

Zarządzenie Nr 87/2015
Wójta Gminy Stolno
z dnia 26 sierpnia 2015 r.

w sprawie założeń do projektu budżetu Gminy Stolno na 2016 r.

Na podstawie art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. , poz. 885 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 2016 rok, stanowiące załącznik do zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się poszczególnym dysponentom budżetu, a nadzór nad wykonaniem zarządzenia Skarbnikowi i Sekretarzowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

SKARBNIK GMINY
mgr Beata Biegus

WÓJTA
mgr inż. Jerzy Rabeszko

UZASADNIENIE

Niniejszym zarządzeniem ustala się założenia do projektu budżetu na 2016 r. zgodnie z uchwałą nr XXXVII/230/10 Rady Gminy Stolno z dnia 27 lipca 2010r.

Założenia do projektu budżetu gminy na 2016 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.

SKARBNIK GMINY
mgr Beata Piękas

W O J T I
mgr inż. Jerzy Rabeszko

Załącznik
do Zarządzenia nr 87/2015
Wójta Gminy Stolno
z dnia 26 sierpnia 2015 r.

**ZAŁOŻENIA
DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY STOLNO
NA ROK 2016**

1. ZAŁOŻENIA OGÓLNE

Budżet Gminy Stolno na 2015 r. konstruowany będzie w oparciu o obowiązujące przepisy prawne, w tym w szczególności:

- ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),
- ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 513 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.)
- uchwałę nr III/16/2010 Rady Gminy Stolno z dnia 28 grudnia 2010 r., w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stolno na lata 2011-2028 z późn. zm.

Podstawowymi założeniami przy konstrukcji budżetu będą:

- Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Stolno i projekt jej edycji na lata 2016 – 2028,
- bieżący monitoring i analiza sytuacji finansowej Gminy na podstawie danych o realizacji budżetu wg. stanu na dzień 30 września 2015 r.
- 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 2015 – 2018 i w stanowiącym część tego planu Programie Konwergencji – Aktualizacja 2015 – w zakresie dotyczącym 2015 r. oraz w Założeniach do projektu budżetu państwa na 2016 r. w tym w szczególności:
 - dynamika realna Produktu Krajowego Brutto 103,8%,
 - dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) przy planowaniu wydatków 101,7%,
 - dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej 103,6%
 - dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w sektorze przedsiębiorstw 103,8%.

SKARBNIK GMINY

mgr Beata Bigos

17

2. GŁÓWNE KIERUNKI DZIAŁANIA GMINY NA ROK 2016 I LATA NASTĘPNE

Ogólne ramy działania Gminy w perspektywie długofalowej będą przedstawione w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Stolno. Budżet na 2016 rok będzie tworzony na podstawie WPF Gminy Stolno na okres 2016-2028.

Budżet Gminy podlega również ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. 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 mają środki z rozliczeń za lata ubiegłe.

Począwszy od 2014 r. możliwości dowolnego kształtowania wydatków bieżących ogranicza 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 ośrodki prognostyczne już na etapie uchwalania budżetu na 2016r. 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 wg. stanu na dzień 30 września 2015 r. i przewidywanego wykonania w 2015r.,
 - zestawieniu składników mienia gminy proponowanego do sprzedaży wraz z ich wstępną wyceną ,
 - stawkach podatków i opłat lokalnych na poziomie roku 2015, ale w ramach stawek maksymalnych, ogłoszonych obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 5 sierpnia 2015 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2016 r. (MP z 2015, poz 735)
 - cen za usługi komunalne z założeniem kontynuowania wzrostowego uśrednionego trendu wpływów o 2%-3% poprzez korektę stawek o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczny) 101,7%
 - uwzględnieniu wzrostu i zmniejszenia ilości podatków, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych,
- 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

11

dochód budżetu państwa wg kalkulacji własnych w oparciu o szacunki Ministra Finansów,

- 4) dotacji celowych – zgodnie z wielkościami określonymi przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego,
- 5) dotacji innych, przyjętych w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów i promes lub na podstawie uzgodnień z Dotującym,
- 6) planowanych płatności z budżetu środków europejskich na finansowanie projektów w oparciu o planowane do złożenia wnioski o płatność,
- 7) planowanych kwot dochodów z majątku w wysokościach wynikających z zawartych umów lub przewidywanych umów dzierżawy, najmu oraz decyzji dotyczących opłat.

