

Uzasadnienie
do Uchwały Nr XIII/80/2015
Rady Miejskiej w Rakoniewicach
z dnia 22 grudnia 2015r.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rakoniewice na lata 2016-2019

Wieloletnia Prognoza Finansowa wraz z załącznikami dostosowana jest do wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jst (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 92)

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rakoniewice jest projekt uchwały budżetowej na rok 2016, wykorzystano historyczne materiały dotyczące wykonania budżetów za lata 2013 i 2014 r., wartości planowane na rok 2015 według stanu na dzień 30 września 2015 r. oraz przewidywane wykonanie budżetu za rok 2015 na podstawie danych ze sprawozdań III kwartału br., zawartych umów, wytycznych Ministra Finansów dotyczących założeń makroekonomicznych, jak również wiedzę o planowanych zamierzeniach wynikających z różnych dokumentów obowiązujących na terenie Gminy Rakoniewice.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 poz. 885 ze zmianami) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozy kwoty długu stanowią integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres na który zaciągnięto lub planuje się zaciągać zobowiązania. W przypadku Gminy Rakoniewice okresy do art. 227 ust. 1 i ust. 2 pokrywają się stąd Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rakoniewice została przygotowana na lata 2016-2019.

Kwoty wydatków wynikające z limitów na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji.

1. Założenia makroekonomiczne

W projekcjach wykorzystano model umożliwiający budowanie prognozy w oparciu o stały wskaźnik wzrostu (spadku) lub jako funkcję inflacji albo PKB:

$$y_t^* = y_{t-1} \cdot [1 + CPI_t \cdot W(cpi)] \cdot [1 + PKB_t \cdot W(pkb)]$$

gdzie:

CPI_t - wskaźnik inflacji w momencie t,

$W(cpi)$ - waga inflacji,

PKB_t - wzrost PKB w momencie t,

$W(pkb)$ - waga PKB.

Wielkość wag została wyznaczona na podstawie historycznego kształtowania się danych w cenach stałych i bieżących, zaobserwowanej dynamiki w cenach bieżących i dynamiki cen, a także opinii opartych na eksperckiej wiedzy i doświadczeniu.

Do sporządzenia prognoz poszczególnych pozycji dla dochodów bieżących i wydatków bieżących na lata 2017-2019 (bez kosztów obsługi długu) posłużono się dokumentem Ministerstwa Finansów „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego”, aktualizowanym w październiku 2015 roku.

	2017	2018	2019
inflacja	1,8%	2,5%	2,5%
wzrost PKB	3,9%	4,0%	3,9%

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Rakoniewice dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody bieżące i majątkowe.

Założenia do prognoz dochodów bieżących

Dochody budżetowe bieżące podzielono według źródeł i przyjęto dla nich następujące założenia:

Wartości dla pozycji:

→ Udziały w podatkach centralnych

W prognozie dochodów na rok 2016 zaplanowano dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, wielkość udziału gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, wynosić będzie 37,79 %, planowana kwota: 6.503.910 zł oraz udział w podatku od osób prawnych, wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych od podatników tego podatku posiadających siedzibę na obszarze gminy wynosi 6,71%, dochodów gminy na rok 2016 to: 320.000 zł tj. na podstawie przewidywanego wykonania roku 2015.

Jako, że grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz od osób prawnych w latach 2017-2019 wzięto pod uwagę założony wskaźnik inflacji.

Wartości dla pozycji:

→ Podatki i opłaty

Kalkulację poszczególnych podatków i opłat oparto na następujących wskaźnikach i uwarunkowań miejscowych: dla podatku rolnego zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2016, dla podatku leśnego z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, za trzy kwartały 2015 r., dla podatku od środków transportowych z obwieszczeniem Ministra Finansów w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2016 r. Na tej podstawie opracowano propozycje poszczególnych stawek podatkowych, które mają być podjęte na Sesji Rady w dniu 19 listopada br., uwzględniając ubytek dochodów z tytułu ulg inwestycyjnych, ulg związanych między innymi z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego bądź powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego oraz analizą zaległości.

Pozostałe dochody z opłat na podstawie przewidywanego wykonania roku 2015.

Dodatkowo od roku 2016 w pozycji opłaty będą zakwalifikowane:

- opłat z tytułu parkowania w strefie płatnego parkowania na terenie miasta Rakoniewice - 70.000 zł ,
- wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego - 78.816 zł,
- wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego – 168.532 zł.

