

***Zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Przystajń na 2017 r.***

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2016 rok należy opracować zgodnie z:
  - a. zasadami ustalonymi w uchwale nr XLVI/43/10 Rady Gminy Przystajń z dnia 08 listopada 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej
  - b. ustawą z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym ( Dz.U. z 2016 r. poz. 446)
  - c. ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. nr 885 z późn.zm.)
  - d. ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 198)
  - e. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2016 poz.242 z późn. zm)
  - f. warunkami zawartych porozumień i umów
  - g. inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.
2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2017 rok:
  - a. Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 1,3 %
  - b. Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę wyniesie 2 000,00 zł.

**Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Przystajń na 2017 r.**

1. Podstawą planowania dochodów na 2017 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2016.
2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2017 rok należy uwzględnić:
  - a. prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych
  - b. przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2016
  - c. informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów i Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych
  - d. informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów
  - e. planowane zmiany cen świadczonych usług
  - f. przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych
  - g. sytuację płatniczą największych podatników gminy,
  - h. poziom windykacji zaległości podatkowych,
  - i. podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
  - j. planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
4. Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na bieżące i majątkowe.
5. 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.
6. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:
  - a. dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Śląskiego oraz Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Częstochowie
  - b. subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów
  - c. udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – max. 97% kwoty podanej przez Ministra Finansów
  - d. dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów
  - e. dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając obecnie obowiązujące stawki podatkowe **na poziomie przewidywanego wykonania 2016 roku.**
  - f. dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek.
  - g. dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2017 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
  - h. dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

- i. zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

**Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Przystajń na 2017 r.**

1. Podstawą planowania wydatków na 2017 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2016.
2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguły tzw. złotej reguły wydatkowej określonej w art. 242 ustawy nakazują zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć wartości dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki będące nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w części finansującej deficyt budżetu.
3. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.  
Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
  - a. zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie
  - b. zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne
  - c. zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.
4. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2016 oraz wzrostu o 1,3 % pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, a powiększonego o dodatkowe zadania roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie roku 2016 i założenia do planu na 2017 rok, z uwzględnieniem:
  - a. zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych
  - b. czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku
  - c. wydatków jednorazowych lub niewystępujących w 2016 roku
  - d. kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2017 roku.
5. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru. Do projektu budżetu należy dołączyć szczegółową kalkulację prac i szacunkowy kosztorys.
6. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 31.07.2016 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2016 r. oraz w roku 2017. Fundusz nagród planować w wysokości 1 % planowanych wynagrodzeń osobowych ogółem. W jednostkach oświatowych pula nagród dla nauczycieli planowana jest w proporcjach – 0,5% wynagrodzeń osobowych do dyspozycji dyrektora jednostki oraz 0,4% wynagrodzeń osobowych do dyspozycji Wójta Gminy. Nie planuje się podwyżek dla nauczycieli. Pula na dodatki motywacyjne dla nauczycieli na poziomie roku 2016.
7. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
8. 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. nr 1144)

9. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. nr 1442 z późn. zm.)
10. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
11. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. nr 592 z późn. zm.). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2015. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. nr 191). Odpis na nauczycieli będących na rencie, bądź emeryturze planować z uwzględnieniem waloryzacji emerytur i rent na poziomie 0,9 %.
12. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2017 roku, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.
13. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe, w tym m.in. na zarządzanie kryzysowe – w wysokości 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych.

**Zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych  
do projektu budżetu Gminy Przystajń na 2017 rok  
oraz jednostki organizacyjne (pracownicy) odpowiedzialne za ich opracowanie i weryfikację.**

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2017 rok należy sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej. Część opisową należy opracować w podziale na zadania, działy i rozdziały, natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia. Materiały planistyczne złożyć, w wersji papierowej w sekretariacie Urzędu Gminy oraz w wersji elektronicznej na adres skrbnikgminy@gminaprzystajn.pl w terminie do **22 października 2016 r.**
2. Materiały planistyczne należy składać na drukach, stanowiących załączniki od 5 do 9 do niniejszego zarządzenia:
  - a. Jednostki budżetowe składają:
    - w zakresie dochodów – załącznik nr 5.
    - w zakresie wydatków – załącznik nr 6 – zbioreczno dla danej jednostki oraz szczegółowa kalkulacja wydatków, ujętych w załączniku nr 6 i 7.
    - w zakresie realizacji inwestycji – załącznik nr 7 (odrębnie dla każdego zadania inwestycyjnego)
    - w zakresie realizacji przedsięwzięć – załącznik nr 8  
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej wskazuje dodatkowo źródło finansowania wydatku.
  - b. Samorządowa instytucja kultury składa w zakresie przychodów i kosztów stanowiący szczegółową kalkulację przychodów i kosztów zawierającą wycenę oraz objaśnienia prognozowanych kwot.
  - c. Pracownicy merytoryczni w Urzędzie Gminy składają:
    - w zakresie dochodów – załącznik nr 5.
    - w zakresie wydatków – załącznik nr 6
    - w zakresie realizacji inwestycji – załącznik nr 7 (odrębnie dla każdego zadania inwestycyjnego)
    - w zakresie realizacji przedsięwzięć – załącznik nr 8  
Zgodnie z art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 oraz umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym,
3. Dostępna jest możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem dyrektorów jednostek, bądź pracowników merytorycznych, są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
4. Pracownicy na samodzielnych stanowiskach, zgodnie z zakresem wykonywanych zadań na danym stanowisku, zobowiązani są dołączyć do druków inne zestawienia, które należy uwzględnić przy opracowaniu projektu budżetu na 2016 rok, m.in.:
  - a. wykaz mienia przewidzianego do sprzedaży – załącznik nr 9
  - b. wykaz zawartych umów najmu i dzierżawy
  - c. wykaz zadań realizowanych i planowanych do realizacji przy udziale środków zewnętrznych, w tym środków z Unii Europejskiej, ze wskazaniem etapu aplikowania o środki współfinansowane

- d. wykaz zadań inwestycyjnych kontynuowanych oraz zadań nowych, z wyszczególnieniem nazwy zadania, okresu realizacji, opisu zadania, poniesionych nakładów i prognozy nakładów na rok 2017 i lata następne, planowanych źródeł finansowania
  - e. zestawienie wydatków na realizację programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i w zakresie profilaktyki narkomanii
  - f. inne
3. 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 zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.
  4. 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 (Dz. U. z 2010 r. nr 38 poz. 207 z późn. zm.).
  5. W materiałach planistycznych należy zamieścić kalkulacje odrębnie dla każdego paragrafu dochodów (przychodów) i wydatków oraz objaśnienia odrębnie dla każdego źródła dochodów (przychodów) w paragrafie i każdego typu zakupu lub usługi w paragrafie wydatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2016 r. 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 2016 r.
  6. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne gminy oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.