

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rakoniewice

do Uchwały Nr XVI / 102 / 2016 z dnia 30 marca 2016r. w sprawie: zmiany Uchwały Nr XIII/ 80/2015 Rady Miejskiej w Rakoniewicach z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie : Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rakoniewice na lata 2016 – 2019, której tytuł uchwały otrzymuje nowe brzmienie „ Nr XIII / 80 /2015 Rady Miejskiej w Rakoniewicach z dnia 22 grudnia 2015r w sprawie Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rakoniewice na lata 2016- 2025;

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 ze zmianami).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rakoniewice był 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.

Uzupełnienie!

Na dzień 30 marca 2016 dokonano aktualizacji danych historycznych tj. wykonania roku 2015 na podstawie sprawozdań za IV kwartał 2015r.

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 Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rakoniewice została przygotowana na lata 2016-2025 tj. do roku którego planuje się spłatę planowanych zobowiązań.

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.

Do sporządzenia prognoz poszczególnych pozycji dla dochodów bieżących i wydatków bieżących na lata 2017-2021 (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.

Dochody bieżące i wydatki bieżące (bez obsługi długu) w latach 2022-2025 zaplanowano *constans* na poziomie 2021 roku.

	2017	2018	2019	2020	2021
Inflacja	1,8%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
wzrost PKB	3,9%	4,0%	3,9%	3,8%	3,7%

Uzupełnienie według danych na 30 marca 2016r.

Dane dotyczące dochodów roku 2016 wynikają z uchwały budżetowej na rok 2016 ze zmianami i są wyższe o : 4.595.075 zł w stosunku do pierwszej uchwały budżetowej, wyższe są dochody z następujących źródeł : z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych o 25.671 zł, subwencji oświatowej – 44.488 zł, dotacji do zadań bieżących (zleconych i do własnych) o 4.251.341 zł porozumień między jst.o 10.000 zł , dochodów własnych (odzyskany podatek VAT , dochody oświaty) o 243.575 zł, dotacja z Min. Sportu – 20.000 zł .

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 według aktualnych danych z Ministerstwa Finansów wynosi : **6.529.581 zł i jest wyższa o 25.671 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 danych z uchwały budżetowej na rok 2016

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 2017-2021 wzięto pod uwagę założony wskaźnik inflacji w latach 2022-2025 są zaplanowane constans na poziomie 2021 roku.

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 obowiązują w roku 2016 na podstawie podjętych Uchwał Rady , 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 w roku 2016 na podstawie uchwały budżetowej.

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 – 196.532 zł.

Przy szacowaniu dochodów z tytułu podatków i opłat w latach 2017-2021 wzięto pod uwagę założony wskaźnik inflacji w latach 2022-2025 są zaplanowane constans na poziomie 2021 roku.

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 uchwały w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2016, 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.

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.

Uzupełnienie uzasadnienia na podstawie danych z dnia 30 marca 2016r.

- Dokonano zmian w danych wykonania roku 2015 na podstawie sprawozdań za IV kwartał 2015r.
- W roku 2016 dokonano korekty dochodów na podstawie zawiadomienia z Ministerstwa Finansów o ostatecznych kwotach subwencji, która jest wyższa o : 44.488 zł .

Dotacje będą sukcesywnie korygowane po otrzymaniu zawiadomień od Wojewody 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 w latach 2022-2025 są zaplanowane constans na poziomie 2021 roku.

- W roku 2016 według danych z uchwały budżetowej na dzień 30 marca 2016 r. gmina otrzymała informację o :
 - planowane dotacje na zadania zlecone w kwocie : 9.779.537 zł (administracja rządowa, rejestr wyborców, świadczenia rodzinne i fundusz alimentacyjny, składki ZUS od świadczeń, dodatek energetyczny, Programu Rodzina 500 Plus)
 - dotacje na podstawie porozumień między jst: 30.000 zł
 - dotacje do zadań własnych (prowadzenie przedszkoli , składki ZUS od zasiłków zasiłki i pomoc w naturze, zasiłki stałe, utrzymanie OPS, dożywianie – 815.566 zł.
 - dotacja z Ministerstwa Sportu na prowadzenie zadań „ Umiem pływać” – 20.000 zł

Idąc wzorem lat ubiegłych kwoty dotacji w ciągu roku były 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 zadań opisanych w pierwszej części uzasadnienia.

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, odzyskanego podatku VAT od inwestycji i inne.

Szczegółowy opis do wyliczenia dochodów z poszczególnych źródeł został przedstawiony w uzasadnieniu do projektu budżetu na rok 2016.

