

ZARZĄDZENIE NR 135/VII/2017
BURMISTRZA MIASTA I GMINY PLESZEW

z dnia 31 sierpnia 2017 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Pleszew na 2018 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016, poz. 446), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., 885 z późn. zm.), § 1 uchwały nr XXXVII/353/2010 Rady Miejskiej w Pleszewie z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Pleszew

zarządzam co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych gminy, jednostki sektora finansów publicznych finansowanych z budżetu Miasta i Gminy Pleszew, bądź powiązane z budżetem otrzymywaną dotacją, pracowników merytorycznych realizujących zadania do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok w terminach określonych w § 2, 3 i 4 uchwały Nr XXXVII/353/2010 Rady Miejskiej w Pleszewie z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Pleszew.

§ 2. Określa się założenia do projektu budżetu Miasta i Gminy Pleszew na 2018 rok, w tym:

1. założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych - zgodnie z załącznikiem nr 1,
2. założenia w zakresie projektowania wydatków bieżących - zgodnie z załącznikiem nr 2,

§ 3. Określa się zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Miasta i Gminy Pleszew na 2018 rok oraz jednostki organizacyjne (pracownicy) odpowiedzialne za ich opracowanie i weryfikację - zgodnie z załącznikiem nr 3.

§ 4. Określa się wzory druków do projektu budżetu Miasta i Gminy Pleszew na 2018 rok – zgodnie z załącznikiem nr 4.

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

§ 6. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew.

§ 7. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Miasta i Gminy Pleszew na 2018 rok sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 135/VII/2017

Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew

z dnia 31 sierpnia 2017 r.

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Miasta i Gminy Pleszew na 2018 r.

1. Podstawą planowania dochodów na 2018 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2017 z uwzględnieniem planu na 30.09.2017r.

2. Dochody budżetu planuje się z podziałem na bieżące i majątkowe.

3. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2017 roku, z uwzględnieniem w szczególności :

- a) zmian podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw,
- b) stawek podatku od nieruchomości i od środków transportowych, oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłaty targowej ustalone przez Radę Miejską, które w przypadku aktualizacji należy bezzwłocznie skorygować,
- c) stawki podatku rolnego oraz podatku leśnego na poziomie 2017 roku, które po urzędowym ogłoszeniu cen skupu drewna i żyta należy skorygować,
- d) planowany wskaźnik ściągłości podatków należy przyjąć na poziomie **96%**.

4. Dochody z majątku gminy z tytułu:

- a) dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie szacuje się na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów (jeżeli zapisy umowne przewidują waloryzację stawek należy zastosować wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości **2,3%** opublikowany w **założeniach do projektu budżetu państwa na 2018r.**),
- b) sprzedaży majątku – propozycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz planowanych do zbycia nieruchomości i ich wstępną wycenę, a także wykaz rat przydających do spłaty w 2018r. z tytułu sprzedaży ratalnej majątku, sporządzony na podstawie aktów notarialnych.

5. Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

6. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:

- a) podatek dochodowy od osób fizycznych – w wysokości wskazanej przez Ministra Rozwoju i Finansów,
- b) podatek dochodowy od osób prawnych – w wysokości przewidywanego wykonania roku 2017.

7. Subwencje przyjmuje się w wysokościach podanych przez Ministra Rozwoju i Finansów.

8. Dotacje celowe z budżetu państwa należy zaplanować na poziomie planu na dzień 30 września 2017r., które należy skorygować po otrzymaniu informacji Wojewody Wielkopolskiego, za wyjątkiem dotacji na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, której wysokość należy ustalić w oparciu o zapisy ustawowe.

9. Dotacje celowe z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się w wysokości określonej w umowach i porozumieniach.

10. Środki i dotacje na projekty realizowane z udziałem Unii Europejskiej w wysokości **przyznanego dofinansowania**, z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji.

11. Dochody pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania 2017 roku z uwzględnieniem szacowanych wartości wskaźników mikro i makroekonomicznych.

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 135/VII/2017
Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew
z dnia 31 sierpnia 2017 r.

Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Miasta i Gminy Pleszew na 2018r.

1. Podstawą planowania wydatków na 2018 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2017, z uwzględnieniem planu na dzień 30 września 2017 roku, za wyjątkiem:

- a) wydatki na zadania realizowane z udziałem środków z Unii Europejskiej należy oszacować w wysokości wynikającej z wniosków o dofinansowanie oraz zawartych umów i porozumień, a w przypadku gdy zadania te stanowią przedsięwzięcia wieloletnie w wysokości wynikającej z Wieloletniej Prognozy Finansowej,
- b) wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska. Należy wyszczególnić zadania planowane do realizacji na 2018 rok.
- c) wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
- d) wydatki na nowo utworzone oddziały przedszkolne należy oszacować na podstawie kosztów utrzymania jednego dziecka w przedszkolu,
- e) dotacje na niepubliczne szkoły, przedszkola, żłobki należy zaplanować na podstawie obowiązujących przepisów oraz uchwał Rady Miejskiej,
- f) wydatki na realizację zadań z zakresu funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, należy oszacować w wysokości co najmniej prognozowanych dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami,
- g) wydatki na zadania realizowane przez organizacje pozarządowe, podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego na 2018r. zaplanować w wysokościach przyjętych w budżecie na 30.09.2017r.,
- h) wydatki na realizację zadań związanych ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w szkołach i przedszkolach, gimnazjach zaplanować w wysokości standardu podanego w kalkulacji subwencji oświatowej.

