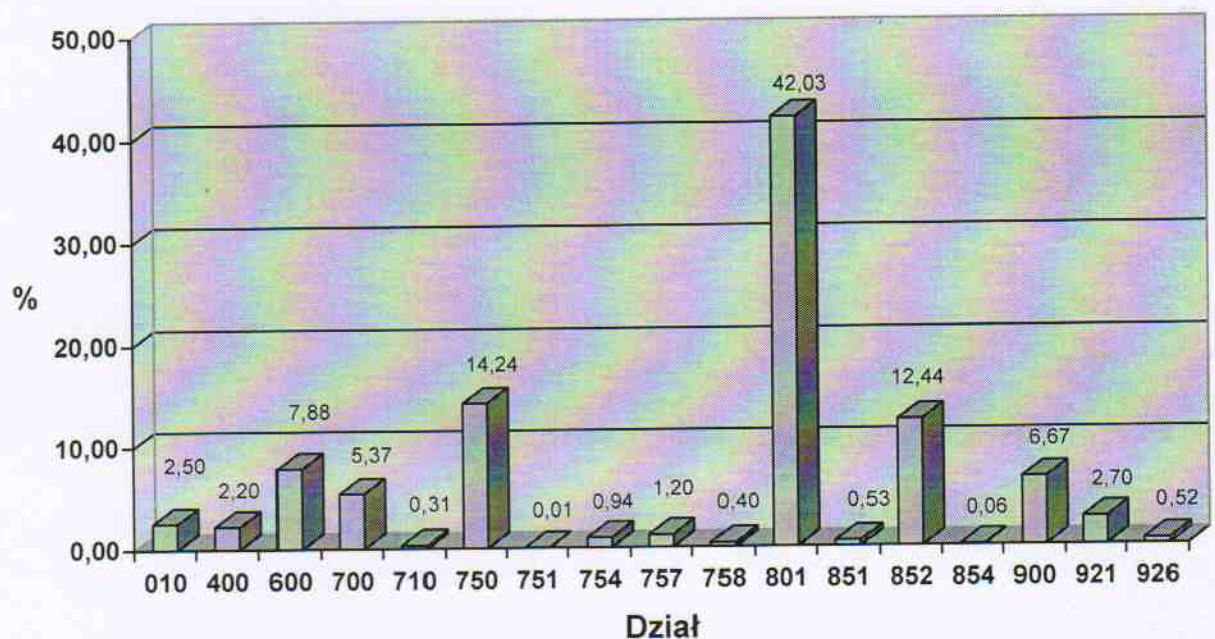
85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi					
	68 875	64 875	94,19%	0,52%	Wydatki na przeciwdziałania alkoholizmowi realizowane są do wysokości dochodów z opłaty i zgodnie z gminnym programem profilaktyki przeciwdziałania przeciwdziałania alkoholizmowi.
w tym wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4110	900	900	100,00%	0,01%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	200	200	100,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	20 000	27 100	135,50%	0,22%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
851 =	70 875	66 875	94,36%	0,53%	
13. 852 - POMOC SPOŁECZNA					
85202 - Domy pomocy społecznej					
	160 000	160 000	100,00%	1,27%	Wydatki związane z utrzymaniem podopiecznych w Domu Pomocy Społecznej
85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie					
	3 000	3 000	100,00%	0,02%	Wydatki na działania wynikające z ustawy o przemocy w rodzinie
w tym wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4110	317	317	100,00%	0,00%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	43	43	100,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	870	870	100,00%	0,01%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
85206 - Wsparcie rodziny					
	10 000	10 000	100,00%	0,08%	Wydatki na działania wynikające z ustawy o pieczy zastępczej wspierające rodziny.
w tym wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4110	1 456	1 456	100,00%	0,01%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	196	196	100,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	8 000	8 000	100,00%	0,06%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego					
	1 041 025	976 795	93,83%	7,77%	Wydatki na wypłatę świadczeń rodzinnych i związane z tym kosztami prowadzenia.
w tym :					
> wydatki na zadania zlecone :					
	1 020 000	950 026	93,14%	7,56%	
> wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4010	35 600	37 820	106,24%	0,30%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	2 700	3 026	112,07%	0,02%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	32 200	13 600	42,24%	0,11%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	1 000	1 001	100,10%	0,01%	Składki na Fundusz Pracy
85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne					
	4 250	4 478	105,36%	0,04%	Wydatki na składki ubezpieczenia zdrowotnego opłacanego za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej.
w tym wydatki na zadania zlecone :					
	650	638	98,15%	0,01%	Wydatki na składki ubezpieczenia zdrowotnego
85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe					
	60 206	46 652	77,49%	0,37%	Wydatki na zasiłki i pomoc w naturze, a także na ubezpieczenia społeczne.
85215 - Dodatki mieszkaniowe					
	30 000	30 000	100,00%	0,24%	Wydatki na wypłatę dodatków mieszkaniowych. Planuje się jak w 2013 roku.
85216 - Zasiłki stałe					
	39 750	42 660	107,32%	0,34%	Wydatki na zasiłki stałe wypłacane osobom potrzebującym
85219 - Ośrodki pomocy społecznej					
	251 323	259 200	103,13%	2,06%	Wydatki związane funkcjonowaniem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w tym wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4010	167 900	177 000	105,42%	1,41%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	13 611	14 300	105,06%	0,11%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	33 010	34 500	104,51%	0,27%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	4 446	4 700	105,71%	0,04%	Składki na Fundusz Pracy
85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne					
usługi opiekuńcze					
	10 000	5 000	50,00%	0,04%	Wydatki na usługi opiekuńcze świadczone przez GOPS zgodnie z potrzebami dla osób którym się to należy.
w tym wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4110	1 510	755	50,00%	0,01%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	210	105	50,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	8 280	4 140	50,00%	0,03%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń

