

UZASADNIENIE DO PROJEKTU UCHWAŁY BUDŻETOWEJ NA 2014 ROK

Uchwałą Nr VIII/41/2010 Rada Gminy w Brodach z dnia 06 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej określiła wymaganą szczegółowość projektu budżetu (pełna szczegółowość – dział, rozdział, paragraf), terminy obowiązujące w toku prac nad projektem uchwały budżetowej, wymogi dotyczące uzasadnienia i materiały informacyjne towarzyszące projektowi.

Podstawą opracowania budżetu gminy na rok 2014 jest:

1) Pismo Ministra Finansów Nr ST3/4820/10/2013 z dnia 10 października 2013 roku określające źródła dochodów jednostek samorządu terytorialnego oraz zasady ustalania i gromadzenia tych dochodów.

Pismo informuje o:

- rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2014 rok,
 - planowanej na 2014 rok kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, stanowiącego dochód budżetu państwa,
- 2) Załącznik do pisma Ministra Finansów Nr ST3/4820/10/2013 przedstawiający kalkulację subwencji ogólnej i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych dla gminy Brody.
- 3) Pismo Wojewody Świętokrzyskiego Znak : Fn.I.3110.7.2013 z dnia 24 października 2013 roku w sprawie:
- kwoty dochodów budżetu państwa przyjętej do projektu ustawy budżetowej na rok 2014 związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego,
 - kwot dotacji celowych przyjętych do projektu ustawy budżetowej na rok 2014 dla gminy Brody na zadania w zakresie administracji rządowej, opieki społecznej i cmentarzy.
- 4) Pismo Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Kielcach Znak: DKC.3101/16/2013 z dnia 21 października 2013 r. w sprawie kwoty

dotacji celowej przyjętej w projekcie ustawy budżetowej na rok 2014 w zakresie aktualizacji stałego rejestru wyborców.

- 5) Prognoza dochodów budżetowych w zakresie podatków i opłat opracowana na podstawie stawek podatkowych obowiązujących w 2013 roku.
- 6) Wnioski budżetowe opracowane przez Kierowników Referatów Urzędu Gminy.
- 7) Plany finansowe opracowane przez Kierowników jednostek budżetowych gminy.
- 8) Plan finansowy opracowany przez Kierownika zakładu budżetowego.
- 9) Wnioski o udzielenie z budżetu dotacji podmiotowych, przedmiotowych i celowych.

DOCHODY BUDŻETU

W myśl art. 235 ust. 1 uchwała budżetowa jednostki samorządu terytorialnego określa prognozowane dochody jednostki samorządu terytorialnego według źródeł i działów klasyfikacji w podziale na dochody bieżące i majątkowe.

Źródła dochodów budżetowych określa ustawa z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz. U. z 2010r. Nr 80 p. 526 z późniejszymi zmianami).

Plan dochodów przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
1	2	3	4
I.	<i>Dochody bieżące</i>	27.206.221	
	z tego:		
	- dochody własne	7.595.957	
	- subwencja ogólna	14.389.039	
	- dotacje celowe na zadania bieżące	5.196.225	
	- środki Unii Europejskiej na zadania bieżące	25.000	
II.	<i>Dochody majątkowe</i>		1.888.477
	w tym:		
	- dochody ze sprzedaży majątku		20.000

	- dotacje celowe na zadania inwestycyjne		960.000
	- środki Unii Europejskiej na zadania inwestycyjne		908.477
	Ogółem dochody budżetu		29.094.698

DOCHODY BIEŻĄCE

I. Dochody własne – plan 7.595.957 zł.

Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo – plan 2.000 zł.

- **rozdział 01095 – Pozostała działalność, § 0750** – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – **plan na 2014 r. w kwocie 2.000 zł.**

Wysokość dochodów ustalono na podstawie zawartych umów

Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa - plan 58.457 zł

- **rozdział 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami – dochody z majątku gminy – plan 58.457 zł**

Wysokość dochodów ustalono na podstawie zawartych umów na wieczyste użytkowanie gruntów, umów na czynsze mieszkaniowe i wynajem lokali użytkowych.

Na kwotę 58.457 zł. składają się następujące pozycje:

§ 0470 - wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie wieczyste - 6.441 zł.

§ 0750 - dochody z najmu, dzierżawy składników majątkowych - 50.000 zł.

§ 0830 - wpływy z usług (czynsz mieszkaniowy) - 2.000 zł.

§ 0920 - pozostałe odsetki - 16 zł.

Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem – plan 7.372.780 zł.

- **rozdział 75601 – wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych, § 0350 – podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych,**

opłacany w formie karty podatkowej – plan 500 zł.

Podatek realizowany przez Urząd Skarbowy w Starachowicach.
Plan ustalono w oparciu o przewidywane wykonanie 2013 roku w kwocie 500 zł.

- rozdział 75615 – wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych - plan 1.672.686 zł., w tym:

Podatek od nieruchomości - § 0310.

