

Uzasadnienie do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rzgów na lata 2014-2020

Wieloletnia Prognoza Finansowa dla Gminy Rzgów na lata 2014-2020 została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami:

- ustawa o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2013 poz. 594; zm. z 2013 r. poz. 645)
- ustawa o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885; zm. z 2013 r. poz. 938)
- ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 roku Nr 80 poz. 526 z późn. zm.)
- przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207z późn. zm.)

Przy tworzeniu projektu W.P.F dla Gminy Rzgów kierowano się założeniami i wskaźnikami ujętymi w metodyce opracowania W.P.F. opublikowanej przez Ministerstwo Finansów.

Omówienie projektowanych dochodów – W.P.F. dla Gminy Rzgów na lata 2014-2020

Ogólna kwota planowanych dochodów Budżetu Gminy Rzgów w latach 2014 – 2020 wynosi:

	Prognoza 2014	Prognoza 2015	Prognoza 2016	Prognoza 2017	Prognoza 2018	Prognoza 2019	Prognoza 2020
Dochody ogółem z tego:	34.770.155,00	34.825.802,00	35.330.367,00	36.164.963,00	37.030.750,00	37.928.928,00	38.860.748,00
Dochody bieżące <i>w tym:</i>	33.770.155,00	34.525.802,00	35.330.367,00	36.164.963,00	37.030.750,00	37.928.928,00	38.860.748,00
Środki na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dochody majątkowe, <i>w tym:</i>	1.000.000,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ze sprzedaży majątku	400.000,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 1. Dochody Ogółem – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rzgów na lata 2014-2020.

Przy opracowywaniu budżetu kierowano się założeniami i wskaźnikami przyjętymi w projekcie ustawy budżetowej na rok 2014 przekazany pismem Ministra Finansów ST3/4820/10/2013 z dnia 10.10.2013 roku.

W projekcie ujęto również dotacje celowe na finansowanie zadań zleconych i własnych przekazane pismami:

- DŁD-421-1/2013 z dnia 10.10.2013 roku
- Nr FN-I.3110.7.2013 z dnia 24.10.2013 roku

Pozostałe dochody budżetowe:

- podatki i opłaty lokalne: (od nieruchomości, rolny, od środków transportowych oraz opłaty targowej) na podstawie rejestrów wymiarowych oraz:
 - w przypadku podatku od nieruchomości przyjęto stawki podatkowe wynikające z Uchwały Nr XXXIX/354/2013 Rady Miejskiej w Rzgowie z dnia 28 października 2013r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2014. Stawki zostały na poziomie roku 2013 za wyjątkiem stawki określonej dla budynków lub ich części pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, w przypadku których stawka została obniżona z 6,00 zł do 3,00 zł.
 - w przypadku podatku od środków transportowych; przyjęto stawki podatkowe wynikające z Uchwały Nr XXV/144/2011 Rady Miejskiej w Rzgowie z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.
 - W przypadku podatku rolnego przyjęto stawkę planowaną do obniżenia na poziomie 60,00 zł za 1 dt.
 - W przypadku opłaty targowej; przyjęto przewidywane wpływy na podstawie stawki (0,50 zł) określonej w Uchwale Nr XXVII/240/2012 Rady Miejskiej w Rzgowie z dnia 30 października 2012 zmieniającej Uchwałę Nr VIII/75/2011 w sprawie opłaty targowej oraz zarządzenia jej poboru w drodze inkasa na terenie Gminy Rzgów.
- podatki i opłaty lokalne: (od nieruchomości, rolny, od środków transportowych oraz opłaty targowej) na podstawie rejestrów wymiarowych oraz:
 - w przypadku podatku od nieruchomości przyjęto stawki podatkowe wynikające z Uchwały Nr XXXIX/354/2013 Rady Miejskiej w Rzgowie z dnia 28 października 2013r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2014. Stawki zostały na poziomie roku 2013 za wyjątkiem stawki określonej dla budynków lub ich części pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, w przypadku których stawka została obniżona z 6,00 zł do 3,00 zł.
 - w przypadku podatku od środków transportowych; przyjęto stawki podatkowe wynikające z Uchwały Nr XXV/144/2011 Rady Miejskiej w Rzgowie z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.
 - W przypadku podatku rolnego przyjęto stawkę planowaną do obniżenia na poziomie 60,00 zł za 1 dt.
 - W przypadku opłaty targowej; przyjęto przewidywane wpływy na podstawie stawki (0,50 zł) określonej w Uchwale Nr XXVII/240/2012 Rady Miejskiej w Rzgowie z dnia 30 października 2012 zmieniającej Uchwałę Nr VIII/75/2011 w sprawie opłaty targowej oraz zarządzenia jej poboru w drodze inkasa na terenie Gminy Rzgów.

ZESTAWIENIE PLANOWANYCH DOCHODÓW Z TYTUŁU PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI NA 2014 R.

