

ZARZĄDZENIE NR ORN.0050.106.2017

BURMISTRZA OLECKA

z dnia 22 sierpnia 2017 r.

**w sprawie wytycznych do sporządzenia projektu uchwały budżetowej Gminy Olecko na 2018 rok i projektu
Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 – 2024**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446¹⁾), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870²⁾) zarządzam, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się wytyczne do sporządzenia projektu uchwały budżetowej Gminy Olecko na 2018 rok zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 2. Określa się założenia do przygotowania projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Olecko na lata 2018 – 2024 zgodnie z załącznikiem Nr 2.

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

§ 4. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Burmistrza.

§ 5. Zobowiązuję kierowników wydziałów Urzędu Miejskiego, kierowników jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu, bądź powiązanych z budżetem dotacją – do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Olecko na 2018 rok oraz umożliwiających opracowanie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 – 2024.

§ 6. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej Gminy Olecko na 2018 rok i projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 – 2024 sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

Wacław Olszewski

¹⁾Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2016 r. poz. 1579 i 1948 oraz z 2017 r. poz. 730 i 935.

²⁾Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2016 r. poz. 1948, 1984 i 2260 oraz z 2017 r. poz. 191, 659, 933, 935, 1089 i 1537

Wytyczne do sporządzenia projektu uchwały budżetowej Gminy Olecko na 2018 rok

I. Zasady konstrukcji projektu uchwały budżetowej Gminy Olecko na 2018 rok

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok należy opracować w oparciu o:

- a) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.).
- b) Ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1453).
- c) Uchwałę Nr 55/99 Zarządu Miejskiego w Olecku z dnia 29 września 1999 roku w sprawie opracowywania projektu budżetu gminy w formie zadań.
- d) Uchwałę Nr ORN.0007.51.2015 Rady Miejskiej w Olecku z dnia 26 czerwca 2015 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
- e) 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.).
- f) Obowiązujące uchwały Rady Miejskiej w Olecku oraz zarządzenia Burmistrza mające wpływ na budżet i WPF.
- g) Zobowiązania z lat ubiegłych podjęte na lata następne.
- h) Przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2017 roku.
- i) 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 2017 rok:

- a) PKB w ujęciu realnym – wzrost o 3,8 %,
- b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem o 2,3 %,
- c) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 4,7 %,
- d) wzrost przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej o 0,8%,
- e) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę – 2.100,00 zł,
- f) przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej – 4.443,00 zł,
- g) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec 2018 roku – 6,4 %.

II. Terminy poszczególnych prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Olecko na rok 2018

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 15 września 2017 r.

2. Termin składania wniosków do projektu uchwały budżetowej wraz z opracowanym projektem planu finansowego przez samorządowe instytucje kultury – do 29 września 2017 r.

3. Termin składania wstępnych projektów finansowych dochodów i wydatków budżetu gminy w szczególności: dział, rozdział, paragraf przez kierowników jednostek organizacyjnych gminy – do 29 września 2017 r.

4. Termin składania zbiorczych projektów planów finansowych dochodów i wydatków budżetu gminy przez kierowników wydziałów Urzędu Miejskiego w Olecku w szczególności: dział, rozdział, paragraf – do 10 października 2017 r.

5. Zbiorcze projekty planów finansowych zawierają plan finansowy Urzędu Miejskiego, plany finansowe jednostek organizacyjnych gminy, wnioski o których mowa w punkcie 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 29 września 2017 r.

8. Termin opracowania przez skarbnika gminy zbiorczego zestawienia dochodów i wydatków według złożonych planów – do dnia 31 października 2017 roku.

III. Zasady planowania dochodów budżetu na 2018 rok

Przy ustalaniu dochodów budżetu na 2018 rok należy uwzględnić:

1. zasadę optymalizacji dochodów tj. wykorzystania wszystkich możliwych źródeł dochodów niezbędnych do finansowania swej działalności, zwiększenia 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 2017, 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 2017 roku z uwzględnieniem lat ubiegłych i szacowanych wartości wskaźników mikro i makroekonomicznych,

5. kwoty subwencji ogólnej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – ustalone zgodnie z informacją Ministra Finansów,

6. dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2018 roku, 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 ustalić 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.

