Załącznik do Zarządzenia Nr 55/2015 Gminy Gruta z dnia 14.09. 2015 r.

**ZAŁOŻENIA I WYTYCZNE**

**DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY GRUTA NA 2016 ROK**

**ORAZ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ OD ROKU 2016 NA LATA OBJĘTE**

**WIELOLETNIMI PRZEDSIĘWZIĘCIAMI, ALE NIE KRÓTSZEJ NIŻ DO 2030 ROKU BUDŻETOWEGO**

**Założenia ogólne**

Założenia do projektu budżetu Gminy Gruta na 2016 rok zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i inne akty wewnętrzne, w tym w szczególności:

* ustawę z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z2013r. poz. 594 z późn. zm.);
* ustawę z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015r., poz. 513 z późn. zm.);
* ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.),
* Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Gruta na lata 2015-2030 w części dotyczącej 2016 roku.

**Zakres projektu budżetu Gminy Gruta na 2016 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej**

W projekcie budżetu i wieloletniej prognozie finansowej uwzględnione zostaną zadania;

* własne, wynikające z ustaw ustrojowych: obligatoryjne oraz - w miarę posiadanych środków i potrzeb - fakultatywne;
* z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami;
* realizowane na podstawie porozumień (umów) z organami administracji rządowej;
* realizowane na podstawie porozumień (umów) z innymi JST;
* realizowane na podstawie porozumień (umów) z innymi jednostkami, w tym umów międzynarodowych, w ramach dozwolonych przepisami prawa krajowego i unijnego.

Podstawą konstrukcji projektu budżetu na 2016 rok będą:

* przepisy prawa zewnętrznego (ustawy i rozporządzenia);
* przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Gminy Gruta i zarządzenia Wójta Gminy Gruta);
* informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych gminie kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych;
* informacje o dochodach z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych oraz innych podatków i dochodów przekazywanych przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania roku 2015 z uwzględnieniem zmian przepisów prawa oraz pozyskanych informacjach w zakresie kształtowania się tych dochodów;

str. 1

* przewidywane zmiany uwarunkowań zewnętrznych, w szczególności prognoz ekonomicznych w zakresie wzrostu gospodarczego, zmian w systemie podatkowym, wysokości bezrobocia, kształtowania się kursu euro;
* prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych;
* art 242 ustawy o finansach publicznych zobowiązujący do zachowania relacji wydatków bieżących do dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową **z** lat ubiegłych i wolne środki;
* art. 243 ustawy o finansach publicznych wprowadzający indywidualny wskaźnik zadłużenia dla jednostek samorządu terytorialnego. Granicą wielkości środków, które samorząd może przeznaczyć w danym roku na obsługę długu publicznego, jest wskaźnik wyliczony jako relacja nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi, powiększona o dochody ze sprzedaży majątku, do dochodów ogółem;
* rzetelne przeanalizowanie pod względem merytorycznym (zadania rzeczowe) i finansowym (dochody i wydatki) przewidywanego wykonania za 2015 rok;

- uwzględnienie wydatków rzeczowych związanych z bieżącą realizacją zadań na poziomie roku  
2015 zwiększone o wskaźnik inflacji 1,7%, przy założeniu konsekwentnej ich realizacji;  
pozostałe nie wymienione powyżej winny być oszacowane w oparciu o obowiązujące przepisy, dla  
każdego źródła dochodów gminy, na realnym poziomie ich uzyskania z uwzględnieniem  
należności z lat ubiegłych.

**Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2016 rok:**

* średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 1,7%;
* minimalne wynagrodzenie za pracę wyniesie 1.850,00 zł.;
* podatki i opłaty lokalne - stawki wynikające z Obwieszczenia Ministra Finansów w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2016 roku (MP z 2015r., poz. 735).

Struktura projektu budżetu na 2016 rok winna zagwarantować wypełnienie dwóch systemowych reguł fiskalnych określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych odnoszących się do utrzymania dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi oraz do limitowania poziomu zadłużenia.

