

Zarządzenie Nr 55/2014
Wójta Gminy Płońska
z dnia 15 września 2014 roku

w sprawie przyjęcia założeń do projektu budżetu Gminy Płońska na 2015 rok.

Na podstawie art. 30 ust.2 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 poz. 594; zmiana poz.645) oraz Uchwały Nr XXXII/182/33/2010 Rady Gminy Płońska z dnia 27 lipca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

Wójt Gminy Płońska zarządza, co następuje:

§ 1

Przyjąć założenia do projektu budżetu Gminy Płońska na rok 2015 w brzmieniu stanowiącym załącznik do zarządzenia.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorom i Kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych, pracownikom Urzędu Gminy w Płońcy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

mgr Krzysztof Groblewski

1. ZAŁOŻENIA OGÓLNE

Założenia do projektu budżetu Gminy Płońnica na rok 2015 opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i akty wewnętrzne, w tym w szczególności:

- aktualne przepisy prawne, w tym w szczególności ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),
- ustawę z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 r., poz. 1115 ze zm.),
- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 594 ze zm.)
- Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Płońnica i projekt jej edycji na lata 2015-2024,
- bieżący monitoring i analiza sytuacji finansowej Gminy na podstawie danych o realizacji budżetu,
- przewidywane przez Ministerstwo Finansów kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej w kraju oraz prognozowane parametry makroekonomiczne przedstawione w dokumentach rządowych,
- analiza przewidywanych zmian w przepisach pod kątem ich wpływu na sytuację finansową Gminy w 2015 r. i w kolejnych latach,
- analiza uwarunkowań zewnętrznych działania Gminy w kontekście utrzymywania się ryzyk globalnych, związanych z niestabilną sytuacją na światowym rynku finansowym z możliwością ich oddziaływania na sytuację gospodarczą w kraju, a co za tym idzie na sytuację finansową Gminy w 2015r. i w latach następnych,
- informację Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych wpływach z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, ujętych w projekcie budżetu państwa,
- informację Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętych w projekcie budżetu państwa,
- informację Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Elblągu o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętej w projekcie budżetu państwa,
- inne przepisy i dotacje, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

W projekcie budżetu uwzględnione zostaną zadania:

- własne, wynikające z ustaw ustrojowych: obligatoryjne oraz – w miarę posiadanych środków – 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.

Przy opracowaniu projektu budżetu obowiązuje zasada zrównoważonego budżetu. Stosownie do wymogu art.242 ustawy o finansach publicznych wydatki bieżące nie mogą przekroczyć dochodów bieżących, bowiem organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące.

Zgodnie z zapisem art. 243 ustawy o finansach publicznych średni, z trzech lat poprzedzających rok budżetowy, wskaźnik udziału nadwyżki operacyjnej, powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku, do dochodu ogółem, wyznacza poziom udziału kosztów obsługi zadłużenia do dochodów ogółem w roku budżetowym. Oznacza to, że wielkość możliwych do spłaty rat kredytów oraz związanych z nimi odsetek w roku 2015 jest ściśle powiązana z wynikami bieżącymi budżetów 3 lat poprzedzających rok budżetowy, czyli w języku potocznym: im mniejsza nadwyżka operacyjna w latach 2012 – 2014, tym mniejsze możliwości, w 2015 roku, obsługi zaciągniętego wcześniej długu. Wymogi prawne mające wpływ na projekt budżetu:

Dochody bieżące – Wydatki bieżące = Nadwyżka operacyjna (zgodnie z zapisem art. 242 ustawy o finansach publicznych wynik musi mieć wartość **dodatnią**, a co najmniej „0”).

W związku z przystąpieniem do prac nad projektem budżetu gminy na 2015 rok Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Płońnica, pracownikom Urzędu Gminy Płońnica zaleca się opracowanie projektów planów finansowo-rzeczowych wraz ze szczegółową kalkulacją dochodów i wydatków przewidzianych do realizacji w 2015 roku oraz uzasadnieniem według poniższych zasad.

2. ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE PLANOWANIA DOCHODÓW GMINY

Ustalenie planowanych kwot dochodów na 2015 rok i lata następne nastąpi w oparciu o:

- przyjęty plan dochodów w 2014 r. oraz przewidywane wykonanie w roku 2014,
- prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- przewidywane skutki dla dochodów Gminy w 2015 r. i w latach następnych ryzyk w otoczeniu makroekonomicznym,

WÓJT

mgr Krzysztof Groblewski

- wprowadzone i planowane zmiany systemowe w podatkach,
- przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów i Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych Gminie kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Poziom i wydajność głównych źródeł dochodów budżetowych, w tym w szczególności z udziałów w podatkach dochodowych, podatków pobieranych przez urzędy skarbowe, w tym głównie z podatku od czynności cywilno-prawnych, są niezależne od działań Gminy. Przewiduje się na 2015 r. wzrost dochodów związanych z odzyskaniem podatku od towarów i usług. Kwota dochodów ogółem w 2015 r. w ujęciu nominalnym pozostanie na poziomie zbliżonym do planowanego na 2014 r., z tym, że zakłada się, że wartość dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów UE będzie na poziomie niższym niż środki uwzględnione z tego tytułu w planach lat wcześniejszych, co wynika z wygasania aktualnego programowania UE 2007-2013 i przypadających na lata 2014-2016 rozliczeń końcowych projektów.

3. ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE PLANOWANIA WYDATKÓW GMINY

Wydatki Gminy na 2015 r. prognozowane są w warunkach utrzymywania się ograniczonych możliwości budżetowych w aspekcie finansowym, jak też w związku z planem realizowania polityki finansowej Gminy, przy założeniu sfinansowania wydatków „sztywnych”, kosztów obsługi długu. Konieczna jest dalsza konsekwentna racjonalizacja wydatków bieżących, która pozwoli na optymalizowanie środków finansowych przeznaczonych na rozwój tj. inwestycje. W ramach wydatków na 2015 r. uwzględnione zostaną przede wszystkim wydatki zdeterminowane w szczególności:

- wydatkami z tytułu obsługi długu w związku z zaciągniętymi w poprzednich latach i planowanymi do podjęcia w 2015 r. długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu kredytów i pożyczek,
- wydatkami stanowiącymi przedsięwzięcia wieloletnie, które zostały uwzględnione w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Płońsk na lata 2014-2024 w części dotyczącej 2015 r.,
- wydatkami w związku z przekazanymi w bieżącym roku i planowanymi do przekazania w przyszłym roku do użytkowania i do bieżącego utrzymania inwestycjami.

Wydatki bieżące zostaną ustalone przy generalnym założeniu utrzymania dotychczasowego zakresu i poziomu usług publicznych świadczonych przez Gminę na rzecz mieszkańców.

WÓJT
mgr Krzysztof Groblewski

Projekt budżetu Gminy Płońnica na rok 2015 będzie sporządzony w cenach bieżących.

Podstawowe wskaźniki i wytyczne:

- wynagrodzenie minimalne – 1 750 zł.,
- wskaźnik wzrostu wynagrodzeń (administracja, obsługa) – 2,3%,
- średnioroczny wskaźnik wzrostu cen i usług – 2,3%,
- wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników jednostek samorządowych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013r., poz.1144 ze zm.),
- kalkulacja wynagrodzeń nauczycieli, godzin ponadwymiarowych w oparciu o zatwierdzoną organizację szkoły (w projekcie budżetu państwa w roku 2015 nie planuje się ustawowego wzrostu wynagrodzeń),
- odrębna kalkulacja godzin doraźnych zastępczych w oparciu o średnioroczną realizację liczby godzin,
- odrębne zabezpieczenie środków na odprawy emerytalne i zmiany organizacyjne w związku z deklarowanym przejściem pracownika na emeryturę,
- pochodne od wynagrodzeń (wskaźniki zgodnie z ustawowymi przepisami), odpisy na ZFŚS (kwota bazowa utrzymana na tym samym poziomie jak w roku 2014), doksztalcanie nauczycieli, itp. wyliczane na bazie wynagrodzeń – odpowiednio do zaplanowanych wynagrodzeń,
- fundusz nagród – zabezpieczenie środków w wysokości 1%,

W projekcie budżetu mogą zostać wyodrębnione:

a) rezerwy celowe:

- na wydatki bieżące na wypłaty wynagrodzeń, w tym wynagrodzeń o charakterze jednorazowym,
- na zabezpieczenie wkładu własnego do projektów finansowanych ze źródeł zewnętrznych realizowanych przez instytucje kultury,
- na realizowanie zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego,
- inwestycyjna,

b) rezerwa ogólna na wydatki nieprzewidziane.

