

ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY ŁAPY NA 2016 ROK

W oparciu o uchwałę nr LVI/734/10 Rady Miejskiej w Łapach z dnia 20 lipca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej przedstawiam założenia do projektu budżetu na 2016 rok.

Generalna zasada obowiązująca przy konstrukcji projektu budżetu na rok 2016:

- spełnienie wymogów określonych art. 242 ustawy o finansach publicznych – wydatki bieżące nie mogą przekroczyć dochodów bieżących,
- spełnienie wymogów określonych art. 243 ustawy o finansach publicznych – średni wskaźnik udziału nadwyżki operacyjnej, powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku, do dochodów ogółem (z trzech lat poprzedzających rok budżetowy) wyznacza poziom kosztów obsługi zadłużenia do dochodów ogółem w roku budżetowym.

Zasady planowania dochodów budżetu na 2016 rok

Przy ustalaniu dochodów budżetu na 2016 rok należy uwzględnić:

- prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2015 wg stanu na dzień 30.09.2015 r.,
- obowiązujące przepisy podatkowe,
- wpływy z podatku od nieruchomości należy ustalić wg poszczególnych przedmiotów opodatkowania na poziomie stawek z roku 2015,
- wpływy z podatku od środków transportowych należy ustalić wg poszczególnych przedmiotów opodatkowania na poziomie stawek z roku 2015,
- wpływy z podatku rolnego i leśnego należy ustalić wg poszczególnych przedmiotów opodatkowania na poziomie stawek ustalonych po urzędowym ogłoszeniu cen skupu drewna i żyta,
- kwoty dotacji celowych – ustalane zgodnie z pismem Wojewody Podlaskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego,
- kwoty subwencji oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – ustalane zgodnie z pismem Ministra Finansów,
- kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych ustala się na poziomie przewidywanego wykonania za 2015 rok,
- dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu składników majątkowych przeznaczonych do sprzedaży w 2016 roku (wg operatów rzeczoznawcy lub szacunków własnych), zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceniach prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi należy ustalić na podstawie przedmiotów opodatkowania i stawek obowiązujących na dzień 30.09.2015 r.,
- dochody nie wymienione w punktach powyżej w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa,

- pozostałe dochody ustala się na podstawie przewidywanego wykonania za 2015 rok.

Zasady planowania wydatków budżetu na 2016 rok:

A. Dla jednostek organizacyjnych gminy

1. Wydatki bieżące ogółem należy ustalić na poziomie nieprzekraczającym wysokości planu na dzień 30.09.2015 r. oraz przewidywanego wykonania w roku 2015. Przewidywane wykonanie wydatków bieżących za rok 2015 nie powinno uwzględniać wydatków o charakterze jednorazowym. Wszelkie wydatki należy kalkulować w sposób celowy, oszczędny i realny, mając na uwadze ograniczenia wydatków do niezbędnych, i tak:

- wydatki statutowe podstawowe (zakup materiałów, usług pozostałych, telefony, szkolenia, delegacje, wynagrodzenia bezposobowe i.t.p.) – należy zaplanować wg potrzeb i zawartych umów, jednak na poziomie nie przekraczającym przewidywanego wykonania w 2015 roku,

- wydatki na media (energia elektryczna, gaz, woda, ogrzewanie) - można zwiększyć o 1,7% (planowany na rok 2016 wskaźnik inflacji),

- wydatki na wynagrodzenia – plan wynagrodzeń i pochodnych należy ustalić w oparciu o stan zatrudnienia i poziom płac na dzień 30.09.2015 r., z uwzględnieniem wynagrodzeń jednorazowych (odpraw i nagród jubileuszowych),

- wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej,

- odpisy na ZFŚS należy zaplanować uwzględniając kwotę bazową z roku 2015,

- przy planowaniu wydatków na realizację zadań remontowych (nie dotyczy bieżących konserwacji i napraw) należy wskazać rodzaj, uzasadnić konieczność ich przeprowadzenia oraz kalkulację kosztów (kosztorys) – decyzję o uwzględnieniu zaproponowanych wydatków remontowych podejmie Burmistrz,

- wydatki na realizację programów ze środków zewnętrznych należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów,

- wydatki związane z obsługą mieszkań komunalnych należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za mieszkania komunalne,

- wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska, pomniejszonych o kwoty planowanych zadań inwestycyjnych z zakresu ochrony środowiska,

- wydatki na obsługę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi należy zaplanować na poziomie planu dochodów z opłat,

- wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, pomniejszonych o kwoty planowanych zadań inwestycyjnych realizowanych w ramach tych programów.

2. Wydatki szkół i przedszkoli planowane są w oparciu o arkusz organizacyjny jednostki na rok szkolny 2015/2016 i podlegają weryfikacji przez Biuro Obsługi Szkół Samorządowych w Łapach.