Przy szacowaniu dochodów z tytułu podatków w latach 2017-2019 wzięto pod uwagę założony wskaźnik inflacji z tytułu opłat lokalnych.

Wartości dla pozycji:

→ Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie mogą przekroczyć górnych stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na rok 2016 zaplanowano na podstawie projektu uchwały w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2016, która ma być podjęta na Sesji Rady w dniu 19 listopada br. W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększenie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych, skutki Uchwały Rady z dnia 26 sierpnia 2014 r. Nr XLIV/329/2014 w sprawie: zwolnień od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na terenie gminy Rakoniewice, informacje i deklaracje złożone przez osoby fizyczne i prawne, analizę zaległości jakie występują i mogą zostać nie zapłacone zaległości wpisane na hipotekę, obowiązujące na terenie gminy zwolnienia ustawowe.

Wartości dla pozycji:

→ Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich i fundacji) na rok 2016 przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Wojewodę Wielkopolskiego i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego w Lesznie.

W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik inflacji.

Uzasadnienie !

Należy tutaj dodać, iż planowane dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w porównaniu do przewidywanego wykonania dochodów w roku 2015 (po dokonanej zmianie planu dochodów) będą niższe o kwotę: 879.731,95 zł z następujących źródeł:

- dotacja na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego

wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa wielkopolskiego oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy: 359.459,26 zł

- niższe dotacje na zadania zlecone gminie i na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie pomocy społecznej między innymi na wypłatę świadczeń rodzinnych i fundusz alimentacyjny, wypłatę zasiłków, wypłatę zasiłków stałych, na składki na ubezpieczenie zdrowotne, zryczałtowany dodatek energetyczny dla osób posiadających prawo do dodatku mieszkaniowego, dofinansowanie zadań realizowanych w ramach wieloletniego programu wspierania gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”: 172.898 zł,
- dotacja na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym, zgodnie z art. 90d i art. 90e ustawy o systemie oświaty: 70.531 zł.
- dotacja na wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe oraz sfinansowanie kosztów zakupu podręczników, dotacja na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom – Wyprawka szkolna, dotacja na książki dla bibliotek szkolnych: 113.614,25 zł,
- dotacja na wybory przeprowadzone w roku 2015 oraz prowadzenie stałego rejestru wyborców (różnica między rokiem 2015-2015): 56.608 zł
- dotacja z Ministerstwa sportu na naukę pływania dla dzieci z klas I-III: 23.500 zł
- dotacja jako refundacja wydatków bieżących realizowanych w roku 2014 w ramach funduszu sołeckiego: 76.894,44 zł.
- dotacji na podstawie porozumień między jst: 10.000 zł
- dofinansowanie z fundacji Polsko-Niemieckiej współpracy w szkołach: 3.795 zł
- wyższa dotacje (różnica między rokiem 2015 – 2016) utrzymanie administracji rządowej: – 7.568 zł.

Idąc wzorem lat ubiegłych, niedofinansowanie zadań objętych dotacją na etapie tworzenia projektów budżetów w ciągu roku było skorygowane zawiadomieniami dysponenta środków budżetu państwa o przyznaniu dotacji na realizację zadań zleconych oraz dofinansowaniu zadań obowiązkowych gminie, a tym samym urealniło plan dotacji, jakie gmina winna otrzymać z budżetu państwa na prowadzenie powyższych zadań.

Wartości dla pozycji:

→ Pozostałe dochody własne gminy

Dochody własne z tytułu między innymi: najmu, dzierżawy mienia, usług, odsetek od nieterminowych wpłat podatków i opłat, z umów cywilnych, odsetek od środków gromadzonych na rachunku bankowym i lokatach terminowych i inne. Szczegółowy opis do wyliczenia dochodów z poszczególnych źródeł został przedstawiony w uzasadnieniu do projektu budżetu na rok 2015.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody bieżące wg źródeł i przyjęto do nich następujące założenia:

