

Założenia do prac nad projektem budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia na 2017 rok

1. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2017 rok:

- 1) wzrost PKB o 3,9%;
- 2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 1,3%;
- 3) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 4,4%;
- 4) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2017 roku będzie wynosiło 2 000,00 zł, co oznacza wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2016 roku (1 850,00 zł) o 8,1%.

2. Podstawą planowanych dochodów i wydatków na 2017 rok jest przewidywane wykonanie dochodów i wydatków w roku 2016.

3. Projekt planowanych wydatków należy ustalić według zasady: „celowo, oszczędnie, uzyskanie maksymalnych efektów z danych nakładów”.

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2017 rok

1. Podstawą planowania dochodów na 2017 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2016.

2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2017 rok należy uwzględnić:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2016,
- 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 4) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
- 5) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- 6) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 7) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 8) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
- 9) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

4. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania.

5. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w kwotach podanych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,

- 2) subwencję ogólną oraz poszczególne jej części w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,
- 3) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,
- 4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmując się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
- 5) dochody z podatków i opłat lokalnych dokonuje się w oparciu o obowiązujące stawki z 2016 roku, lub planowane ich zmiany oraz realizację dochodów w roku 2016.
- 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek,
- 7) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2017 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- 8) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2017 rok

1. Wydatki bieżące należy ustalić na poziomie przewidywanego wykonania planu za 2016 rok, w sposób celowy i oszczędny mając na uwadze ograniczenie wydatków do niezbędnych, zapewniających sprawne i nieprzerwalne funkcjonowanie jednostki, pomniejszone o jednorazowe wydatki w roku bieżącym.
2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
3. Wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.
4. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
 - 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
 - 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
 - 3) zapewnienie środków na wieloletnie pogromy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.
5. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2016, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszedłego.
6. Jednostki planujące wydatki na realizację zadań remontowych winny wskazać zakres planowanych remontów oraz kalkulację kosztów.

7. Wydatki na wynagrodzenia osobowe kalkulować należy wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1.09.2016 roku oraz na poziomie zaszerzegowania pracowników. Kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikająca ze stosunku pracy pomnożona przez 12 miesięcy, powiększona o jednorazowe płatności (odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe itp.) oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2016 roku oraz w 2017 roku.

8. W placówkach oświatowych wynagrodzenia nauczycieli zgodnie z obowiązującymi przepisami.

9. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów.

10. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013r. poz. 1144 z późn. zm.).

11. Składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy planuje się wielkości zgodnie z obowiązującymi przepisami

12. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjęć kwotę bazową stosowaną w roku 2016. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz.191 z późn.zm.).

13. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2017 roku, następnie zadania kontynuowane i ujęte w limitach wydatków w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym.

14. Zabezpiecza się środki na pokrycie zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz z tytułu kosztów obsługi zaciągniętego długu.

15. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów.

WÓJT GMINY
Roman Wieczorek