IV. Zasady planowania wydatków budżetu na 2018 rok

Przy ustalaniu wydatków budżetu na 2018 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 współudziale i finansowaniu ich przez inne podmioty zewnętrzne,

2. przewidywane wykonanie za rok 2017 w momencie sporządzania projektu jest bazą wyjściową do sporządzenia planu na rok 2018,

3. wskaźnik wzrostu wynagrodzeń – 2,3 %, kwotę wydatków na wynagrodzenia i pochodne należy obliczyć w oparciu o przewidywane zatrudnienie na koniec 2017 roku, uwzględniając zmiany organizacyjne, wzrost dodatku stażowego, powiększając o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy itp.),

4. wynagrodzenie pracowników pedagogicznych – zgodnie 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 (tj. Dz. U. z 2016 r. poz.2217 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),

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 roku, poz.800 ze zm.); do planowania wysokości odpisu przyjęć kwotę bazową stosowaną w 2017 roku; w odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 roku, poz. 1189),

9. przy planowaniu dotacji na zadania gminy realizowane przez organizacje pozarządowe należy określić nazwę zadania, a wysokość środków ustala się na poziomie wykonania roku 2017 z uwzględnieniem nowych zadań,

10. bieżące wydatki dotyczące zakupów rzeczowych i usług planuje się na podstawie przewidywanego wykonania do końca 2017 roku, 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. energia elektryczna, ogrzewanie) plan powiększa się o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych wynikający z prognozy makroekonomicznej przyjętej do planowania budżetu państwa w przypadkach, których koszt może zwiększyć się o ten wskaźnik,

11. wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, jak również na zadania realizowane na podstawie porozumień zostaną ostatecznie ujęte w budżecie na poziomie przyznanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa,

12. przy planowaniu wydatków na niezbędne remonty w 2018 roku (nie dotyczy bieżących napraw i konserwacji), należy przedłożyć zakres prac i przybliżoną wartość wynikającą z szacunkowego kosztorysu, wraz z uzasadnieniem merytorycznym konieczności przeprowadzenia,

13. przy planowaniu wydatków inwestycyjnych należy wziąć pod uwagę, iż priorytetem są zadania dofinansowane ze źródeł zewnętrznych; w roku 2018 podtrzymywane są zadania z lat ubiegłych, kontynuowane i ujęte w wieloletniej prognozie finansowej,

14. 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 i źródła finansowania.

Założenia do przygotowania projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Olecko na lata 2018 – 2024

1. Podstawę do przygotowania wieloletniej prognozy finansowej stanowią zweryfikowane dane budżetowe, będące wynikiem analizy danych dotyczących wykonania budżetu za ostatnie dwa lata i planu dochodów i wydatków, według stanu na 30 września 2017 r.

2. Wieloletnia prognoza finansowa powinna uwzględniać przede wszystkim planowane do realizacji przedsięwzięcia bieżące i inwestycyjne, przewidziane do realizacji w określonym czasie, zamierzenia wynikające z obowiązujących przepisów, uwarunkowań prawnych, zakresu zadań oraz potrzeb rozwoju Gminy Olecko.

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:

1) zebranie wiedzy o faktach:

- a) zawarte umowy kredytowe, emisji obligacji komunalnych wraz z harmonogramem spłat, wykupu,
- b) udzielone gwarancje i poręczenia,
- c) realizowane przedsięwzięcia, programy, projekty, zadania,
- d) inne umowy przekraczające rok budżetowy,

2) zebranie danych historycznych niezbędnych do prognozowania dochodów i wydatków,

3) zebranie danych o zamierzeniach i planowanych przedsięwzięciach,

4) opracowanie prognozy dochodów i wydatków,

5) ujęcie realizowanych przedsięwzięć bieżących i majątkowych,

6) symulacja poziomu spłaty zaciągniętego zadłużenia i planowanego do zaciągnięcia w związku z realizowanymi przedsięwzięciami,

7) zbilansowanie wieloletniej prognozy finansowej.

5. Kierownicy wydziałów Urzędu Miejskiego przygotowują materiały planistyczne umożliwiające opracowanie WPF, tj. w szczególności przedstawiają wykaz realizowanych i planowanych wieloletnich przedsięwzięć zgodnie z art. 226 ust. 3 i 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 powinna uwzględniać wskaźniki makroekonomiczne, w tym inflację, zawarte umowy.

8. Prognoza dochodów majątkowych powinna wynikać z przewidywanej wielkości sprzedaży majątku, środków pozyskanych z Unii Europejskiej na realizację inwestycji oraz z pozostałych 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. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy składają materiały planistyczne umożliwiające opracowanie WPF w terminie do 29 września 2017 r. a kierownicy wydziałów Urzędu Miejskiego składają materiały zbiorcze do 10 października 2017 r.