

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 155/2012
Burmistrza Rzgowa
z dnia 14 listopada 2012 r.

Uzasadnienie do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rzgów na lata 2013-2017

Wieloletnia Prognoza Finansowa dla Gminy Rzgów na lata 2013-2017 została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami:

- ustawa o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001 roku Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.)
- ustawa o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.)
- ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2003 roku Nr 203 poz. 1966 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 2013-2017

Ogólna kwota planowanych dochodów Budżetu Gminy Rzgów w latach 2013 – 2017 wynosi:

	Prognoza 2013	Prognoza 2014	Prognoza 2015	Prognoza 2016	Prognoza 2017
Dochody ogółem	33.960.901,00	35.136.126,00	35.906.191,00	36.704.633,00	37.532.534,00
z tego:					
Dochody bieżące	33.219.934,00	34.736.126,00	35.506.191,00	36.304.633,00	37.132.534,00
<i>w tym:</i>					
Środki na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	31.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dochody majątkowe,	740.967,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
<i>w tym:</i>					
ze sprzedaży majątku	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Środki na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	340.967,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 1. Dochody Ogółem – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rzgów na lata 2013-2017.

Przy opracowywaniu projektu budżetu kierowano się założeniami i wskaźnikami przyjętymi w projekcie ustawy budżetowej na rok 2013 przekazanymi pismem Ministra Finansów Nr ST3/4820/9/2012/1374 z dnia 10.10.2012 roku. W projekcie ujęto również dotacje celowe na finansowanie zadań zleconych i własnych przekazane pismami:

- DŁD-421-4/2012 z dnia 28.09.2012 roku
- Nr FN-I.3110.1.3.2012 z dnia 24.10.2012 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 XXVII/239/2012 Rady Miejskiej w Rzgowie z dnia 30 października 2012 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2013. Stawki zostały na poziomie roku 2012 za wyjątkiem stawki określonej dla gruntów pozostałych, w przypadku których stawka została obniżona z 0,43 zł do 0,15 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 2013 R.

Nazwa- podstawa opodatkowania	Stawki na 2012 r. uchwalone przez Radę Miejską w Rzgowie	Górne stawki ustalone przez MF na 2013r.	Stawki na 2013 r. uchwalone przez Radę Miejską w Rzgowie	Planowany wymiar podatku od nieruchomości na rok 2013 naliczony według uchwalonych stawek (zł)
1	2	3	4	5
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	0,88	0,84	1.643.044,50
b) pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne, retencyjne lub elektrowni wodnych, od 1 ha powierzchni,	4,33	4,51	4,33	0,00
c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, od 1 m ² powierzchni;	0,43	0,45	0,15	237.642,60
2) od budynków lub ich części:				
a) mieszkalnych, od 1 m ² powierzchni użytkowej,	0,70	0,73	0,70	269.840,02
b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, od 1 m ² powierzchni użytkowej	20,50	22,82	20,50	7.642.198,48
c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym, od 1 m ² powierzchni użytkowej,	10,24	10,65	10,24	0,00
d) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń od 1m ² powierzchni użytkowej,	4,45	4,63	4,45	12.215,73
e) od pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, od 1 m ² powierzchni użytkowej;	6,00	7,66	6,00	330.029,64
f) od budynków lotniskowych;	7,36	7,66	7,36	7.978,38
3) od budowli	2% wartości	2% wartości	2% wartości	3.530.748,06
RAZEM:				13.673.697,41 zł

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

Grunty gminne położone w Konstantynie planowane do sprzedaży w 2013 r.

L.P.	Nr działki:	powierzchnia m²
1.	69/14	1045
2.	69/15	980
3.	69/16	938
4.	69/11	837
5.	69/10	885
6.	69/9	239
7.	68/4	563
8.	68/3	996
9.	68/6	1209
Razem:	X	7692

Wpływy z tego tytułu ustalono w następujący sposób:

$$7692 \text{ m}^2 \times 52,00 \text{ zł/m}^2 = 399.984,00 \text{ zł}$$

- opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego (wg poniższego zestawienia):

L .p.	nr działki	pow. w m ²	położenie	Kwota rocznego zmniejszenia opłaty rocznej
1.	1649/1	378	Rzgów	1.024,35
2.	1650/5	2277	Rzgów	6.684,12
3.	1650/4	5227	Rzgów	14.164,65
RAZEM:				21.873,12

55.739,99 zł (opłata roczna za 2012 r.) – 21.873,12 zł = **33.866,87 zł** (planowana opłata roczna na 2013 r.)