**Ogólne zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Gruta na 2016 rok i wieloletniej prognozy finansowej**

1. Projekt budżetu oraz wieloletnią prognozę finansową wyznaczać będą zasady budżetowe, w tym:

* zasada jedności - w projekcie budżetu i wieloletniej prognozie finansowej ujęte zostaną wszystkie dochody **i** wydatki podmiotów publicznych, finansowanych z budżetu i objętych budżetem;
* zasada równowagi - w przypadku występowania w projekcie budżetu lub w wieloletniej prognozie finansowej deficytu, konieczne jest wskazanie źródeł jego pokrycia, natomiast w przypadku nadwyżki budżetowej-wskazanie jej przeznaczenia;
* zasada zupełności i szczegółowości - w projekcie budżetu i w wieloletniej prognozie finansowej ujęte zostaną wszystkie dochody i wydatki oraz przychody i rozchody Gminy Gruta w pełnych kwotach, ze szczegółowością wynikającą z przepisów prawa;

str.2

* zasada roczności - granice czasowe dla projektu budżetu;
* zasada realności - oparcie projektowania w przypadku projektu budżetu oraz prognozowania w przypadku wieloletniej prognozy finansowej, na pełnych, realnych i wyczerpujących przesłankach o charakterze ekonomicznym.

1. Do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej załączona zostanie informacja o relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
2. W projekcie budżetu planowane wydatki bieżące nie będą wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, stanowiące nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikającą z rozliczeń kredytów i pożyczek *z* lat ubiegłych. Zasada ta obowiązuje również w odniesieniu do lat następnych objętych wieloletnią prognozą finansową.
3. Dochody uwzględnione w projekcie budżetu i wieloletniej prognozie finansowej będą szacowane w sposób realny oraz wynikający z realizowanych zadań.

**Założenia do projektu budżetu Gminy Gruta na 2016 rok w zakresie dochodów**

Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Gminy Gruta na 2016 rok w zakresie dochodów: Podatki i opłaty lokalne

1. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie wykonania dochodów z 2015 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg na podstawie uchwał Rady Gminy oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.
2. Planowany wskaźnik ściągalności podatków należy przyjąć na poziomie 97 % dla osób fizycznych i 95 % dla osób prawnych.
3. Dochody z podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych i prawnych należy ustalić, przyjmując stawki z roku 2015 uwzględniając deflację w pozycjach przekraczających stawki maksymalne wynikające z Obwieszczenia Ministra Finansów. Stawki obowiązujące w danym roku podatkowym ulegają corocznie zmianie na następny rok podatkowy w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszego półrocza roku, w którym stawki ulegają zmianie, w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego i są zaokrąglane w górę do pełnych groszy. Wskaźnik cen ustala się na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego ogłoszonego w terminie 20 dni po upływie pierwszego półrocza. Zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z 15 lipca 2015r. wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2015 roku w stosunku do pierwszego półrocza 2014 roku wyniósł 98,8 (spadek cen o 1,2%).

Podatek rolny

1. Przyjąć stawki podatku ustalone na podstawie art. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2013r., poz, 1381 z późn. zm.), oraz komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2016.

str. 3

1. Planowany wskaźnik ściągalności podatków należy przyjąć na poziomie 97% dla osób fizycznych i 95 % dla osób prawnych.
2. W przypadku obniżenia ceny skupu żyta przez Radę Gminy dokonać ponownego przeliczenia planowanych wpływów z podatku rolnego.

Podatek leśny

Przyjąć stawki podatku ustalone na podstawie art. 4 ustawy *z* dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz..U. z 2013r. poz. 465) oraz komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego dotyczącego średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2015 roku.

Podatki pobierane przez Urzędy Skarbowe

Dochody z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od spadku i darowizn, karty

podatkowej zaplanować na poziomie przewidywanego wykonania w 2015 roku.

Opłata skarbowa

Utrzymać dochody na poziomie przewidywanego wykonania w 2015 roku.

Opłata za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

Zaprojektować dochody w oparciu o ustawę z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn.zm.), przy założeniu, że liczba przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych oraz wysokość osiąganych przez nich dochodów z tego tytułu, utrzyma się na poziomie lat ubiegłych.

Użytkowanie wieczyste nieruchomości

Zaprojektować w oparciu o ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U.

z 2015r, poz. 782 z późn. zm.). Szacując dochody należy wziąć pod uwagę:

* wpływy z opłat rocznych za grunty będące w użytkowaniu wieczystym osób prawnych i fizycznych;
* wpływy z tytułu pierwszej opłaty wynikającej z oddania w użytkowanie wieczyste gruntów w związku ze sprzedażą lokali mieszkalnych i użytkowych.

Planując dochody z tego tytułu należy wziąć pod uwagę stopień ściągalność opłaty w latach poprzednich.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Zaprojektować dochody w oparciu o ustawę z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa

użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012r.,poz.83).

