

**UZASADNIENIE
I MATERIAŁY INFORMACYJNE
DO PROJEKTU
BUDŻETU GMINY PERZÓW
NA 2015 ROK**

UZASADNIENIE I MATERIAŁY INFORMACYJNE DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY NA 2015 ROK

Budżet jednostki samorządu terytorialnego jest prawnym i finansowym planem działania organów gminy. Jest to najważniejszy akt prawa lokalnego, zasadnicze i najistotniejsze narzędzie zarządzania gminą. Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. D. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) z art. 211 można wprowadzić 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 2015 rok projekt uchwały budżetowej został opracowany w oparciu o uchwałę Rady Gminy Perzów Nr XLIV/221/2010 z dnia 30.06.2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej podjętej zgodnie z art. 234 ustawy o finansach publicznych.

Przy projektowaniu budżetu na 2015 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 2015 rok Minister Finansów pismem z 13 października 2014 r. Nr ST3/4820/16/2014 przesłał zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 roku poz. 1115), informacje o:

- rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2015 rok,
- planowanej na 2015 rok kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,

Przy opracowaniu projektu ustawy budżetowej na rok 2015 przyjęto, że :

- prognozowany średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wynosi 101,2%
- średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej w wysokości 100,0 %
- wysokość obowiązkowych składek na Fundusz Pracy nie ulegnie zmianie i wynosić będzie 2,45% podstawy ich wymiaru.

DOCHODY

1. Zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego dochodami są :

- 1) dochody własne,
- 2) subwencja ogólna,
- 3) dotacje celowe z budżetu państwa,

2. W rozumieniu ustawy dochodami własnymi jst. są również udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz od osób prawnych.

3. Dochodami jst. mogą być:

- 1) środki pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi,
- 2) środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej,
- 3) inne środki określone w odrębnych przepisach.

Źródłami dochodów własnych gminy są:

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

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

Udziały w podatkach

- 1) Wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, od podatników tego podatku zamieszkałych na obszarze gminy w związku z art. 89 ustawy o dochodach jst. będzie w 2015 roku wynosić 37,67 %.
- 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 2014 r., poz. 849. 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 2015 rok stanowi on około 15 % 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 2015 rok przy zastosowaniu dotychczasowych zasad rewaloryzacji ogłoszono w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 07 sierpnia 2014 r.

Do czasu złożenia projektu budżetu na rok 2015 Rada Gminy uchwaliła nowe stawki podatków i opłat. Zgodnie z ustawą 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. Uchwalone przez Radę Gminy stawki na 2015 rok podano wytłuszczonym drukiem.

1) od gruntów :

- a) związanych z działalnością gospodarczą, bez względu na sposób ich zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków - 0,90 zł za 1 m², - uchwalona - **0,77 zł**,
- b) od gruntów pod jeziorami, a także gruntów zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – 4,58 zł od 1 ha powierzchni, - uchwalona – **4,58 zł**,
- c) od gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 0,47 zł od 1 m², - uchwalona – **0,19 zł**,

2) od budynków lub ich części :

- a) mieszkalnych – 0,75 zł od 1 m² powierzchni użytkowej, - uchwalona – **0,63 zł**,
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 23,13 zł od 1 m² powierzchni użytkowej, - uchwalona **20,38 zł**,
- od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 10,80 zł od 1 m² powierzchni użytkowej, - uchwalona – **10,58 zł**,
- od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych – 4,70 zł od 1 m² powierzchni użytkowej, - uchwalona – **4,70 zł**,
- od pozostałych budynków lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 7,77 zł za 1 m² powierzchni użytkowej, - uchwalona - **5,52 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 do dowodu rejestracyjnego. Dla celów poboru tego podatku obciążone nim osoby, firmy, instytucje składają bardziej szczegółowe deklaracje podatkowe, których wzór określił minister finansów. Zmniejszyła się wskazana przykładowo liczba kryteriów, wedle których rada gminy może różnicować wysokość stawek dla poszczególnych rodzajów pojazdów, są nimi: wpływ na środowisko, rok produkcji albo liczba miejsc do siedzenia. Stawki tej daniny określono nie tylko jako maksymalne w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 07 sierpnia 2014 r., ale także dla najcięższych środków transportowych – jako minimalne ogłoszone w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 10 października 2014 r. (M.P. z 2014 r. poz. 895).

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

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

Rada Gminy określa wysokość stawek podatku od środków transportowych, z tym że roczna stawka zgodnie z obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 07 sierpnia 2014 r. na 2015 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 – 821,45 zł,
 - b) powyżej 5,5 tony do 9 ton włącznie – 1.370,38 zł,
 - c) powyżej 9 ton – 1.644,45 zł;
2. od samochodu ciężarowego, o którym mowa w art. 8 w pkt 2 – 3.138,07 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 – 1.918,50 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 – 2.425,51 zł,
 - b) powyżej 36 ton – 3.138,07zł,- 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 – 1.644,45 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 – 1.918,50 zł,
 - b) powyżej 36 ton – 2.425,51 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 – 1.918,50 zł,
 - b) równej lub wyższej niż 30 miejsc – 2.425,51 zł

Stawki minimalne zostały określone w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 10 października 2014 r. (M.P. z 2014 r. poz. 895).

Stawki uchwalone przez radę gminy od środków transportowych wzrosły w zależności od kategorii pojazdu o około 0,4% w stosunku do 2014 roku.

Oplata od posiadania psów

Przepisy dotyczą opłaty od posiadania psów i przedstawiają się następująco :

1. Rada gminy może wprowadzić opłatę od posiadania psów. Opłatę pobiera się od osób fizycznych posiadających psy.
 2. Opłaty od posiadania psów nie pobiera się od:
 - 1) członków personelu przedstawicielstw dyplomatycznych i urzędów konsularnych oraz innych osób zrównanych z nimi na podstawie ustaw, umów lub zwyczajów międzynarodowych, jeżeli nie są obywatelami polskimi i nie mają miejsca stałego pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej - pod warunkiem wzajemności;
 - 2) osób zaliczonych do znacznego stopnia niepełnosprawności w rozumieniu przepisów o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych - z tytułu posiadania jednego psa;
 - 3) osób w wieku powyżej 65 lat prowadzących samodzielnie gospodarstwo domowe - z tytułu posiadania jednego psa;
 - 4) podatników podatku rolnego od gospodarstw rolnych - z tytułu posiadania nie więcej niż dwóch psów,
 - 5) stawka opłaty od posiadania psów nie może przekroczyć 121,50 zł rocznie od jednego psa,
- Rada Gminy podjęła uchwałę opłatę od posiadania psów, a ustalona stawka to 25,00 zł od posiadania psa, która obowiązywać będzie w 2015 roku.

Oplata targowa, klimatyczna i administracyjna

Opłatą targową obciążeni są sprzedający na targowiskach. Opłatę targowa pobiera się od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej na targowiskach. Jej maksymalna stawka na 2015 rok wynosi 767,68 zł dziennie. Stawka ta uchwalona w roku 2013 jest w wysokości 25 zł dziennie i będzie obowiązywać również w 2015 roku. Z tego tytułu w 2014 roku do chwili projektu nie było wpływów z tej opłaty to na etapie projektowania budżetu zaplanowano dochody w niewielkiej kwocie. Jeżeli w 2015 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 2014 r. to 2,20 zł dziennie. Wprowadzono opłaty miejscowe w miejscowościach posiadających status obszaru ochrony uzdrowiskowej która po rewaloryzacji wynosi 3,13 zł dziennie oraz opłatę uzdrowiskową, która po rewaloryzacji wynosi 4,32 zł dziennie. Opłaty te naszej gminy nie dotyczą.

Podatek rolny

Ustawa z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku poz. 1381 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 20 października 2014 roku średnia cena skupu żyta za okres jedenastu kwartałów poprzedzających rok podatkowy wynosi 61,37 zł za 1 dt. Rada Gminy obniżyła na 2015 rok cenę żyta przyjmowaną do naliczania podatku rolnego do kwoty 50,00 zł za 1 dt. 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 (tekst jednolity Dz. U. 2013 poz. 465 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 20 października 2014 r. średnia cena drewna uzyskana przez nadleśnictwa za okres pierwszych trzech kwartałów 2014 r. wyniosła 188,85 zł, która będzie do naliczania podatku leśnego na 2015 rok (na 2014 stanowiła kwotę 171,05 zł) za 1 m3. Cena ta nie została obniżona i ma stanowić podstawę do naliczania tego podatku w 2015 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 2015 rok

Planowane dochody na 2015 rok przedstawiono w odniesieniu do przewidywanego wykonania dochodów określonych w planie dochodów na 2014 roku wg stanu na 30.09.2014 r. Biorąc pod uwagę powyższe założenia w projekcie dochodów budżetowych przyjęto optymalne kwoty, realne do wykonania w 2015 roku. Na planowane dochody będą się składać następujące pozycje :

Lp.	Dział rozdział §	Planowane wykonanie w 2014 r.	Planowane dochody w 2015 r.	Stosunek 2015 do 2014 (%)	Struktura w %	Treść i objaśnienia
1.	010 - ROLNICTWO I ŁOWIECTWO					
	01095 - Pozostała działalność					
	\$ 0750	3 000	2 600	86,67%	0,02%	Dochody planuje się osiągnąć z dzierżawy za tereny łowieckie znajdujące się w naszej gminie, kwota wynika z podpisanych umów.
	\$ 2010	240 893	0	0,00%	0,00%	Środki otrzymane przez gminę w 2014 roku na zwrot akcyzy zawartej w paliwie rolniczym. Po otrzymaniu dotacji na 2015 rok, dotacja zostanie wprowadzona do budżetu.
	01095=	243 893	2 600	1,07%	0,02%	
	010 =	243 893	2 600	0	0,02%	
	w tym:	240 893	0	0,00%	0,00%	dotacja na zadania zlecone
2.	400 - WYTWARZANIE I ZAOPATRYWANIE W ENERGIĘ ELEKTRYCZNĄ, GAZ I WODĘ					
	40002 - Dostarczanie wody					
	\$ 0830	385 000	405 000	105,19%	3,13%	Planowane dochody za dostarczanie wody dla mieszkańców gminy, planuje się w większej wysokości, a wynika to z tegorocznego zużycia wody i przewidywanego zużycia w 2015 roku.
	\$ 0920	2 000	2 000	100,00%	0,02%	Wpływy odsetek od nieterminowych płatności za dostarczanie wody.
	40002=	387 000	407 000	105,17%	3,14%	
	400 =	387 000	407 000	105,17%	3,14%	
3.	600 - TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ					
	60014 - Drogi publiczne powiatowe					
	\$ 6620	105 000	0	0,00%	0,00%	Wpływy pomocy finansowej z Powiatu Kępińskiego na podstawie podpisanego porozumienia w 2014 r.
	60014 =	105 000	0	0,00%	0,00%	
	60016 - Drogi publiczne gminne					
	\$ 6300	86 000	0	0,00%	0,00%	Środek z UM planowane przez gminę w 2014 roku drogi dojazdowe do pól, jeżeli gmina otrzyma dotację w 2015 roku to zostanie wprowadzona do budżetu.
	60016=	86 000	0	0,00%	0,00%	
	600	191 000	0	0,00%	0,00%	
4.	700 - GOSPODARKA MIESZKANIOWA					
	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami					
	\$ 0470	2 091	2 068	98,90%	0,02%	Dochody z opłat za wieczyste użytkowanie gruntów wynikają z wielkości użytkowania wieczystego
	\$ 0750	80 000	82 000	102,50%	0,63%	Dochody planuje się osiągnąć z dzierżawy gruntów i budynków komunalnych (dochody z mienia), dochody większe jak w roku ubiegłym - proponuje się zmianę stawki czynszu

