Załącznik 1 do Zarządzenia Nr 194/2016

Wójta Gminy Choceń
z dnia 27 września 2016 r.

**Założenia do projektu budżetu gminy Choceń na 2017 Rok**

Budżet Gminy Choceń na rok 2017 konstruowany w pełnej szczegółowości w oparciu o obowiązujące przepisy prawne, w tym szczególności :

- ustawy o finansach publicznych /tekst jednolity: Dz.U.2013.885 z późniejszymi zmianami /

- ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego DZ.U.2016.198 z 18 lutego 2016 roku z późniejszymi zmianami

Podstawowymi założeniami przy konstrukcji budżetu będą:

-obowiązujące obecnie przepisy prawa w odniesieniu do zadań i sposobu finansowania gminy

- przewidywane przez Ministerstwo Finansów kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej w kraju, w tym prognozowane parametry makroekonomiczne

-przewidywane zmiany czynników wewnętrznych , w tym lokalnej polityki w zakresie podatków i opłat,

-analiza założeń pod kątem zachowania stabilności finansowej Gminy dotyczących kształtowania się takich parametrów budżetowych jak:

a/ wysokość deficytu,
b/wynik bieżący budżetu rozumiany jako różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi w kontekście przepisu art.242 ustawy o finansach publicznych, który wprowadza zasadę bilansowania się budżetu operacyjnego począwszy od 2011 roku,
c/poziom zadłużenia w aspekcie obowiązujących i przyszłych norm ostrożnościowych,
d/koszty obsługi długu w kontekście wzrostu ryzyka stóp procentowych w związku z niestabilną sytuacją na rynkach finansowych,
e/ planowana absorpcja środków z Unii Europejskiej

I.. Zakładane zmiany organizacyjne:
---------------

II.. Stawki podatków, opłat lokalnych i cen za usługi komunalne :

W zakresie uchwał około budżetowych określających stawki podatków, opłat i cen za usługi komunalne przyjmuje się, że:

1/ stawki podatku od nieruchomości wzrosną pozostają na poziomie roku 2016

2/ stawki podatku od środków transportowych na poziomie 2016 roku

3/ stawki podatku rolnego i leśnego przewidywany na poziomie roku 2016

4/ opłaty lokalne oraz ceny za usługi komunalne i korzystanie z urządzeń komunalnych:
- opłata targowa - na poziomie 2016 roku,

- czynsze za lokale mieszkalne na poziomie 2016 roku

- opłata za ścieki na poziomie 2016 roku ,

- opłata za wodę na poziomie 2016 roku.

- opłata za wywóz śmieci na poziomie 2016 roku

III.. Dochody budżetowe :

1 .Dochody budżetu Gminy skalkulowane zostaną na podstawie :

 - szacunków własnych opartych na:

a) założeniach ogólnych,

b) analizie wykonania 2015 roku i przewidywanego wykonania w
roku 2016

c) zestawieniu majątku gminy przeznaczonego do sprzedaży, dzierżawy i wieczystego użytkowania

d) określonym wskaźniku inflacji

2.. Wielkość subwencji ogólnej w części oświatowej i równoważącej wg wielkości określonej przez Ministra Finansów.

3. Wielkość udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiących dochód budżetu państwa w oparciu o szacunki określone przez ministra Finansów.

4 .Dotacji celowych-zgodnie z wielkościami określonymi przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego

5. Ustala się terminy przekazywania dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe Gminy na r-k budżetu Gminy nie rzadziej niż:

- do końca danego miesiąca za okres od 1 do 25 dnia danego m-ca,

- ostateczne rozliczenie danego m-ca w terminie do 5 dnia następnego m-ca za wyjątkiem m-ca grudnia, w którym wszystkie uzyskane dochody winny być odprowadzone na r-k budżetu gminy do dnia 31 grudnia

IV .WYDATKI :

**Wydatki bieżące:**
Wydatki bieżące planowane na 2017 rok na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2016.

Przy planowaniu wydatków bieżących przyjmuje się zaktualizowane uwarunkowania, które będą uwzględnione w wieloletniej prognozie finansowej oraz dodatkowo następujące założenia:

1. na rok 2017 zakłada się podwyżki dla pracowników zatrudnionych na podstawie Karty Nauczyciela według wytycznych Ministra Finansów oraz Ministra Edukacji Narodowej
2. w roku 2017 przewiduje się rezerwę na poziomie 5% wynagrodzeń pracowników samorządowych (nie zatrudnionych na podstawie Karty Nauczyciela), przyjmuje się, że najniższe wynagrodzenie w 2017 roku będzie wynosiło 2 000 zł;

3. w zakresie zadań realizowanych w ramach wydatków bieżących i dotacji dla instytucji kultury, oraz dodatków mieszkaniowych zakłada się planowanie na poziomie wykonania roku 2016.

4. Dotacje dla niepublicznych placówek oświatowych planuje się na poziomie roku 2016.

W przypadku planowania wielkości odbiegających od wykonania w roku poprzedzającym projektowany rok budżetowy lub od wielkości określonych przez Wójta gminy w parametrach planistycznych, określić należy zakres wykonywanych zadań oraz uzasadnić potrzeby finansowe na ich realizację.

Jednostki organizacyjne przedkładają stan zatrudnienia wraz z kalkulacją funduszu wynagrodzeń wyodrębniając stałe elementy wynagrodzenia i świadczenia jednorazowe/odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe/.

Podstawą kalkulacji jest stawka osobistego zaszeregowania na dzień 30 września oraz dla placówek oświatowych zatwierdzony arkusz organizacyjny placówki.

W placówkach zatrudniających pracowników na podstawie Karty nauczyciela należy wyodrębnić:
-pracowników zatrudnionych na podstawie Karty Nauczyciela
-pracowników administracji,
-pracowników obsługi
ponadto dane porównujące stany z rokiem poprzednim:
- średnią liczbę uczniów
-średnią liczbę oddziałów
Zadania realizowane przez placówki oświatowe odbywać się będą w ramach subwencji oświatowej .

**Inwestycje**
Podstawą opracowania planu inwestycyjnego na 2017 rok ,będzie wieloletnia prognoza finansowa oraz niezbędne zadania roczne, głównie dofinansowywane za środków zewnętrznych.

**Zakłada się utworzenie następujących rezerw budżetowych:**
-rezerwa ogólna na wydatki bieżące do 1% wydatków ogółem;
-zarządzanie kryzysowe( nie mniej niż 0,5% wydatków ogółem pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oaz wydatki na obsługę długu)

**V. PLANOWANY DEFICYT**

Zakłada się, że planowane dochody w 2017 roku będą niższe od planowanych wydatków, co stanowić będzie planowany deficyt.
Wysokość deficytu związana będzie z zadaniami inwestycyjnymi gminy wynikającymi z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Choceń oraz inwestycyjnymi zadaniami rocznymi i pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z wolnych środków, pożyczek i kredytów.

**VI. SPŁATA ZADŁUŻENIA**

Spłata zadłużenia następować będzie zgodnie z harmonogramem spłaty kredytów i pożyczek.

**VI .OPRACOWYWANIE PROJEKTU WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ**

1. Jednostki/wydziały/ w terminach określonych dla opracowywania budżetu przekazują kwoty wydatków bieżących dla opracowywania projektu budżetu przekazują kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikające z limitów wydatków na realizowane i projektowane przedsięwzięcia dla każdego roku objętego prognozą, z wyodrębnieniem wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst.

2. Ustala się okres prognozy na lata 2017-2031.

3. Przez przedsięwzięcie należy rozumieć:

1/projekty, programy 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
2/ umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędną do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
3/ gwarancje i poręczenia udzielone przez jst.

4. Dla każdego przedsięwzięcia należy określić:

1 /nazwę i cel,
2/jednostkę organizacyjną odpowiedzialną lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia
3/ okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
4 /limity wydatków w poszczególnych latach,
5. W przypadku konieczności dokonania w ciągu roku budżetowego zmiany wieloletniej prognozy finansowej, w tym z tytułu zmiany budżetu, jednostki/ wydziały składają wnioski określające zakres zmian wraz z uzasadnieniem.