Wysokość podatku ustalono w oparciu o stan prawny na dzień 15 października 2013 r. Podstawę opodatkowania ustalono wg posiadanych deklaracji podatkowych. Plan ustalono na podstawie stawek podatkowych obowiązujących w 2013r.

Wymiar podatku od nieruchomości szacuje się w wysokości 1.523.029,38 zł. **Do planu przyjęto kwotę 1.500.000 zł.**

Podatek rolny - § 0320.

Wysokość podatku rolnego ustalono w oparciu o ewidencję gruntów, przeliczenia gruntów na hektary przeliczeniowe.

Do prognozy dochodów z podatku rolnego przyjęto cenę 1dt żyta w kwocie 60 zł (Uchwała Nr XXVI/149/2012 Rady Gminy w Brodach z dnia 29 listopada 2012r), a więc stawki obowiązujące w 2013r.

Średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów będącą podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2014 wynosi 69,28 zł za 1dt, co daje stawki podatkowe podatku rolnego na 2014r.:

- dla 1 ha przeliczeniowego w gospodarstwie rolnym jako równowartość pieniężną 2,5 q żyta w kwocie 173,20 zł ,
- dla 1 ha fizycznego użytków rolnych o powierzchni poniżej 1 ha jako równowartość pieniężną 5,0 q żyta w kwocie 346,40 zł.

W porównaniu do roku 2013r. stawka podatku rolnego (189,65 -173,20) jest niższa o kwotę 16,45 zł tj. o 9,5 %.

Wymiar podatku rolnego szacuje się w wysokości 1.246 zł i taką kwotę przyjęto do planu.

Podatek leśny - § 0330.

Wysokość podatku leśnego ustalono w oparciu o ewidencję gruntów, deklaracje podatkowe. Do prognozy przyjęto cenę 1 m³ drewna w kwocie 171,05 zł. Stawka podatku leśnego stanowi równoważność pieniężną 0,220 m³ drewna × 171,05 zł co daje stawkę podatku z 1 ha fizycznego lasu na 2014r. w kwocie 37,63 zł. W porównaniu do roku 2013 stawka podatku leśnego (41,01 zł) jest mniejsza o kwotę 3,38 zł tj. o 9 %.

Wymiar podatku leśnego szacuje się w wysokości 168.090,69 zł.

Do planu przyjęto kwotę 165.000 zł.

Podatek od środków transportowych - § 0340.

Wysokość podatku od środków transportowych ustalono w oparciu o ewidencję środków transportowych i stawek podatkowych obowiązujących na 2013 roku.

Ustalając wpływy na rok 2014 przyjęto wysokość stawek na poziomie roku 2013.

Wysokość podatku od środków transportowych szacuje się w wysokości 6.440 zł i taką kwotę przyjęto do planu.

- rozdział 75616 – wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych, oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych - plan 1.097.400 zł., w tym:

Podatek od nieruchomości - § 0310.

Wysokość podatku ustalono w oparciu o stan prawny na dzień 15 października 2013 r. Podstawę opodatkowania ustalono wg posiadanych informacji podatkowych. Plan ustalono na podstawie stawek podatkowych obowiązujących w 2013r.

Wymiar podatku od nieruchomości szacuje się w wysokości 743.548,83 zł.

Do planu przyjęto kwotę 700.000 zł.

Podatek rolny - § 0320.

Wysokość podatku rolnego ustalono w oparciu o ewidencję gruntów, przeliczenia gruntów na hektary przeliczeniowe.

Do prognozy dochodów z podatku rolnego przyjęto cenę 1dt żyta w kwocie 60 zł (Uchwała Nr XXVI/149/2012 Rady Gminy w Brodach z dnia 29 listopada 2012r), a więc stawki obowiązujące w 2013r.

Średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów będącą podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2014 wynosi 69,28 zł za 1dt, co daje stawki podatkowe podatku rolnego na 2014r.:

- dla 1 ha przeliczeniowego w gospodarstwie rolnym jako równowartość pieniężną 2,5 q żyta w kwocie 173,20 zł ,
- dla 1 ha fizycznego użytków rolnych o powierzchni poniżej 1 ha jako równowartość pieniężną 5,0 q żyta w kwocie 346,40 zł.

W porównaniu do roku 2013r. stawka podatku rolnego (189,65 -173,20) jest niższa o kwotę 16,45 zł tj. o 9,5 %.

**Wymiar podatku rolnego szacuje się w wysokości 217.768,54 zł.
Do planu przyjęto kwotę 195.300 zł.**

Podatek leśny - § 0330.

Wysokość podatku leśnego ustalono w oparciu o ewidencję gruntów, informacje podatkowe. Do prognozy przyjęto cenę 1 m³ drewna w kwocie 171,05 zł. Stawka podatku leśnego stanowi równoważność pieniężną 0,220 m³ drewna × 171,05 zł co daje stawkę podatku z 1 ha fizycznego lasu na 2014r. w kwocie 37,63 zł. W porównaniu do roku 2013 stawka podatku leśnego (41,01 zł) jest mniejsza o kwotę 3,38 zł tj. o 9 %.