\$ 0770	230 000	210 000	91,30%	1,62%	Planowane dochody mają być osiągnięte ze sprzedaży mienia komunalnego zgodnie z planem sprzedaży na 2015 rok.
\$ 0830	135 000	170 000	125,93%	1,31%	Planowane dochody z usług w gospodarowaniu nieruchomościami planuje się wyższe
\$ 0920	4 000	4 000	100,00%	0,03%	Wpływy odsetek od nieterminowych płatności dzierżaw i czynszów
70005=	451 091	468 068	103,76%	3,61%	
700 =	451 091	468 068	103,76%	3,61%	
5. 750 - ADMINISTRACJA PUBLICZNA					
<i>75011 - Urzędy wojewódzkie</i>					
\$ 2010	43 981	43 981	100,00%	0,34%	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej na USC.
75011=	43 981	43 981	100,00%	0,34%	
<i>75023 - Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)</i>					
\$ 0690	3 000	3 000	100,00%	0,02%	Dochody ze zwrotów kosztów postępowania egzekucyjnego i administracyjnego oraz innych opłat.
\$ 0970	3 000	3 000	100,00%	0,02%	Wpływy różnych innych dochodów planowane w niewielkiej wysokości, między innymi z rozliczeń z lat ubiegłych.
75023=	6 000	6 000	100,00%	0,05%	
<i>75095 - Promocja jednostek sam. terytorialnego</i>					
\$ 2700	32 156	0	0,00%	0,00%	Środki pozyskane z innych źródeł na promocję gminy w ramach promocji, na kolonie w 2014 r.
75023=	32 156	0	0,00%	0,00%	
750 =	82 137	49 981	60,85%	0,39%	
w tym:	43 981	43 981	100,00%	4,57%	dotacja na zadania zlecone
6. 751 - URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA					
<i>75101 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa</i>					
\$ 2010	657	660	100,46%	0,01%	Dotacja celowa na aktualizację list wyborczych otrzymana z Krajowego Biura Wyborczego na 2014 r.
75101 =	657	660	100,46%	0,01%	
<i>75113- Wybory do rad gmin</i>					
\$ 2010	31 609	0	0,00%	0,00%	Dotacja celowa na wybory do rady gminy i wójta, przydzielona przez Biuro Wyborcze w 2014 roku
75113 =	31 609	0	0,00%	0,00%	
<i>75113- Wybory do Parlamentu Europejskiego</i>					
\$ 2010	7 483	0	0,00%	0,00%	Dotacja celowa na wybory do Parlamentu Europejskiego przydzielona przez Biuro Wyborcze w 2015 roku
75113 =	7 483	0	0,00%	0,00%	
751 =	39 749	660	1,66%	0,01%	
w tym:	39 749	660	1,66%	0,07%	dotacja na zadania zlecone

7.	756 - DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OD OSÓB FIZYCZNYCH I OD INNYCH JEDNOSTEK NIE POSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ ORAZ WYDATKI ZWIĄZANE Z ICH POBOREM				
	<i>75601 - Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych</i>				
\$ 0350	2 000	2 000	100,00%	0,02%	Wpływy z karty podatkowej są realizowane przez Urząd Skarbowy. Dochody te planuje się na poziomie jak w 2014 roku.
75601=	2 000	2 000	100,00%	0,02%	
	<i>75615 - Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych</i>				
\$ 0310	825 000	825 000	100,00%	6,37%	Dochód stanowi podatek od nieruchomości. Stawki podatku od nieruchomości wzrosły o około 0,4 % w stosunku do 2014 r., ale zmniejszyła się podstawa opodatkowania
\$ 0320	16 200	14 600	90,12%	0,11%	Podatek rolny przyjęto na podstawie stawki żyta przyjętej przez radę w wysokości 50,00 zł, która jest niższa niż ogłoszona przez GUS -61,37 zł. Stawka w 2014 wynosiła 55,00 zł.
\$ 0330	18 000	19 800	110,00%	0,15%	Podatek leśny będzie na poziomie wyższym niż w 2014 r., przy stawce ceny sprzedaży drewna tartacznego która wynosi 188,85 zł za 1 m3.
\$ 0340	40 000	36 000	90,00%	0,28%	Podatek od środków transportowych przyjęto na podstawie ewidencji pojazdów i przyjętych stawek dla poszczególnych kategorii pojazdów, wzrost stawek o około 0,4 %.
\$ 0430	200	200	100,00%	0,00%	Planowane wpływy z opłaty targowej od osób prawnych, w 2014 r. dochodów nie było
\$ 0500	182 000	2 000	1,10%	0,02%	Podatek od czynności cywilnoprawnych planuje się na poziomie znacznie niższym, a wynika to, że w 2014 roku otrzymano jednorazowo tak wysoką kwotę.
\$ 0910	3 000	3 000	100,00%	0,02%	Wpływy odsetek od nieterminowych płatności podatków i opłat
75615 =	1 084 400	900 600	83,05%	6,95%	
	<i>75616 - Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych</i>				
\$ 0310	1 083 000	1 085 000	100,18%	8,38%	Dochód stanowi podatek od nieruchomości. Stawki podatku na 2015 rok wzrosły o około 0,4 % w stosunku do 2014 r.
\$ 0320	410 000	348 000	84,88%	2,69%	Podatek rolny przyjęto na podstawie stawki żyta przyjętej przez radę w wysokości 50,00 zł, która jest niższa niż ogłoszona przez GUS - 61,37 zł. Stawka w 2014 wynosiła 55,00 zł.
\$ 0330	860	950	110,47%	0,01%	Podatek leśny będzie na poziomie wyższym niż w roku 2014 r., przy stawce ceny sprzedaży drewna tartacznego która wynosi 188,85 zł za 1 m3.

\$ 0340	70 000	78 000	111,43%	0,60%	Podatek od środków transportowych przyjęto na podstawie ewidencji pojazdów i przyjętych stawek dla poszczególnych kategorii pojazdów, wzrost stawek o około 0,4 %.
\$ 0360	3 000	3 000	100,00%	0,02%	Podatek od spadków i darowizn przyjęto na tym samym poziomie co w 2014 roku, a jego wpływy zależą od ilości przeprowadzonych postępowań spadkowych
\$ 0370	5 100	7 200	141,18%	0,06%	Wpływy z opłaty za posiadanie psa planuje się na poziomie wyższym jak w roku 2014, a wynika to ilościowej ewidencji psów.
\$ 0430	200	200	100,00%	0,00%	Wpływy z opłaty targowej planuje się na poziomie jak w roku 2014. Dochodów nie było.
\$ 0500	30 000	26 975	89,92%	0,21%	Podatek od czynności cywilnoprawnych planuje się na niższym poziomie co wynika z wykonania w 2014 roku.
\$ 0910	5 000	5 000	100,00%	0,04%	Wpływy odsetek od nieterminowych płatności podatków i opłat
75616 =	1 607 160	1 554 325	96,71%	12,00%	
75618 - Wpływy z innych opłat stanowiących					
dochody jednostek samorządu					
terytorialnego na podstawie ustaw					
\$ 0410	12 000	12 000	100,00%	0,09%	Opłatę skarbową pobiera się za czynności wynikające z ustawy o opłacie skarbowej. Planuje się w tej samej wysokości jak 2014 roku.
\$ 0460	96 000	4 000	4,17%	0,03%	Planowane dochody z opłaty eksploatacyjnej za wydobycie żwiru, kwota znacznie niższa, gdyż nie eksploatuje się już kopalni w Turkowach.
\$ 0480	66 675	74 025	111,02%	0,57%	Opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych planuje się na wyższym poziomie co odpowiada ilości wydanych zezwoleń i w całości przeznacza na działania przeciwalkoholowe
\$ 0490	211 000	211 000	100,00%	1,63%	Dochody z opłat pobieranych na podstawie innych ustaw planuje się jak w 2014 roku są to dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i w całości przeznacza się na gospodarowanie odpadami.
75618 =	385 675	301 025	78,05%	2,32%	
75621 - Udziały gmin w podatkach stanowiących					
dochód budżetu państwa					
\$ 0010	2 910 881	4 039 086	138,76%	31,18%	Planowany dochód stanowi udział w podatku dochodowym od osób fizycznych obliczony dla gminy przez Ministerstwo Finansów wg zasad określonych w ustawie o dochodach j.s.t. i jest on planowany w wyższej wysokości.
\$ 0020	8 000	4 000	50,00%	0,03%	Dochód stanowi udział w podatku dochodowym od osób prawnych. Podatek ten realizuje Urząd Skarbowy i nie przewiduje się wzrostu tego podatku.
76521 =	2 918 881	4 043 086	138,51%	31,21%	
756 =	5 998 116	6 801 036	113,39%	52,51%	

9.	758 - RÓŻNE ROZLICZENIA					
	<i>75801 - Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego</i>					
	\$ 2920	3 075 486	3 148 659	102,38%	24,31%	Planowana subwencja to część oświatowa naliczona przez Ministerstwo Finansów zgodnie z zasadami przyjętymi do obliczania tej subwencji, jest wyższa niż w 2014 r.
	75801 =	3 075 486	3 148 659	102,38%	24,31%	
	<i>75807 - Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin</i>					
	\$ 2920	519 503	547 730	105,43%	4,23%	Planowane dochody to część wyrównawcza subwencji składająca się z części podstawowej i uzupełniającej, jest wyższa niż w 2014 r.
	75807 =	519 503	547 730	105,43%	4,23%	
	<i>75814 - Różne rozliczenia finansowe</i>					
	\$ 0920	15 000	15 000	100,00%	0,12%	Wpływy odsetek od rachunków bankowych i lokat terminowych
	\$ 0970	220 000	0	0,00%	0,00%	Wpływy z rozliczenia podatku VAT z lat ubiegłych które gmina planowała otrzymać w 2014 r.
	\$ 0977	156 546	184 818	118,06%	1,43%	Wpływy z rozliczenia projektów z udziałem środków unijnych realizowanych w 2014 roku
	\$ 2030	33 231	0	0,00%	0,00%	Dotacja celowa otrzymana w 2014 roku ze zwrotu części funduszu sołeckiego za 2013 rok
	75814 =	424 777	199 818	47,04%	1,54%	
	758 =	4 019 766	3 896 207	96,93%	30,08%	
10.	OŚWIATA I WYCHOWANIE					
	<i>80101 - Szkoły podstawowe</i>					
	\$ 0920	700	700	100,00%	0,01%	Planuje się dochody z odsetek na poziomie jak w roku 2014.
	\$ 2010	4 325	0	0,00%	0,00%	Dotacja celowa na zakup podręczników oraz pomocy naukowych realizowanych w ramach programu w 2014 r.
	80101 =	5 025	700	13,93%	0,01%	
	<i>80103- Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych</i>					
	\$ 2030	10 872	0	0,00%	0,00%	Dotacja celowa otrzymana w 2014 roku na bieżące funkcjonowanie przedszkoli. Na 2015 rok nie otrzymano decyzji, kwota zostanie wprowadzona do budżetu zgodnie z decyzją po otrzymaniu w okresie późniejszym.
	80103 =	10 872	0	0,00%	0,00%	
	<i>80104 - Przedszkola</i>					
	\$ 0830	14 600	13 600	93,15%	0,10%	Planowane dochody to wpływy środków za usługi świadczone w przedszkolach, ze względu na mniejszą ilość dzieci nie przewidywane jest wzrostu dochodów
	\$ 2030	170 324	0	0,00%	0,00%	Dotacja celowa otrzymana w 2014 roku na bieżące funkcjonowanie przedszkoli. Na 2015 rok nie otrzymano decyzji, kwota zostanie wprowadzona do budżetu zgodnie z decyzją po otrzymaniu w okresie późniejszym.
	80104 =	184 924	13 600	7,35%	0,10%	

