

Zatwierdzam:

BURMISTRZ
inż. Krzysztof Ireneusz Boguszowski

ZAŁOŻENIA PROJEKTU BUDŻETU GMINY LIPIANY NA 2017 ROK

Proponuję oparcie projektu budżetu Gminy Lipiany na 2017 rok na następujących założeniach wynikających z założeń do projektu budżetu państwa na 2017 rok tj.: wskaźnik PKB – 3,9%, planowana w 2016 roku inflacja średnioroczna – -0,4% , średnioroczna dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2017r. – 1,3 %.

1. Stopa redyskonta weksli – 1,75%
2. Stopa oprocentowania Wibor 3M – 1,71%
3. Stopa oprocentowania Wibor 1M – 1,65%
4. Rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek oraz wierzytelności w BOŚ – zgodnie z aktualną wieloletnią prognozą finansową wynikającą z zawartych umów oraz umów planowanych

Powyższe założenia stanowią dane wyjściowe modyfikowane w zależności od uzasadnionych okoliczności faktycznych i przypadków charakterystycznych dla sytuacji jednostkowych z uwzględnieniem aspektów opisanych poniżej.

Dochody:

- 1) Podatek od nieruchomości - na obowiązującym poziomie (ewentualnie po podjęciu uchwały przez Radę Miejską wzrost podatków o 1 grosz) z uwzględnieniem stopnia ściągłości i maksymalnych progów ustawowych
- 2) Podatek od środków transportowych - na obowiązującym poziomie (ewentualnie po podjęciu uchwały przez Radę Miejską wzrost do 10 zł) z uwzględnieniem stawek minimalnych, maksymalnych i stopnia ściągłości
- 3) Opłata targowa – na obecnym poziomie
- 4) Podatek leśny - według stawek maksymalnych z uwzględnieniem stopnia ściągłości

- 5) Podatek rolny – na aktualnym poziomie (ewentualna korekta – po ogłoszeniu komunikatu w sprawie cen skupu żyta) z uwzględnieniem stopnia ściągłości
- 6) Sprzedaż majątku lub oddanie w użytkowanie wieczyste – na podstawie wykazu składników mienia proponowanych do sprzedaży/oddania w użytkowanie wieczyste i ich wstępnej wyceny
- 7) Najem, dzierżawa i umowy o podobnym charakterze – zgodnie z zapisami umownymi, w tym w zakresie waloryzacji stawek z uwzględnieniem stopnia ściągłości
- 8) Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych – wstępnie na poziomie planu roku 2016 skorygowanego na podstawie informacji Ministerstwa Finansów
- 9) Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych - wstępnie na poziomie planu roku 2016 z ewentualnym uwzględnieniem dochodów faktycznie wykonanych
- 10) Subwencje wstępnie na poziomie planu roku 2016 skorygowanego na podstawie informacji Ministerstwa Finansów
- 11) Dotacje celowe i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej – na podstawie informacji Wojewody Zachodniopomorskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego
- 12) Środki pozyskane z programów i projektów realizowanych z udziałem środków UE – w wysokości określonej w zawartych lub planowanych umowach ze wskazaniem nazwy zadania, okresu jego realizacji, wydatków w poszczególnych latach z wyodrębnieniem wydatków kwalifikowalnych oraz % i kwoty dofinansowania
W Urzędzie Miejskim informacje w powyższym zakresie sporządza Referat ds. pozyskiwania środków pozabudżetowych, inwestycji i planowania przestrzennego.
- 13) Dochody pozostałe – w wysokości planowanej lub określonej w odpowiednim przepisie prawa: ustawy, uchwały, zarządzenia a także decyzji, umowy lub porozumienia – zgodnie z zakresem działania stanowiska merytorycznego.

Wydatki: należy podzielić na dwie części.

W części wydatków obligatoryjnych należy ująć w szczególności wydatki dotyczące:

- zadań obligatoryjnych, których realizacja wynika z obowiązujących przepisów prawa, uregulowań wewnętrznych lub dotychczas zawartych porozumień, zleceń i umów,

- zadań kontynuowanych, będących w fazie realizacji oraz podejmowanych w celu wykonywania zadań przy współudziale i finansowaniu ich przez inne podmioty.