Wymiar podatku leśnego szacuje się w wysokości 8.136,61 zł.

Do planu przyjęto kwotę 8.000 zł.

Podatek od środków transportowych - § 0340.

Wysokość podatku od środków transportowych ustalono w oparciu o ewidencję środków transportowych i stawek podatkowych obowiązujących na rok 2013.

Ustalając wpływy na rok 2014 przyjęto wysokość stawek na poziomie 2013 roku.

Wysokość podatku od środków transportowych szacuje się w wysokości 85.000 zł.

Podatek od spadków i darowizn - § 0360.

Podatek realizowany przez Urząd Skarbowy w Starachowicach. **Plan ustalono w kwocie 5.000 zł.** tj. na podstawie przewidywanego wykonania za 2013 r.

Oplata od posiadania psów - § 0370.

Plan ustalono w kwocie 4.000 zł. Stawka maksymalna według Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 07 sierpnia 2013r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 r. – 121,01 zł od jednego psa.

Wpływy z opłaty targowej - § 0430

Na rok 2014 założono plan 100 zł. Stawka maksymalna według Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 07 sierpnia 2013r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 r. nie może przekroczyć 764,62 zł dziennie.

Podatek od czynności cywilnoprawnych - § 0500.

Podatek realizowany jest przez Urzędy Skarbowe. **Plan na rok 2014 w kwocie 100.000 zł** ustalono w oparciu o przewidywane wykonanie 2013 r.

- rozdział 75618 – wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw - plan w kwocie 690.000 zł, w tym:

Opata skarbowa - § 0410 .

Wysokość wpływów z opłaty skarbowej **na 2014 rok ustalono w kwocie 20.000 zł** w oparciu o przewidywane wykonanie 2013 roku.

Wpływy z opłaty eksploatacyjnej - § 0460

Plan na 2014 rok ustalono w kwocie 39.000 zł w oparciu o przewidywane wykonanie 2013r. Zgodnie z ustawą z dnia 09 czerwca 2011r. Prawo geologiczne i górnicze okresem rozliczeniowym z tytułu opłaty eksploatacyjnej jest półrocze liczone odpowiednio od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca i od dnia 1 lipca do dnia 31 grudnia. Przedsiębiorca wnosi ją przed upływem miesiąca po okresie rozliczeniowym. Wpływy z opłaty w wysokości 60 % stanowi dochód gminy, 40 % NFOŚiGW.

Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu – § 0480.

Wielkość wpływów w kwocie 130.000 zł. ustalono na podstawie przewidywanego wykonania za rok 2013r. Wielkość wpływów z opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu utrzymuje się na jednakowym poziomie od kilku lat.

Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie ustaw - § 0490

W tej pozycji ewidencjonowane są opłaty za zajęcie pasa drogowego i opłaty z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi. **Ustalono plan na 2014 r. w kwocie 501.000 zł w tym:**

- za zajęcie pasa drogowego – 1.000 zł
- gospodarowanie odpadami komunalnymi 500.000 zł.

- rozdział 75621 – udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa - plan 3.912.194 zł -obejmuje :

podatek dochodowy od osób fizycznych, § 0010 (PIT)

podatek dochodowy od osób prawnych, § 0020 (CIT)

Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, wysokość udziału gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), od podatników tego podatku zamieszkałych na obszarze gminy wynosi 37,53 %, z zastrzeżeniem art.89 tej ustawy

Art. 89 ust. 1 w/w ustawy stanowi, iż udział gmin we wpływach z PIT zmniejsza się o liczbę punktów procentowych odpowiadających iloczynowi 3,81 punktu procentowego i wskaźnika obliczonego łącznie dla całego kraju. Wskaźnik ten ustala się dzieląc liczbę mieszkańców przyjętych przed dniem 1 stycznia 2004 roku do domów pomocy społecznej, według stanu na dzień 30 czerwca roku bazowego, przez liczbę mieszkańców przyjętych przed dniem 1 stycznia 2004r. według stanu na dzień 31 grudnia 2003 r.

W 2014 roku wielkość udziału gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wynosić będzie 37,53% i jest wyższy o 0,11 % w porównaniu do 2013r. (37,42%).

Przekazana informacja przez Ministra Finansów o planowanych dochodach z tytułu udziału gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych nie ma charakteru dyrektywnego, a jedynie informacyjno – szacunkowy, ponieważ dochody podatkowe planowane są w budżecie państwa na podstawie szacunków i prognoz. Realizacja tych podatków może ulec zwiększeniu lub zmniejszeniu, w porównaniu z planem określonym w ustawie budżetowej z różnych i niezależnych przyczyn. Faktyczne dochody gminy mogą być większe lub mniejsze od podanej informacji.

Przedłożona informacja określa podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie – 3.910.194 zł. Do planu na 2014r. przyjęto proponowaną kwotę .

Podatek dochodowy od osób prawnych - CIT – ustalono na kwotę 2.000 zł.

