

ZARZĄDZENIE Nr 103/2016
BURMISTRZA MIEROSZOWA
z dnia 15 września 2016r

w sprawie szczegółowych zasad i trybu opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2017 oraz wieloletniej prognozy finansowej na 2017 rok i lata następne

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2013, poz. 594 ze zm.) w związku z art. 230 ust. 1 i art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Zobowiązuje się kierowników referatów, kierowników jednostek sektora finansów publicznych finansowanych z budżetu Gminy Mieroszów bądź powiązanych z budżetem otrzymywaną dotacją do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2017 rok oraz do przedłożenia materiałów stanowiących podstawę do opracowania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2017 i lata następne w terminie do 7 października 2016 roku.

2. Dokumenty składane po terminie nie będą rozpatrywane.

§ 2. Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Mieroszów na 2017 rok, w tym;

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2017 rok należy opracować w szczególności w oparciu o:

- 1) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.);
- 2) Ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 513 ze zm.);
- 3) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241 poz. 1616);
- 4) Rozporządzenie 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 ze zm.);
- 5) Uchwały Rady Miejskiej Mieroszowa, Zarządzenia Burmistrza Mieroszowa mające wpływ na budżet Gminy.

2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2017 rok opracowuje się uwzględniając:

- 1) Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych – 1,3 %;
- 2) Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2017r – 2.000,00 zł;
- 3) Stan zatrudnienia na dzień 1 września 2016r;
- 4) Wynagrodzenia obowiązujące w dniu 1 września 2016r;
- 5) Istniejącą sieć placówek z uwzględnieniem zmian organizacyjnych w roku 2016;
- 6) Przewidywane ustawowo nowe zadania do realizacji przez Gminę Mieroszów w 2017 roku.

3. ***Za bazę analityczno- porównawczą do opracowania projektu budżetu na 2017 rok we wszystkich elementach kalkulacyjnych dochodów i wydatków z wyjątkiem wydatków majątkowych należy przyjąć:***
- 1) Wykonanie wg stanu na dzień 31 sierpnia 2016 roku;
 - 2) Przewidywane wykonanie do końca 2016 roku.
4. ***Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Mieroszów na 2017 rok:***
- 1) Dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach określonych w informacji Wojewody Dolnośląskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, informacji z Krajowego Biura Wyborczego o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej;
 - 2) Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów;
 - 3) Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa oraz subwencję planuje się na podstawie informacji Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych wpływach z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, ujętych w projekcie budżetu państwa;
 - 4) Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania w 2015r z uwzględnieniem zmian organizacyjnych przedsiębiorstw oraz innych znanych okoliczności;
 - 5) Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustala się z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez odpowiednią instytucję;
 - 6) 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, wzrostu i zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych;
 - 7) Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową;
 - 8) Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacuje się na podstawie obowiązujących stawek i przeznacza w całości na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi;
 - 9) Dochody z majątku gminy powinny być planowane na podstawie:
 - a) zawartych umów najmu i dzierżawy,
 - b) zawartych aktów notarialnych, decyzji, umów – dla opłat z tytułu trwałego zarządu i wieczystego użytkowania nieruchomości, oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
 - 10) Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić wykaz składników mienia proponowanych do sprzedaży i ich wstępną wycenę – zgodną z kwotą zamieszczoną w planie dochodów (kwota dochodów ze sprzedaży mienia powinna być zgodna z wieloletnią prognozą finansową);
 - 11) Pozostałe dochody, m.in. odsetki planuje się w wysokości przewidywanego wykonania w 2016 roku;

- 12) Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych muszą być przeznaczone na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, mieszczące się w granicach katalogu zadań wynikających z ustaw ustrojowych;
- 13) Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska muszą być przeznaczone w całości na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska.

5. Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Mieroszów na 2017 rok:

- 1) Przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na 2017 rok należy wyłączyć z wydatków przyznane w 2016 roku środki na realizację zadań o charakterze jednorazowym oraz zadania kończące się w 2016 roku;
- 2) Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
 - a) zabezpieczenie środków na obsługę długu gminy i zobowiązania,
 - b) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
 - c) w kwotach projektowanych wydatków bieżących należy bezwarunkowo uwzględnić środki na zadania kontynuowane, na realizację których podpisane zostały umowy wieloletnie oraz zadania realizowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
 - d) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne;
- 3) Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania kontynuowane i ujęte w wieloletniej prognozie finansowej oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne może nastąpić w absolutnie koniecznych i uzasadnionych przypadkach;
- 4) Planując wydatki remontowe należy wyszczególnić remonty związane z decyzjami i nakazami organów nadzoru, dołączyć szczegółową kalkulację zawierającą m.in. zakres prac i szacunkowy kosztorys;
- 5) Wydatki inwestycyjne i remontowe należy uzgadniać z Burmistrzem Mieroszowa;
- 6) Wynagrodzenia osobowe należy:
 - a) kalkulować wg zatrudnienia i kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2016 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2016r oraz w roku 2017,
 - b) wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli projektuje się w oparciu o:
 - ustawę z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 191 ze zm.),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 31 stycznia 2005 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 416 ze zm.),
 - c) wynagrodzenia o charakterze jednorazowym powinny być wyodrębnione;Przy planowaniu wydatków w jednostkach oświatowych należy uwzględnić zatwierdzony arkusz organizacyjny szkoły oraz uwzględnić zmiany na cztery miesiące roku szkolnego 2017/2018.

