

**UZASADNIENIE
I MATERIAŁY INFORMACYJNE
DO PROJEKTU
BUDŻETU GMINY PERZÓW
NA 2013 ROK**

UZASADNIENIE I MATERIAŁY INFORMACYJNE DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY NA 2013 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 (D. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) 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 2013 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 nowej ustawy o finansach publicznych.

Przy projektowaniu budżetu na 2013 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 2013 rok Minister Finansów pismem z 10 października 2012 r. Nr ST3/4820/9/2012 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 2013 rok,
- planowanej na 2013 rok kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,

Przy opracowaniu projektu ustawy budżetowej na rok 2013 przyjęto, że :

- prognozowany średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wynosi 102,7%
- 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 przepisów;

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 2013 roku wynosić 37,42 %.
- 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 2013 rok stanowi on około 13 % 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 2013 rok przy zastosowaniu dotychczasowych zasad waloryzacji zwiększono o 4 %, i na 2013 rok ogłoszono je w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 14 sierpnia 2012 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 - 0,88 zł za 1 m², - uchwalona - **0,73 zł**,
- b) od gruntów pod jeziorami, a także gruntów zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – 4,51 zł od 1 ha powierzchni, - uchwalona – **4,42 zł**,
- c) od gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 0,45 zł od 1 m², - uchwalona – **0,17 zł**,

2) od budynków lub ich części :

- a) mieszkalnych – 0,73 zł od 1 m² powierzchni użytkowej, - uchwalona – **0,60 zł**,
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 22,82 zł od 1m² powierzchni użytkowej, - uchwalona **19,52 zł**,
- od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 10,65 zł od 1 m² powierzchni użytkowej, - uchwalona – **10,13 zł**,
- od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych – 4,63 zł od 1 m² powierzchni użytkowej, - uchwalona – **4,61 zł**,
- od pozostałych budynków lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 7,66 zł za 1 m² powierzchni użytkowej, - uchwalona - **5,29 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 14 sierpnia 2012 r., ale także dla najcięższych środków transportowych – jako minimalne w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 08 października 2012 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 14 sierpnia 2012 r. na 2013 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 – 810,87 zł,
 - b) powyżej 5,5 tony do 9 ton włącznie – 1.352,74 zł,
 - c) powyżej 9 ton – 1.623,28 zł;
2. od samochodu ciężarowego, o którym mowa w art. 8 w pkt 2 – 3.097,68 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 – 1.893,80 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 – 2.394,29 zł,
 - b) powyżej 36 ton – 3.097,68 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 – 1.623,28 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 – 1.893,80 zł,
 - b) powyżej 36 ton – 2.394,29 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 – 1.893,80 zł,
 - b) równej lub wyższej niż 30 miejsc – 2.394,29 zł

Stawki minimalne zostały określone w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 08 października 2012 r.

Stawki uchwalone przez radę gminy od środków transportowych wzrosły w zależności od kategorii pojazdu o około 4-6 % w stosunku do 2012 roku, ale wzrost tego podatku powinien być o około 18 % większy, gdyż przybyło opodatkowanych pojazdów.

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 119,93 zł rocznie od jednego psa,

Rada Gminy podjęła uchwały wprowadzającej opłatę od posiadania psów, a ustalona stawka to 25,00 zł od posiadania psa.

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 2013 rok wynosi 757,79 zł dziennie. Stawka ta uchwalona jest w wysokości 25 zł dziennie. Z tego tytułu w 2011 roku do chwili projektu nie było wpływów z tej opłaty to na etapie projektowania budżetu zaplanowano dochody w niewielkiej kwocie. Jeżeli w 2013 roku będą z tego tytułu większe wpływy to zostaną one przyjęte do planu dochodów.

Opłata 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 2013 r. to 2,17 zł dziennie. Wprowadzono opłaty miejscowe w miejscowościach posiadających status obszaru ochrony uzdrowiskowej która po rewaloryzacji wynosi 3,08 zł dziennie oraz opłatę uzdrowiskową, która po rewaloryzacji wynosi 4,26 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 19 października 2012 roku średnia cena skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2012 r. wyniosła 75,86 zł za 1 dt. Rada Gminy obniżyła na 2013 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 19 października 2012 r. średnia cena drewna uzyskana przez nadleśnictwa za okres pierwszych trzech kwartałów 2012 r. wyniosła 186,42 zł, która będzie do naliczania podatku leśnego na 2013 rok (na 2012 stanowiła kwotę 186,68 zł) za 1 m³. Cena ta nie została obniżona i ma stanowić podstawę do naliczania tego podatku w 2013 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 2013 rok

Planowane dochody na 2013 rok przedstawiono w odniesieniu do przewidywanego wykonania dochodów określonych w planie dochodów na 2012 roku wg stanu na 30.09.2012 r.

Biorąc pod uwagę powyższe założenia w projekcie dochodów budżetowych przyjęto optymalne kwoty realne do wykonania w 2013 roku. Na planowane dochody będą się składać następujące pozycje :

Lp.	Dział rozdział §	Planowane wykonanie w 2012 r.	Planowane dochody w 2013 r.	Stosunek 2013 do 2012 (%)	Struktura w %	Treść i objaśnienia
1.	010 - ROLNICTWO I ŁOWIECTWO					
	01010 - Infrastruktura wodociągowa i sanitacja wsi					
	\$ 6207	-	1 433 039	#DZIEL/0!	10,93%	Planowane do pozyskania środki z unii europejskiej na dofinansowanie inwestycji budowy kolektora sanitarnego zgodnie z podpisaną umową w 2010 rok Nr 00142-6930-UM1530095/10 z Urzędem Marszałkowskim i dalszymi aneksami.
	01010 =	-	1 433 039	#DZIEL/0!	10,93%	
	01095 - Pozostała działalność					
	\$ 0750	2 878	3 000	104,24%	0,02%	Dochody planuje się osiągnąć z dzierżawy za tereny łowieckie znajdujące się w naszej gminie, kwota wynika z podpisanych umów.
	\$ 2010	161 341	-	0,00%	0,00%	Środki gmina otrzymuje w roku budżetowym na zwrot akcyzy zawartej w paliwie rolniczym i zostaną przyjęte po otrzymaniu decyzji od wojewody
	01095 =	164 219	3 000	1,83%	0,00%	
	010 =	164 219	1 436 039	874,47%	10,95%	
	<i>w tym:</i>	<i>161 341</i>	<i>-</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					
	40002 - Dostarczanie wody					
	\$ 0830	357 000	420 000	117,65%	3,20%	Planowane dochody za dostarczanie wody dla mieszkańców gminy w ilości około 182 tys. m3 i planowanej stawce 2,30 zł za m3.
	\$ 0920	2 500	2 000		0,02%	Planowane wpływy w 2013 roku z odsetek od nieterminowych płatności za dostarczanie wody.
	40002 =	359 500	422 000	117,39%	3,22%	
	400 =	359 500	422 000	117,39%	3,22%	
3.	600 - TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ					
	60016 - Drogi publiczne gminne					
	\$ 0970	2 000	-		0,00%	Wpływy różnych dochodów w zarządzaniu drogami gminnymi w 2013 roku nie planuje się.
	\$ 6300	100 000	-			Planowane w 2012 roku środków pochodzą z FOGR. Na 2013 złożono wnioski o dofinansowanie dróg.
	60016 =	102 000	-		0,00%	
	600 =	102 000	-	0,00%	0,00%	
4.	700 - GOSPODARKA MIESZKANIOWA					
	70004 - Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej					
	\$ 0690	165 000	-	0,00%	0,00%	Dochody z opłat z jednostek obsługi gospodarki mieszkaniowej realizowane w 2012 roku
	\$ 0920	2 000	-	0,00%	0,00%	Wpływy z odsetek od nieterminowych płatności należności.
	70004 =	167 000	-	0,00%	0,00%	

70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami					
\$ 0470	2 090	2 091	100,05%	0,02%	Dochody z opłat za wieczyste użytkowanie gruntów.
\$ 0750	84 000	87 000	103,57%	0,66%	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	250 783	230 000	91,71%	1,75%	Planowane dochody mają być osiągnięte ze sprzedaży mienia komunalnego zgodnie z planem sprzedaży w 2013 r.
\$ 0830	3 000	185 000		1,41%	Planowane dochody z usług w gospodarowaniu nieruchomościami.
\$ 0920	2 100	4 000		0,03%	Wpływy w z odsetek od nieterminowych płatności czynszów i dzierżaw.
70005=	341 973	508 091	148,58%	3,87%	
700 =	508 973	508 091	99,83%	3,87%	
5. 750 - ADMINISTRACJA PUBLICZNA					
75011 - Urzędy wojewódzkie					
\$ 2010	42 700	42 700	100,00%	0,33%	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej na USC i ewidencję ludności
75011=	42 700	42 700	100,00%	0,33%	
75023 - Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)					
\$ 0690	7 500	3 500	46,67%	0,03%	Dochody ze zwrotów kosztów postępowania egzekucyjnego i administracyjnego oraz ewentualnie innych opłat.
\$ 0970	86 037	-	0,00%	0,00%	Wpływy różnych innych dochodów planowano w 2012 roku ze zwrotu podatku VAT naliczonego z lat ubiegłych.
75023=	93 537	3 500	3,74%	0,03%	
750 =	136 237	46 200	33,91%	0,35%	
<i>w tym:</i>	<i>42 700</i>	<i>42 700</i>	<i>100,00%</i>	<i>3,78%</i>	<i>dotacja na zadania zlecone</i>
6. 751 - URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA					
75101 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa					
\$ 2010	653	655	100,31%	0,00%	Dotacja celowa na aktualizację list wyborczych otrzymana z Biura Wyborczego na 2013 r.
75101 =	653	655	100,31%	0,00%	
75108 - Wybory do rad gmin					
\$ 2010	6 857	-	0,00%	0,00%	Dotacja celowa na wybory do rady gminy przydzielona przez Biuro Wyborcze w 2012 roku
75101 =	6 857	-	0,00%	0,00%	
751 =	7 510	655	8,72%	0,00%	
<i>w tym:</i>	<i>7 510</i>	<i>655</i>	<i>8,72%</i>	<i>0,06%</i>	<i>dotacja na zadania zlecone</i>