Nazwa- podstawa opodatkowania	Stawki na 2013 r. uchwalone przez Radę Miejską w Rzgowie	Górne stawki ustalone przez MF na 2014r.	Stawki na 2014 r. uchwalone przez Radę Miejską w Rzgowie	Planowany wymiar podatku od nieruchomości na rok 2014 naliczony według uchwalonych stawek (zł)
-------------------------------	--	--	--	--

1) od gruntów:

a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,84	0,89	0,84	1.738.007,04
b) pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne, retencyjne lub elektrowni wodnych, od 1 ha powierzchni,	4,33	4,56	4,33	0,00
a) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, od 1 m ² powierzchni;	0,15	0,46	0,15	164.497,65

2) od budynków lub ich części:

a) mieszkalnych, od 1 m ² powierzchni użytkowej,	0,70	0,74	0,70	277.587,80
b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od	20,50	23,03	20,50	7.641.806,00

budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, od 1 m ² powierzchni użytkowej				
a) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowany m materiałem siewnym, od 1 m ² powierzchni użytkowej,	10,24	10,75	10,24	0,00
b) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń od 1m ² powierzchni użytkowej,	4,45	4,68	4,45	12.117,35
c) od pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, od 1 m ² powierzchni użytkowej;	6,00	7,73	3,00	159.528,00
d) od budynków letniskowych;	7,36	7,73	7,36	8.125,44
3) od budowli	2% wartości	2% wartości	2% wartości	3.675.989,36

- dotacje, subwencje na podstawie pisma Ministra Finansów
- sprzedaż gruntów komunalnych:

Grunty gminne położone w Konstancynie planowane do sprzedaży w 2014 r.

L.P.	Nr działki:	Pow. w m² ogółem:	w tym pow. nie przeznaczona pod budownictwo w m²:	Ogółem cena netto (w zł)
1.	65/5	1316	0,00	78.960,00
2.	65/6	3143	1694	105.080,00
3.	68/7	2102	916	80.320,00
4.	68/8	2102	1161	68.070,00
5.	68/3	996	0,00	60.079,00
OGÓŁEM:		9659	0,00	392.509,00

Wpływy z tego tytułu ustalono w następujący sposób:

$$392.509,00 \text{ zł} \times 102\% = 400.359,18 \text{ zł}$$

- opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego na 2014 r. zakłada się w kwocie 33.871,00 zł.
- W roku 2014 nie planuje się wpływów z wysypiska. Na rok 2014 zaplanowanie dochodów za zrzut odpadów jest zadaniem dosyć trudnym, ponieważ składowisko odpadów nie będzie mogło przyjmować odpadów na dotychczasowych zasadach. Nowa ustawa o utrzymaniu czystości i porządku nakłada na właściciela składowisk obowiązek zdeklarowania się czy chce działać w systemie zgodnie z wytycznymi zawartymi w wojewódzkim Planie Gospodarki Odpadami czy też rezygnuje. Gminne składowisko w Rzgowie jest zapisane w WPGO jako składowisko zastępcze, co oznacza, że na składowisku będziemy mogli przyjmować odpady zgodnie z instrukcją eksploatacji składowiska do momentu powstania w regionie RIPOK (regionalnej instalacji przetwarzania odpadów komunalnych). Regionalna Instalacja Przetwarzania Odpadów Komunalnych w naszym regionie powstała już w maju 2013 roku zgodnie z nową ustawą Gmina nie może więc przyjmować odpadów komunalnych do składowania.

Gminne składowisko zastępcze będzie mogło przyjmować odpady tylko w przypadku awarii w RIPOK lub też inne odpady spoza grupy odpadów komunalnych a które są uwzględnione w instrukcji eksploatacji składowiska.

- Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych na podst. odrębnych ustaw w tym: „*opłata śmieciowa*”.

Nowy system gospodarowania odpadami w swoich założeniach zakłada iż dochód uzyskany z wpłat opłaty śmieciowej musi pokryć koszty funkcjonowania nowego systemu. Musi być tak skalkulowany aby dochód nie przewyższył nakładów poniesionych przez gminę na wprowadzenie nowego systemu. Należy się również liczyć z brakiem 100% ściągłości opłaty co spowoduje obniżenie dochodu gminy. Biorąc pod uwagę fakt, iż jest to nowe obciążenie nałożone na mieszkańców, należy przyjąć ostrożnościowo, iż spodziewany dochód będzie mniejszy (przynajmniej w pierwszych latach) o ok.20%. W 2014 r. zakłada się wpływy z tytułu opłaty śmieciowej na poziomie 956.122,00 zł.

- „*opłata adiacencka*”.

Pobór opłaty został rozpoczęty na podstawie Uchwały nr XXIII/211/2012 Rady Miejskiej w Rzgowie z dnia 17 lipca 2012 r. w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej zmienionej uchwałą Nr XXV/232/2012 Rady Miejskiej w Rzgowie z dnia 19 września 2012 r. Na podstawie uchwały ustalono stawki z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa na 30 % wzrostu wartości nieruchomości oraz z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej na 30 % różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.

