

Zarządzenie nr 36a/2017
Wójta Gminy Kurów
z dnia 29 sierpnia 2017 r.

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

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. nr 594 j.t.), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. nr 885 j.t.), § 1 Uchwały Nr X/61/2011 Rady Gminy Kurów z dnia 29 sierpnia 2011 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządzam co następuje:

§ 1. Zobowiązuję dyrektorów jednostek organizacyjnych gminy, jednostek sektora finansów publicznych finansowanych z budżetu Gminy Kurów, bądź powiązanych z budżetem otrzymywaną dotacją, pracowników merytorycznych realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy w Kurowie, do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok w terminie do 15 września 2017 roku

§ 2. Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Kurów na 2018 rok, w tym:

1. zasady konstrukcji projektu budżetu gminy na 2018 rok - zgodnie z załącznikiem nr 1,
2. założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych - zgodnie z załącznikiem nr 2,
3. założenia w zakresie projektowania wydatków bieżących - zgodnie z załącznikiem nr 3,

§ 3. Określa się zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Kurów na 2018 rok oraz jednostki organizacyjne (pracownicy) odpowiedzialne za ich opracowanie i weryfikację - zgodnie z załącznikiem nr 4.

§ 4. Ustalenia zawarte w załącznikach do niniejszego zarządzenia mają zastosowanie do projektowania planów finansowych jednostek budżetowych oraz instytucji kultury.

§ 5. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy.

§ 6. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Kurów na 2018 rok sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

Zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Kurów na rok 2018

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok należy opracować w oparciu o:
 - 1) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. nr 885 j.t)
 - 2) Ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. nr 80 poz. 526 z późniejszymi zmianami.)
 - 3) Przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Gminy Kurów, zarządzenia Wójta Gminy Kurów)
 - 4) Informację Ministra Finansów o planowanych udziałach budżetu Gminy w dochodach budżetu państwa oraz ustalonych subwencjach na 2017 rok
 - 5) Informację Urzędu Skarbowego o planowanych dochodach pobieranych i odprowadzanych do budżetu Gminy
 - 6) Informacje Wojewody Lubelskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej
 - 7) Zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte uchwały Rady Gminy o zaciągnięciu zobowiązań na lata następne
 - 8) Przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2017 roku.
 - 9) Inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.
2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2018 rok:
 - a. Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 0,9%
 - b. Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę wyniesie 2.000,00 zł.
 - c. Przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wyniesie 4.255,00 zł.

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Kurów na 2018 rok

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:
 - 1) planowane zmiany w uchwałach podatkowych,
 - 2) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
 - 3) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - 4) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
 - 5) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
3. Dochody budżetu planuje się 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 z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2017 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych. Planowany wskaźnik ściągальności podatków należy przyjąć na poziomie 90%.
6. Dochody podatkowe z podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych i prawnych należy ustalić, zakładając pozostawienie obowiązujących stawek podatkowych na obecnym poziomie.
7. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2018 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
8. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową
9. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:
 - 1) podatek dochodowy od osób fizycznych – w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów
 - 2) podatek dochodowy od osób prawnych – w wysokości przewidywanego wykonania roku 2017
10. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.
11. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.
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.

Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Kurów na 2018 rok

1. Podstawą planowania wydatków na 2018 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2017.
2. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
 - 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie
 - 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne
 - 3) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.
3. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2017, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, powiększonego o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług.
4. Planując wydatki remontowe należy dołączyć szczegóły kalkulacji zawierających m.in. zakres prac i szacunkowy kosztorys.
5. Wynagrodzenia osobowe kalkulowane wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2017 roku, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2017 roku oraz w roku 2018.
6. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulowane wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
7. 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 (Dz. U. z 1997 r. nr 160 poz. 1080 z późniejszymi zmianami)
8. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. nr 205 poz. 1585 z późniejszymi zmianami)
9. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
10. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 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 późniejszymi zmianami).
W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. nr 97 poz. 674 z późniejszymi zmianami).

11. 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.

12. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę

1) 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.

2) ogólną

**Zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych
do projektu budżetu Gminy Kurów na 2018 rok
oraz jednostki organizacyjne (pracownicy) odpowiedzialne za ich opracowanie i weryfikację.**

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok należy złożyć, w wersji papierowej oraz elektronicznej, w terminie do 15 września 2017 roku
2. Materiały planistyczne należy składać w formie obejmującej niezbędne dane. Istnieje możliwość dołączenia opracowań, które zdaniem dyrektorów jednostek, bądź pracowników merytorycznych, są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
3. Pracownicy na samodzielnych stanowiskach, zgodnie z zakresem wykonywanych zadań na danym stanowisku, zobowiązani są dołączyć inne zestawienia, które należy uwzględnić przy opracowaniu projektu budżetu na 2018 rok, m.in.:
 - 1) wykaz mienia przewidzianego do sprzedaży wg stanu na dzień 30.08.2017 roku
 - 2) wykaz zadań realizowanych i planowanych do realizacji przy udziale środków z Unii Europejskiej, ze wskazaniem etapu aplikowania o środki współfinansowane wg stanu na dzień 30.08.2017 roku
 - 3) wykaz zadań inwestycyjnych kontynuowanych oraz zadań nowych, z wyszczególnieniem nazwy zadania, poniesionych nakładów i prognozy nakładów na 2018 rok. Wykaz zadań powinien zawierać nakłady planowane na dany rok budżetowy i źródła finansowania
 - 4) zestawienie wydatków na realizację programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i w zakresie profilaktyki narkomanii, z podziałem na zadania realizowane przez Urząd Gminy oraz przez Gminny Ośrodek Kultury
4. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków.
5. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. nr 38 poz. 207 z późniejszymi zmianami).
6. W materiałach planistycznych należy zamieścić kalkulacje odrębnie dla każdego paragrafu dochodów (przychodów) i wydatków oraz objaśnienia odrębnie dla każdego źródła dochodów (przychodów) 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 31.12.2017 roku Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na 30.08.2017 roku skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2017 roku
7. Samorządowa instytucja kultury zobowiązana jest przedłożyć do projektu planu finansowego szczegółową dokumentację planistyczną w rozbiciu na działalność bieżącą oraz wydatki związane z organizacją imprez kulturalnych.
8. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne Gminy oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.