

**ZARZĄDZENIE NR 90/2017**  
**BURMISTRZA MIASTA GOSTYNINA**  
**z dnia 10 sierpnia 2017r.**

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok i aktualizacji wieloletniej prognozy finansowej Miasta Gostynina.**

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2016 roku poz. 446 ze zmianami) oraz § 2 i 3 uchwały Nr 266/LI/10 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 28 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Gostynina zarządzam, co następuje:

§ 1

Zobowiązuję naczelników wydziałów Urzędu Miasta Gostynina, samodzielne stanowiska oraz kierowników i dyrektorów jednostek organizacyjnych, dyrektora samorządowej instytucji kultury do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2018 rok i aktualizacji wieloletniej prognozy finansowej Miasta Gostynina w zakresie i terminie określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok należy opracować zgodnie z:

1. ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2017 r. , poz. 1453)),
2. ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn.zm.),
3. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn.zm.);
4. warunkami zawartych porozumień i umów,
5. innymi przepisami i stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi,
6. podstawowymi wskaźnikami makroekonomicznymi, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2018 rok.

§ 3

Przy opracowaniu projektów planów finansowych na rok 2018, należy przyjąć następujące założenia:

- a) prognozowany wzrost PKB – 3,8%,
- b) prognozowany wskaźnik inflacji – 2,3%,
- c) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 3,6%,
- d) wzrost płacy minimalnej do 2.100,00 zł brutto;

#### § 4

1. Szacowanie dochodów powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
2. Podstawą planowania dochodów na 2018 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2017.
3. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
4. Dochody z podatków i opłat lokalnych planowane winny być na poziomie dochodów z 2017 roku z uwzględnieniem w szczególności zmian w wysokości stawek podatkowych, wzrostu i zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2018 rok należy uwzględnić również sytuację płatniczą największych podatników gminy oraz poziom windykacji zaległości podatkowych.
5. Dochody z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych należy skalkulować na podstawie wydanych zezwoleń, które będą obowiązywały w 2018 roku z uwzględnieniem przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
6. Pozostałe dochody oraz odsetki od środków na rachunkach bankowych planuje się wg przewidywanego wykonania w 2017 r.
7. Wysokość dochodów z majątku gminy powinna być zaplanowana na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży, zawartych umów najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego z uwzględnieniem stopnia realizacji tych dochodów w latach poprzednich.
8. Ponadto podstawę planowania stanowią:
  - a) informacje Ministra Finansów dotyczące planowanej subwencji ogólnej i planowanych wpływów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,
  - b) informacje Wojewody Mazowieckiego o planowanych kwotach dotacji celowych oraz planowanych dochodach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
  - c) informacje jednostek samorządu terytorialnego o planowanych dotacjach celowych na zadania realizowane na podstawie porozumień.
9. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

#### § 5

1. Planowanie wydatków na 2018 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2017, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących. Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość aktualnego planu skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2017 r.
2. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny, celowy i oszczędny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych oraz zadań

- kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, porozumień.
3. Wyboru zadań przy konstruowaniu budżetu – zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej – należy dokonywać biorąc przede wszystkim pod uwagę:
    - a) zadania kontynuowane, na realizację których zaciągnięto zobowiązania podpisując umowy wieloletnie z wykonawcami/dostawcami towarów i usług,
    - b) przy wyborze zadań inwestycyjnych należy kierować się głównie wykazem zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Gostynina;
    - c) możliwość uzyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych – w szczególności pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej;
    - d) zadania mające szczególne znaczenie dla rozwoju Gminy i poprawy jakości życia jego mieszkańców;
    - e) zadania, które zapewnią niezbędne usługi zaspokajające potrzeby dużej liczby mieszkańców;
  4. Wydatki rzeczowe powinny być planowane na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2017, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, a powiększonego o przewidywany wzrost inflacyjny (2,3%) oraz nowe zadania przewidziane do realizacji w roku 2018.
  5. Należy przeprowadzić analizę wydatków na realizację projektów współfinansowanych ze środków unijnych w podziale na część finansowaną z budżetu UE i budżetu krajowego. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków Unii Europejskiej należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów lub z zatwierdzonych wniosków aplikacyjnych gwarantujących Miastu otrzymanie dofinansowania.
  6. Należy przewidzieć koszty opłat sądowych – paragraf - 4610 – (do ustalenia w porozumieniu z Zespołem Prawnym) w zakresie prowadzonych spraw sądowych należących do zakresu poszczególnych komórek i jednostek.
  7. Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej należy oszacować w wysokości co najmniej prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska.
  8. Planując wydatki na remonty bieżące zabezpieczające mienie komunalne należy wskazać planowany zakres rzeczowy, uzasadnić konieczność ich przeprowadzenia, sporządzić szczegółową kalkulację (np. kosztorys szacunkowy) oraz wskazać termin rozpoczęcia i zakończenia realizacji remontu. Należy wyszczególnić remonty związane z decyzjami i nakazami organów nadzoru i z zagrożeniem zdrowia lub życia (należy załączyć kopie takich decyzji).
  9. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy proponować na realizację określonych zadań gminy miasta Gostynina z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania,
  10. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 31.08.2017 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2017 r. oraz w roku 2018. Dodatkowo należy skalkulować środki niezbędne na wypłaty odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz innych wypłat wynikających z przepisów prawa.
  11. Odpis na ZFŚS oblicza się wg przewidywanego stanu zatrudniania na dzień 31.12.2017 roku z uwzględnieniem planowanych wzrostów zatrudniania zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 2009 r. nr 43 poz. 349) .
  12. Wydatki na utrzymanie obiektów oddanych do użytkowania w 2017 roku należy

zaplanować na okres pełnego roku,

13. Przy planowaniu wydatków majątkowych na rok 2018 i lata następne oraz wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne roczne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2018 roku, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Wydatki majątkowe określa się w wysokościach umożliwiających wykonanie zadania z uwzględnieniem szacunków kosztorysowych i wartości rynkowych. Należy przy tym opisać zadanie ze wskazaniem w szczególności: nazwy inwestycji, daty rozpoczęcia i zakończenia robót, ogólnego kosztu inwestycji (wartość kosztorysowa), nakładów poniesionych i do poniesienia w roku 2018, stan zaawansowania robót, źródeł finansowania (budżet miasta i inne).

