

Wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu uchwały budżetowej Gminy Gołdap na 2017 rok

I. Zasady konstrukcji projektu uchwały budżetowej Gminy Gołdap na 2017 rok

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2017 rok należy opracować w oparciu o:
 - a) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).
 - b) Ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 198 ze zm.).
 - c) 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 ze zm.).
 - d) Uchwałę Nr XIII/80/2011 Rady Miejskiej w Gołdapi z dnia 27 września 2011 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Gminy Gołdap.
 - e) Obowiązujące uchwały Rady Miejskiej w Gołdapi oraz zarządzenia Burmistrza Gołdapi mające wpływ na budżet i WPF.
 - f) Zaciągnięte zobowiązania z lat ubiegłych, których płatność przewidziana została w roku 2017 i w latach kolejnych.
 - g) Przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2015 roku.
 - h) Wnioski do budżetu zawarte w protokołach z prac poszczególnych Komisji Rady Miejskiej i innych komisji oraz Rad Osiedli i Rad Sołeckich.
2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2017 rok:
 - a) PKB w ujęciu realnym – wzrost o 3,9 %,
 - b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem – 1,3 %,
 - c) realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 3,1 %,
 - d) prognozowana wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę – 2 000,00 zł brutto,
 - e) przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej – 4 252,00 zł brutto,
 - f) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec 2016 roku - 8,1 %.

II. Terminy poszczególnych prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Gołdap na 2017 rok:

1. Termin składania wniosków przez kluby radnych, radnych, komisje Rady Miejskiej, rady jednostek pomocniczych, mieszkańców, organizacje pozarządowe i inne podmioty w sprawie wprowadzenia do budżetu zadań własnych gminy – **do 30 września 2016 r.**
2. Termin składania wniosków do projektu uchwały budżetowej wraz z opracowanym projektem planu finansowego przez samorządowe instytucje kultury – **do 30 września 2016 r.**
3. Termin składania wstępnych projektów planów finansowych dochodów i wydatków budżetu gminy w szczególności: dział, rozdział, paragraf przez dyrektorów jednostek organizacyjnych gminy – **do 30 września 2016 r.**
4. Termin składania zbiorczych projektów planów finansowych dochodów i wydatków budżetu Gminy Gołdap przez kierowników wydziałów Urzędu Miejskiego w Gołdapi w szczególności: dział, rozdział, paragraf – **do 15 października 2016 r.**
5. Zbiorcze projekty planów finansowych zawierają plan finansowy Urzędu Miejskiego, plany finansowe jednostek organizacyjnych gminy, wnioski o których mowa w pkt. 1.

6. Projekty planów finansowych powinny zawierać nazwę zadania, okres realizacji, opis zadania oraz przewidywany koszt realizacji zadania wraz z kalkulacją.
7. Termin określenia przez Burmistrza zadań gminy realizowanych wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, zadań przejętych przez gminę do realizacji w drodze umowy lub porozumienia, a także zakres pomocy rzeczowej lub finansowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego – **do 15 października 2016 r.**
8. Termin opracowania przez Skarbnika Gminy zbiorczego zestawienia dochodów i wydatków według złożonych planów – **do 31 października 2016 r.**

III. Zasady planowania dochodów budżetu na 2017 rok:

Przy ustalaniu dochodów budżetu Gminy Gołdap na 2017 rok należy uwzględnić:

1. zasadę optymalizacji dochodów, tj. wykorzystania wszystkich możliwych źródeł dochodów niezbędnych do finansowania swej działalności, zwiększania ściągalności należności budżetowych, prowadzenia racjonalnej gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży majątku, rzeczy, praw oraz świadczonych usług;
2. szacując dochody z tytułu podatków należy uwzględnić w szczególności poziom realizacji tych dochodów w latach ubiegłych, przewidywane zmiany wysokości stawek podatkowych, podstawy opodatkowania, skutki planowanych ulg i zwolnień wynikające z ustaw oraz uchwał Rady Miejskiej,
3. szacując dochody z tytułu opłat i pozostałych różnych wpłat – na poziomie przewidywanego wykonania roku 2016, uwzględniając lata ubiegłe i odpowiednie przepisy prawa, np. ustawy, rozporządzenia, uchwały, zarządzenia, decyzje, umowy, porozumienia,
4. kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe ustala się na poziomie przewidywanego wykonania za 2016 rok z uwzględnieniem lat ubiegłych i szacowanych wartości wskaźników mikro i makroekonomicznych,
5. kwoty subwencji ogólnej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – zgodnie z informacją Ministra Finansów,
6. dochody z majątku Gminy Gołdap szacuje się na podstawie mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2017 r., przedstawiając szczegółowy wykaz (wycena, szacunkowa wartość możliwa do uzyskania), zawartych umów najmu i dzierżawy, planowanych umów do zawarcia oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
7. kwoty dotacji celowych – ustalone zgodnie z informacją Wojewody Warmińsko - Mazurskiego oraz Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego,
8. środki bezzwrotne, w tym zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustala się z uwzględnieniem zawartych umów i porozumień, planowanych terminów składania wniosków o płatność, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą i przewidywanym terminem ich otrzymania,
9. wpływy z opłaty uzdrowiskowej na rok 2017 planować w wysokości przewidywanego wykonania 2016 r.;
10. wpływy z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2017 r. planować na podstawie ilości wydanych zezwoleń w 2016 r.;
11. wpływy z usług - przyjąć wartości średnie na podstawie kształtowania się wpływów z ostatnich 3 lat z uwzględnieniem planowanych zmian i zakładanej inflacji;
12. planowane wpływy od innych jst na realizację zadań wspólnych – zgodnie z zapisami porozumień z innymi jst.;
13. szczegółową kalkulację dochodów Gminy, jednostki budżetowe, kierownicy wydziałów i pracownicy Urzędu Miejskiego opracowują w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy) zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia wskazując źródła pochodzenia.

