

Zarządzenie Nr 63/2017
Wójta Gminy Iłowo-Osada
z dnia 18 września 2017 r.

w sprawie założeń i materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Iłowo-Osada na 2018 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2028 oraz terminów ich opracowania przez jednostki organizacyjne.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.) oraz art. 230 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) oraz Uchwały Nr XXXIV/237/10 Rady Gminy Iłowo-Osada w sprawie trybu prac na projektem uchwały budżetowej zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustalam założenia określające zasady konstrukcji, prognozowania dochodów i planowania wydatków do projektu budżetu na rok 2018 i aktualizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Iłowo-Osada.

§ 2

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy a także kierownicy komórek organizacyjnych urzędu gminy opracowują projekty planów finansowych w szczególności określonej niniejszym zarządzeniem.

2. Materiały planistyczne do projektu budżetu na 2018 rok należy opracować i sporządzić na formularzach załączonych do niniejszego zarządzenia stanowiących załączniki od nr 1 do 7 w terminie do 13 października 2017 r.

§ 3

Projekt budżetu oraz aktualizację wieloletniej prognozy finansowej należy opracować zgodnie z:

1. Aktualnymi przepisami prawa, w tym:

1) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.)

2) ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.)

3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 198 ze zm.).

2. Informacją i danymi zawartymi w dokumentach i prognozach przyjętych w założeniach do opracowania budżetu państwa na 2018 rok oraz wytycznymi dotyczącymi założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

§ 4

Przy pracach planistycznych należy brać pod uwagę:

1. Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 2,3 %.

2. Planowane wydatki bieżące dotyczące wynagrodzeń i pochodnych – wzrost o 3,3 % w stosunku do przewidywanego wykonania 2017 roku, w przypadku wynagrodzeń i pochodnych nauczycieli zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za prace w dniu wolnym od pracy

3. Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2018 roku będzie wynosiło 2.100,00 zł.

4. Minimalna stawka godzinowa za pracę w 2018 roku będzie wynosiła 13,70 zł.

5. Planowane wydatki bieżące (pozostałe) wzrost o 2,3 % w stosunku do przewidywanego wykonania w roku 2017 roku.

§ 5

1. W prognozie dochodów do projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej należy uwzględnić następujące założenia:

1) dochody bieżące (własne) w tym z podatków i opłat, należy zaplanować na 2018 rok z zastosowaniem stawek wynikających z przepisów prawa, zawartych umów, przyjętych uchwał w zakresie podatków i opłat jak również ogłoszonych stawek ceny żyta dla celów podatku rolnego i ceny drewna dla celów podatku leśnego, przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania 2017 roku oraz wskaźników makroekonomicznych,

2) dochody bieżące z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz subwencji ogólnej i poszczególnych jej części należy planować na 2018 rok w oparciu o informację przekazaną przez Ministerstwo Finansów, natomiast w latach następnych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania i wskaźników makroekonomicznych,

3) dochody bieżące z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) oraz innych podatków realizowanych za pośrednictwem urzędów skarbowych zaplanować na 2018 rok i w latach następnych, z uwzględnieniem przewidywanego wykonania w 2017 roku oraz wskaźników makroekonomicznych,

4) dochody bieżące z tytułu dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na finansowanie zadań własnych gminy zaplanować na 2018 rok, w wysokości kwot wynikających z informacji przekazanej od dysponentów oraz przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,

5) dochody bieżące i majątkowe pochodzące ze źródeł zewnętrznych inne niż wymienione w pkt 4 (np. z budżetu UE, funduszy celowych, budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego) zaplanować zgodnie z zawartymi umowami/porozumieniami,

6) dochody majątkowe w tym ze sprzedaży majątku zaplanować przy uwzględnieniu mienia przeznaczonego do sprzedaży oraz jego szacunkowej wartości możliwej do uzyskania,

7) pozostałe dochody własne należy zaplanować na podstawie przewidywanego wykonania roku 2017,

8) dochody realizowane przez jednostki organizacyjne planuje się w wysokości przewidywanego ich wykonania za rok 2017 z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany stawek lub umów podając w objaśnieniach szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją.