Zmniejszenie opłaty rocznej w stosunku do przewidywanych wpływów w 2012 r. zakłada się ze względu na dokonane nabycie w 2012 r. od Gminnej Spółdzielni „SCH” w Rzgowie działki geodezyjnej o nr 1649/1 wraz z budynkiem i naniesieniami i planowany zakup działek geodezyjnych o nr 1650/5 i 1650/4 wraz z budynkami i naniesieniami budowlanymi od Bożeny Franczak i Marka Franczaka.

- pozostałe dochody na podstawie przewidywanego wykonania w 2012 roku oraz przewidywanych wpływów w 2013 r.
- Środki unijne:

W dniu 08 października 2012 r. podpisana została z Samorządem Województwa Łódzkiego, umowa o przyznanie pomocy Nr 00700-6930-UM0530061/12 w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie operacji odpowiadającym warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013

Dofinansowanie dotyczy zadania „Budowa chodnika i ścieżki rowerowej wraz z oświetleniem w ul. Czartoryskiego w Starej Gadce- droga powiatowa Nr 1195E ”. Zadanie

realizowane jest w 2012 r. Umowa zakłada rozliczenie na zasadzie refundacji. Wartość dofinansowania **wynikająca z umowy: 455.871,00 zł.**, jednak nie więcej niż 80 % poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji.

Wniosek o płatność zostanie złożony w m-cu listopadzie 2012 r. w związku z powyższym wpływ środków z refundacji planuje się na 2013 r.

Opierając się, o podane niżej założenia, dokonano obliczeń poziomu dochodów bieżących na przestrzeni lat 2014-2017:

1. Udziały w podatku dochodowym do osób fizycznych, w latach 2014-2017, planuje się na poziomie planu roku 2013; ponieważ jest to wielkość prognozowana i w zasadzie nigdy nie osiąga 100 % wykonania;
2. Dochody z podatków i opłat lokalnych - (podatek od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, od czynności cywilnoprawnych, od spadków i darowizn, opłata targowa, opłata od posiadania psów, karta podatkowa) w latach 2014-2017 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 od 2013 r. planuje się przeprowadzenie zmiany klasyfikacji gruntów w pozostałych miejscowościach (w 2012 r. zmiana dotyczyła Rzgowa), co wpłynie na zmianę sposobu opodatkowania.
3. Wpływy z opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu, określono na podstawie szacunkowych danych uzyskanych od Makro Cash & Carry Polska oraz Biedronki, które generują największe wpływy z tego tytułu.
4. Dochody z najmu i dzierżawy - w latach 2014-2017 planuje się dochody na stałym poziomie;
5. 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 2014-2017 na stałym poziomie.

W roku 2012 wpływy z wysypiska kształtują się na poziomie 400.000,00 zł. Na rok 2013 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 zadeklarowania 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). Zakładając, że RIPOK nie powstanie do roku 2018 możemy przyjąć że odpady z terenu Gminy Rzgów będą mogły być kierowane na gminne składowisko (po ogłoszeniu i rozstrzygnięciu przetargu na wywóz odpadów komunalnych z terenu gminy Rzgów). Zakładając ilość odpadów powstających na terenie gminy na poziomie 3000 Mg rocznie roczny wpływ za zrzut odpadów na składowisku (przy obecnej stawce 160 zł/MG) wyniesie około 480.000,00 zł. Można zatem przyjąć, że w roku 2013 wpływy za zrzut odpadów będą wynosiły około 240.000,00 zł (nowy system zostanie wprowadzony od 1 lipca 2013). Od 2014 r. zaplanowano dochód w wysokości 480.000,00 zł.

Gminne składowisko zastępcze po powstaniu RIPOK będzie mogło przyjmować odpady tylko w przypadku awarii w RIPOK.

6. 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 dochody z tyt. opłaty na poziomie 1.150.166,00 zł. (w 2013 r. ze względu na fakt iż system będzie obowiązywał od lipca planuje się kwotę 544.000,00 zł). W kolejnych latach zakłada się wzrost z tego tytułu o 3% rocznie. Pozostałe dochody: opłata za zajęcie pasa

jezdni, wpływy z opłaty skarbowej i eksploatacyjnej przyjmuje się na stałym poziomie.