IV. Zasady planowania wydatków budżetu na 2017 rok:

Przy planowaniu wydatków budżetu na 2017 rok należy uwzględnić:

1. zasadę racjonalizacji wydatków, tj. planowanie wydatków w sposób oszczędny i celowy z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, finansowanie w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, których realizacja wynika z obowiązujących przepisów prawa oraz zadań kontynuowanych, będących w fazie realizacji, podejmowania działań w celu wykonywania zadań przy współdziałaniu i finansowaniu ich przez inne podmioty zewnętrzne;
2. przewidywane wykonanie za rok 2016 w momencie sporządzania projektu jest bazą wyjściową do sporządzania planu na rok 2017;
3. wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń należy wyliczyć według stanu zatrudnienia na koniec 2016 roku, uwzględniając zmiany organizacyjne, wzrost dodatku stażowego, przewidywane wypłaty nagród jubileuszowych, odprawy emerytalne itp.;
4. wynagrodzenie pracowników pedagogicznych – zgodne z Kartą Nauczyciela i Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli;
5. 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 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144 ze zm.);
6. składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 963 ze zm.);
7. składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe;
8. odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800 ze zm.); w odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2016 r., poz. 1379 ze zm.);
9. przy planowaniu dotacji na zadania gminy, realizowane przez organizacje pozarządowe należy określić nazwę zadania, a wysokość środków ustala się na poziomie wykonania roku 2016 o ile możliwości finansowe budżetu pozwalają na wyasygnowanie takiej kwoty;
10. bieżące wydatki dotyczące zakupów rzeczowych i usług planuje się na podstawie przewidywanego wykonania do końca 2016 r., pomniejszonego o jednorazowe wydatki występujące w roku bieżącym, ze wskazaniem nowych, jednorazowych wydatków; przy planowaniu wydatków na bieżące funkcjonowanie, których koszt nie jest znany, lub nie określa tego umowa (np. energii elektryczna, ogrzewanie) powiększa się plan o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych wynikający z prognozy makroekonomicznej przyjętej do planowania budżetu państwa;
11. wydatki realizowane w ramach Programu Przeciwdziałania Alkoholizmowi i Narkomanii przewidzieć tylko na cele wyznaczone ustawą i wyłącznie do kwoty prognozowanych dochodów z wydawanych pozwoleń na sprzedaż alkoholu;
12. wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, jak również na zadanie realizowane na podstawie porozumień zostaną ostatecznie ujęte w budżecie na poziomie przyznanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa;
13. przy planowaniu wydatków na niezbędne remonty w 2017 roku (nie dotyczy bieżących napraw i konserwacji), należy przedłożyć zakres prac i przybliżoną wartość wynikającą z szacunkowego kosztorysu, wraz z uzasadnieniem merytorycznym konieczności ich przeprowadzenia;
14. przy planowaniu wydatków inwestycyjnych priorytetem są zadania dofinansowane ze źródeł zewnętrznych, rozpoczęte w latach ubiegłych, kontynuowane i ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej;
15. zwraca się uwagę na konieczność wnikliwego planowania zadań inwestycyjnych tak aby w ciągu roku budżetowego nie wprowadzać nowych zadań lub zmian w zadaniach wcześniej przyjętych do realizacji;

