

**Zarządzenie Nr 70/2013**  
**Wójta Gminy Stolno**  
**z dnia 30 sierpnia 2013 r.**

w sprawie założeń do projektu budżetu Gminy Stolno na 2014 r.

Na podstawie art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz § 2 uchwały nr XXXVII/230/10 Rady Gminy Stolno z dnia 27 lipca 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

**zarządza się, co następuje:**

**§ 1**

Przyjmuje się założenia do projektu budżetu Gminy Stolno na 2014 rok, stanowiące załącznik do zarządzenia.

**§ 2**

Wykonanie zarządzenia powierza się poszczególnym dysponentom budżetu oraz Skarbnikowi Gminy.

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

W O J T  
mgr inż. Jerzy Babeszko

## UZASADNIENIE

Niniejszym zarządzeniem ustala się założenia do projektu budżetu na 2014r. zgodnie z uchwałą nr XXXVII/230/10 Rady Gminy Stolno z dnia 27 lipca 2010r.

Założenia do projektu budżetu gminy na 2014 r. określone w załączniku do niniejszego zarządzenia mogą ulec zmianie na etapie konstruowania projektu budżetu w przypadku zmian zapisów ustawowych dotyczących źródeł finansowania jak i zmian w zakresie zadań realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Załącznik  
do Zarządzenia nr 70/2013  
Wójta Gminy Stolno  
z dnia 30 sierpnia 2013 r.

**ZAŁOŻENIA  
DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY STOLNO  
NA ROK 2014**

**1. ZAŁOŻENIA OGÓLNE**

Budżet Gminy Stolno na 2014r. konstruowany będzie w oparciu o obowiązujące przepisy prawne, w tym w szczególności:

- ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. (Dz. U. z 2009r. , Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 r. (Dz. U. Nr 203, poz.1966 z późn.zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1241, z późn. zm.)
- uchwałę Rady Gminy Stolno z dnia 28 grudnia 2012 r. , Nr XXII/173/2013 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stolno na lata 2010-2028 z późn. zmianami.

Podstawowymi założeniami przy konstrukcji budżetu będą:

- bieżący monitoring i analiza sytuacji finansowej Gminy na podstawie danych o realizacji budżetu,
- przewidywane przez Ministerstwo Finansów kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej w kraju, w tym prognozowane parametry makroekonomiczne przedstawione w dokumentach rządowych , w tym w zaktualizowanym Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2013 – 2016, w Programie Konwergencji – Aktualizacja 2013, w Założeniach do projektu budżetu państwa na 2014 r., w innych rządowych dokumentach strategicznych,
- analiza przewidywanych zmian w przepisach pod kątem ich wpływu na sytuację finansową Gminy w 2014 r. i w kolejnych latach,
- analiza uwarunkowań zewnętrznych działania Gminy w kontekście utrzymywania się ryzyk globalnych i ich ewentualnego wpływu na dochody i wydatki Gminy w 2014r. i w latach następnych,
- przewidywane zmiany czynników wewnętrznych, w tym lokalnej polityki w zakresie podatków i opłat, kształtowania cen usług komunalnych świadczonych przez Gminę, zmiany dotyczące zarządzania majątkiem Gminy,
- planowana absorpcja środków z Unii Europejskiej w ramach perspektywy finansowej 2007-2013.

Zakłada się , że podstawa projektu budżetu Gminy na 2014 rok będą parametry makroekonomiczne przyjęte przez Ministerstwo Finansów w zaktualizowanym Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2013-2016 w zakresie dotyczącym 2014 r., w tym w szczególności:

- dynamika realna Produktu Krajowego Brutto 102,5%,

- dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) przy planowaniu wydatków 102,4%,
- dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej 103,5%

## **2. GŁÓWNE KIERUNKI DZIAŁANIA GMINY NA ROK 2014 I LATA NASTĘPNE**

Ogólne ramy działania Gminy w perspektywie długofalowej zostały przedstawione w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Stolno. Budżet na 2014 rok będzie tworzony na podstawie WPF gm. Stolno na okres 2014-2028. Konsekwentnie będzie realizowany wieloletni program inwestycyjny Gminy, w tym w szczególności nastąpi koncentracja nakładów finansowych na dokończenie w 2014 budowy Sali sportowej przy Zespole szkół nr 1 w Stolnie.

Budżet Gminy podlega również ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) Rygory tzw. reguły wydatkowej określonej w art. 242 ustawy – obowiązującej od 2011 r. – nakazują zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć wartości dochodów bieżących. Ten ogólny rygor został złagodzony częściowo możliwością pokrywania ewentualnego deficytu w części bieżącej budżetu nadwyżką z lat ubiegłych i tzw. wolnymi środkami będącymi nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikającą – w przypadku gm. Stolno –

z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w części finansującej deficyt budżetu. Aktualnie dla budżetu Gminy Stolno istotny wpływ na zachowanie ustawowej relacji pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ma nadwyżka środków z rozliczeń za lata ubiegłe.

