

Wójt Gminy Stary Targ

ul. Główna 20
82-410 Stary Targ

ZARZĄDZENIE NR 44/ 2017

WÓJTA GMINY STARY TARG

Z dnia 17 października 2017 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Stary Targ na rok 2018

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016r. poz. 446 z późniejszymi zmianami , art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r. poz. 1870 z późniejszymi zmianami) oraz uchwały Nr XXXIX/207/10 Rady Gminy Stary Targ z dnia 12 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu **zarządzam co następuje:**

§ 1. 1. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych i samorządowych instytucji kultury, kierowników referatów oraz pracowników merytorycznych Urzędu Gminy do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stary Targ na rok 2018 i lata następne.

2. Materiały planistyczne winny uwzględniać :

1) założenia przyjęte do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na rok 2018 Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2018 i lata następne , zawarte w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia ;

2) oraz złożone wnioski:

a) Rady Gminy ;

b) sołectw ;

c) organizacji pozarządowej;

d) innych podmiotów i mieszkańców gminy.

§ 2. Niniejsze zarządzenie należy przekazać dyrektorom jednostek organizacyjnych i samorządowych instytucji kultury oraz kierownikom referatów Urzędu Gminy za potwierdzeniem odbioru.

§ 3. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu na rok 2018 sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Z-ca WÓJTA
Gminy
Paweł Kaszyński

Założenia i zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Stary Targ na rok 2018 oraz WPE na rok 2018 i lata następne

Zasady konstrukcji projektu budżetu

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok należy opracować zgodnie z :
 - a. zasadami ustalonymi w obowiązującej Uchwale Rady Gminy Stary Targ sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej (URG nr XXXIX/207/10 z dnia 12 sierpnia 2010 roku)
 - b. ustawą z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j.Dz. U. z 2016r. nr 1870 z późn. zm)
 - c. ustawą z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j.Dz. U. z 2016r. poz.198)
 - d. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j.Dz.U.z 2015r. poz. 1542)
 - e. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów , wydatków , przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j.Dz.U.z 2014r. poz. 1053 z późn.zm.)
 - f. warunkami zawartych porozumień i umów
 - g. innymi przepisami i stosowanymi w praktyce formami przekazu , jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.
2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne ,które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2018rok:
 - a. Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 2,3%
 - b. Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę 2.100,00zł.

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych gminy

1. Podstawą planowania dochodów na 2018 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2017.
2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
3. Przy ustaleniu poziomu dochodów na 2018 rok należy uwzględnić:
 - a. Prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych
 - b. przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2017
 - c. informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów i Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych
 - d. informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów
 - e. planowane zmiany cen świadczonych usług
 - f. przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych
 - g. poziom windykacji zaległości podatkowych,

- h. podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
- i. planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
- 4. Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na bieżące i majątkowe.
- 5. 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 skutku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
- 6. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:
 - a. Dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Pomorskiego oraz Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Gdańsku
 - b. Subwencje- w kwotach podanych przez Ministra Finansów
 - c. udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych- w kwocie podanej przez Ministra Finansów
 - d. dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów
 - e. dochody z podatków i opłat lokalnych według obowiązujących stawek podatkowych. Przy szacowaniu dochodów uwzględnić wskaźnik ściągłości.
 - f. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek. Przy szacowaniu dochodów uwzględnić wskaźnik ściągłości .
 - g. Dochody z majątku gminy szacować 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.
 - h. Dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
 - i. 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 w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy

1. Podstawą planowania wydatków na 2018 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2017.
2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikających z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych . Reguły wydatkowe określone 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 wynikając z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w części finansującej deficyt budżetu. W roku budżetowym 2018 nie planuje się korzystania z nadwyżki budżetowej czy z wolnych środków w celu pokrycia wydatków bieżących budżetu.

3. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. 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.
4. Wydatki bieżące rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2017, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, a powiększonego o dodatkowe zadania roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie roku 2017 i założenie do planu na 2018 rok, z uwzględnieniem:
 - a. zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych
 - b. czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku
 - c. wydatków jednorazowych lub występujących w 2017 roku
 - d. kwot planowanych wydatków poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2018 roku.
5. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru. Do projektu budżetu należy dołączyć szczegółową kalkulację prac i szacunkowy kosztorys.
6. Wynagrodzenie osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 31 sierpnia 2017r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2017r. oraz w roku 2018, przewidywanych wypłat nagród jubileuszowych, ewentualnych odpraw emerytalnych. Fundusz nagród planować w wysokości 1% planowanych wynagrodzeń osobowych ogółem. Podwyżki wynagrodzeń pracowników na stanowiskach administracyjnych i obsługowych planować o wskaźnik 2%