85295 - Pozostała działalność					
	71 065	26 000	36,59%	0,21%	Wydatki związane dożywianiem uczniów w szkołach jako zadanie własne, po otrzymaniu decyzji wydatki zostaną zwiększone.
w tym wydatki na zadania zlecone :					
	9 855	0	0,00%	0,00%	Wydatki na świadczenia pielęgnacyjne wypłacane z dotacji w 2013 roku.
852 =	1 680 619	1 563 785	93,05%	12,44%	
w tym :	1 030 505	950 664	92,25%	7,56%	wydatki na zadania zlecone
14. 853 - POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ					
85395 - Pozostała działalność					
	63 915	0	0,00%	0,00%	Zadanie realizowane z programu aktywizacji społecznej zgodnie z umową realizowane z udziałem środków unijnych, program zakończony.
w tym wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4017/9	29 979	0	0,00%	0,00%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4047/9	2 154	0	0,00%	0,00%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4117/9	5 120	0	0,00%	0,00%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4127/9	743	0	0,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
853=	63 915	0	0,00%	0,00%	
15. 854 - EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA					
85415 - Pomoc materialna dla uczniów					
	30 683	7 000	22,81%	0,06%	Wydatki na stypendia dla uczniów, po otrzymaniu dotacji zwiększy się pulę stypendiów w 2014 r.
854 =	30 683	7 000	22,81%	0,06%	
16. 900 - GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA					
90001 - Gospodarka ściekowa i ochrona wód					
	252 442	263 524	104,39%	2,10%	Wydatki na utrzymanie urządzeń gospodarki ściekowej
w tym wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4010	79 477	78 120	98,29%	0,62%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	5 707	6 497	113,84%	0,05%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	14 001	14 546	103,89%	0,12%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	2 022	2 073	102,52%	0,02%	Składki na Fundusz Pracy
90002 - Gospodarka odpadami					
	130 503	64 739	x	0,51%	Wydatki na gospodarkę odpadami, w tym ze środków pochodzących z opłaty produktowej
> wydatki majątkowe					
\$ 6010	119 453	64 739	54,20%	0,51%	Wydatki na wykup dodatkowych udziałów w Spółce INWESTOR w Kępnie
90003 - Oczyszczanie miast i wsi					
	191 000	287 000	150,26%	2,28%	Wydatki na gospodarkę usuwania, wywozu odpadów komunalnych z terenu gminy zgodnie z ustawą o gospodarce śmieciowej
90004 - Utrzymanie zieleni w miastach i gminach					
	10 000	6 000	60,00%	0,05%	Wydatki na utrzymanie zieleni na terenie gminy
90015 - Oświetlenie ulic, placów i dróg					
	193 000	212 000	109,84%	1,69%	Wydatki na energię oświetlenia ulicznego i konserwację lamp oświetleniowych
> wydatki majątkowe					
\$ 6050	30 000	30 000	100,00%	0,24%	Wydatki na budowę oświetlenia na terenie gminy Perzów.
90095 - Pozostała działalność					
	5 000	5 000	100,00%	0,04%	Wydatki na ochronę zwierząt realizowane zgodnie z ustawą i programem ochrony zwierząt
900 =	781 945	838 263	107,20%	6,67%	
17. 921 - KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO					
92109 - Domy i ośrodki kultury					
	325 000	235 000	72,31%	1,87%	Wydatki na funkcjonowanie GOK. Wydatki znacznie niższe, gdyż wydatki na organizację imprez ujmie się po zatwierdzeniu harmonogramu
w tym dotacja:					
\$ 2480	325 000	235 000	72,31%	1,87%	Dotacja j.w.
92116 - Biblioteki					
	127 363	105 000	82,44%	0,84%	Dotacja na finansowanie działalności biblioteki gminnej jako samorządowej instytucji kultury.
w tym dotacja:					
\$ 2480	127 363	105 000	82,44%	0,84%	Dotacja j.w.
921 =	452 363	340 000	75,16%	2,70%	

18. 926 - KULTURA FIZYCZNA					
92601 - Obiekty sportowe					
	23 000	23 055	100,24%	0,18%	Wydatki na utrzymanie obiektów sportowych właściwe stanie, ich funkcjonowanie oraz opieka koordynatora.
<i>w tym wynagrodzenia i pochodne :</i>					
\$ 4110	1 036	2 235	215,73%	0,02%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	147	320	217,69%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	16 000	13 000	81,25%	0,10%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej					
	35 000	42 000	120,00%	0,33%	Wydatki na rozwój kultury fizycznej. Kwota ta jest wyższa, jak w 2013 roku.
<i>w tym dotacja:</i>					
\$ 2820	33 000	40 000	x	0,32%	Dotacja na dofinansowanie zadań zleconych pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych w projekcie planowana w \$ 2830
926 =	58 000	65 055	112,16%	0,52%	
	15 188 559	12 571 300	82,77%	100,00%	
<i>w tym :</i>	1 312 666	995 302	75,82%	7,92%	<i>wydatki na zadania zlecone</i>