Obecnie trwa wydawanie decyzji dotyczących dokonanych podziałów. W 2013 r. planuje się również rozpoczęcie wydawania decyzji dotyczących wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury. Wpływy z tytułu opłaty adiacenckiej w 2014 r. planuje się na poziomie 50.000,00 zł.

- „*Oplata za zajęcie pasa jezdni*”

Planowane wpływy w roku 2014 na poziomie 100.000,00 zł

- Opłata eksploatacyjna.

W 2013 r. wpływy wyniosły 628.530,00 zł. Na wysokość wykonania wpływ miał fakt, iż przedsiębiorcy prowadzący działalność wydobywczą zwiększyli skalę wydobycia kopalin oraz zwiększyła się liczba przedsiębiorców wydobywających kopalinę. W związku z faktem zmniejszenia wydobycia w 2014 r. planuje się ostrożnościowo wpływy z tego tytułu na poziomie 132.000,00 zł.

- pozostałe dochody na podstawie przewidywanego wykonania w 2013 roku oraz przewidywanych wpływów w 2014 r.

Opierając się, o podane niżej założenia, dokonano obliczeń poziomu dochodów bieżących na przestrzeni lat 2015-2020:

- a) Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, w latach 2015-2020, planuje się na poziomie planu roku 2014; ponieważ jest to wielkość prognozowana i w zasadzie nigdy nie osiąga ona 100 % wykonania;
- b) Dochody z podatków i opłat- (opłata za użytkowanie wieczyste, podatek od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, od czynności cywilnoprawnych, od spadków i darowizn, opłata targowa, opłata od posiadania psów, karta podatkowa, wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t.: opłata skarbową, opłata eksploatacyjną, opłata za zajęcie pasa jezdni, opłata adiacencka, opłata śmieciowa) w latach 2015-2020 planuje się wskaźnik wzrostu o 4,00 % w każdym roku. Każdego roku dochodzą do opodatkowania nowe firmy, które w znaczący sposób wpływają na wzrost dochodów z tyt. podatku od nieruchomości. Poza tym na terenie gminy w 2013 r. przeprowadzana jest modernizacja ewidencji gruntów i budynków w pozostałych miejscowościach poza Rzgowem, co wpłynie na zmianę sposobu opodatkowania i wzrost dochodów od 2014. Na etapie projektu budżetu nie uwzględniono zmian w dochodach, gdyż obecnie ma miejsce wyłożenie projekt operatu modernizacji ewidencji gruntów, poczym zostaną dokonane zmiany w ewidencji gruntów. Ponadto od 2015 r. planuje się wzrost stawek podatkowych, które od 2012 r. nie były zwiększane. W 2013 r. rozpoczęto procedury związane z opłatą adiacencką. Obecnie trwa wydawanie decyzji dotyczących dokonanych podziałów. W 2013 r. planuje się również rozpoczęcie wydawania decyzji dotyczących wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową infrastruktury, co wpłynie na wzrost dochodów z tego tytułu.

„opłata śmieciowa”.

Nowy system gospodarowania odpadami w swoich założeniach zakłada iż dochód uzyskany z wpłat opłaty śmieciowej musi pokryć koszty funkcjonowania nowego systemu. Musi być tak skalkulowany aby dochód nie przewyższył nakładów poniesionych przez gminę na wprowadzenie nowego systemu. Należy się również liczyć z brakiem 100 % ściągłości opłaty co spowoduje obniżenie dochodu gminy. Biorąc pod uwagę fakt iż jest to nowe obciążenie nałożone na mieszkańców należy przyjąć iż spodziewany dochód będzie mniejszy (przynajmniej w pierwszych latach) o ok. 20%. W 2015 r. zakłada się dochody z tyt. opłaty na poziomie 994.367,00 zł. W kolejnych latach zakłada się wzrost z tego tytułu o ok. 4 % rocznie.

- c) Dochody z najmu i dzierżawy - w latach 2015-2020 planuje się wzrost dochodów o 3 %.
- d) Wpływy z usług w zakresie opłat za zrzut śmieci na wysypisku gminnym oraz opłat za przedszkole gminne.

W związku z faktem, iż część dzieci uczęszczających do przedszkola gminnego nie korzysta z wszystkich posiłków a także uwzględniając ewentualne zwroty za pobyt w przedszkolu wpływy z w/w tytułu przyjęto na przestrzeni lat 2015-2020 na stałym poziomie. Od 2015 podobnie jak w roku 2014 nie planuje się dochodów z tytułu opłat za zrzut śmieci na wysypisku gminnym.

- e) Subwencja oświatowa - na lata 2015-2020, ze względu na dość stabilną sytuację jeśli chodzi o liczbę dzieci uczęszczających do szkół na terenie gminy (dane demograficzne na lata 2014-2018) oraz dane historyczne (wykonanie w latach 2010-2013) planuje się wskaźnik wzrostu o 2,00 % w każdym roku;
- f) Dotacje celowe na zadania zlecone i własne – analizując szczególnie dotacje na zadania zlecone w ramach działu 852 – (Pomoc społeczna) na przestrzeni lat 2008-2012, planuje się w latach 2015-2020, w tej grupie dochodów kwotę na poziomie planu roku 2014;
- g) Inne dochody – należą do nich nie wymienione powyżej źródła takie jak: odsetki od lokat, dochody należne gminie z tyt. realizacji zadań (5% z tyt. opłat za udostępnienie danych osobowych), dochody należne z tytułu terminowego regulowania składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy, - planowany wzrost o 3,00 % w każdym roku.

