

ZARZĄDZENIE NR 85/16

Wójta Gminy Działdowo

z dnia 2 września 2016 r.

w sprawie założeń do projektu budżetu Gminy na 2017 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016.2, poz. 446 z późn.zm.) oraz art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r., poz. 885 z zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Określam założenia do projektu budżetu Gminy Działdowo na 2017r tj.:

- 1) zgodnie z załącznikiem Nr 1 - zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych, sfinansowania deficytu (przeznaczenia nadwyżki) i podstawowe zasady konstrukcji budżetu,
- 2) zgodnie z załącznikiem Nr 2 - podstawowe założenia w zakresie dochodów budżetowych,
- 3) zgodnie z załącznikiem Nr 3- podstawowe założenia w zakresie wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i składek od nich naliczonych oraz wydatków majątkowych,

2. Wprowadzam formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez referaty oraz jednostki organizacyjne, zgodnie z załącznikiem Nr 4,

3. Określam zakres prac, terminy oraz miejsce składania materiałów, a także jednostki odpowiedzialne za ich opracowanie, zgodnie z załącznikiem Nr 5,

4. Założenia określone w niniejszym Zarządzeniu nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być zmienione, uzupełnione i modyfikowane, bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian Zarządzenia.

5. Planowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na 2017r, podany przez Ministerstwo Finansów wynosi 1,3%

6. Do kalkulacji wynagrodzeń:

- a) nauczycieli - 0%,
- b) dla pracowników niebędących nauczycielami (dotyczy wszystkich jednostek organizacyjnych, w tym oświatowych) - wzrost wynagrodzeń - 3%.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych, sfinansowania deficytu
i podstawowe zasady konstrukcji budżetu.**

1. Podstawy opracowania i zakres projektu budżetu

1) W projekcie budżetu uwzględnione zostaną zadania:

- a) własne, wynikające z ustaw ustrojowych: obligatoryjne (wynikające z ustaw lub wcześniej podjętych zobowiązań, oraz w miarę posiadanych środków i potrzeb – fakultatywnie),
- b) z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami,
- c) wykonywane na podstawie porozumień / umów z organami administracji rządowej,
- d) realizowane na podstawie porozumień / umów z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- e) realizowane na podstawie porozumień / umów z innymi jednostkami,

2) Wielkości budżetowe na zadania przewidziane do realizacji w 2016 roku zostaną zaprojektowane w oparciu o :

a) ustawy:

- z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016r. poz. 446),
- z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.),
- z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2001 roku Nr 203 poz. 1966 z późn. zm.),

b) uchwały i zarządzenia organów władzy Gminy,

- c) informację Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych, ujętych w projekcie budżetu państwa,
- d) informację Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętych w projekcie budżetu państwa,
- e) informację Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętej w projekcie budżetu państwa,
- f) założenia do projektu budżetu państwa w zakresie dotyczącym wskaźników makroekonomicznych i innych danych na 2017r,
- g) inne przepisy, opracowania oraz stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

2. 1) zaplanowanie zadań o rocznym oraz dłuższym okresie realizacji oraz przedsięwzięć, na realizację których podpisane zostały umowy, w tym umowy wieloletnie oraz zadania i przedsięwzięcia, w zakresie których gmina ubiega się o środki z UE,

2) w projekcie budżetu planowane wydatki bieżące nie będą wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych,

3) zaplanowanie dochodów w sposób realny oraz wynikający z realizowanych zadań,

4) w projekcie zostaną wyodrębnione rezerwy:

- ogólna - w wysokości 0,1 % planowanych na rok 2017 wydatków budżetu (obligatoryjnie),
- celowa, na realizację zadań własnych z zakresu zarządzenia kryzysowego – w wysokości 0,5% planowanych na 2017 wydatków budżetu,

5) limit wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na 2017r. (limit określa się na podstawie decyzji wojewody).

Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Działdowo na 2017r.

Dochody budżetowe

- a) podatek od nieruchomości – wzrost stawek o 2%, utrzymanie zwolnień podatku od nieruchomości dla jednostek organizacyjnych gminy,
- b) opłata od posiadania psów,
- c) opłata skarbową, podatek od czynności cywilnoprawnych oraz podatek od spadków i darowizn – utrzymanie dochodów na poziomie roku 2016,
- d) opłata za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – zaplanowanie dochodów na poziomie roku 2016,
- e) karta podatkowa – utrzymanie dochodów na poziomie wykonania roku 2016,
- f) dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych – zaplanowanie dochodów w stosunku do przewidywanego wykonania roku poprzedniego,
- g) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych, zaplanowanie dochodów na poziomie roku 2016,
- h) planowanie dochodów podatkowych z uwzględnieniem windykacji zaległości podatkowych,
- i) aplikacji o środki z funduszy europejskich.