Na podstawie przewidywanego wykonania za 2013r. i wykonania 2012r.

Dział 758 – Różne rozliczenia – plan 30.100 zł.

- rozdział 75814 – różne rozliczenia finansowe, § 0920 - Pozostałe odsetki – plan 20.100 zł.

Plan dotyczy odsetek bankowych od środków finansowych lokowanych na rachunkach bankowych. **Plan w kwocie 20.100 zł** oszacowano na podstawie przewidywanych stanów gotówkowych na rachunkach bankowych.

- rozdział 75816 – wpływy do rozliczenia, § 0970 -Wpływy z różnych dochodów – plan 10.000 zł

Plan określono w kwocie 10.000 zł. na podstawie przewidywanego wykonania roku 2013. W pozycji tej planowane są między innymi wpływy z tytułu wystawionych faktur za telefon, energię, wodę, ścieki, gaz itp.

Dział 801 – Oświata i wychowanie – plan 107.000 zł.

- rozdział 80104 – Przedszkola, § 083 – Wpływy z usług.

Plan w kwocie 7.000 zł przyjęto na podstawie planu przedłożonego przez Dyrektora Zespołu Placówek Oświatowych w Stykowie.

- rozdział 80110 – Gimnazja, § 097 – Wpływy z różnych dochodów.

Plan w kwocie 100.000 zł przyjęto na podstawie planu przedłożonego przez Dyrektora Publicznego Gimnazjum w Rudzie. Dochody z tytułu odpłatności za zajmowane pomieszczenia przez małą szkołę w Rudzie prowadzoną przez osobę fizyczną.

Dział 852 – Opieka społeczna - plan 23.620 zł.

**- rozdział 85202 – odpłatność za pobyt w DPS, § 0970 – 2.400 zł
odsetki od nieterminowej wpłaty, § 0920 – 10 zł**

- rozdział 85228 – usługi opiekuńcze, § 0830 – 1.000 zł

- rozdział 85212 - wpływy ze zwrotów wypłaconych świadczeń, odsetek i kosztów – 10.210 zł w tym:

§ 0690 – 10 zł,

§ 0920- 200 zł,
§ 0970 – 5.000 zł,
§ 0980 – 5.000 zł.

Plan ustalono na podstawie planu przedłożonego przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brodach.

- rozdział 85212, § 2360 – dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej - 10.000 zł.

Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – plan 2.000 zł.

- rozdział 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska § 0690 – Wpływy z różnych opłat.

Plan w kwocie 2.000 zł ustalono w oparciu o przewidywane wykonanie 2013 roku.

II. Subwencje – plan 14.389.039 zł.

Subwencje ogólne z budżetu państwa - § 2920.

Wielkość subwencji ogólnej na rok 2014r. określono na podstawie: pisma Ministra Finansów Nr ST3/4820/10/2013 z dnia 10 października 2013 roku w kwocie – **14.389.039 zł.** z podziałem na części:

I. Część wyrównawcza	- 6.028.344 zł.
z tego:	
- kwota podstawowa	- 4.897.729 zł.
- kwota uzupełniająca	- 1.130.615 zł.
II. Część równoważąca	- 358.188 zł.
III. Część oświatowa	- 8.002.507 zł.

Zgodnie z art. 32 ust. 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, dla ustalenia **części wyrównawczej subwencji ogólnej** przyjmuje się dochody, które jednostka samorządu terytorialnego może uzyskać z podatku rolnego, stosując do ich obliczenia średnią cenę skupu żyta, a z podatku leśnego – średnią cenę sprzedaży drewna, ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, a w przypadku innych podatków,

stosując do ich obliczenia górne granice stawek podatków obowiązujące w danym roku, bez zwolnień, odroczeń, umorzeń oraz zaniechań poboru takich podatków.

Podstawę do ustalenia wysokości kwoty podstawowej stanowią dane ze sprawozdań z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2012 r. oraz dane o liczbie mieszkańców według stanu na dzień 31 grudnia 2012r. ustalonej przez GUS.

Wskaźnik dochodów podatkowych w kraju do liczby mieszkańców w kraju na 31.12.2012r. wynosi 1.358,98 zł i jest wyższy w porównaniu do 2011r. (1.276,32 zł) o 82,66 zł, zaś w gminie na 31.12.2012r. – 701,84 zł i jest wyższy w porównaniu do 2011r. (656,55 zł) o 45,29 zł.

W związku z powyższym uległa zwiększeniu kwota podstawowa subwencji ogólnej w porównaniu do 2013r. o kwotę 280.503 zł, i jest planowana na 2014r. w kwocie 4.897.729 zł.

Wysokość kwoty uzupełniającej uzależniona jest od gęstości zaludnienia w gminie, w relacji do średniej gęstości zaludnienia w kraju i dochodu gminy na 1 mieszkańca.