4. WYDATKI BUDŻETOWE

Przy planowaniu wydatków budżetowych na 2016r. 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 2016, w stosunku do wydatków na ten cel w roku 2015, nie może przekroczyć 3,5 % i musi uwzględniać nowe regulacje płacowe w roku 2016 z wyłączeniem wynagrodzeń dla nauczycieli, w stosunku do których obowiązują odrębne przepisy,
 - a) miesięczne wynagrodzenia osobowe wynikające ze stosunku pracy planuje się przyjmując za podstawę wynagrodzenia wg stanu na dzień 30 września 2015 r. oraz ilość etatów zgodnie z zatwierdzonym planem etatów na 2016 r. , z zastrzeżeniem lit. b,
 - b) miesięczne wynagrodzenia osobowe pracowników pedagogicznych planuje się przyjmując ilość etatów zgodnie z arkuszem organizacji szkoły na rok szkolny 2015/2016 oraz stawki wynagrodzeń obowiązujące od dnia 1 września 2015 r.
 - c) jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, itp.) przewidziane do wypłaty w 2016 r. planuje się zgodnie z faktycznymi potrzebami,
 - d) zmiany organizacyjne planowane do wprowadzenia w 2016 r. wymagają szczegółowego uzasadnienia i kalkulacji,
- 2) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5 % przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych w 2016 r. pracowników uprawnionych do jego wypłaty na podstawie ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1144);
- 3) składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości i na zasadach określonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 121 z późn. zm.);
- 4) składki na Fundusz Pracy planuje się na zasadach określonych w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2015 r. , z późn. zm.) w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru;
- 5) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się:
 - a) dla pracowników samorządowych zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.) przyjmując wartość wynagrodzenia będącego podstawą obliczenia odpisu w wysokości 2.822,66 zł
 - b) dla nauczycieli zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2015 r., poz. 111) przyjmując kwotę bazową do obliczenia odpisu w wysokości 2.618,10 zł;

JX 11

6) wydatki rzeczowe planuje się na poziomie przewidywanego wykonania roku 2015 z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, w pierwszej kolejności należy zabezpieczyć plan na skutek finansowy zawartych umów, których realizacja wydatków w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki. Zaplanowanie wydatków w kwotach wyższych, wymaga przedstawienia dodatkowego uzasadnienia wraz ze szczegółową kalkulacją.

Przy planowaniu wydatków remontowych należy planować usługi budowlano-montażowe, a nie naprawy i konserwacje, należy wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

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 dróg oraz nowymi wydatkami w związku z przekazanymi do bieżącego utrzymania inwestycjami i 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**

Wydatki majątkowe należy uzasadnić. Wprowadzenie nowego zadania/przedsięwzięcia należy przedstawić w niezbędnej dla potrzeb WPF szczegółowości:

a) cel przedsięwzięcia (zadania) określający planowany do osiągnięcia rezultat podejmowanych czynności/działań w ramach przedsięwzięcia/zadania,

b) nazwę przedsięwzięcia (zadania), która w przypadku inwestycji powinna zawierać przedmiot, lokalizację, ewentualnie etap zadania oraz spełniać wymagania związane z możliwością pozyskania środków pozabudżetowych ,

c) okres realizacji (lata realizacji) należy podać rok rozpoczęcia przedsięwzięcia (zadania) oraz jego planowane zakończenie.

d) Stopień przygotowania np. dla inwestycji należy podać stopień przygotowania przedsięwzięcia (zadania) do realizacji:

- w przypadku przedsięwzięć wymagających pozwolenia na budowę , zgłoszenia robót, zezwolenia na realizację inwestycji drogowej podać etap przygotowania inwestycji (w trakcie opracowania dokumentacja... .., złożono wnioski itp.),

- w przypadku konieczności uzyskania decyzji środowiskowej podać etap postępowania,

- w przypadku już udzielonego zamówienia podać informację o planowanym terminie wyłonienia wykonawcy, (np. inwestycja kontynuowana),

- w przypadku przedsięwzięć niewymagających pozwolenia na budowę (lub innych) polegających na dostawach lub usługach podać stopień przygotowania w zależności od specyfiki przedsięwzięcia;

d) Zakres rzeczowy należy podać opis planowanego do realizacji zakresu rzeczowego (z etapowaniem na poszczególne lata) w przypadku inwestycji należy podać parametry techniczne przedsięwzięcia zgodne z jego specyfiką (jak np. długość odcinka budowanego/przebudowywanego, kubatura obiektu, itp.)

e) Łączne nakłady finansowe należy określić kwotę pełnych nakładów finansowych na przedsięwzięcie w całym okresie realizacji w podziale na nakłady bieżące i majątkowe

f) Szczegółowe uzasadnienie należy przedstawić argumenty przemawiające za koniecznością realizacji przedsięwzięcia.

11
Ck)

Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy proponować na realizację określonych zadań Gminy Stolno z podaniem kwot dotacji z zakresu rzeczowego zleconego zadania, zgodnie z uchwałą Rady Gminy Stolno w sprawie przyjęcia Programu współpracy Gminy Stolno z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego.

Podstawą planowania wydatków przeznaczonych na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zapobieganiu narkomanii jest uchwała o Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywaniu Problemów Alkoholowych oraz o Przeciwdziałaniu Narkomanii

5. RODZAJE MATERIAŁÓW PLANISTYCZNYCH SPOSÓB I TERMINY ICH SPORZĄDZENIA

Projekt budżetu Gminy Stolno na rok 2016 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 na załączonych formularzach **do dnia 15 października 2015r.** Skarbnikowi Gminy.

SKARBNIK GMINY
mgr Beata Bigos

W. O. J. T.
mgr inż. Jerzy Rabeszko