16. przy planowaniu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności i innych bezzwrotnych środków zagranicznych, należy określić program, priorytet lub oś, działanie, nazwę projektu z wyszczególnieniem wydatków na poszczególne lata oraz określeniem źródeł finansowania;
17. instytucje kultury – we wniosku do budżetu instytucje kultury przedstawiają proponowany program funkcjonowania wraz z kalkulacją kosztów działalności podstawowej oraz kalkulację imprez i projektów, których wartość przekracza kwotę 5.000 zł wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 7 do niniejszego zarządzenia. Wydarzenia kulturalne o mniejszej wartości ujęte powinny być wraz z kwotą w pozycji „pozostałe wydarzenia”.
Instytucje kultury mogą otrzymywać także dotacje celowe na wydatki bieżące i na inwestycje. W przypadku ubiegania się o taką dotację do wniosku należy załączyć informację o przewidywanym wydatku zawierającą przewidywany czas realizacji, oświadczenie o posiadaniu lub nie: kosztorysu inwestorskiego, projektu technicznego, pozwolenia na budowę, rozeznania cen rynkowych w przypadku zakupu urządzeń i uzasadnienie potrzeby realizacji.
Dopuszcza się modyfikacje załącznika sankcjonujące specyfikę gospodarki finansowej w instytucjach kultury.
18. szczegółową kalkulację wydatków gminy, jednostki budżetowe, kierownicy wydziałów i pracownicy Urzędu Miejskiego opracowują w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy) zgodnie z załącznikiem nr 3, 3a, 3b do niniejszego zarządzenia w podziale na bieżące i majątkowe. Poprzez wydatki majątkowe należy rozumieć wydatki (klasyfikowane w § od 601 do 680) i są to wydatki związane z zakupem, powstaniem, wytworzeniem, budową, przebudową środka trwałego o wartości powyżej 3.500 zł, które dodają nowe funkcje, powiększają obiekt. Zwrócić należy uwagę na różnicę pomiędzy nimi, a klasyfikowaniem remontów w § 427 do wydatków bieżących, wydatków które służą odtworzeniu cech, funkcji obiektów i urządzeń.

Założenia do opracowania materiałów planistycznych do przygotowania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gołdap na lata 2017 – 2032

1. Podstawę do wieloletniego prognozowania będą stanowić zweryfikowane dane budżetowe, będące wynikiem analizy danych dotyczących wykonania budżetu za ostatnie dwa lata i planu dochodów i wydatków, według stanu na dzień 30 września 2016 r.
2. Wieloletnia Prognoza Finansowa powinna uwzględniać przede wszystkim planowane do realizacji przedsięwzięcia zarówno bieżące jak i inwestycyjne, przewidziane do realizacji w określonym czasie, zamierzenia wynikające z obowiązujących przepisów, uwarunkowań prawnych, zakresu zadań oraz potrzeb rozwojowych gminy.
3. Opracowując Wieloletnią Prognozę Finansową należy określić rodzaje źródeł i wielkości środków finansowych do pozyskania na finansowanie przedsięwzięć.
4. Sporządzenie Wieloletniej Prognozy Finansowej odbywać się będzie poprzez:
 - a) zebranie wiedzy o:
 - zawartych umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji, harmonogramów spłat;
 - udzielonych gwarancjach i poręczeniach;
 - realizowanych przedsięwzięciach, programach, projektach i zadaniach;
 - innych umowach przekraczających rok budżetowy;
 - b) zebranie danych historycznych niezbędnych do prognozowania dochodów i wydatków;
 - c) zebranie danych o zamierzeniach i planowanych przedsięwzięciach;
 - d) opracowanie prognozy dochodów i wydatków;
 - e) ujęcie realizowanych przedsięwzięć bieżących i majątkowych;
 - f) symulacja poziomu spłaty zaciągniętego zadłużenia i planowanego do zaciągnięcia w związku z realizowanymi przedsięwzięciami;
 - g) zbilansowanie wieloletniej prognozy finansowej.
5. Jednostki budżetowe oraz kierownicy wydziałów i pracownicy Urzędu Miejskiego w Gołdapi oraz samorządowe instytucje kultury przygotowują materiały planistyczne umożliwiające opracowanie WPF – w części dotyczącej przedsięwzięć o których mowa art. 226 ust. 3 pkt. 4 ustawy o finansach publicznych.
6. Przedsięwzięcie powinno uwzględniać zarówno wydatki bieżące jak i majątkowe na okres na jaki zostało zaplanowane do realizacji.
7. Prognoza dochodów bieżących budżetu gminy powinna uwzględniać wartości planowane do projektu uchwały budżetowej na rok 2017.
8. Prognoza dochodów majątkowych powinna wynikać z planowanej wielkości sprzedaży majątku, środków z UE na realizację inwestycji oraz innych źródeł.
9. W planie wydatków bieżących należy uwzględnić planowane i zawarte umowy, wielkości planowanych dotacji.
10. Plan wydatków majątkowych powinien wynikać bezpośrednio z możliwości inwestycyjnych gminy.
11. Jednostki organizacyjne opracują w terminie **do 30.09.2016 r.**, a kierownicy wydziałów i pracownicy Urzędu Miejskiego w terminie **do 15.10.2016** karty przedsięwzięć do WPF, zgodnie z **załącznikiem nr 8** do niniejszego zarządzenia. Karty te należy opracować dla każdej umowy dotyczącej przedsięwzięcia zawartej w latach poprzednich obowiązującej również w roku 2016, przewidzianej do zawarcia w roku 2017 i przekraczającej swym obowiązywaniem rok budżetowy lub obciążonej skutkami wydatkowania środków w latach przyszłych.
12. Skarbnik gminy zweryfikuje złożone materiały jednostkowe i na ich podstawie sporządzi opracowanie zbiorcze do wieloletniej prognozy finansowej wraz z wykazem przedsięwzięć i prognozą kwoty długu. Następnie przedstawi Burmistrzowi, który opracuje projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz z załącznikami i uzasadnieniem przyjętych wartości zgodnie z przepisami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych.