

Zarządzenie Nr 685/VII/2017
Burmistrza Gminy Chojna
z dnia 30 sierpnia 2017 roku

w sprawie: opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Chojna na 2018 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej Gminy Chojna na lata 2018-2026.

Na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446; zm.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1579 i poz. 1948 oraz z 2017 r. poz. 730 i poz. 935) oraz § 1 ust 1 uchwały Nr L/421/2010 Rady Miejskiej w Chojnie z dnia 16 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Chojna – **zarządzam, co następuje:**

§ 1.

1. Zobowiązuję dyrektorów (kierowników) jednostek pozostających w strukturze organizacyjnej Gminy Chojna oraz naczelników wydziałów, kierowników referatów Urzędu Miejskiego w Chojnie, zwanych dalej „dysponentami” środków budżetowych do **opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Chojna na 2018 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej Gminy Chojna na lata 2018-2026** w szczególności określonej niniejszym zarządzeniem.
2. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być zmieniane, uzupełniane i modyfikowane, bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian w zarządzeniu.
3. Zaleca się w planowaniu wydatków przede wszystkim uwzględnić potrzeby pierwszego rzędu, tzn. wydatki konieczne. Nie należy planować zadań, których wykonanie nie będzie realizowane w całości w kolejnym roku budżetowym (z wyjątkiem Wieloletnich Programów Inwestycyjnych), których wykonanie uzależnia się od wielu czynników wewnętrznych lub zewnętrznych (np. środków pieniężnych).

§ 2.

Założenia do projektu budżetu Gminy Chojna na 2018 r. Przy opracowywaniu projektu budżetu gminy Chojna na 2018 rok należy uwzględnić:

1. Stan organizacyjny, stawki podatkowe, taryfy, marże i opłaty obowiązujące w dniu 01 września 2017 r. z uwzględnieniem zmian wchodzących w życie przed lub z dniem 1 stycznia kolejnego roku budżetowego oraz nowych zamierzeń.
2. Istniejącą na dzień 01 września 2017 r. sieć placówek finansowanych z budżetu gminy z uwzględnieniem przewidywanych zmian w kolejnym roku budżetowym.
3. Przewidywane wykonanie planu dochodów i wydatków budżetowych określonych na bieżący rok budżetowy jako baza wyjściowa do planu na kolejny rok budżetowy.
4. Przewidywane wykonanie wydatków do końca 2017 r. w tym wynagrodzeń, przy czym z przewidywanego wykonania wydatków bieżących należy wyłączyć przyznane w 2017 roku zwiększenia wydatków o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończone w roku 2017 (niewymagające kontynuacji w roku 2018).
5. Zatrudnienia wg stanu na dzień 1 września 2017 r.
6. Spłatę rat kredytów, pożyczek, papierów wartościowych oraz odsetek przypadających na 2018 r.

§ 3.

Ustala się następujące wskaźniki do opracowania planów finansowych jednostek organizacyjnych Gminy Chojna na 2018 rok w zakresie dochodów.

1. Dochody bieżące:

- dochody bieżące planuje się na odrębnym formularzu stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia w pełnej szczegółowości paragrafowej dla każdego działu i rozdziału wg aktualnego stanu prawnego,
- dochody budżetowe planuje się na bazie planowanego wykonania w 2017r. z wyłączeniem dochodów o charakterze jednorazowym,
- jednostki budżetowe nie planują dochodów z odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, udziały w podatku dochodowym od osób prawnych - planuje się na podstawie informacji przesłanej przez Ministerstwo Finansów,
- subwencje ogólne z budżetu państwa - planuje się na podstawie informacji przesłanej przez Ministerstwo Finansów,
- dotacje z budżetu państwa na zadania własne i zlecone, na zadania realizowane na mocy porozumień z JST, dotacje z funduszy celowych, dotacje z innych źródeł - planuje się na podstawie otrzymanych informacji o ich wysokości od Wojewody Zachodniopomorskiego lub innych podmiotów wg właściwości,
- wpływy z tytułu dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów Unii Europejskiej - planuje się na podstawie złożonych już wniosków oraz z założeń wynikających bezpośrednio z opracowanego wariantu wieloletnich przedsięwzięć realizowanych w ramach wydatków bieżących,
- podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny, podatek od środków transportowych - przyjąć stawki uchwalone na 2018r., a w przypadku nie podjętych uchwał na dzień złożenia materiałów planistycznych należy przyjąć stawki obowiązujące w 2017r. lub stawki ogłoszone w komunikacie GUS, przeanalizować dane historyczne dotyczące wykonania wynikające ze sprawozdań budżetowych za okres z ostatnich 3 lat z uwzględnieniem ściągłości należności podatkowych oraz prognozę zmiany w bazie podatkowej,
- wpływy z opłaty skarbowej, wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych, wpływy z podatku od spadków i darowizn, wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanych w formie karty podatkowej, wpływy z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, wpływy z opłaty targowej oraz wpływy z pozostałych dochodów (np. odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat, pozostałe odsetki, wpływy z różnych opłat) - przyjąć poszczególne wartości na podstawie kształtowania się wpływów z ostatnich 3 lat z uwzględnieniem ściągłości należności oraz planowanych zmian
- wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie wieczyste nieruchomości - przyjąć na poszczególne lata roczną wysokość opłat z uwzględnieniem aktualizacji wyceny oraz innych zmian,
- dochody planowane z najmu i dzierżawy składników majątkowych planuje się na podstawie zawartych umów,
- wpływy z usług - przyjąć wartości na podstawie kształtowania się wpływów z ostatnich 3 lat z uwzględnieniem planowanych zmian,