1. Wydatki na 2018 rok powinny być planowane w sposób celowy ze szczególnym zwiększeniem dyscypliny budżetowej w zakresie wydatków bieżących min. poprzez rygorystyczne respektowanie zasad oszczędności, zdefiniowanej w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

2. Wydatki należy zaplanować w pełnych złotych z podziałem na wydatki majątkowe i bieżące, w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej.

3. Wytyczne w odniesieniu do projektowanych grup wydatków:

1) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

a) wydatki na wynagrodzenia winny być związane ściśle z ilością etatów według przewidywanego stanu zatrudnienia na miesiąc grudzień 2017 roku z uwzględnieniem zatwierdzonych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek. Kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy na dzień 30 września 2017 r.

b) uwzględnia się przewidywany wzrost dodatków stażowych, wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych,

c) wzrost wynagrodzeń wraz z pochodnymi o 3,3 % w stosunku do przewidywanego wykonania w roku 2017,

d) fundusz nagród wynikający z obowiązujących przepisów,

e) wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych dla pracowników sfery budżetowej planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 2217 ze zm.)

f) przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy przyjmuje się wielkości zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz według wskaźników wynikających z ustaw,

g) odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjęć kwotę bazową stosowaną w roku 2017.

h) odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla nauczycieli należy naliczyć według przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela,

i) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować według zawartych i planowanych umów.

2) Wydatki w zakresie usług remontowo – budowlanych winny zawierać uzasadnienie ich ujęcia w projekcie budżetu, z podaniem wielkości kosztów ich realizacji z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

3) Pozostałe wydatki bieżące

Podstawą planowania wydatków bieżących na rok 2018 jest przewidywane wykonanie wydatków w roku 2017, pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym w roku bieżącym oraz z uwzględnieniem dodatkowych zadań w roku 2018.

Wydatki na zakup towarów i usług, wynikające z zadań własnych należy kalkulować wzrostem o 2,3 % w stosunku do przewidywanego wykonania w roku 2017.

4) Przedsięwzięcia na programy, projekty lub zadania wieloletnie finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych).

Wydatki na programy, projekty lub zadania wieloletnie finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz programy, projekty lub zadania pozostałe – powinny być zgodne z podpisanymi umowami.

Wydatki planowane na realizację przedsięwzięć winny być zgodne z kwotami ujętymi w wykazie przedsięwzięć kontynuowanych w 2018 roku Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Iłowo-Osada.

5) Wydatki majątkowe

Planowane kwoty wydatków majątkowych na 2018 rok i lata następne powinny uwzględniać kontynuację przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Iłowo-Osada.

Przy planowaniu zadań inwestycyjnych należy wskazać źródła finansowania np. dotacje, środki własne.

6) Dotacje z budżetu Gminy Iłowo-Osada na cele publiczne związane z realizacją zadań gminy dla innych jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych kalkuluje się w oparciu o złożone wnioski.

7) Wydatki na fundusz sołecki planuje się na podstawie złożonych wniosków sołectw, odrębnie dla każdego sołectwa na każde przedsięwzięcie w pełnej szczegółowości budżetowej tj. dział, rozdział, §.

§ 7

Gminna Biblioteka Publiczna i Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Iłowie-Osadle:

1. Sporządzają materiały planistyczne w szczególności planu finansowego wynikającej z przepisów ustawy o finansach publicznych.
2. Uwzględniają w swoich propozycjach kwotę dotacji podmiotowej z budżetu gminy w wysokości planu na dzień 01.09.2017 r.
3. Przedstawiają kalkulację, w której uwzględniają wszystkie planowane do poniesienia koszty w roku 2018 z uwzględnieniem dotychczasowego stanu zatrudnienia oraz planowanych remontów i inwestycji wraz z uzasadnieniem konieczności ich realizacji.

§ 8

Do projektów budżetu, planów finansowych należy dołączyć część opisową ze szczególnym uwzględnieniem dochodów i wydatków, które swoim zakresem wykraczają poza rok budżetowy.

§ 9

Przygotowane materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2018 oraz wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej należy składać w siedzibie Urzędu Gminy Iłowo-Osada w nieprzekraczalnym terminie do dnia 13 października 2017 r.

§ 10

Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom jednostek organizacyjnych i kierownikom referatów w Urzędzie Gminy Iłowo-Osada.

§ 11

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 12

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



WÓJT
mgr Sebastian Cichocki