Planowany udział wydatków w poszczególnych działach przedstawia poniższy wykres :

Udział wydatków w poszczególnych działach



Z powyższego wykresu widać, że największe wydatki są ponoszone na :

- dział 801 – oświata i wychowanie,
- dział 750 – administracja publiczna,
- dział 852 – pomoc społeczna,
- dział 600 – transport
- dział 700 – gospodarka mieszkaniowa
- dział 900 – gospodarka komunalna

Analizując planowane wydatki na 2014 rok, widać, że są one znacznie niższe jak w 2013 roku, bo o ponad 17 %, a w poszczególnych działach są one znacząco wyższe a w innych dużo niższe niż były w 2013 r. Złożyły się na to następujące przyczyny :

Dział	Treść	2013	2014	Procent
010	Rolnictwo i łowiectwo	1 145 917	314 364	27,43%
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	339 883	276 970	81,49%
600	Transport i łączność	2 198 500	990 859	41,07%
700	Gospodarka mieszkaniowa	401 476	674 920	168,11%
710	Działalność usługowa	68 000	39 000	57,35%
750	Administracja publiczna	1 855 328	1 790 420	96,50%
751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa oraz sąd.	5 003	657	13,13%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	325 000	118 600	36,49%
757	Obsługa długu publicznego	169 000	151 000	89,35%
758	Różne rozliczenia	38 000	50 000	131,58%
801	Oświata i wychowanie	5 504 052	5 283 532	95,99%
851	Ochrona zdrowia	70 875	66 875	94,36%
852	Pomoc społeczna	1 680 619	1 563 785	93,05%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	63 915	0	0,00%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	30 683	7 000	22,81%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	781 945	838 263	107,20%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	452 363	340 000	75,16%
926	Kultura fizyczna	58 000	65 055	112,16%
Razem :		15 188 559	12 571 300	82,77%

1. Dział 010 – 27,43 %, zmniejszenie wydatków wynika z tego, że w 2013 roku realizowano znacznie większe inwestycje budowy kanalizacji sanitarnej na które gmina pozyskała dofinansowanie ze środków unijnych.
2. Dział 400 – 81,49 %, wydatki niższe jak 2013 roku, co wynika z mniejszych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.
3. Dział 600 – 45,07 %, znacznie niższe wydatki na utrzymanie i budowę dróg wynika z ograniczonych środków i z tego, że w 2013 roku gmina miała wyższe dofinansowanie ze środków FOGR na drogi dojazdowe do pól oraz przekazała wyższą pomoc finansową dla powiatu kępińskiego.

4. Dział 700 – 168,11 %, zwiększenie wydatków wynika z tego, że w 2014 roku planuje się pozyskać środki z „Wrót Wielkopolski” na modernizację obiektów komunalnych i terenów do nich przyległych w m. Zbuczyna, Brzezi, Koza W.
5. Dział 710 – 57,35 %, mniejsze wydatki planuje się także na plany zagospodarowania przestrzennego.
6. Dział 750 – 96,50 %, wydatki zmniejszone w związku z wprowadzonymi oszczędnościami funkcjonowania administracji samorządowej.
7. Dział 751 – 13,13 %, zmniejszenie jest związane z kalendarzem wyborczym do różnych organów władzy, różne w poszczególnych latach, w 2013 roku przeprowadzono wybory uzupełniające do rady gminy.
8. Dział 754 – 36,49 %, zmniejszenie wydatków na ochotnicze straże pożarne, gdyż wyższe wydatki były związane z planowanym zakupem w 2013 roku samochodu pożarniczego.
9. Dział 757 – 89,35 %, wydatki związane ze spłatą odsetek od pożyczki i kredytów oraz od planowanych do zaciągnięcia kredytów, a są również zależne od stóp procentowych.
10. Dział 758 – 131,58 % są to rezerwy ustawowe na jako rezerwa ogólna i rezerwa na działania kryzysowe.
11. Dział 801 – 95,91 %, zmniejszenie wydatków o 4 %, wynika z tego, że na tym etapie nie ma zaplanowanych wydatków inwestycyjnych oraz zmniejszyły się wydatki bieżące na utrzymanie szkół.
12. Dział 851 – 94,36 %, wydatki na profilaktykę przeciwalkoholową i przeciwdziałania narkomanii planowane na 2014 roku są niższe, gdyż planuje się niższe wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.
13. Dział 852 – 93,05 %, wydatki niższe jak 2013 roku, gdyż otrzymano niższe dotacje na realizację zadań z opieki społecznej.
14. Dział 853 – 0,00 %, w 2013 zakończono program z wieloletniej umowy podpisanej z Wojewódzkim Biurem Pracy w Poznaniu.
15. Dział 854 – 22,81% wydatki przyjmie się do budżetu po otrzymaniu zawiadomienia o przyznanej dotacji.
16. Dział 900 – 107,20 %, zwiększenie wynika z planowania wyższych kosztów prowadzenia gospodarki komunalnej a zwłaszcza utrzymaniem czystości w gminie.
17. Dział 921- 75,16 %, zmniejszenie wynika z tego, że na 2014 roku zmniejsza się wydatki na imprezy i uroczystości kulturalne i nie będzie prowadzonych remontów i inwestycji.
18. Dział 926 – 112,16 % wydatki wyższe jak w roku ubiegłym, gdyż planuje się rozszerzyć współdziałanie w zakresie kultury fizycznej z organizacjami pozarządowymi.

