

Zarządzenie Nr 0050.100.2016
Burmistrza Łobzenicy
z dnia 31 sierpnia 2016 r.

**w sprawie założeń i wytycznych do opracowania materiałów planistycznych
do projektu budżetu Gminy Łobzenica na 2017 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446) oraz uchwały Nr XXXVIII/250/2010 Rady Miejskiej w Łobzenicy z dnia 25 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Łobzenica

zarządzam, co następuje:

- § 1. Materiały planistyczne służące opracowaniu projektu budżetu gminy na rok 2017 należy opracować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, w tym w szczególności:
- 1) Zasady określone w uchwale Nr XXXVIII/250/2010 Rady Miejskiej w Łobzenicy z dnia 25 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Łobzenica,
 - 2) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
 - 3) Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2015 r., poz. 513),
 - 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 (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.),
 - 5) Obowiązujące przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Miejskiej w Łobzenicy, zarządzenia Burmistrza Łobzenicy), mające wpływ na budżet gminy i wieloletnią prognozę finansową,
 - 6) Warunki wynikające z umów, porozumień i innych dokumentów, zawartych przez Gminę Łobzenica z innymi podmiotami.
- § 2.1. Projekty planów finansowych na 2017 rok należy opracować w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody bieżące i majątkowe oraz wydatki bieżące i majątkowe.
2. Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) należy posłużyć się wskaźnikami opracowanymi przez Ministerstwo Finansów na rok 2017, tj.:
- a) dynamikę cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczną) – **1,7%**,
 - b) dynamikę realną Produktu Krajowego Brutto – **3,9 %**,
 - c) średnioroczny wskaźnik inflacji – **1,30 %**.
- § 3. Dyrektorzy gminnych jednostek organizacyjnych oraz kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego Gminy Łobzenica i samorządowej instytucji kultury opracowują materiały planistyczne do projektu budżetu na podstawie kalkulacji sporządzonej w oparciu o następujące założenia:
- 1) Szacowanie dochodów określa się na zasadach ostrożnościowych i szczegółowo uzasadnionych:

- a) dochody z majątku gminy ustala się w oparciu o zawarte umowy i wydane decyzje, a w zakresie sprzedaży – proponowane wartości winny być ustalone w oparciu o obowiązujące (aktualne) ceny rynkowe,
 - b) dochody z podatków i opłat lokalnych – na podstawie przewidywanego wykonania roku bieżącego, z uwzględnieniem zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych w zakresie wysokości stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz wzrostu/zmniejszenia ilości podatników,
 - c) pozostałe dochody ustala się na poziomie przewidywanego wykonania 2016 roku, a w przypadku najmu i dzierżawy – na podstawie zawartych umów.
- 2) Propozycje wydatków należy przedłożyć wraz z wyczerpującymi wyjaśnieniami proponowanych wielkości. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób celowy i racjonalny przy założeniu uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów:
- a) Wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy i pochodne od tych wynagrodzeń należy ustalić następująco:
 - wynagrodzenia osobowe kalkulować według angaży na poziomie roku bieżącego, przyjmując stan zatrudnienia na dzień 1 września 2016 roku, uwzględniając termin obowiązywania umów zawartych na czas nieokreślony;
 - uwzględnić wzrost wynagrodzenia minimalnego, nagrody, nagrody jubileuszowe, dodatki przedemerytalne, odprawy emerytalno-rentowe i dodatkowe wynagrodzenie roczne.
 - b) Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy planować w wysokościach określonych odrębnymi przepisami.
Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2016 r., poz. 800). W odniesieniu do szkół i przedszkoli, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli należy planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.). Wysokość odpisu na ZFŚS w 2017 r. dla nauczycieli wyliczana będzie na podstawie kwoty bazowej ustalonej na styczeń 2012 r., natomiast dla pozostałych pracowników – na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r. ogłoszonego przez Prezesa GUS.
 - c) Wydatki na remonty bieżące powinny zawierać informacje o planowanym zakresie, z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.
 - d) Pozostałe wydatki bieżące planuje się na poziomie przewidywanego wykonania 2016 roku, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym mającym miejsce w 2016 roku, za wyjątkiem m.in.:
 - wydatków na realizację zadań ze środków unijnych, które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów oraz umów planowanych do zawarcia,
 - wydatków na zakup żywności w przedszkolu, które należy zaplanować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu odpłatności za wyżywienie,
 - wydatków na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządowymi, które należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień oraz planowanych do zawarcia umów lub porozumień.
 - e) Wydatki na obsługę długu planuje się zgodnie z harmonogramem spłat zaciągniętych kredytów z uwzględnieniem planowanych kredytów lub pożyczek w 2017 roku.

- f) Kwotę dotacji dla samorządowej instytucji kultury należy szacować na poziomie roku bieżącego, przyjmując plan ustalony na dzień 30 września 2016 roku. Złożona kalkulacja winna zawierać szczegółową dokumentację w rozbiciu na działalność bieżącą i wydatki związane z organizacją imprez.
- g) Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne, pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2017 roku, następnie zadania kontynuowane oraz inne zadania z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Wykaz wydatków majątkowych należy przedstawić wraz z terminem realizacji oraz szczegółowym uzasadnieniem uzyskanych efektów i poniesionych już nakładów. W przypadku zadań wieloletnich, muszą one być kontynuowane zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową.
- h) Przy planowaniu dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji dla samorządowych instytucji kultury, należy przedłożyć szczegółową dokumentację uwzględniającą propozycję nazwy zadania majątkowego i oszacowanie całkowitych nakładów finansowych planowanych do poniesienia na te zadania.
- i) Planując nowe wieloletnie zadania inwestycyjne należy:
- oszacować całkowite nakłady planowane do poniesienia na te zadania, z podaniem kwot planowanych wydatków w poszczególnych latach trwania inwestycji,
 - podać informację o zakresie rzeczowym inwestycji (np. na podstawie wstępnego kosztorysu) w poszczególnych latach realizacji danego zadania,
 - szczegółowo uzasadnić jego realizację w poszczególnych latach.
- j) W przypadku zadań współfinansowanych ze środków zewnętrznych należy dodatkowo podać źródło finansowania oraz wysokość środków w podziale na środki własne Gminy i środki pochodzące ze źródeł zewnętrznych.

§ 4.1. Wszystkie materiały planistyczne należy opracować zgodnie z założeniami, o których mowa w niniejszym zarządzeniu, odrębnie dla każdego rodzaju klasyfikacji i przekazać w formie tabelarycznej i opisowej, w terminie ustalonym w §1 Uchwały Nr XXXVIII/250/2010 Rady Miejskiej w Łobzenicy z dnia 25 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Łobzenica, tj. **do 15 października 2016 r.**

§ 5. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Łobzenica.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Piotr Łosoś