W związku z rozstrzygnięciem nadzorczym Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 20 lutego 2014 r. w dochodach w rozdziale 75075 § 0690 nie planuje się dochodów z tytułu sprzedaży gazety „Nasza Gmina” oraz zamieszczania w niej płatnych ogłoszeń.

Wyszczególnienie	Prognoza 2014	Prognoza 2015	Prognoza 2016	Prognoza 2017	Prognoza 2018	Prognoza 2019	Prognoza 2020
Dochody bieżące ogółem:	33.770.155,00	34.525.802,00	35.330.367,00	36.164.963,00	37.030.750,00	37.928.928,00	38.860.748,00
w tym							
Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	8.493.852,00	8.493.852,00	8.493.852,00	8.493.852,00	8.493.852,00	8.493.852,00	8.493.852,00
Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Podatki i opłaty <u>w tym:</u>	16.683.717,00	17.330.266,00	18.023.477,00	18.744.416,00	19.494.193,00	20.273.961,00	21.084.919,00
<i>podatek od nieruchomości</i>	<i>13.677.659,00</i>	<i>14.224.765,00</i>	<i>14.793.756,00</i>	<i>15.385.506,00</i>	<i>16.000.926,00</i>	<i>16.640.963,00</i>	<i>17.306.602,00</i>
Subwencja oświatowa	5.084.006,00	5.185.686,00	5.289.400,00	5.395.188,00	5.503.092,00	5.613.154,00	5.725.417,00
Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące	2.683.326,00	2.683.326,00	2.683.326,00	2.683.326,00	2.683.326,00	2.683.326,00	2.683.326,00
Dochody z najmu i dzierżawy	87.291,00	89.910,00	92.607,00	95.385,00	98.247,00	101.194,00	104.230,00
Wpływy z usług	178.000,00	178.000,00	178.000,00	178.000,00	178.000,00	178.000,00	178.000,00
Inne dochody	159.963,00	164.762,00	169.705,00	174.796,00	180.040,00	185.441,00	191.004,00
Środki na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 2. Dochody bieżące – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rzgów na lata 2014-2020.

W ramach dochodów majątkowych prognozowanych na lata 2015-2020 planowane są dochody ze sprzedaży mienia.

Zakłada się sprzedaż w 2015 roku 4 działek budowlanych z kompleksu podzielonych geodezyjnie działek położonych w Konstancynie o powierzchni 4863 m².

Dla gruntów, stanowiących własność Gminy Rzgów zakłada się poniższe realistyczne założenie i wyliczenie.

$$4863 \text{ m}^2 \times 61,69 \text{ zł} = 299.998,47 \text{ zł}$$

Od roku 2016 nie planuje się dochodów z tytułu sprzedaży gruntów. Ewentualne wytypowanie działek do sprzedaży w kolejnych latach uzależnione jest od decyzji Rady, co do przeznaczenia terenów w Konstancynie.

Dane zbiorcze dotyczące dochodów majątkowych szacowanych na potrzeby opracowania W.P.F. ujęto w tabeli Nr 1.

Omówienie projektowanych wydatków – W.P.F. dla Gminy Rzgów na lata 2014-2020

Przy opracowywaniu planu wydatków do projektu budżetu dla Gminy Rzgów na rok 2014 przyjęto następujące założenia dotyczące podstawowych wskaźników makroekonomicznych (projekt budżetu państwa):

a) *Przyjęte założenia do projektu ustawy budżetowej państwa na rok 2014*

–	PKB w ujęciu realnym:	wzrost o 2,5 %
–	Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsump. ogółem:	2,4 %
–	Nominalny wzrost przeciętnego wynagr. w gospod. narodowej:	3,5 %
–	Realny wzrost przeciętnego wynagr. w gospod. narodowej:	1,0 %
–	Nominalny wzrost przeciętnego wynagr. w sektorze przedsiębiorstw:	3,5 %
–	Średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagr. w państwowej sferze budżet.:	0,0 %

Na podstawie w/w wskaźników przyjęto wskaźniki wzrostu wydatków budżetu Gminy Rzgów na rok 2014:

- Planowane wydatki bieżące- wzrost maksymalny o 2,4 %
- Planowane wydatki w zakresie wynagrodzeń i pochodnych (bez nauczycieli), zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi danej jednostki budżetowej oraz gminnych instytucji kultury. Wzrost maksymalny o 4,00 %.
- Planowane wydatki w zakresie wynagrodzeń i pochodnych dla nauczycieli zgodnie z Kartą Nauczyciela.