Uzasadnienie na podstawie danych z 30 marca 2016r.

- W roku 2016 dokonano zmian w tej pozycji na podstawie zmian w uchwały budżetowej na rok 2016 według danych z dnia 30 marca 2016r. dochody są wyższe o kwotę : **243.575 zł.**
- W kolejnych latach prognozy założono wzrost w oparciu o prognozowany wskaźnik inflacji w latach 2022-2025 są zaplanowane constans na poziomie 2021 roku.

Na podstawie powyższych zmian dokonano aktualizacji „Części tabelarycznej” przedstawiającej dochody bieżące wg źródeł i przyjęto do nich następujące założenia:

Wyszczególnienie	Założenia wzrostu			dynamika				
	stały	% PKB	% inflacji	2017	2018	2019	2020	2021
Wpływy z podatków								
Podatek rolny	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Podatek leśny	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Podatek od nieruchomości	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Podatek od środków transportowych	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Podatek od spadków i darowizn	0%	0%	0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Podatek od czynności cywilnoprawnych	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Wpływy z karty podatkowej	0%	0%	0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Wpływy z opłat								
Opłata skarbową	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Opłaty eksploatacyjne	0%	0%	0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Wpływy z opłaty targowej	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Inne opłaty	0%	0%	100%	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
Udział w podatkach budżetu państwa								
Pod. dochodowy od osób fizycznych	0%	100%	0%	4,0%	3,9%	3,8%	3,8%	3,7%
Pod. dochodowy od osób prawnych	0%	50%	0%	2,0%	2,0%	1,9%	1,9%	1,9%
Dochody z majątku								
Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Wpływy z opłat za zarząd i wieczyste użytkowanie nieruchomości	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Odsetki								
Od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0%	0%	0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Pozostałe odsetki	0%	0%	0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Pozostałe dochody								
Wpływy z usług	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Inne dochody	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Subwencje z budżetu państwa								
Subwencja oświatowa	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%	1,3%	1,3%
Subwencja wyrównawcza	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	1,3%	1,3%	1,3%
Subwencja równoważąca	0%	0%	0%	0,0%	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%	1,3%	1,3%
Zadania bieżące własne	0%	0%	50%	1,3%	1,3%	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%	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 Głodno 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 (budowa dróg ze środków FOGR, refundacja wydatków majątkowych realizowanych w roku 2014 w ramach funduszu sołeckiego).

Uzupełnienie według danych z 30 marca 2016r. !

Na rok 2016 i kolejne lata nie zakładano żadnych wartości ponieważ na chwilę zmiany 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. Ponadto przygotowujemy się wnioski o dofinansowanie ze środków WRPO na lata 2014-2020 działanie 3.2 „poprawa efektywności energetycznej w sektorze publicznym i mieszkaniowym, kompleksowa modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej” oraz podziałanie 9.3.1 „Inwestowanie w rozwój infrastruktury przedszkolnej” gdzie gmina może uzyskać dofinansowanie.

Jeżeli informacje od dysponenta środków będą pozytywne wówczas będzie można wprowadzić dochód z poszczególnych źródeł.

W planowaniu dochodów ze sprzedaży majątku, dotacji i środków pozabudżetowych na lata 2017 – 2025 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 dzień 30 marca 2016r. dokonano aktualizacji następujących danych :

- *danych historycznych dotyczących roku 2015 na podstawie sprawozdań za IV kwartał 2015r.*
- *wydatki na rok 2016 – według stanu na dzień 30 marca 2016r. tj. zwiększono wydatki ogółem o kwotę : 8.357.075 zł w tym wydatki bieżące o 5.362.097 zł, wydatki majątkowe o : 2.994.978 zł*
- *w danych na rok 2017 zwiększono wydatki majątkowe kontynuowane wynikające z WPF o kwotę : 8.800.000 zł o tę samą kwotę zwiększono przychody na rok 2017 (emisja obligacji) i zwiększono kwotę długu .*
- *w latach 2018 – 2019 zwiększono wydatki bieżące na spłatę odsetek od planowanej emisji obligacji o kwotę : 352.000 zł na dany rok.*

- planując wydatki na lata 2020- 2025 przyjęto następujący sposób wyliczeń : do roku 2020-2021 posłużono się dokumentem Ministerstwa Finansów „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego”, aktualizowanym w październiku 2015 roku , w latach 2022-2025 zaplanowano constans na poziomie 2021 roku. W wydatkach uwzględniono spłatę odsetek od planowanej emisji obligacji .

