

**w sprawie: trybu prac i opracowania materiałów dotyczących sporządzania projektu uchwały
w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz opracowania materiałów planistycznych do
projektu uchwały budżetowej Gminy Przedbórz na 2018 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz.446, poz.1579, poz.1948, z 2017 r. poz.730) oraz na podstawie art.230, art. 233 i art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870; zmiana Dz. U. z 2016 r. poz.1984, poz.2260 z 2017 r. poz. 60, poz.191, poz.659, poz.933, poz. 935, poz.1089, poz.1475, poz.1529, poz.1537) i Uchwały Rady Miejskiej w Przedborzu Nr LXIV/371/10 z dnia 3 września 2010 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu Gminy Przedbórz zarządza się, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję się Sekretarza Miasta, Kierowników Referatów Urzędu Miejskiego, samodzielne stanowiska podległe Burmistrzowi Miasta, pracowników odpowiedzialnych za gospodarkę finansową oraz Kierowników jednostek budżetowych do opracowania i terminowego przedłożenia materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Przedbórz na 2018 rok oraz przedłożenia materiałów planistycznych do Wieloletniej prognozy Finansowej na lata 2018 - 2023 zwanej dalej WPF.

§ 2.1. Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Gminy Przedbórz na 2018 rok w zakresie dochodów:

- 1) Dochody budżetowe związane z bieżącą działalnością - przyjmuje się na podstawie przewidywanego wykonania tych dochodów w roku 2017. W przypadku ujęcia w projekcie kwoty dochodu znacznie niższej lub wyższej niż przewidywane wykonanie w 2017 roku, należy różnicę szczegółowo uzasadnić merytorycznie i przedstawić kalkulację liczbową różnicy. Natomiast w przypadku wprowadzenia do planu „nowych” źródeł dochodów należy dokonać uzasadnienie merytoryczne ujęcia w planie takiej pozycji.
- 2) Podatki i opłaty dla których wysokość stawek zostanie ustalona uchwałą Rady Miejskiej w Przedborzu na rok 2018 należy dokonać przeliczenia według przyjętych stawek, a w przypadku ich braku należy wyszacować dochody na podstawie przewidywanego wykonania z roku bazowego tj.2017r. z uwzględnieniem danych wynikających z bazy podatników oraz obowiązujących stawek.

- 3) Dochody budżetowe z tytułu dotacji subwencji winny być zgodne z kwotami wynikającymi z informacji i decyzji Ministra Finansów, Wojewody i innych dysponentów środków oraz zawartych umów, a w przypadku udziałów w PIT kwoty te mogą niższe niż wskazane przez Ministerstwo Finansów po uprzednio dokonanej analizie własnej uwzględniając zasadę ostrożności.
- 4) Dochody budżetowe (majątkowe) związane z gospodarowaniem mieniem (np. sprzedaż, przekształcenie użytkowania wieczystego na własność, itp.) należy oszacować na podstawie zakresu planów rzeczowych i prawdopodobieństwa ich realizacji.
- 5) Pozostałe dochody należy wycenić na podstawie zawartych umów, porozumień, decyzji i innych posiadanych dokumentów.
- 6) Dochody należy przedstawić zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia (odrębnie dla każdego działu, rozdziału klasyfikacji budżetowej) wraz z omówieniem poszczególnych źródeł dochodów, uzasadnieniem dokonanych założeń do projektu budżetu na 2018r.

2.2. Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Gminy Przedbórz na 2018 rok w zakresie wydatków:

1) zakłada się wzrost wynagrodzenia pracowników w jednostkach sfery budżetowej o 3,5%, natomiast dla nauczycieli zatrudnionych w jednostkach podległych Gminie proszę o przygotowanie projektu planu w dwóch wariantach tj. I wariant na bazie obowiązujących wynagrodzeń i II wariant z podwyżką wynagrodzeń 5% od miesiąca września 2018 r. (wariant II będzie zależny od uwzględnienia środków w subwencji oświatowej na 2018 r.).

Wynagrodzenia mogą również wzrosnąć w przypadku wzrostu najniższego wynagrodzenia, wypłat nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, wysługi lat i inne w kwocie większej od przewidywanego wykonania w 2017 roku. Przy tej pozycji należy również zaplanować odpis na fundusz świadczeń socjalnych, składki na fundusz pracy, składki na ubezpieczenie społeczne, wpłaty na PFRON według obowiązujących przepisów.

Przy sporządzaniu wydatków płacowych należy sporządzić wykazy z aktualnymi wynagrodzeniem wg rozdziałów, w których wynagrodzenia występują, jak również wykaz osób, które nabędą prawa do nagrody jubileuszowej w 2018r. bądź odprawy emerytalnej.

2) zakłada się, że pozostałe wydatki bieżące rzeczowe, dla których brak umów, porozumień lub innych równoważnych dokumentów (bez remontów oraz obsługi długu) nie mogą wzrosnąć w stosunku do przewidywanego wykonania za rok 2017 r.

3) projekt planu zadań remontowych winien obejmować zadania, których realizacja jest konieczna, niezbędna do funkcjonowania jednostki i wykonywania zadań – wraz z objaśnieniami.