Z wydatków ogółem należy wyszczególnić :

- 1) wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami.
- 2) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej z realizacją zadań j.s.t.

Wydatki ogółem obejmują:

1) wydatki bieżące w tym :

- a) wydatki jednostek budżetowych w tym :
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - wydatki związane z realizacją statutowych zadań,
- b) dotacje na zadania bieżące w kwocie,,
- c) świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- d) wydatki na obsługę długu j.s.t.

2) wydatki majątkowe,

Planowane powyższe wydatki na 2014 rok w stosunku do roku 2013 przedstawia się następująco :

Wydatki	Przewidywany plan z III kw. na 2013 roku	Planowane wykonanie w 2014 rok	% 2014 do 2013
OGÓŁEM :	15 188 559,13	12 571 300,32	82,77%
w tym : - wydatki na zadania zlecone	1 312 666,44	995 302,00	75,82%
- wydatki na programy UE	866 654,45	0	0,00%
Wydatki ogółem dzielimy na :			
1. Wydatki na zadania bieżące	11 779 811,13	10 976 302,18	93,18%
w tym:			
a) wydatki jednostek budżetowych	9 437 975,68	9 023 469,18	95,61%
w tym : - wynagrodzenia i pochodne	6 303 249,94	6 249 649,00	99,15%
- wydatki związane z realizacją :			
statutowych zadań	3 134 725,74	2 619 252,00	83,56%
b) dotacja na zadania bieżące	526 363,00	411 000,00	78,08%
c) świadczenia na rzecz osób fizycznych	1 526 750,00	1 390 833,00	91,10%
d) obsługa długu publicznego	169 000,00	151 000,00	89,35%
e) wydatki bieżące na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp,	119 722,45	0	0,00%
2. Wydatki majątkowe	3 408 748,00	1 594 998,14	46,79%
w tym między innymi:			
a) zakup dodatkowych udziałów w Spółce INWESTOR w Kępnie	119 453,00	64 739,00	54,20%
b) pomoc finansowa dla Powiatu Kępińskiego	400 000,00	75 000,00	18,75%
b) pomoc finansowa dla Gminy Bralin	0	38 259,14	0,00%
c) wydatki inwestycyjne na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp,	746 932,00	0	0,00%

Ogólne planowane wydatki na 2014 rok są o ponad 17 % niższe od przewidywanego wykonania za 2013 roku, ale należy również pamiętać że budżet na 2013 rok był kilkarotnie zmieniany w ciągu roku i ostatecznie znacznie wzrósł zwłaszcza po stronie dochodów co przekładało się również na zmianę wydatków. Podobnie będzie w 2014 roku, budżet na pewno wzrośnie, gdyż oprócz przewidywanej wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 gmina otrzyma inne różne dochody, zwłaszcza w formie dotacji, a także liczy na dofinansowanie zadań ze środków unijnych.

Wydatki bieżące są o ponad 6 % niższe jak przewidywane wykonanie w 2013 r. a więc więcej środków można przeznaczyć na inwestycje. Natomiast nakłady majątkowe będą o ponad

53 % niższe. Gmina ma zaplanowane zadania inwestycyjnych, które chce realizować z udziałem zaplanowanego kredytu na inwestycje na kwotę 1.000.000,00 zł, gdyż zbyt niskie dochody i angażowanie środków na inne obowiązkowe zadania nie pozwala przeznaczyć więcej środków na inwestycje.

Również część środków własnych przeznacza się na utrzymanie oświaty zwłaszcza na remonty i inwestycje związane z oświatą, gdyż przyznana kwota subwencji nie wystarcza na właściwe funkcjonowanie placówek oświatowych. Jest to konsekwencją wprowadzenia znowelizowanej Karty Nauczyciela i wprowadzenia znaczącego wzrostu wynagrodzeń dla nauczycieli wynikających z awansów zawodowych oraz ze zmniejszającej się liczby dzieci uczęszczających do szkół. Ogółem na bieżące wydatki oświatowe (dział 801) przeznacza się ponad 42 % ogólnych wydatków i należy je dofinansować z dochodów własnych.