Średnia gęstość zaludnienia w kraju na 1 km² według stanu na dzień 31.12.2012r. wynosiła 123,2357 osoby. Gęstość zaludnienia w gminie na 1 km² według stanu na dzień 31.12.2012r. wynosiła 69,1759 osób i jest wyższa o 1 osobę zarówno w kraju jak i w gminie w porównaniu do 2011 roku.

Ponieważ dane te uległy zmianie kwota uzupełniająca subwencji uległa zmianie w porównaniu do 2013r. i wynosi 1.130.615 zł i jest wyższa o 68.203 zł.

W związku z powyższym uległa zwiększeniu planowana na 2014r. część wyrównawcza subwencji ogólnej o kwotę 348.706 zł w porównaniu do 2013r.

Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin ustala się jako sumę dochodów za rok poprzedzający rok bazowy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz dochodów z podatku rolnego i z podatku leśnego, w przeliczeniu na jednego mieszkańca gminy, jest niższa od 80 % średnich dochodów z tych samych tytułów za rok poprzedzający rok bazowy we wszystkich gminach wiejskich i miejsko-wiejskich, w przeliczeniu na jednego mieszkańca tych gmin.

Średnia kwota w/w dochodów na 1 mieszkańca w gminie wynosi 333,11 zł i jest wyższa od 2011r. (298,30 zł) o kwotę 34,81 zł , a średnia krajowa w/w dochodów dla gmin w kraju wynosi 536,64 zł i jest wyższa od 2011r. (453,03 zł) o kwotę 83,61 zł (83,61 x 80% = 66,89 zł i jest wyższy od dochodu na 1 mieszkańca gminy).

Zwiększeniu uległa kwota należnej gminie części równoważącej subwencji ogólnej w porównaniu do 2013r o kwotę 114.940 zł. (Rok 2013 – 243.248 zł, plan 2014r. – 358.188 zł)

Wstępne kwoty **części oświatowej subwencji ogólnej** dla jednostek samorządu terytorialnego na 2014 rok dla poszczególnych jednostek naliczone zostały przez Ministerstwo Edukacji Narodowej zgodnie z zasadami określonymi w roboczym projekcie rozporządzenia MEN w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, stanowiący podstawę do naliczenia planowanych kwot subwencji oświatowej określony został na podstawie:

- danych dotyczących liczby uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2013/2014 wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 10 września 2013r.) w zakresie ogólnej liczby uczniów oraz odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwoty SOA i SOB. Liczbę uczniów szkół podstawowych zwiększono o 3,1% w związku ze wzrostem zadań edukacyjnych od 1 września do 30 grudnia 2014r. w związku z prognozowanym wzrostem liczby dzieci 6-letnich realizujących obowiązek szkolny.

- danych statystycznych dotyczących liczby etatów nauczycieli poszczególnych stopniu awansu zawodowego, wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 30 września 2012 r. i dzień 10 października 2012r.) zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe.

- danych dotyczących liczby uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2012/2013 wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 30 września 2012 i dzień 10 października 2012r.) – zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe - w zakresie odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwoty SOA i SOB.

Do naliczenia ostatecznych kwot części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2013 wykorzystane zostaną dane o liczbie uczniów i wychowanków gromadzone w ramach Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2013 r. oraz 10 października 2013 roku.

Część oświatowa subwencji ogólnej zgodnie z art. 28 ust 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego na 2014r. nie jest niższa niż przyjęta w ustawie budżetowej na 2013r.

Należy zwrócić uwagę że pomimo :

- **zwiększenia liczby uczniów szkół podstawowych o 3,1% w związku ze wzrostem zadań edukacyjnych od 1 września do 30 grudnia 2014r. w części oświatowej subwencji ogólnej,**
- **wprowadzenia do algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej na 2014r. nowej wagi o wartości 0,02 obejmującej uczniów klas I szkół podstawowych,**

uległa zmniejszeniu planowana na 2014r. subwencja oświatowa o kwotę 250.475 zł z uwagi na zmniejszenie liczby uczniów o 61 w tym: w klasach I - VI – 24 uczniów, gimnazjach – 37.

Gdyby nie wprowadzone zmiany w naliczaniu gminom subwencji oświatowej, zmniejszenie subwencji stanowiłoby kwotę ponad 500.000 zł.

Planowana na 2014. część oświatowa subwencji stanowi kwotę 8.002.507 zł

III. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania zlecone - § 2010 – plan 4.723.641 zł.

Plan dotacji na rok 2014 ustalono w oparciu o wielkości określone :

- **pismem Wojewody Świętokrzyskiego Nr Fn.I.3110.7.2013 z dnia 24 października 2013 roku w kwocie - 4.721.724 zł.,**
- w tym:**

Dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie, § 2010 - 70.070 zł.

W 2014r. planuje się wpływ środków z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich z tytułu realizowanego w 2013r. projektu pn. Różne oblicza kultury - Kulturalna mapa gminy Brody w 2013r. Projekt realizowany przez instytucje kultury – Centrum Kultury i Aktywności Lokalnej w Brodach. Ponieważ rozliczenie do instytucji pośredniczącej złożone zostanie zgodnie z podpisaną umową w miesiącu grudniu 2013r. po stronie dochodów planuje się wpływy ze zwrotów płatności ze środków PROW dopiero w 2014r.