2. Wydatki rzeczowe planuje się na poziomie **95%** planu wydatków na dzień 30.09.2017r., pomniejszonego

o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, powiększone o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług – **2,3%** opublikowany w **założeniach do projektu budżetu państwa na 2018r.**

3. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru. Planując wydatki remontowe należy dołączyć szczegółową kalkulację zawierającą m.in. zakres prac i szacunkowy kosztorys.

4. Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych (z wyłączeniem nauczycieli) jest miesięczna kwota wynagrodzenia osobowego wynikająca ze stosunku pracy ustalona na dzień **30.09.2017r.** pomnożona przez kalkulacyjną liczbę etatów, liczbę 12 miesięcy i wskaźnik 2,3%. Należy uwzględnić skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2017r. oraz w roku 2018. Nagrody planowane są w wysokościach ustalonych w regulaminach wynagradzania pracowników. Nagrody dla nauczycieli planowane są w wysokości 1% planowanego funduszu płac. Pula nagród dla nauczycieli planowana jest w proporcjach – 0,7% do dyspozycji dyrektora jednostki oraz 0,3% do dyspozycji Burmistrza Miasta i Gminy. Dla pozostałych jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Pleszew nie planuje się funduszu nagród.

Należne odprawy emerytalno-rentowe oraz nagrody jubileuszowe należy wyspecyfikować oraz szczegółowo uzasadnić.

Minimalna płaca od 1 stycznia 2018 roku według rozporządzenia Rady Ministrów. Zgodnie z przepisami wynikającymi z art. 2 ustawy z dnia 10 października 2002r. o minimalnym wynagrodzeniu o pracę (Dz. U. z 2015r., poz. 2008) rząd w terminie do dnia 15.09.2017r. ustali wysokość minimalnego wynagrodzenia. Obecnie rząd proponuje kwotę 2.100 zł.

5. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych umów lub planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

6. Wynagrodzenia nauczycieli planuje się zgodnie z założeniami rządowymi:

- a) dla okresu styczeń - sierpień 2018r. – w oparciu o organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2016/2017,
- b) dla okresu wrzesień - grudzień 2018r. – przewidywaną przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2018/2019,
- c) jednostki oświatowe prześlą w materiałach planistycznych niezbędne dane w zakresie zabezpieczenia środków na odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę lub rentę oraz na odprawy dla nauczycieli w związku z art. 20 ust.2 Karty Nauczyciela. **Środki zostaną uwzględnione w projekcie budżetu w rezerwie celowej na zadania w zakresie oświaty,**
- d) wynagrodzenia dla nauczycieli należy zaplanować w wysokości wynagrodzeń należnych na 30.09.2017r., zgodnie z założeniami rządowymi.

7. 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 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1144)

8. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016r. poz. 963)

9. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować należy zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. Dz.U. z 2012 roku Nr 592 ze zm.). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w 2017 roku, w odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. Nr 191). Odpis funduszu socjalnego w placówkach oświatowych należy zwiększyć o środki w wysokości 5% kwot pobieranych emerytur i rent byłych nauczycieli. **Stawka odpisu zostanie zweryfikowana, zgodnie z przepisami prawa w roku 2018.**

10. Odpis na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli należy planować w wysokości 0,5% środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (bez odpraw i nagród jubileuszowych).

11. Wydatki majątkowe określić w wysokości wynikającej z Wieloletniej Prognozy Finansowej **powiększonej o kwoty dla nowych zadań.**

12. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane

w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe:

- a) na wypłaty jednorazowe (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne itp.).
- b) na zarządzanie kryzysowe – w wysokości 0,5 % planowanych na 2018 r. wydatków budżetu, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu,
- c) inne rezerwy, w tym na inwestycje, na wydatki związane z realizacją programów finansowych z udziałem środków pomocowych pochodzących z Unii Europejskiej, z zaznaczeniem, że suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych.

13. Wydatki dla jednostek pomocniczych Gminy należy ustalić w wysokości **5 zł** na jednego mieszkańca rocznie, nie więcej niż 8 tysięcy.

14. Wydatki (środki) stanowiące fundusz sołecki na 2018 rok przypadające na dane sołectwo ustala się na podstawie algorytmu zawartego w art. 3 ust.1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz.U. z 2014r., poz. 301).

15. Podstawą przyznania dotacji podmiotowej dla samorządowej instytucji kultury jest złożony projekt planu finansowego instytucji, który uwzględnia dochody i wydatki związane z bieżącym utrzymaniem obiektów oraz wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń. **Złożona kalkulacja winna zawierać szczegółową dokumentację w rozbiciu na działalność bieżącą i wydatki związane z organizacją imprez.**

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 135/VII/2017

Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew

z dnia 31 sierpnia 2017 r.

Zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Miasta i Gminy Pleszew na 2018 rok oraz jednostki organizacyjne (pracownicy) odpowiedzialne za ich opracowanie i weryfikację.

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok należy złożyć w wersji papierowej oraz elektronicznej, w terminach określonych w § 2, 3 i 4 uchwały Nr XXXVII/353/2010 Rady Miejskiej w Pleszewie z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Pleszew.

2. Materiały planistyczne należy składać na drukach załączonych do zarządzenia. Dostępna jest możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem dyrektorów jednostek, bądź pracowników merytorycznych, są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

3. Kierownicy wydziałów i jednostek organizacyjnych zobowiązani są dołączyć inne zestawienia, które należy uwzględnić przy opracowaniu projektu budżetu na 2018 rok, m.in.:

- a) wykaz mienia przewidzianego do sprzedaży wg stanu na dzień 30.09.2017 r. (pracownik ds. gospodarki nieruchomościami)
- b) wykaz zadań realizowanych i planowanych do realizacji przy udziale środków z Unii Europejskiej, ze wskazaniem etapu aplikowania o środki współfinansowane wg stanu na dzień 30.09.2017 r.
- c) wykaz zawartych umów najmu i dzierżawy wg stanu na 30.09.2017r.
- d) wykaz zadań inwestycyjnych kontynuowanych oraz zadań nowych, z wyszczególnieniem nazwy zadania, poniesionych nakładów i prognozy nakładów na 2018 rok. Wykaz zadań powinien zawierać nakłady planowane na dany rok budżetowy i źródła finansowania
- e) zestawienie wydatków na realizację programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i w zakresie profilaktyki narkomanii

4. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje **zasada realnego ujmowania wydatków**. Wydatki należy planować biorąc pod uwagę maksymalną dyscyplinę budżetową m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasad oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

5. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. Dz. U. z 2014r. poz. 1053 ze zm.).

6. Podstawą przyznania dotacji podmiotowej dla samorządowej instytucji kultury są środki na pokrycie wydatków związanych z bieżącym utrzymaniem obiektów oraz wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń. Samorządowa instytucja kultury zobowiązana jest przedłożyć do projektu planu finansowego szczegółową dokumentację planistyczną w rozbiciu na działalność bieżącą (statutową) oraz wydatki związane z organizacją imprez kulturalnych, a także wydatki na przedsięwzięcia.

7. Podstawą przyznania dotacji dla publicznych i niepublicznych placówek oświatowych, żłobków jest przedłożenie do dnia 30 września pisemnego wniosku o udzieleniu dotacji zawierającego informacje o planowanej liczbie uczniów, wychowanków. Wysokość dotacji należy zaplanować uwzględniając aktualną ilość dzieci.

8. Przewodniczący jednostek pomocniczych – sołtysi- przedkładają Burmistrzowi wykaz zadań i kwot im przypadających w ramach Funduszu Sołeckiego w 2018 roku, zgodnie z uchwałą nr XXXII/412/2014 Rady Miejskiej w Pleszewie z dnia 27 marca 2014r.

9. Kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Pleszew, jednostek pomocniczych oraz pracownicy Urzędu Miasta i Gminy zajmujący poszczególne stanowiska merytoryczne, opracowują materiały planistyczne i ponoszą odpowiedzialność za terminowe ich przedłożenie Skarbnikowi.

10. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne Gminy oraz kierowników wydziałów do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 135/VII/2017
 Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew
 z dnia 31 sierpnia 2017 r.

Wzory druków do projektu budżetu Miasta i Gminy Pleszew na 2018 rok

Nazwa wydziału lub jednostki sporządzających formularze	Numer formularza
Wydział Organizacyjny	5a, 5l, 5zd, 8
Wydział Finansowy, Referat Podatków i Opłat	1a, 1b, 1c, 2, 5k,
Wydział Gospodarki Komunalnej	1f, 3, 5h, 9, 10
Wydział Gospodarki Gruntami i Rolnictwa	1e, 4, 5g, 9,
Wydział Prawny	5i,
Wydział Promocji i Komunikacji Społecznej	5j, 5zd
Wydział Inwestycyjny	3,
Wydział Rozwoju i Analiz	1h, 5d, 11
Wydział Architektury i Urbanistyki	5e
Straż Miejska	1d, 5c,
Wydział Spraw Obywatelskich i Urząd Stanu Cywilnego	5f, 5zd
Wydział Edukacji*	1i, 5t, 5u, 5w, 5y
Referat Gospodarki Odpadami	1k, 5z
Referat Windykacji	5za
Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	1j, 5ł, 8, 11
Biuro Obsługi Strefy Płatnego Parkowania	1g, 5b
Jednostki oświatowe	1i, 5n, 5o, 5p, 5r, 5s, 5t, 5u, 5x, 5y, 5zb, 5zc, 6, 7, 8, 12
Instytucje Kultury	13
Informatyk	5m

* Wydział Edukacji opracowuje zbiorcze zestawienie planów finansowych składanych przez jednostki oświatowe (Uchwała Nr XXXVII/353/2010 Rady Miejskiej w Pleszewie z dnia 24 czerwca 2010r. § 3)