

Zarządzenie Nr 127/2017
Wójta Gminy Celestynów
z dnia 7 września 2017 roku

w sprawie szczegółowych zasad i trybu opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej na 2018 rok i lata następne

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), art. 230, art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. Mieszkańcy gminy, kluby radnych, radni, sołtysi, organizacje pozarządowe i inne podmioty mogą składać do Wójta Gminy Celestynów wnioski o ujęcie w projekcie budżetu Gminy Celestynów na 2018 rok zadań, których realizacja jest niezbędna dla efektywnego funkcjonowania i zrównoważonego rozwoju gminy.
2. Wnioski w formie pisemnej zawierające nazwę zadania, opis, uzasadnienie realizacji i szacunkowy koszt, można składać do dnia 30 września 2017 roku.
3. Złożone wnioski stanowić będą materiały pomocnicze do opracowania projektu budżetu.
4. Wnioski zostaną przeanalizowane pod względem celowości i możliwości ich wykonania.

§ 2.

Sołtysi przekazują do dnia 30 września 2017 roku Wójtowi Gminy Celestynów wniosek uchwalony przez zebranie wiejskie wskazujący przedsięwzięcia do realizacji w ramach Funduszu sołeckiego.

§ 3.

Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek organizacyjnych gminy, dysponentów dochodów własnych oraz kierowników referatów i pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy w Celestynowie do opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu uchwały budżetowej na 2018 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej na 2018 rok i lata następne, w szczególności oraz na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 4.

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok należy opracować w szczególności w oparciu o:
 - 1) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.);
 - 2) ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1453);
 - 3) rozporządzenie 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);
 - 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 (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.);
 - 5) uchwały Rady Gminy Celestynów i zarządzenia Wójta Gminy Celestynów mające wpływ na planowanie budżetu.

2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowywaniu wielkości budżetowych 2018 rok:
 - 1) wzrost PKB – 3,8 %;
 - 2) planowana inflacja średnioroczna – 2,3 %;
 - 3) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej – 100,00%;
 - 4) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2018 roku będzie wynosiło 2.080,00 zł;
 - 5) minimalna stawka godzinowa w 2018 roku będzie wynosiła 13,50 zł (w 2017 roku - 13,00 zł).

3. Za bazę analityczno-porównawczą do opracowania projektu budżetu na 2018 rok we wszystkich elementach kalkulacyjnych dochodów i wydatków, z wyjątkiem wydatków majątkowych należy przyjąć:
 - 1) wykonanie wg stanu na dzień 31 sierpnia 2017 roku;
 - 2) przewidywane wykonanie do końca 2017 roku;
 - 3) przewidywane ustawowo nowe zadania do realizacji przez Gminę Celestynów w 2018 roku.

4. Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Celestynów na 2018 rok:
 - 1) dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach określonych w informacji Wojewody Mazowieckiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, informacji Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Warszawie o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej;
 - 2) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego planuje się na podstawie obowiązujących porozumień i umów;
 - 3) udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa oraz subwencję planuje się na podstawie informacji Ministra Rozwoju i 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 ustala się na podstawie wykonania za 2015 i 2016 rok oraz przewidywanego wykonania za 2017 rok, z uwzględnieniem zmian organizacyjnych przedsiębiorstw oraz innych znanych okoliczności;
 - 5) zaliczki i refundacje ze środków budżetu Unii Europejskiej ustala się z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i potwierdzenia przez Instytucję Zarządzającą;
 - 6) dochody z podatków i opłat lokalnych planuje się na poziomie dochodów z 2017 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 opłaty za gospodarowania odpadami komunalnymi szacuje się na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągальności należności;
 - 8) dochody z wpływów z karty podatkowej, podatek od spadków i darowizn, opłatę targową ustala się na podstawie wykonania za 2015 i 2016 rok oraz przewidywanego wykonania za 2017 rok;
 - 9) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu planuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową;
 - 10) dochody z majątku gminy powinny być planowane na podstawie:

- a) umów najmu i dzierżawy,
 - b) aktów notarialnych, decyzji, umów – dla opłat z tytułu trwałego zarządu i wieczystego użytkowania nieruchomości, oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
- 11) dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy zaplanować na podstawie wykazu składników mienia proponowanych do sprzedaży i ich wstępnej wyceny (planowana kwota dochodów ze sprzedaży mienia powinna być zgodna z wieloletnią prognozą finansową);
 - 12) 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;
 - 13) dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska ustala się na podstawie wykonania za 2015 i 2016 rok oraz przewidywanego wykonania za 2017 rok.
 - 14) pozostałe dochody, w tym odsetki planuje się w wysokości przewidywanego wykonania w 2017 roku;
5. Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Celestynów na 2018 rok:
- 1) przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na 2018 rok należy wyłączyć z wydatków przyznane w 2017 roku środki na realizację zadań o charakterze jednorazowym oraz zadania kończące się w 2017 roku;
 - 2) podstawą planowania wydatków budżetowych bieżących i majątkowych są wartości wynikające z obowiązującej wieloletniej prognozy finansowej;
 - 3) kalkulacje 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 priorytety 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 ciągłość funkcjonowania,
 - c) przy planowaniu środków na wydatki bieżące pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają 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) przy planowaniu środków na wydatki majątkowe pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania kontynuowane i ujęte w wieloletniej prognozie finansowej oraz z potwierdzonym zewnętrznym źródłem finansowania;
 - 4) planując wydatki remontowe należy wskazać zakres planowanych remontów oraz wyszczególnić remonty związane z decyzjami i nakazami organów nadzoru;
 - 5) wynagrodzenia osobowe:
 - a) należy kalkulować wg zatrudnienia i kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1 września 2017 roku, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2017 roku oraz w 2018 roku,
 - b) o charakterze jednorazowym np. nagrody, premie, odprawy, planowane podwyżki wynagrodzeń, wynagrodzenia na zwiększenie etatów muszą być bezwzględnie wyodrębnione;
 - c) dla nauczycieli planuje się w oparciu o:
 - ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1189),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu 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 (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.),
- zatwierdzony arkusz organizacyjny szkoły oraz zmiany na cztery miesiące roku szkolnego 2018/2019;
- 6) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich;
 - 7) wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie z ustawą 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.);
 - 8) składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Składki na ubezpieczenia społeczne będące kosztem pracodawcy planuje się na poziomie 95 % kwoty stanowiącej zapotrzebowanie na 2018 rok;
 - 9) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy 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 jednostkach oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2016 r. poz. 1379 z późn. zm.);
 - 11) w projekcie budżetu gminy planuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz:
 - a) rezerwę celową 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,
 - b) inne rezerwy celowe, w tym na inwestycje z zaznaczeniem, że suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych;
 - 12) wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu sołeckiego zostaną zaplanowane w wysokości środków przypadających danemu sołectwu;
 - 13) 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 Celestynów 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 wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z:
 - a) programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
 - b) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.
7. Zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Celestynów na 2018 rok:
- 1) materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok należy złożyć w wersji papierowej do Wójta Gminy Celestynów oraz przesłać na adres e-mail: skarbnik@celestynow.pl, w terminie do dnia 9 października 2017 roku;
 - 2) materiały planistyczne należy składać na drukach załączonych do zarządzenia. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie materiałów planistycznych są niezbędne przy projektowaniu budżetu;

- 3) kierownicy referatów zobowiązani są dołączyć zestawienia, które należy uwzględnić przy opracowaniu projektu budżetu na 2018 rok, tj.:
 - a) Referat Geodezji, Nieruchomości i Gospodarki Przestrzennej sporządza wykaz mienia przewidzianego do sprzedaży w 2018 roku,
 - b) Referat Inwestycji, Zamówień Publicznych i Funduszy Zewnętrznych sporządza wykaz zadań realizowanych i planowanych do realizacji przy udziale środków z Unii Europejskiej, ze wskazaniem etapu aplikowania o środki zewnętrzne wg stanu na dzień 31 sierpnia 2017 roku,
 - c) Referat Inwestycji, Zamówień Publicznych i Funduszy Zewnętrznych sporządza wykaz zadań inwestycyjnych kontynuowanych, nowych zadań oraz zakupów inwestycyjnych, z wyszczególnieniem nazwy zadania, poniesionych nakładów w latach poprzednich i prognozy nakładów na 2018 rok i lata następne,
 - d) Biuro Promocji sporządza zestawienie wydatków na realizację programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii w wysokości nie większej, niż planowane na 2018 rok dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu;
- 4) przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków;
- 5) zobowiązuje się wszystkich kierowników referatów i pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy w Celestynowie do uwzględnienia w materiałach planistycznych wniosków indywidualnych, które wpłyną do Wójta Gminy Celestynów, a szczególności środków dla jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych, w tym fundacji i stowarzyszeń na realizację zadań własnych gminy, którym mogą być udzielone dotacje. W uzasadnieniu do projektu planu wydatków należy wskazać, które wnioski indywidualne zostały uwzględnione, a które zostały odrzucone.
- 6) 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 (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.);
- 7) w materiałach planistycznych należy zamieścić objaśnienia odrębnie dla każdego źródła dochodów i każdego typu zakupu materiałów lub usługi, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowych wielkości, w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31 grudnia 2017 roku. Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na dzień 31 sierpnia 2016 roku skorygowaną o kwoty, co do których występują przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu na 2017 rok;
- 8) nowe wydatki należy wyszczególnić w części opisowej, podając kwotę i podstawę umieszczenia w planie finansowym.