Została zachowana zasada wynikająca z art. 242 uofp, że planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6

DEFICYT BUDŻETU, PRZYCHODY I ROZCHODY PLANOWANE NA 2014 ROK

W projekcie budżetu na 2014 rok zaplanowano deficyt w wysokości **449.365,32 zł**, wynikająca z różnicy między dochodami w kwocie 12.121.935,00 zł, a wydatkami w kwocie 12.571.300,32 zł, który zostanie pokryty planowanym do zaciągnięcia kredytem. Na etapie projektowania planuje się przychody z tytułu zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 1.000.000,00 zł. Zaciągnięcie kredytu jest niezbędne, gdyż pozwoli to realizację dalszych inwestycji na które gmina może pozyskać środki zewnętrzne. Po zaciągnięciu tego kredytu zadłużenie zbliży się do 52 %, a spłaty zaplanuje się na lata 2017-2021.

Natomiast po stronie rozchodów zaplanowano spłatę rat kredytów i pożyczek w wysokości 550.634,68 zł.

PLANOWANE WYDATKI MAJĄTKOWE NA 2014 roku

Na 2014 rok planuje się przeznaczyć na wydatki majątkowe kwotę 1.594.998,14 zł, w tym na poszczególne zadania :

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Planowane nakłady
1.	WODOCIĄGOWANIE I SANITACJA	
	WSI (010, 01010, § 6050)	300.000,00
	w tym:	
	1. Budowa kanalizacji w miejscowości Turkowy, - budowa kolektorów sanitarnych i przyłączy	100.000,00
	2. Budowa sieci wodociągowej na terenie gminy	50.000,00
	3. Budowa studni głębinowej w SUW Słupia p.Bralinem	150.000,00
2.	DROGI GMINNE (600, 60014 i 60016 § 6050 i 6300)	850.259,14
	1. Budowa i modernizacja dróg, parkingów i chodników - na terenie gminy ma na celu poprawę bezpieczeństwa komunikacyjnego i zwiększenia płynności ruchu, planuje się dofinansowanie dróg dojazdowych do pól z FOGR	387.000,00
	2. Modernizacja poprzez remont drogi gminnej nr G866598 w gminie Perzów- w m. Turkowy, - gmina złożyła wniosek o przyznanie środków przez wojewodę w ramach tzw. Schetynówek	350.000,00

3. Pomoc finansowa dla powiatu kępińskiego	
- modernizacja dróg powiatowych na terenie gminy Perzów	20.000,00
- modernizacja poprzez remont drogi powiatowej P56798 w miejscowości Koza Wielka	55.000,00
4. Pomoc finansowa dla Gminy Bralin	
- modernizacja poprzez remont drogi gminnej 857100P w Gminie Bralin	38.259,14
3. GOSPODARKA MIESZKANIOWA (700, 70005 § 6050)	350.000,00
1. Modernizacja obiektów komunalnych i terenów do nich przyległych w m. Zbuczyna, Brzezcie i Koza Wielka	
- planuje się głównie modernizację budynku w Zbuczynie I zagospodarowanie placów w Brzeziu i Kozie W.	350.000,00
4. GOSPODARKA KOMUNALNA (900, 90002, 90015 § 6010, 6050)	94.739,00
1. Zakup dodatkowych udziałów w spółce INWESTOR w Kępnie Wniesienie, objęcie oraz pokrycie wkładem pieniężnym udziałów w spółce z o. o. INWESTOR w Kępnie - modernizacja gospodarki odpadami na terenie południowej wielkopolski, ochrona środowiska, właściwa gospodarka śmieciami	64.739,00
2. Budowa oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Perzów	
- montaż lamp oświetleniowych przy drogach i ulicach	30.000,00
RAZEM INWESTYCJE	1.594.998,14

Realizacja niektórych zadań była już kontynuowana wcześniej i jest rozłożona na kilka lat zgodnie z przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej. Zakres zadań inwestycyjnych będzie również zależeć od pozyskania środków zewnętrznych, gdyż z budżetu gminy nie ma możliwości prowadzić inwestycji w jeszcze większym zakresie. Wybór dróg które będą realizowane w 2014 roku nastąpi w okresie późniejszym, gdyż ich budowa wiąże się również z pozyskaniem dofinansowania.

Aby zrealizować powyższe zadania gmina musi zaciągać kredyt, gdyż z uzyskanych dochodów budżetowych nie ma możliwości finansowania inwestycji. Wiąże się to ze znacznymi ulgami i obniżonymi stawkami podatków uchwalonymi przez radę, co przedstawiono wcześniej w opisie dochodów. Również znaczne środki należy dołożyć do funkcjonowania oświaty, gdyż subwencja wystarcza na około 70 % ponoszonych wydatków. Dlatego trzeba mieć świadomość, że obniżanie dochodów, a zarazem zwiększanie wydatków na zadania inwestycyjne wynikające z oczekiwań radnych prowadzi do zadłużania się gminy. Obrazuje to WPF, gdzie w 2014 roku wzrośnie zadłużenie gminy, bo do około 52 %.

Powyższe wydatki inwestycyjne zostały ujęte w załączniku Nr 5 do projektu budżetu na 2014 rok.

