Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 120/2015

Wójta Gminy Dźwierzuty

z dnia 9 września 2015r.

**Założenia i wskaźniki do projektu budżetu Gminy Dźwierzuty na rok 2016.**

Przy projektowaniu budżetu będą wzięte pod uwagę m.in. założenia projektu budżetu państwa.

Z informacji na temat wybranych wskaźników makroekonomicznych Ministerstwa Finansów

stanowiących podstawę do prac nad projektem ustawy budżetowej na 2016 rok wynikają

następujące szacunki:

* wzrost w 2016r. PKB o 3,4 %,
* prognozowana inflacja średnioroczna na 2016r. (średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych) wyniesie 1,7%, wobec przewidywanej deflacji na poziomie 0,2 % w 2015r., zaistnieje konieczność obniżenia górnych stawek niektórych podatków stanowiących dochód gminy,
* wzrost przeciętnego nominalnego wynagrodzenie w gospodarce narodowej na poziomie 3,6%, jednak analogicznie jak w latach ubiegłych pozostanie zamrożony fundusz wynagrodzeń w jednostkach sektora finansów publicznych, z wyłączeniem sektora samorządowego oraz wynagrodzeń pracowników publicznych szkół wyższych,
* w przypadku Gminy Dźwierzuty, w 2016 r. nie jest przewidywany wzrost kwoty bazowej wynagrodzeń.

W celu zachowania równowagi budżetowej, o której mowa w art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych (planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki), wprowadza się maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących oraz wydatków o charakterze uznaniowym.

Planowane do realizacji w 2016r. zadania inwestycyjne oraz spłata zadłużenia, przy ograniczonych możliwościach wzrostu dochodów własnych, wymuszają działania w zakresie:

* szczegółowej analizy, racjonalizacji wydatków bieżących, niezbędnych do wypracowania nadwyżki operacyjnej, która pozwoli na realizacje inwestycji gminnych,
* zwiększenie dyscypliny budżetowej, poprawy efektywności gospodarowania środkami publicznymi, zwłaszcza w obszarach generujących najwyższe koszty (oświata, pomoc społeczna, administracja),
* rezygnacja bądź ograniczanie do niezbędnego minimum dofinansowania zadań, które nie są zadaniami własnymi gminy,
* maksymalizacja działań w zakresie pozyskiwania środków finansowych zewnętrznych.

Biorąc powyższe pod uwagę wydatki bieżące proponuje się przyjąć na poziomie przewidywanego wykonania w 2015 – w przypadku propozycji zwiększenia planowanych wydatków należy przedłożyć ekonomiczne uzasadnienie wydatku i źródło pokrycia finansowego.

Przyjęta zasada reguły wydatkowej, podyktowana jest koniecznością zapewnienia środków na regulowanie płatności z tytułu zadłużenia kredytowego oraz zapewnienia wkładu środków własnych na przedsięwzięcia ujęte w WPF Gminy Dźwierzuty, kontynuowane, bądź planowane do rozpoczęcia w 2016r.

Zakłada się wpływ dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych na poziomie przewidywanego wykonania w 2015r., nie planuje się podwyższenia stawek podatkowych.

Ponadto podczas konstrukcji projektu budżetu należy kierować się następującymi wytycznymi:

***- w odniesieniu do dochodów budżetowych:***

* dochody z podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości ustala się w wysokości przewidywanego wykonania w 2015r.,
* wpływy z karty podatkowej, podatek od spadków i darowizn, opłatę skarbową oraz inne opłaty lokalne ustala się, w wysokości przewidywanego wykonania w 2015r.,
* opłaty za gospodarowanie odpadami - w wysokości przewidywanego wykonania w 2015r,
* udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych ustala się na poziomie określonym przez Ministerstwo Finansów,
* udziały w podatku dochodowym od osób prawnych ustala się na poziomie przewidywanego wykonania za 2015 rok,
* dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2016 roku, zawartych umów dzierżawy i wieczystego użytkowania gruntów wg stanu na 30.09.2015 r., powiększone o przewidywane wpłaty z tytułu sprzedaży lub oddania w wieczyste użytkowanie gruntów w 2016r.,
* pozostałe dochody majątkowe – dofinansowanie krajowe lub unijne, na podstawie planowanych do realizacji projektów i operacji,
* pozostałe dochody, w tym odsetki od lokat bankowych na rok 2016 przyjmuje się na poziomie przewidywanego wykonania za 2015 rok,
* subwencje i dotacje na rok 2016 przyjmuje się na poziomie podanym przez właściwe organy.

