

## **MATERIAŁY INFORMACYJNE DO PROJEKTU UCHWAŁY BUDŻETOWEJ GMINY PIŁAWA GÓRNA NA 2017 ROK**

Zgodnie z Uchwałą Nr 238/XLVI/2010 Rady Miejskiej w Piławie Górnej z dnia 29 września 2010 roku z późn. zm. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Piława Górna, Burmistrz Piławy Górnej przedstawia materiały informacyjne dotyczące:

1. Ogólnych założeń przyjętych do konstrukcji projektu budżetu.
2. Założeń dochodów i wydatków.
3. Prognozy wyniku finansowego.

### **ZAŁOŻENIA OGÓLNE**

Projekt budżetu musi uwzględniać ustalenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej, Strategii Rozwoju oraz:

1. prognozowaną stopę inflacji,
2. planowane zmiany organizacyjne oraz koszty utrzymania obiektów i urządzeń. Termin składania materiałów planistycznych określony został do 20 września 2016 r. kierownicy jednostek oświatowych zobowiązani zostali do złożenia materiałów planistycznych w terminie do 22 września 2016 roku Inspektorowi ds. oświaty. Inspektor ds. oświaty składa zbiorcze materiały planistyczne placówek oświatowych w nieprzekraczalnym terminie do 27 września 2016 r. Wraz ze składanymi materiałami planistycznymi kierownicy jednostek organizacyjnych oraz pracownicy merytoryczni Urzędu Miasta przedstawili uzasadnienie do planowanych dochodów i wydatków.

Wnioski o dotacje z budżetu dotyczące zadań w zakresie:

pomocy publicznej i wolontariatu, przedszkola, szkół i gimnazjów niepublicznych, sportu kwalifikowanego - składa się w trybie i terminach określonych w odrębnych przepisach.

Na podstawie wybranych wskaźników makroekonomicznych Ministerstwa Rozwoju i Finansów stanowiących podstawę do prac nad projektem ustawy budżetowej na 2017 rok tj.:

- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem – 1,3%,
- wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę – 2 000,00 zł,  
przyjmuje się podstawowe założenia do opracowania projektu uchwały budżetowej Gminy Piława Górna na 2017 rok:
- wysokość stawek podatkowych określiła Rada Miejska. Minister Finansów w drodze obwieszczenia z dnia 28 lipca 2016 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2017 r. (M. P. z 5 sierpnia 2016 r. poz. 779) określił maksymalne granice stawek podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych oraz opłat lokalnych: opłaty targowej, miejscowej, uzdrowskiej i od posiadania psów, zaokrąglając je w górę do pełnych groszy, które będą obowiązywać w 2017 roku. W myśl art. 20 ust.1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716) stawki te zmieniane są co roku w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi inflacji za pierwsze półrocze roku poprzedzającego zmianę. Na podstawie komunikatu Prezesa GUS z 11 lipca 2016 r. (M.P. z 2016 r., poz. 680) ceny towarów i usług konsumpcyjnych w pierwszym półroczu 2016 r. spadły o 0,9% w stosunku do analogicznego okresu w roku 2015.
- wpływy z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych określi MRiF,
- do budżetu Gminy wpłynie część oświatowa i równoważąca subwencji ogólnej,
- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem wyniesie 1,3%.

### **ZAŁOŻENIA DOTYCZĄCE DOCHODÓW**

1. Podstawą planowania dochodów na 2017 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2016.
2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2017 rok należało uwzględnić:
  - a) planowane zmiany w uchwałach podatkowych,
  - b) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
  - c) poziom windykacji zaległości podatkowych,

- d) podjęte działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
- e) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmian przepisów.
- 3. Dochody budżetu planuje się z podziałem na bieżące i majątkowe.
- 4. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
- 5. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2016 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.
- 6. Dochody podatkowe z podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych i prawnych należy ustalić, zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych max. o 3%.
- 7. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2017 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
- 8. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
- 9. Dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska szacuje się na podstawie przewidywanego wykonania.
- 10. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:
  - a) podatek dochodowy od osób fizycznych – w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów
  - b) podatek dochodowy od osób prawnych – w wysokości przewidywanego wykonania roku 2016.
- 11. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.
- 12. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.
- 13. Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

### **ZAŁOŻENIA DOTYCZĄCE WYDATKÓW**

- 1. Podstawą planowania wydatków na 2017 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2016.
- 2. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
  - a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
  - b) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
  - c) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.
- 3. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2016, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, powiększonego o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług.
- 4. Plan na wydatki remontowe należy obejmować kalkulację zawierającą m.in. zakres prac i szacunkowy kosztorys.
- 5. Wynagrodzenia osobowe kalkulowane wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2016 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2016 r. oraz w roku 2017. W jednostkach oświatowych nagrody planowane są w wysokości 1% planowanego funduszu płac. Pula nagród dla nauczycieli planowana jest w proporcjach – 0,7% do dyspozycji dyrektora jednostki oraz 0,3% do dyspozycji Burmistrza.