INNE ZADANIA WYDATKOWE

W planie wydatków ujęto także obowiązkowe zadania własne wynikające z innych ustaw, między innymi takich jak :

- ustawa - o Izbach Rolniczych - wydatki na izby rolnicze, dział 010, rozdział 01030,
 - zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych ujęto wpłaty na PFRON, w dziale 750, rozdział 75023,
 - ustawa o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89 poz. 590 z 26.04 2007 r.) wydatki ujęte w dziale 758, rozdział 75818 jako rezerwa celowa,
 - ustawa - o systemie oświaty - dowóz uczniów do szkół, dział 801, rozdział 80113,
 - ustawa – Karta Nauczyciela - doksztalcenie i doskonalenie nauczycieli, dział 801, rozdział 80146,
 - ustawa – o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi - profilaktyka przeciwalkoholowa, dział 851, rozdział 85154 i narkomanii rozdział 85153,
 - dodatki mieszkaniowe, dział 852, rozdział 85215,
 - ustawa o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, dział 852, rozdział 85295 na wydatki związane między innymi z zatrudnieniem asystenta rodziny,
 - ustawa – O pomocy społecznej - usługi opiekuńcze , dział 852, rozdział 85228,
 - ustawa – O odpadach - utrzymanie czystości na terenie gminy i wydatki z opłaty produktowej, dział 900, rozdział 90001, 90002 i 90003,
 - utrzymanie zieleni w miastach i gminach - dział 900, rozdział 90004.
 - Wydatki z pozyskanych opłat i kar a wynikające z ustawy – Prawo ochrony środowiska, dział 900, rozdział 90001 i 90004.
 - stypendia dla uczniów dział 854, rozdział 85415 zostaną ujęte po otrzymaniu dotacji
 - o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie dział 852, rozdział 85205
 - dożywianie dzieci dział 852, rozdział 85295,
 - ustawa o zatrudnieniu socjalnym, dział 852, rozdział 85295,
 - wydatki na ochronę zwierząt dział 900, rozdział 90095,
 - gospodarka odpadami komunalnymi dział 900, rozdział 90003,
- Na zadania własne które są dofinansowane z budżetu państwa, zgodnie z uofp zostanie dołożone 20 % środków własnych gminy, a na realizację programu w zakresie dożywiania udział środków własnych wynosi nie mniej niż 40 %..

ZOBOWIĄZANIA, DŁUG PUBLICZNY, NALEŻNOŚCI I PORĘCZENIA

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów uofp odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Zgodnie z zamysłem ustawodawcy od roku 2014 do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa gminy pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia zapewniając jednocześnie stały i stabilny poziom inwestycji. Również zgodnie z ustawą na koniec danego roku prognozowany dług nie przekroczy 60 % planowanych w tym roku dochodów budżetowych .

Przedstawione w załączniku Nr 1 do WPF na lata 2014-2021 wskaźniki zadłużenia spełniają warunki określone zarówno nowej jak i starej ustawie o finansach publicznych.

W załączniku tym przedstawiono również plan spłat rat wraz z należnymi odsetkami od tych zobowiązań. Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych i potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji nie może przekroczyć wskaźników planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego obliczonych wg wzoru matematycznego przedstawionego w uofp.

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek. Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2021.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych w badanym okresie i planowanych do zaciągnięcia w 2014 roku. Wydatki na obsługę długu przyjęto zgodnie z oprocentowaniem określonym w umowach i według wskaźników obowiązujących w okresie tworzenia projektu.

Na planowany dług na koniec 2013 roku w wysokości składać się będą następujące długoterminowe zobowiązania :

- zobowiązania zaciągnięte

1. Kredyt SBL Kępno, umowa Nr 2/I/VIII/2010 z dnia 30.08.2010 r. Aneks Nr 1

08.02.2011r. - zadanie nr 2 *Przebudowa świetlicy wiejskiej w Trębaczowie* - kwota początkowa 303.601,37zł.

zadłużenie na koniec roku - 87.601,37 zł

rata - 18.000,00

ostateczny termin spłaty 20.03.2015 r.

- oprocentowanie 3M WIBOR + 1,05%

2. Kredyt SBL Kępno, umowa Nr 5/I/XI/2010 z dnia 25.11.2010 r.

- zadanie nr 3 *Przebudowa drogi gminnej Perzów- Nieprosin nr G866648.* - kwota początkowa 250.000,00 zł.

zadłużenie na koniec roku - 100.000,00 zł

rata - 12.500,00

Ostateczny termin spłaty 20.12.2015 r.

- oprocentowanie 3M WIBOR +1,25 %

3. Kredyt SBL Kępno, umowa Nr 3/I/IX/2011 z 06.09.2011 r.

- zadanie nr 4 *Przebudowa drogi gminnej nr G866742 w miejscowości Trębaczów* - kwota początkowa 180.000 zł.

zadłużenie na koniec roku - 108.000,00 zł

rata - 9.000,00

Ostateczny termin spłaty 31.12.2016 r.

- oprocentowanie 3M WIBOR +2,15 %

4. Kredyt BGK, umowa Nr 10/4199 z dnia 09.12.2010 r.

- *Budowa kolektora sanitarnego i oczyszczalnia ścieków Perzowie-Etap I.* - kwota początkowa 516.388,32 zł

zadłużenie na koniec roku - 350.690,96 zł

rata - 12.525,00

ostateczny termin spłaty 20.12.2018 r.