§ 5.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przygotowuje projekt planu dochodów i wydatków z podziałem na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej. W tym celu sporządza odrębne plany finansowe dla zadań własnych i zleconych, plan zbiorczy oraz część opisową uzasadniającą wielkość planowanych dochodów i wydatków.

§ 6.

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 2018 rok.

§ 7.

1. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu przekazuje materiały planistyczne do Wójta Gminy Celestynów w terminie do dnia 30 września 2017 roku wyodrębniając:
 - a) przychody z prowadzonej działalności,
 - b) koszty, w tym:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane, przy czym wynagrodzenia pracowników o charakterze jednorazowym np. nagrody, premie, odprawy, planowane podwyżki wynagrodzeń, wynagrodzenia na zwiększenie etatów należy opisać i bezwzględnie wyodrębnić,
 - płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań,
 - zakup towarów i usług,
 - c) środki na wydatki majątkowe wraz z określeniem rodzaju wydatku,
 - d) środki przyznane innym podmiotom,
 - e) stan należności i zobowiązań na początek i na koniec roku,
 - f) stan środków pieniężnych na początek i na koniec roku,
 - g) część opisową, w tym plan realizowanych zadań i usług,
 - h) wnioski o dotacje z budżetu gminy wraz z uzasadnieniem.
2. Koszty powinny zostać przedstawione w podziale na realizowane przez Gminny Ośrodek Kultury i Sportu zadania.
3. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu jest zobowiązany przygotować projekt planu wydatków dla obiektów, którymi administruje.

§ 8.

Zakład budżetowy - Gospodarka Komunalna przekazuje materiały planistyczne do Wójta Gminy Celestynów w terminie do dnia 30 września 2017 roku wyodrębniając:

- a) plan przychodów,
- b) plan kosztów, w którym wynagrodzenia pracowników o charakterze jednorazowym, np. nagrody, premie, odprawy, planowane podwyżki, wynagrodzenia na zwiększenie etatów należy opisać i bezwzględnie wyodrębnić,
- c) stan należności i zobowiązań na początek i na koniec roku,
- d) stan środków pieniężnych na początek i na koniec roku,
- e) część opisową, w tym plan realizowanych zadań i usług,
- f) wnioski o dotacje z budżetu gminy wraz z uzasadnieniem.

§ 9.

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej przekazuje projekt planu finansowego na 2018 rok do Wójta Gminy Celestynów w terminie do dnia 30 września 2017 roku wyodrębniając:
 - a) przychody z prowadzonej działalności,
 - b) koszty, w tym:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań,
 - zakup towarów i usług,
 - c) środki na wydatki majątkowe wraz z określeniem rodzaju wydatku,
 - d) środki przyznane innym podmiotom,

- e) stan należności i zobowiązań na początek i na koniec roku,
 - f) stan środków pieniężnych na początek i na koniec roku,
 - g) część opisową, w tym plan realizowanych zadań i usług,
 - h) wnioski o dotacje z budżetu gminy wraz z uzasadnieniem.
2. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej zobowiązany jest przekazać projekt planu finansowego wraz z opinią Rady Społecznej.

§ 10.

1. Szacowanie dochodów powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
2. Należy dążyć do pozyskania dodatkowych środków pochodzących z budżetu państwa, funduszy celowych oraz innych źródeł finansowania zadań gminy, a szczególnie na inwestycje, gdzie warunkiem wprowadzenia do projektu uchwały budżetowej jest pisemne potwierdzenie przyznania środków.

§ 11.

1. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Celestynów muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.
2. Zasada realnego ujmowania wydatków w materiałach planistycznych jest bezwzględnie obowiązująca.
3. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

§ 12.

Określa się wzory druków do projektu budżetu na 2018 rok zgodnie z Załącznikami od Nr 1 do Nr 7.

§ 13.

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

§ 14.

Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne gminy, jednostki budżetowe oraz referaty i pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy w Celestynowie do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy. Pracownicy na samodzielnych stanowiskach przygotowują materiały planistyczne zgodnie z zakresem zadań wykonywanych na danym stanowisku.

§ 15.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Celestynów

Witold Kwiatkowski

UZASADNIENIE
do Zarządzenia Nr 127/2017
Wójta Gmin Celestynów
z dnia 7 września 2017 roku

Opracowane materiały planistyczne będą podstawą do sporządzenia projektu budżetu Gminy Celestynów na 2018 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej na 2018 rok i lata następne.