80110 - Gimnazja					
\$ 0920	400	400	100,00%	0,00%	Planuje się dochody z odsetek od środków na rachunku bankowym
80110 =	400	400	100,00%	0,00%	
80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne					
\$ 0830	70 920	67 920	95,77%	0,52%	Planuje się dochody z tytułu odpłatności za wyżywienie, zmniejszenie dochodów w związku z mniejszą ilością dzieci.
801195=	70 920	67 920	95,77%	0,52%	
801 =	272 141	82 620	30,36%	0,64%	
w tym :	4 325	0	0,00%	0,00%	dotacje na zadania zlecone
11. 852 - POMOC SPOŁECZNA					
85202 - Domy pomocy społecznej					
\$ 0690	2 352	0	0,00%	0,00%	Planowane dochody to wpływy środków z odpłatności za pobyt w domach pomocy społecznej, w 2015 roku nie przewiduje się dochodów z tego tytułu.
85202=	2 352	0	0,00%	0,00%	
85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego					
\$ 2010	961 670	917 720	95,43%	7,08%	Planowana kwota stanowi dotację celową na świadczenia rodzinne i inne, jest niższa jak w 2014 r.
\$ 2360	6 000	6 000	100,00%	0,05%	Wpływy z tytułu wpłat dochodów jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa wynikające z funduszu alimentacyjnego. planowane jak w 2014 roku
85212=	967 670	923 720	95,46%	7,13%	
85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne					
\$ 2010	638	513	80,41%	0,00%	Planowana kwota stanowi dotację na składki ubezpieczenia zdrowotnego, dotacja ta jest niższa niż w 2014 roku.
\$ 2030	3 524	3 038	86,21%	0,02%	Planowane dochody stanowi dotacja na zasiłki i pomoc w naturze jako zadanie własne
85213 =	4 162	3 551	85,32%	0,03%	
85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe					
\$ 2030	8 872	4 973	56,05%	0,04%	Planowane dochody stanowi dotacja na zasiłki i pomoc w naturze jako zadanie własne
85214 =	8 872	4 973	56,05%	0,04%	
85215- Dodatki mieszkaniowe					
\$ 2010	727	0	0,00%	0,00%	Planowane dochody stanowi dotacja na dodatki energetyczne. Na 2015 rok nie otrzymano decyzji.
85215 =	727	0	0,00%	0,00%	
85216 - Zasiłki stałe					
\$ 2030	36 993	26 845	72,57%	0,21%	Planowane dochody stanowi dotacja na zasiłki stałe na 2015 rok w mniejszej wysokości.
85216 =	36 993	26 845	72,57%	0,21%	

85219 - Ośrodki pomocy społecznej					
\$ 0920	1 400	1 400	100,00%	0,01%	Dochody stanowią pozostałe odsetki.
\$ 2030	28 456	11 701	41,12%	0,09%	Dotacja z budżetu państwa na funkcjonowanie ośrodka pomocy społecznej. Dotacja ta jest znacznie niższa niż na 2014 rok.
85219 =	29 856	13 101	43,88%	0,10%	
85295 - Pozostała działalność					
\$ 2010	16 180	0	0,00%	0,00%	Dotacja otrzymana na świadczenia pielęgnacyjne. Jeżeli w 2015 roku gmina dostanie taką dotację, to zostanie ona wprowadzona do budżetu.
\$ 2030	10 600	0	0,00%	0,00%	Dotacja otrzymana na dożywianie dzieci w szkole. Jeżeli w 2015 roku gmina dostanie taką dotację, to zostanie ona wprowadzona do budżetu.
85295 =	26 780	0	0,00%	0,00%	
852 =	1 077 412	972 190	90,23%	7,51%	
w tym :	979 215	918 233	93,77%	7,09%	dotacje na zadania zlecone
12 854 - EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA					
85415 - Pomoc materialna dla uczniów					
\$ 2030	7 855	0	0,00%	0,00%	Dotacja na udzielanie pomocy materialnej dla uczniów szkół. Do planu zostanie wprowadzona po otrzymaniu decyzji na 2015 rok.
\$ 2040	4 473	0	0,00%	0,00%	Dotacja na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach rządowego programu pomocy uczniom. Do planu zostanie wprowadzona po otrzymaniu decyzji na 2015 rok.
85415 =	12 328	0	0,00%	0,00%	
854 =	12 328	0	0,00%	0,00%	
13 900 - GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA					
90001 - Gospodarka ściekowa i ochrona wód					
\$ 0830	270 000	260 000	96,30%	2,01%	Wpływy środków za zrzut ścieków komunalnych planuje się na poziomie niższym niż w 2014 roku co wynika z ilości zrzucanych ścieków w 2014 roku
\$ 0920	0	700	#DZIEL/0!	0,01%	Dochody stanowią pozostałe odsetki.
90001 =	270 000	260 700	96,56%	2,01%	
90019 - Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska					
\$ 0690	12 000	12 000	100,00%	0,09%	Wpływy opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska, planuje się jak w 2014 roku i w całości przeznacza się na wydatki związane z ochroną środowiska.
90019 =	12 000	12 000	100,00%	0,09%	
90020 - Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych					
\$ 0400	500	0	0,00%	0,00%	Wpływy z opłaty produktowej za wytwarzanie i utylizację opakowań. Od 2015 nie planuje się dochodów z tego tytułu, gdyż nie stanowi to już dochodu gminy.
90020 =	500	0	0,00%	0,00%	
900 =	282 500	272 700	96,53%	2,11%	
Ogółem	13 057 133	12 953 062	99,20%	100,00%	
w tym:	1 308 163	962 874	73,61%	7,43%	dotacje na zadania zlecone

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych dochody które stanowią kwotę 12.953.062,00 zł należy również podzielić na dochody bieżące i majątkowe, które przedstawiają się następująco :

- bieżące 12.743.062,00 zł, co stanowi 98,38 %,
- majątkowe 210.000,00 zł, „ 1,62 %,

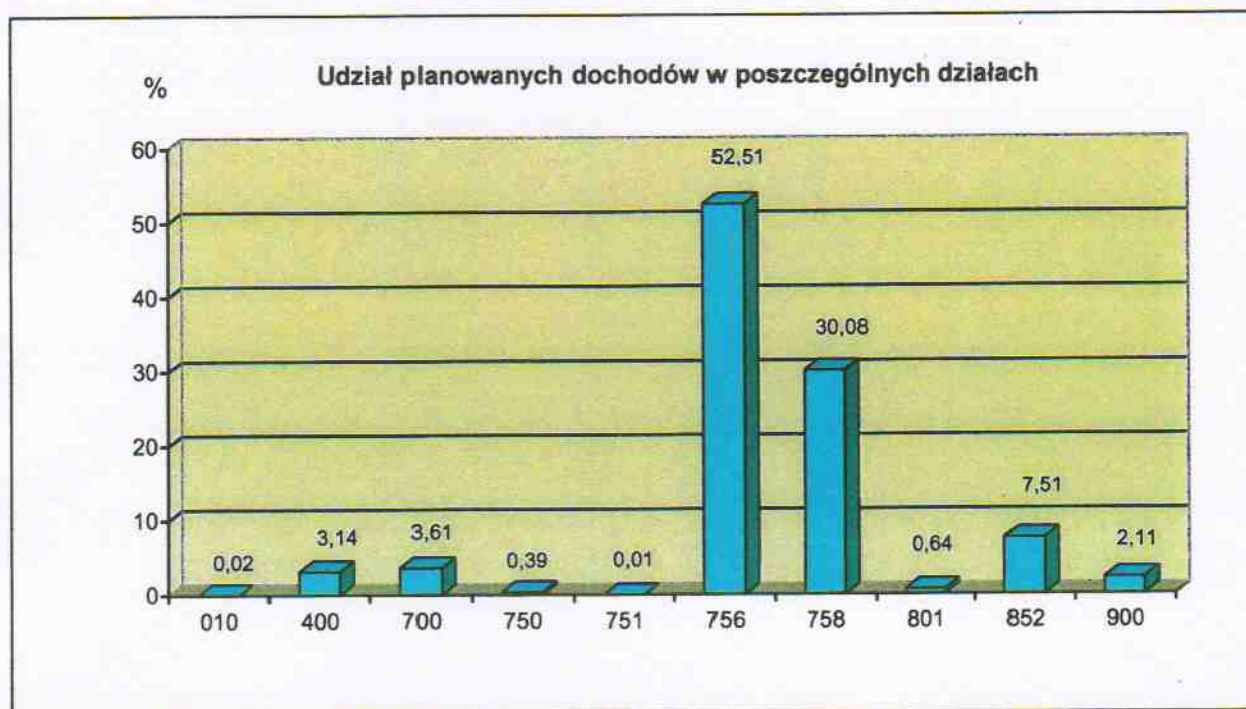
oraz wykazać :

- dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w wysokości 962.874,00 zł,
- środki na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 uofp, w kwocie 184.818,00,00 zł, zaplanowano zgodnie z umową zawartą z Samorządem Województwa.

Dochody majątkowe prognozuje się osiągnąć ze sprzedaży działki 178/11 w Perzowie na wartość 110 000,00zł. Nieruchomość tą należy podzielić na 4 części przeznaczone pod zabudowę jednorodzinną o szacowanej wartości 28 000,00 zł każda. Nieruchomość gruntowa numer 164/1 w miejscowości Turkowy to działka przeznaczona pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną z dostępem do mediów. Szacowana wartość tej działki to 25 000,00 zł. Przewiduje się także sprzedaż działki rolnej o numerze ewidencyjnym 496 położonej w Perzowie wraz z dojazdem (dz. nr 495) za 75 000,00zł.

W kolejnym roku budżetowym nastąpi prawdopodobnie sprzedaż kilku (pięciu) lokali mieszkalnych na rzecz najemców tych lokali.

Udział planowanych dochodów w poszczególnych działach przedstawiono na poniższym wykresie.



Z powyższego wykresu widać, że na ogólną wielkość dochodów w kwocie 12.953.562 zł znaczący wpływ mają głównie planowane dochody w działach 756 i 758 i w mniejszym stopniu dział 852 a także 700 i 400, które stanowią następujące kwoty:

400	-	407.000 zł
700	-	468.068 zł
756	-	6.801.036 zł
758	-	3.896.207 zł
852	-	972.190 zł

Razem : 12.544.501 zł i ogółem stanowią 96,84 % w strukturze dochodów

Natomiast dochody w pozostałych działach tj.:

010	-	2.600 zł
750	-	49.981 zł
751	-	660 zł
801	-	82.620 zł
900	-	<u>272.700 zł</u>
Razem :		408.561 zł

stanowią nie wielką część dochodów budżetowych i w strukturze i wynoszą zaledwie 3,16 %.