- oprocentowanie 3M WIBOR +0,41%

5. Pożyczka, umowa Nr 305/U400/622/2010 z dnia 29.12.2010 r.

WFOŚ i GW Poznań - *Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Perzowie* - kwota początkowa 899.407,00 zł

zadłużenie na koniec roku - 562.134,00 zł

rata - 18.106,00

ostateczny termin spłaty 20 grudnia 2018 r.

- oprocentowanie 3,00 %

6. Kredyt BOŚ, umowa Nr S/170/06/2012/1245/F/CEB/EIB4/47/EKO z dnia 04.09.2012 r.

– Budowa kolektora sanitarnego i oczyszczalnia ścieków Perzowie-Etap II. – kwota początkowa 800.000,00 zł

zadłużenie na koniec roku - 772.000,00 zł

rata - 28.000,00

ostateczny termin spłaty 15.12.2020 r.

- oprocentowanie 3M WIBOR +0,9%

7. Kredyt BOŚ, umowa Nr S/66/07/2012/1245/F/CEB/EIB4/46/EKO z dnia 04.09.2012 r.

– Budowa dróg i zatoki parkingowej – kwota początkowa 700.000,00 zł

zadłużenie na koniec roku - 700.000,00 zł

rata - 24.200,00

ostateczny termin spłaty 15.12.2021 r.

- oprocentowanie 3M WIBOR +0,9%

8. Pożyczka, umowa Nr 91/U/4000/108/2012 z dnia 04.10.2012 r.

WFOŚ i GW Poznań – Budowa kolektora sanitarnego w Perzowie i Domasławie – kwota początkowa 1.361.700,00 zł

zadłużenie na koniec roku - 1.314.744,00 zł

rata - 46.955,00

ostateczny termin spłaty 21.12.2020 r.

- oprocentowanie 3,00 %

7. Planowane do zaciągnięcia długoterminowe kredyty w 2013 rok w wysokości 1.850.000,00 zł, do tej pory uruchomiono :

a) Kredyt BOŚ, umowa Nr S/2/07/2013/1245/F/CEB/EIB4/159/EKO z dnia 05.07.2012 r. – Budowa kolektora sanitarnego w miejscowości Domasłów – Perzów - kwota początkowa 450.000,00 zł

zadłużenie na koniec roku - 450.000,00 zł

rata - 17.000,00

ostateczny termin spłaty 20.12.2021 r.

- oprocentowanie 3M WIBOR +0,9%

b) Kredyt BOŚ, umowa Nr S/1/07/2013/1245/F/CEB/EIB4/158/EKO z dnia 05.07.2013 r.

– Budowa dróg gminnych – kwota początkowa 1.300.000,00 zł

zadłużenie na koniec roku - 1.300.000,00 zł

rata - 48.500,00

ostateczny termin spłaty 20.12.2021 r.

- oprocentowanie 3M WIBOR +0,9%

c) do końca roku planuje się zaciągnąć kredyt w wysokości 100.000,00 zł

Zadłużenie gminy będzie kształtować się następująco :

- zobowiązania na początek roku 01.01.2014 r.

5.845.170,33 zł

- planowane kredyty i pożyczki na 2014 rok

+ 1.000.000,00 zł

- spłaty kredytów i pożyczek w 2014 roku

- 550.634,68 zł

Planowany dług na koniec roku 2014 roku

= 6.294.535,65 zł

Tak więc na początek 2014 roku planowane jest zadłużenie w wysokości 5.845.170,33 zł, a w roku 2014 planuje się zaciągnąć pożyczki i kredyty oraz dokonywać spłat w latach następnych zgodnie z przedstawioną poniżej tabelą :

Zobowiązanie	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Stan na początek roku	5 845 170	6 294 536	5 574 536	4 644 536	3 544 536	2 444 536	1 344 536	444 536
Spłaty kredytów	550 634	720 000	930 000	1 100 000	1 100 000	1 100 000	900 000	444 535
Planowany kredyt, pożyczka	1 000 000	0	0	0	0	0	0	0
Kwota długu na koniec roku	6 294 536	5 574 536	4 644 536	3 544 536	2 444 536	1 344 536	444 536	0

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

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

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

Zgodnie z art. 402 ust. 4-6 ustawy z dnia 20 listopada 2009 r. o zmianie ustawy - Prawo ochrony środowiska oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 215 poz. 1664 z dnia 18 grudnia 2009 r.) dochodami gminy są wymienione niżej ustępy:

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

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

Ust. 6. Wpływy z tytułu opłat i kar za składowanie i magazynowanie odpadów stanowią w 50% dochód budżetu gminy, a w 10 % - dochód budżetu powiatu, na których obszarze są składowane odpady. Jeżeli składowisko odpadów jest zlokalizowane na obszarze więcej niż jednego powiatu lub więcej niż jednej gminy, dochód podlega podziałowi proporcjonalnie do powierzchni zajmowanych przez składowisko na obszarze tych powiatów i gmin.",

Zgodnie z art. 403. ust 2. Do zadań własnych gmin należy finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6, stanowiących dochody budżetów gmin, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.