Zapotrzebowania na wydatki pozostałe tzn. niestanowiące wydatków ww. należy wykazać odrębnie. Poza wydatkami niezbędnymi do funkcjonowania jednostki preferowane będą wydatki związane z realizacją:

- zadań, które w latach następnych spowodują obniżenie wydatków i oszczędności,
- zadań, których wykonanie spowoduje tworzenie nowych dochodów dla gminy,
- zadań, przy realizacji których można wykorzystać środki bezzwrotne oraz instytucję robót publicznych i prac interwencyjnych

Ponadto ustalając wydatki należy uwzględnić:

1) Wydatki na wynagrodzenia osobowe:

- a) pracownicy zatrudnieni na podstawie Kodeksu Pracy – nie należy planować wzrostu wynagrodzeń z wyjątkiem wymogów ustawowych (według stanu zatrudnienia na dzień 31 sierpnia 2016 roku z uwzględnieniem pracowników czasowo nieobecnych i zmian w stanie zatrudnienia) - rzeczywiste koszty wynagrodzeń i pochodnych, w tym odpraw i nagród jubileuszowych. W przypadku planowanego zwiększenia zatrudnienia szczegółowo wyjaśnić potrzeby w tym zakresie. Projekt wydatków powinien zawierać zestawienie z podziałem na:

- stanowisko
- wielkość etatu
- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatki i ich rodzaje (z uwzględnieniem wzrostu tzw. dodatku stażowego),

Odrębnie należy wykazać:

- odprawy,
- nagrody jubileuszowe,
- planowany fundusz nagród,
- planowane wydatki wynikające z „tymczasowego” zatrudnienia wynikającego np. z zobowiązań wobec Powiatowego Urzędu Pracy w układzie:
 - stanowisko
 - wielkość etatu

- okres zatrudnienia
- kwota wynagrodzenia za cały okres zatrudnienia w 2017 roku.

b) pracownicy zatrudnieni na podstawie Karty Nauczyciela – nie należy planować wzrostu wynagrodzeń z wyjątkiem wymogów ustawowych (według stanu zatrudnienia na dzień 31 sierpnia 2016 roku z uwzględnieniem pracowników czasowo nieobecnych i zmian w stanie zatrudnienia) - rzeczywiste koszty wynagrodzeń i pochodnych według stopnia awansu zawodowego wraz z podaniem liczby godzin ponadwymiarowych, odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych. W przypadku planowanego zwiększenia zatrudnienia szczegółowo wyjaśnić potrzeby w tym zakresie. Projekt wydatków powinien zawierać zestawienie, o którym mowa powyżej z uwzględnieniem podziału na stopnie awansu zawodowego.

Założono, że wynagrodzenia w 2017 roku nie będą waloryzowane jednym wskaźnikiem dla wszystkich jednostek. W trakcie 2017 roku będzie natomiast rozważone – po analizie aktualnych wskaźników zadłużenia i jego spłaty oraz stopnia realizacji dochodów i płynności finansowej Gminy - wyasygnowanie dodatkowych środków na wynagrodzenia.

- 2) **Wydatki bieżące** - cykliczne (np. zakupy materiałów biurowych, środków czystości, usługi stałe) poza wynagrodzeniami, pochodnymi od wynagrodzeń i funduszem sołeckim – w związku z już posiadanymi aktualnymi danymi w tym zakresie na stanowiskach składających roczne sprawozdania z wykonania wydatków - należy planować **na poziomie wykonania roku 2015** powiększonego o 0,9% (z wyjątkiem: wydatków inwestycyjnych i remontowych, wydatków na wynagrodzenia, wydatków wynikających z postanowień uchwał, zarządzeń i zawartych umów oraz kosztów mediów, o których mowa poniżej) po pomniejszeniu:
- a. o wydatki charakterystyczne dla roku 2015
 - b. o wydatki które zostały zwiększone wyłącznie dla 2015 roku w wyniku otrzymanych dotacji lub innych form dofinansowania

i powiększeniu o wydatki właściwe dla roku 2017.

Planowanie wydatków na poziomie wykonania roku 2015 powiększonego o 0,9% – spowoduje, że przyjęta metodyka uwzględni założenia budżetu państwa w tym zakresie na rok 2017 (deflacja w roku 2016 – 0,4% i inflacja w roku 2017 – 1,3%). Ponadto

stanowiska merytoryczne urzędu posiadają aktualne dane dotyczące roku 2015 – z uwagi na sporządzone przez pracowników sprawozdania roczne, co usprawni sporządzanie planów na rok 2017.

Pomimo ogólnej tendencji oszczędnościowej i potrzeby utrzymania dyscypliny finansowej, na etapie opracowywania projektu budżetu - na wniosek pracowników merytorycznych złożony zgodnie z załącznikiem Nr 1 i omówiony na spotkaniach roboczych – planowane wydatki mogą ulec zmianie.