Porównując dochody planowane na 2015 rok w stosunku do planowanych na 2014 rok wielkości z III kw. 2014 rok nieznacznie zmalały bo o 0,72 %, 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 2014 rok trafiały znaczne środki pozyskane przez gminę na projekty dofinansowane ze środków europejskich, dotacje na wypłatę podatku akcyzowego zawartego w oleju napędowym wykorzystywanym w produkcji rolnej, dotacje na drogi dojazdowe do pól, dotacje na pomoc dla uczniów, dożywianie i wiele innych. Na zmianę wielkości budżetu mają wpływ w/w dochody, które w trakcie roku zwiększają budżet, a także zmiany przypisów podatków, windykacja należności, odsetki od lokat i inne.

Z przedstawionych objaśnień porównujących rok 2015 w stosunku do planu na koniec III kwartału 2014 roku, widać znaczne odchylenia zarówno w górę jak i w dół wynikają z następujących przyczyn :

1. Dział 010 – 1,07 %, wynika to z tego, że w budżecie roku 2014 są ujęte dotacje na zwrot części podatku akcyzowego zawartego a cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.
2. Dział 400 – 105,17 %, zwiększenia dochodów planuje się ze zwiększonej sprzedaży wody co wynika ze zużycia tegorocznego.
3. Dział 600 – 0,00 % gmina złożyła wnioski do FOGR na drogi dojazdowe do pól planowane na 2015 rok i po otrzymaniu decyzji zostaną one przyjęte do budżetu,
4. Dział 700 – 103,76 %, dochody ze sprzedaży nieruchomości i dochodów z gospodarki mieszkaniowej zaplanowano podobnie jak w ubiegłym roku.
5. Dział 750 – 60,85 % plan mniejszy, bo w trakcie 2014 roku dochody były pozyskane również na promocję gminy.
6. Dział 751 – 1,66 %, znaczne zmniejszenie wynika z tego że, w 2014 roku otrzymano dotację na wybory na wybory do samorządów i do Parlamentu Europejskiego.
7. Dział 756 – 113,39 %, planowane dochody z podatków, opłat i udziałów są znacznie większe w związku ze znacznym wzrostem udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
8. Dział 758 – 96,93 % zmniejszenie wynika z tego, że nie planuje się dochodów z różnych rozliczeń między innymi ze zwrotu VAT z lat ubiegłych.
9. Dział 801 – 30,36 %, w dochodach na 2015 rok na etapie projektu nie ma ujętej dotacji na bieżące funkcjonowanie przedszkoli. Dotacja zostanie wprowadzona po otrzymaniu zawiadomienia o wysokości należnych środków zgodnie z ustawą o systemie oświaty.
10. Dział 852 – 90,23 %, zmniejszenie wynika z wysokości przyznanych niższych dotacji na opiekę społeczną i zasiłki rodzinne.
11. Dział 854 0 % – dochody zostaną wprowadzone do budżetu 2015 roku po otrzymaniu zawiadomienia o wysokości przyznanych dotacji.
12. Dział 900 – 96,53 %, dochody na poziomie niższym jak w 2014 roku, dochody takie wynikają między innymi z opłat za ścieki komunalne.

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

Przy prognozowaniu dochodów przyjęto następujące wskaźniki i założenia:

- górne granice stawek określono w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2014 roku w sprawie wysokości górnych granic stawek kwotowych w podatkach i opłatach lokalnych na 2015 rok, (MP z 2014 r. poz. 718).
- dolne granice stawek określone zostały w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 10 października 2014 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2015 r. (MP z 2014 r. poz. 895).
- stawka żyta w kwocie 61,37 zł za 1 dt ogłoszoną w komunikacie Prezesa GUS z 20 października 2014 r. Rada Gminy obniżyła stawkę żyta do kwoty 50,00 zł. W związku z tym wystąpiono do Izby Rolniczej o opinię, która jest pozytywna, (MP z 2014 r. poz. 935).
- cena sprzedaży drewna tartacznego w kwocie 188,85 zł za 1 m³ ogłoszoną w komunikacie Prezesa GUS z dnia 20 października 2014 r.
- kwoty dotacji celowych na zadania zlecone (§ 2010) i na zadania własne (§ 2030), przyjęto na podstawie zawiadomienia Wojewody Wielkopolskiego Nr FB.I-3110.5.2014.3 i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego w Kalisz DKL – 3101-27/14,
- subwencje i udział w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto na podstawie zawiadomienia Ministra Finansów Nr ST3-4820-16/2014,
- wzrost stawek podatkowych o 0,4 % ogłoszonych w komunikacie Prezesa GUS z 15 lipca 2014 r. (MP z 2014 r. poz. 575).
- 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 ST3-4820-16/2014.

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 2015 r. są niższe od stawek maksymalnych, a wzrosły w stosunku do 2014 roku o około 0,4 % a więc o wysokość wskaźnika inflacji. Podatek rolny zostało obniżony do kwoty 50,00 zł, a więc do stawki niższej jak obowiązywała na 2014 rok (55,00 zł). Szacując dochody gmin z podatku rolnego, leśnego oraz podatków i opłat lokalnych należy koniecznie pamiętać, że o poziomie dochodów z tych podatków decydują nie tylko maksymalne stawki, ale i inne czynniki, te które w szczególności warto przy szacowaniu dochodów uwzględnić to :

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

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

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

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

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

WYDATKI

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

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

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

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

Praktycznie podstawowy podział wydatków przedstawia się następująco :

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

Z treści art. 236 uofp. wynika, że :

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

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

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

- 1) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,

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

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

- sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- kredytów,
- pożyczek,
- prywatyzacji majątku jednostek samorządu terytorialnego,
- nadwyżki budżetu jednostek samorządu terytorialnego z lat ubiegłych,
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego, w tym wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Natomiast, jeżeli planowane wydatki są niższe od planowanych dochodów to powstaje nadwyżka budżetu i określa się jej przeznaczenie.

Objaśnienia do planu wydatków na 2015 rok

Planowane wydatki na 2015 rok przedstawiono w odniesieniu do przewidywanego wykonania wydatków określonych w planie wydatków na 2014 roku wg stanu na 30.09.2014 r.
Na planowane wydatki będą się składać następujące pozycje :

Dział Rozdział §	Przewidyw. wykonanie w 2014 r.	Planowane wydatki na 2015 r.	Stosunek 2015 do 2014 (%)	Struktura w %	Treść i objaśnienia
1. 010 - ROLNICTWO I ŁOWIECTWO					
01008 - Melioracje wodne					
	6 000	6 000	100,00%	0,05%	Wydatki na utrzymanie we właściwym stanie melioracji na gruntach gminnych wykonywane przez spółki wodne
w tym :					
	> dotacje celowe				
§ 2830	6 000	6 000	0,00%	0,05%	Dotacja celowa dla spółek wodnych
01010 - Infrastruktura wodociągowa i sanitacja wsi					
	160 000	300 000	187,50%	2,45%	Wydatki inwestycyjne na budowę kanalizacji sanitarnej na wsi, "Budowa kolektora sanitarnego w Turkowach" i modernizację SUW w Słupi p. Bralinem
w tym wydatki majątkowe :					
§ 6050	160 000	300 000	187,50%	2,45%	Wydatki związane z inwestycjami jak wyżej.
01030 - Izby rolnicze					
	8 364	7 252	86,70%	0,06%	2 % odpisu z podatku rolnego na Izby Rolnicze
01095 - Pozostała działalność					
	240 893	0	0,00%	0,00%	Wydatki w 2014 r. na zwrot akcyzy zawartej w oleju napędowego wykorzystywanym do produkcji rolnej. Po otrzymaniu dotacji w 2015 roku akcyza zostanie wypłacona rolnikom.
w tym wydatki na zadania zlecone :					
	240 893	0	0,00%	0,00%	wydatki na zadania zlecone
w tym :					
	> wynagrodzenia i pochodne :				
§ 4110	189	0	0,00%	0,00%	Składki na ubezpieczenie społeczne
§ 4120	27	0	0,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
§ 4170	1 100	0	0,00%	0,00%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
010 =	415 257	313 252	75,44%	2,56%	
w tym:	240 893	0	0,00%	0,00%	wydatki na zadania zlecone
2. 400 - WYTWARZANIE I ZAOPATRYWANIE W ENERGIE, GAZ I WODĘ					
40002 - Dostarczanie wody					
	290 170	298 322	102,81%	2,44%	Wydatki na utrzymanie i eksploatację urządzeń wodociagowych i stacji uzdatniania wody, wydatki na podobnym poziomie jak w 2014 roku
w tym :					
	> wynagrodzenia i pochodne :				
§ 4010	85 740	94 314	110,00%	0,77%	Wynagrodzenia osobowe pracowników,
§ 4040	7 190	7 269	101,10%	0,06%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
§ 4110	15 975	17 462	109,31%	0,14%	Składki na ubezpieczenie społeczne
§ 4120	2 277	2 489	109,31%	0,02%	Składki na Fundusz Pracy
§ 4170	2 000	1 000	50,00%	0,01%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
400 =	290 170	298 322	102,81%	2,44%	
3. 600 - TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ					
60014 - Drogi publiczne powiatowe					
	210 000	0	0,00%	0,00%	Planowane wydatki przeznaczone na drogi powiatowe w 2014 roku na współfinansowanie inwestycji drogowych w 2014 r. na podstawie porozumienia
	> wydatki majątkowe :				
§ 6050	210 000	0	0,00%	0,00%	Wydatki na inwestycje j.w.
60016 - Drogi publiczne gminne					
	1 036 859	245 100	23,64%	2,00%	Wydatki na bieżące utrzymanie dróg i inwestycje budowy dróg i chodników. Znacznie niższy plan ze względu na ograniczone środki. Znacznie niższe wydatki, gdyż finansowanie jest tylko ze środków własnych.
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	9 000	6 000	66,67%	0,05%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
	> wydatki majątkowe :				
§ 6050	879 259	93 000	10,58%	0,76%	Wydatki na inwestycje budowy dróg gminnych i chodników.
600 =	1 246 859	245 100	19,66%	2,00%	