7. Subwencja oświatowa - na lata 2014-2017, ze względu na dość stabilną sytuację jeśli chodzi o liczbę dzieci uczęszczających do szkół na terenie gminy (dane demograficzne na lata 2013-2018) oraz dane historyczne (wykonanie w latach 2009-2012) planuje się wskaźnik wzrostu o 2,00 % w każdym roku;
8. 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 2014-2017, w tej grupie dochodów kwotę na poziomie planu roku 2013;
9. 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, wpływy za sprzedaż gazety Nasza Gmina, - planowany wzrost o 3,00 % w każdym roku.
10. Użytkowanie wieczyste- opłaty roczne:

Opłatę roczną na 2014 rok zakłada się na poziomie 26.164,13 zł ustaloną na podstawie poniższego zestawienia.

L .p.	Nr działki	Pow. w m²	Położenie	Kwota rocznego zmniejszenia opłaty rocznej
1.	1649,10	559	Rzgów	1.758,36 zł
2.	1649/11	998	Rzgów	2.929,62 zł
3.	1649/12	2584	Rzgów	3.014,76 zł
RAZEM:				7.702,74zł

Zmniejszenie opłaty rocznej na 2014 rok w stosunku do 2013 zakłada się ze względu na planowane nabycie przez Gminę Rzgów prawa użytkowania wieczystego i budynków

zlokalizowanych na 3 działkach o nr 2149/10, 2149/11 i 2149/12 od Państwa Krzysztofa i Marii Topczewskich.

Na lata 2015-2017 zakłada się utrzymanie jednakowego poziomu opłaty rocznej na poziomie 26.164,13 zł.

Wpływy z wieczystego użytkowania gruntów ujęto w tabeli Nr 2 w grupie wpływy z najmu i dzierżawy.

Wyszczególnienie	Prognoza 2013	Prognoza 2014	Prognoza 2015	Prognoza 2016	Prognoza 2017
Dochody bieżące	33.219.934,00	34.736.126,00	35.506.191,00	36.304.633,00	37.132.534,00
ogółem: w tym					
Udziały w podatku dochodowym	8.769.978,00	8.769.978,00	8.769.978,00	8.769.978,00	8.769.978,00
Dochody z podatków i opłat lokalnych	15.103.600,00	15.707.744,00	16.336.054,00	16.989.496,00	17.669.076,00
Wpływy za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Dochody z najmu i dzierżawy	120.770,00	113.067,00	113.067,00	113.067,00	113.067,00
Wpływy z usług	420.000,00	660.000,00	660.000,00	660.000,00	660.000,00
Subwencja oświatowa	4.941.120,00	5.039.942,00	5.140.741,00	5.243.556,00	5.348.427,00
Dotacje celowe	2.633.191,00	2.633.191,00	2.633.191,00	2.633.191,00	2.633.191,00
Środki na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	31.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych na podst. odrębnych ustaw w tym: „opłata śmieciowa”	691.000,00 zł 544.000,00 zł	1.297.166,00 zł 1.150.166,00zł	1.331.671,00 zł 1.184.671,00 zł	1.367.211,00 zł 1.220.211,00 zł	1.403.817,00 zł 1.256.817,00 zł
Inne dochody	208.775,00	215.038,00	221.489,00	228.134,00	234.978,00

Tabela nr 2. Dochody bieżące – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rzgów na lata 2013-2017.

W ramach dochodów majątkowych prognozowanych na lata 2014-2017 planowane są dochody ze sprzedaży mienia.

Zakłada się coroczną sprzedaż począwszy od 2014 roku 5 - 6 działek z kompleksu podzielonych geodezyjnie działek położonych w Konstantynie. Wybór działek do sprzedaży uzależniony będzie od postępu w zagospodarowaniu całego terenu objętego szczegółowym planem zagospodarowania przestrzennego oraz zainteresowania potencjalnych nabywców i możliwości inwestycyjnych Gminy na tym terenie.

Dla gruntów, stanowiących własność Gminy Rzgów zakłada się poniższe realistyczne założenia i wyliczenia.