7.	754 - BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PPOŻ.								
	75412 - Ochotnicze straże pożarne								
	\$ 2700	4 000	-	0,00%	0,00%	Środki pozyskane w 2012 roku na dofinansowanie zadań w ramach ochrony przeciwpożarowej			
	75412=	4 000	-	0,00%	0,00%				
	754=	4 000	-	0,00%	0,00%				
8.	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	1 800	2 000	111,11%	0,02%	Wpływy z karty podatkowej są realizowane przez Urząd Skarbowy. Dochody te planuje się na poziomie wyższym jak w 2012 roku.			
	75601=	1 800	2 000	111,11%	0,02%				
	75615 - Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych								
	\$ 0310	764 167	873 000	114,24%	6,66%	Dochód stanowi podatek od nieruchomości. Stawki podatku od nieruchomości wzrosły o około 5,5 % w stosunku do 2012 r., i zwiększyła się podstawa opodatkowania			
	\$ 0320	8 250	9 800	118,79%	0,07%	Podatek rolny przyjęto na podstawie stawki żyta przyjętej przez radę w wysokości 55,00 zł, która jest niższa niż ogłoszona przez GUS -75,86 zł			
	\$ 0330	20 350	20 500	100,74%	0,16%	Podatek leśny będzie na poziomie jak w 2012r. przy podobnej stawce ceny sprzedaży drewna tartacznego która wynosi 186,42 zł za 1 m3.			
	\$ 0340	35 500	35 000	98,59%	0,27%	Podatek od środków transportowych przyjęto na podstawie ewidencji pojazdów i przyjętych stawkach dla poszczególnych kategorii pojazdów, wzrost stawek o około 5-6 %.			
	\$ 0430	200	200		0,00%	Planowane wpływy z opłaty targowej od osób prawnych, w 2012 r. dochodów nie było			
	\$ 0500	3 000	3 200	106,67%	0,02%	Podatek od czynności cywilnoprawnych planuje się na poziomie wyższym jak w 2012 roku, a wynika to z przewidywanego wykonania w 2012 roku.			
	\$ 0910	2 000	2 800		0,02%	Wpływy z odsetek od nieterminowych płatności podatków.			
	\$ 2680	28 000	-	0,00%	0,00%	Dochody planowane z PFRON za utracone dochody z tytułu ulg ustawowych w podatkach. Planowane środki wynikające z przewidywanych ulg na 2012 rok. W 2013 nie będzie.			
	75615 =	861 467	944 500	109,64%	7,20%				

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	765 863	845 000	110,33%	6,44%	Dochód stanowi podatek od nieruchomości.			
					Stawki podatku na 2013 rok wzrosły o około 5,5 % w stosunku do 2012 r. oraz wzrosła podstawa opodatkowania			
\$ 0320	368 875	412 000	111,69%	3,14%	Podatek rolny przyjęto na podstawie stawki żyta przyjętej przez radę w wysokości 55,00 zł, która jest niższa niż ogłoszona przez GUS -75,86 zł			
\$ 0330	1 027	900	87,63%	0,01%	Podatek leśny będzie na poziomie niższym jak w 2012r. przy niższej stawce ceny sprzedaży drewna tartacznego która wynosi 186,42 zł za 1 m3.			
\$ 0340	48 594	65 000	133,76%	0,50%	Podatek od środków transportowych przyjęto na podstawie ewidencji pojazdów i przyjętych stawkach dla poszczególnych kategorii pojazdów, wzrost stawek o około 5-6 %.			
\$ 0360	3 000	3 000	100,00%	0,02%	Podatek od spadków i darowizn przyjęto na tym samym poziomie co w 2012 roku, a jego wpływy zależą od ilości przeprowadzonych postępowań spadkowych			
\$ 0370	-	4 000	#DZIEL/0!	0,03%	Na 2013 rok zaplanowano opłatę od posiadania psów, wcześniej nie było uchwały o opłacie. Na 2013 rok ustalono stawkę 25,00 zł od psa.			
\$ 0430	200	200	100,00%	0,00%	Wpływy z opłaty targowej planuje się na poziomie jak w roku 2012. Dochodów w 2012 roku nie było.			
\$ 0500	76 000	96 000	126,32%	0,73%	Podatek od czynności cywilnoprawnych planuje się wyższy wzrost co wynika z wykonania w 2012 roku.			
\$ 0910	5 000	5 000	100,00%	0,44%	Wpływy w 2013 r. z odsetek od nieterminowych płatności podatków planuje się na tej samej kwocie.			
75616 =	1 268 559	1 431 100	112,81%	10,91%				
75618 - Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw								
\$ 0410	10 000	14 000	140,00%	0,11%	Opłatę skarbową pobiera się za czynności wynikające z ustawy o opłacie skarbowej. Planuje się wyższe jak 2012 roku.			
\$ 0480	79 275	70 875	89,40%	0,54%	Opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych planuje się na niższym poziomie bo zmniejszyła się ilość punktów sprzedaży.			
\$ 0490	500	175 000	35000,00%	1,33%	Dochody z opłat pobieranych na podstawie ustawy o utrzymaniu czystości w gminach od lipca 2013 r.			
75618 =	89 775	259 875	289,47%	1,98%				

	75621 - Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa								
	\$ 0010	3 081 396	2 956 461	95,95%	22,55%	Planowany dochód stanowi udział w podatku dochodowym od osób fizycznych obliczany dla gminy przez Ministerstwo Finansów wg zasad określonych w ustawie o dochodach j.s.t. i jest on planowany w znacznie niższej kwocie.			
	\$ 0020	6 000	8 000	133,33%	0,06%	Dochód stanowi udział w podatku dochodowym od osób prawnych. Podatek ten realizuje Urząd Skarbowy i przewiduje się wzrost tego podatku o ponad 30 %.			
	76521 =	3 087 396	2 964 461	96,02%	22,61%				
	756 =	5 308 997	5 601 936	105,52%	42,72%				
9.	758 - RÓŻNE ROZLICZENIA								
	75801 - Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego								
	\$ 2920	3 000 475	2 933 891	97,78%	22,37%	Planowana subwencja to część oświatowa naliczona przez Ministerstwo Finansów zgodnie z zasadami przyjętymi do obliczania tej subwencji, jest niższa niż w 2012 r.			
	75801 =	3 000 475	2 933 891	97,78%	22,37%				
	75807 - Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin								
	\$ 2920	455 245	488 913	107,40%	3,73%	Planowane dochody to część wyrównawcza subwencji składająca się z części podstawowej i uzupełniającej, jest wyższa niż w 2012 r.			
	75807 =	455 245	488 913	107,40%	3,73%				
	75814 - Różne rozliczenia finansowe								
	\$ 0920	18 784	23 000		0,18%	Wpływy planuje się z odsetek od rachunków bankowych i lokat terminowych			
	\$ 0970	43 758	-	0,00%	0,00%	Wpływy z rozliczenia podatku VAT z lat ubiegłych. Jeżeli gmina otrzyma zwrot w 2013 r. to zostanie on przyjęty do budżetu.			
	\$ 2707	14 911	-	0,00%	0,00%	Dotacja celowa otrzymana w 2012 roku z rozliczenia projektu realizowanego w 2011 roku			
	75814 =	77 453	23 000	29,70%	0,18%				
	75862 - Program Operacyjny Kapitał Ludzki								
	\$ 2007	127 005	62 355	49,10%	0,48%	Dotacja planowana w 2013 roku w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich. na program operacyjny kapitał ludzki			
	75862 =	127 005	62 355	49,10%	0,48%				
	758 =	3 660 178	3 508 159	95,85%	26,75%				
10.	OŚWIATA I WYCHOWANIE								
	80101 - Szkoły podstawowe								
	\$ 0830	26 395	-	0,00%	0,00%	Nie planuje się dochodów z usług, bo zostały ujęte w rozdziale stołówki szkolne.			
	\$ 0920	1 200	900	75,00%	0,01%	Planuje się dochody z odsetek na poziomie niższym jak w roku 2012.			
	80101 =	27 595	900	3,26%	0,01%				

	80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych								
\$ 0830	8 250	-	0,00%	0,00%	Planowane dochody to wpływy środków za usługi świadczone w oddziałach przedszkolnych ujęte w rozdziale 80148.				
80103 =	8 250	-	0,00%	0,00%					
	80104 - Przedszkola								
\$ 0830	54 605	19 500	35,71%	0,15%	Planowane dochody to wpływy środków za dodatkowe usługi świadczone w przedszkolach, a za wyżywienie ujęto w rozdziale 80148.				
80104 =	54 605	19 500	35,71%	0,15%					
	80110 - Gimnazja								
\$ 0920	600	600	100,00%	0,00%	Planuje się dochody z odsetek od środków na rachunku bankowym na tym samym poziomie.				
80110 =	600	600	100,00%	0,00%					
	80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne								
\$ 0830	-	72 770	#DZIEL/0!	0,55%	Planuje się dochody z odpłatności za korzystanie ze stołówek szkolnych i przedszkolnych				
80148 =	-	72 770	#DZIEL/0!	0,55%					
	80195 - Pozostała działalność								
\$ 2030	534	-	0,00%	0,00%	Nie planuje się dochodów od pozostałej działalności, W 2012 r. otrzymano na komisje kwalifikacyjne				
801195 =	534	-	0,00%	0,00%					
801 =	91 584	93 770	102,39%	0,72%					
11. 852 - POMOC SPOŁECZNA									
	85202 - Domy pomocy społecznej								
\$ 0690	2 352	2 352	100,00%	0,02%	Planowane dochody to wpływy środków z opłat za pobyt w domu pomocy społecznej, w 2013 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	1 125 500	1 085 200	96,42%	8,28%	Planowana kwota stanowi dotację celową na świadczenia rodzinne i inne usługi opiekuńcze				
\$ 2360	6 000	6 000	100,00%	0,05%	Wpływy z tytułu wpłat dochodów jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa wynikające z funduszu alimentacyjnego.				
85212 =	1 131 500	1 091 200	96,44%	8,32%					
	85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne								
\$ 2010	852	542	63,62%	0,00%	Planowana kwota stanowi dotację na składki ubezpieczenia zdrowotnego, dotacja ta jest niższa niż w 2012 roku.				
\$ 2030	3 000	3 000	100,00%	0,02%	Planowane dochody stanowi dotacja na zasiłki i pomoc w naturze jako zadanie własne				
85213 =	3 852	3 542	91,95%	0,03%					