O przeznaczeniu środków mówi z art. 400a. ust 1. w/w ustawy, a finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej obejmują wydatki wyszczególnione w następujących punktach liczby porządkowej art. 400a do w/w ustawy:

- 2) przedsięwzięcia związane z ochroną wód;
- 5) wspomaganie realizacji zadań modernizacyjnych i inwestycyjnych, służących ochronie środowiska i gospodarce wodnej, w tym dotyczących instalacji lub urządzeń ochrony przeciwpowodziowej i obiektów małej retencji wodnej;
- 8) przedsięwzięcia związane z gospodarką odpadami;
- 9) przedsięwzięcia związane z ochroną powierzchni ziemi;
- 15) wspomaganie realizacji zadań państwowego monitoringu środowiska, innych systemów kontrolnych i pomiarowych oraz badań stanu środowiska, a także systemów pomiarowych zużycia wody i ciepła;
- 16) wspomaganie systemów przyjaznych środowisku;
- 21) przedsięwzięcia związane z ochroną powietrza;
- 22) wspomaganie wykorzystania lokalnych źródeł energii odnawialnej oraz wprowadzania bardziej przyjaznych dla środowiska nośników energii;
- 23) wspomaganie działalności związanej z wytwarzaniem biokomponentów i biopaliw ciekłych;
- 24) wspomaganie ekologicznych form transportu;
- 25) działania z zakresu rolnictwa ekologicznego bezpośrednio oddziałujące na stan gleby, powietrza i wód, w szczególności prowadzenie gospodarstw rolnych produkujących metodami ekologicznymi położonych na obszarach podlegających ochronie na podstawie przepisów ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody;
- 29) przedsięwzięcia związane z ochroną przyrody, w tym urządzenie i utrzymanie terenów zieleni, zadrzewień, zakrzewień oraz parków;
- 31) profilaktykę zdrowotną dzieci zamieszkających na obszarach, na których występują przekroczenia standardów jakości środowiska;
- 32) edukację ekologiczną oraz propagowanie działań proekologicznych;
- 38) współfinansowanie projektów inwestycyjnych, kosztów operacyjnych i działań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej niepodlegających zwrotowi;
- 39) przygotowywanie dokumentacji przedsięwzięć z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które mają być współfinansowane ze środków pochodzących z Unii Europejskiej niepodlegających zwrotowi;
- 40) współfinansowanie projektów inwestycyjnych, kosztów operacyjnych i działań realizowanych z udziałem środków bezzwrotnych pozyskiwanych w ramach współpracy z organizacjami międzynarodowymi oraz współpracy dwustronnej;
- 41) współfinansowanie przedsięwzięć z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej realizowanych na zasadach określonych w ustawie z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz. U. z 2009 r. Nr 19, poz. 100);
- 42) inne zadania służące ochronie środowiska i gospodarce wodnej, wynikające z zasady zrównoważonego rozwoju i polityki ekologicznej państwa

W 2014 roku planowane dochody z opłat stanowią kwotę 12.000,00 zł. Środki te planuje się wykorzystać na gospodarkę ściekową w wysokości 5.000,00 zł, oraz na utrzymanie parków i zieleni w kwocie 5.000 zł. Planowane dochody i wydatki zawiera załącznik nr 9 do projektu uchwały budżetowej na 2014 rok.

WPLYWY I WYDATKI ZWIĄZANE Z GOSPODAROWANIEM ODPADAMI KOMUNALNYMI

Zgodnie z ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach Rada gminy określa, w drodze uchwały stawki opłat ponoszonych przez właścicieli nieruchomości. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Planowana kwota opłaty jest w wysokości 211.000 zł i całości przeznaczają się na wydatki związane funkcjonowaniem gospodarki odpadami.

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

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

Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina może pokryć koszty wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym.

FUNDUSZ SOLECKI

Rada Gminy w Perzowie nie podjęła uchwały wyrażającej zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy na rok 2014 środków stanowiących fundusz sołecki.

ZAKOŃCZENIE

Projekt budżetu na 2014 rok, wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi opracowano zgodnie z uchwałą Rady Gminy Perzów Nr XLIV/221/2010 z dnia 30.06.2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej podjętej zgodnie z art. 234 ustawy o finansach publicznych, a także w oparciu o obowiązujące ustawy i inne przepisy.

Sporządzenie szacunkowego zestawienia dochodów i wydatków na podstawie założeń do budżetu przytoczonych w objaśnieniach jako najważniejsze kryteria prognozowe, parametry ekonomiczne, wskaźniki właściwe dla każdej działalności i zbilansowanie przewidywanych wydatków ze spodziewanymi dochodami pozwala w sposób odpowiedzialny zaprojektować budżet, a następnie go wykonać.

Należy jednak wykazać, że gmina otrzymuje coraz mniejsze subwencje, udział w podatku dochodowym, a także dotacje na zadania zlecone i własne. Z drugiej strony na gminy nakładanych jest co raz więcej zadań i obowiązków bez zabezpieczenia środków na te działania.

Dlatego trzeba mieć świadomość, że obniżanie dochodów, a zarazem zwiększanie wydatków na zadania inwestycyjne wynikające z oczekiwań radnych prowadzi do zadłużania się gminy. Obrazuje to WPF, gdzie w 2014 roku wzrośnie zadłużenie gminy, bo do około 52 %.