- pozostałe szacunki dochodów własnych każdy dysponent planuje według obowiązujących przepisów prawa z zakresu zadań prowadzonych przez te wydziały i jednostki organizacyjne.

2. Dochody majątkowe:

- dochody majątkowe planuje się na odrębnym formularzu stanowiącym załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia w pełnej szczegółowości paragrafowej dla każdego działu i rozdziału wg aktualnego stanu prawnego,
- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych - planuje się na podstawie założonego planu sprzedaży w poszczególnych latach,
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności - planuje się na podstawie kształtowania się wpływów z ostatnich 3 lat,
- dotacje na zadania inwestycyjne - planuje się na podstawie złożonych już wniosków oraz z założeń wynikających bezpośrednio z opracowanego wariantu wieloletnich przedsięwzięć inwestycyjnych,
- środki na dofinansowanie projektów realizowanych w ramach programów Unii Europejskiej - planuje się na podstawie złożonych już wniosków oraz z założeń wynikających bezpośrednio z opracowanego wariantu wieloletnich przedsięwzięć inwestycyjnych.

§ 4.

Ustala się następujące wskaźniki do opracowania planów finansowych jednostek organizacyjnych Gminy Chojna na 2018 rok w zakresie wydatków.

1. Wydatki bieżące:

- wydatki bieżące planuje się na odrębnym formularzu stanowiącym załącznik 3 (WYDATKI BIEŻĄCE) do niniejszego zarządzenia dla każdego rozdziału w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, a w przypadku realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w podziale na:
 - zadania własne,
 - zadania zlecone,
- planując wydatki bieżące należy dokonać ich racjonalizacji wynikającej z konieczności respektowania począwszy od 2018 roku zasady zrównoważonego budżetu, uwzględnić umowy, których realizacja w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy np. kończące się i zawierane umowy dotyczące ubezpieczenia majątku czy obsługi bankowej,
- planując wydatki bieżące na przyszłe lata należy dokonać analizy zmian form organizacyjnych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego oraz dokonać analizy dostosowania sieci placówek oświatowych do zmian demograficznych,
- szczegółowe zasady planowania wydatków bieżących:
 - wynagrodzenia osobowe pracowników i składki od nich naliczane – planować należy na bazie kosztów w 2017r. (po odjęciu potrzeb na wynagrodzenia o charakterze jednorazowym np. nagrody, odprawy, itp.), na lata następne przyjmując wartości na podstawie kształtowania się wykonanych kosztów za 2017 rok, planując wydatki na wynagrodzenia uwzględnić należy zmiany w zatrudnieniu w poszczególnych latach (istnienie wakatu nie upoważnia do zatrudnienia

pracowników, jeżeli w dotychczasowym planie finansowym jednostki nie było pokrycia finansowego, w tym przypadku zatrudnienie pracowników bez zapewnienia środków będzie traktowane, jako zaciągnięcie zobowiązań nie mających pokrycia w planie finansowym), należy również uwzględnić obowiązujące jednostkę przepisy szczególne,