Podstawowe założenia w zakresie wydatków Gminy Działdowo

1. Wynagrodzenia i pochodne wynagrodzeń:

- a) nauczycieli – 0, zgodnie z założeniami do projektu budżetu państwa,
- b) wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami – 3%

2. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych –wysokości należy zaplanować w oparciu o:

- a) przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta nauczyciela (Dz.U. z 2016r., poz. 1379 z późn. zm.),
- b) przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2016 r., poz. 800),
- c) przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43 poz.349). Za podstawę naliczenia odpisów na 2017r. należy przyjąć niżej wymienione stawki odpisu podstawowego:

- dla pracowników niebędących nauczycielami [2.917,14 zł (przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w II półroczu 2010 roku) x (37,5% (wysokość odpisu)],
- dla emerytów i rencistów niebędących nauczycielami [2.917,14 zł (przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w II półroczu 2010 roku) + x 6,25% (wysokość odpisu)],
- dla nauczycieli [2.717,59 zł (kwota bazowa 2012 roku) x 110% (wysokość odpisu)],
- dla nauczycieli emerytów i rencistów w wysokości 5% pobranych przez nich emerytur i rent w roku bazowym.

3. Pozostałe wydatki bieżące –na poziomie przewidywanego wykonania 2016 roku.

4. Wydatki majątkowe –nazwa zadania, łączne nakłady finansowe, okres realizacji, jednostka realizująca zadanie.

5. Dotacje:

- a) przedmiotowe – zakład składa wniosek o udzielenie dotacji, wraz z kalkulacją oraz uzasadnieniem. Weryfikacji wniosku dokonuje referat merytoryczny.
- b) podmiotowe – instytucje kultury składają projekt planu wraz z uzasadnieniem.

**Formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez Referaty
Urzędu i Jednostki Organizacyjne.**

1. Formularze, które mają zastosowanie przy opracowaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy na 2017 rok.

- 1) projekt planu dochodów i wydatków dla jednostek Gminy, referatów Urzędu Gminy – według tabeli Nr 1,
- 2) projekt planu wydatków inwestycyjnych – według tabeli Nr 2,
- 4) projekt planu wynagrodzeń – zgodnie z tabelą Nr 3,
- 5) projekt planu finansowego na wynagrodzenia i pochodne na 2017r. - zgodnie z tabelą Nr 4,
- 6) plan wynagrodzeń na 2017r zgodnie z tabelą Nr 5,
- 7) harmonogram imprez kulturalnych i sportowych według tabeli Nr 6,
- 7) wydatki na programy realizowane i projekty ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i funduszu spójności oraz pozostałe środki pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi – zgodnie z tabelą Nr 7,

2. Zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu:

- 1) Materiały planistyczne należy bezwzględnie opracować zgodnie z założeniami, o których mowa w niniejszym Zarządzeniu, na formularzach przeznaczonych dla danej jednostki organizacyjnej, odrębnie dla każdego rodzaju klasyfikacji budżetowej,
- 2) Dochody (przychody) i wydatki należy ujmować w szczególowości wynikającej z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- 3) Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne gminy, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczegółowych, ujmują w materiałach planistycznych odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych. Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji np. na podstawie obowiązujących standardów kalkulacji tych kwot, sprawozdań lub wniosków złożonych do właściwych dysponentów części budżetu państwa. Materiał planistyczny będzie podlegał uaktualnieniu po otrzymaniu informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2017 rok.

Zakres prac, terminy oraz miejsce złożenia materiałów planistycznych, a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowanie.

1. Referaty Urzędu Gminy składają materiały planistyczne, w referacie finansowym, w terminie do 23 września 2016r.

2. Jednostki organizacyjne składają materiały planistyczne w referacie finansowym:

- jednostki oświatowe w terminie:

- wydatki bieżące do 30 września 2016r wydatki bieżące,
- wynagrodzeniami do 6.10.2016r.

- pozostałe (instytucje kultury, zakład budżetowy, jednostki) w terminie do 23 września 2016r.

Tabela Nr 1
do Zarządzenia Nr 85/16
Wójta Gminy Działdowo
z dnia 2 września 2016 r.

Projekt planu dochodów / wydatków jednostki organizacyjnej

Instytucje kultury wpisują przychody - koszty

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie	Plan 2017	Wskaźnik 5/6
1	2	3	4	5	6	7
			Dochody:			
			Wydatki:			
			Ogółem			

* Obowiązkowe jest uzasadnienie do planu finansowego. Proszę o wpisanie rodzaju i zakresu remontu, wymiana oraz koszt oleju oraz innych materiałów, tj: kancelaryjnych, środków czystości itp..