Planowanie środków na nowe zadania, może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach, na podstawie możliwości i ograniczeń finansowych wyznaczonych przez reguły fiskalne wynikające z ustawy o finansach publicznych, a określone w wieloletniej prognozie finansowej.

Wykaz środków na wydatki majątkowe na rok 2018 i lata następne oraz wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne roczne planowane przez wydziały, samodzielne stanowiska oraz jednostki organizacyjne do realizacji w 2018 roku wraz z kartą zadania inwestycyjnego winien być przed złożeniem do Skarbnika uzgodniony z Burmistrzem.

## § 6

1. Procedurze planowania podlegają realizowane i planowane do realizacji zadania wieloletnie przedstawiane w wykazie przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej w podziale na przedsięwzięcia bieżące i majątkowe.
2. Naczelnicy wydziałów, samodzielne stanowiska, kierownicy i dyrektorzy jednostek organizacyjnych sporządzają wykaz realizowanych lub planowanych do realizacji przedsięwzięć wieloletnich, tj. programów, projektów lub zadań inwestycyjnych, których wynikające płatności wykraczają poza rok 2017.
3. Wykaz przedsięwzięć wieloletnich sporządzić należy na załączniku nr 9 do niniejszego zarządzenia, wyszczególniając:
  - a) pełną nazwę przedsięwzięcia,
  - b) numer i datę zawarcia umowy,
  - c) cel zadania,
  - d) okres realizacji projektu – "od roku.... do roku ....",
  - e) łączne nakłady finansowe, w tym:
    - poniesione do 31.12.2016 roku (należy w uzupełnieniu wypisać wszystkie zawarte do tej daty umowy podając: datę zawarcia, nazwę wykonawcy, przedmiot umowy, kwotę brutto i termin jej realizacji),
    - aktualny plan na 2017 rok,
    - planowane do poniesienia w 2018 roku i latach następnych.
4. Jeżeli po przedłożeniu materiału planistycznego przedsięwzięcia lub zadania jednoroczne co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2017 r. należy w terminie **do 8 listopada 2017 roku** przekazać do wydziału finansowego informację wg pkt 3 lit. e tiret 1 (na załączniku nr 9 do niniejszego zarządzenia) .
5. W przypadku przedsięwzięć wieloletnich, realizowanych przy udziale środków zewnętrznych, Doradca ds pozyskiwania środków finansowych i rozwoju miasta przedstawia szczegółową informację o źródłach finansowania przedsięwzięcia w

poszczególnych latach (wg załącznika nr 9a do niniejszego zarządzenia), uwzględniając:

- a) całkowitą wartość zadania, netto i brutto, w rozbięciu na koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne,
- b) wysokość wydatków do poniesienia w poszczególnych latach zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym),
- c) wysokość dotacji planowanych w związku z realizacją zadania, w rozbięciu na poszczególne lata.

## § 7

1. Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych Miasta,
2. Materiały planistyczne należy sporządzić w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na bieżące i majątkowe, w formie opisowej i tabelarycznej w terminie **do 30 września 2017 roku**.
3. Część opisową należy opracować w podziale na działy, rozdziały i paragrafy (przy inwestycjach na poszczególne zadania), natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.
4. W przypadku gdy kwota wydatków bieżących powiększona o planowane spłaty zaciągniętych zobowiązań przekroczy kwotę dochodów bieżących, otrzymane materiały zostaną zwrócone naczelnikom wydziałów Urzędu Miasta, samodzielnym stanowiskom, kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta w celu dokonania ich korekty.
5. Naczelnicy wydziałów, samodzielne stanowiska Urzędu Miasta sporządzają materiały planistyczne na drukach stanowiących Załączniki od nr 1 do Nr 5 oraz nr 9 i 9a do niniejszego zarządzenia zgodnie z zakresem merytorycznym komórki organizacyjnej lub samodzielnego stanowiska.
6. Dyrektorzy jednostek budżetowych oświatowych składają swoje projekty planów finansowych na druku stanowiącym Załącznik nr 6 Dyrektorowi MZESiP, który sporządza zbiorczy plan finansowy według klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych placówek zarówno w części opisowej jak i tabelarycznej - na druku stanowiącym Załącznik nr 6a do niniejszego zarządzenia.
7. Dyrektor MZESiP, MOSWiZ sporządzają materiały planistyczne na drukach stanowiących Załączniki od nr 1 do nr 2 do niniejszego zarządzenia .
8. Dyrektor MOPS sporządza materiały planistyczne na drukach stanowiących Załączniki od nr 7 do nr 8 do niniejszego zarządzenia.
9. Dyrektor MOSiR sporządza materiały planistyczne na druku stanowiącym załącznik nr 10 do niniejszego zarządzenia .
10. Dyrektorzy instytucji kultury przedkładają materiały planistyczne – projekty planów finansowych instytucji kultury na druku stanowiącym Załącznik nr 11 wraz z planem działalności statutowej.
11. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

## § 8

Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miasta, samodzielnym stanowiskom, kierownikom jednostek organizacyjnych natomiast nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Zastępcy Burmistrza, Skarbnikowi i Sekretarzowi.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Gostynina.

**Burmistrz Miasta Gostynina**

**Paweł Witold Kalinowski**