

ZARZĄDZENIE NR 49/2017
WÓJTA GMINY MIKOŁAJKI POMORSKIE
z 05 września 2017 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Mikołajki Pomorskie na rok 2018

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zmianami¹), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z ze zmianami²) oraz uchwały Nr XXXIX/207/10 Rady Gminy Mikołajki Pomorskie 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 Mikołajki Pomorskie na rok 2018 i lata następne.

2. Materiały planistyczne winny uwzględniać :

- 1) założenia przyjęte do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na rok 2018 oraz 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 pozarządowych,
 - 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.

WÓJT

Kazimierz Kulecki

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016r. poz. 1579, 1948, z 2017 r. poz. 730 i 935

² Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 1948, 1984, 2260, z 2017 r. poz. 60, 191, 659, 933, 935, 1089, 1475, 1529 i 1537

Założenia i zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Mikołajki Pomorskie na rok 2018 oraz WPF 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 Mikołajki Pomorskie sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu (URG nr XXXIX/207/10 z dnia 12 sierpnia 2010 roku)
 - b. ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. nr 1870 z późn.zm.)
 - c. ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2016 r.poz.198 ze zmianami)
 - d. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U.z 2015 r. poz. 1542)
 - e. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. 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. Przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2018 rok należy uwzględnić średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 2,3%.

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 ustalaniu 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 stosunku 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 2018 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
 - h. dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej 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 wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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

wynikającą 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 założenia do planu na 2018 rok, z uwzględnieniem:
 - a. zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych
 - b. czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku
 - c. wydatków jednorazowych lub niewystępujących w 2017 roku
 - d. kwot planowanych wydatków w 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. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 31 sierpnia 2017 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2017 r. 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 2,3%.
- 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 doskonalenie zawodowe nauczycieli.

7. Wydatki na wynagrodzenia 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 1144)
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 ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
11. Odpis 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 odpisu 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 kryzysowe – 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 (zał. 4) należy dołączyć kartę zadania inwestycyjnego wraz z informacją o finansowaniu (zał. Nr 4a) 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 2017-2026

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

1. Materiały planistyczne do projektu 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 zarządzenia. Materiały planistyczne złożyć, w wersji papierowej w sekretariacie Urzędu Gminy oraz w wersji elektronicznej na adres skarbnik@mikolajkipomorskie.pl, w nieprzekraczalnym terminie **do 16 października 2017 roku**. Materiały planistyczne należy składać na drukach, stanowiących załączniki od 2 do 5 niniejszego zarządzenia:
 - a. Jednostki budżetowe składają:
 - W zakresie dochodów – załącznik nr 2.
 - W zakresie wydatków – załącznik nr 3 .
 - Ponadto należy złożyć zestawienie planowanych dochodów i wydatków jednostki .
Szczegółową kalkulację należy sporządzić odrębnie dla każdego działu i rozdziału wydatków.
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej wskazuje dodatkowo źródło finansowania wydatku oraz zestawienie wydatków na realizację programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i w zakresie profilaktyki narkomanii
 - b. Samorządowe instytucje kultury składają materiały planistyczne w raz z kalkulacją w zakresie przychodów i kosztów w szczególności paragrafów klasyfikacji budżetowej, zawierającą wycenę oraz objaśnienia prognozowanych kwot – zał. nr 5.
 - c. Pracownicy merytoryczni w Urzędzie Gminy składają:
 - W zakresie dochodów – załącznik nr 2.
 - W zakresie wydatków – załącznik nr 3,
 - W zakresie zadań inwestycyjnych – załącznik nr 4a (odrębnie dla każdego zadania inwestycyjnego)
 - W zakresie realizacji przedsięwzięć – załącznik nr 4
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 finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 oraz umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.
2. Dostępna jest możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem dyrektorów jednostek, bądź pracowników merytorycznych, są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
3. Pracownicy na samodzielnych stanowiskach, zgodnie z zakresem wykonywanych zadań na danym stanowisku, zobowiązani są dołączyć do druków inne zestawienia, 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

3. Przyjęte 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 uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.
4. 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.).
5. W materiałach planistycznych należy zamieścić kalkulacje odrębnie dla każdego paragrafu dochodów (przychodów) i wydatków oraz objaśnienia odrębnie dla każdego źródła dochodów (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 wykonania na dzień 31.12.2017 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.