DOCHODY MAJĄTKOWE

I. Dochody ze sprzedaży majątku – plan 20.000 zł

Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 0770 - Wpływy z tytułu nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (sprzedaż działek budowlanych) – plan sprzedaży na rok 2014 w kwocie 20.000 zł.

Założenia do planu przyjęto na podstawie danych przedłożonych przez Kierownika Referatu Geodezji i Gospodarki Gruntami.

II. Dotacje celowe na zadania inwestycyjne – plan 960.000 zł

Dział 600 – Transport i łączność, plan – 960.000 zł

w tym:

rozdział 60014 – Drogi publiczne powiatowe – plan 930.000 zł w tym

- § 6330 – 620.000 zł,

- § 6620 – 310.000 zł.

Uchwałą Nr XXXIV/212/2013 Rady Gminy w Brodach z dnia 23 sierpnia 2013r. Gmina Brody wyraziła wolę przejąć zarządzania drogą powiatową Nr DPO620T na odcinku Młynek – Budy Brodzkie od Powiatu Starachowickiego na czas wykonania zadania.

Na realizację w/w zadania został złożony wniosek o dofinansowanie z Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych. Wartość planowanego zadania to kwota 1.240.000 zł w tym:

- środki gminy Brody - 310.000 zł,

- środki powiatu starachowickiego – 310.000 zł

- środki budżetu państwa – 620.000 zł.

rozdział 60017 – Drogi wewnętrzne, § 6630 – plan 30.000 zł.

Planuje się środki z Urzędu Marszałkowskiego na drogi dojazdowe do pól na zadanie „Budowa drogi w miejscowości Dziurów ul. Spadowa (przedłużenie).

III. Środki Unii Europejskiej na zadania inwestycyjne – plan 908.477 zł.

Dział 630 – Turystyka - rozdział 63095 – Pozostała działalność , § 6207 – plan 97.560 zł.

Planuje się realizację dwóch zadań w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich pn.

- utworzenie strefy turystyki i biwakowania nad małym oczkiem wodnym w Krynkach,
- odsłonięcie i wyeksponowanie pomnika przyrody dla ruchu turystycznego
- skały w Rudzie.

Dział 720 – Informatyka, rozdział 72095 – Pozostała działalność, § 6207 – plan 248.759 zł.

Realizacja dwóch zadań wieloletnich przy udziale Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego pn.:

- E-świętokrzyskie - Rozbudowa Infrastruktury Informatycznej JST,
- E-świętokrzyskie - Budowa Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Świętokrzyskiego.

Dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80195 – Pozostała działalność, § 6207 – plan 227.200 zł.

W 2013r. zakończono zadanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich pn.: Utworzenie strefy rekreacji i sportu dla dzieci i młodzieży w miejscowości Styków, Lipie, Lubienia, Krynki i Brody, na które zaciągnięto pożyczkę w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie. W 2014 roku planuje się wpływ środków z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich.

***Dział 926 – Kultura fizyczna, rozdział 92601 –Obiekty sportowe, plan – 334.958 zł w tym:
§ 6207- 48.780 zł***

Planuje się zadanie współfinansowane ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich pn. „Zagospodarowanie terenu przy boisku sportowym w Stykowie”.

§ 6669- 286.178 zł

Planuje się zadanie współfinansowane ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich pn. „Budowa boiska syntetycznego na terenie kompleksu sportowo rekreacyjnego w Brodach”. Zadanie realizowane będzie przez instytucje kultury tj. Centrum Kultury i Aktywności Lokalnej w Brodach. W budżecie po stronie dochodów wystąpi zwrot płatności.

Plan dochodów budżetowych wg źródeł pochodzenia i działów klasyfikacji budżetowej przedstawia Załącznik Nr 1 do projektu uchwały budżetowej na 2014 rok.

WYDATKI BUDŻETOWE

Do opracowania planu wydatków budżetowych gminy Brody na rok 2014 wykorzystano informację z Ministerstwa Finansów o założeniach i wskaźnikach przyjętych do opracowania projektu budżetu państwa na 2014 rok:

- prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych wynosi 102,4 % ,
- średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej wynosi 100,0 % ,
- składka na Fundusz Pracy planowana jest w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Wydatki rzeczowe zaplanowano na poziomie 2013 roku z uwzględnieniem przewidywanego wykonania.

Wydatki budżetu na 2014 rok zaplanowano w kwocie 28.239.980 zł.

w tym :

1. wydatki bieżące w kwocie 23.791.383 zł.

w tym :

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń 10.907.013 zł.
- dotacje na zadania bieżące 3.023.084 zł.

- wydatki na obsługę długu 190.000 zł.
- pozostałe wydatki 9.871.286 zł.