-sprzedaż w latach 2014-2017 wielkości 21 działek budowlanych i 1 działkę na powiększenie – o ogólnej pow. - **24 500,00 m²**

w tym gruntu leśnego o pow. -**2077 m²**

- zakładane wpływy za ten okres wg poniższego wyliczenia

$$22\,423\text{ m}^2 \times 52,71\text{ zł/m}^2 = 1\,181\,916,30\text{ zł}$$

$$2\,077\text{ m}^2 \times 22,00\text{ zł/m}^2 = 45\,694,00\text{ zł}$$

Razem 1 227 610,30 zł

$$1\,227\,610,30 : 4/\text{lata}/ = 306\,902,50\text{ zł rocznie} \approx \mathbf{307\,000,00\text{ zł}}$$

- dodatkowo zakłada się rocznie sprzedaż 1-2 działek o pow. ok 2000 m² za kwotę

93 000.00 zł

$$\text{wg wyliczenia } 2000\text{ m}^2 \times 46,50\text{ zł/m}^2 = 93\,000,00\text{ zł}$$

Ogólne zakładane średnie coroczne wpływy proponowane do prognozy - **400 000,00 zł**

na lata 2014-2017.

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 2013-2017

Przy opracowywaniu planu wydatków do projektu budżetu dla Gminy Rzgów na rok 2013 przyjęto następujące założenia dotyczące podstawowych wskaźników makroekonomicznych (projekt budżetu państwa) :

I. Przyjęte założenia do projektu ustawy budżetowej państwa na rok 2013

- PKB w ujęciu realnym: wzrost o 2,9 %
- Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsump. ogółem: 2,7 %
- Nominalny wzrost przeciętnego wynagr. w gospod. narodowej: 5,6 %
- Realny wzrost przeciętnego wynagr. w gospod. narodowej: 2,8 %
- Nominalny wzrost przeciętnego wynagr. w sektorze przedsiębiorstw: 5,7 %
- Średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagr. w państwowej sferze budżet.: 0,0 %

Na podstawie w/w wskaźników przyjęto wskaźniki wzrostu wydatków budżetu Gminy Rzgów na rok 2013:

- Planowane wydatki bieżące- wzrost maksymalny o 2,7 %
- Planowane wydatki w zakresie wynagrodzeń i pochodnych (bez nauczycieli), zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi danej jednostki budżetowej oraz gminnych instytucji kultury. Wzrost maksymalny o 3,00 %.
- Planowane wydatki w zakresie wynagrodzeń i pochodnych dla nauczycieli zgodnie z Kartą Nauczyciela.

Za podstawę wzrostu wydatków w latach 2014-2017 przyjęto wskaźnik wzrostu na poziomie ok. 2,5 %.

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2014-2017 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 realność prognozy w okresie jej planowania.

Opierając się, o podane wyżej założenia oraz wielkości historyczne z okresu 2010-2012 dokonano obliczeń poziomu wydatków bieżących (bez odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych) na przestrzeni lat 2013-2017. Wyliczenia przedstawia poniższa tabela.

	Prognoza 2013	Prognoza 2014	Prognoza 2015	Prognoza 2016	Prognoza 2017
Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji)	30.297.644	31.854.316	32.936.246	34.208.024	35.614.520

Tabela nr 3. Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji) – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rzgów na lata 2013-2017

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

W grupie tej ponad 50,00 % stanowią wynagrodzenia nauczycieli, którzy zgodnie z Kartą Nauczyciela mają zapewniony systematyczny wzrost swoich uposażeń.

- dotyczy paragrafów: 3020, 4010, 4040, 4110, 4120

W zakresie planowania wydatków na wynagrodzenia i pochodne oraz dodatki socjalne w roku 2013 przyjęto jako podstawę - ustalenia dotyczące wynagrodzeń nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi na dzień 30.09.2012r.

Zgodnie z założeniami budżetowymi państwa, w 2013 roku nie planuje się wzrostu wynagrodzeń nauczycieli (kwota bazowa pozostaje na poziomie 2.717,59 zł).

Planowane kwoty wydatków na wynagrodzenia i pochodne nauczycieli na 2013 rok uwzględniają środki na pokrycie m.in.: zmian w strukturze zatrudnienia, awansów zawodowych, podwyższania poziomu wykształcenia, zmian dodatków za wysługę lat nauczycieli oraz skutków wzrostu składki rentowej w 2012 r.

