

ZARZĄDZENIE Nr 120/2015
Burmistrza Miasta i Gminy Łasin
z dnia 27 sierpnia 2015 roku

**w sprawie założeń i wytycznych do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2016 rok
oraz wieloletniej prognozy finansowej od roku 2016 na lata objęte wieloletnimi
przedsięwzięciami, ale nie krótszej niż 4 lata budżetowe**

Na podstawie art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.) § 2 Uchwały Nr XXXVII/289/2010 Rady Miejskiej Łasin z dnia 2 września 2010 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu Miasta i Gminy Łasin oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu zarządzam, co następuje:

§ 1. Określam założenia do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2016 rok oraz do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Okres na jaki zostanie sporządzona wieloletnia prognoza finansowa wyznaczy najdłużej trwające przedsięwzięcie na realizację, którego przyjęto limit wydatków.

§ 3. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane, w zakresie i formie określonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Łasin.

§ 4. Zobowiązuję jednostki budżetowe, samorządowy zakład budżetowy oraz inne podmioty określone w § 3 Uchwały Nr XXXVII/289/2010 Rady Miejskiej Łasin z dnia 2 września 2010 roku do opracowania i przedłożenia Skarbnikowi Miasta i Gminy Łasin materiałów planistycznych (projekty planów finansowych, plany rzeczowe zadań według hierarchii ich ważności wraz z uzasadnieniem) do projektu budżetu na 2016 rok w terminie do dnia 5 października 2015 roku.

§ 5. W materiałach planistycznych należy uwzględnić podstawowe parametry przyjęte do prac nad projektem budżetu na 2016 rok oraz wieloletnią prognozą finansową określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 6. W przypadku zadań inwestycyjnych i dużych zadań remontowych należy określić:

- 1) nazwę zadania;
- 2) datę rozpoczęcia i zakończenia robót;
- 3) ogólny koszt zadania;
- 4) źródła finansowania.

§ 7. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2016 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej sprawuje Skarbnik Miasta i Gminy.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobyłski

**ZAŁOŻENIA I WYTYCZNE
DO PROJEKTU BUDŻETU MIASTA I GMINY ŁASIN NA 2016 ROK
ORAZ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ OD ROKU 2016 NA LATA OBJĘTE
WIELOLETNIMI PRZEDSIĘWZIĘCIAMI, ALE NIE KRÓTSZEJ NIŻ 4 LATA BUDŻETOWE**

Założenia ogólne

Założenia do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin 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. z 2013r. 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 Miasta i Gminy Łasin na lata 2015-2018 w części dotyczącej 2016 roku.

Zakres projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin 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 Miejskiej Łasin i zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Łasin);
- 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;

- 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 Miasta i Gminy Łasin 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 Miasta i Gminy Łasin w pełnych kwotach, ze szczegółowością wynikającą z przepisów prawa;

- 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.
2. Do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej załączona zostanie informacja o relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
 3. 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.
 4. Dochody uwzględnione w projekcie budżetu i wieloletniej prognozie finansowej będą szacowane w sposób realny oraz wynikający z realizowanych zadań.

Założenia do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2016 rok w zakresie dochodów

Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin 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 Miejskiej oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.
2. Planowany wskaźnik ściągальności podatków należy przyjąć na poziomie 97% dla osób fizycznych i 100% 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.

2. Planowany wskaźnik ściągłości podatków należy przyjąć na poziomie 97% dla osób fizycznych i 100% dla osób prawnych.
3. W przypadku obniżenia ceny skupu żyta przez Radę Miejską 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 skarbową

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 osiągniętych 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 ściągłości opłaty w latach poprzednich.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Zaprojektować dochody w oparciu o ustawę z dnia 29 lipca 2005r. 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.) oraz uchwałę Rady Miejskiej Łasin Nr XX/106/2004 z dnia 4 listopada 2004 roku w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych z udziałem w nieruchomości wspólnej stanowiących własność Miasta i Gminy Łasin, zasad udzielania bonifikat od sprzedaży oraz ustalania oprocentowania niespłaconej części należności w przypadku rozłożenia najemcom na raty ceny sprzedaży lokalu mieszkalnego i udziału w gruncie zmienioną uchwałą Nr IX/58/2007 z dnia 23 sierpnia 2007r. Uwzględnić należy również:

- a) ilość złożonych wniosków dotyczących wykupu lokali mieszkalnych;

- b) wartość rynkową nieruchomości;
- c) 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 Miejskiej 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 że przepisy i względy szczególne stanowią inaczej.