***- w odniesieniu do wydatków budżetowych:***

* bazą wyjściową do sporządzenia planu wydatków na rok 2016, jest przewidywane wykonanie wydatków za rok 2015,
* kwota wynagrodzeń do budżetu na 2016 r. liczona będzie na podstawie stanu zatrudnienia i wysokości wynagrodzeń za miesiąc wrzesień 2015 r., a następnie przez liczbę 12, powiększona o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, itp.) oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych. Na etapie sporządzania projektów planów finansowych na 2016r., nie przewiduje się wzrostu wynagrodzeń;
* składki na ubezpieczenie społeczne oraz na Fundusz Pracy planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz.1442 ze zm.),
* odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jednostki organizacyjne z wyłączeniem jednostek oświaty, planują zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2012r., poz.592 ze zm.); w odniesieniu do placówek oświaty, odpis na fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z art.53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku - Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz.191),
* w przypadku kwot dotacji przyznanych na 2016 rok dla Biblioteki Publicznej w Dźwierzutach i Gminnego Ośrodka Kultury w Dźwierzutach, obowiązkiem będzie przedłożenie przez te jednostki szczegółowej dokumentacji planistycznej - w rozbiciu na działalność bieżącą i wydatki związane z organizacją imprez, biorąc pod uwagę przewidywane wykonania za 2015r. W informacji należy podać, w przypadku GOK – wykaz imprez kulturalnych na 2016r., z uwzględnieniem planowanego kosztu imprezy i krótkiego opis wydatków związanych z imprezą. W przypadku Gminnej Biblioteki Publicznej, należy dodatkowo podać planowany program działania na 2016r.
* po stronie wydatków należy ująć wydatki wynikające z zawartych umów i porozumień, planowane do poniesienia w 2016r.
* podczas konstrukcji projektu budżetu na 2016 rok w zakresie wydatków inwestycyjnych należy kierować się uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dźwierzuty na lata 2015-2025 oraz jako priorytetowe potraktować zadania mające szansę uzyskać dofinansowanie ze źródeł zewnętrznych. Do projektu budżetu należy przedstawić zadania inwestycyjne, zawierające szczegółowy harmonogram rzeczowo-finansowy planowanych do poniesienia nakładów finansowych, w tym należy podać kosztorys wydatku, wielkość nakładów zrealizowanych, nakłady planowane na 2016r., z tego wydatki z budżetu, środki pochodzące z dofinansowania UE (nazwa projektu, operacji), inne źródła finansowe (np. krajowe i podać jakie).
* w związku z planowaniem realizacji wspólnych inwestycji na terenie Gminy Dźwierzuty z innymi jednostkami samorządu terytorialnego (np. Powiat, Zarząd Województwa), w informacji należy uwzględnić propozycje dotyczące pomocy finansowej dla tych jednostek, z podaniem nazwy zadania i przewidywanej kwoty wydatku. Osoba merytorycznie odpowiedzialna uzgadnia z ww. jednostkami zakres współpracy (zadanie i planowane wydatki przypadające w udziale Gminy Dźwierzuty), następnie informuje powyższe jednostki o przyjętych w projekcie budżetu Gminy Dźwierzuty zadaniach do wspólnej realizacji.
* w przypadku planowania wydatków remontowych na 2016 rok należy przedłożyć plan remontów oraz szczegółowe uzasadnienie i kalkulację planowanych do poniesienia wydatków.

Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu do projektu budżetu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. Do przedłożonego planu należy dołączyć metody i sposób liczenia poszczególnych kwot po stronie wydatków i dochodów oraz uzasadnienie wydatków.

Przy opracowywaniu projektu budżetu stanowisko do spraw nieruchomości opracowuje informację o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 30 września 2015 r. i wykazuje maksymalną liczbę możliwych do sprzedaży nieruchomości.

W toku prowadzonych prac nad budżetem na rok 2016, skarbnik gminy prowadzi wstępną kontrolę składanych planów rzeczowo-finansowych i egzekwuje dodatkowe wyjaśnienia i informacje od przedkładających dane, w toku przeprowadzanej weryfikacji planów poszczególne pozycje wydatków bądź dochodów budżetowych mogą zostać zmienione.