Wyszczególnienie	Założenia wzrostu			dynamika		
	stały	% PKB	% inflacji	2017	2018	2019
Wpływy z podatków						
Podatek rolny	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Podatek leśny	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Podatek od nieruchomości	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Podatek od środków transportowych	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Podatek od spadków i darowizn	0%	0%	0%	0,0%	0,0%	0,0%
Podatek od czynności cywilnoprawnych	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Wpływy z karty podatkowej	0%	0%	0%	0,0%	0,0%	0,0%
Wpływy z opłat						
Oplata skarbową	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Opłaty eksploatacyjne	0%	0%	0%	0,0%	0,0%	0,0%
Wpływy z opłaty targowej	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Inne opłaty	0%	0%	100%	0 %	0 %	0 %
Udział w podatkach budżetu państwa						
Pod. dochodowy od osób fizycznych	0%	100 %	0%	4,0%	3,9%	3,8%

Pod. dochodowy od osób prawnych	0%	50%	0%	2,0%	2,0%	1,9%
Dochody z majątku						
Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Wpływy z opłat za zarząd i wieczyste użytkowanie nieruchomości	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Odsetki						
Od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0%	0%	0%	0,0%	0,0%	0,0%
Pozostałe odsetki	0%	0%	0%	0,0%	0,0%	0,0%
Pozostałe dochody						
Wpływy z usług	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Inne dochody	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Subwencje z budżetu państwa						
Subwencja oświatowa	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
Subwencja wyrównawcza	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
Subwencja równoważąca	0%	0%	0%	0,0%	0,0%	0,0%
Dotacje celowe z budżetu państwa						
Zadania bieżące zlecone i powierzone	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
Zadania bieżące własne	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
Środki na dofinansowanie zadań ze źródeł pozabudżetowych						
Na zadania realiz. na podst. porozum. między jedn. samorządu teryt.	0%	0%	0%	0,0%	0,0%	0,0%

Założenia do prognoz dochodów majątkowych

Wartości dla pozycji:

→ Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności

Dla lat 2016-2019 przyjęto dochód na poziomie 2015 roku, który dotyczy przekształcenia wieczystego użytkowania w prawo własności działki nr 958. Ustalona opłata zgodnie z art. 4 pkt.3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego we własność, rozłożenie na raty do roku 2019.

W roku poprzedzającym rok budżetowy nie dokonano przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w trybie przepisów ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 r. poz. 83 ze zm.) stąd wpływy obejmują jedynie należności z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności na raty, na podstawie przepisów cytowanej wyżej ustawy z 29 lipca 2005 r. o przekształceniu.

Wartości dla pozycji:

→ Sprzedaż majątku

W roku 2016 planowane dochody z majątku oszacowano na kwotę: 200.000 zł i obejmują w szczególności:

- wpływy ze sprzedaży nieruchomości, zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Miejską w Rakoniewicach,
- działki, dla których wydano decyzje o warunkach zabudowy, lokale mieszkalne, inne nieruchomości zabudowane,
- dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości lokalowych i gruntowych na raty,
- działka zabudowana budynkiem handlowym na tzw. MANHATANIE
- starą salę w miejscowości TARNOWA, lokal pełniący funkcję kulturalną,
- w miejscowości Głódno lokal pełniący funkcję kulturalną (sala),
- budynek mieszkalny jednorodzinny w miejscowości Stodolsko (sprzedaż na rzecz najemcy 50%),
- działki budowlane (z warunkami zabudowy) dz. GOLA 33-3, dz. 127 Rakoniewice wraz z udziałem w drodze, Rakoniewice Plac Powst. Wlkp. 1 (budynek zabytkowy),
- Wioska – działka zabudowana częścią budynku kurnika (sprzedaż bezprzetargowa).

Wartości dla pozycji:

→ Dotacje i środki pozabudżetowe na zadania inwestycyjne

W roku 2015 planowane dochody pochodziły z dofinansowania na realizację projektów unijnych w latach 2014 – 2015, kwota dofinansowania to: 986.897,52 zł., dofinansowanie ze środków budżetu państwa wyniosło 138.414,44 zł (budowa dróg ze środków FOGR, refundacja wydatków majątkowych realizowanych w roku 2014 w ramach funduszu sołeckiego).

Na rok 2016 i kolejne lata nie zakładano żadnych wartości ponieważ na chwilę tworzenia budżetu nie mamy żadnych informacji na jakie zadania i w jakich kwotach gmina mogłaby pozyskać fundusze.

Możemy jedynie zakładać, iż w roku 2016 uzyskamy dofinansowanie, które stanowi refundację z wydatków majątkowych realizowanych w roku 2015 w ramach funduszu sołeckiego. Po drugie to, że zamierzamy złożyć wniosek do FOGR na dofinansowanie budowy dróg do pól. Jeżeli informacje od dysponenta środków będą pozytywne wówczas będzie można wprowadzić dochód z tego źródła.

W planowaniu dochodów ze sprzedaży majątku, dotacji i środków pozabudżetowych na lata 2017 – 2019 nie zakładano żadnych wartości.

3. Wydatki

Wartości dla pozycji:

→ Założenia do prognoz wydatków bieżących

Wydatki bieżące na rok 2016 przyjęto z projektu uchwały budżetowej na rok 2016. W uzasadnieniu do wydatków na rok 2016 szczegółowo omówiono planowanie poszczególnych rodzajów wydatków gminy. Omówiono wydatki o charakterze obowiązkowym, wyjaśniono różnice w wydatkach bieżących między rokiem 2015, a 2016.

Ustalając Wieloletnią Prognozę Finansową w części dotyczącej wydatków bieżących przyjęto wielkości z projektu uchwały budżetowej na rok 2016.

Na podstawie danych roku 2016 i informacji z innych dokumentów obowiązujących w gminie przeliczono poszczególne wydatki i ujęto je w załączniku nr 1 „Wieloletniej Prognozy Finansowej”.

Wydatki bieżące podzielono wg działów i w ramach każdego działu wyodrębniono kilka grup wydatków. Przyjęto dla nich następujące założenia:

Wyszczególnienie	Założenia wzrostu			dynamika		
	stały	% PKB	% inflacji	2017	2018	2019
010 Rolnictwo i łowiectwo						
Dotacje i subwencje	0%	0%	0%	0,0%	0,0%	0,0%
Remonty	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
020 Leśnictwo						
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
600 Transport i łączność						
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Remonty	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
630 Turystyka						
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
700 Gospodarka mieszkaniowa						
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
Remonty	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%

Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
710 Działalność usługowa						
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Remonty	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
750 Administracja publiczna						
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
750A Administracja publiczna - koszty funkcjonowania organów JST						
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Remonty	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa						
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa						
Dotacje i subwencje	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Remonty	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
758 Różne rozliczenia						
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
801 Oświata i wychowanie						
Dotacje i subwencje	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
Remonty	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
851 Ochrona zdrowia						
Dotacje i subwencje	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%

Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
852 Pomoc społeczna						
Dotacje i subwencje	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Remonty	0%	0%	0%	0,0%	0,0%	0,0%
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
Dotacje i subwencje	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Remonty	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
854 Edukacyjna opieka wychowawcza						
Dotacje i subwencje	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Remonty	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska						
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
Remonty	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego						
Dotacje i subwencje	0%	0%	0%	0,0%	0,0%	0,0%
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0%	0%	0%	0,0%	0,0%	0,0%
Remonty	0%	0%	0%	0,0%	0,0%	0,0%
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
926 Kultura fizyczna i sport						
Dotacje i subwencje	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0%	0%	0%	0,0%	0,0%	0,0%
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%

Wydatki bieżące gminy Rakoniewice na rok 2016 i kolejne lata są realistyczne i oddają rzeczywistą sytuację finansową jednostki. W wydatkach bieżących są zaplanowane wszystkie zadania obowiązkowe gminy w wielkościach umożliwiających wykonanie tych zadań łącznie z udziałem środków własnych na zadania, na które gmina otrzymuje dotacje, a wymagany jest udział środków własnych gminy, szczególnie w dziale opieka społeczna (wydatki na rok 2016 szczegółowo omówione w uzasadnieniu do projektu budżetu na rok 2016), w kolejnych latach zwiększano wydatki o planowany wzrost inflacji.

Gmina ma możliwość wywiązywania się z zaciągniętych i przewidywanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek i może spełniać wskaźniki spłaty zadłużenia, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, jak również ma możliwość rozwoju, czyli inwestowania w nowe mienie gminne, ponieważ pozostaje w poszczególnych latach prognozy finansowej gminy nadwyżka budżetu, która będzie przeznaczona na nowe wydatki inwestycyjne.

Dla jasności obrazu przedstawia się następujące dane:

Oceniając dwa budżety tj. rok 2015 i 2016 należy zauważyć iż:

- > Plan wydatków w zakresie wydatków bieżących według danych na dzień 30.09.2015 r. wyniósł: 35.506.419,52 zł, według przewidywanego wykonania jakie gmina zakłada to kwota: 33.816.852,54 zł
- > Plan wydatków bieżących na rok 2016 ustalono w wysokości: 33.777.614 zł.
- > Różnica między planem wg stanu na 30.09.2015, a planem na rok 2016 wynosi: 1.728.805,52 zł, natomiast między przewidywanym wykonaniem 2015, a planem na 2016 jest znacznie niższa i wynosi: 39.238,54 zł.
- > Oceniając budżet według stanu na 12 listopada 2015 r. należy stwierdzić, iż w wydatkach bieżących nie planowano wydatków, na które gmina nie otrzymała informacji o wysokości dotacji na poszczególne zadania nałożone na gminę (opisane w części subwencji i dotacje) i jest to kwota: 879.731,95 zł.
- > Pozostała różnica to wydatki o charakterze jednorazowym związane z wydatkami remontowymi, wymianą bądź zakupem nowego wyposażenia i inne wydatki pozwalające na rozwój gminy o charakterze fakultatywnym.
- > Zwiększone wydatki bieżące w roku 2015 poczyniono między innymi na:
 - Remonty dróg powiatowych i gminnych – 140.000 zł,
 - dodatkowy sprzęt przeciwpożarowy, remonty strażnic – 12.000 zł,
 - remonty i wyposażenia klas lekcyjnych w sprzęt i pomoce naukowe (w budynkach szkoły w Wiosce, w szkole Rakoniewice), wydatki związane były z przystosowaniem klas do nowych obowiązków związanych z reformą oświaty), razem: 465.000 zł,
 - czyszczenie stawów w obrębie zespołu pałacowo-parkowego i na ulicy Osiedle Drzymały w Rakoniewicach – 150.000 zł
 - remonty i wyposażenie sal wiejskich, wyposażenie Izby Pamięci w Rostarzewie (Ratusz) – 82.073,57 zł.
- > W wydatkach bieżących na rok 2016-2019 w dziale: oświata i wychowanie, administracja publiczna, kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, kultura fizyczna, zaplanowano wydatki w kwotach wynikających z budżetu gminy na 2015 (według przewidywanego wykonania roku 2015) po uwzględnieniu zmian zwiększających środki między innymi na wynagrodzenia, wydatków na promocję gminy, wydatków na organizację imprez kulturalnych oraz imprez sportowych.
- > Patrząc na lata ubiegłe planowanie odbywało się na tych samych zasadach, czyli w ciągu roku zwiększano zarówno dochody z tytułu dotacji jak również wydatki na zadania objęte dotacją.
- > Gmina Rakoniewice w roku 2015 posiadała wolne środki w wysokości: 3.375.705,23 zł, a zatem miała możliwość realizacji dodatkowych zadań opisanych wyżej.

W roku 2016 zakłada się, iż nastąpi wzrost wydatków bieżących między innymi na zadania objęte dotacją z budżetu państwa. Zakłada się również, iż Gmina będzie posiadała wolne środki jak wynika z przewidywanego wykonania budżetu za rok 2015 będzie to kwota około: 2.536.000 zł, które będzie można przeznaczyć na zadania o charakterze majątkowym jak również na wydatki bieżące o charakterze fakultatywnym.

Po ustaleniu wydatków bieżących, wydatków na obsługę długu (spłatę odsetek od pożyczki i wyemitowanych obligacji) pozostała nadwyżka budżetu zarówno w roku 2016 jak i kolejnych latach do roku 2019, którą planuje się przeznaczyć na spłatę długu przypadającą w danym roku. Pozostałe środki będą przeznaczone na nowe wydatki inwestycyjne gminy, których podział nastąpi w chwili tworzenia budżetu danego roku.

Wartości dla pozycji:

→ Wydatki na obsługę długu

W latach 2016-2019 zaplanowano w wysokościach wynikających z harmonogramów spłat zaciągniętej pożyczki oraz wyemitowanych obligacji komunalnych. Decydujący wpływ na zmianę wydatków związanych z obsługą długu mają zmienne stawki oprocentowania (WIBOR), o które oparte jest zadłużenie. W roku 2015 wydatki na ten cel będą niższe o około 70.000 zł, dlatego dokonano ponownego przeliczenia oprocentowania zadłużenia gminy na rok 2016 i kolejne lata i tak zaplanowano na rok 2016 – 270.000 zł, 2017 – 200.000 zł, 2018 – 102.000 zł, 2019 – 75.000 zł.

Wartości dla pozycji:

→ Założenia do prognoz wydatków majątkowych

- Wydatki majątkowe w zakresie roku 2016 wynikają z projektu budżetu na rok 2016 w wysokości: **3.504.101 zł**. W załączniku do projektu budżetu pn. „wykaz wydatków majątkowych na rok 2016” wyszczególnione zostały poszczególne zadania łącznie z planowanymi nakładami finansowymi.

Podstawą planowania wydatków majątkowych na 2016 r. były między innymi zawarte porozumienia z Powiatem Grodzisk Wilk w zakresie budowy dróg powiatowych, posiadana dokumentacja projektowa pozwalająca na rozpoczęcie inwestycji, planuje się również zakup gotowych środków trwałych.

Planowane wydatki majątkowe na rok 2016:

- budowy oczyszczalni przyzgodowych,
- budowy dróg i ścieżek pieszo rowerowych łącznie z wykupem gruntów przy drogach powiatowych,
- budowę dróg gminnych i chodników ,
- zakup komputerów i oprogramowania do UM,
- zakup specjalistycznego sprzętu przeciwpożarowego,
- siłownia zewnętrzna,
- zakup oprogramowania dla OPS,
- nowy punkty świetlne oświetlenia ulicznego,
- modernizacja i wyposażenie świetlic wiejskich,
- place zabaw i wyposażenie terenów rekreacyjno-sportowych.
- Wydatek z WPF przypadający do realizacji w roku 2016

W wykazie przedsięwzięć do WPF na lata 2012 – 2019 umieszczono wydatki majątkowe na realizację programu pn. „Zespół pałacowo-parkowy położony w Rakoniewicach - Rozwój gminy”.

Łączne nakłady finansowe na program to kwota: 1.114.000 zł w tym poniesione nakłady w kwocie: 19.900 zł w roku 2012, planowane nakłady do poniesienia w roku 2015 – 510.000 zł, w roku 2016 - **584.100 zł**. Jednostką realizującą program jest Urząd Miejski Gminy Rakoniewice. Okres realizacji programu zaplanowano od 2012 r. do 2016 r. Gmina Rakoniewice w grudniu 2011 roku nabyła Zespół Pałacowo-Parkowy w Rakoniewicach – zabudowane budynkiem pałacu, oficyny przypałacowej, domkiem ogrodnika, budynkami gospodarczymi i lodownią działki; o numerach 193/21, 191/3, 674/1, 676 oraz 146/3 o łącznym obszarze 11.8265 ha/, na którym ciąży dług wynikający z zastosowanej przez Agencję Nieruchomości Rolnych w Poznaniu 50 % obniżki ceny w stosunku do części ceny składników zespołu pałacowo – parkowego. W WPF zaplanowano wydatek związany z opisanym powyżej długiem. Dla przypomnienia obniżki udzielono pod warunkiem, że w terminie 5 lat od daty zawarcia umowy sprzedaży nabywający poniesie nakłady na nieruchomość w kwocie nie niższej od udzielonej obniżki tj. 742 540,00 zł. Na dzień dzisiejszy wykonano inwentaryzację pałacu w celu rozpatrzenia możliwości jego przydatności oraz określenia sposobu przeznaczenia. Szczegółowa analiza istniejącego stanu poszczególnych pomieszczeń umożliwiła podjęcie ostatecznej decyzji o przeznaczeniu budynku na określone cele i opracowanie stosownej dokumentacji projektowej. Pragniemy ubiegać się o pozyskanie środków zewnętrznych na wykonanie zadania rewitalizacji. Analizujemy kwestię pozyskania funduszy unijnych, które na chwilę obecną są na etapie przygotowania projektów. Taki stan rzeczy utrudnia, wręcz uniemożliwia wywiązanie się z wynikającego z zawartych postanowień, 5 - letniego terminu na dokonanie nakładów w zabytku. Dlatego też, po przeprowadzonej rozmowie z Dyrektorem oddziału ANR w Poznaniu, skierowano wniosek o wydłużenie terminu. Na podstawie decyzji Dyrektora oddziału ANR w Poznaniu dokonamy weryfikacji planowanych wydatków na to zadanie. Limit zobowiązań w roku 2016 – 584.100 zł. Zadanie planowane jest na lata 2012-2016.

- Wydatki majątkowe na lata 2017 – 2019.

Z przygotowanej analizy dochodów i wydatków bieżących oraz spłatę zobowiązań pozostają środki do dyspozycji na nowe wydatki inwestycyjne i tak: **w roku 2017 – 3.548.474,07 zł, w roku 2018 – 4.094.628,75 zł, w roku 2019 - 4.357.450,06 zł., szczegółowy podział nastąpi w chwili tworzenia budżetu danego roku.**

Źródła pokrycia deficytu lub cele przeznaczenia nadwyżki

W prognozowanym okresie nie występują deficyty budżetów. Wszelkie wypracowane nadwyżki będą przeznaczane na spłatę zaciągniętych zobowiązań.

Wartości dla pozycji:

→ Przychody budżetu

Nie zakładano żadnych dochodów z tego tytułu od roku 2016 do roku 2019.

Wartości dla pozycji:

→ Rozchody budżetu

Pożyczki :

1. WFOŚ Poznań na budowę hali widowiskowo-sportowej (środowiskowej) z infrastrukturą towarzyszącą i łącznikiem w Rakoniewicach Hala widowiskowo - sportowa w Rakoniewicach umowa 4/U/400/380/2009, zadłużenie na 31.12.2015 – 176.600 zł. Pozostało do spłaty w roku 2016 - 61.600 zł, 2017 - 115.000 zł
Oprocentowanie pożyczki na 0,5 stopy redyskonta weksli.

Wykup obligacji komunalnych

Na następujące zadania:

1. PKO BP Warszawa, umowa Nr DFP/121/2010 „budowa drogi w miejscowości Stodolsko”, „modernizacja – przebudowa Placu Powstańców Wielkopolskich w Rakoniewicach”, „budowa hali widowiskowo – sportowej (środowiskowej) z infrastrukturą towarzyszącą i łącznikiem w Rakoniewicach”
zadłużenie na 31.12.2015 – 3.000.000 zł.
Pozostało do spłaty w roku 2016 – 1.500.000 zł, 2017 - 1.500.000 zł
Oprocentowanie obligacji WIBOR-6M + 1,20 %

2. PKO BP Warszawa, umowa Nr DFP/11/2010 „budowa hali widowiskowo-sportowej (środowiskowej) z infrastrukturą towarzyszącą i łącznikiem w Rakoniewicach”, „budowa obiektu sportowego – Wielofunkcyjnego boiska sportowego w miejscowości Jabłonna w gminie Rakoniewice”,
zadłużenie na 31.12. 2015 - 2.000.000 zł
Pozostało do spłaty w roku 2016 – 500.000 zł, 2017 - 500.000 zł, 2018 - 600.000 zł, 2019 - 400.000 zł
Oprocentowanie obligacji WIBOR- 6M + 1,7 %
3. PKO BP Warszawa, umowa z dnia 14 grudnia 2011 r. „zakup nieruchomości- zespół pałacowo - parkowy położony w Rakoniewicach”, zadłużenie na 31.12. 2015 - 1.800.000 zł
Pozostało do spłaty w roku 2016 – 0 zł, 2017 - 0 zł, 2018 - 800.000 zł, 2019 - 1.000.000 zł
Oprocentowanie obligacji WIBOR- 6M + 1,50 %
4. Bank Polska Kasa Opieki S.A. Warszawa , umowa z dnia 19 grudnia 2014r. „budowa dróg publicznych”
zadłużenie na 31.12. 2015 - 1.000.000 zł
Pozostało do spłaty w roku **2018** - 500.000 zł, **2019** - 500.000 zł
Oprocentowanie obligacji WIBOR- 6M + 0,49 %

Objaśnienia do prognozy spłaty zadłużenia

Prognozę spłaty zadłużenia przedstawia poniższa tabela:

	2015	2016	2017	2018	2019
Transze	0	0	0	0	0
Odsetki	Planowane 405 000 przewidywana spłata 335 000	270 000	200 000	102 000	75 000
Raty kapitałowe	2 061 600	2 061 600	2 115 000	1 900 000	1 900 000
Stan zadłużenia na koniec roku	7 976 600	5 915 000	3 800 000	1 900 000	0

Wartości dla pozycji:

→ Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej

W założeniach WPF na lata 2016 do 2019 przyjęto, że wszelkie wypracowane nadwyżki będą przeznaczane na spłatę zaciągniętych zobowiązań.

Planowana nadwyżka w roku 2016- 2.061.600 zł, 2017 – 2.115.000 zł, 2018 – 1.900.000 zł, 2019 – 1.900.000 zł.

Wartości dla pozycji:

→ Założenia do wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane

Przyjęto tutaj paragrafy od 4010 do 4120 oraz 4170 podstawą ustalenia wydatków były dane z umów o pracę z jej analizy w zakresie przypadających w danym roku planowanej podwyżki płac, przypadającej zwwyżki z tytułu wysługi lat, odpraw emerytalnych i innych, nagród jubileuszowych. Analizując planowanie wydatków na rok 2015 – 2016 należy stwierdzić, iż kwoty są zbliżone. Jedynym odstępstwem jest przewidywane wykonanie, które to wynika z wielu czynników jakie mają miejsce podczas planowania i samej realizacji dotyczącej wynagrodzeń z pochodnymi w oświacie. Rozbieżności dotyczą między innymi zmian organizacyjnych w zatrudnieniu w poszczególnych latach, konieczność wypłat nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, zasiłków na zagospodarowanie, awansów zawodowych, wynagrodzeń związanych z absencją chorobową. W roku 2015 zaplanowane awanse zawodowe nie będą wypłacone – nauczyciele nie przystąpili do egzaminu na stopień awansu zawodowego (5 nauczycieli), nie będą wypłacone zasiłki na zagospodarowanie, zatrudnianie na zastępstwa absencji chorobowej nauczycieli o niższych kwalifikacjach, odprawy emerytalne (5 nauczycieli) skutkowało zatrudnieniem nauczycieli o niskich kwalifikacjach.

Dla bezpieczeństwa planowania wydatków na wynagrodzenia w oświacie przyjęto stan zatrudnienia z września 2015 uwzględniając absencję chorobową, awanse zawodowe, przypadające w roku 2016 odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe.

Wartości dla pozycji:

→ Założenia do wydatków na funkcjonowanie organów JST

W pozycji tej przyjęto wydatki z rozdziałów 75022, które planuje się wielkościach przewidywanego wykonania roku 2015, natomiast wydatki 75023 planowane do poniesienia w roku 2016 na utrzymanie administracji samorządowej będą wyższe w porównaniu z rokiem 2015 między innymi z zaplanowanej podwyżki płac, funduszu nagród, wypłatami nagród jubileuszowych około 90.000 zł. Ponadto w wydatkach urzędu zaplanowano koszty utrzymania administracji rządowej: 250.000 zł, które gmina ponosi między innymi na wynagrodzenia, utrzymanie sprzętu komputerowego, szkoleń, utrzymania pomieszczeń biurowych. Mimo, że z uzasadnieniem do wyroku WSA w Warszawie z dnia 18.7.2013 V SA/Wa 1475/13, wyroku NSA z dnia 4.2.2015 II GSK 2338/13 wynika, iż zapisy w ustawie o finansach publicznych i ustawie o dochodach jst określają sposób wykonywania zadań zleconych ustawami ma na celu zapewnienie pełnego

pokrycia przez Państwo kosztów realizacji jej zadań. Gmina jednak ponosi duże koszty, o których sygnalizujemy Wojewodzie, a zadania narzucone Gminie ustawami muszą być wykonane stąd wydzielono dodatkowo w kosztach administracji samorządowej wynagrodzenia z pochodnymi i utrzymanie stanowisk rządowych. Będziemy występować do Wojewody Wielkopolskiego o pokrycie poniesionych kosztów związanych z prowadzeniem zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, które w rzeczywistości nie są w pełni dofinansowane.

Podsumowanie

Prognozy dochodów i wydatków Gminy Rakoniewice zachowują relację z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Należy przy tym zaznaczyć, że pomiędzy wskaźnikiem maksymalnej a faktycznej obsługi zadłużenia występuje duży margines bezpieczeństwa, przez co należy pozytywnie ocenić sytuację finansową gminy. Struktura budżetu zapewnia bezpieczeństwo finansowe w prognozowanym okresie.