Założenia do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin 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

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 Urzędu Miasta i Gminy Łasin 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.

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.

4. 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.

5. 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).

6. Środki na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej planuje się w wysokości 0,3% planowanych wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli. Rodzaje świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz warunki i sposób ich przyznawania określa Uchwała Nr XII/79/2007 Rady Miejskiej Łasin z dnia 28 grudnia 2007 roku.

7. Środki na kształcenie 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 późn. 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 się 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 zł x 110%),

- 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 ZFŚS w 2016 roku.

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 mieszkańców 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 Miasta i Gminy Łasin na zadania bieżące

Dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury: Biblioteki Publicznej oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu – zaprojektować uwzględniając następujące dane:

1. Wydatki rzeczowe finansowane z dotacji Miasta i Gminy Łasin 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 2015r.

3. Fundusz nagród planuje się w wysokości 2% zaplanowanych środków na wynagrodzenia osobowe.
4. Należy uwzględnić środki na odprawy dla pracowników w związku z przejściem na emeryturę lub rentę oraz nagrody jubileuszowe.
5. 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.
6. 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.

Instytucje kultury obowiązane są do postępowania o udzielenie dotacji podmiotowej zgodnie z Zarządzeniem Nr 338/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Łasin z dnia 28 maja 2013r. w sprawie zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych z budżetu Miasta i Gminy Łasin dla samorządowych instytucji kultury.

Dotacje celowe na zadania przekazane do realizacji przez podmioty niezaliczane do SFP i nie działające 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 późn. zm.), a w przypadku zadań innych niż określone w wymienionej ustawie, zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej Łasin określającą tryb postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Miasta i Gminy Łasin podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku na realizację zadań publicznych innych niż określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, sposobu ich rozliczania oraz kontroli wykonywania zadania zleconego. Biorąc pod uwagę możliwości finansowe Miasta i Gminy Łasin dotacje celowe na zadania przekazane do realizacji przez podmioty niezaliczane do SFP i nie działające 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 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.

Zadania, programy i projekty uwzględnione w załącznikach do projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej, powinny wykazywać zgodność z Wieloletnim Planem Inwestycyjnym, będącym odrębną uchwałą Rady Miejskiej.

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 2017-2019 prognoza oszacowana poprzez indeksację o wskaźniki inflacji oraz dynamiki PKB.

Dane gospodarcze niezbędne dla ustalenia prognozy pochodzą z ustalonych przez Ministerstwo Finansów dnia 8 maja 2015r. 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;
- planowanych przekształceniach prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

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:
 - a) programy, projekty lub zadania związane z programami finansowanymi z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi;
 - b) umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym;
 - c) 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:

- 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:
 - a) 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.;
 - b) wydatków majątkowych – tylko rocznych;
 - c) wszystkich jednostek budżetowych, w tym Urzędu Miasta i Gminy.
2. Wydatki niebędące przedsięwzięciami podlegają projektowaniu:
 - a) na rok 2016- w szczególności klasyfikacji budżetowej;
 - b) na kolejne lata wieloletniej prognozy finansowej - w mniejszym stopniu szczególności, 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 w ramach projektów ogłaszanych przez Ministerstwa, Fundacje i Zarząd Województwa (fakultatywnie).