- dodatkowe wynagrodzenie roczne i składki od niego naliczane — planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, składki od dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjąć na podstawie obowiązujących przepisów prawa, należy również uwzględnić obowiązujące jednostkę przepisy szczególne,
- wydatki na składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy planuje się z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej składek, określonej na poziomie 19,55 %, przy czym wskaźnik naliczeń na Fundusz Pracy – 2,45 %, a na ubezpieczenia społeczne – 17,10 % (w zależności od wysokości składki wypadkowej), należy również uwzględnić obowiązujące jednostkę przepisy szczególne,
- pozostałe wynagrodzenia i składki od nich naliczane - planuje się na podstawie kształtowania się wykonanych kosztów z ostatnich 3 lat, składki od wynagrodzeń przyjąć na podstawie obowiązujących przepisów prawa,
- wydatki na odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować z uwzględnieniem prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w II półroczu 2017 r., pomniejszonego o składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe. Kwota ta nie stanowi podstawy do naliczenia faktycznego odpisu, który winien być ustalony w I kwartale roku budżetowego na podstawie stosownego obwieszczenia Prezesa GUS określającego wysokość tego wynagrodzenia.
 - dla nauczycieli dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z nowelizacją art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. Nr 97, poz. 674 z 2006 r. z późn. zm.),
- wydatki na obsługę długu - planuje się na podstawie zawartych umów kredytowych,
- dotacje udzielane z budżetu gminy - planuje się na podstawie przewidywanego wykonania na 2017 rok,
- pozostałe wydatki bieżące - planuje się w wysokości nie wyższej niż kwoty wydatków planowanych do projektu budżetu na 2017 rok, natomiast na lata następne przyjąć wartości na podstawie kształtowania się wykonanych wydatków z ostatnich 3 lat,
- do nowo powstałych i oddanych do użytku w 2018 roku obiektów przyjmuje się realne koszty ich utrzymania.

W celu zachowania równowagi budżetowej, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wprowadza się maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących oraz wydatków o charakterze uznaniowym.

2. Wydatki majątkowe

- wydatki majątkowe planuje się na odrębnym formularzu stanowiącym załącznik Nr 4 (WYDATKI MAJĄTKOWE) do niniejszego zarządzenia dla każdego rozdziału w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Ograniczone możliwości w zakresie dochodów własnych wymuszają, aby planowane zadania inwestycyjne projektować na bezpiecznym poziomie z uwzględnieniem zabezpieczenia w pierwszej kolejności planowanych rozchodów.

§ 5.

Opracowanie rozchodów Gminy Chojna na 2018 rok.

Rozchody należy ustalić w kwotach wynikających z umów w zakresie:

- a) kredytów długoterminowych ze wskazaniem kwoty i roku spłaty,
- b) pożyczek długoterminowych ze wskazaniem kwoty i roku spłaty,
- c) wykup wyemitowanych serii obligacji komunalnych przypadających do spłaty w danym roku ze wskazaniem kwoty i roku spłaty.

§ 6.

Dochody i wydatki rachunków dochodów oświatowych jednostek budżetowych w 2018 roku:

Plan finansowy dochodów i wydatków rachunków dochodów oświatowych jednostek budżetowych w 2018 roku sporządza się na formularzu stanowiącym załącznik Nr 5 do niniejszego zarządzenia z uwzględnieniem w/w zasad planowania dochodów i wydatków.

§ 7.

Samorządowy zakład budżetowy

Plan finansowy samorządowego zakładu budżetowego sporządza się na formularzu stanowiącym załącznik Nr 6 do niniejszego zarządzenia.

§ 8.

Samorządowa instytucja kultury

Plan finansowy samorządowej instytucji kultury sporządza się na formularzu stanowiącym załącznik Nr 10 do niniejszego zarządzenia.

§ 9.

Dotacje podmiotowe, przedmiotowe lub celowe

Na formularzu stanowiącym załącznik Nr 7 do niniejszego zarządzenia sporządza się wykaz jednostek, dla których zaplanowano dotacje podmiotowe, przedmiotowe lub celowe z budżetu Gminy Chojna na 2018 rok.

§ 10.