WÓJT

Kazimierz Kulecki

DOCHODY
w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej

Dział, rozdział, paragraf	TRESC	PLAN za rok 2017	Przewidywane wykonanie za rok 2017	PLAN na rok 2018	Objaśnienia
RAZEM					

Kalkulacja wraz ze szczegółowym uzasadnieniem:

.....
Sporządził: data i podpis

Wydatki budżetowe na rok 2018
Według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej

DZIAŁ.....

ROZDZIAŁ.....

Lp.	Paragraf – zadanie	Wykonanie za rok 2017	Planowane wykonanie za rok 2017	Planowana kwota na rok 2018	Wskaźnik wzrostu
1.	2	3	4	5	6
RAZEM					

Kalkulacja wraz ze szczegółowym uzasadnieniem:

Sporządził: data i podpis

WYKAZ

Wydatków inwestycyjnych na rok 2018 i lata następne

Lp.	dział, rozdział §	Nazwa przedsięwzięcia	w tym na programy finansowane z udziałem środków z budżetu UE	okres realizacji zadania	całkowita wartość nakładów	Wartość nakładów poniesionych	Planowane nakłady do poniesienia w latach				
							2018	2019	2020	2021	2022–do ukończe- nia
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

.....
Sporządził: data i podpis

Karta zadania inwestycyjnego

1.	Nazwa zadania inwestycyjnego	
2.	Lokalizacja zadania inwestycyjnego	
3.	Wartość realizacji zadania inwestycyjnego	
	z tego : nakłady poniesione	
	planowane na rok 2017	
	w latach następnych	
4.	Okres realizacji zadania inwestycyjnego	
5.	Opis zadania inwestycyjnego	
6.	Planowane źródło finansowania	
	w tym: własne	
	z budżetu UE	
	z budżetu państwa	
	inne	
7.	Informacje dodatkowe	

Sporządził:

(data, podpis)

Zaakceptował:

(data, podpis)

Plan finansowy samorządowej instytucji kultury

Poz.	Wyszczególnienie	Plan na 2017 r.	Przewid. wykonanie w 2017 r.	Plan na 2018 rok	Objaśnienia
1.	STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA POCZĄTEK ROKU				
2.	PRZYCHODY				
2.1	Dotacja podmiotowa z budżetu gminy				
2.2	Przychody ze sprzedaży usług własnych				
2.3	Przychody z najmu i dzierżawy				
2.4	Darowizny				
2.5	Przychody ze środków UE				
2.6	Pozostałe przychody, jakie				
3.	KOSZTY				
3.1	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane, w tym				
	wynagrodzenia osobowe				
	składki na ubezpieczenia społeczne				
	składki na fundusz pracy				
	umowy (zlecenia, o dzieło itp..)				
3.2	Materiały i wyposażenie, w tym				
	materiały biurowe				
	środki czystości				
	zakup zbiorów				
	wyposażenie				
	inne, jakie.....				
3.3	Usługi, w tym				
	energia elektryczna, gaz, woda				
	usługi remontowe i konserwatorskie				
	usługi wywozu nieczystości				
	usługi telekomunikacyjne (telefoniczne, internetowe)				
	usługi pocztowe				
	usługi najmu i dzierżawy				
	inne, jakie.....				
3.4	Pozostałe koszty, w tym				
	odpis na ZFŚS				
	opieka medyczna				
	szkolenia i doszkalaćanie				
	uregacje służbowe, ryczałty samochodowe				
	inne, jakie				
5.	STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA KONIEC ROKU				