Na podstawie powyższych zmian dokonano aktualizacji „ Części tabelarycznej” przedstawiającej wydatki bieżące 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 naczelných 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	0%	0%	100%	2,5%	2,5%	2,5%

wyposażenia oraz usług						
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. 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 subwencje 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 2016-2025 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.

Uzupełnienie do uzasadnienia na podstawie danych z dnia 30 marca 2016r.

- dokonano zmian w danych wykonania roku 2015 na podstawie sprawozdań za IV kwartał 2015r.
- w roku 2016 według danych z uchwały budżetowej na dzień 30 marca 2016 r. zmiany w stosunku do pierwotnej uchwały wzrosły o kwotę : 5.362.097 zł i dotyczą zwiększenia wydatków na prowadzenie zadań zleconych zł (dodatek energetyczny, Program Rodzina 500 Plus) 4.211.841 zł , wydatków z udziałem dotacji celowych - 34.500 zł (dożywianie), zadań wspólnych na podstawie porozumień między jst, 10.000 zł zmniejszenie dotacji a tym samym wydatków na zasiłki z pomocy społecznej o kwotę ; 5.000 zł, zwiększenie wydatków na remonty i utrzymanie dróg gminnych – 401.500 zł program rewitalizacja gminy – 20.000 zł, gospodarki niskoemisyjnej – 28.300 zł, gospodarka gruntami i nieruchomościami – 17.167 zł, plany zagospodarowania przestrzennego – 115.000 zł , koszty funkcjonowania organów jst. utrzymania - 96.004,47 , promocja , współpraca z zagranicą – 40.000 zł, utrzymanie oświaty – 37.279 zł , przeciwdziałanie alkoholizmowi – 33.975,53 zł , utrzymanie zieleni – 20.000 zł , konserwacja oświetlenia ulicznego, monitoring miasta – 13.530 zł , kultura i sztuka - 183.000 zł , kultura fizyczna w tym nauka pływania – 105.000 zł.

W roku 2016 zakłada się wzrost wydatków bieżących między innymi na zadania objęte dotacjami z budżetu państwa.

W budżecie pozostają nierozdysonowane wolne środki jak wynika z wykonania budżetu za rok 2016, które będzie można przeznaczyć na zadania o charakterze fakultatywnym.

Wartości dla pozycji:

→ Wydatki na obsługę długu po aktualizacji na 30 marca 2016r.

W latach 2016-2025 zaplanowano w wysokościach wynikających z harmonogramów spłat zaciągniętej pożyczki oraz wyemitowanych obligacji komunalnych ponadto uwzględniono planowane zwiększenie w roku 2017 kwoty długu o 8.800.000 zł . Planuje się , iż spłatę planowanej emisji obligacji komunalnych rozpoczniemy od roku 2018. Wyliczeń dotyczących spłaty odsetek dokonano dla zaciągniętych zobowiązań na podstawie umów , natomiast do planowanych zobowiązań przyjęto 4 % stopę oprocentowania i tak zwiększa się spłatę na obsługę długu w latach 2018 – 2020 po 325.000 zł w danym roku , następnie w roku 2021- 296.000 zł, roku 2022-240.000 zł, roku 2023-180.000 zł, roku 2024 – 120.000 zł, roku 2025 – 60.000 zł.

Po ponownym przeliczeniu oprocentowania zadłużenia gminy spłata będzie wynosić : 2016 – 270.000 zł, 2017 – 200.000 zł, 2018 – 454.000 zł, 2019 – 427.000 zł, 2020 – 352.000 zł , 2021 – 296.000 zł, 2022 – 240.000 zł ,2023 – 180.000 zł 2024 – 120.000 zł , 2025 – 60.000 zł

Wartości dla pozycji:

→ Założenia do prognoz wydatków majątkowych po aktualizacji budżetu na 30 marca 2016

- Wydatki majątkowe na rok 2016 wynikają z uchwały budżetowej ze zmianami w wysokości: **6.499.079 zł** i są wyższe do pierwotnej kwoty o **2.994.978 zł**

W załączniku do uchwały budżetowej pn. „wykaz wydatków majątkowych na rok 2016” wyszczególnione zostały poszczególne zadania i planowane nakłady finansowe.

Podstawą planowania wydatków majątkowych na 2016 r. były między innymi zawarte porozumienia z Powiatem Grodzisk Wlkp w zakresie budowy dróg powiatowych, uchwała o przejęciu zadania z zakresu administracji rządowej na podstawie porozumienia, posiadana dokumentacja projektowa pozwalająca na rozpoczęcie inwestycji, planuje się również zakup gotowych środków trwałych.