B. Dla samorządowych instytucji kultury

1. Samorządowa instytucja kultury zobowiązana jest do przedłożenia:

- programu działalności samorządowej instytucji kultury na rok 2016,
- projektu planu finansowego.

2. W programie działalności samorządowej instytucji kultury powinien zawrzeć się m.in. plan imprez kulturalnych na 2016 rok.

3. Przychody samorządowej instytucji kultury należy zaplanować w rozbiciu na przychody własne (w tym z działalności podstawowej i dodatkowej) oraz dotacje z budżetu gminy.

3. Koszty samorządowej instytucji kultury należy zaplanować w ujęciu rodzajowym oraz w rozbiciu na koszty działalności bieżącej i koszty organizacji imprez kulturalnych.

4. Koszty działalności bieżącej samorządowej instytucji kultury należy zaplanować wg potrzeb i zawartych umów, jednak na poziomie nie przekraczającym przewidywanego wykonania w 2015 roku, przy czym wydatki na wynagrodzenia należy ustalić w oparciu o stan zatrudnienia i poziom płac na dzień 30.09.2015 r., z uwzględnieniem wynagrodzeń jednorazowych (odpraw i nagród jubileuszowych).

5. Plan imprez kulturalnych na rok 2016 wraz z kosztorysem poszczególnej imprezy powinien zostać ustalony z pracownikiem Urzędu Miejskiego w Łapach na stanowisku ds. promocji i kontaktów z mediami z uwzględnieniem kosztów poniesionych w 2015 r.

C. Dla samorządowego zakładu budżetowego

1. Zakład Usług Komunalnych sporządza projekt planu finansowego w uzgodnieniu z Referatem Ochrony Środowiska i Referatem Inwestycji.

2. Plan przychodów i kosztów zakładu związany z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi ma być spójny z planowanymi w budżecie wydatkami na obsługę systemu.

3. Plan przychodów i kosztów zakładu związany z obsługą innych zadań własnych gminy ma być spójny z planowanymi w budżecie wydatkami na realizację tych zadań.

4. Wynik finansowy samorządowego zakładu budżetowego nie może być wartością ujemną, a w przypadku wystąpienia zagrożenia pojawienia się straty w roku 2016 dyrektor zakładu zobowiązany jest do wprowadzenia do końca roku 2015 programu oszczędnościowego zakładającego redukcję kosztów do poziomu określonego w planie finansowym na rok 2016.

Pozostałe istotne informacje

- 1) Przy opracowaniu projektów finansowych należy uwzględnić wytyczne zawarte w uchwale nr LVI/734/10 Rady Miejskiej w Łapach z dnia 20 lipca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
- 2) Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie – do przedłożonego planu należy dołączyć metodę i sposób liczenia poszczególnych kwot po stronie wydatków i dochodów. W przypadku wynagrodzeń i pochodnych należy podać stan zatrudnienia na dzień 30.09.2015 r. oraz przedstawić sposób wyliczenia kwoty wykazanej w projekcie finansowym.

- 3) Samorządowe instytucje kultury zobowiązane są przedłożyć do projektu planu finansowego szczegółową dokumentację planistyczną – w rozbiciu na działalność bieżącą oraz wydatki związane z organizacją imprez kulturalnych.
- 4) Samorządowy zakład budżetowy sporządza projekt planu finansowego zakładający realizację zadań zgodnych z art. 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 5) Przy opracowywaniu dochodów ze sprzedaży składników majątkowych Referat Nieruchomości zobowiązany jest przedłożyć wykaz nieruchomości przewidzianych do sprzedaży.
- 6) Referat Inwestycji przygotowuje informację opisową o stanie realizacji inwestycji kontynuowanych wg stanu na dzień 31.10.2015 r. - do dnia 05.11.2015 r.
- 7) Referat Inwestycji przygotowuje wykaz zadań planowanych do realizacji przy udziale środków z UE ze wskazaniem etapu aplikowania o współfinansowanie wg stanu na dzień 31.10.2015 r. - do dnia 05.11.2015 r.
- 8) Referat Nieruchomości przygotowuje ogólną informację o stanie mienia gminnego ze wskazaniem planowanych do uzyskania dochodów z tytułu gospodarowania mieniem wg stanu na dzień 31.10.2015 r. - do dnia 05.11.2015 r.
- 9) Wszelkie dokumenty planistyczne do budżetu winny zostać w formie papierowej przedłożone do sekretariatu Urzędu oraz przesłane w formie elektronicznej na adres: skarbnik@lapy.podlasie.pl.

Łapy, dnia 1 października 2015 r.

BURMISTRZ

Urszula Jabłońska