- 3) Wydatki bieżące – jednorazowe dla roku 2017 – w wysokości wynikającej z rozeznania cen rynkowych.
- 4) Koszty mediów (energia, gaz, woda, ogrzewanie) – wzrost o 1,3% w stosunku do wykonania wydatków za 2015 rok.
- 5) Wydatki remontowe - wynikające z decyzji i nakazów organów nadzoru.
- 6) Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków UE oraz wydatki na inwestycje - należy wskazać wydatki wynikające z już zawartych oraz planowanych umów w powiązaniu z planowanymi dochodami, o których mowa powyżej. Jednocześnie należy wskazać zobowiązania obciążające budżet 2017 roku oraz lat następnych wynikające z trwałości projektów. Projekt wydatków może być sporządzony zgodnie z Załącznikiem Nr 1 rozbudowanym o dalsze pozycje, o których mowa w tym punkcie.
- 7) Wydatki na realizację Funduszu Sołeckiego – w wysokości wynikającej z prawidłowego wyliczenia oraz sprawdzonego i zatwierdzonego wniosku Sołectwa – z podziałem na zadania i klasyfikację budżetową w ramach każdego z nich – zgodnie z Załącznikiem Nr 2. Wydatki Funduszu Sołeckiego – w celu prawidłowego zastosowania klasyfikacji budżetowej – należy planować w uzgodnieniu z sołtysami.
- 8) Wydatki na realizację GPPiRPA oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii – po uzgodnieniu między stanowiskami merytorycznymi - w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.
- 9) Wydatków realizowanych w drodze umów i porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego – zgodnie z zawartymi lub planowanymi umowami.
- 10) Przychody jednostek organizacyjnych z tytułu dotacji z budżetu Gminy (stanowiące wydatki Gminy Lipiany) - na poziomie dotacji, w tym stawek jednostkowych planowanych na 2016 rok powiększonych o 0,9% (według stanu na 31.08.2016r.) z

wyłączeniem kwot celowych przekazanych w wyniku uruchomienia rezerw lub innych zwiększeń charakterystycznych wyłącznie dla roku 2016.

Koszty Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury związane z organizacją imprez powinny zawierać kosztorys uwzględniający:

- Planowany całkowity koszt imprezy ze wskazaniem rodzaju wydatków, których dotyczy (bez stosowania pozycji „inne” do wartości powyżej 500 zł)
 - Źródła jej sfinansowania z podziałem na:
 - dochody własne oraz ich pochodzenie (np. darowizny, sponsorzy, najem i dzierżawa, sprzedaż biletów itp.)
 - środki z budżetu gminy (w ramach części dotacji podmiotowej, o której mowa powyżej tzn. bez zwiększania jej wysokości)
 - pozyskane dofinansowanie z ewentualnym wskazaniem wysokości oczekiwanej pożyczki z budżetu gminy na ten cel – do czasu zwrotu środków
 - inne źródła, w tym wnioskowane dodatkowe dofinansowanie z budżetu gminy, z uwagi na brak pokrycia wydatków w planowanych dochodach.
- 11) W przypadku propozycji utworzenia rezerwy celowej należy wskazać planowane koszty zadania i inne źródła ich finansowania.
- 12) Wnioski do budżetu składane przez osoby niebędące pracownikami Urzędu podlegają ewentualnemu włączeniu do projektu planu finansowego przez pracownika właściwego merytorycznie w danym zakresie po dokonaniu oceny zasadności wniosku i wyceny proponowanych wydatków.
- 13) Na stanowisku ds. rolnych i drogownictwa należy wyodrębnić rozdział 60016 Drogi publiczne gminne i w rozdział 60017 Drogi wewnętrzne
- 14) Materiały składane przez pracowników merytorycznych mogą zawierać pozycje dotyczącą tzw. „innych” niedających się sprecyzować wydatków na stanowisku merytorycznym w kwocie nie wyższej niż 500 zł. Pozostałe wydatki powinny być imiennie oznaczone w zakresie przeznaczenia oraz miejsca, którego dotyczą (np. przeglądy, remonty).
- 15) Planowane dochody i wydatki należy wyodrębnić zgodnie z klasyfikacją budżetową, w tym w Urzędzie Miejskim w Lipianach plany finansowe ze stanowisk merytorycznych należy sporządzić w Tabelach stanowiącym załącznik Nr 1. Poza Tabelami plany mogą

zawierać dodatkowe opisy i wyjaśnienia. Załączniki w formie Tabel mogą być również opcjonalnie stosowane przez pozostałe jednostki.

- 16) Nadzór nad zgodnością planowanych dochodów i wydatków z założeniami sprawują bezpośredni przełożeni.
- 17) W związku z tym, że uszczuplenie dochodów Gminy stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w przypadku stwierdzenia przez pracownika merytorycznego braku podstawy do planowania dochodów z zakresu działania stanowiska należy przedłożyć Tabelę Nr 1 z wartościami zerowymi.
- 18) Przygotowane materiały w formie papierowej powinny być podpisane przez pracowników merytorycznych, a w przypadku jednostek organizacyjnych - przez kierownika jednostki i główną księgową.

W trakcie opracowywania projektu budżetu przyjęte założenia mogą ulec zmianie.

Obowiązujący termin przedłożenia materiałów - zgodnie z harmonogramem prac budżetowych zawartych w uchwale Rady Miejskiej – **do 30 września 2016 roku.**

SKARBNIK GMINY
Katarzyna Walerowska
mgr Katarzyna Walerowska