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

Miasto i Gmina Łasin 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:

- 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 Miasta i Gminy Łasin

MP- JBD	Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2016 rok Dochody jednostki budżetowej
MP- JBW	Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2016 rok Wydatki jednostki budżetowej
MP- ZB	Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2016 rok Przychody i wydatki samorządowego zakładu budżetowego
MP- U D/P	Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2016 rok Uzasadnienie dochodów/przychodów
MP- U W	Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2016 rok Uzasadnienie wydatków
MP- IK	Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2016 rok Plan finansowy instytucji kultury
MP- WB	Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2016 rok Wniosek do projektu budżetu na 2016 rok
MP- I	Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2016 rok Zadania inwestycyjne
WPF-P	Wykaz przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Łasin

mgr inż. Rafał Kobylski

**Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2016 rok
Dochody jednostki budżetowej**

Dział/ rozdział	§	Nazwa paragrafu dochodów	Przewidywane wykonanie na 31.12.2015r.	Plan na 2016 rok	% wzrostu
1	2	3	4	5	(5:4) *100
		DOCHODY OGÓŁEM:			

Łasin, dnia

.....
Podpis osoby sporządzającej

.....
Podpis kierownika

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobylski

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
1	2	3	4	(5:4)*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			

Łasin, dnia

.....
podpis osoby sporządzającej

.....
podpis kierownika

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobylski

**Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2016 rok
Uzasadnienie dochodów/ przychodów**

DOCHODY / PRZYCHODY

Paragraf	Objaśnienia, kalkulacje	Kwoty
DOCHODY/ PRZYCHODY OGÓŁEM		

Łasin, dnia

.....
podpis osoby sporządzającej.....
podpis kierownika

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobylski

**Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2016 rok
Uzasadnienie wydatków**

WYDATKI

Paragraf	Objaśnienia, kalkulacje	Kwoty
	WYDATKI OGÓŁEM	

Łasin, dnia

.....
podpis osoby sporządzającej

.....
podpis kierownika
BURMISTRZ
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobylski

**Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2016 rok
Plan finansowy instytucji kultury**

Rozdział.....

I. PRZYCHODY

Rodzaj przychodów	Przewidywane wykonanie na 31.12.2015r.	Plan na 2016 rok	% wzrostu
1	2	3	(3:2)*100
OGÓŁEM			

II. KOSZTY

Rodzaj kosztów	Przewidywane wykonanie na 31.12.2015r.	Plan na 2016 rok	% wzrostu
1	2	3	(3:2)*100
OGÓŁEM			

Łasin, dnia

.....
podpis osoby sporządzającej

.....
podpis kierownika **BURMISTRZ**
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobylski

**WNIOSEK
do projektu budżetu na 2016 rok**

Wnioskujący
(nazwa)

Rodzaj zadania
.....

Kwota zadania
(w złotych)

Uzasadnienie

Wysokość nakładów, źródła finansowania

Łasin, dnia

.....
podpis

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobylski

Nazwa jednostki (pieczętka)

MP-I

**Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin 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				

Łasin, dnia

.....
Podpis osoby sporządzającej

.....
Podpis kierownika

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobylski

Wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2016-.....

WPF-P

Nazwa i cel	jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	okres realizacji (w wierszu program/ umowa)		łączne nakłady finansowe	limity wydatków w poszczególnych latach (wszystkie lata)				Limit zobowiązań ¹
		od	do		2016	2017	2018	2019	
Przedsięwzięcia ogółem									
- wydatki bieżące									
- wydatki majątkowe									
a) wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, z tego:									
- wydatki bieżące									
- wydatki majątkowe									
program 1 ogółem									
-wyszczególnienie wydatków na program									
program 1 ogółem									
-wyszczególnienie wydatków na program									
.....									
b) wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe, z tego:									
- wydatki bieżące									
- wydatki majątkowe									
program 1 ogółem									
-wyszczególnienie wydatków na program									
Program 2 ogółem									
-wyszczególnienie wydatków na program									

Limit zobowiązań wynika z uprawnienia organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań niezbędnych do realizacji przedsięwzięcia. Stopień wykorzystania limitu zobowiązań nie musi pokrywać się z wykorzystaniem limitu wydatków. Kwota, na którą będzie można zaciągać zobowiązania, będzie ulegała pomniejszeniu o kwotę zobowiązań zaciągniętych w ramach ustalonego limitu dla przedsięwzięcia. Natomiast limit wydatków będzie ulegał zmniejszeniu stosownie do stopnia realizacji wydatków

BURMISTRZ
Miasta Kaminy Łąka
mgr inż. Rafał Kobylski