Dla pracowników administracji i obsługi przyjęto wskaźnik wzrostu wynagrodzeń – 3%

- dotyczy paragrafu 4440: odpisy na zfiśs 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 2014-2017 w zakresie wynagrodzeń i pochodnych (tj. wydatki zawarte w paragrafach: 4010, 4040, 4110, 4120 – przyjęto średni wzrost w stosunku do roku 2013 na poziomie 8% uwzględniający m.in.: wystąpienie corocznych podwyżek dla nauczycieli na poziomie ok. 4 %, dla pracowników administracji i obsługi - 3% oraz zmiany w strukturze zatrudnienia, awanse zawodowe, podwyższanie wykształcenia, a także możliwość powstania nowych oddziałów szkolnych i przedszkolnych co wiązałoby się ze wzrostem zatrudnienia i tym samym wzrostem wydatków na wynagrodzenia.

Dla pracowników administracji i obsługi przyjęto wskaźnik wzrostu wynagrodzeń – 3,00 %

Wynagrodzenia w administracji:

Kwoty wynagrodzeń na przełomie lat 2013-2017 poza wskaźnikiem 3,00 % wzrostu są zróżnicowane o nagrody jubileuszowe i planowane odprawy emerytalno rentowe, które w poszczególnych latach stanowią następujące kwoty:

2013:	114.760,13 zł
2014:	263.106,35 zł
2015:	112.026,14 zł
2016:	85.389,15 zł
2017:	123.702,85 zł
2018:	185.021,54 zł

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 montaże 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. W zakresie wydatków bieżących na zakup energii- modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Rzgów, która została przeprowadzona do końca 2011 r. ma przynieść oszczędności w zużyciu energii elektrycznej o ok. 30 % (według założeń projektu). W roku 2012 przyjęto kwotę niższą o 100.000,00 zł w stosunku do roku 2011 (13 %). W roku 2012 zaplanowana kwota 668.000,00 zł zostanie najprawdopodobniej nie wykorzystana w całości i z ekonomicznego punktu widzenia należałoby pomniejszyć kwotę zarezerwowaną na 2013 r. o przewidywane oszczędności. Należy jednak wziąć pod uwagę ciągłą rozbudowę infrastruktury oświetlenia ulicznego na terenie gminy co ma bezpośredni wpływ na zużycie energii. W związku z powyższym na 2013 r. planuje się kwotę na poziomie z roku 2012 r.
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, oraz wzrostem cen leków i usług weterynaryjnych.
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 zbiorki 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 ze względu na fakt iż na 2013 r. zaplanowana kwota 680.000,00 zł stanowi połowę kalkulowanych kosztów funkcjonowania systemu- od 2014 r. planuje się rocznie kwotę ok. 1.340.000,00 zł.
9. Wpłata do budżetu państwa na zwiększenie części równoważącej subwencji ogólnej dla gmin. Na rok 2013 wpłata do budżetu państwa wynosi 587.310,00 zł.

W roku 2012 wpłata wynosiła 440.507,00 zł, co stanowi wzrost w stosunku do 2011 r. o 33,32 %. Na tak wysoki poziom miało wpływ wykonanie dochodów podatkowych w 2011 r., a w szczególności wpływy z podatku od nieruchomości oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w stosunku do roku 2010.

Wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca gminy wyniósł na 31.12.2011 r. 2.217,78 zł przy wskaźniku dochodów podatkowych w kraju 1.276,32 zł.

Ze względu na fakt iż na chwilę obecną wykonanie dochodów podatkowych nie odbiega w bardzo znaczący sposób od planu; na 2014 r. przyjęto wpłatę do budżetu państwa na poziomie 600.000,00 zł i jej wzrost w latach kolejnych o 4,00 %.

10. Odszkodowania. Na rok 2013 odszkodowania wypłacane osobom fizycznym za przejęte grunty pod drogi oszacowane zostały na podstawie wydanych decyzji lub toczących się postępowań; określono ich wysokość na poziomie 600.000,00 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 4 czerwca 2008 r. w sprawie pokrycia kosztów utrzymania dodatkowych etatów w Posterunku Policji w Rzgowie Komisariatu Policji w Tuszynie Komendy Powiatowej Policji Powiatu Łódzkiego Wschodniego Gmina pokrywa koszty utrzymania dodatkowych dwóch etatów policji na terenie Gminy Rzgów. Porozumienie obowiązuje do 30 czerwca 2013 r. w związku z powyższym w 2013 r. zaplanowano połowę kwoty (76.100,00 zł) a od 2014 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 w Rzgowie. Do jej zarządzania została powołana jednostka budżetowa GOSTiR. Od 2013 r. zaplanowano na jej utrzymanie wydatki bieżące na poziomie 955.000,00 zł. rocznie i ich wzrost o ok. 2,5 % rocznie.