4. 700 - GOSPODARKA MIESZKANIOWA					
70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami					
	407 660	447 884	109,87%	3,66%	Planowane wydatki przeznaczone są na gospodarkę gruntami i nieruchomościami gminnymi. Wyższe wydatki będą poniesione na konieczność zatrudnienia pracownika gospodarczego.
w tym :					
	> wynagrodzenia i pochodne :				
\$ 4010	62 679	88 233	140,77%	0,72%	Wynagrodzenia osobowe pracowników,
\$ 4040	3 634	6 834	188,06%	0,06%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	14 215	22 540	158,56%	0,18%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	2 028	3 108	153,25%	0,03%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	31 400	35 000	111,46%	0,29%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
	> wydatki majątkowe :				
\$ 6050	13 600	9 136	67,18%	0,07%	Wydatki na inwestycje na modernizację budynku komunalnego i przyległych terenów.
\$ 6057	25 000	0	0,00%	0,00%	Wydatki związane z zagospodarowaniem terenu rekreacyjnego realizowane w 2014 roku z udziałem środków unijnych
\$ 6059	19 000	0	0,00%	0,00%	Wydatki związane z zagospodarowaniem terenu rekreacyjnego realizowane w 2014 roku z udziałem środków unijnych
\$ 6060	18 540	0	0,00%	0,00%	Wydatki na zakup w 2014 r. na wykup gruntu pod przepompownię i zakup wiaty przystanku
700 =	407 660	447 884	109,87%	3,66%	
5. 710 - DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA					
71004 - Plany zagospodarowania przestrzennego					
	22 496	80 000	355,62%	0,65%	Wydatki związane z opracowaniem planu przestrzennego zagospodarowania, plan wyższy niż w ubiegłym roku co wynika ujęciem wydatku w WPF.
	> wynagrodzenia i pochodne :				
\$ 4170	9 000	10 000	111,11%	0,08%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
710 =	22 496	80 000	355,62%	0,65%	
6. 750 - ADMINISTRACJA PUBLICZNA					
75011 - Urzędy wojewódzkie					
	60 354	66 363	109,96%	0,54%	Wydatki na funkcjonowanie biura USC i ewidencji ludności.
w tym :					
	> wydatki na zadania zlecone :				
	43 981	43 981	100,00%	0,36%	wydatki na zadania zlecone
	> wynagrodzenia i pochodne:				
\$ 4010	45 680	50 671	110,93%	0,41%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	3 851	3 883	100,83%	0,03%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	8 515	9 378	110,14%	0,08%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	1 214	1 337	110,13%	0,01%	Składki na Fundusz Pracy
75022 - Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)	40 000	48 000	120,00%	0,39%	Wydatki na diety radnych i obsługę rady gminy.
75023 - Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	1 604 548	1 759 397	109,65%	14,37%	Wydatki związane z funkcjonowaniem Urzędu Gminy i wykonywaniem zadań wynikających z przepisów ustawowych zaplanowano na wyższym poziomie co wynika z dodatkowych zadań nałożonych na gminę.
w tym :					
	>wynagrodzenia i pochodne				
\$ 4010	1 018 700	1 146 000	112,50%	9,36%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	76 618	78 228	102,10%	0,64%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	190 000	209 700	110,37%	1,71%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	27 000	30 000	111,11%	0,25%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	27 000	29 000	107,41%	0,24%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego	135 505	66 505	49,08%	0,54%	Wydatki związane z promocją gminy i wykonywaniem zadań wynikających z przepisów ustawowych
w tym :					
	>wynagrodzenia i pochodne				
\$ 4110	450	450	100,00%	0,00%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	55	55	100,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	5 000	5 000	100,00%	0,04%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
75095 - Pozostała działalność	49 000	49 000	100,00%	0,40%	Wydatki na pobór i podatków i opłat lokalnych oraz ryczałty sołtysów
w tym :					
	>wynagrodzenia i pochodne				
\$ 4100	25 600	25 600	100,00%	0,21%	Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne
750 =	1 889 407	1 989 265	105,29%	16,25%	
w tym :	43 981	43 981	100,00%	4,57%	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					
	657	660	100,46%	0,01%	Wydatki na aktualizację list wyborczych jako zadanie
		660			zlecone gminie
w tym :					
	> wynagrodzenia i pochodne				
\$ 4110	100	101	101,00%	0,00%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	18	18	100,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	539	511	94,81%	0,00%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
	> wydatki na zadania zlecone :				
	657	660	100,46%	0,01%	wydatki na zadania zlecone
75109 - Wybory do rad gmin					
	31 609	0	0,00%	0,00%	Wydatki na wybory w 2014 roku do rad jednostek samorządu terytorialnego gminy jako zadanie zlecone gminie
w tym :					
	> wynagrodzenia i pochodne				
\$ 4110	393	0	0,00%	0,00%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	56	0	0,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	3 278	0	0,00%	0,00%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
	> wydatki na zadania zlecone :				
	31 609	0	0,00%	0,00%	wydatki na zadania zlecone
75113 - Wybory do Parlamentu Europejskiego					
	7 483	0	0,00%	0,00%	Wydatki na wybory do Parlamentu w 2014 roku jako zadanie zlecone gminie
w tym :					
	> wynagrodzenia i pochodne				
\$ 4110	195	0	0,00%	0,00%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	24	0	0,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	1 326	0	0,00%	0,00%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
	> wydatki na zadania zlecone :				
	7 483	0	0,00%	0,00%	wydatki na zadania zlecone
751 =	39 749	660	1,66%	0,01%	
w tym :	39 749	660	1,66%	0,01%	wydatki na zadania zlecone
8. 754 - BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPÓŻAROWA					
75412 - Ochotnicze straże pożarne					
	457 600	151 836	33,18%	1,24%	Wydatki na ochronę przeciwpożarową, gdzie zgodnie z porozumieniami jest realizowana przez jednostki OSP. W 2014 roku znaczne środki poniesiono na zakup samochodu.
w tym :					
	> dotacje celowe				
\$ 2820	10 000	10 000	0,00%	0,08%	Dotacja dla OSP na zakup sprzętu z dotacją MSWiA
	> wynagrodzenia i pochodne				
\$ 4110	2 000	3 200	160,00%	0,33%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	200	450	225,00%	0,05%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	22 000	20 000	90,91%	2,08%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
	> wydatki majątkowe				
\$ 6050	0	32 418	#DZIEL/0!	38,66%	Planowane wydatki w 2015 roku na modernizację strażnic.
\$ 6060	336 000	8 268	2,46%	0,07%	Wydatki na zakup w 2014 r. na zakup samochodu strażackiego dla OSP Trębaczów 320.000 zł i defibrylatorów 2 szt. 16.000 zł Planowane wydatki w 2015 roku na zakup sprzętu strażackiego
754 =	457 600	151 836	33,18%	1,24%	
9. 757 - OBSŁUGA DŁUGU PUBLICZNEGO					
75702 - Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorząd terytorialnego					
	151 000	181 000	119,87%	1,48%	Wydatki na spłatę odsetek od zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek na inwestycje
w tym :					
\$ 8110	149 000	179 000	120,13%	1,46%	Odsetki od krajowych kredytów i pożyczek
75704 - Poręczenia i gwarancje					
\$ 8020	0	7 807	#DZIEL/0!	0,06%	Planowane wydatki na ewentylne spłaty poręczenia poczynając od 2015 roku
757 =	151 000	188 807	125,04%	1,54%	
10. 758 - RÓŻNE ROZLICZENIA					
75818 - Rezerwy ogólne i celowe					
	33 000	50 000	151,52%	0,41%	Rezerwa ogólna w wysokości od 0,1 do 1 % ogólnych wydatków i rezerwa na działania kryzysowe zgodnie z ustawą o zarządzaniu kryzysowym.
758 =	33 000	50 000	151,52%	0,41%	

11. 801 - OŚWIATA I WYCHOWANIE					
80101 - Szkoły podstawowe					
	2 395 351	2 445 365	102,09%	19,98%	Planowane wydatki przeznaczone są na prowadzenie szkół podstawowych, planowane na nie wiele wyższym poziomie jak w 2014 roku.
w tym :					
> wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4010	1 525 623	1 548 280	101,49%	12,65%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	126 336	126 163	99,86%	1,03%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	290 653	300 157	103,27%	2,45%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	41 425	42 780	103,27%	0,35%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	15 000	7 000	46,67%	0,06%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
> wydatki na zadania zlecone :					
	4 325	0	0,00%	0,00%	wydatki na zadania zlecone
80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych					
	251 713	237 095	94,19%	1,94%	Planowane wydatki przeznaczone są na prowadzenie oddziałów przedszkolnych.
w tym wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4010	155 447	152 373	98,02%	1,24%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	11 977	12 402	103,55%	0,10%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	32 952	31 581	95,84%	0,26%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	4 510	4 323	95,85%	0,04%	Składki na Fundusz Pracy
80104 - Przedszkola					
	828 686	711 697	85,88%	5,81%	Planowane wydatki przeznaczone są na prowadzenie przedszkoli.
w tym wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4010	481 950	416 502	86,42%	3,40%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	29 666	32 009	107,90%	0,26%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	77 921	78 053	100,17%	0,64%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	11 069	11 088	100,17%	0,09%	Składki na Fundusz Pracy
w tym :					
> dotacje celowe					
	10 000	6 000	60,00%	0,05%	Dotacja dla Gminy Kępno na dzieci które uczęszczają do przedszkola sióstr Boromeuszek
w tym wydatki majątkowe :					
\$ 6050	55 000	30 000	54,55%	0,25%	Wydatki w 2015 roku związane z modernizacją przedszkola w Perzowie
80110 - Gimnazja					
	1 390 355	1 493 683	107,43%	12,20%	Planowane wydatki przeznaczone są na prowadzenie gimnazjum w Perzowie, wzrost na wynagrodzenia.
w tym :					
>wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4010	897 758	978 231	108,96%	7,99%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	73 140	72 390	98,97%	0,59%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	174 855	186 603	106,72%	1,52%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	24 791	26 457	106,72%	0,22%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	1 000	1 000	100,00%	0,10%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
80113 - Dowóz uczniów do szkół					
	240 762	235 762	97,92%	1,93%	Wydatki związane z dowozem uczniów do szkół podstawowych i gimnazjum, mniejsze wydatki wynikają z tego, że w przetargu na dowóz uczniów uzyskano mniejszą stawkę za 1 kilometr.
w tym :					
>wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4110	2 312	2 312	100,00%	0,02%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4170	13 450	13 450	100,00%	0,11%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
80146 - Doksztalcanie doskonalenie nauczycieli					
	28 236	25 354	89,79%	0,21%	Wydatki na doksztalcanie nauczycieli zgodnie z art. 70a KN w wysokości 1% planowanej kwoty na wynagrodzenia
80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne					
	279 730	288 427	103,11%	2,36%	Wydatki na funkcjonowanie stołówek szkolnych i przedszkolnych w Zespole Szkół w Perzowie i Trębaczowie
w tym :					
>wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4010	146 088	155 226	106,26%	1,27%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	11 703	12 879	110,05%	0,11%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	26 744	28 655	107,15%	0,23%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	3 812	4 084	107,14%	0,03%	Składki na Fundusz Pracy
80195 - Pozostała działalność					
	31 545	34 121	108,17%	0,28%	Wydatki na ZFSS dla nauczycieli emerytów.
w tym :					
>wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4170	500	0	0,00%	0,00%	Wynagrodzenia w 2014 roku bezosobowe, od umów - zleceń dla komisji
801 =	5 446 378	5 471 504	100,46%	44,70%	
w tym :					
	4 325	0	0,00%	0,00%	wydatki na zadania zlecone