Sprzedaż lokali mieszkalnych i gruntów

Zaprojektować dochody w oparciu o ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce

nieruchomościami (Dz. U. z 2015r., poz. 782 z późn. zm.)

Uwzględnić należy również:

a) ilość złożonych wniosków dotyczących wykupu lokali mieszkalnych;

str. 4

1. wartość rynkową nieruchomości;
2. zainteresowanie nabywców przede wszystkim sprzedażą w formie gotówkowej; e) wpływy z tytułu sprzedaży ratalnej mieszkań komunalnych w latach ubiegłych.

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątku

Zaprojektować na podstawie zawartych umów najmu i dzierżawy składników majątkowych.

Wpływy z usług świadczonych przez jednostki budżetowe

Ustalić na podstawie podjętych uchwał Rady Gminy określających wysokość opłat za świadczone

usługi.

Dochody JST związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej

Zaprojektować zgodnie z przepisami prawa w wysokości 5% dochodów planowanych do pozyskania

na rzecz budżetu państwa.

Pozostałe dochody (ze źródeł własnych, wyżej nie wymienione)

Zaprojektować wzrost dochodów co najmniej o przewidywany wskaźnik wzrostu cen, towarów i usług

konsumpcyjnych, chyba że przepisy prawa i względy szczególne stanowią inaczej.

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:

* podatek dochodowy od osób fizycznych - w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów;
* podatek dochodowy od osób prawnych - w wysokości przewidywanego wykonania 2015 roku.

Dotacje celowe i subwencje

* Dochody z dotacji celowych otrzymywanych z budżetu państwa i subwencji ogólnej zaprezentować w kwotach porównywalnych z planowanymi na 2015 rok. *Po* uzyskaniu danych z Ministerstwa Finansów oraz Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego należy skorygować przyjęte wielkości;
* Dotacje celowe otrzymywane z innych budżetów jednostek samorządu terytorialnego ustalić w wysokości określonej w umowach i porozumieniach;
* Środki i dotacje na projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przyjąć w wysokości określonej w zawartych umowach i porozumieniach.

**Założenia w zakresie planowania przychodów własnych zakładu budżetowego**

Należy zintensyfikować działania zmierzające do zwiększenia przychodów własnych do poziomu

pozwalającego na zbilansowanie z kosztami funkcjonowania, w dziedzinach określonych w art. 14

ustawy finansach publicznych.

Zaprojektować wzrost przychodów z tytułu świadczonych usług co najmniej o przewidywany wskaźnik

wzrostu cen, towarów i usług konsumpcyjnych, chyba ze przepisy i względy szczególne stanowią

inaczej.

**Założenia do projektu budżetu Gminy Gruta na 2016 rok w zakresie wydatków**

Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Założenia tzw. złotej reguły wydatkowej określonej w art. 242 ustawy nakazują zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że

str. 5

planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć wartości dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki będące nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w części finansującej deficyt budżetu.

Podstawowe zasady dotyczące projektowania wydatków budżetowych:

- dążenie do większej efektywności wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na  
realizację zadań gminy, w szczególności w obszarach, które generują największe koszty bieżące;

- zapewnienie wkładu własnego gminy do projektów wykorzystujących fundusze z Unii Europejskiej.  
Jednostki organizacyjne gminy oraz referaty Gminy Gruta przyjmą jako punkt odniesienia do projektowania wydatków bieżących na 2016 rok, finansowanych ze środków własnych gminy - wysokość środków własnych budżetu zaplanowanych na dzień 31 sierpnia 2015 roku na realizację zadań bieżących jednostki, skorygowaną o:

* kwoty wydatków, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną one wykonane w ramach planu 2015 roku,
* kwoty wydatków dotyczących zadań, które zostaną zakończone w 2015 roku.

Limit wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na 2016 rok, chyba, że przepisy szczególne stanowią inaczej. Do czasu przekazania informacji o wstępnej wielkości dotacji celowych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego do projektowania budżetu przyjmuje się wysokość zaplanowanych dotacji na dzień 31 sierpnia 2015 roku.

**Wynagrodzenia, świadczenia na rzecz osób fizycznych, pochodne od wynagrodzeń oraz odpis** na **zakładowy fundusz świadczeń socjalnych**

1. Wynagrodzenia osobowe należy ustalić wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień  
01.09.2015r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca  
2015 roku oraz w roku 2016.