	85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe								
\$ 2030	10 369	8 100	78,12%	0,06%	Planowane dochody stanowi dotacja na zasiłki i pomoc w naturze jako zadanie własne				
85214 =	10 369	8 100	78,12%	0,06%					
	85216 - Zasiłki stałe								
\$ 0970	200	-	0,00%	0,00%	Nie planuje się dochodów w 2013 roku z różnych dochodów.				
\$ 2030	33 000	24 500	74,24%	0,19%	Planowane dochody stanowi dotacja na zasiłki stałe na 2013 rok				
85216 =	33 200	24 500	73,80%	0,19%					
	85219 - Ośrodki pomocy społecznej								
\$ 0920	1 400	1 400	100,00%	0,01%	Dochody stanowią pozostałe odsetki.				
\$ 2030	41 652	41 700	100,12%	0,32%	Dotacja z budżetu państwa na funkcjonowanie ośrodka pomocy społecznej. Dotacja ta jest podobna jak na 2012 rok.				
85219 =	43 052	43 100	100,11%	0,33%					
	85295 - Pozostała działalność								
\$ 2010	9 600	-	0,00%	0,00%	Dotacja otrzymana na dożywianie dzieci w szkole. Jeżeli w 2013 roku gmina dostanie taką dotację, to zostanie ona wprowadzona do budżetu.				
\$ 2030	35 800	-	0,00%	0,00%	Dotacja otrzymana na kształcenie młodocianych. Jeżeli w 2013 roku gmina dostanie taką dotację, to				
85295 =	45 400	-	0,00%	0,00%					
852 =	1 269 725	1 172 794	92,37%	8,94%					
w tym :	1 135 952	1 085 742	95,58%	8,28%	dotacje na zadania zlecone				
	12. 853 - POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ								
	85395 - Pozostała działalność								
\$ 2009	3 547	3 301	93,06%	0,03%	Dotacje rozwojowe na aktywizację społeczną udzieloną przez Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu.				
85395 =	3 547	3 301	93,06%	0,03%					
853 =	3 547	3 301	93,06%	0,03%					
	13. 854 - EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA								
	85415 - Pomoc materialna dla uczniów								
\$ 2030	15 144	-	0,00%	0,00%	Dotacja na udzielanie pomocy materialnej dla uczniów szkół. Do planu zostanie wprowadzona po otrzymaniu decyzji na 2013 rok.				
85415 =	15 144	-	0,00%	0,00%					
854 =	15 144	-	0,00%	0,00%					
	14. 900 - GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA								
	90001 - Gospodarka ściekowa i ochrona wód								
\$ 0830	188 000	295 000	156,91%	2,25%	Wpływy środków za zrzut ścieków komunalnych, planuje się wzrost stawki o około 10 % oraz odbiór ścieków na poziomie wyższym jak w 2012 roku w związku z podłączeniem nowych miejscowości				

90001=	188 000	295 000	156,91%	2,25%				
90003 - Oczyszczanie miast i wsi								
\$ 0830	1 200	-	0,00%	0,00%	Planowane dochody związane usuwaniem odpadów ujęto w rozdziale 75618 wpływy z innych opłat.			
90003=	1 200	-	0,00%	0,00%				
90004 - Utrzymanie zieleni w miastach i gminach								
\$ 0870	9 000	-	0,00%	0,00%	Wpływy uzyskane w 2012 roku ze sprzedaży drewna pozyskanego z terenów zielonych			
90004=	9 000	-	0,00%	0,00%				
90019 - Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska								
\$ 0690	15 000	25 000	166,67%	0,19%	Wpływy opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska, planuje się wyższe niż w 2012 roku			
90019=	15 000	25 000	166,67%	0,19%				
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 utylizację opakowań. Planuje się tak samo jak w 2012r			
90020 =	500	500	100,00%	0,00%				
900 =	213 700	320 500	149,98%	2,44%				
15. 921 - KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO								
92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby								
\$ 6207	183 431	-	0,00%	0,00%	Dotacja otrzymana w 2012 roku w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich. na program modernizacji domów kultury			
92109 =	183 431	-	0,00%	0,00%				
921 =	183 431	-	0,00%	0,00%				
16. 926 - KULTURA FIZYCZNA								
92605- Zadania w zakresie kultury fizycznej								
\$ 2700	4 815	-	0,00%	0,00%	Dotacja otrzymana w 2012 roku w ramach programów rozwoju dzieci w zakresie kultury fizycznej pozyskana z Ministerstwa Sportu.			
92605 =	4 815	-	0,00%	0,00%				
926 =	4 815	-	0,00%	0,00%				
Ogółem	12 033 560	13 113 445	108,97%	100,00%				
w tym:	1 347 503	1 129 097	83,79%	8,61%	dotacje na zadania zlecone			

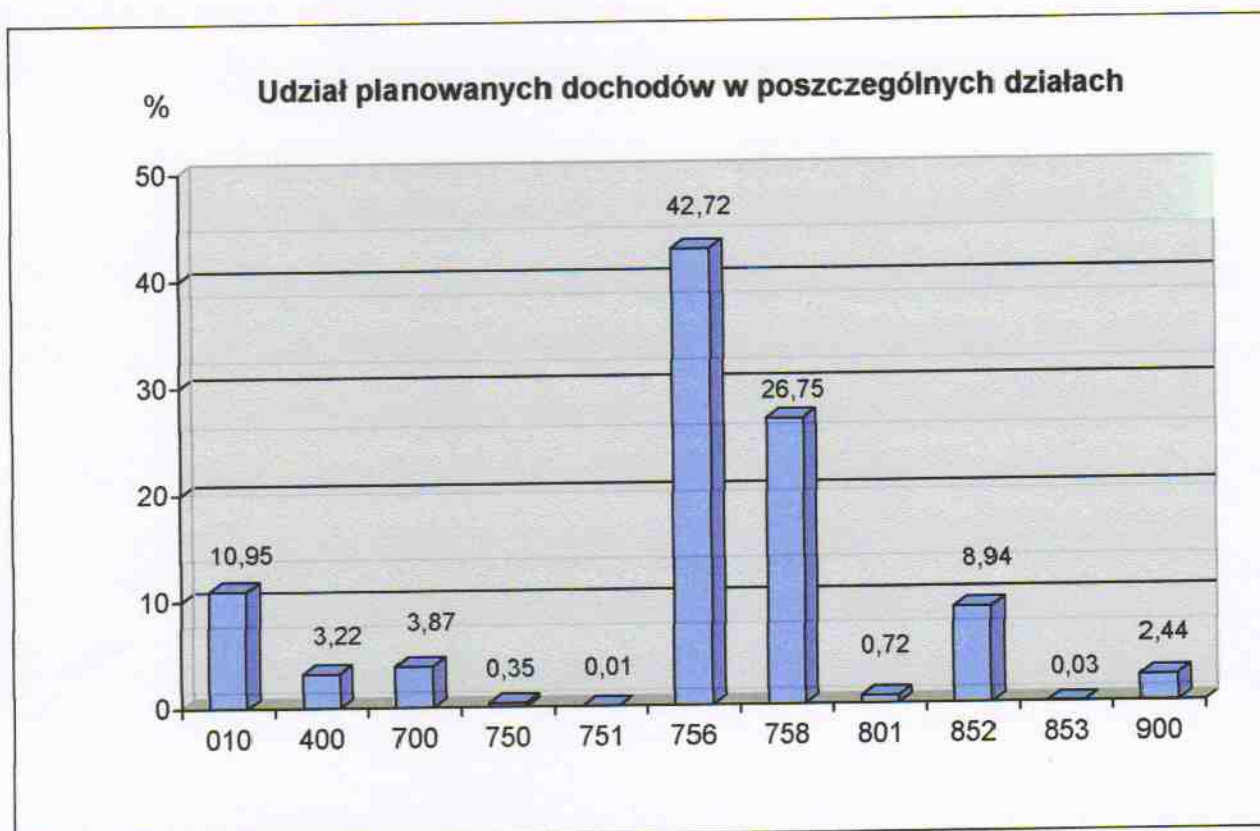
Zgodnie z ustawą o finansach publicznych dochody które stanowią kwotę 13.113.445 zł należy również podzielić na bieżące i majątkowe, które przedstawiają się następująco :

- bieżące 11.450.406 zł, co stanowi 87,32 %,
- majątkowe 1.663.039 zł, „ 12,68 %,

oraz wykazać :

- dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w wysokości 1.129.097,00 zł,
- środki na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 , w kwocie 1.498.695,00 zł, zaplanowano zgodnie z umową zawartą z Samorządem Województwa i Wojewódzkim Biurem Pracy.

Udział planowanych dochodów w poszczególnych działach przedstawiono na poniższym wykresie.



Z powyższego wykresu widać, że na ogólną wielkość dochodów w kwocie 13.113.445 zł znaczący wpływ mają głównie planowane dochody w działach 756 i 758 i w mniejszym stopniu działy 010, 852 a także 400, 700 i 900, które stanowią następujące kwoty:

010	-	1.436.039 zł
400	-	422.000 zł
700	-	508.091 zł
756	-	5.601.936 zł
758	-	3.508.159 zł
852	-	1.172.794 zł
900	-	320.500 zł

Razem : 12.969.519 zł i ogółem stanowią 98,90 % w strukturze dochodów

Natomiast dochody w pozostałych działach tj.:

750	-	46.200 zł
751	-	655 zł
801	-	93.770 zł
853	-	3.301 zł

Razem : 143.926 zł

stanowią nie wielką część dochodów budżetowych i w strukturze i wynoszą zaledwie 1,10 %.