- 7) Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować wg 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 1144 ze zm.);
- 9) Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2014 r. poz. 1831);
- 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 należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. nr 70 poz. 335 z późn. zm.). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2015. W jednostkach oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (j.t. Dz. U. z 2014r. poz. 191 ze zm.);
- 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. 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;
- 13) Wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu sołeckiego zostaną zaplanowane w wysokości przyznanych środków poszczególnym sołectwom;
- 14) Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej powinny być zaplanowane do wysokości przyznanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa.

6 Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Mieroszów w Wieloletniej Prognozie Finansowej:

- 1) Zgodnie z art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przez przedsięwzięcia należy rozumieć:
 - a) 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,
 - b) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- 2) Wydatki wieloletnie powinny mieć swoje merytoryczne uzasadnienie.

7. Zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Mieroszów na 2017 r ok:

- 1) Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2017 rok należy złożyć w wersji papierowej do Burmistrza Mieroszowa oraz mailem na adres: mostaszewska@mieroszow.pl, w terminie do 7 października 2016 r.;

- 2) Materiały planistyczne należy składać na drukach załączonych do zarządzenia. Dostępna jest możliwość dołączenia innych druków, które są niezbędne przy projektowaniu budżetu;
- 3) Pracownicy na samodzielnych stanowiskach, zgodnie z zakresem wykonywanych zadań na danym stanowisku, zobowiązani są dołączyć zestawienia, które należy uwzględnić przy opracowaniu projektu budżetu na 2017 rok, m.in.:
 - a) Wykaz mienia przewidzianego do sprzedaży w 2017 roku,
 - b) Wykaz zadań realizowanych i planowanych do realizacji przy udziale zewnętrznych, w tym środków z Unii Europejskiej, ze wskazaniem etapu aplikowania o środki współfinansowane wg stanu na dzień 01.09.2016 r.,
 - c) Wykaz zadań inwestycyjnych kontynuowanych oraz zadań nowych, z wyszczególnieniem nazwy zadania, poniesionych nakładów i prognozy nakładów na 2017 rok i lata następne. Wykaz zadań powinien zawierać nakłady planowane na dany rok budżetowy i źródła finansowania,
 - d) Zestawienie wydatków na realizację programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i w zakresie profilaktyki narkomanii;
- 4) 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 uzyskanie najlepszych efektów z danych nakładów.
- 5) 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 (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.);
- 6) W materiałach planistycznych należy zamieścić objaśnienia odrębnie dla każdego źródła dochodów 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 31.12.2016 r. Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na 31.08.2016 r. skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2016 r.;
- 7) Ośrodek Pomocy Społecznej, przygotowuje projekt planu dochodów i wydatków w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej z podziałem na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej. W tym celu należy sporządzić odrębne plany finansowe dla zadań własnych i zleconych oraz plan zbiorczy:
 - a) plan finansowy zadań zleconych należy sporządzić po uzyskaniu informacji o wysokościach planowanych dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
 - b) do projektu planu finansowego należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków;W przypadku wystąpienia nowych wydatków, które nie występowały wcześniej w części opisowej należy je wyszczególnić, podając kwotę i podstawę umieszczenia w planie finansowym.

8. ***Szczegółowość informacji o planach na rok 2017 określają:***

- a) w odniesieniu do dochodów i wydatków – załącznik nr 1,
- b) w odniesieniu do zadań inwestycyjnych - załącznik nr 2,

- c) w odniesieniu do dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów oraz wydatków nimi finansowanych – załącznik nr 3,
- d) w odniesieniu do programów i projektów realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych – załącznik nr 4,
- e) w odniesieniu do wydatków w ramach funduszu sołeckiego – załącznik nr 5,
- f) w odniesieniu do dochodów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska – załącznik nr 6,
- g) w odniesieniu do dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych – załącznik nr 7,
- h) w odniesieniu do dotacji udzielanych z budżetu gminy – załącznik nr 8,
- i) w odniesieniu do dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków na pokrywanie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – załącznik nr 9
- j) w odniesieniu do planu finansowego instytucji kultury – załącznik nr 10.

§ 3. Jednostki oświatowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty gromadzące dochody na wydzielonym rachunku dochodów zobowiązane są do złożenia planu dochodów oraz wydatków nimi finansowanych na 2017 rok.

§ 4. Sołtysi sołectw przekazują do dnia 30 września 2016 r. Burmistrzowi Mieroszowa wnioski z listą zadań do realizacji w ramach funduszu sołeckiego, wraz z uzasadnieniem uchwalonym przez zebranie wiejskie.

§ 5. Mieroszowskie Centrum Kultury składa materiały planistyczne do Burmistrza Mieroszowa w terminie do 07 października 2016 roku w zakresie:

- a) plan przychodów,
- b) plan kosztów,
- c) część opisową, w tym plan realizowanych zadań i usług,
- d) wnioski o dotacje z budżetu gminy wraz z uzasadnieniem.

§ 6. 1. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

2. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych wynikających z podpisanych umów. Zasada realnego ujmowania w materiałach projektowanych wydatków jest bezwzględnie obowiązująca.

3. Należy dążyć do pozyskania dodatkowych środków finansowych z budżetu państwa, funduszy celowych oraz innych źródeł budżetowych na zadania Gminy, a szczególnie na inwestycje, gdzie warunkiem do wprowadzenia do projektu uchwały budżetowej jest pisemne potwierdzenie ich otrzymania.

§ 7. Należy przestrzegać zasad opracowywania materiałów planistycznych określonych w niniejszym zarządzeniu. Plany powinny być czytelne i staranne, sprawdzone pod względem rachunkowym.

§ 8. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne Gminy, jednostki budżetowe oraz referaty i pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Miejskiego w Mieroszowie do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.

§ 9. Nadzór nad wykonaniem powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.