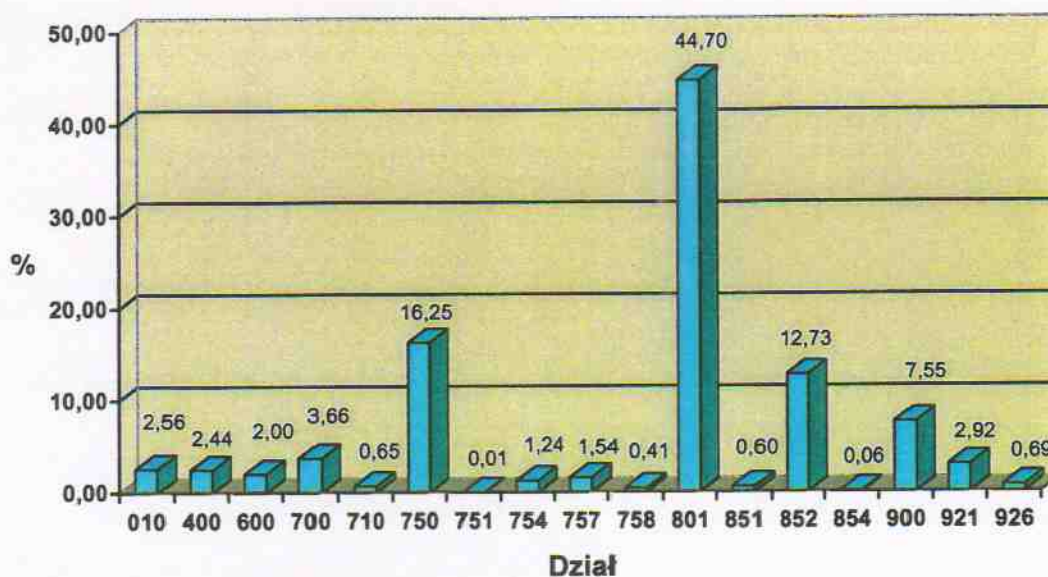
12. 851 - OCHRONA ZDROWIA					
85153 - Zwalczanie narkomanii					
	2 000	2 000	100,00%	0,02%	Wydatki na profilaktykę przeciwdziałania narkomanii
85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi					
	64 875	72 025	111,02%	0,59%	Wydatki na przeciwdziałania alkoholizmowi realizowane są do wysokości dochodów z opłaty i zgodnie z gminnym programem profilaktyki przeciwdziałania przeciwdziałania alkoholizmowi.
w tym wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4110	900	900	100,00%	0,01%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	200	200	100,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	22 100	27 100	122,62%	0,22%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
851 =	66 875	74 025	110,69%	0,60%	
13. 852 - POMOC SPOŁECZNA					
85202 - Domy pomocy społecznej					
	160 000	167 100	104,44%	1,37%	Wydatki związane z utrzymaniem podopiecznych w Domu Pomocy Społecznej
85204 - Rodziny zastępcze					
	1 000	5 000	500,00%	0,04%	Wydatki związane z utrzymaniem podopiecznych w Domu Pomocy Społecznej
85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie					
	3 000	3 000	100,00%	0,02%	Wydatki na działania wynikające z ustawy o przemocy w rodzinie
w tym wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4110	317	317	100,00%	0,00%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	43	43	100,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	870	870	100,00%	0,01%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
85206 - Wspieranie rodziny					
	9 000	5 000	55,56%	0,04%	Wydatki na działania wynikające z ustawy o pieczy zastępczej wspierające rodziny.
w tym wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4110	1 456	709	48,70%	0,01%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	196	96	48,98%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	7 000	3 895	55,64%	0,03%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego					
	988 439	965 264	97,66%	7,89%	Wydatki na wypłatę świadczeń rodzinnych i związane z tym kosztami prowadzenia.
w tym :					
> wydatki na zadania zlecone :					
	961 670	917 720	95,43%	7,50%	
> wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4010	37 820	58 115	153,66%	0,47%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	3 026	3 250	107,40%	0,03%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	13 939	13 719	98,42%	0,11%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	1 001	100	9,99%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne					
	5 402	4 725	87,47%	0,04%	Wydatki na składki ubezpieczenia zdrowotnego opłacanego za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej.
w tym wydatki na zadania zlecone :					
	638	513	80,41%	0,00%	Wydatki na składki ubezpieczenia zdrowotnego
85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe					
	48 872	44 973	92,02%	0,37%	Wydatki na zasiłki i pomoc w naturze, a także na ubezpieczenia społeczne.
85215 - Dodatki mieszkaniowe					
	26 727	20 000	74,83%	0,16%	Wydatki na wypłatę dodatków mieszkaniowych.
w tym wydatki na zadania zlecone :					
	727	0	0,00%	0,00%	Wydatki na składki ubezpieczenia zdrowotnego nie otrzymano dotacji na 2015 rok.
85216 - Zasiłki stałe					
	56 235	46 800	83,22%	0,38%	Wydatki na zasiłki stałe wypłacane osobom potrzebującym pomocy stałej

85219 - Ośrodki pomocy społecznej					
	259 643	267 560	103,05%	2,19%	Wydatki związane funkcjonowaniem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w tym wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4010	177 444	185 000	104,26%	1,51%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	14 300	15 100	105,59%	0,12%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	34 500	34 500	100,00%	0,28%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	4 700	2 500	53,19%	0,02%	Składki na Fundusz Pracy
85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne					
usługi opiekuńcze					
	9 000	9 000	100,00%	0,07%	Wydatki na usługi opiekuńcze świadczone przez GOPS zgodnie z potrzebami dla osób którym się to należy.
w tym wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4110	1 375	1 375	100,00%	0,01%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	105	105	100,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	7 520	7 520	100,00%	0,06%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
85295 - Pozostała działalność					
	53 480	20 000	37,40%	0,16%	Wydatki związane dożywianiem uczniów w szkołach jako zadanie własne, po otrzymaniu decyzji wydatki zostaną wprowadzone do budżetu.
w tym wydatki na zadania zlecone :					
	16 180	0	0,00%	0,00%	Wydatki na świadczenia pielęgnacyjne wypłacane z dotacji w 2014 roku. Na 2015 rok środki zostaną przyjęte po otrzymaniu zawiadomienia.
852 =	1 620 798	1 558 422	96,15%	12,73%	
w tym :	979 215	918 233	93,77%	7,50%	wydatki na zadania zlecone
14. 853 - POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ					
85395 - Pozostała działalność					
	1	0	0,00%	0,00%	
w tym :					
\$ 2919	1	0	0,00%	0,00%	Zwrot dotacji w 2014 roku
853=	1	0	0,00%	0,00%	
15. 854 - EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA					
85415 - Pomoc materialna dla uczniów					
	21 967	7 000	31,87%	0,06%	Wydatki na stypendia dla uczniów, po otrzymaniu dotacji zwiększy się pulę stypendiów w 2015 r.
w tym :					
\$ 2910	675	0	0,00%	0,00%	Zwrot dotacji w 2014 roku.
854 =	21 967	7 000	31,87%	0,06%	
16. 900 - GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA					
90001 - Gospodarka ściekowa i ochrona wód					
	282 487	400 385	141,74%	3,27%	Wydatki na utrzymanie urządzeń gospodarki ściekowej
w tym wynagrodzenia i pochodne :					
\$ 4010	78 203	85 932	109,88%	0,70%	Wynagrodzenia osobowe pracowników
\$ 4040	6 414	6 426	100,19%	0,05%	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
\$ 4110	14 546	15 876	109,14%	0,13%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	2 073	2 263	109,17%	0,02%	Składki na Fundusz Pracy
90002 - Gospodarka odpadami					
	64 739	0	x	0,00%	Wydatki zakup dodatkowych udziałów w spółce "INWESTOR" w Kępnie zakończył się w 2014 roku.
> wydatki majątkowe					
\$ 6010	64 739	0	0,00%	0,00%	Wydatki na wykup dodatkowych udziałów w Spółce INWESTOR w Kępnie
90003 - Oczyszczanie miast i wsi					
	272 000	288 000	105,88%	2,35%	Wydatki na gospodarkę usuwania, wywozu odpadów komunalnych z temu gminy zgodnie z ustawą o gospodarce śmieciowej
90004 - Utrzymanie zieleni w miastach i gminach					
	7 000	11 000	157,14%	0,09%	Wydatki na utrzymanie zieleni na terenie gminy
90015 - Oświetlenie ulic, placów i dróg					
	230 000	218 000	94,78%	1,78%	Wydatki na energię oświetlenia ulicznego i konserwację lamp oświetleniowych
> wydatki majątkowe					
\$ 6050	30 000	20 000	66,67%	0,16%	Wydatki na budowę oświetlenia na terenie gminy Perzów.
90095 - Pozostała działalność					
	7 000	7 000	100,00%	0,06%	Wydatki na ochronę zwierząt realizowane zgodnie z ustawą i programem ochrony zwierząt
900 =	863 226	924 385	107,08%	7,55%	

17. 921 - KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTA NARODOWEGO					
92109 - Domy i ośrodki kultury					
	663 000	250 000	37,71%	2,04%	Wydatki na funkcjonowanie GOK. Wydatki znacznie niższe, gdyż w 2014 roku była prowadzona zadanie inwestycyjne.
<i>w tym dotacja:</i>					
\$ 2480	313 000	250 000	79,87%	2,04%	Dotacja j.w.
<i>> wydatki majątkowe</i>					
\$ 6057	201 600	0	0,00%	0,00%	Wydatki na budowę budowę miejsc reareacyjno-kulturalnych
\$ 6059	148 400	0	0,00%	0,00%	i modernizację świetlic z udziałem środków unijnych
92116 - Biblioteki					
	95 000	97 000	102,11%	0,79%	Dotacja na finansowanie działalności biblioteki gminnej jako samorządowej instytucji kultury.
<i>w tym dotacja:</i>					
\$ 2480	95 000	97 000	102,11%	0,79%	Dotacja j.w.
92195 - Pozostała działalność					
	0	10 000	#DZIEL/0!	0,08%	Wydatki na rozwój kultury. Kwota ta planowana jest na 2015 rok.
<i>w tym dotacja:</i>					
\$ 2830	0	10 000	x	0,08%	Dotacja na dofinansowanie zadań zleconych pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych
921 =	758 000	357 000	47,10%	2,92%	
18. 926 - KULTURA FIZYCZNA					
92601 - Obiekty sportowe					
	24 055	43 856	182,32%	0,36%	Wydatki na utrzymanie obiektów sportowych we właściwym stanie, ich funkcjonowanie oraz opieka koordynatora.
<i>w tym wynagrodzenia i pochodne :</i>					
\$ 4110	2 235	2 235	100,00%	0,02%	Składki na ubezpieczenie społeczne
\$ 4120	320	320	100,00%	0,00%	Składki na Fundusz Pracy
\$ 4170	13 000	13 000	100,00%	0,11%	Wynagrodzenia bezosobowe, od umów - zleceń
92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej					
	42 000	40 000	95,24%	0,33%	Wydatki na rozwój kultury fizycznej. Dotacja na rozwój kultury fizycznej w ramach rozstrzygnięcia konkursowego.
<i>w tym dotacja:</i>					
\$ 2820	40 000	40 000	x	0,33%	Dotacja na dofinansowanie zadań zleconych pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych w projekcie planowana na 2015 rok w \$ 2830
926 =	66 055	83 856	126,95%	0,69%	
	13 796 498	12 241 318	88,73%	100,00%	
<i>w tym :</i>	1 308 163	962 874	73,61%	7,87%	<i>wydatki na zadania zlecone</i>

Planowany udział wydatków w poszczególnych działach przedstawia poniższy wykres :

Udział wydatków w poszczególnych działach



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

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

Analizując planowane wydatki na 2015 rok, widać, że są one znacznie niższe jak w 2014 roku, bo o ponad 11 %, a w poszczególnych działach są one znacząco wyższe a w innych dużo niższe niż były w 2014 r. Złożyły się na to następujące przyczyny :