Sposób i termin opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Chojna na 2018 rok

1. Dysponenci opracowują projekty swoich budżetów w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej 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 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).
2. Dysponenci w nieprzekraczalnym terminie do 15 października 2017 roku przedłożą Burmistrzowi Gminy Chojna opracowane na określonych formularzach materiały planistyczne wraz z wymaganymi objaśnieniami i kalkulacjami.
3. Zobowiązuję poszczególnych dysponentów do uwzględnienia w materiałach planistycznych do projektu budżetu Gminy Chojna na 2018 rok wniosków jednostek pomocniczych Gminy Chojna (sołectw) oraz jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych, w tym fundacji i stowarzyszeń, klubów sportowych, itp. na realizację zadań własnych gminy, którym mogą być udzielane dotacje zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

§ 11.

Założenia do WPF na lata 2018-2026

1. Wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2018-2026 sporządza się na formularzu stanowiącym załącznik Nr 8 do niniejszego zarządzenia z uwzględnieniem wcześniej podanych zasad planowania wydatków budżetowych.
2. Karty przedsięwzięć do WPF na lata 2018-2026 sporządza się na formularzu stanowiącym załącznik Nr 9 do niniejszego zarządzenia.
3. Kartę przedsięwzięcia/zadania zawierającą szczegółowy opis każdego zadania wraz z podaniem wszystkich wymienionych informacji, wypełnia się do bieżących i majątkowych zadań budżetu gminy oraz realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej, na które zawarte zostały umowy na okres więcej niż jeden rok budżetowy.
4. Wydatki na inwestycje planuje się tylko i wyłącznie do zadań kontynuowanych i ujętych w programach w wieloletniej prognozie finansowej.

§ 12.

Skarbnik Gminy oraz Kierownik Referatu Planowania i Sprawozdawczości Budżetowej na podstawie zebranych materiałów planistycznych opracowują zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków.

§ 13.

Zobowiązuję wszystkich dysponentów do uwzględnienia w swoich materiałach planistycznych bieżącej sytuacji finansowej Gminy oraz faktu, że Gmina realizuje program postępowania naprawczego (Uchwała Nr XIV/96/2015 Rady Miejskiej w Chojnie z dnia 13 listopada 2015r.).

§ 14.

Materiały planistyczne należy składać na załącznikach od numeru 1 do numeru 10, uzasadnienia wraz ze stosownymi wyliczeniami należy przedłożyć na oddzielnych kartach, i tak:

- Załącznik nr 1 – Zestawienie dochodów bieżących
- Załącznik nr 2 – Zestawienie dochodów majątkowych
- Załącznik nr 3 – Zestawienie wydatków bieżących
- Załącznik nr 4 – Zestawienie wydatków majątkowych
- Załącznik nr 5 – Plan finansowy rachunków dochodów i wydatków rachunków oświatowych jednostek budżetowych Gminy Chojna
- Załącznik nr 6 – Plan finansowy samorządowego zakładu budżetowego
- Załącznik nr 7 - Wykaz jednostek, dla których zaplanowano dotacje podmiotowe, przedmiotowe lub celowe z budżetu Gminy Chojna na 2018 rok
- Załącznik nr 8 - Wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2018-2026
- Załącznik nr 9 - Karty przedsięwzięć do WPF na lata 2018-2026
- Załącznik nr 10 – Plan finansowy samorządowej instytucji kultury

§ 15.

Zobowiązuję wszystkich dysponentów do wzajemnej współpracy w zakresie wykonania niniejszego zarządzenia.

§ 16.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarządzenie otrzymują wg rozdzielnika:

- Naczelnik Wydziału Planowania Przestrzennego, Inwestycji, Remontów i Ochrony Środowiska
- Naczelnik Wydziału Nieruchomości, Rolnictwa i Działalności Gospodarczej
- Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej
- Naczelnik Wydziału Organizacyjnego
- Podinspektor – Stanowisko ds. Obronnych i Obrony Cywilnej
- Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego w Chojnie
- Kierownik Biura Obsługi Rady i Burmistrza
- Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Chojnie
- Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy w Chojnie
- Dyrektor Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Chojnie
- Dyrektor Administracji Szkół i Infrastruktury Społecznej w Chojnie
- Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 1 w Chojnie
- Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 2 w Chojnie
- Dyrektor Szkoły Podstawowej w Brwiach
- Dyrektor Szkoły Podstawowej w Grzybnie
- Dyrektor Szkoły Podstawowej w Krzymowie
- Dyrektor Szkoły Podstawowej w Nawodnej
- Dyrektor Przedszkola Miejskiego w Chojnie
- Dyrektor Centrum Kultury w Chojnie

BURMISTRZ

mgr Adam Fedorowicz