2. wydatki majątkowe w kwocie 4.448.597 zł.

z tego:

- wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne w kwocie 4.298.597 zł.
w tym na programy finansowane z udziałem środków UE 972.757 zł.
- objęcie udziałów w Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji
Spółka z o.o. w Starachowicach 150.000 zł.

zgodnie z Załącznikiem nr 2.

W budżecie gminy na rok 2014 zaplanowano wydatki na zadania o charakterze obowiązkowym tj. :

1. Izby rolnicze, § 2850 – wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego – art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz.927 z późniejszymi zmianami) – 3.931 zł (1.246+195.300= 196.546 x 2%= 3.930,92 zł).

2. Zadania w zakresie pomocy społecznej zgodnie z ustawą z dnia 12 marca 2004 roku (tj. Dz. U. z 2013r., poz.182, z późniejszymi zmianami).

3. Zadania w zakresie kultury zgodnie z ustawą z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz. U. z 2012 r. poz. 406).

4. Zadania w zakresie utrzymania czystości i porządku w gminach zgodnie z ustawą z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tj. Dz. U. z 2012r. poz.391 z późniejszymi zmianami).

5. Zadania w zakresie oświaty i wychowania – ustawa z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2004 roku Nr 256, poz. 2572 z późniejszymi zmianami).

6. Zadania w zakresie prowadzenia bibliotek zgodnie z ustawą z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach (tekst jednolity Dz. U. z 2012r., poz.642 z późniejszymi zmianami).

7. Zadania w zakresie kształcenia i doskonalenia nauczycieli zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tj. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późniejszymi zmianami).

Rezerwy budżetowe

W projekcie budżetu w zakresie wydatków utworzono rezerwy :

- ogólną w wysokości - 200.000 zł
- celowe w wysokości - 157.000 zł

z przeznaczeniem na :

- a) zarządzanie kryzysowe w dziale 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75421 - Zarządzanie kryzysowe, - 67.000. zł, (R = 28.239.980 -10.907.013 – 190.000 – 4.298.597 = 12.844.370 x 0,5 % = 64.221,85 zł),
- b) dofinansowanie zadań związanych z bieżącym utrzymaniem wód i urządzeń wodnych w dziale 010 - Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01009 - Spółki wodne, - 5.000 zł,
- c) na realizację inicjatyw lokalnych w dziale 600 - Transport i łączność, rozdział 60016 - Drogi publiczne gminne, - 10.000 zł,
- d) finansowanie zadań w zakresie opieki społecznej w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85295 - Pozostała działalność, - 5.000 zł,
- e) finansowanie zadań w zakresie kultury fizycznej w dziale 926 - Kultura fizyczna, rozdział 92605-Zadania w zakresie kultury fizycznej, - 70.000 zł.

Ustalono limity wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia planowane do poniesienia w 2014 roku zgodnie z załącznikiem Nr 3 .

Ustalono limity wydatków inwestycyjnych na okres roku budżetowego, Załącznik Nr 4, z podziałem na zadania, okres realizacji i źródła finansowania.

Określono wydatki majątkowe na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi na 2014 rok zgodnie z załącznikiem Nr 5.

Załączniki określają poszczególne projekty, przewidywane nakłady, źródła finansowania, okres realizacji.

Nadwyżka budżetu.

Ustalono nadwyżkę budżetu stanowiącą różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetu w wysokości 854.718 zł z przeznaczeniem na wykup obligacji samorządowych.

Przychody i rozchody budżetu.

Przychody i rozchody budżetu określono w Załączniku Nr 6.

Zaplanowano przychody w kwocie 1.017.730 zł z tytułu:

- planowanego do zaciągnięcia kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 500.000 zł,

- wolnych środków z tytułu 517.730 zł uzyskanych z tytułu ponadplanowych dochodów i nie wykonanych wydatków w tym nie wykonanych wydatków roku 2013 Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w kwocie 30.000 zł.

Zaplanowano rozchody w kwocie 1.872.448 zł na:

- wykup obligacji samorządowych zgodnie z zawartymi umowami w kwocie 1.450.000 zł,

- spłatę kredytu w kwocie 200.000 zł,

- spłatę pożyczki zaciągniętej na wyprzedzające finansowanie w kwocie 222.448 zł.

Szacuje się łączną kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2014 r. w kwocie 3.050.000 zł. co stanowić będzie 10,48 % planowanych na 2014 rok dochodów budżetu. Zestawienie zobowiązań według źródeł przedstawia poniższa tabela :

Data	Obligacje samorządowe	Kredyty	Pożyczki	Razem
01.01.2014 r.	2.200.000	2.000.000	222.448	4.422.448
Przychody	-	500.000	-	500.000
Rozchody	1.450.000	200.000	222.448	1.872.448
31.12.2014r.	750.000	2.300.000	-	3.050.000

Zadania z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami.

Określono dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w 2014 roku:

- dochody ogółem w kwocie 4.723.641 zł.

- wydatki ogółem w kwocie 4.723.641 zł.

zgodnie z Załącznikiem Nr 7a i 7b.

Zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Określono dochody i wydatki związane z realizacją zadań na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w 2014 roku:

- dochody ogółem w kwocie 1.000 zł
 - wydatki ogółem w kwocie 1.000 zł
- zgodnie z Załącznikiem Nr 8.

Zadania realizowane na podstawie porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego .

Określono dochody i wydatki związane z realizacją zadań na podstawie porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego w 2014 roku:

- dochody ogółem w kwocie 30.000 zł
 - wydatki ogółem w kwocie 48.000 zł
- zgodnie z Załącznikiem Nr 9.

Wydatki związane z pomocą finansową realizowaną na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w 2014r.

Określono wydatki związane z pomocą finansową realizowaną na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w 2014r. w kwocie 1.275.000 zł, zgodnie z załącznikiem Nr 10.

Dochody i wydatki związane z realizacją zadań przejętych przez Gminę do realizacji w drodze porozumienia między jednostkami samorządu terytorialnego w 2014r.

W załączniku Nr 11 określono dochody i wydatki związane z realizacją zadań przejętych przez Gminę do realizacji w drodze porozumienia między jednostkami samorządu terytorialnego w 2014r. :

- dochody ogółem w kwocie 310.000 zł
- wydatki ogółem w kwocie 310.000 zł

Zakłady budżetowe.

Z budżetu gminy finansowany jest jeden zakład budżetowy – Zakład Gospodarki Komunalnej w Brodach.

Określono plan przychodów i kosztów zakładu budżetowego na 2014 roku:

1. przychody ogółem w kwocie 3.298.500 zł w tym:
 - dotacja przedmiotowa z budżetu gminy w kwocie 300.000 zł - dopłata do 1m³ ścieków płynnych bytowych,
 - dotacja celowa z budżetu gminy w kwocie 30.000 zł – dofinansowanie zakupu wozu asenizacyjnego, ultradźwiękowego przetwornika poziomego oraz pomp głębinowych,

2.koszty ogółem w kwocie 3.298.500 zł
zgodnie z Załącznikiem Nr 12.

Wydzielone rachunki dochodów i wydatki nimi finansowane.

Uchwałą Nr VIII/42/2010 Rada Gminy w Brodach z dniem 1 stycznia 2011r. utworzyła wydzielone rachunki dochodów w jednostkach budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tj. Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z póź. zm.)

Dla jednostek wymienionych w w/w uchwale określono plan dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej i wydatki nimi finansowane w 2014 roku:

- dochody ogółem w kwocie 256.000 zł.,
 - wydatki ogółem w kwocie 256.000 zł.
- zgodnie z Załącznikiem Nr 13.

Dotacje przedmiotowe

Zakres i kwotę dotacji przedmiotowej z budżetu gminy w roku 2014 dla zakładu budżetowego określono w kwocie 300.000 zł zgodnie z Załącznikiem Nr 14 do projektu uchwały.

Dotacje podmiotowe.

Wykaz dotacji podmiotowych udzielanych z budżetu gminy w roku 2014 określono na kwotę 2.595.084 zł. zgodnie z załącznikiem Nr 15.

Zaplanowano dotacje podmiotowe dla:

- instytucji kultury (Gminna Biblioteka Publiczna w Brodach oraz Centrum Kultury i Aktywności Lokalnej w Brodach),
- dla osób prawnych (Stowarzyszenia) i fizycznych, jako organów prowadzących szkoły podstawowe w Lipiu, Rudzie, Rudniku i Stawie Kunowskim,
- niepublicznego przedszkola w Stawie Kunowskim,
- niepublicznego punktu przedszkolnego w Rudzie.

Dotacje celowe.

W budżecie na rok 2014 zaplanowano dotacje celowe w kwocie 1.873.000 zł na zadania i dla podmiotów określonych w załączniku Nr 16 do projektu uchwały.

Gminny Program Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii.

Ustalono dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na kwotę 130.000 zł oraz wydatki w kwocie 160.000 zł na realizację zadań określonych w :

- 1) Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – 155.000 zł (w tym niewykorzystane środki z lat ubiegłych Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w kwocie 30.000 zł)
- 2) Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii – 5.000 zł.

Dochody z tytułu opłat pobieranych na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 z późn. zm.) oraz wydatki.

Ustala się dochody w kwocie 2.000 zł z tytułu opłat pobieranych na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 z późn. zm.) oraz wydatki w kwocie 15.000 zł z przeznaczeniem na usuwanie elementów zawierających azbest.

Dochody i wydatki na podstawie ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tj. Dz. U. z 2012r. poz.391 z późniejszymi zmianami).

Zaplanowano dochody w kwocie 500.000 zł z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatki w kwocie 500.000 zł na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Poręczenia i gwarancje.

W budżecie na rok 2014 nie planuje się poręczeń i gwarancji.

Fundusz sołecki.

Rada Gminy w Brodach uchwałą Nr XXX/182/2013 z dnia 26 marca 2013r. nie wyraziła zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w 2014 roku.

Brody, dnia 06 listopada 2013 r.