Wynagrodzenie zasadnicze dla nauczycieli należy przyjąć w wysokości wynikającej z

obowiązujących przepisów.

Wynagrodzenie zasadnicze pozostałych pracowników ustalić zgodnie z obowiązującymi w tym

zakresie przepisami, w tym m.in. z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku

w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014r., poz. 1786) oraz

regulaminami wynagradzania pracowników.

Fundusz nagród planuje się w wysokości 2% zaplanowanych środków na wynagrodzenia

osobowe.

Należy uwzględnić środki na odprawy dla nauczycieli i pracowników niebędących nauczycielami w

związku z przejściem na emeryturę lub rentę, odprawy dla nauczycieli w związku z art, 20 ust. 2

Karty Nauczyciela oraz nagrody jubileuszowe.

W 2016 roku nie przewiduje się wzrostu wynagrodzeń nauczycieli. Prognozowany wzrost

wynagrodzeń dla pracowników niebędących nauczycielami wyniesie 3% od 1 stycznia 2016 roku.

2. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować wg planowanych umów, ze  
wskazaniem przewidywanych środków na realizację każdej z nich.

str. 6

3. Wysokość środków na dodatkowe wynagrodzenie roczne projektuje się w oparciu o ustawę z dnia  
12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery  
budżetowej (Dz. U. z 2013r., poz. 1144).

Do projektowania w/w wydatków należy przyjąć przewidywane na etapie tworzenia materiałów planistycznych planowane wykonanie wynagrodzeń 2015 roku, przy uwzględnieniu obniżenia podstawy do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o absencję zatrudnionych i uprawnionych pracowników.

1. Wysokość środków na składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy projektuje się przyjmując za podstawę naliczenia - projektowaną w 2016 roku wielkość wynagrodzeń osobowych, świadczeń na rzecz osób fizycznych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz obowiązujące w 2015 roku procentowe stawki składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy.
2. Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń - projektuje się na 2016 rok w zakresie i w wysokości, do których jednostka jest zobowiązana przepisami ustaw i rozporządzeń (dodatki mieszkaniowe i wiejskie).
3. Środki na dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli planuje się w wysokości 1% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli z przeznaczeniem na:

* doradztwo metodyczne;
* wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli.

8. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - wysokość środków należy projektować w  
oparciu o;

* przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014r., poz. 191 z póżn. zm.), ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych ( Dz. U. z 2015r., poz. 111) oraz rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009r., Nr 43, poz. 349);
* przewidywaną liczbę uprawnionych pracowników oraz emerytów niebędących nauczycielami;

- wysokość emerytur i rent pobieranych przez nauczycieli będących emerytami i rencistami.  
Za podstawę naliczenia odpisu na 2016 rok przyjmuje sie stawkę odpisu podstawowego:

* dla pracowników niebędących nauczycielami w wysokości **1.093,93 zł** (2.917,14 zł x 37,5%),
* dla emerytów i rencistów niebędących nauczycielami w wysokości **182,32 zł** (2.917,14 zł x 6,25%),
* dla nauczycieli w wysokości **2.879,91 zł** (2.618,10 złx 110%),

str. 7

- dla nauczycieli emerytów i rencistów w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur i rent. Stawka odpisu zostanie zweryfikowana w przypadku zmiany podstawy naliczenia odpisu na ZFŚSw2016roku.

**Pozostałe wydatki bieżące**

Priorytetem w zakresie planowania wydatków bieżących będzie zapewnienie prawidłowego funkcjonowania obiektów i urządzeń gminnej infrastruktury technicznej i społecznej oraz zaspokojenie bieżących potrzeb mieszańców w związku z realizacją zadań gminy w warunkach konsekwentnej racjonalizacji wydatków bieżących.

W ramach wydatków bieżących na 2016 rok uwzględnione zostaną przede wszystkim wydatki zdeterminowane w szczególności:

* umowami związanymi z zapewnieniem ciągłości działania gminy, zawartymi na podstawie upoważnień zapisanych w uchwale budżetowej;
* wydatkami z tytułu obsługi długu w związku z zaciągniętymi w poprzednich latach i planowanymi do podjęcia w 2016 roku długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu kredytów i pożyczek;
* wydatkami z tytułu wynagrodzeń;
* wydatkami na zadania, dla których w latach ubiegłych została wykonana dokumentacja.

**Obniżenie możliwości finansowych budżetu wymaga od dysponentów zwiększania efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące. Konieczne będzie zwiększenie dyscypliny budżetowej w zakresie tej kategorii wydatków, m.in. poprzez rygorystyczne respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.**

Za podstawę projektowania wydatków rzeczowych przyjmuje się realne potrzeby jednostki oszacowane w oparciu o ceny roku bieżącego, zgodnie z zasadą gospodarności, rzetelności i celowości wydatków.

Wydatki rzeczowe o charakterze stałym należy zwaloryzować o wskaźnik średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych przyjęty do projektu budżetu państwa na 2016 rok tj. o 1,7%.

**Dotacje z budżetu Gminy Gruta na zadania bieżące**

**Dotacje podmiotowe** dla samorządowych instytucji kultury: Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury - zaprojektować uwzględniając następujące dane:

1. Wydatki rzeczowe finansowane z dotacji Gminy Gruta należy zwaloryzować o wskaźnik  
średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych przyjęty do projektu budżetu  
państwa na 2016 rok tj. o 1,7%.

Ustalając wysokość wydatków rzeczowych finansowanych z dotacji należy skorygować je o:

* kwoty wydatków, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną one wykonane w ramach planu 2015 roku;
* kwoty wydatków dotyczących zadań, które zostaną zakończone w 2015 roku.

2. Prognozowany wzrost wynagrodzeń - przyjmuje się na poziomie 3% od 1 stycznia 2016 r.

str. 8

1. Fundusz nagród planuje się w wysokości 2% zaplanowanych środków na wynagrodzenia osobowe.
2. Należy uwzględnić środki na odprawy dla pracowników w związku z przejściem na emeryturę lub rentę oraz nagrody jubileuszowe.
3. Wysokość środków na składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy projektuje się przyjmując za podstawę naliczenia- projektowaną w 2016 roku wielkość wynagrodzeń osobowych oraz obowiązujące w 2015 roku procentowe stawki składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy.
4. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - wysokość środków należy projektować w oparciu o:

* przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2015r., poz. 111) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009r., Nr 43, poz. 349);
* przewidywaną liczbę uprawnionych pracowników, w tym byłych pracowników emerytów i rencistów.

Za podstawę naliczenia odpisu na 2015 rok przyjmuje się stawkę odpisu podstawowego:

* dla pracowników w wysokości **1.093,93 zł** (2.917,14 zł x 37,5%),
* dla emerytów i rencistów w wysokości **182,32 zł** (2,917,14 zł x 6,25%),

Stawka odpisu zostanie zweryfikowana w przypadku zmiany podstawy naliczenia odpisu na ZFŚS w 2016 roku.

**Dotacje celowe** na zadania przekazane do realizacji przez podmioty niezaliczane do SFP i niedziałające w celu osiągnięcia zysku - zaprojektować dotacje na poziomie uwzględniającym potrzeby mieszkańców w zakresie spraw wynikających z ustaw ustrojowych oraz możliwości finansowych budżetu, zgodnie z ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014r., poz. 1118 z póżn. zm.), a w przypadku zadań innych niż określone w wymienionej ustawie, zgodnie z Rocznym programem współpracy z organizacjami pozarządowymi. Biorąc pod uwagę możliwości finansowe Gminy Gruta dotacje celowe na zadania przekazane do realizacji przez podmioty niezaliczane do SFP i niedziałające w celu osiągnięcia zysku należy zaplanować na poziomie roku 2015.

**Wydatki na zadania, programy i zakupy inwestycyjne**

Wydatki majątkowe - zadania, programy i zakupy inwestycyjne oraz dotacje celowe - założenia do projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej:

a) załącznik lub załączniki (zgodnie z wymaganiami ustawy o finansach publicznych i RIO) obejmujące:

* zadania majątkowe o rocznym okresie realizacji;
* przedsięwzięcia wieloletnie (programy, projekty, zadania), w tym związane z programami

str.9

finansowanymi z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi;

* dotacje na zadania o charakterze majątkowym realizowane przez samorządowe zakłady budżetowe, samorządowe instytucje kultury, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej;

uwzględniające wymagania wynikające z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

**Wieloletnia prognoza finansowa**

Wieloletnia prognoza finansowa jest prognozą kroczącą, czyli uzupełnianą (przedłużaną) na kolejny rok budżetowy, tak by każdorazowo obejmowała rok budżetowy i co najmniej 3 kolejne lata. Minimalny okres sporządzenia prognozy podlega obowiązkowemu wydłużeniu na okres na jaki przewiduje się limity wydatków wieloletnich.

Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

* dochody bieżące i wydatki bieżące budżetu gminy, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
* dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu gminy;
* wynik budżetu gminy;
* przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
* przychody i rozchody budżetu gminy z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
* kwotę długu gminy oraz sposób sfinansowania jego spłaty;
* relacje, o których mowa w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych;
* kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia;
* objaśnienia przyjętych wartości.

**Założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej**

W prognozie przyjęto następujące założenia:

* dla roku 2016 wartości wynikające z projektu budżetu;
* dla lat 2017-2030 prognoza oszacowana poprzez indeksację o wskaźniki inflacji oraz dynamiki PKB.

str. 10

Dane gospodarcze niezbędne dla ustalenia prognozy pochodzą z ustalonych przez Ministerstwo Finansów dnia 8 maja 2015 r. wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Przyjęte dane makroekonomiczne przedstawia poniższa tabela.

Dynamika PKB i inflacji w latach 2017-2019

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Wyszczególnienie** | **2017** | **2018** | **2019** |
| Inflacja | 1,80% | 2,50% | 2,50% |
| Dynamika PKB | 3,90% | 4,00% | 3,90% |

Dla bezpieczeństwa wieloletniej prognozy finansowej, przyjęto dla roku 2016 dochody bieżące z projektu budżetu, a dla lat 2017-2019 prognozę zwaloryzowano jedynie o wskaźnik inflacji z tzw, wagą 100%. Oznacza to, że wartość dochodów bieżących corocznie jest przeliczana o pełną wartość inflacji.

Kwota wydatków ustalona na 2016 rok winna być zgodna z planowanymi wydatkami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2016 rok.

Wydatki bieżące (poza wydatkami na obsługę długu) w poszczególnych latach prognozy zostaną zwaloryzowane o 100% wagi wskaźnika inflacji.

Dochody majątkowe zaplanować na podstawie:

* zawartych umów na realizację projektów;
* informacji o planowanej sprzedaży lokali mieszkalnych i gruntów;

**Wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia** - założenia do projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedsięwzięcia dotyczą wieloletnich wydatków budżetowych: bieżących i majątkowych.
2. Przedsięwzięciami są wieloletnie:
3. programy, projekty lub zadania związane z programami finansowanymi **z** udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi;
4. umowy o partnerstwie publiczno - prywatnym;
5. programy i zadania pozostałe.

3. Dla każdego przedsięwzięcia, o którym mowa w pkt 2 lit. „a" uwzględnianego w materiałach  
planistycznych, należy określić w szczególności;

* nazwę i cel;
* jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą przedsięwzięcie;
* okres realizacji przedsięwzięcia i łączne nakłady finansowe;
* limity wydatków w poszczególnych latach realizacji przedsięwzięcia;
* limit zobowiązań (możliwych do zaciągnięcia w roku 2016, przy czym limitu zobowiązań nie należy mylić z limitem wydatków).

4. Przez przedsięwzięcia, o których mowa w pkt 3, należy rozumieć wieloletnie programy, projekty  
lub zadania, w tym związane z:

str. 11

* programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych;
* umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.

**Wydatki niebędące przedsięwzięciami** - założenia do projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wydatki niebędące przedsięwzięciami dotyczą:

1. wydatków bieżących innych niż uznawane za przedsięwzięcia - zaliczyć do nich można m. in. wydatki: roczne (też jednorazowe), powtarzalne - ponoszone każdego roku; np. wynagrodzenia i składki, odpisy na ZFŚS, badania okresowe pracowników, świadczenia BHP, umowy zlecenia i o dzieło, delegacje, szkolenia, zakup materiałów i wyposażenia, itp.;
2. wydatków majątkowych - tylko rocznych;
3. wszystkich jednostek budżetowych, w tym Urzędu Gminy.

2. Wydatki niebędące przedsięwzięciami podlegają projektowaniu:

1. na rok 2016- w szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
2. na kolejne lata wieloletniej prognozy finansowej - w mniejszym stopniu szczegółowości, określonej formularzami.

**Planowana rezerwa ogólna oraz rezerwy celowe na 2016 rok**

W projekcie budżetu na 2016 rok należy wyodrębnić :

1. rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości 0,1% planowanych na 2016 rok wydatków budżetowych (obligatoryjnie),
2. rezerwy celowe, których suma nie może być wyższa niż 5% planowanych na 2016 rok wydatków budżetu gminy:

- na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego - w wysokości 0,5%

planowanych na 2016 wydatków budżetu, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu (obligatoryjnie),

- na współfinansowanie zadań realizowanych przez jednostki spoza sektora finansów publicznych.

Na lata objęte wieloletnią prognozą finansową zaplanowane zostaną limity wydatków na rezerwy obligatoryjne.

**Ogólne założenia w zakresie zaciągania długu oraz finansowania deficytu w okresie objętym projektem budżetu i wieloletnią prognozą finansową**

Gmina Gruta może zaciągać kredyty i pożyczki na:

* pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, przy czym konieczne jest również uwzględnienie środków na spłatę tych kredytów i pożyczek przed końcem roku, w którym zostały zaciągnięte;
* finansowanie planowanego deficytu budżetu;
* spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek;
* wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE,

Źródłem finansowania deficytu budżetu mogą być przychody pochodzące:

str. 12

* z kredytów i pożyczek zaciąganych w bankach krajowych, międzynarodowych instytucjach finansowych oraz w państwowych funduszach celowych;
* ze spłaty rat pożyczek udzielonych z budżetu w latach ubiegłych;
* z nadwyżki budżetu z lat ubiegłych;
* z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

**Formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez jednostki organizacyjne gminy oraz referaty Urzędu Gminy Gruta**

|  |  |
| --- | --- |
| **MP-JBD** | Materiał planistyczny do projektu budżetu Gminy Gruta na 2016 rok  Dochody jednostki budżetowej |
| **MP- JBW**  Materiał planistyczny do projektu budżetu Gminy Gruta na 2016 rok Wydatki jednostki budżetowej | |
| **MP-ZB** ' Materiał pianistyczny do projektu budżetu Gminy Gruta na 2016 rok Przychody i wydatki samorządowego zakładu budżetowego | |
| **MP-** U **D/P** : Materiał planistyczny do projektu budżetu Gminy Gruta na 2016 rok Uzasadnienie dochodów/przychodów | |
| **MP-** U W Materiał planistyczny do projektu budżetu Gminy Gruta na 2016 rok , Uzasadnienie wydatków | |
| **MP-IK** . Materiał planistyczny do projektu budżetu Gminy Gruta na 2016 rok  Plan finansowy instytucji kultury | |
| **MP-WB** : Materiał planistyczny do projektu budżetu Gminy Gruta na 2016 rok ; Wniosek do projektu budżetu na 2016 rok | |
| **MP-**1 Materiał planistyczny do projektu budżetu Gminy Gruta na 2016 rok , Zadania inwestycyjne | |
| **WPF-P** Wykaz przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej | |

str. 13

Nazwa jednostki (pieczątka)

MP-JBD

Materiał planistyczny do projektu budżetu G| ny Gruta na 2016 rok

Dochody jednostki budżetowej

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dział/ rozdział** | **§** | **Nazwa paragrafu dochodów** | **Przewidywane**  **wykonanie na**  **31.12.20l5 r.** | **Plan na 2016 rok** | % **wzrostu** |
| i | 2 | 3 | 4 | 5 | (5:4)\*100 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | **DOCHODY OGÓŁEM:** |  |  |  |

Gruta, dnia

Podpis osoby sporządzającej

Podpis kierownika

Nazwa jednostki (pieczątka)

**MP-JBW**

**Materiał planistyczny do projektu budżetu Gminy Gruta na 2016 rok**

**Wydatki jednostki budżetowej**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dział/ rozdział** | **§** | **Nazwa paragrafu dochodów** | **Przewidywane**  **wykonanie na**  **31.12.2015r.** | **Plan na**  **2016 rok** | **% wzrostu** |
| i | 2 | 3 | 4 | 5 | (5:4)\*100 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | **WYDATKI OGÓŁEM:** |  |  |  |

Gruta, dnia……………………

Podpis osoby sporządzającej Podpis kierownika

Nazwa jednostki (pieczątka)

MP-ZB

**Materiał planistyczny do projektu budżetu Gminy Gruta na 2016 rok. Przychody i wydatki samorządowego zakładu budżetowego**

Rozdział

I. PRZYCHODY

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Paragraf** | **Nazwa paragrafu** | **Przewidywane wykonanie na 31.12.20l5r.** | **Plan na 2016 rok** | **% wzrostu** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | (5:4)\*100 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Równowartość odpisów amortyzacyjnych |  |  |  |
|  | Inne zwiększenia |  |  |  |
| **A** | **RAZEM** |  |  |  |
| **B** | Stan środków obrotowych netto na początku roku |  |  |  |
| **C** | **OGÓŁEM (A+B)** |  |  |  |

II. WYDATKI

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Paragraf** | **Nazwa paragrafu** | **Przewidywane wykonanie na 31.12.20l3r.** | **Plan na 2016 rok** | **% wzrostu** |
| i | 2 | 3 | 4 | (5:4)\*100 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **D** | **RAZEM** |  |  |  |
| **E** | Podatek dochodowy od osób prawnych |  |  |  |
| **F** | Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych |  |  |  |
| **G** | Stan środków obrotowych netto na koniec roku |  |  |  |
| **H** | **OGÓŁEM (D+E+F+G)** |  |  |  |
|  | **Odpisy amortyzacyjne** |  |  |  |

**III. DANE UZUPEŁNIAJĄCE**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Informacja o finansowaniu inwestycji zakładu budżetowego** | | **Przewidywane**  **wykonanie na**  **31.12.2015r.** | **Plan na 2016 rok** | % **wzrostu** |
| i | 2 | **3** | 4 | (4:3)\*100 |
| 1. | Wydatki inwestycyjne |  |  |  |
| 2. | Źródła sfinansowania wydatków inwestycyjnych: |  |  |  |
| 2.1. | - środki z lat ubiegłych |  |  |  |
| 2.2. | - dotacje celowe |  |  |  |
| 2.3. | - środki własne |  |  |  |
| 2.4. | - inne środki |  |  |  |

Gruta, dnia

podpis osoby sporządzającej podpis kierownika

Nazwa jednostki (pieczątka)

MP-U D/P

Materiał planistyczny do projektu budżetu Gminy Gruta na 2016 rok Uzasadnienie dochodów/ przychodów

DOCHODY / PRZYCHODY

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Paragraf | Objaśnienia, kalkulacje | Kwoty |
|  |  |  |
|  | DOCHODY/ PRZYCHODY OGÓŁEM |  |

Gruta, dnia

podpis osoby sporządzającej

podpis kierownika

Nazwa jednostki (pieczątka)

MP-UW

Materiał planistyczny do projektu budżetu Gminy Gruta na 2016 rok

Uzasadnienie wydatków

WYDATKI

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Paragraf | Objaśnienia, kalkulacje | Kwoty |
|  |  |  |
|  | WYDATKI OGÓŁEM |  |

Gruta, dnia…...

podpis osoby sporządzającej

podpis kierownika

Nazwa jednostki (pieczątka)

MP-IK

Materiał planistyczny do projektu budżetu Gminy Gruta na 2016 rok

Plan finansowy instytucji kultury

Rozdział

I. PRZYCHODY

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rodzaj przychodów | Przewidywane wykonanie na 31.12.2015r. | Plan na 2016 rok | % wzrostu |
| l | 2 | 3 | (3:2)\*100 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| OGÓŁEM |  |  |  |

II. KOSZTY

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rodzaj kosztów | Przewidywane wykonanie na 31.12.2015r. | Plan na 2016 rok | % wzrostu |
| i | 2 | 3 | (3:2)\*100 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| OGÓŁEM |  |  |  |

Gruta, dnia

podpis kierownika

podpis osoby sporządzającej

**MP-WB**

**WNIOSEK do projektu budżetu na 2016 rok**

Wnioskujący

(nazwa)

Rodzaj zadania ,

Kwota zadania

(w złotych)

Uzasadnienie

Wysokość nakładów, źródła finansowania

Gruta, dnia

podpis

Nazwa jednostki (pieczątka)

MP-I

Materiał planistyczny do projektu budżetu Gminy Gruta na 2016 rok

Zadania inwestycyjne

Dział Rozdział

|  |  |
| --- | --- |
| **Nazwa zadania** |  |
| **Termin realizacji zadania** |  |
| **Szacunkowy koszt zadania** |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp** | **Nakłady na realizację zadania wg źródeł finansowania** | **Planowane nakłady w latach** | | |
| **2016** | **2017** | **2018** |
| **1.** | Środki własne budżetu gminy |  |  |  |
| **2.** | Fundusze strukturalne |  |  |  |
| **3,** | Fundusz Spójności |  |  |  |
| **4.** | Środki budżetu państwa |  |  |  |
| **OGÓŁEM** | |  |  |  |

Gruta, dnia

Podpis osoby sporządzającej Podpis kierownika