

**ZARZĄDZENIE NR II.312.2017**  
**WÓJTA GMINY SULIKÓW**  
**Z DNIA 8 WRZEŚNIA 2017 ROKU**

**w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Sulików na 2018 rok oraz projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sulików na lata 2018 -2029**

Na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 roku poz. 446 ze zmianami), art. 230 ust. 1 i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku poz. 1870 ze zmianami) oraz uchwały Nr XLVI/355/10 Rady Gminy Sulików z dnia 27 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Sulików (zmiana: uchwała Nr XIII/94/11 Rady Gminy Sulików z dnia 28 października 2011 roku) **Wójt Gminy Sulików zarządza, co następuje:**

§ 1.

Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Sulików oraz naczelnicy wydziałów i samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy Sulików opracowują materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej Gminy Sulików na 2018 rok na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) zasadami ustalonymi w uchwale Nr XLVI/355/10 Rady Gminy Sulików z dnia 27 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Sulików (zmiana: uchwała Nr XIII/94/11 Rady Gminy Sulików z dnia 28 października 2011 roku),
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku poz. 1870 ze zmianami),
- 3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 roku poz.198 ze zmianami),
- 4) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 roku poz. 1542 ze zmianami),
- 5) 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 2014 roku poz. 1053 ze zmianami),
- 6) obowiązującymi uchwałami Rady Gminy Sulików oraz zarządzeniami Wójta Gminy Sulików mającymi wpływ na budżet Gminy Sulików,

- 7) warunkami porozumień i zawartych umów przez Gminę Sulików i jednostki organizacyjne z innymi podmiotami.

### § 3.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok należy opracować na podstawie:

- 1) założeń dotyczących podstawowych wskaźników makroekonomicznych, takich jak:
  - a) wzrost PKB na poziomie 3,8%,
  - b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie 2,3%,
  - c) wysokości minimalnego wynagrodzenia 2.100,00 zł,
- 2) istniejących w dniu 1 września 2017 roku jednostek finansowanych z budżetu gminy z uwzględnieniem przewidywanych zmian w roku 2018,
- 3) przewidywanych nowych zadań do przejścia przez Gminę Sulików w 2018 roku.

### § 4.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok należy opracować w oparciu o poniższe założenia:

1. Główne założenia w zakresie prognozowania dochodów:
  - 1) podstawą prognozowania dochodów jest przewidywane wykonanie w 2017 roku,
  - 2) szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych,
  - 3) przy ustalaniu poziomu dochodów na 2018 rok należy uwzględnić:
    - a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
    - b) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
    - c) planowane zmiany cen świadczonych usług,
    - d) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
    - e) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
    - f) poziom windykacji zaległości podatkowych,
    - g) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
    - h) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
  - 4) założony plan wpływów winien być realny do wykonania oraz proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego,
  - 5) dochody należy prognozować w następujący sposób:
    - a) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Dolnośląskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
    - b) subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Rozwoju i Finansów,

- c) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Rozwoju i Finansów,
  - d) dotacje celowe uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
  - e) dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Rozwoju i Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągальności,
  - f) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągальności,
  - g) dochody z majątku gminy szacować 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,
  - h) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
  - i) 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.
2. Główne założenia w zakresie wydatków:
- 1) planowanie wydatków na 2018 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2017, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących,
  - 2) wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno - prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki,
  - 3) wszelkie działania realizowane przez Gminę Sulików muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. 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,
  - 4) kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligacyjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
    - a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,

- b) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
  - c) zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym wykazie przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej,
  - 5) wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2017, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:
    - a) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
    - b) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
    - c) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2017 roku,
    - d) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2018 roku,
  - 6) jednostki organizacyjne planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru,
  - 7) wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1.09.2017 roku, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2017 roku oraz w 2018 roku,
  - 8) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować według zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich,
  - 9) wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 roku poz. 2217 ze zmianami),
  - 10) składki na ubezpieczenia społeczne i składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami,
  - 11) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 roku poz. 800 ze zmianami). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2017. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2016 roku poz. 1379 ze zmianami),
  - 12) w projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów. Ponadto tworzy się rezerwę celową na wypłatę odpraw z tytułu przejścia na emeryturę dla pracowników jednostek organizacyjnych.
3. Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczone będą na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii.
4. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska przeznaczone będą na wydatki związane z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

5. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi przeznaczone będą na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

§ 5.

Sporządza się odrębny wykaz wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego w pełnej klasyfikacji budżetowej.

§ 6.

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok należy przygotować w systemie PlanB oraz sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej.
2. Materiały planistyczne należy przedłożyć w 2 egzemplarzach Wójtowi Gminy w terminie do 10 października 2017 roku.
3. Wszystkie materiały planistyczne sporządzone przez naczelników wydziałów i samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy Sulików wymagają akceptacji Wójta Gminy lub Sekretarza Gminy.

§ 7.

Należy dokonać analizy danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Sulików na lata 2017 – 2029 i w przypadku konieczności wprowadzenia zmian w prognozie, zaprezentować te zmiany wraz z uzasadnieniem.

§ 8.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

WÓJT GMINY SULIKÓW

  
Robert Starzyński