Planowane wydatki majątkowe na rok 2016:

- budowy oczyszczalni przyzgodowych,
- wniesienie wkładów do spółki na dokumentację projektową uporządkowania gospodarki ściekowej w miejscowościach : Jabłonna, Wioska, Komorówko, Gola, Narozniki, Józefin, Rakoniewice wieś.
- budowy dróg i ścieżek pieszo rowerowych łącznie z wykupem gruntów przy drogach krajowych i powiatowych,
- budowę dróg gminnych , chodników i dróg wewnętrznych ,
- zakup komputerów i oprogramowania do UM,
- zakup specjalistycznego sprzętu przeciwpożarowego i kamery do monitoringu miasta,
- siłownia zewnętrzna,
- zakup oprogramowania dla OPS,
- zakupy sprzętów muzycznych do świetlicy środowiskowej i do orkiestry szkolnej,
- nowy punkty świetlne oświetlenia ulicznego,
- modernizacja i wyposażenie świetlic wiejskich,
- budowa budynku rekreacyjnego, place zabaw i wyposażenie terenów rekreacyjno-sportowych.

- Zwrot dotacji z realizacji zadania „ budowa hali widowiskowo-sportowej – środowiskowej z infrastrukturą towarzyszącą i łącznikiem w Rakoniewicach ” z tytułu odzyskania podatku VAT

W załączniku Nr 2 pn. „ Wykaz przedsięwzięć do WPF” wprowadzono zmiany:

- a) W wydatkach na programy , projekty lub zadania pozostałe w wydatkach majątkowych :
- **ulega zmianie nazwa zadania** (nr zad. 1.3.2.1) „ Program Zespół Pałacowo-Parkowy położony w Rakoniewicach – Rozwój gminy ” na „ Termomodernizacja z przebudową budynku administracyjnego – pałac w Rakoniewicach, zlokalizowanego na działce o numerze ewidencyjnym gruntów 193/21 położonej w miejscowości Rakoniewice wieś”. Jednocześnie zwiększa się „ limit wydatków w 2017 roku ” i „ limit zobowiązań” o kwotę : 4.800.000 zł , „ łączne nakłady finansowe ” o kwotę : 4.290.000 zł. Zmiana nazwy ma charakter porządkowy, natomiast zwiększenie limitu wydatków , zobowiązań i łącznych nakładów wiąże się ze zwiększeniem zakresu zadania. Gmina zamierza złożyć wniosek o dofinansowanie powyższego zadania ze środków WRPO na lata 2014-2020 działanie 3.2 „ poprawa efektywności energetycznej w sektorze publicznym i mieszkaniowym. Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej”.
 - **wprowadza się nowe zadanie** (nr 1.3.2.2) pn. „ Rozbudowa przedszkola w Rakoniewicach ” dla którego określa się nakłady łączne w wysokości : 4.080.000 zł z tego :
 - „ nakłady poniesione do roku 2015 ” – 80.000 zł
 - „ limit wydatków w 2017 roku – 4.000.000 zł ”
 - Wydatki majątkowe na lata 2017 – 2025.
- w roku 2017 w wydatkach majątkowych kontynuowanych wprowadzono kwotę : 8.800.000 zł wynikającą z załącznika pn. „ Wykaz przedsięwzięć do WPF „
- 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 – 3.742.628,75 zł, w roku 2019 – 4.005.450,06 zł., w roku 2020 – 4.811.506,90 zł., w roku 2021 – 5.111.930,46 zł., w roku 2022 – 5.67.930,46 zł., w roku 2023 – 5.127.930,46 zł., w roku 2024 – 5.187.930,46 zł., w roku 2025 – 5.247.930,46 zł., szczegółowy podział nastąpi w chwili tworzenia budżetu danego roku.

4. Źródła pokrycia deficytu lub cele przeznaczenia nadwyżki po aktualizacji budżetu na 30 marca 2016r.

- rok 2016 (na dzień 30 marca 2016r. występuje deficyt budżetu w kwocie : 1.700.400 zł, który będzie pokryty wolnymi środkami , o których mowa w art. 217 ust.2 pkt.6 ustawy o finansach publicznych,
- rok 2017 planowany deficyt : 6.685.000 zł , który będzie pokryty przychodami z tytułu emisji obligacji komunalnych
- w latach 2018 – 2025 nie występują deficyty budżetów, wszelkie wypracowane nadwyżki będą przeznaczane na spłatę zaciągniętych zobowiązań.