Jednostki oświatowe w zakresie wydatków płacowych nauczycieli winny przyjąć:

- ✓ Przewidywane zatrudnienie w 2018 roku zgodnie z zatwierdzonymi arkuszami organizacyjnymi szkół i planami pracy placówek,
- ✓ Wynagrodzenie – zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej oraz zatwierdzonymi regulaminami dodatków do wynagrodzeń (motywacyjny, funkcyjny) przewidywanych nagród jubileuszowych, ewentualnych odpraw emerytalnych. Pula na dodatki motywacyjne dla nauczycieli na poziomie roku 2017. Ponadto w

materiałach planistycznych należy uwzględnić 1 % funduszu płac pracowników pedagogicznych na kształcenie i doskonalenia zawodowe nauczycieli.

✓ Podwyższenie wynagrodzeń nauczycieli o 5% od 1 kwietnia 2018r.

7. Wydatki na wynagrodzenie bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
8. 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 (Dz. U. z 2013 r. nr 1144z późn. zmianami).
9. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. nr 1442 z późn. zm.)
10. Składki na fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.
11. Opis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. nr 592 z późn. zm.). do planowania wysokości opisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2017.
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. z 2014 r. nr 191).
12. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2018 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.
13. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1 % wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe, w tym m.in. na zarządzanie kryzysem – w wysokości 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych.
14. W wydatkach majątkowych wyodrębnia się wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków z budżetu UE.

Do wykazu wydatków majątkowych należy dołączyć wykaz zadań inwestycyjnych wraz z informacją o finansowaniu obejmującą między innymi:

- nazwę zadania,
- wartość nakładów na realizację zadania
- rok rozpoczęcia
- okres realizacji zadania inwestycyjnego
- wielkość nakładów zrealizowanych

- wielkość nakładów planowanych na rok 2018 i lata następne,

W planach wydatków inwestycyjnych należy uwzględnić wydatki wynikające z obowiązującej Wieloletniej Prognozy finansowej na lata 2018-2026

Zakres i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy na 2018 rok oraz jednostki organizacyjne (pracownicy) odpowiedzialne za ich opracowanie i weryfikację.

- a. Materiały planistyczne doprojektuj uchwały budżetowej na 2018 rok należy sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej. Część opisową należy opracować w podziale na zadania, działy i rozdziały, natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzeni. Materiały planistyczne złożyć, w wersji papierowej w sekretariacie Urzędu Gminy oraz w wersji elektronicznej na adres skarbnik@gminastarytarg.pl, w nieprzekraczalnym terminie do 07 listopada **2017 roku**.
 - b. Jednostki budżetowe składają:
 - W zakresie wydatków :
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej wskazuje dodatkowo źródło finansowania wydatku oraz zastosowanie wydatków na realizację programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i w zakresie profilaktyki narkomanii
 - c. Samorządowa instytucja kultury składania materiałów planistyczne w raz z kalkulacją w zakresie przychodów i kosztów w szczególności paragrafów klasyfikacji budżetowej, zawierającą wycenę oraz objaśnienia prognozowanych kwot .
 - d. Pracownicy merytoryczni w Urzędzie Gminy składają:
 - W zakresie dochodów
 - W zakresie wydatków
 - W zakresie zadań inwestycyjnych wykaz (odrębnie dla każdego zadania inwestycyjnego)
 - W zakresie realizacji przedsięwzięć
Zgodnie z art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z programami finansowymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2i 3 oraz umowami o partnerstwie publiczno-prawnym.
1. Pracownicy na samodzielnych stanowiskach, zgodnie z zakresem wykonywanych zadań na danym stanowisku, zobowiązani są dołączyć do druków inne zastawienia, które należy uwzględnić przy opracowaniu projektu budżetu na 2018 rok, m.in.:
 - a. Wykaz mienia przewidzianego do sprzedaży
 - b. Wykaz zawartych umów najmu i dzierżawy

- c. Wykaz zadań realizowanych i planowanych do realizacji przy udziale środków zewnętrznych, w tym środków z Unii Europejskiej, ze wskazaniem etapu aplikowania o środki współfinansowane
 - d. Inne
2. Przyjęta wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków. Wydatki należy planować biorąc pod uwagę maksymalną dyscyplinę budżetową m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskanie najlepszych efektów z danych nakładów.
 3. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów 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 z późn. zm.).
 4. W materiałach planistycznych należy zmieścić kalkulację odrębnie dla każdego źródła dochodów (p przychodów) w paragrafie i każdego typu zakupu lub usługi w paragrafie wydatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonywania na dzień 31.12.2016 r. Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość aktualnego planu skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2017 r.

Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne gminy oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.