Porównując dochody planowane na 2013 rok w stosunku do planowanego wykonania na III kw. 2012 rok to wzrastają one o prawie 9 %, 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, które posłużą do spłaty pożyczki z BGK na wyprzedzające finansowanie. Na zmianę wielkości budżetu mają wpływ także dokonane w trakcie roku zwiększone lub zmniejszone dotacje, zmiany przepisów podatków, windykacja należności, odsetki od lokat i inne.

Z przedstawionych objaśnień porównujących rok 2013 w stosunku do roku 2012 widać znaczne odchylenia zarówno w górę jak i w dół wynikają z następujących przyczyn :

1. Dział 010 – 874,47 %, zgodnie z podpisaną umową Nr 00142-6930-UM-1530095/10 z Województwem Wielkopolskim gmina ma otrzymać środki unijne po wybudowaniu i rozliczeniu inwestycji realizowanej w 2012 roku pn. Budowę kolektora sanitarnego w m. Perzów i Domasłów
2. Dział 400 – 117,39%, planuje się zwiększenie dochodów z większej sprzedaży wody oraz podniesienie stawki za 1 m³ do kwoty 2,30 zł netto.
3. Dział 600 – gmina złożyła wnioski do FOGR na drogi dojazdowe do pól planowane na 2013 rok i po otrzymaniu decyzji zostaną one przyjęte do budżetu,
4. Dział 700 – 99,83 %, dochody ze sprzedaży nieruchomości i dochody z gospodarki mieszkaniowej zaplanowano podobnie jak w ubiegłym roku.
5. Dział 750 – 33,91 % plan mniejszy, bo w 2012 roku dochody stanowiły zwroty podatku VAT z lat ubiegłych.
6. Dział 751 – 8,72 %, znaczne zmniejszenie wynika z tego że, w 2012 roku otrzymano dotację na wybory uzupełniające do rady gminy.
7. Dział 754 0 % – nie planuje się dochodów w ochronie przeciwpożarowej.
8. Dział 756 – 105,52 %, zwiększenie wynika z wyższych o 5.5 % stawek podatków i opłat lokalnych uchwalonych przez radę gminy.
9. Dział 758 – 95,85 % zmniejszenie wynika z mniejszej subwencji oświatowej i zwrotu podatku VAT w 2012 roku.
10. Dział 801 – 102,39 %, dochody podobne jak w 2012 roku.
11. Dział 852 – 92,37 %, zmniejszenie wynika z przyznania niższych dotacji na opiekę społeczną i zasiłki rodzinne.
12. Dział 853 – 93,06 %, planuje się dotację rozwojową z Wojewódzkiego Biura Pracy na projekt aktywności społecznej zgodnie z wcześniejszymi ustaleniami.
13. Dział 854 0 % – dochodu zostaną wprowadzone do budżetu 2012 roku po otrzymaniu zawiadomienia o wysokości przyznanych dotacji.
14. Dział 900 – 149,98 %, znacznie wyższe dochody wynikają ze zwiększonym odbiorem ścieków po przyłączeniu kolejnych miejscowości do kanalizacji.
15. Dział 921 – w 2012 roku gmina otrzymała dotację środków unijnych na remont świetlic wraz z miejscami do grillowania.
16. Dział 926 – w 2012 roku gmina otrzymała dotację z Ministerstwa Sportu w ramach programu rozwoju dzieci w zakresie kultury fizycznej.

Należy jednak zauważyć że, w działach mających znaczny wpływ na wielkość budżetu takich jak: 756, nastąpił wzrost dochodów niewiele powyżej inflacji. Natomiast w działach 758 i 852 dochody zmniejszyły się, ale środki te realizuje głównie budżet państwa.

Przy prognozowaniu dochodów przyjęto następujące wskaźniki i założenia:

- górne granice stawek określono w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie wysokości górnych granic stawek kwotowych w podatkach i opłatach lokalnych na 2013 rok.
- dolne granice stawek określone zostały w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 08 października 2012 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2013 r.

- stawka żyta w kwocie 75,86 zł za 1 dt ogłoszoną w komunikacie Prezesa GUS z 19 października 2012 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 186,42 zł za 1 m³ ogłoszoną w komunikacie Prezesa GUS z dnia 19 października 2012 r.
- kwoty dotacji celowych na zadania zlecone (§ 2010) i na zadania własne (§ 2030), przyjęto na podstawie zawiadomienia Wojewody Wielkopolskiego Nr FB.I-2.3110-9/2012 i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego w Kalisz DKL – 3101-30/12,
- subwencje przyjęto na podstawie zawiadomienia Ministra Finansów Nr ST3-4820-9/2012,
- wzrost stawek podatkowych o 4,0 % ogłoszonych w komunikacie Prezesa GUS z 13 lipca 2012 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 ST3-4820-9/2012.

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 2013 r. są niższe od stawek maksymalnych, a wzrosły w stosunku do 2012 roku o około 5,5 % a więc powyżej wskaźnika inflacji, który określono na 4 %. 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.

Utracone dochody w wyniku podjętych przez Radę Gminy ulg innych niż ustawowe i uchwalenie niższych stawek przedstawia w latach 2008-2013 poniższa tabela.

INFORMACJA O WIELKOŚCI PODATKÓW								
Podatki	Wpływy podatków i planowane wg uchwał o wysokości stawek				Zmniejszenia z tytułu ulg uchwalonych przez Radę Gminy			
	2010	2011	2012	2013	2010	2011	2012	2013
Osoby prawne :								
- podatek od nieruchomości	671 220	788 444	764 167	873 000	285 329	297 516	405 976	409 890
- podatek rolny	3 632	5 316	8 250	9 800	0	163	4 328	3 755
- podatek leśny	14 584	16 843	20 350	20 500	0	0	0	0
- podatek od środków transportu	29 725	32 069	35 500	35 000	19 245	21 709	22 062	16 423
- opłata targowa	0	0	200	200	0	0	0	0
- opłata od posiadania psów	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem :	719 161	842 672	828 467	938 500	304 574	319 388	432 366	430 068
Osoby fizyczne :								
- podatek od nieruchomości	713 546	718 796	765 863	845 000	212 435	285 403	311 936	269 233
- podatek rolny	254 459	281 523	368 875	412 000	0	7 433	89 966	190 389
- podatek leśny	710	802	1 027	900	0	0	0	0
- podatek od środków transportu	43 339	44 120	48 594	65 000	29 649	33 335	35 676	42 073
- opłata targowa	0	0	200	200	0	0	0	0
- opłata od posiadania psów	151	0	0	4 000	0	0	0	15 189
Razem :	1 012 205	1 045 241	1 184 559	1 327 100	242 084	326 171	437 578	516 884
Ogółem :	1 731 366	1 887 913	2 013 026	2 265 600	546 658	645 559	869 944	946 952

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, nie będzie również wpływów z opłaty od posiadania psów, gdyż rada gminy jej nie uchwaliła.
- **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 2013 rok

Planowane wydatki na 2013 rok przedstawiono w odniesieniu do przewidywanego wykonania wydatków określonych w planie wydatków na 2012 roku wg stanu na 30.09.2012 r.
Na planowane wydatki będą się składać następujące pozycje :

Dział Rozdział §	Przewidyw. wykonanie w 2012 r.	Planowane wydatki na 2013 r.	Stosunek 2013 do 2012 (%)	Struktura w %	Treść i objaśnienia
1. 010 - ROLNICTWO I ŁOWIECTWO					
01008 - Melioracje wodne					
	20 000	5 000	25,00%	0,04%	Wydatki na utrzymanie we właściwym stanie melioracji na gruntach gminnych wykonywane przez spółki wodne
w tym :					
	> dotacje celowe				
\$ 2830	6 000	5 000	0,00%	0,04%	Dotacja celowa dla spółek wodnych
01010 - Infrastruktura wodociągowa i sanitacja wsi					
	3 910 000	550 000	14,07%	4,14%	Wydatki inwestycyjne na budowę kanalizacji na wsi, budowa kolektora sanitarnego i przydomowych oczyszczalni - Domasłów, Perzów, Nieprosin, Turkowy
w tym wydatki majątkowe :					
\$ 6050	320 000	377 813	118,07%	2,84%	Wydatki związane z wodociągowaniem i sanitacją wsi
\$ 6057	1 433 039	86 093	6,01%	0,65%	Wydatki związane z wodociągowaniem i sanitacją wsi realizowane od 2010 roku z udziałem środków unijnych
\$ 6059	2 156 961	86 094	3,99%	0,65%	Wydatki związane z wodociągowaniem i sanitacją wsi realizowane od 2010 roku z udziałem środków unijnych
01030 - Izby rolnicze					
	7 543	8 436	111,84%	0,06%	2 % odpisu z podatku rolnego na Izby Rolnicze
01095 - Pozostała działalność					
	161 341	0	0,00%	0,00%	Środki otrzymane w 2012 r. na zwrot akcyzy zawartej w oleju napędowym wykorzystywanym do produkcji rolnej
w tym wydatki na zadania zlecone :					
	161 341	0	0,00%	0,00%	wydatki na zadania zlecone
w tym :					
	> wynagrodzenia i pochodne :				
\$ 4110	218	0	0,00%	0,00%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	6	0	0,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	1 276	0	0,00%	0,00%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
010 =	4 098 884	563 436	13,75%	4,24%	
w tym:	161 341	0	0,00%	0,00%	wydatki na zadania zlecone
2. 400 - WYTWARZANIE I ZAOPATRYWANIE W ENERGIĘ, GAZ I WODĘ					
40002 - Dostarczanie wody					
	334 286	282 000	84,36%	2,12%	Wydatki na utrzymanie i eksploatację urządzeń wodociagowych i stacji uzdatniania wody, wydatki mniejsze gdyż w 2012 roku przeprowadzono modernizację hydroforni.
w tym :					
	> wynagrodzenia i pochodne :				
\$ 4010	100 562	106 530	105,93%	0,80%	Wynagrodzenia osobowe pracowników,
\$ 4040	6 536	6 176	94,49%	0,05%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	15 728	19 273	122,54%	0,15%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	2 272	2 761	121,52%	0,02%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	2 000	2 000	100,00%	0,02%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
400 =	334 286	282 000	84,36%	2,12%	
3. 600 - TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ					
60014 - Drogi publiczne powiatowe					
	50 000	400 000	800,00%	3,01%	Planowane wydatki przeznaczone są dla powiatu kepińskiego na wspólne inwestycje drogowe w 2013 r.
> wydatki majątkowe :					
\$ 6300	50 000	400 000	800,00%	3,01%	Wydatki na inwestycje j.w.
60016 - Drogi publiczne gminne					
	1 417 144	1 240 547	87,54%	9,34%	Wydatki na bieżące utrzymanie dróg i inwestycje budowy dróg i chodników. W tym Fundusz Sołecki 166.424 zł
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	20 000	9 000	45,00%	0,07%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń

> wydatki majątkowe :					
\$ 6050	1 173 209	1 010 947	86,17%	7,61%	Wydatki na inwestycje budowy dróg gminnych i chodników. Zadania te wynikają ze strategii rozwoju gminy.
600 =	1 467 144	1 640 547	111,82%	12,35%	
4. 700 - GOSPODARKA MIESZKANIOWA					
70004 - Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej					
	143 954	0	0,00%	0,00%	Planowane wydatki przeznaczone są na remonty i eksploatację gospodarki mieszkaniowej. W 2013 roku planowane w rozdziale 70005
w tym :					
> wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4010	32 670	0	0,00%	0,00%	Wynagrodzenia osobowe pracowników,
\$ 4040	2 483	0	0,00%	0,00%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	7 440	0	0,00%	0,00%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	1 067	0	0,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	8 400	0	0,00%	0,00%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami					
	281 387	315 000	111,95%	2,37%	Planowane wydatki przeznaczone są na gospodarkę gruntami i nieruchomościami gminnymi.
w tym :					
> wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4010	0	34 560	#DZIEL/0!	0,26%	Wynagrodzenia osobowe pracowników,
\$ 4040	0	2 864	#DZIEL/0!	0,02%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	1 832	10 506	573,47%	0,08%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	130	1 544	1187,69%	0,01%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	18 210	28 000	153,76%	0,21%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
> wydatki majątkowe :					
\$ 6060	19 419	0	0,00%	0,00%	Wydatki na inwestycje w 2012 r. na zakup budynku wielofunkcyjnego w Zbuczynie.
70095 - Pozostała działalność					
	9 780	0	0,00%	0,00%	Planowane wydatki przeznaczone były w 2012 roku na utwardzenie placu w Trębaczowie
> wydatki majątkowe :					
\$ 6050	9 780	0	0,00%	0,00%	Wydatki na inwestycje j.w.
700 =	435 121	315 000	72,39%	2,37%	
5. 710 - DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA					
71004 - Plany zagospodarowania przestrzennego					
	40 000	25 000	62,50%	0,19%	Wydatki związane z opracowaniem planu przestrzennego zagospodarowania, plan niższy niż w ubiegłym roku.
> wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4110	137	0	0,00%	0,00%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	20	0	0,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	19 843	7 000	35,28%	0,05%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
710 =	40 000	25 000	62,50%	0,19%	
6. 750 - ADMINISTRACJA PUBLICZNA					
75011 - Urzędy wojewódzkie					
	42 700	75 294	176,33%	0,57%	Wydatki na funkcjonowanie biura USC i ewidencji ludności.
w tym :					
> wydatki na zadania zlecone :					
	42 700	42 700	100,00%	0,32%	wydatki na zadania zlecone
> wynagrodzenia i pochodne:					
\$ 4010	36 300	60 000	165,29%	0,45%	Wynagrodzenia osobowe pracowników, wydatki wyższe związane z odprawą emerytalną
\$ 4040	0	4 264	#DZIEL/0!	0,03%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	6 400	8 691	135,80%	0,07%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	0	1 245	#DZIEL/0!	0,01%	Składki na Fundusz Pracy
75022 - Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)					
	50 880	51 000	100,24%	0,38%	Wydatki na diety radnych i obsługę rady gminy.
75023 - Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)					
	1 660 147	1 550 978	93,42%	11,67%	Wydatki związane z funkcjonowaniem Urzędu Gminy i wykonywaniem zadań wynikających z przepisów ustawowych zaplanowano na niższym poziomie.
w tym :					
>wynagrodzenia i pochodne					
\$ 4010	1 010 110	1 006 000	99,59%	7,57%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	64 835	77 732	119,89%	0,59%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	176 421	181 000	102,60%	1,36%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	26 392	26 745	101,34%	0,20%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	23 400	24 850	106,20%	0,19%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń

75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego					
	141 795	56 725	40,00%	0,43%	Wydatki związane z promocją gminy i wykonywaniem zadań wynikających z przepisów ustawowych
w tym :					
	>wynagrodzenia i pochodne				
\$ 4110	560	450	80,36%	0,00%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	70	55	78,57%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	9 370	4 000	42,69%	0,03%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
75095 - Pozostała działalność					
	47 400	49 000	103,38%	0,37%	Wydatki na pobór i podatków i opłat lokalnych oraz ryczałty sołtysów
w tym :					
	>wynagrodzenia i pochodne				
\$ 4100	24 000	24 000	100,00%	0,18%	Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne
750 =	1 942 922	1 782 997	91,77%	13,42%	
w tym :	42 700	42 700	100,00%	3,78%	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					
	653	655	100,31%	0,00%	Wydatki na aktualizację list wyborczych jako zadanie zlecone gminie
w tym :					
	> wynagrodzenia i pochodne				
\$ 4110	98	99	101,02%	0,00%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	18	18	100,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	537	538	100,19%	0,00%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
	> wydatki na zadania zlecone :				
	653	655	100,31%	0,00%	wydatki na zadania zlecone
75109 - Wybory do Rady Gminy					
	6 857	0	0,00%	0,00%	Wydatki na wybory uzupełniające w 2012 roku do rady gminy jako zadanie zlecone gminie
w tym :					
	> wynagrodzenia i pochodne				
\$ 4110	80	0	0,00%	0,00%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	11	0	0,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	465	0	0,00%	0,00%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
	> wydatki na zadania zlecone :				
	6 857	0	0,00%	0,00%	wydatki na zadania zlecone
751 =	7 510	655	8,72%	0,00%	
w tym :	7 510	655	8,72%	0,00%	wydatki na zadania zlecone
8. 754 - BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA					
75405 - Komendy powiatowe policji					
	2 000	0	0,00%	0,00%	Planowane wydatki przeznaczone dla Powiatowej Komendy Policji w Kępnie na fundusz wsparcia w 2012 roku.
75412 - Ochotnicze straż pożarne					
	160 063	120 000	74,97%	0,90%	Wydatki na ochronę przeciwpożarową, gdzie zgodnie z porozumieniem jest realizowana przez jednostki OSP.
w tym :					
	> dotacje celowe				
\$ 2820	21 300	15 000	0,00%	0,11%	Dotacja dla OSP na zakup sprzętu z dotacją MSWiA
	> wynagrodzenia i pochodne				
\$ 4110	2 115	1 776	83,97%	0,16%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	643	254	39,50%	0,02%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	25 155	22 000	87,46%	1,95%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
	> wydatki majątkowe				
\$ 6060	40 947	0	0,00%	0,00%	Wydatki na zakup w 2012 r. sprzętu i samochodu strażackiego
	> dotacje celowe				
\$ 6230	3 500	0	0,00%	0,00%	Dotacja dla OSP na zakup sprzętu z dotacją MSWiA w 2012 r.
754 =	162 063	120 000	74,05%	0,90%	
10. 757 - OBSŁUGA DŁUGU PUBLICZNEGO					
75702 - Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego					
	82 000	169 000	206,10%	1,27%	Wydatki na spłatę odsetek od zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek na inwestycje
w tym :					
\$ 8110	79 000	167 000	211,39%	1,26%	Odsetki od krajowych kredytów i pożyczek
757 =	82 000	169 000	206,10%	1,27%	
11. 758 - RÓŻNE ROZLICZENIA					
75818 - Rezerwy ogólne i celowe					
	25 000	38 000	152,00%	0,29%	Rezerwa ogólna w wysokości od 0,1 do 1 % ogólnych wydatków i rezerwa na działania kryzysowe zgodnie z ustawą o zarządzaniu kryzysowym.
758 =	25 000	38 000	152,00%	0,29%	

12. 801 - OŚWIATA I WYCHOWANIE					
80101 - Szkoły podstawowe					
	2 622 405	2 623 012	100,02%	19,74%	Planowane wydatki przeznaczone są na prowadzenie szkół podstawowych, planowane na poziomie 2012 roku.
w tym :					
> wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4010	1 647 918	1 614 210	97,95%	12,15%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	115 642	131 765	113,94%	0,99%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	275 942	309 994	112,34%	2,33%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	44 504	44 182	99,28%	0,33%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	19 803	9 500	47,97%	0,07%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
> wydatki majątkowe					
\$ 6050	0	100 000	#DZIEL/0!	285,71%	Wydatki planowane na termomodernizację obiektów
80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych					
	209 444	234 861	112,14%	1,77%	Planowane wydatki przeznaczone są na prowadzenie oddziałów przedszkolnych są znacznie wyższe.
w tym wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4010	138 456	154 077	111,28%	1,16%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	10 678	11 586	108,50%	0,09%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	24 723	31 576	127,72%	0,24%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	3 987	4 322	108,40%	0,03%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	101	0	0,00%	0,00%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
80104 - Przedszkola					
	799 733	607 081	75,91%	4,57%	Planowane wydatki przeznaczone są na prowadzenie przedszkoli, wydatki na prowadzenie stołówek ujęto w rozdziale 80148, stąd niższy plan.
w tym wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4010	479 033	356 404	74,40%	2,68%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	33 829	28 368	83,86%	0,21%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	78 433	69 941	89,17%	0,53%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	12 523	9 931	79,30%	0,07%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	2 466	500	20,28%	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					
	1 317 095	1 372 171	104,18%	10,33%	Planowane wydatki przeznaczone są na prowadzenie gimnazjum w Perzowie, wyższe o ponad 4 %.
w tym :					
>wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4010	868 678	901 240	103,75%	6,78%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	64 124	70 076	109,28%	0,53%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	146 361	175 324	119,79%	1,32%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	22 614	24 988	110,50%	0,19%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	3 000	300	10,00%	0,03%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
80113 - Dowóz uczniów do szkół					
	163 844	177 700	108,46%	1,34%	Wydatki związane z dowozem uczniów do szkół podstawowych i gimnazjum, znaczny wzrost wynika z likwidacji szkoły podstawowej w Domastowie i dowóz dzieci niepełnosprawnych do Słupi.
w tym :					
>wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4110	920	2 300	250,00%	0,02%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4170	5 380	13 450	250,00%	0,10%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
80146 - Doksztalcenie doskonalenie nauczycieli					
	26 238	23 365	89,05%	0,18%	Wydatki na doksztalcenie nauczycieli zgodnie z art. 70a KN w wysokości 1% planowanej kwoty na wynagrodzenia
80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne					
	0	293 693	#DZIEL/0!	2,21%	Wydatki na funkcjonowanie stołówek szkolnych i przedszkolnych w Zespole Szkół w Perzowie i Trębaczowie
w tym :					
>wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4010	0	150 549	#DZIEL/0!	1,13%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	0	11 111	#DZIEL/0!	0,08%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	0	27 019	#DZIEL/0!	0,20%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	0	3 852	#DZIEL/0!	0,03%	Składki na Fundusz Pracy
80195 - Pozostała działalność					
	31 456	30 725	97,68%	0,23%	Wydatki na ZFŚS dla nauczycieli emerytów, szkolenie młodocianych uczniów.
801 =	5 170 215	5 362 608	103,72%	40,37%	
13. 851 - OCHRONA ZDROWIA					
85153 - Zwalczanie narkomanii					
	1 000	2 000	200,00%	0,02%	Wydatki na profilaktykę przeciwdziałania narkomanii

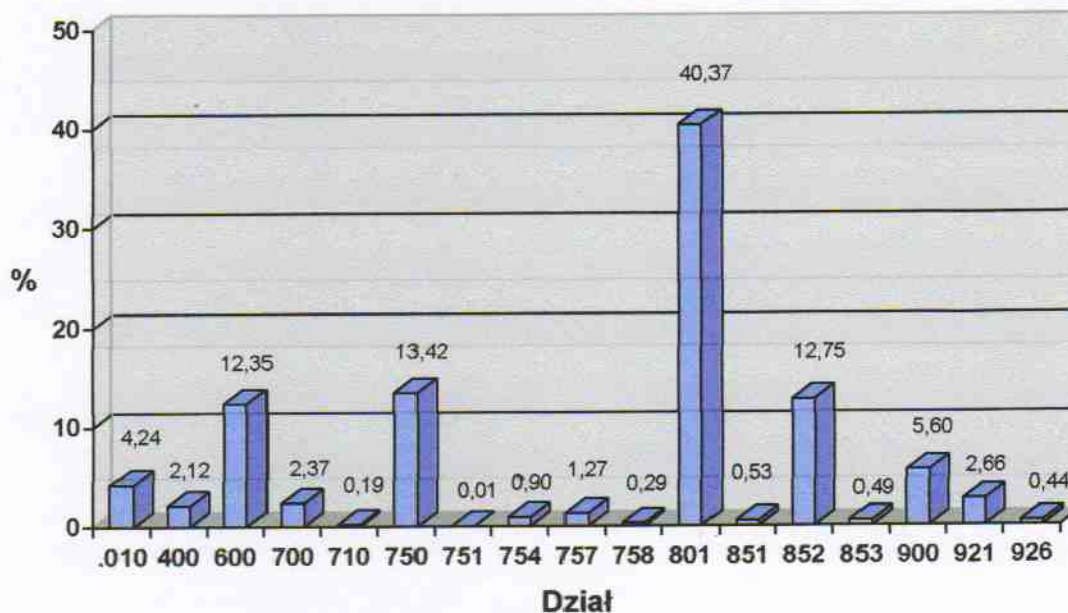
85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi					
	78 275	68 875	87,99%	0,52%	Wydatki na przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii realizowane są do wysokości dochodów z opłaty i zgodnie z gminnym programem profilaktyki przeciwdziałania alkoholizmowi uchwalanym przez radę gminy.
w tym wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4110	900	900	100,00%	0,01%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	200	200	100,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	27 100	27 100	100,00%	0,20%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
851 =	79 275	70 875	89,40%	0,53%	
14. 852 - POMOC SPOŁECZNA					
85202 - Domy pomocy społecznej					
	160 000	160 000	100,00%	1,20%	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	0	317	#DZIEL/0!	0,00%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	0	43	#DZIEL/0!	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	900	870	96,67%	0,01%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
85206 - Wspieranie rodziny					
	25 722	10 000	38,88%	0,08%	Wydatki na działania wynikające z ustawy o pieczy zastępczej wspierające rodziny.
w tym wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4110	3 364	1 456	43,26%	0,01%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	517	196	37,91%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	19 841	8 000	40,32%	0,06%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego					
	1 138 593	1 106 225	97,16%	8,33%	Wydatki na wypłatę świadczeń rodzinnych i związane z tym kosztami prowadzenia.
w tym :					
> wydatki na zadania zlecone :					
	1 125 500	1 085 200	96,42%	8,17%	
> wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4010	32 154	35 600	110,72%	0,27%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	2 406	2 700	112,22%	0,02%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	12 778	14 200	111,13%	0,11%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	661	1 000	151,29%	0,01%	Składki na Fundusz Pracy
85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne					
	4 452	4 142	93,04%	0,03%	Wydatki na składki ubezpieczenia zdrowotnego opłacanego za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej.
w tym wydatki na zadania zlecone :					
	852	542	63,62%	0,00%	Wydatki na składki ubezpieczenia zdrowotnego
85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe					
	58 647	56 100	95,66%	0,42%	Wydatki na zasiłki i pomoc w naturze, a także na ubezpieczenia społeczne.
85215 - Dodatki mieszkaniowe					
	30 000	30 000	100,00%	0,23%	Wydatki na wypłatę dodatków mieszkaniowych. Planuje się jak w 2012 roku.
85216 - Zasiłki stałe					
	40 449	35 000	86,53%	0,26%	Wydatki na zasiłki stałe wypłacane osobom potrzebującym
85219 - Ośrodki pomocy społecznej					
	233 716	251 323	107,53%	1,89%	Wydatki związane funkcjonowaniem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w tym wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4010	160 131	167 900	104,85%	1,26%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	11 960	13 611	113,80%	0,10%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	27 429	33 010	120,35%	0,25%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	4 219	4 446	105,38%	0,03%	Składki na Fundusz Pracy
85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne					
usługi opiekuńcze					
	10 110	10 000	98,91%	0,08%	Wydatki na usługi opiekuńcze świadczone przez GOPS zgodnie z potrzebami dla osób którym się to należy.
w tym wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4110	1 400	1 510	107,86%	0,01%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	210	210	100,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	8 500	8 280	97,41%	0,06%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń

85295 - Pozostała działalność					
	75 500	28 000	37,09%	0,21%	Wydatki związane dożywianiem uczniów w szkołach jako zadanie własne.
w tym wydatki na zadania zlecone :					
	9 600	0	0,00%	0,00%	Wydatki na składki ubezpieczenia zdrowotnego
852 =	1 780 189	1 693 790	95,15%	12,75%	
w tym :					
	1 135 952	1 085 742	95,58%	8,17%	wydatki na zadania zlecone
15. 853 - POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ					
85395 - Pozostała działalność					
	70 552	65 656	93,06%	0,49%	Zadanie realizowane z programu aktywizacji społecznej zgodnie z umową realizowane z udziałem środków unijnych
w tym wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4017/9	29 979	30 432	101,51%	0,23%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4047/9	2 154	1 000	46,43%	0,01%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4117/9	5 120	5 690	111,13%	0,04%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4127/9	743	742	99,87%	0,01%	Składki na Fundusz Pracy
853=	70 552	65 656	93,06%	0,49%	
16. 854 - EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA					
85415 - Pomoc materialna dla uczniów					
	25 931	0	0,00%	0,00%	Wydatki na stypendia dla uczniów, po otrzymaniu dotacji zwiększy się pulę stypendiów w 2013 r.
854 =	25 931	0	0,00%	0,00%	
17. 900 - GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA					
90001 - Gospodarka ściekowa i ochrona wód					
	331 295	233 547	70,50%	1,76%	Wydatki na utrzymanie urządzeń gospodarki ściekowej
w tym wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4010	79 477	82 575	103,90%	0,62%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	5 707	6 486	113,65%	0,05%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	14 001	14 468	103,34%	0,11%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	2 022	2 073	102,52%	0,02%	Składki na Fundusz Pracy
90002 - Gospodarka odpadami					
	145 453	119 453	x	0,90%	Wydatki na gospodarkę odpadami, w tym ze środków pochodzących z opłaty produktowej
> wydatki majątkowe					
\$ 6010	127 453	119 453	93,72%	0,90%	Wydatki na wykup dodatkowych udziałów w Spółce INWESTOR w Kępnie
90003 - Oczyszczanie miast i wsi					
	21 500	175 000	813,95%	1,32%	Wydatki na gospodarkę usuwania, wywozu odpadów komunalnych z terytorium gminy zgodnie z ustawą o gospodarce śmieciowej
90004 - Utrzymanie zieleni w miastach i gminach					
	20 000	6 000	30,00%	0,05%	Wydatki na utrzymanie zieleni na terenie gminy
90015 - Oświetlenie ulic, placów i dróg					
	237 300	205 000	86,39%	1,54%	Wydatki na energię oświetlenia ulicznego i konserwację lamp oświetleniowych
> wydatki majątkowe					
\$ 6010	27 000	30 000	111,11%	0,23%	Wydatki na budowę oświetlenia w 2013 r.
90095 - Pozostała działalność					
	7 000	5 000	71,43%	0,04%	Wydatki na ochronę zwierząt realizowane zgodnie z ustawą i programem ochrony zwierząt
900 =	762 548	744 000	97,57%	5,60%	
18. 921 - KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTA NARODOWEGO					
92109 - Domy i ośrodki kultury					
	317 713	240 000	75,54%	1,81%	Wydatki na funkcjonowanie GOK. Wydatki znacznie niższe, gdyż wydatki na organizację imprez ujmie się później
w tym dotacja:					
\$ 2480	317 713	240 000	0,75539874	1,81%	Dotacja j.w.
92116 - Biblioteki					
	138 849	113 363	81,64%	0,85%	Dotacja na finansowanie działalności biblioteki gminnej jako samorządowej instytucji kultury.
w tym dotacja:					
\$ 2480	138 849	113 363	81,64%	0,85%	Dotacja j.w.
92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami					
	8 000	0		0,00%	Środki przeznaczone na dokumentowanie zabytków znajdujących się na terenie gminy w 2012 roku.
921 =	464 562	353 363	76,06%	2,66%	

19. 926 - KULTURA FIZYCZNA					
92601 - Obiekty sportowe					
	24 000	23 000	95,83%	0,17%	Wydatki na utrzymanie obiektów sportowych i właściwe ich funkcjonowanie
<i>w tym wynagrodzenia i pochodne :</i>					
\$ 4110	342	1 026	300,00%	0,01%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	50	147	294,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	14 608	16 000	109,53%	0,12%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej					
	46 610	35 000	75,09%	0,26%	Wydatki na rozwój kultury fizycznej. Kwota ta jest niższa, gdyż w 2012 roku był realizowany projekt.
<i>w tym dotacja:</i>					
\$ 2830	33 000	33 000	x	0,25%	Dotacja na dofinansowanie zadań zleconych pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych w projekcie planowana w \$ 2830
<i>w tym wynagrodzenia i pochodne :</i>					
\$ 4110	57	0	0,00%	0,00%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	8	0	0,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	2 165	0	0,00%	0,00%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
926 =	70 610	58 000	82,14%	0,44%	
Ogółem ;	17 018 812	13 284 927	78,06%	100,00%	
w tym :	1 347 503	1 129 097	83,79%	8,50%	wydatki na zadania zlecone

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

Analizując planowane wydatki na 2013 rok, widać, że są one znacznie niższe jak w 2012 roku, bo o 22 %, a w poszczególnych działach są one znacząco wyższe a w innych dużo niższe niż były w 2012 r. Złożyły się na to następujące przyczyny :

Dział	Treść	2012	2013	Procent
010	Rolnictwo i łowiectwo	4 098 884	563 436	13,75%
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	334 286	282 000	84,36%
600	Transport i łączność	1 467 144	1 640 547	111,82%
700	Gospodarka mieszkaniowa	435 121	315 000	72,39%
710	Działalność usługowa	40 000	25 000	62,50%
750	Administracja publiczna	1 942 922	1 782 997	91,77%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	7 510	655	8,72%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	160 203	120 000	74,05%
757	Obsługa długu publicznego	82 000	169 000	206,10%
758	Różne rozliczenia	25 000	38 000	152,00%
801	Oświata i wychowanie	5 170 215	5 362 608	103,72%
851	Ochrona zdrowia	79 275	70 875	89,40%
852	Pomoc społeczna	1 780 189	1 693 790	95,15%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	70 552	65 656	93,06%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	25 931	0	0,00%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	762 548	744 000	97,57%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	464 562	353 363	76,06%
926	Kultura fizyczna	70 610	58 000	82,14%
Razem :		17 018 812	13 284 927	78,06%

1. Dział 010 – 13,75 %, zmniejszenie wydatków wynika z tego, że w 2012 roku zaplanowano znacznie większe inwestycje budowy kanalizacji sanitarnej na które gmina pozyskała dofinansowanie ze środków unijnych.
2. Dział 400 – 84,36 %, wydatki niższe jak 2012 roku, gdyż przeprowadzano modernizację hydroforni w Perzowie ponosząc większe wydatki.
3. Dział 600 – 111,82 %, zwiększenie na utrzymanie i budowę dróg wynika z tego, że w 2013 roku gmina będzie się ubiegać o wyższe dofinansowanie ze środków FOGR na drogi dojazdowe do pól, budowę drogi z programu schetynówek oraz planuje wyższą pomoc finansową dla powiatu.

4. Dział 700 – 72,39 %, zmniejszenie wydatków wynika z tego, że nie planuje się zadań inwestycyjnych w gospodarce mieszkaniowej.
5. Dział 710 – 62,50 %, mniejsze wydatki planuje się także na plany zagospodarowania przestrzennego .
6. Dział 750 – 91,77 %, wydatki zmniejszone w związku z wprowadzonymi oszczędnościami funkcjonowania administracji samorządowej.
7. Dział 751 – 8,72 %, zmniejszenie jest związane z kalendarzem wyborczym do różnych organów władzy, różne w poszczególnych latach.
8. Dział 754 – 74,05 %, zmniejszenie wydatków na ochotnicze straże pożarne, gdyż wyższe wydatki były związane z zakupem w 2012 roku samochodu pożarniczego.
9. Dział 757 – 206,10 %, wydatki związane ze spłatą odsetek od pożyczki i kredytów oraz od planowanych do zaciągnięcia kredytów, a są również zależne są od stóp procentowych.
10. Dział 758 – 152,00 % są to rezerwy ustawowe na jako rezerwa ogólna i rezerwa na działania kryzysowe.
11. Dział 801 – 103,72 %, zwiększenie wydatków o prawie 4 %, wynika z ustawowego wzrostu wynagrodzeń nauczycieli i większych wydatków na olej opałowy i energię elektryczną.
12. Dział 851 – 89,40 %, wydatki na profilaktykę przeciwalkoholową i przeciwdziałania narkomanii planowane na 2013 roku są niższe, gdyż planuje się niższe wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.
13. Dział 852 – 95,15 %, wydatki niższe jak 2012 roku, gdyż otrzymano niższe dotacje na realizację zadań z opieki społecznej.
14. Dział 853 – 93,06 %, wydatki wynikają z wieloletniej umowy podpisanej z Wojewódzkim Biurem Pracy w Poznaniu i deklarowanych środków na 2013 rok.
15. Dział 854 – 0% wydatki przyjmie się do budżetu po otrzymaniu zawiadomienia o dotacji.
16. Dział 900 – 97,57 %, zmniejszenie wynika z planowania niższych kosztów prowadzenia gospodarki komunalnej a zwłaszcza zmniejszenia zużycia energii.
17. Dział 921- 76,06 %, zmniejszenie wynika z tego, że na 2013 roku zmniejsza się wydatki na imprezy uroczystości kulturalne i nie będzie prowadzonych remontów i inwestycji.
18. Dział 926 – 82,14 % wydatki niższe jak w roku ubiegłym, gdyż był realizowany projekt nauki pływania dzieci z udziałem środków z Ministerstwa Sportu.

Z wydatków ogółem należy wyszczególnić :

- 1) wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań 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 2013 rok w stosunku do roku 2012 przedstawia się następująco :

Wydatki	Przewidywany plan w III kw. 2012 roku	Planowane wykonanie w 2013 rok	% 2013 do 2012
OGÓŁEM :	17 018 812	13 284 927	78,06%
w tym : - wydatki na zadania zlecone	1 347 503	1 129 097	83,79%
- wydatki na programy UE	3 757 775	245 843	6,54%
Wydatki ogółem dzielimy na :			
1. Wydatki na zadania bieżące	11 607 147	11 074 527	95,41%
w tym:			
a) wydatki jednostek budżetowych	9 217 027	8 896 272	96,52%
w tym : - wynagrodzenia i pochodne	6 082 322	6 277 020	103,20%
- wydatki związane z realizacją :			
statutowych zadań	3 134 705	2 619 252	83,56%
b) dotacja na zadania bieżące	526 862	416 363	79,03%
c) świadczenia na rzecz osób fizycznych	1 633 840	1 519 236	92,99%
d) obsługa długu publicznego	82 000	169 000	197,56%
e) wydatki bieżące na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp,	147 418	73 656	49,96%
2. Wydatki majątkowe	5 411 665	2 210 400	40,85%
w tym między innymi:			
a) zakup dodatkowych udziałów w Spółce INWESTOR w Kępnie	127 453	119 453	93,72%
b) pomoc finansowa dla Powiatu Kępińskiego	50 000	400 000	800,00%
c) wydatki inwestycyjne na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp,	3 610 357	172 187	3,52%

Ogólne planowane wydatki na 2013 rok są o prawie 22 % niższe od przewidywanego wykonania za 2012 roku, ale należy również pamiętać że budżet na 2012 rok był kilkarotnie zmieniany w ciągu roku i ostatecznie znacznie wzrósł zwłaszcza po stronie dochodów co przekładało się również na zmianę wydatków. Podobnie może być w 2013 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 4 % niższe jak przewidywane wykonanie w 2012 r. a więc więcej środków można przeznaczyć na inwestycje. Natomiast nakłady majątkowe będą o ponad 59 % niższe. Gmina ma zaplanowane zadania inwestycyjnych, które chce realizować z udziałem

środków unijnych, a także zaplanowano kredyt inwestycyjny na kwotę 2.000.000 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 40 % 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 2013 ROK

W projekcie budżetu na 2013 rok zaplanowano deficyt w wysokości **171.482 zł**, wynikająca z różnicy między dochodami w kwocie 13.113.445 zł, a wydatkami w kwocie 13.284.927 zł, który zostanie pokryty planowanym do zaciągnięcia kredytem. Na etapie projektowania planuje się przychody z tytułu zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 2.000.000 zł.