Projekt planu wydatków inwestycyjnych

Lp.	dział	rozdz.	§	Nazwa i cel przedsięwzięcia	Źródło finansowania*			Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe w okresie realizacji	Wydatki		Jednostka realizująca zadanie lub koordynująca program
					środki własne	środki unijne	inne środki *	od	do		2017	2018	
1				Nazwa przedsięwzięcia									
				Cel:									
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8													

* inne- wymenić jakie

Projekt planu wynagrodzeń

Lp	Etat	Wynagr x12 m - cy	Wynagr roczne podwyższ 2016-2017	ZUS 17,10%	Fund pracy 2,45%	Nagroda 3%	ZUS %	Fund pracy 2,45%	Dodatko wynagr roczne	ZUS %	Fund pracy 2,45%	OGÓŁEM	Odprawy i Nagrody Jub
Dział													
Rozdział													
1													
2													
3													
	X - zaznaczyć zobowiązania												
	prace interwencyjne, publiczne												
	OGÓŁEM												
Dział													
Rozdział													
	OGÓŁEM												
Dział													
Rozdział													
	OGÓŁEM												
Dział													
Rozdział													
	OGÓŁEM												

Kwota powinna zgadzać się z planem finansowym

Załącznik dla jednostek budżetowych

Projekt planu finansowego na wynagrodzenia i pochodne na 2017 r.

§ 4010	§ 4040	§ 4110	§ 4120	§ 4170	Fundusz świadczeń socjal.	PFRON § 4140	OGÓŁEM
ROZDZIAŁ							
ROZDZIAŁ							
ROZDZIAŁ							
ROZDZIAŁ							
ROZDZIAŁ							
OGÓŁEM							

ZFŚS wskazać wyliczenia tj, ilczbę etatów os uprawnionych, emerytów

Załącznik dla jednostek budżetowych

Plan wynagrodzeń na 2017r.

LP	NAZWA MIEJSCOWOŚĆ- PLACÓWKI	ETAT	WYNAGRO DZENIE X 12 M-CY	STAŻ	PREMIA ...%	PODWYŻKA	DODATEK FUNKCYJNY	DODATEK (PODAĆ NAZWĘ)	RAZEM WYNAGRO DZENIE BRUTTO	ZUS	FP	Nagroda roczna	Nagroda (wymienić nazwę)	ZUS	FP	OPRAWA, JUB.	Umowa zlecenie	Razem Dochody z tyt. zatrudnienia
Administracja																		
	OGÓLEM																	
Pracownicy ds. kultury																		
	OGÓLEM																	
	Umowa zlecenie/ o dzieło (podać na jaki okres oraz cel)																	
	OGÓLEM																	

DANE Z WYLICZENIA POWINNY ZGADZAĆ SIĘ W PROJEKCIE PLANU FINANSOWEGO

Proszę wpisać w, w których miejscowościach planuje się prace interwencyjne, publiczne, umowy zlecenie (kwota musi się zgadzać z kwotą wymienioną w planie finansowym na umowy zlecenia) oraz zobowiązania.

Tabela dla instytucji kultury

Harmonogram imprez sportowych

LP	Nazwa imprezy	Planowany termin	Koszt	Składniki składające się na koszt imprezy	Wskazanie w planie finansowym
	Ogółem				

Harmonogram imprez kulturalnych

LP	Nazwa imprezy	Planowany termin	Koszt	Składniki składające się na koszt imprezy	Wskazanie w planie finansowym
	Ogółem				

Wydatki* na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz pozostałe środki pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.								
L.p.	Projekt	Jednostka org. odpowiedzialna za realizację lub koordynująca	Kategoria interwencji funduszy strukturalnych	Klasyfikacja (dział, rozdział, paragraf)	Wydatki w okresie realizacji Projektu (całkowita wartość Projektu)	Środki z budżetu krajowego	Środki z budżetu UE	Wydatki razem
1	2		3	4	5	6	7	8
1	Wydatki majątkowe							
	Program:							
	Priorytet:							
	Działanie:							
	Nazwa projektu:							
1.1	Razem wydatki:							
	z tego: 2017 r.							
	2018 r.							
	2019 r.							
	2020 r.***							
	Wydatki majątkowe razem:			x				
2	Wydatki bieżące							
	Program:							
	Priorytet:							
	Działanie:							
	Nazwa projektu:							
2.1	Razem wydatki:							
	z tego: 2017 r.							
	2018 r.							
	2019 r.							
	2020 r.***							
	Wydatki bieżące razem:			x				