

Zarządzenie nr 384/2017
Burmistrza Miasta Ostróda
z dnia 1 września 2017 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej
Gminy Miejskiej Ostróda na 2018 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) i uchwały nr XXVI/136/2012 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 17 sierpnia 2012 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej **Burmistrz Miasta Ostróda zarządza, co następuje:**

§ 1

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych miasta, jednostki sektora finansów publicznych finansowanych z budżetu miasta Ostróda, bądź powiązane z budżetem otrzymywaną dotacją oraz pracowników merytorycznych realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim w Ostródzie, do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok w terminie do 30 września 2017 roku.

§ 2

Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Miejskiej Ostróda na 2018 rok, w tym:

1. zasady konstrukcji projektu budżetu miasta - zgodnie z załącznikiem nr 1,
2. założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych - zgodnie z załącznikiem nr 2,
3. założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych - zgodnie z załącznikiem nr 3.

§ 3

Ustalenia zawarte w załącznikach do niniejszego zarządzenia mają zastosowanie do projektowania planów finansowych jednostek budżetowych, instytucji kultury, spółek z.o.o., których właścicielem jest Gmina Miejska Ostróda, świadczących usługi na jej rzecz.

§ 4

Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Burmistrza Miasta Ostróda.

§ 5

Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Miejskiej Ostróda na 2018 rok sprawuje Skarbnik Miasta.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 384/2017
Burmistrza Miasta Ostróda
z dnia 1 września 2017 r.

Zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Miejskiej Ostróda na 2018 r.

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok należy opracować w oparciu o:

a) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.),

b) Ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1453),

c) Rozporządzenie 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.),

d) Przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Miejskiej w Ostródzie, zarządzenia Burmistrza Miasta Ostróda),

e) Informację Ministra Finansów o planowanych kwotach poszczególnych subwencji ogólnej oraz dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,

f) Informację Wojewody Warmińsko - Mazurskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej,

g) Informację Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Elblągu o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,

h) Zobowiązania z lat ubiegłych,

i) Przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2017 roku,

j) Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne,

j) Inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

2. 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.).

3. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok należy złożyć, w wersji papierowej w Punkcie Obsługi Interesanta Urzędu Miejskiego oraz w wersji elektronicznej na adres skarbnik@um.ostroda.pl w terminie do 30 września 2017 r.

**Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Miejskiej
Ostróda na 2018r.**

1. Podstawą planowania dochodów na 2018 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2017.
2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2018 rok należy uwzględnić:
 - a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
 - b) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych roku 2017,
 - c) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów i Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
 - d) planowane zmiany cen świadczonych usług,
 - e) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
 - f) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
 - 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.
3. Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, 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 należy prognozować w następujący sposób:
 - a) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Warmińsko - Mazurskiego oraz Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego w Elblągu,
 - b) subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
 - c) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – według kwoty 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 tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,

f) 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,

g) oszacowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego winny uwzględniać:

- roczne raty z tytułu sprzedaży w latach ubiegłych, lokali, budynków i gruntów,
- roczne opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów,
- proponowane do sprzedaży w 2018 roku składniki mienia (budynki, lokale, grunty) wraz z ich wstępną wyceną (dołączyć wykaz nieruchomości wraz z planowanymi cenami sprzedaży netto),
- dochody z tytułu najmu i dzierżawy szacować na poziomie obecnie obowiązujących i przewidywanych do zawarcia umów.

6. Planowane dochody przedłożyć w niżej wymienionej formie:

.....

Nazwa komórki (jednostki) organizacyjnej

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Przewidywane wykonanie 2017 r.	Plan na 2018 r.	% 2018/2017	Objaśnienia
Razem:							

Sporządził:

Zatwierdził:

7. Dostępna jest możliwość dołączenia innych zestawień, które zdaniem dyrektorów jednostek, bądź pracowników merytorycznych, są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

**Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Miejskiej
Ostróda na 2018r.**

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.

Art. 242 ustawy nakazuje 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.

W związku z powyższym zobowiązuję dyrektorów jednostek organizacyjnych miasta oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach do:

- ograniczania wydatków bieżących,
- uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
- monitorowanie zużycia mediów i ograniczenie ich zużycia.

3. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych miasta 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 własne planuje się na poziomie nie większym niż początkowy plan uchwalony na 2017r.

5. Wydatki bieżące finansowane dotacjami z budżetu państwa przyjmuje się w wielkościach wynikających z projektu ustawy budżetowej na rok 2018r. Kwoty te zostaną określone przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego oraz Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego.

6. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2017, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku.

7. Dotacje na działalność gminnych instytucji kultury finansowane z dochodów własnych gminy planuje się na poziomie początkowego planu uchwalonego na 2017 rok.

8. Wydatki na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów

Alkoholowych oraz Miejskiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii planuje się na poziomie przewidywanych wpływów z opłat za udzielenie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na 2018r.

9. Środki finansowe na zadania publiczne wynikające z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2016r. poz. 1817 z późn. zm.), które planuje się powierzyć w roku 2018 na realizację podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego ustala się na poziomie środków zaplanowanych na realizację tych zadań w 2017 roku. W materiałach planistycznych należy określić nazwę zadania i wielkość środków planowanych na realizację poszczególnych zadań.

10. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2017 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2017 roku oraz w roku 2018.

11. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

12. 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. z 2016 r. poz. 2217 z późn. zm.).

13. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 963 z późn. zm.).

14. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

15. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 800 z późn. zm.). W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2017r. poz. 1189).

16. 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.

17. 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.

18. Planowane wydatki przedłożyć w niżej wymienionej formie:

.....

Nazwa komórki (jednostki) organizacyjnej

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Przewidywane wykonanie 2017 r.	Plan na 2018 r.	% 2018/2017	Objaśnienia
Razem:							

Sporządził:

Zatwierdził:

19. Dostępna jest możliwość dołączenia innych zestawień, które zdaniem kierowników jednostek, bądź pracowników merytorycznych, są niezbędne przy projektowaniu budżetu.