Dział	Treść	III/2014	2015	Procent
010	Rolnictwo i łowiectwo	415 257	313 252	75,44%
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	290 170	298 322	102,81%
600	Transport i łączność	1 246 859	245 100	19,66%
700	Gospodarka mieszkaniowa	407 660	447 884	109,87%
710	Działalność usługowa	22 496	80 000	355,62%
750	Administracja publiczna	1 889 407	1 989 265	105,29%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa oraz sąd.	39 749	660	1,66%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	457 600	151 836	33,18%

757	Obsługa długu publicznego	151 000	188 807	125,04%
758	Różne rozliczenia	33 000	50 000	151,52%
801	Oświata i wychowanie	5 446 378	5 471 504	100,46%
851	Ochrona zdrowia	66 875	74 025	110,69%
852	Pomoc społeczna	1 620 798	1 558 422	96,15%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1	0	0,00%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	21 967	7 000	31,87%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	863 226	924 385	107,08%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	758 000	357 000	47,10%
926	Kultura fizyczna	66 055	83 856	126,95%
Razem :		13 796 498	12 241 318	88,73%

1. Dział 010 – 75,44 %, zmniejszenie wydatków wynika z tego, że w planie wydatków na 2015 rok nie ma wydatków na zwrot akcyzy zawartej w oleju napędowym wykorzystywanym do produkcji rolnej. W planie ujmie się po otrzymaniu zawiadomienia o przyznanej dotacji na ten cel.
2. Dział 400 – 102,81 %, wydatki na poziomie podobnym jak w 2014 roku.
3. Dział 600 – 19,66 %, znacznie niższe wydatki na utrzymanie i budowę dróg wynika z ograniczonych środków i z tego, że w 2014 roku gmina miała dofinansowanie ze środków FOGR na drogi dojazdowe do pól oraz przekazała wyższą pomoc finansową dla powiatu kępińskiego.
4. Dział 700 – 109,87 %, zwiększenie wydatków wynika z tego, że w 2015 roku planuje się w tym dziale większe środki wynikające z funduszu sołeckiego.
5. Dział 710 – 355,62 %, znacznie wyższe wydatki planuje się na plany zagospodarowania przestrzennego co wynika WPF na lata 2015-2021.
6. Dział 750 – 105,29 %, wydatki zwiększyły się w związku z wprowadzeniem dodatkowych zadań, między innymi obsługa administracyjna i informatyczna gospodarki śmieciowej, ściekowej, ewidencji ludności i ewidencji gospodarki nieruchomościami..
7. Dział 751 – 1,66 %, zmniejszenie jest związane z kalendarzem wyborczym do różnych organów władzy, różne w poszczególnych latach, w 2014 roku przeprowadzono wybory do rady gminy, wójta i posłów do europarlamentu.
8. Dział 754 – 33,18 %, zmniejszenie wydatków na ochotnicze straże pożarne, gdyż wyższe wydatki były związane z zakupem w 2014 roku samochodu pożarniczego dla OSP Trębaczów.
9. Dział 757 – 125,04 %, wydatki związane ze spłatą odsetek od zaciągniętych pożyczki i kredytów, a są również zależne są od stóp procentowych.
10. Dział 758 – 151,52 % są to rezerwy ustawowe na jako rezerwa ogólna i rezerwa na działania kryzysowe.
11. Dział 801 – 100,46 %, wydatki na utrzymanie szkół pozostają praktycznie na tym samym poziomie.
12. Dział 851 – 110,69 %, wydatki na profilaktykę przeciwalkoholową i przeciwdziałania narkomanii planowane na 2015 roku są wyższe, gdyż planuje się wyższe wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi.

13. Dział 852 – 96,15 %, wydatki niższe jak 2014 roku, gdyż otrzymano niższe dotacje na realizację zadań z opieki społecznej.
14. Dział 853 – 0,00 %, w 2013 zakończono program z wieloletniej umowy podpisanej z Wojewódzkim Biurem Pracy w Poznaniu. W 2014 roku zwrot 1,37 zł niewykorzystanej dotacji.
15. Dział 854 – 31,87 % wydatki na pomoc materialną uczniom, w 2015 roku wprowadzi się wydatki, gdy przyjmie się do budżetu po otrzymaniu zawiadomienia o przyznanej dotacji.
16. Dział 900 – 107,08 %, zwiększenie wynika z planowania wyższych kosztów prowadzenia gospodarki komunalnej a zwłaszcza utrzymaniem czystości w gminie i zagospodarowanie odpadów.
17. Dział 921- 47,10%, zmniejszenie wynika z tego, że na 2015 roku zmniejsza się wydatki na imprezy i uroczystości kulturalne i nie będzie prowadzonych remontów i inwestycji.
18. Dział 926 – 126,95 % wydatki wyższe jak w roku ubiegłym, gdyż planuje się rozszerzyć współdziałanie w zakresie kultury fizycznej z organizacjami pozarządowymi.

Z wydatków ogółem należy wyszczególnić :

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

Wydatki ogółem obejmują:

1) wydatki bieżące w tym :

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

2) wydatki majątkowe,

Planowane powyższe wydatki na 2015 rok w stosunku do roku 2014 przedstawia się następująco :

Wydatki	Plan wydatków z III kw. 2014 roku	Planowane wydatki na 2015 rok	% 2015 do 2014
OGÓŁEM :	13 796 498,01	12 241 317,95	88,73%
w tym : - wydatki na zadania zlecone	1 308 162,60	962 874,00	73,61%
- wydatki na programy UE	429.101,37	0	0,00%
Wydatki ogółem dzielimy na :			
1. Wydatki na zadania bieżące	11 624 360,01	11 638 945,90	100,12%
w tym:			
a) wydatki jednostek budżetowych	9 503 698,65	9 685 727,90	101,92%
w tym : - wynagrodzenia i pochodne	6 333 150,28	6 629 425,00	104,68%
- wydatki związane z realizacją :			

statutowych zadań	3 170 548,37	3 056 302,90	96,40%
b) dotacja na zadania bieżące	474 000,00	419 000,00	88,40%
c) świadczenia na rzecz osób fizycznych	1 460 559,99	1 344 961,00	92,09%
d) obsługa długu publicznego	151 000,00	181 000,00	119,87%
e) wydatki bieżące na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp,	35 101,37	0	0,00%
f) poręczenia i gwarancje	0,00	7 807,00	x
2. Wydatki majątkowe	2 172 138,00	602 822,05	27,75%
w tym między innymi:			
a) zakup dodatkowych udziałów w Spółce INWESTOR w Kępnie	64 739,00	0,00	0,00%
b) wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze porozumień między jst.	210 000,00	0,00	0,00%
b) wydatki inwestycyjne na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp,	394 000,00	0	0,00%

Ogólne planowane wydatki na 2015 rok są o ponad 11 % niższe od przewidywanego wykonania za 2014 roku, ale należy również pamiętać że budżet na 2014 rok był kilka razy zmieniany w ciągu roku i ostatecznie znacznie wzrósł zwłaszcza po stronie dochodów co przekładało się również na zmianę wydatków. Podobnie będzie w 2015 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. W roku 2015 zaplanowano również nadwyżkę na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, czego nie było w latach poprzednich.

Wydatki bieżące są podobne jak przewidywane wykonanie w 2014 r. a więc więcej środków można przeznaczyć na inwestycje. Natomiast nakłady majątkowe będą o ponad 72 % niższe. Gmina ma zaplanowane zadania inwestycyjnych, które chce realizować również z udziałem środków zewnętrznych, 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 bieżące utrzymanie oświaty a także 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 prawie 45 % 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

NADWYŻKA BUDŻETU, PRZYCHODY I ROZCHODY PLANOWANE NA 2015 ROK

W projekcie budżetu na 2015 rok zaplanowano nadwyżkę w wysokości **711.744,05 zł**, wynikająca z różnicy między dochodami w kwocie 12.953.062,00 zł, a wydatkami w kwocie 12.241.317,95 zł, która zostanie przeznaczona na spłatę rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Na etapie projektowania nie planuje się przychodów, natomiast po stronie rozchodów zaplanowano spłatę rat kredytów i pożyczek w wysokości 711.744,05 zł.

PLANOWANE WYDATKI MAJĄTKOWE NA 2015 rok

Na 2015 rok planuje się przeznaczyć na wydatki majątkowe kwotę 602.822,05 zł, w tym na poszczególne zadania :

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Planowane nakłady
1.	WODOCIĄGOWANIE I SANITACJA	
	WSI (010, 01010, § 6050)	300.000,00
	w tym:	
	1. Budowa kanalizacji w miejscowości Turkowy, - budowa kolektorów sanitarnych i przyłączy	200.000,00
	2. Budowa studni głębinowej wraz z modernizacją SUW w Słupi p. Bralinem	100.000,00
2.	DROGI GMINNE (600, 60016 § 6050)	93.000,00
	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	93.000,00
3.	GOSPODARKA MIESZKANIOWA (700, 70005 § 6060)	9.136,00
	1. Zakup patelni elektrycznej gastronomicznej.	9.136,00
4.	OCHRONA PRZECIWOŻAROWA (754, 75412 § 6050 § 6060)	40.686,05
	1. Modernizacja budynku remizy OSP w Turkowach	17.418,05
	2. Modernizacja remizy OSP w Perzowie	15.000,00
	3. Zakup sprzętu-urządzenia hydraulicznego dla OSP Trębaczów	8.268,00
5.	OŚWIATA I WYCHOWANIE (801, 80104 § 6050)	30.000,00
	1. Modernizacja przedszkolnych placówek oświatowych	30.000,00
6.	GOSPODARKA KOMUNALNA (900, 90001, 90015 § 6050 i 6060)	120.000,00
	1. Modernizacja ciągu technologicznego – usuwanie osadów na oczyszczalni ścieków w Perzowie	100.000,00
	2. Budowa oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Perzów - montaż lamp oświetleniowych przy drogach i ulicach	20.000,00
7.	KULTURA FIZYCZNA (926, 92601 § 6050)	10.000,00
	1. Budowa sali gimnastycznej w Trębaczowie	10.000,00
RAZEM INWESTYCJE		602.822,05

Realizacja niektórych zadań była już kontynuowana wcześniej i jest rozłożona na kilka lat zgodnie z wykazem przedsięwzięć ujętych 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 2015 roku nastąpi w okresie późniejszym, gdyż ich budowa wiąże się również z pozyskaniem dofinansowania, między innymi z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych.