Począwszy od 2014 r. możliwości dowolnego kształtowania wydatków bieżących ograniczać będzie reguła wyrażona w art. 243 ustawy o finansach publicznych, która odnosi się do wyliczenia limitu obciążeń budżetowych związanych z obsługą długu. Norma ta bazuje na danych z trzech ostatnich lat poprzedzających rok, na który wyliczany jest wskaźnik, pod kątem zdolności do generowania nadwyżki budżetowej. Planowanie budżetu Gminy będzie nakierowane na wypełnienie tej normy.

Biorąc pod uwagę istotne ryzyka w zakresie dochodów budżetowych państwa formułowane przez znaczące ośrodki prognostyczne już na etapie uchwalania budżetu na 2014 r. część wydatków budżetowych zostanie przeniesiona do rezerw, gdyż takie źródła dochodów jak udziały w podatkach dochodowych budżetu państwa (CIT i PIT) oraz podatek od czynności cywilno-prawnych są zdeterminowane stanem koniunktury.

## **3. DOCHODY BUDŻETOWE**

Dochody budżetu Gminy skalkulowane zostaną na podstawie:

- 1) szacunków własnych, opartych na:
  - na analizie wykonania 2012r. i przewidywanego wykonania w 2013r.,
  - zestawieniu majątku gminy przeznaczonego do sprzedaży,

- stawkach podatków i opłat lokalnych oraz cen za usługi komunalne z założeniem kontynuowania wzrostowego trendu wpływów o 2,5%-5% poprzez korektę stawek, ale w ramach stawek maksymalnych,
- 2) wielkości subwencji ogólnej w części oświatowej i równoważącej wg wielkości określonej przez Ministra Finansów
- 3) wielkości udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiących dochód budżetu państwa wg kalkulacji własnych w oparciu o szacunki Ministra F,
- 4) dotacji celowych – zgodnie z wielkościami określonymi przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego.

Zakłada się, że wartość dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów UE będzie na poziomie niższym niż środki uwzględnione z tego tytułu w planie na 2013 r., co wynika z wygasania programowania UE 2007-2013 i przypadających na 2014 r. rozliczeń końcowych projektów.

#### 4. WYDATKI BUDŻETOWE

Przy planowaniu wydatków bieżących przyjmuje się zaktualizowane uwarunkowania, które będą uwzględnione w zaktualizowanej edycji wieloletniej prognozy finansowej oraz dodatkowo następujące założenia:

- 1) wskaźnik wzrostu wydatków na wynagrodzenia w roku 2014, w stosunku do wydatków na ten cel w roku 2013, **nie może przekroczyć 3,5% i musi uwzględniać nowe regulacje płacowe w roku 2014 z wyłączeniem wynagrodzeń dla nauczycieli, w stosunku do których obowiązują odrębne przepisy,**
- 2) decyzje dotyczące zmiany limitów etatów podejmowane będą w trakcie roku 2014 na indywidualne wnioski kierowników jednostek organizacyjnych Gminy i w oparciu — o wytyczne dotyczące roku szkolnego 2013/2014,
- 3) wskaźnik wzrostu wydatków bieżących pozapłacowych w roku 2014, w stosunku do stanu tych wydatków roku 2013 nie może przekroczyć 2,4 %.

Ze względu na zdeterminowanie wydatków bieżących ustawową normą ostrożnościową - regułą wydatkową, znacząco zwiększonymi wydatkami z tytułu obsługi długu, istotnie zwiększonymi wydatkami stanowiącymi przedsięwzięcia wieloletnie w szczególności w obszarze oświaty oraz nowymi wydatkami w związku z przekazanymi do bieżącego utrzymania inwestycjami i utrzymaniem nowych form przedszkolnych oraz sygnalizowanymi na znaczącą skalę zwiększonymi wydatkami w zakresie opieki społecznej **zapowiada się wzmocnioną kontrolę nad wydatkami poprzez ściślejsze powiązanie wzrostu wydatków bieżących z dynamiką dochodów bieżących**

#### 5. RODZAJE MATERIAŁÓW PLANISTYCZNYCH SPOSÓB I TERMINY ICH SPORZĄDZENIA

Projekt budżetu Gminy Stolno na rok 2014 sporządza Skarbnik Gminy na podstawie materiałów przygotowanych przez jednostki organizacyjne Urzędu Gminy Stolno i gminne jednostki organizacyjne. Wszystkie te jednostki opracowują plany finansowo-rzeczowe w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.Nr 38, poz.207ze zm.) **do dnia 15 października 2013r.** Skarbnikowi Gminy.