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

	Prognoza 2013	Prognoza 2014	Prognoza 2015	Prognoza 2016	Prognoza 2017
Wynagrodzenia i pochodne ogółem, w tym:	13.298.930	14.077.482	14.714.990	15.531.237	16.470.813
Wynagrodzenia oświaty	7.165.151	7.734.717	8.349.739	9.013.849	9.730.974
Pozostałe wynagrodzenia	6.133.779	6.342.765	6.365.251	6.517.388	6.739.839
Pozostałe wydatki bieżące, w tym:	16.998.714	17.776.834	18.221.256	18.676.787	19.143.707
Wydatki na zadania statutowe	11.782.422	12.462.422	12.773.983	13.093.332	13.420.665
Dotacje na zadania bieżące	2.021.063	2.071.590	2.123.380	2.176.465	2.230.877
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	3.163.729	3.242.822	3.323.893	3.406.990	3.492.165
Wydatki na programy finansowane z udziałem środków z UE	31.500	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 2013-2017

W wydatkach bieżących związanych z funkcjonowaniem organów JST zaplanowano wielkości z rozdziałów 75022 – Rady gmin oraz 75023 – Urzędy Gmin. Podstawą prognozowania kwot na lata 2013-2017 były dane historyczne z lat 2009-2012 powiększone o ustalone wskaźniki wzrostu wydatków bieżących.

Wyliczone w ten sposób wielkości przedstawia poniższa tabela.

	Prognoza 2013	Prognoza 2014	Prognoza 2015	Prognoza 2016	Prognoza 2017
Rozdział 75022	159.600,00	163.590,00	167.680,00	171.872,00	176.167,00
Rozdział 75023	4.240.634,00	4.346.650,00	4.455.316,00	4.566.699,00	4.680.866,00
Razem	4.400.234,00	4.510.240,00	4.622.996,00	4.738.571,00	4.857.033,00

Tabela nr 5. Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rzgów na lata 2013-2017

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 2013-2017 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 2013-2017. Na kwoty te składają się: wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3, wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe oraz umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok.

1. Programy realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3

bieżące:

Realizacja projektu pod nazwą:” *Lepsza szkoła większe możliwości*”. Projekt realizowany jest w ramach Priorytetu IX, Poddziałanie 9.1.2 *Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów z grup o utrudnionym dostępie do edukacji oraz zmniejszenie różnic w jakości usług edukacyjnych* z Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

2. Programy, projekty lub zadania pozostałe:

bieżące:

- a. porozumienie w sprawie pokrywania przez okres 5 lat kosztów utrzymania dodatkowych dwóch etatów policyjnych w Posterunku Policji w Rzgowie Komisariatu Policji w Tuszynie Komendy Powiatowej Policji Powiatu Łódzkiego Wschodniego.
- b. umowy na sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego oraz zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagosp. przestrzennego Gminy Rzgów.

majątkowe:

- a. Nadbudowa łącznika pomiędzy Szkołą Podstawową, Przedszkolem i Gimnazjum w Rzgowie.

3. Umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok.
- a. konserwacja instalacji oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Rzgów

Zbiorcze zestawienie tych wielkości przedstawia poniższa tabela.

	Limit 2013	Limit 2014	Limit 2015	Limit 2016	Limit 2017
Programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	31.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programy, projekty lub zadania pozostałe	1.191.492,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok.	456.470,00	467.640,00	479.221,00	491.215,00	503.416,00
Razem	1.679.462,00	467.640,00	479.221,00	491.215,00	503.416,00

Tabela nr 6. Wydatki objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp. – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rzgów na lata 2013-2017

Omówienie planowanych przychodów i rozchodów budżetu Gminy Rzgów na lata 2013-2017.

Na 2013 r. planowany jest do zaciągnięcia kredyt bankowy w wysokości 465.601,00 zł: jako źródło pokrycia spłat zadłużenia z lat ubiegłych.

Od 2014 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 2012 na dzień 30 września 2012 r. został poddany szczegółowej analizie i doprowadzony do wielkości realnych. Nie zaburzyło to wskaźników wynikających z art. 243 i 244 w latach 2014-2017.

Dzięki tym poczynaniom WPF na lata 2013- 2017 jest stabilny, z „bezpieczną” nadwyżką operacyjną na poziomie około 2.600.000,00 zł w roku 2013.

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

