

ZARZĄDZENIE NR 52/17

WÓJTA GMINY GRAJEWO

z dnia 7 września 2017 roku

w sprawie określenia podstawowych założeń do projektu budżetu gminy Grajewo na 2018 rok

Na podstawie art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym /Dz. U. z 2016r. poz. 446, poz. 1579, poz. 1948, z 2017r. poz. 730, poz. 935 /, art. 230 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych /Dz.U. z 2016r. poz. 1870, poz. 1984, poz. 2260, z 2017r. poz. 191, poz. 659, poz. 933, poz. 935, poz. 1089/ oraz Uchwały Nr 225/XLII/10 Rady Gminy Grajewo z dnia 23 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządza się co następuje:

§ .1 Przyjmuję założenia do projektu budżetu gminy Grajewo oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na 2018 rok stanowiące załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ .2 Założenia stanowiąc będą podstawę opracowania projektu uchwały budżetowej gminy Grajewo oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na rok 2018.

§ .3 Ustala się następujące terminy obowiązujące w procesie przygotowania projektu uchwały budżetowej gminy Grajewo oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na rok 2018 stanowiąc załącznik Nr 2.

§ .4 Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom i dyrektorom jednostek organizacyjnych gminy Grajewo oraz kierownikom poszczególnych referatów Urzędu gminy.

§ .5 Nadzór nad realizacją zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ .6 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy

Stanisław Szlechter

Założenia do projektu budżetu gminy na 2018 rok

Wprowadzenie

Założenia do projektu budżetu gminy Grajewo na rok 2018 zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawne, w tym w szczególności:

- ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 roku (Dz. U. z 2017r. poz. 1453 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r., poz. 1870 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015r. poz. 1542),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014r. poz. 1053z późn. zm.),
- założenia do projektu budżetu państwa na 2018 rok,
- bieżący monitoring i analizę sytuacji finansowej Gminy,
- analizę założeń pod kątem zachowania stabilności finansowej gminy, dotyczących kształtowania się takich parametrów budżetowych jak:
 - wysokość deficytu,
 - wynik operacyjny rozumiany jako różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi w kontekście przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych, który wprowadza zasadę bilansowania się budżetu operacyjnego począwszy od roku 2011,
 - poziom zadłużenia w aspekcie obowiązujących i przyszłych norm ostrożnościowych,
 - koszty obsługi długu w kontekście wzrostu ryzyka walutowego i ryzyka stóp procentowych,

I. Założenia ogólne

Ze względu na ryzyko odchyień faktycznych poziomów wskaźników makroekonomicznych kształtujących dochody i wydatki budżetowe od wielkości prognozowanych zakłada się, że podstawą projektu budżetu na 2018 rok winny być:

1) parametry makroekonomiczne określone następującymi przedziałami:

a) dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) 102,3%

b) PKB w ujęciu realnym 103,8%

c) dynamika realnego wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 101,0% - 104,7%

2) stawki podatków i opłat lokalnych na poziomie górnych stawek kwotowych w 2018r. określonych przez Ministra Finansów w drodze obwieszczenia,

3) ceny za usługi komunalne,

II. Podstawowe założenia w zakresie dochodów budżetu

Podstawą planowania dochodów na rok 2018 jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2017 oraz analiza skutków:

- planowanych zmian w uchwałach podatkowych,
- poziom windykacji zaległości podatkowych,
- aplikowanie o środki funduszy pomocowych,
- prognoz sytuacji ekonomicznej i płatniczej największych płatników Gminy,

- dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w roku 2018, zawartych umów dzierżawy i wieczystego użytkowania gruntów wg stanu na dzień 30.09.2017,

- subwencje i dotacje na poziomie podanym przez właściwe organy,

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych ustala się na poziomie określonym przez Ministerstwo Finansów;

- środki na dofinansowanie projektów realizowanych z bezzwrotnych źródeł zagranicznych w oparciu o złożone wnioski o dofinansowanie, planowane do złożenia, planowane do zawarcia i zawarte umowy z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą;

III. Podstawowe założenia w zakresie wydatków budżetu

W momencie sporządzania projektu budżetu przewidywane wykonanie wydatków za rok 2017 należy traktować jako bazę wyjściową do sporządzania planu na rok 2018. Przewidywane wykonanie na dzień 31.12.2017 roku ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na 30.09.2017 roku skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2017 roku.

Wszelkie działania realizowane przez Gminę Grajewo 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. W trakcie planowania i realizacji

budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

- średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w sferze budżetowej – 100,00% ,
- wzrost płacy minimalnej od 01.01.2018 do poziomu 2.100,00 zł i minimalna stawka godzinowa w 2018 roku - 13,70 zł, zgodnie z przedłożonym projektem rozporządzenia w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2018 r.
- kwota wynagrodzeń liczona będzie na podstawie przewidywanego stanu zatrudnienia na koniec m-ca grudnia 2017 roku z uwzględnieniem zatwierdzonych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek, pomnożona przez wskaźnik wzrostu wynagrodzeń a następnie przez liczbę 12 (ilość miesięcy roku), powiększona o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, ekwiwalenty, itp.) oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych,
- wysokość środków na wynagrodzenia nauczycieli planuje się w oparciu o Ustawę z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela, Rozporządzenie Ministra Edukacji i 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 prace w dniu wolnym od pracy. Dla okresu I – VIII przyjmuje się organizację roku szkolnego wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych, dla okresu IX – XII przewidziana przez dyrektora organizacja jednostki w roku szkolnym 2018/2019. Na podstawie przyjętych założeń do projektu budżetu państwa na 2018 rok nie wskazano jednoznacznie realizacji podwyżek wynagrodzeń dla nauczycieli w związku z powyższym nie planuje się wzrostu wynagrodzeń nauczycieli w 2018 roku.
- środki na odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę lub rentę uwzględnione zostaną w projekcie budżetu w rezerwie celowej – jednostki oświatowe podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników sfery budżetowej należy planować w wysokości 8,5% kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za rok 2017 z uwzględnieniem osób uprawnionych, pomniejszone o wyłączenia wynikające z ustawy,
- składki na ubezpieczenie społeczne w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych,
- składki na Fundusz pracy w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, mając na uwadze określone przepisami wyłączenia,
- do planowanego odpisu na ZFŚS przyjmuje się kwotę prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej na poziomie roku 2017. W odniesieniu do placówek oświaty, odpis planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku – Karta Nauczyciela,
- kwota odpisu dla nauczycieli będących emerytami i rencistami w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur i rent,
- wysokość rezerwy na kształcenie nauczycieli wynosić będzie 1% planowanych wynagrodzeń osobowych nauczycieli,

- w przypadku kwot dotacji dla samorządowej instytucji kultury przedłożenie przez jednostkę szczegółowej dokumentacji planistycznej w rozbiciu na działalność statutową i bieżącą,
- w przypadku planowania wydatków remontowych na 2018 rok należy przedłożyć plan remontów oraz szczegółowe uzasadnienie ponoszonych wydatków,
- wydatki na finansowanie zadań inwestycyjnych oraz zakupów inwestycyjnych składników majątkowych o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok według potrzeb jednostki ,
- w przypadku realizacji zadań z udziałem środków bezzwrotnych należy szczegółowo określić m.in.: nazwę zadania, program i oś działania projektu oraz szczegółową kalkulację realizacji projektu z uwzględnieniem źródeł finansowania i wysokości dofinansowania,
- pozostałe wydatki bieżące tzn. wydatki rzeczowe wynikające z zadań własnych należy kalkulować na poziomie roku 2017 pomniejszonych o jednorazowe wydatki roku 2017 uwzględniając wskaźnik wzrostu; w przypadku konieczności zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe zgodnie z podanymi zasadami należy przedstawić szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty,
- Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczegółowych, ujmują w materiałach planistycznych odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych . Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji, np. na podstawie obowiązujących standardów kalkulacji tych kwot, sprawozdań lub wniosków złożonych do właściwych dysponentów części budżetu państwa. Materiał planistyczny będzie podlegał uaktualnieniu po otrzymaniu z Wydziału Finansowego informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2018 rok.
- wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
- wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska w wysokości nie niższej niż prognozowane dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i wprowadzanych w nich zmian oraz opłat za usuwanie drzew i krzewów,
- wydatki na realizację zadań z zakresu gospodarki odpadami w wysokości nie niższej niż prognozowane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami,

Wszystkie pozycje w materiałach planistycznych muszą być bezwzględnie poparte konkretnymi przepisami prawa materialnego i wyczerpującymi objaśnieniami. Do materiałów planistycznych dołączyć należy kalkulację poszczególnych kosztów (wynagrodzeń i pochodnych, zużycia materiałów, energii, itp.) Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.

W pierwszej kolejności w planie budżetu należy zabezpieczyć wydatki sztywne warunkujące ciągłość funkcjonowania danej jednostki oraz zobowiązania wynikające z podpisanych porozumień bądź umów,

Polecam przestrzeganie zasady realnego ujmowania w materiałach projektowanych dochodów i wydatków oraz przestrzeganie zasad opracowania materiałów planistycznych określonych w niniejszym zarządzeniu.

Materiały planistyczne należy opracować i przekazać w nieprzekraczalnym terminie wynikającym z załącznika Nr 2 do niniejszego Zarządzenia zarówno w formie papierowej jak i elektronicznej.

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 52/17

Wójta Gminy Grajewo

z dnia 8 września 2017 roku

Terminy obowiązujące w procesie przygotowania projektu uchwały budżetowej oraz uchwały w sprawie wieloletnie prognozy finansowej na rok 2018

Lp.	Wyszczególnienie	Osoby odpowiedzialne	data
1	termin przekazania informacji o założeniach do projektu budżetu na rok 2018 do poszczególnych jednostek organizacyjnych oraz referatów Urzędu	Skarbnik gminy	15.09.2017
2	termin składania wniosków dotyczących projektu budżetu na rok 2018 przez poszczególne referaty i samodzielne stanowiska Urzędu oraz podległe jednostki organizacyjne	Kierownicy jednostek, Kierownicy referatów,	20.10.2017
3	termin składania wniosków do projektu budżetu na rok 2018 przez radnych, rady sołeckie, stowarzyszenia mieszkańców oraz mieszkańców, podmioty ubiegające się o dotację	-----	20.10.2017
4	termin przedstawienia projektu Radzie Gminy i Regionalnej Izbie Obrachunkowej	Wójt Gminy	15.11.2017