Aby zrealizować powyższe zadania należy racjonalnie wydatkować środki na zadania bieżące. Należy mieć świadomość, że obniżanie dochodów, a zarazem zwiększanie wydatków na zadania inwestycyjne wynikające z oczekiwań radnych może prowadzić do dalszego zadłużania się gminy. Dlatego też na etapie projektowania od 2015 roku nie planuje się zaciągania kredytów

Powyższe wydatki inwestycyjne zostały ujęte w załączniku Nr 5 do projektu budżetu na 2015 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 - doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, dział 801, rozdział 80146,
- ustawa – o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi - profilaktyka przeciwalkoholowa, dział 851, rozdział 85154 i narkomanii rozdział 85153,
- dodatki mieszkaniowe, dział 852, rozdział 85215,
- ustawa o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, dział 852, rozdział 85295 na wydatki związane między innymi z zatrudnieniem asystenta rodziny,
- ustawa – O pomocy społecznej - usługi opiekuńcze , dział 852, rozdział 85228,
- ustawa – O odpadach - utrzymanie czystości na terenie gminy i wydatki z opłaty produktowej, dział 900, rozdział 90001, 90002 i 90003,
- utrzymanie zieleni w miastach i gminach - dział 900, rozdział 90004.
- Wydatki z pozyskanych opłat i kar a wynikające z ustawy – Prawo ochrony środowiska, dział 900, rozdział 90001 i 90004.
- stypendia dla uczniów dział 854, rozdział 85415 zostaną ujęte po otrzymaniu dotacji
- o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie dział 852, rozdział 85205
- dożywianie dzieci dział 852, rozdział 85295,
- ustawa o zatrudnieniu socjalnym, dział 852, rozdział 85295,
- wydatki na ochronę zwierząt dział 900, rozdział 90095,
- gospodarka odpadami komunalnymi dział 900, rozdział 90003,

Na zadania własne które są dofinansowane z budżetu państwa, zgodnie z uofp zostanie dołożone 20 % środków własnych gminy, a na realizację programu w zakresie dożywiania udział środków własnych wynosi nie mniej niż 40 %.

ZOBOWIĄZANIA, DŁUG PUBLICZNY, NALEŻNOŚCI I PORĘCZENIA

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów uoŃp odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Zgodnie z zamysłem ustawodawcy od roku 2014 do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa gminy pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia zapewniając jednocześnie stały i stabilny poziom inwestycji.

Przedstawione w załączniku Nr 1 do WPF na lata 2015-2021 wskaźniki zadłużenia spełniają warunki określone 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 uoŃp.

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

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

Na planowany dług na koniec 2014 roku w wysokości 5.394.535,65 zł składać się będą następujące długoterminowe zobowiązania :

1. Kredyt SBL Kępno, umowa Nr 2/I/VIII/2010 z dnia 30.08.2010 r. 08.02.2011r. - zadanie nr 2 Przebudowa świetlicy wiejskiej w Trębaczowie - kwota początkowa 303.601,37zł.

zadłużenie na koniec roku - 15.601,37 zł

rata - 15.601,37 zł

ostateczny termin spłaty 20.03.2015 r.

- oprocentowanie 3M WIBOR + 1,05%

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

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

zadłużenie na koniec roku - 50.000,00 zł

rata - 12.500,00 zł

Ostateczny termin spłat 20.12.2015 r.

- oprocentowanie 3M WIBOR +1,25 %

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

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

zadłużenie na koniec roku - 72.000,00 zł

rata - 9.000,00 zł

Ostateczny termin spłat 31.12.2016 r.

- oprocentowanie 3M WIBOR +2,15 %

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

– Budowa kolektora sanitarnego i oczyszczalnia ścieków Perzowie-Etap I. – kwota początkowa 516.388,32 zł
zadłużenie na koniec roku - 300.592,28 zł
rata - 12.524,67 zł
ostateczny termin spłaty 20.12.2018 r.
- oprocentowanie 3M WIBOR +0,41%

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

WFOŚ i GW Poznań – Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Perzowie – kwota początkowa 899.407,00 zł
zadłużenie na koniec roku - 449.710,00 zł
rata – 28.106,00 zł
ostateczny termin spłaty 20 grudnia 2018 r.
- oprocentowanie 3,00 %

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

– Budowa kolektora sanitarnego i oczyszczalnia ścieków Perzowie-Etap II. – kwota początkowa 800.000,00 zł
zadłużenie na koniec roku - 660.000,00 zł
rata - 28.000,00 zł
ostateczny termin spłaty 15.12.2020 r.
- oprocentowanie 3M WIBOR +0,9%

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

– Budowa dróg i zatoki parkingowej – kwota początkowa 700.000,00 zł
zadłużenie na koniec roku - 675.800,00 zł
rata - 24.200,00 zł
ostateczny termin spłaty 15.12.2021 r.
- oprocentowanie 3M WIBOR +0,9%

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

WFOŚ i GW Poznań – Budowa kolektora sanitarnego w Perzowie i Domasławie – kwota początkowa 1.361.700,00 zł
zadłużenie na koniec roku - 1.220.832,00 zł
rata – 46.955,00 zł
ostateczny termin spłaty 21.12.2020 r.
- oprocentowanie 3,00 %

9. Kredyt BOŚ, umowa Nr S/2/07/2013/1245/F/CEB/EIB4/159/EKO z dnia 05.07.2012 r. –

Budowa kolektora sanitarnego w miejscowości Domasłów – Perzów - kwota początkowa 450.000,00 zł
zadłużenie na koniec roku - 450.000,00 zł
rata - 17.000,00 zł
ostateczny termin spłaty 20.12.2021 r.
- oprocentowanie 3M WIBOR +0,9%

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

– Budowa dróg gminnych – kwota początkowa 1.000.000,00 zł
zadłużenie na koniec roku - 1.000.000,00 zł
rata - 48.500,00 zł
ostateczny termin spłaty 20.12.2021 r.
- oprocentowanie 3M WIBOR +0,9%

11. Kredyt BOŚ, umowa Nr S/23/09/2014/1245/F/INW/EKO z dnia 06.10.2014 r.

– Budowa dróg gminnych – kwota początkowa 500.000,00 zł

zadłużenie na koniec roku - 500.000,00 zł

rata - 37.500,00 zł

ostateczny termin spłaty 31.12.2019 r.

- oprocentowanie 3M WIBOR +1,7%

Zadłużenie gminy będzie kształtować się następująco :

- zobowiązania na początek roku 01.01.2015 r. 5.394.535,65 zł

- spłaty kredytów i pożyczek w 2015 roku - 711.744,05 zł

Planowany dług na koniec roku 2015 roku = 4.682.791,60 zł

Tak więc na początek 2015 roku planowane jest zadłużenie w wysokości 5.394.535,65 zł, a w roku 2015 nie planuje się zaciągnąć pożyczki i kredytu. Spłaty rat w poszczególnych latach przebiegać będzie zgodnie z przedstawioną poniżej tabelą :

(w pełnych złotych)

Zobowiązanie	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Stan na początek roku	5 394 536	4 682 792	3 824 149	2 853 006	1 881 849	1 023 131	232 500
Spłaty kredytów	711 744	858 643	971 143	971 157	858 718	790 631	232 500
Kwota długu na koniec roku	4 682 792	3 824 149	2 853 006	1 881 849	1 023 131	232 500	0

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- 2) przedsięwzięcia związane z ochroną wód;
- 5) wspomaganie realizacji zadań modernizacyjnych i inwestycyjnych, służących ochronie środowiska i gospodarce wodnej, w tym dotyczących instalacji lub urządzeń ochrony przeciwpowodziowej i obiektów małej retencji wodnej;
- 8) przedsięwzięcia związane z gospodarką odpadami;
- 9) przedsięwzięcia związane z ochroną powierzchni ziemi;
- 15) wspomaganie realizacji zadań państwowego monitoringu środowiska, innych systemów kontrolnych i pomiarowych oraz badań stanu środowiska, a także systemów pomiarowych zużycia wody i ciepła;
- 16) wspomaganie systemów przyjaznych środowisku;
- 21) przedsięwzięcia związane z ochroną powietrza;
- 22) wspomaganie wykorzystania lokalnych źródeł energii odnawialnej oraz wprowadzania bardziej przyjaznych dla środowiska nośników energii;
- 23) wspomaganie działalności związanej z wytwarzaniem biokomponentów i biopaliw ciekłych;
- 24) wspomaganie ekologicznych form transportu;
- 25) działania z zakresu rolnictwa ekologicznego bezpośrednio oddziałujące na stan gleby, powietrza i wód, w szczególności prowadzenie gospodarstw rolnych produkujących metodami ekologicznymi położonych na obszarach podlegających ochronie na podstawie przepisów ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody;
- 29) przedsięwzięcia związane z ochroną przyrody, w tym urządzenie i utrzymanie terenów zieleni, zadrzewień, zakrzewień oraz parków;
- 31) profilaktykę zdrowotną dzieci 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 2015 roku planowane dochody z opłat stanowią kwotę 12.000,00 zł. Środki te planuje się wykorzystać na gospodarkę ściekową w wysokości 4.000,00 zł, oraz na utrzymanie parków i zieleni w kwocie 8.000 zł. Planowane dochody i wydatki zawiera załącznik nr 8 do projektu uchwały budżetowej na 2015 rok.

WPLYWY I WYDATKI ZWIĄZANE Z GOSPODAROWANIEM ODPADAMI KOMUNALNYMI

Zgodnie z ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach Rada gminy określa, w drodze uchwały stawki opłat dla odpadów zbieranych selektywnie. Rada gminy określi wyższe stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli odpady nie są w sposób selektywny zbierane i odbierane, nie wyższe jednak niż maksymalne stawki opłat, które wynoszą odpowiednio dwukrotną wysokość maksymalnej stawki opłaty określonej za odpady komunalne zbierane i odbierane w sposób selektywny. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Planowana kwota opłaty jest w wysokości 211.000,00 zł i całości przeznacza się na wydatki związane funkcjonowaniem gospodarki odpadami, gdyż środki te nie mogą być wykorzystane na cele nie związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnym. Do kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zalicza się koszty edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi. Z pobranych opłat gmina może pokryć koszty usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nie przeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy o odpadach. W ustawie po nowelizacji nie przewidziano dopłat do opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Maksymalne miesięczne stawki opłat za odpady komunalne zbierane i odbierane w sposób selektywny po przeliczeniu wg artykułu 6j ust. 1 pkt 1 ustawy o odpadach będzie wynosić 25,57 zł za mieszkańca, a rada gminy Perzów ustala stawki w wysokości nie wyższej niż maksymalne według metody za mieszkańca.

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

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

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

FUNDUSZ SOŁECKI

Zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o Funduszu Sołeckim (Dz. U. 2014 r. poz. 301) Rada Gminy rozstrzyga o wyodrębnieniu w budżecie gminy środków na fundusz sołecki. 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 Perzów podjęła Uchwałę nr XXXIX/198/2014 r. z dnia 31 marca 2014 r. wyrażając zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki dla 9 sołectw. Uchwała o wyrażeniu zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego ma zastosowanie do kolejnych lat budżetowych następujących po roku, w którym została podjęta.

Zgodnie z art. 3, ust. 2 wójt gminy w terminie do 31 lipca przekazał sołtysom wysokość środków funduszu sołeckiego na 2015 rok.

W wymaganym terminie złożono 9 wniosków przez wszystkie sołectwa w gminie, zgodnie z art. 5 ust. 1,2,3,4 Ustawy o Funduszu Sołeckim.

Po rozpatrzeniu wniosków, decyzją Wójta zostały one przyjęte do projektu budżetu na 2015 rok, a przedsięwzięcia wraz z kwotami zostały określone w załączniku Nr 9 do uchwały budżetowej. Wyodrębniony fundusz stanowi kwotę 176.847,83 zł

ZAKOŃCZENIE

Projekt budżetu na 2015 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 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 bieżących prowadzi do zmniejszenia możliwości spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, obrazuje to WPF. W 2015 roku zadłużenie gminy zmniejszy się do około 36 %.