Za podstawę wzrostu wydatków w latach 2015-2020 przyjęto wskaźnik wzrostu na poziomie ok. 2,5 %.

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2014-2020 opracowana została na podstawie wskaźników makroekonomicznych budżetu państwa. Jednak w strukturze wydatków bieżących uwzględniono również zmiany mające wpływ na poziom wydatków w poszczególnych latach co wpływa na realistyczność prognozy w okresie jej planowania.

Opierając się, o podane wyżej założenia oraz wielkości historyczne z okresu 2010-2013 dokonano obliczeń poziomu wydatków bieżących (bez odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych) na przestrzeni lat 2014-2020. Wyliczenia przedstawia poniższa tabela.

	Prognoza 2014	Prognoza 2015	Prognoza 2016	Prognoza 2017	Prognoza 2018	Prognoza 2019	Prognoza 2020
Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji)	32.614.246,00	33.208.142,00	33.815.042,00	34.434.881,00	35.067.960,00	35.714.589,00	36.375.082,00

Tabela nr 3. Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji) – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rzgów na lata 2014-2020

Największą grupą wydatków zawartą w kwocie wydatków bieżących jest grupa wydatków na wynagrodzenia i pochodne.

W grupie tej ponad 50,00 % stanowią wynagrodzenia nauczycieli.

dotyczy paragrafów: 4010, 4040, 4110, 4120

Projekt planu wydatków budżetowych na rok 2014 w zakresie realizacji zadań płacowych i socjalnych (dot. wszystkich jednostek i ujętych rozdziałów) uwzględnia:

- paragrafy: 4010, 4040, 4110, 4120

W zakresie planowania wydatków na wynagrodzenia i pochodne oraz dodatki socjalne w roku 2014 przyjęto jako podstawę - ustalenia dotyczące wynagrodzeń nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi na dzień 30.09.2013r .

Zgodnie z założeniami budżetowymi państwa, w 2014 roku nie planuje się wzrostu wynagrodzeń nauczycieli. Planowane kwoty wydatków na wynagrodzenia i pochodne nauczycieli na 2014 rok uwzględniają środki na pokrycie m.in.: zmian w strukturze zatrudnienia, awansów zawodowych, podwyższania poziomu wykształcenia, zmian dodatków za wysługę lat oraz wydatków związanych z ewentualnymi zastępstwami na czas nieobecności nauczycieli (np. choroby, urlopy zdrowotne itp.).

Dla pracowników administracji i obsługi przyjęto wskaźnik wzrostu wynagrodzeń – 4%

- dotyczy paragrafu 4440 : odpisy na zfsz zaplanowano :
 - dla nauczycieli - w oparciu o kwotę 2.879,91 zł.
 - dla pracowników administracji i obsługi na podstawie kwoty :1.093,93 zł.
 - dla nauczycieli będących emerytami lub rencistami na podstawie z art. 53 ust.2 K.N.
 - dla emerytów niebędących nauczycielami na podstawie kwoty: 182,32zł

W celu oszacowania wydatków na lata 2015-2020 w zakresie wynagrodzeń i pochodnych (tj. wydatki zawarte w paragrafach: 4010, 4040, 4110, 4120 – przyjęto średni wzrost w stosunku do roku 2014 na poziomie 1,00% uwzględniający m.in.: wystąpienie corocznych podwyżek dla nauczycieli oraz dla pracowników administracji i obsługi (w tym wzrost wynagrodzeń nauczycieli związany ze zmianą struktury zatrudnienia, awansami zawodowymi i podwyższaniem wykształcenia). Dla pracowników administracji i obsługi przyjęto wskaźnik wzrostu wynagrodzeń – 1,00 %

Wynagrodzenia w administracji:

Kwoty wynagrodzeń na przełomie lat 2015-2020 poza wskaźnikiem 1,00% wzrostu uwzględniają również nagrody jubileuszowe i planowane odprawy emerytalno rentowe, które w poszczególnych latach stanowią następujące kwoty:

2014:	304.746,15 zł
2015:	85.006,54 zł
2016:	51.441,00 zł
2017:	78.061,00 zł
2018:	105.243,00 zł

Na lata 2019-2020 trudne jest oszacowanie potencjalnych wypłat odpraw emerytalno rentowych i nagród jubileuszowych.

Dodatkowo uwzględniono:

1. w zakresie wydatków bieżących na utrzymanie dróg gminnych; uwzględniono wzrost wydatków w kolejnych latach w związku z przewidywanym wzrostem cen paliwa, materiałów eksploatacyjnych, części zamiennych, kruszyw, prefabrykatów betonowych, materiałów do montażu oznakowań drogowych itp. Prace na drogach gminnych są wykonywane w większości przy wykorzystaniu pracowników i sprzętu gminnego. Zwiększenie wydatków w poszczególnych latach jest ściśle powiązane z ciągłym wzrostem cen paliwa oraz energii.
2. w zakresie wydatków bieżących na utrzymanie monitoringu przewiduje się, że w związku z naturalnymi procesami starzenia się zainstalowanego sprzętu wydatki na naprawy i konserwacje mogą w kolejnych latach rosnąć. W wydatkach uwzględniono nieznaczny wzrost cen usług ochrony.
3. w zakresie wydatków bieżących na konserwację oświetlenia ulicznego poza konserwacją punktów świetlnych na terenie gminy przewiduje się naprawy uszkodzonych lamp oraz pojedyncze montaż punktów świetlnych na istniejących obwodach. Znaczne zwiększenie wydatków spowodowane jest wymianą opraw oświetlenia ulicznego z energochłonnych na energooszczędne. Koszt modernizacji został rozłożony na okres 6 lat.