- Podwyżki wynagrodzeń pracowników administracyjnych i obsługowych planować o wskaźnik 2%. Nie planuje się podwyżek dla nauczycieli.
6. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulowane wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
  7. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych 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 (t.j. Dz. U. 2013 poz. 1144).
  8. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2016 poz.963 z późn. zm.)
  9. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe
  10. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2016 poz. 800). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w 2016 roku. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. 2014 r. nr 191). Odpis na nauczycieli będących na rencie, bądź emeryturze planować z uwzględnieniem waloryzacji emerytur i rent na poziomie 0,56%.
  11. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2017 roku, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.
  12. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe, w tym m.in.:
    - a) na zarządzanie kryzysowe – w wysokości 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu,
    - b) inne rezerwy, w tym na inwestycje, z zaznaczeniem, że suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych.

**Wydatki budżetu związane będą z realizacją zadań własnych gminy i dofinansowaniem zadań zleconych, w tym m. in.:**

- zapewnieniem ustawowych świadczeń wynikających dla samorządu z ustawy o pomocy społecznej; wypłatą dodatków mieszkaniowych,
- zapewnieniem środków na utrzymanie przedszkola, szkoły podstawowej, gimnazjum, instytucji kultury,
- zakup i wymianę wyposażenia technicznego oraz przeprowadzenie prac remontowych w celu poprawy warunków pracy jednostkach organizacyjnych,
- integracji systemów informatycznych celem wymiany danych i usprawnienia procesu obsługi klientów ,
- realizację szkoleń, w szczególności w zakresie zarządzania zasobami ludzkimi,
- doskonalenie funkcjonowania Urzędu Miasta,
- zabezpieczeniem środków finansowych związanych z realizacją zadań inwestycyjnych.

Realizacja tych założeń wymaga utrzymania środków finansowych na poziomie roku 2016. Wydatki na zadania zlecone w zakresie administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami będą ustalone do wysokości kwot dotacji przyznanych na te cele z budżetu państwa.

**Wydatki majątkowe i inwestycyjne przeznaczone będą przede wszystkim na:**

- budowę hali sportowej przy Szkole Podstawowej – 2 000 000 zł
- rewitalizację budynku przy Placu Piastów Śląskich 4 – 470 000 zł,
- rewitalizacja zdegradowanych obszarów Powiatu Dzierżoniowskiego – odnowa wielorodzinnych budynków mieszkalnych 143 000 zł,

- modernizacja instalacji elektrycznej i strukturalnej LAN oraz sanitariatów w Budynku B Szkoły Podstawowej 250 000,

Są to zadania priorytetowe dla Gminy, zadania, na które będą złożone wnioski o dofinansowanie ze środków europejskich lub innych źródeł lub na które można starać się o dofinansowanie w roku 2017 i rozpoczęte w latach poprzednich.

## **PROGNOZA WYNIKU FINANSOWEGO**

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 ustawy o finansach publicznych – organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Należy podkreślić, iż zgodnie z prognozą w planowanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu.

W celu zapewnienia równowagi budżetowej koniecznym będzie podejmowanie następujących działań:

- korzystanie, tam gdzie jest to ekonomicznie uzasadnione, z usług zewnętrznych firm,
- ograniczanie wydatków pozostałych, mając na uwadze realia finansowe, hierarchię potrzeb, celowość i ograniczenie wydatków do wydatków niezbędnych, zabezpieczając w pierwszej kolejności wydatki obligatoryjne oraz wydatki wynikające z zaciągniętych zobowiązań,
- egzekwowanie podatków i opłat lokalnych,
- pozyskiwanie środków zewnętrznych.

Planowany deficyt w wysokości 628 568 zł zostanie sfinansowany przechodami ze sprzedaży papierów wartościowych.

Planowane zadłużenie na koniec 2017 roku, zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych, nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych

## **WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA**

Zgodnie z obowiązującą ustawą o finansach publicznych została opracowana i przedstawiona do uchwalenia Radzie Miejskiej Wieloletnia Prognoza Finansowa na rok 2017 i lata następne. Analiza prognozy pozwala na znalezienie możliwości finansowania wydatków majątkowych, w tym: zadań inwestycyjnych w roku 2017 i w latach następnych.

Planowane w 2017 roku spłaty kredytów, pożyczek (991 432 zł) powiększone o należne w danym roku odsetki od kredytów, pożyczek i emisji obligacji komunalnych (209 890 zł), stanowią 5,68% planowanych dochodów. Z wielkości przyjętych na kolejne lata wynika, że relacja łącznej kwoty będzie ulegać zmniejszeniu do 2,26% (2026 r.), co wskazuje, że w żadnym roku nie zostanie przekroczony dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, obliczony według wzoru zawartego w art. 243 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W roku 2017 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań przez Gminę obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) wynosi 7,65%.

Zadłużenie Gminy na koniec 2017 roku zaplanowano w wysokości 5 014 868 zł, a na koniec kolejnych lat w kwotach pomniejszonych o planowane spłaty.