2.3. Wydatki na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej należy zaplanować na poziomie umożliwiającym celowe i gospodarne wykonanie zadań w celu zaspokojenia niezbędnych potrzeb.

2.4. Zobowiązuje się osoby wymienione w § 1 do racjonalizacji wydatków publicznych oraz podejmowanie działań dla zapewnienia realizacji przypisanych celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

2.5. Wydatki należy zaplanować zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia (odrębnie dla każdego działu, rozdziału klasyfikacji budżetowej) wraz z uzasadnieniem merytorycznym i szczegółowej kalkulacji wydatków oraz do racjonalizacji wydatków publicznych, a w przypadku rozbieżności pomiędzy propozycją planu na 2018 r., a przewidywanym wykonaniem za 2017 r. należy uzasadnić różnice podając ich przyczynę merytoryczną (czyli jakie nieprzewidziane zdarzenia i okoliczności spowodowały powstanie różnic). Załącznik nr 2

2.6. Projekt planu zadań inwestycyjnych winien uwzględniać:

- 1) zadania kontynuowane,
- 2) zadania akceptowane wstępnie przez Burmistrza Miasta Przedborza do realizacji w 2018 r.,
- 3) zadania, które są przewidziane w wieloletniej prognozie finansowej (wykaz przedsięwzięć), szczególnie do realizacji przy udziale środków finansowych z budżetu państwa, funduszy celowych bądź środków Unii Europejskiej.

2.7. Propozycje planów, winny być opracowywane na podstawie:

- 1) przewidywanego wykonania budżetu Gminy za rok bieżący,
- 2) obowiązujących stawek podatkowych, opłat i cen z uwzględnieniem ich przewidywanych zmian na nowy rok budżetowy,
- 3) planowanych wydatków inwestycyjnych,
- 4) planowanych zadań realizowanych wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- 5) przewidywanego zatrudnienia,
- 6) przewidywanych zmian wynagrodzeń

2.8. Instytucje kultury - na podstawie art.30 i 31 ustawy o finansach publicznych instytucje kultury kalkulują dotację podmiotową wg kosztów rodzajowych. Przy opracowaniu należy uwzględnić zasady zawarte w Zarządzeniu Burmistrza Miasta Przedborza nr 85/2013 z dnia 23 września 2013 r. w sprawie: zasad i trybu planowania w budżecie Gminy Przedbórz dotacji podmiotowej dla samorządowej instytucji kultury, jej przekazywania oraz rozliczania.

Do informacji należy dołączyć część opisową dotyczącą realizacji zadań zaplanowanych na 2018 r. w tym (załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia).

2.9. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej - na podstawie art.30 i 31 ustawy o finansach publicznych SPZOZ przedstawia plan finansowy. W planie finansowym należy podać wysokość planu i przewidywane wykonaniem za 2017 r. i projekt planu na 2018 r. oraz planowany i przewidywany stan środków obrotowych na początek i koniec 2017 r. oraz planowany stan środków obrotowych na początek i koniec roku 2018 r.

§ 3. Ustala się wzory materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu gminy stanowiące załączniki od 1- 3 do niniejszego Zarządzenia.

§ 4. Skarbnik Miasta na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych oraz oszacowanych dochodów własnych budżetu, informacji o dotacjach celowych i subwencjach z budżetu państwa opracowuje i przedstawia Burmistrzowi Miasta w terminie do 13 listopada 2017 r. zestawienie dochodów i wydatków do projektu budżetu celem dokonania weryfikacji i ustalenia wersji projektu budżetu do 15 listopada 2017 r.

§ 5.1. W celu ujęcia zadania w wykazie przedsięwzięć, należy dołączyć wniosek, z którego wynikające płatności wykraczają poza rok 2017.

5.2. Wniosek, o którym mowa w ust.1, obowiązkowo musi zawierać wymogi określone w art. 226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych oraz uzasadnienie merytoryczne i kalkulację liczbową skutku finansowego wprowadzenia nowego przedsięwzięcia do realizacji.

5.3. W przypadku planowania kilku zadań kwalifikujących się do ujęcia w wykazie przedsięwzięć do wniosku należy dołączyć zbiorczy wykaz przedsięwzięć według załącznika nr 4.

§ 6. Skarbnik Miasta opracowuje wstępne zestawienie wykazu planowanych przedsięwzięć i przedkłada je Burmistrzowi Miasta celem weryfikacji i ustalenia ostatecznej wersji.

§ 7. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej i do sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej winny być złożone do Skarbnika Miasta Przedborza w terminie do *24 października 2017 roku, w przypadku gdy jednostka realizuje zadania zlecone i własne na podstawie dotacji i brak będzie informacji o wysokości dotacji materiały winny zostać złożone niezwłocznie po otrzymaniu planu dotacji.*

§ 8. Przy opracowaniu materiałów planistycznych proszę o poprawne stosowanie klasyfikacji budżetowej stosownie do Rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

mgr inż. Miłosz Naczyński