4. Energia elektryczna dostarczona do oświetlenia ulicznego. Wydatki zaplanowano w oparciu o plan i wykonanie w roku 2012. Rok 2012 posłużył jako podstawa, ponieważ był to pierwszy pełny rok po dokonaniu modernizacji oświetlenia ulicznego polegającego na wymianie opraw oświetlenia ulicznego z energochłonnych na energooszczędne co pozwoli zaoszczędzić o 30% kosztów związanych z dostarczeniem energii elektrycznej do oświetlenia ulicznego. Środki wydatkowane na energię elektryczną w 2012 r. są kwotą bazową dla planowania środków na kolejne lata.
5. W zakresie wydatków na zakup paliwa gazowego i energii elektrycznej uwzględniono wzrost cen energii elektrycznej i paliwa gazowego.
6. w zakresie wydatków bieżących na ochronę przed bezdomnymi zwierzętami przewiduje się wzrost wydatków w związku z rosnącą liczbą zwierząt odławianych na terenie gminy, a co za tym idzie wzrostem opłat za przebywające psy w schronisku dla zwierząt.
7. w zakresie wydatków bieżących na zakup wody uwzględniono zwiększone zużycie w związku z nowo urządzanymi terenami zielonymi na terenie gminy.
8. W zakresie gospodarki odpadami zaplanowano wydatki związane z obsługą składowiska i organizacją selektywnej zbiórki odpadów, opłatami za usługi monitoringu oraz opłat za korzystanie ze środowiska a także koszty utrzymania sprzętu pracującego na składowisku.

W zakresie wdrożenia nowego systemu gospodarki odpadami plan wydatków został sporządzony na podstawie wyliczeń przeprowadzonych ze złożonych deklaracji w roku 2013r.

9. Wpłata do budżetu państwa na zwiększenie części równoważącej subwencji ogólnej dla gmin. Na rok 2014 wpłata do budżetu państwa wynosi 657.378,00 zł.

W roku 2013 wpłata wynosiła 602.685,00 zł, co stanowi wzrost w stosunku do 2013 r. o 9,07 %. Na tak wysoki poziom miało wpływ wykonanie dochodów podatkowych w 2012 r., a w szczególności wpływy z podatku od nieruchomości oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w stosunku do roku 2011.

Wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca gminy wyniósł na 31.12.2012 r. 2.373,32 zł przy wskaźniku dochodów podatkowych w kraju 1.358,98 zł.

10. Odszkodowania. Na rok 2014 odszkodowania wypłacane osobom fizycznym za przejęte grunty pod drogi oszacowane zostały na podstawie wydanych decyzji lub toczących się postępowań; określono ich wysokość na poziomie 500.000,00 zł.

Na lata kolejne zaplanowano odszkodowania na tym samym poziomie.

11. Dotacje dla gminnych instytucji kultury (GOK, Biblioteka) poza wzrostem wydatków o poziom inflacji uwzględniono w poszczególnych latach wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.

12. Policja. Zgodnie z porozumieniem z dnia 03 października 2013 r. w sprawie pokrycia kosztów utrzymania dodatkowych etatów w Rewirze Dzielnicowych Komisariatu Policji w Rzgowie Komendy Powiatowej Policji powiatu łódzkiego wschodniego Gmina pokrywa koszty utrzymania dodatkowych dwóch etatów policji na terenie Gminy Rzgów. Porozumienie obowiązuje do 30 czerwca 2018 r. w związku z powyższym w 2018 r. zaplanowano połowę kwoty (60.450,00 zł) a od 2019 r. nie planuje się wydatków na w/w cel.

13. Obiekt hala sportowa z zapleczem i trybunami. W 2011 r. została oddana do użytkowania nowo wybudowana hala sportowa. Od 2014 r. zaplanowano na jej utrzymanie wydatki bieżące na poziomie 1.027.630,00 zł. rocznie i ich wzrost o ok. 2,5% rocznie.

Szczegółowe kwoty wyliczone z zachowaniem wyżej opisanych wskaźników przedstawia poniższa tabela.