Obniżenie możliwości finansowych budżetu ze względu na ograniczone dochody wymaga zwiększania efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące. Konieczne będzie utrzymanie zwiększonej 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.

WÓJT

mgr Krzysztof Groblewski

Do opracowania projektów planów finansowych dochodów i wydatków mają zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 ze zm.).

Projekt planu finansowego powinien być poparty częścią opisową zawierającą szczegółową kalkulację wydatków oraz uzasadnienie wydatków doraźnych. Wszystkie jednostki organizacyjne prezentują szczegółowo wyliczenia dotyczące wynagrodzeń na dodatkowych formularzach.

Pracownicy Referatu Finansowego Urzędu Gminy Płońska będą prowadzić analizę kształtowania się dochodów i wydatków, w tym wydatków dotyczących wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, egzekwując stosowne informacje od składających projekty planów.

Materiały podpisują kierownicy jednostek wraz z głównym księgowym, natomiast w przypadku komórek organizacyjnych w Urzędzie Gminy podpisuje kierownik danej komórki lub pracownik samodzielnie pełniący daną funkcję.

Projekty planów pozbawione wymaganych informacji bądź złożone na nieodpowiednich drukach będą zwracane w celu uzupełnienia.

W częściach materiałów planistycznych, w objaśnieniach i kalkulacjach konieczne jest przedstawienie objaśnień i kalkulacji odrębnych dla każdego paragrafu dochodów i wydatków oraz wyczerpujących objaśnień im kalkulacji odrębnych dla każdego źródła dochodów w paragrafie i każdego typu zakupu lub usługi w paragrafie wydatkowym (rozchodowym), **ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek** projektowanych wielkości w stosunku do wykonania 2013 roku. Przewidywane wykonanie na dzień 31.12.2014 roku ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na 30.09.2014 roku skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2014 roku.

Materiały planistyczne proszę złożyć w terminie do dnia **15 października 2014 roku** u Skarbnika Gminy Płońska.

W terminie do 24 października 2014 r. Skarbnik Gminy Płońska w oparciu o własną analizę i materiały planistyczne poszczególnych dysponentów środków budżetowych, opracowuje zbiorcze zestawienie dotyczące:

- a) dochodów na rok 2015 i prognozę dochodów na lata następne,
- b) rozchodów wynikających z zawartych umów i zamierzeń pożyczkowych,
- c) wydatków na 2015 r. z wyodrębnieniem wydatków sztywnych,
- d) wieloletnich programów, projektów i zadań.

Po zestawieniu ww. danych Skarbnik określi limit globalny wydatków oraz dopuszczalny poziom deficytu na 2015 rok i lata kolejne.

WÓJT

mgr Krzysztof Groblewski

Po zapoznaniu się z informacjami i propozycją Skarbnika dotyczącą limitów, Wójt Gminy w terminie ustali:

1. ostateczną wielkość planowanych dochodów,
2. limity środków na wydatki bieżące,
3. limity środków na wieloletnie programy, projekty i zadania.

Wójt Gminy, Sekretarz, Skarbnik oraz pozostali kierownicy Urzędu Gminy w Płońnicy dostosują przedłożone projekty podległych jednostek organizacyjnych w ramach poszczególnych rodzajów zadań. Materiały planistyczne dostosowane do wskazanego przez Wójta limitu opracują zgodnie z obowiązującymi formularzami i prześlą do Skarbnika **do 31 października 2014 roku.**

W terminie do dnia 12 listopada 2014 roku Skarbnik Gminy przedstawi Wójtowi do zatwierdzenia projekt uchwały budżetowej na 2015 rok wraz z materiałami informacyjnymi oraz projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2015 i lata następne.

WÓJT
[Podpis]
Wójt Krzysztof Groblewski