Wartości dla pozycji:

→ Przychody budżetu

- po dokonanych zmianach budżetu na dzień 30 marca 2016 planuje się przychody w wysokości : **3.762.000 zł** z tytułu wolnych środków jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Przychody przeznacza się na sfinansowanie deficytu budżetu - 1.700.400 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętej pożyczki, wyemitowanych obligacji w kwocie : 2.061.600 zł.
- w roku 2017 planuje się przychody w wysokości : **8.800.000 zł** z tytułu emisji obligacji komunalnych w tym 6.685.000 zł na sfinansowanie deficytu budżetu,.
- nie założono żadnych dochodów z tego tytułu od roku 2018 do roku 2025.

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 %
5. *Planowany wykup obligacji, które gmina zamierza wyemitować w roku 2017*
planowane zadłużenie na 31.12. 2017 - 8.800.000 zł
Spłata w roku 2020 - 1.400.000 zł, w roku 2021 – 1.400.000 zł, w roku 2022 – 1.500.000 zł, w roku 2023 – 1.500.000 zł, w roku 2024 – 1.500.000 zł, w roku 2025 – 1.500.000 zł .

Objaśnienia do prognozy spłaty zadłużenia

Prognozę spłaty zadłużenia przedstawia poniższa tabela:

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Transze	0	8 800 000	0	0	0	0	0	0
Odsetki	270 000	200 000	454 000	427 000	352 000	296 000	240 000	180 000
Raty kapitałowe	2 061 600	2 115 000	1 900 000	1 900 000	1 400 000	1 400 000	1 500 000	1 500 000
Stan zadłużenia na koniec roku	5 915 000	12.600 000	10 700 000	8 800 000	7 400 000	6 000 000	4 500 000	3 000 000

	2024	2025
Transze	0	0
Odsetki	120 000	60 000
Raty kapitałowe	1 500 000	1 500 000
Stan zadłużenia na koniec roku	1 500 000	0

Wartości dla pozycji:

→ **Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej po aktualizacji na dzień 30 marca 2016r.**

W WPF na lata 2018 do 2025 przyjęto, że wszelkie wypracowane nadwyżki będą przeznaczane na spłatę zaciągniętych zobowiązań.

Planowana nadwyżka w latach : 2018 – 1.900.000 zł, 2019 – 1.900.000 zł, 2020 - 1.400.000 zł, 2021 – 1.400.000 zł, 2022 – 1.500.000 zł, 2023 – 1.500.000 zł, 2024 – 1.500.000 zł, 2025 – 1.500.000 zł .

Wartości dla pozycji:

→ **Założenia do wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane po aktualizacji na dzień 30 marca 2016r.**

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 były wypłacone – nauczyciele nie przystąpili do egzaminu na stopień awansu zawodowego (5 nauczycieli), nie wypłacono 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 oraz w związku z planowaną rozbudową przedszkola, w którym będą funkcjonowały dodatkowe oddziały wydatki na płace w kolejnych latach planowano na podstawie roku 2016 uwzględniając stopę inflacji. Dla tej pozycji kwota wzrostu wynosi: 115.509 zł w tym umowy zlecenia ze składkami ZUS 70.890 zł - na doręczanie nakazów płatniczych, usług w promocji, kulturze fizycznej OPS, rewitalizacja gminy, przeciwdziałanie alkoholizmowi, na wynagrodzenia zwiększono wydatki w administracji o 11.000 zł na nagrodę jubileuszową, świadczenia rodzinne i pomoc państwa w wychowaniu dzieci - 33.619 zł

Wartości dla pozycji:

→ **Założenia do wydatków na funkcjonowanie organów JST po aktualizacji na 30 marca 2016r.**

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 uzasadnienia 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.

Na podstawie dokonanych zmian w uchwale budżetowej na dzień 30 marca 2016r. jak również danych z załącznika nr 2 pn. „Wykaz przedsięwzięć do WPF przeniesiono zadanie planowane w dziale kultura i sztuka do działu administracja publiczna. Nazwa zadania „Termomodernizacja z przebudową budynku administracyjnego – pałac w Rakoniewicach, zlokalizowanego na działce o numerze ewidencyjnym gruntów 193/21 położonej w miejscowości Rakoniewice wieś”, który to wydatek będzie dotyczył kosztów urzędu zwiększyły się znacznie wydatki (majątkowe) i tak w roku 2016 o 584.100 zł, w roku 2017 o kwotę: 4.800.000 zł.

Pozostałe wydatki zwiększono o kwotę: 106.004,47 zł opisane w uzasadnieniu do zmian w budżecie w dniu 30 marca 2016r.

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 margines bezpieczeństwa, przez co należy pozytywnie ocenić sytuację finansową gminy. Struktura budżetu zapewnia bezpieczeństwo finansowe w prognozowanym okresie.