	Prognoza 2014	Prognoza 2015	Prognoza 2016	Prognoza 2017	Prognoza 2018	Prognoza 2019	Prognoza 2020
Wynagrodzenia i pochodne ogółem, w tym:	14.739.546,00	14.886.942,00	15.035.812,00	15.186.170,00	15.338.031,00	15.491.412,00	15.646.325,00
Wynagrodzenia oświaty	7.510.754,00	7.585.862,00	7.661.721,00	7.738.338,00	7.815.721,00	7.893.879,00	7.972.817,00
Pozostałe wynagrodzenia	7.228.792,00	7.301.080,00	7.374.091,00	7.447.832,00	7.522.310,00	7.597.533,00	7.673.508,00
Pozostałe wydatki bieżące, w tym:	17.874.700,00	18.321.200,00	18.779.230,00	19.248.711,00	19.729.929,00	20.223.177,00	20.728.757,00
Wydatki na zadania statutowe	12.203.027,00	12.508.103,00	12.820.806,00	13.141.326,00	13.469.859,00	13.806.605,00	14.151.771,00
Dotacje na zadania bieżące	2.683.773,00	2.750.499,00	2.819.261,00	2.889.743,00	2.961.987,00	3.036.037,00	3.111.938,00
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	2.987.900,00	3.062.598,00	3.139.163,00	3.217.642,00	3.298.083,00	3.380.535,00	3.465.048,00
Wydatki na programy finansowane z udziałem środków z UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 4. Wydatki bieżące w podziale na wynagrodzenia i pochodne oraz pozostałe wydatki bieżące– Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rzgów na lata 2014-2020

W wydatkach bieżących związanych z funkcjonowaniem organów JST zaplanowano wielkości z rozdziałów 75020- Starostwa Powiatowe; 75022 – Rady gmin oraz 75023 – Urzędy Gmin. Podstawą prognozowania kwot na lata 2014-2020 były dane historyczne z lat 2010-2013 powiększone o ustalone wskaźniki wzrostu wydatków bieżących.

Wyliczone w ten sposób wielkości przedstawia poniższa tabela.

	Prognoza 2014	Prognoza 2015	Prognoza 2016	Prognoza 2017	Prognoza 2018	Prognoza 2019	Prognoza 2020
Rozdział 75020	100.000,00	102.500,00	105.062,00	107.688,00	110.380,00	113.139,00	115.967,00
Rozdział 75022	159.600,00	163.590,00	167.680,00	171.872,00	176.169,00	180.573,00	185.088,00
Rozdział 75023	4.513.380,00	4.626.215,00	4.741.870,00	4.860.417,00	4.981.927,00	5.106.475,00	5.234.137,00
Razem	4.772.980,00	4.892.305,00	5.014.612,00	5.139.977,00	5.268.476,00	5.400.187,00	5.535.192,00

Tabela nr 5. Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST– Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rzgów na lata 2014-2020

W przypadku wskaźnika wzrostu wydatków przyjętego do budżetu na 2014 r. podstawą przyjętą do projektu był wskaźnik na poziomie 2,4%. W wielu pozycjach analitycznych budżetu został on zachowany. Jednak w budżecie zostały uwzględnione czynniki, które miały wpływ na wzrost wydatków znacznie powyżej przyjętego z założeń wskaźnika, co w spowodowało wzrost wydatków w poszczególnych grupach powyżej podstawowego wskaźnika.

Czynniki mające wpływ na ponadstandardowy wzrost wydatków:

a.a.1. Wzrost wynagrodzeń w urzędzie o 4,00 %.

- a) Planowane odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe wysokości: 304.746,00 zł,
- b) Planowane 4 dodatkowe etaty w wysokości: 170.000,00 zł,
- c) Zatrudnienie 10 osób na robotach publicznych: 261.695,00 zł,
- d) Wzrost wynagrodzeń w oświacie o 519.671,00 zł. zwiększono 6 dodatkowych etatów w tym 5 w Przedszkolu Publicznym w związku z otwarciem nowego oddziału oraz zaplanowane zostały odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe w wysokości 238.000,00 zł.
- e) Wzrost wynagrodzeń w GOSTiR o kwotę 54.810,00 zł w związku ze zwiększeniem części dwóch etatów oraz wypłatą nagród jubileuszowych.
- f) Zwiększenie wpłaty do budżetu państwa o kwotę 54.693,00 zł,
- g) Zwiększenie dotacji dla niepublicznego przedszkola "LALIBU" 59.594,00 zł,
- h) Wzrost wydatków na komunikację 200.851,00 zł,
- i) Wzrost wydatków na energię elektryczną i konserwację oświetlenia ulicznego: 52.780,00 zł,
- j) Odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych na kwotę 157.600,00 zł,
- k) Obsługa zadłużenia (zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz planowany do zaciągnięcia kredyt w 2014 r.) na kwotę 62.982,00 zł,
- l) Dotacja dla GOK wzrost o 144.323,00 zł.
- m) Opłata za udostępnienie z bazy danych Krajowego Systemu Informacji o Terenie, prowadzonego przez Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego, informacji obejmujących warstwy tematyczne mapy zasadniczej terenu Miasta i Gminy Rzgów w wysokości 129.374,00 zł oraz opłaty aktualizujące za udostępnianie zaktualizowanych danych w skali roku w wysokości 28.412,00 zł. Rozdział 71095. W roku 2014 planuje się opłatę podstawową zaś w latach następnych byłyby dokonywane jedynie opłaty aktualizujące.

W przypadku wskaźnika wzrostu wydatków przyjętego do WPF na lata 2015-2020: do wydatków bieżących w grupach: wydatki bieżące na zadania statutowe, dotacje na zadania bieżące oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych przyjęto wskaźnik 2,5%. Do grupy wynagrodzeń i pochodnych przyjęto na ten okres wskaźnik wzrostu 1,00 %.

Zakładany jest również spadek dochodów w stosunku do przewidywanego wykonania za 2013 r. o kwotę 750.426,00 zł.

Na co wpływa:

- n) Utrzymanie stawek podatkowych (podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek od środków transportowych) na niezmiennym poziomie za wyjątkiem stawki określonej w podatku od nieruchomości *dla budynków lub ich części pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego*, w przypadku których stawka została obniżona z 6,00 zł do 3,00 zł., oraz dokonanie korekt przez podatników spowodowało obniżenie podatku od nieruchomości o kwotę 98.796,00 zł w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2013 r.
- a) Spadek przewidywanych dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych oraz podatku od czynności cywilnoprawnych o kwotę 150.000,00 zł.
- b) Zmniejszenie planowanych dotacji w budżecie o kwotę 523.434,00 zł. Dotacje zostały zaplanowane na podstawie pism Ministerstwa finansów oraz Wojewody Łódzkiego.
- c) W 2014 r. nie planuje się środków z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków unijnych. W 2013 r. była to kwota 63.557,00 zł. W 2013 r. nie realizowano projektów z których płatności miałyby następować w 2014 r.
- d) Brak dochodów w 2014 r. z tytułu wysypiska. W 2013 r. planowana kwota na podstawie dochodów z lat ubiegłych na poziomie 240.000,00 zł wykonanie 27.277,00 zł.
- e) Dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej na 2014 r. przyjęto plan na poziomie 125.000,00 zł zaś w 2013 r. wpływy wyniosły 628.530,00 zł. Po konsultacji z firmą, która dokonywała największego wpływu okazało się że kończy ona wydobycie na terenie Gminy Rzgów.

Wszystkie te w/w czynniki spowodowały drastyczny spadek nadwyżki operacyjnej budżetu, która w projekcie budżetu na 2014 r. wynosi jedyne 947.286,00 zł.

Gwarancje i poręczenia:

Gmina Rzgów nie udzielała i nie planuje udzielać poręczeń i gwarancji. W związku z tym nie prognozuje się w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2014-2020 wydatków z tego tytułu.

Wydatki objęte limitem art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych

W wydatkach objętych limitem art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, prognozuje się wielkości ujęte w wykazie przedsięwzięć do WPF na lata 2014-2020. Na kwoty te składają się: wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe.

f) Programy, projekty lub zadania pozostałe:

bieżące:

1. porozumienie w sprawie pokrycia kosztów utrzymania dodatkowych etatów w Rewirze Dzielnicowych Komisariatu Policji w Rzgowie Komendy Powiatowej Policji powiatu łódzkiego wschodniego.
 - a. umowy na sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego oraz zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagosp. przestrzennego Gminy Rzgów.

majątkowe:

- b. wykonanie projektu kanalizacji dla Starowej Góry, Starej Gadki, Gospodarza i Rzgowa,
 - a. wykonanie projektu rozbudowy oczyszczalni ścieków dla Gminy Rzgów.

Zbiorcze zestawienie tych wielkości przedstawia poniższa tabela.

	Limit 2014	Limit 2015	Limit 2016	Limit 2017	Limit 2018
Programy, projekty lub zadania pozostałe	561.548,00	120.900,00	120.900,00	120.900,00	60.450,00
Razem	561.548,00	120.900,00	120.900,00	120.900,00	60.450,00

Tabela nr 6. Wydatki objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp. – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rzgów na lata 2014-2020

Omówienie planowanych przychodów i rozchodów budżetu Gminy Rzgów na lata 2014-2020.

Na 2014 r. planowany jest do zaciągnięcia kredyt bankowy w wysokości 4.639.780,00 zł: jako źródło pokrycia planowanego deficytu budżetu Gminy Rzgów.

Od 2015 r. nie planuje się budżetu deficytowego. W związku z powyższym spłaty zadłużenia pokrywane będą z nadwyżki roku bieżącego.

Biorąc pod uwagę dość długi okres spłat planowanego zadłużenia, który stał się wyznacznikiem opracowania W.P.F., zadłużenie nie stwarza zagrożenia dla budżetu Gminy Rzgów.

Stan budżetu roku 2013 został poddany szczegółowej analizie i doprowadzony do wielkości realnych. Nie zaburzyło to wskaźników wynikających z art. 243 i 244 w latach 2015-2020.

Relację zadłużenia gminy do dochodów ogółem przyjętą w oparciu o założenia wynikające z WPF przedstawia niżej zamieszczony wykres.