Natomiast po stronie rozchodów zaplanowano spłatę rat kredytów i pożyczek w wysokości 1.828.518 zł, w tym pożyczki na wyprzedzające finansowanie w kwocie 1.433.039 zł.

PLANOWANE WYDATKI MAJĄTKOWE NA 2013 roku

Na 2013 rok planuje się przeznaczyć na wydatki majątkowe kwotę 2.210.400 zł, w tym na poszczególne zadania :

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Planowane nakłady
1.	WODOCIĄGOWANIE I SANITACJA WSI (010, 01010, § 6050, 6057, 6059)	550.000
	w tym:	
1.	Modernizacja sieci wodociągowej Domasłów-Miechów - wymiana zużytej sieci wodociągowej ulegającej awariom	100.000
2.	Budowa kolektora sanitarnego w m. Turkowy, Domasłów - budowa kolektorów sanitarnych w powyższych miejscowościach	277.813
3.	Budowa kolektora sanitarnego i przydomowych oczyszczalni w m. Domasłów i m. Perzów-Nieprosina wraz z rozbudową oczyszczalni ścieków w Perzowie - wydatki związane z realizacją i zakończeniem w/w inwestycji realizowanej w ubiegłych latach z udziałem środków unijnych	172.187
2.	DROGI GMINNE (600, 60016 § 6050)	1.275.000
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	360.947

2. Przebudowa drogi gminnej we wsi Perzów, - gmina znalazła się na liście przyznanych środków przez wojewodę w ramach tzw. Schetynówek	650.000
3. Pomoc finansowa dla powiatu na budowę ciągu pieszo-rowerowego we wsi Miechów - zadanie ma być realizowane przez powiat ze współudziałem trzech gmin na odcinku Drożki – Koza Wielka	400.000
3. OŚWIATA I WYCHOWANIE (801, 80101 § 6050)	100.000
1. Modernizacja, termomodernizacja budynków szkolnych - planuje się głównie termomodernizację budynków mając na uwadze zmniejszenie zużycia energii cieplnej	100.000
4. GOSPODARKA KOMUNALNA (900, 90002, 90015 § 6010, 6050)	149.453
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	119.453
2. Budowa oświetlenia ulicznego w Perzowie - montaż lamp oświetleniowych przy drogach i ulicach	30.000
RAZEM INWESTYCJE	2.210.400

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 2013 roku nastąpi w okresie późniejszym, gdyż ich budowa wiąże się również z pozyskaniem dofinansowania.

Aby zrealizować powyższe zadania gmina musi zaciągać kredyty, 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 2013 roku znacznie wzrośnie zadłużenie gminy, bo do około 46 %.

Powyższe wydatki inwestycyjne zostały ujęte w załączniku Nr 5 do projektu budżetu na 2013 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 - kształcenie 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 9003,
 - 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 ochronie zabytków, dział 921, rozdział 92120,
 - 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.

ZOBOWIĄZANIA, DŁUG PUBLICZNY, NALEŻNOŚCI I PORĘCZENIA

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów uofp odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Również w roku 2013, gdzie wspomniany wskaźnik jest podawany wyłącznie informacyjnie wymogi ustawy są spełnione. Zgodnie z zamysłem ustawodawcy okres ten jest przeznaczony na dostosowanie finansów samorządu do wymogów ustawowych. Począwszy 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 2013-2021 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 tylko 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. Wydatki na obsługę długu przyjęto zgodnie oprocentowaniem określonym w umowach na dzień ich podpisania umowy.

Zadłużenie gminy będzie kształtować się następująco :

- zobowiązania na początek roku 01.01.2012	+ 2.002.226 zł
- w tym pożyczki na wyprzedzające finansowanie	117.569 zł
- planowane kredyty i pożyczki na 2012 rok	+ 4.294.739 zł
- w tym pożyczki na wyprzedzające finansowanie	1.433.039 zł
- spłaty kredytów i pożyczek w 2012 roku	- 473.277 zł
- w tym pożyczki na wyprzedzające finansowanie	117.569 zł
Planowany dług na koniec roku 2012	= 5.823.688 zł
- w tym pożyczki na wyprzedzające finansowanie	1.433.039 zł

Na planowany dług na koniec 2012 roku składać się będą następujące długoterminowe zobowiązania :

- zobowiązania zaciągnięte

1. Kredyt SBL Kępno, umowa Nr 2/I/VIII/2010 z dnia 30.08.2010 r. i Aneks Nr 1 z dnia 08.02.2011 r. - zadanie nr 2 Przebudowa świetlicy wiejskiej w Trębaczowie

zadłużenie na koniec roku - 159.601,37 zł

ostateczny termin spłaty 20.03.2015 r.

2. Kredyt SBL Kępno, umowa Nr 5/I/XI/2010 z dnia 25.11.2010 r. - Przebudowa drogi gminnej Perzów- Nieprosin nr G866648.

zadłużenie na koniec roku - 144.000,00 zł

Ostateczny termin spłat 20.12.2015 r.

3. Kredyt SBL Kępno, umowa Nr 3/I/IX/2011 z 06.09.2011 r. - Przebudowa drogi gminnej nr G866742 w miejscowości Trębaczów

zadłużenie na koniec roku - 150.000,00 zł

ostateczny termin spłat 31.12.2016 r.

4. Kredyt BGK, umowa Nr 10/4199 z dnia 09.12.2010 r. - Budowa kolektora sanitarnego i oczyszczalnia ścieków Perzowie-Etap I.

zadłużenie na koniec roku - 400.789,64 zł

ostateczny termin spłaty 20.12.2018 r.

5. Pożyczka, umowa Nr 305/U400/622/2010 z dnia 29.12.2010 r. WFOŚ i GW Poznań - Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Perzowie

zadłużenie na koniec roku - 674.558,00 zł

ostateczny termin spłaty 20 grudnia 2018 r.

7. Pożyczka, umowa Nr 91/U/400/108/2012 z dnia 04.10.2012 r. WFOŚ i GW Poznań - Budowa kolektora sanitarnego w miejscowości Perzów i Domasłów.

planowane zadłużenie na koniec roku - 1.361.700,00 zł

ostateczny termin spłaty 21.12.2020 r.

8. Pożyczka BGK Nr PROW321.11.02095.30 z dnia 04 września 2012 r. Budowa kolektora sanitarnego w miejscowości Perzów i Domasłów.

planowane zadłużenie na koniec roku - 1.433.039,00 zł
ostateczny termin spłaty 31.12.2013 r.

9. Kredyt BOŚ, umowa Nr S/170/06/2012 z dnia 04.09.2012 r. – Budowa kolektora sanitarnego w miejscowości Perzów i Domasłów.

planowane zadłużenie na koniec roku - 800.000,00 zł
ostateczny termin spłaty 15.12.2020 r.

10. Kredyt BGK, umowa Nr S/66/07/2012 z dnia 04.09.2012 r. – Budowa dróg gminnych

zadłużenie na koniec roku - 700.000,00 zł
ostateczny termin spłaty 15.12.2021 r.

Tak więc na początek 2013 roku planowane jest zadłużenie w wysokości 5.823.688 zł, a w roku 2013 planuje się zaciągnąć dalsze pożyczki i kredyty oraz dokonywać spłat w latach następnych zgodnie z przedstawioną poniżej tabelą :

Zobowiązanie	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Stan na początek roku	5 823 688	5 995 170	5 615 170	5 074 170	4 184 170	3 284 170	2 474 170	1 694 170	772 170
Spłaty rat	1 828 518	380 000	541 000	890 000	900 000	810 000	780 000	922 000	772 170
Planowany kredyt, pożyczka	2 000 000	0	0	0	0	0	0	0	0
Kwota długu na koniec roku	5 995 170	5 615 170	5 074 170	4 184 170	3 284 170	2 474 170	1 694 170	772 170	0

WPLYWY I WYDATKI ZWIĄZANE GROMADZENIEM ŚRODKÓW Z OPŁAT I 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:

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 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 zamieszkałych 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 2013 roku planowane dochody z opłat stanowią kwotę 25.000 zł. Środki te planuje się wykorzystać na budowę kanalizacji ściekowej w wysokości 20.000 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 2013 rok.

FUNDUSZ SOLECKI

Zgodnie z Ustawą z dnia 20 lutego 2009 r. o Funduszu Soleckim (Dz. U. z dnia 31 marca 2009 r.) Rada Gminy rozstrzyga o wyodrębnieniu w budżecie gminy środków na fundusz solecki.

Zgromadzone środki przeznacza się przede wszystkim na realizację przedsięwzięć służących poprawie warunków życia mieszkańców, pod warunkiem, że są one zgodne ze strategią rozwoju oraz z zadaniami własnymi gminy.

Rada Gminy w Perzowie podjęła Uchwałę nr XVIII/85/2012 z dnia 30.03.2012 r. wyrażając zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy na rok 2013 środków stanowiących fundusz solecki dla 9 sołectw.

W wymaganym terminie złożono 9 wniosków przez wszystkie sołectwa w gminie, zgodnie z art. 4 ust. 1,2,3,4 Ustawy o Funduszu Solecym z dnia 20 lutego 2009 r. (Dz. U. z dnia 31.3.09 r.).

Po rozpatrzeniu wniosków, decyzją Wójta zostały one przyjęte do projektu budżetu na 2013 rok, a przedsięwzięcia wraz z kwotami zostały określone w załączniku Nr 10 do uchwały budżetowej. Wyodrębniony fundusz stanowi kwotę 166.424 zł i w całości jest planowany w **dziale 600, rozdział 60016 § 4270.**

ZAKOŃCZENIE

Projekt budżetu na 2013 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 2013 roku znacznie wzrosło zadłużenie gminy, bo do około 46 %.

WÓJT
B. Hryszko
Bożena Hryszko