



BR.0050.171.2017

**ZARZĄDZENIE NR 739/17
BURMISTRZA CZERSKA**

z dnia 25 sierpnia 2017 r.

w sprawie określenia podstawowych parametrów do prac nad projektem budżetu gminy Czersk na 2018 rok

Na podstawie art. 30 ust.2 pkt 2 w związku z art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j.- Dz. U. z 2016 r. poz. 446), § 1 uchwały nr XLIV/432/10 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej gminy Czersk, procedury uchwalania oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu

zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych gminy, naczelnicy wydziałów oraz pracownicy samodzielnych stanowisk Urzędu Miejskiego, zwani dalej „dysponentami”, opracowują projekty swoich planów finansowych (zadań) wg formularzy określonych w odrębnym zarządzeniu Burmistrza Czerska w sprawie wzorów formularzy do opracowania projektów planów finansowych do projektu budżetu. Projekty planów finansowych składa się w formie papierowej i elektronicznej na adres urząd_miejski@czersk.pl.
2. Przewodniczący jednostek pomocniczych przedkładają Burmistrzowi wykaz przedsięwzięć/zadań i kwot im przypadających do realizacji w 2018 roku określonych zebraniem mieszkańców.

§ 2.

Prognozowane wielkości przyjęte przez Radę Ministrów do opracowania projektu budżetu państwa na 2018 rok wynoszą:

- 1) ceny towarów i usług - wzrost średnioroczny o 2,3%;
- 2) PKB w ujęciu realnym - wzrost o 3,8%;
- 3) nominalny wzrost wynagrodzeń w gospodarce narodowej – 4,7%

§ 3.

1. Przyjmuje się następujące parametry do prac nad projektem budżetu na 2018 rok:

- 1) podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych (z wyłączeniem nauczycieli) jest miesięczna kwota przeciętnego wynagrodzenia osobowego wynikająca ze stosunku pracy z dnia 31 sierpnia 2017 r. pomnożona przez: kalkulacyjną liczbę etatów, wskaźnik – 1,000 i liczbę 12 miesięcy z zastrzeżeniem pkt.2. Należne odprawy emerytalno - rentowe oraz nagrody jubileuszowe należy wyspecyfikować oraz szczegółowo uzasadnić.
- 2) wysokość minimalnego wynagrodzenia określona zostanie do 15 września br. w drodze obwieszczenia Prezesa Rady Ministrów, zgodnie z art. 1 pkt 2 lit. d. ustawy o zmianie ustaw o minimalnym wynagrodzeniu za pracę oraz niektórych ustaw, (projektowane minimalne wynagrodzenie to 2.100 zł)



3) wynagrodzenia nauczycieli planuje się w oparciu o:

- a) ustawę z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. t.j z 2014 r. poz. 191, ze. zm.),
- b) rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 4 lipca 2016 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. 2016 poz. 1029) oraz właściwych uchwał Rady Miejskiej w Czersku.
- c) dla okresu styczeń - sierpień 2018 roku: organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2017/2018,
- d) dla okresu wrzesień - grudzień 2018 roku: przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2018/2019,

4) przy planowaniu wynagrodzeń nauczycieli należy stosować następujące zasady:

- a) środki na odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę lub rentę uwzględnione zostaną w projekcie budżetu w rezerwie celowej – jednostki oświatowe podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie,
- b) środki na odprawy dla nauczycieli w związku z art. 20 ust. 2 Karty Nauczyciela ujęte zostaną w projekcie budżetu w rezerwie celowej (75818 par 4810) – jednostki podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie,
- c) wynagrodzenia dla nauczycieli należy zaplanować bez wzrostu inflacyjnego, zgodnie z założeniami rządowymi,

5) składki na ubezpieczenia społeczne należy planować w wysokości: emerytalne 9,76%, rentowe 6,5%, wypadkowe - w zależności od kategorii ryzyka dla grupy działalności ustalone przez ZUS do dnia 20 kwietnia 2017 r. oraz składki na Fundusz Pracy 2,45%, z uwzględnieniem wyłączeń ustawowych;

6) składki na Fundusz Emerytur Pomostowych należy planować w wysokości 1,50% podstawy jej wymiaru;

7) odpis na ZFŚS należy planować w wysokości: dla pracowników niebędących nauczycielami -1.185,66 zł, dla emerytów i rencistów niebędących nauczycielami - 197,61 zł, dla nauczycieli -2.879,91 zł;

8) zakup towarów i usług konsumpcyjnych mających charakter stały i ciągły - za bazę należy przyjąć rok bieżący bez uwzględniania wskaźnika wzrostu (bez kosztów remontu, które należy określić odrębnym wnioskiem). W obliczeniach nie należy uwzględniać **wydatków jednorazowych poniesionych w 2017 r.**, na które jednostka otrzymała dodatkowe środki w ciągu roku budżetowego.

9) wzrost dochodów z podatków i opłat na poziomie 2017 roku,

10) wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych projektuje się w oparciu o ustawę z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2046 ze zm.).

11) wydatki na obsługę długu planuje się zgodnie z harmonogramem spłat zaciągniętych kredytów

2. W projekcie budżetu zostaną wyodrębnione rezerwy:

- a) ogólna - w wysokości 0,1 % planowanych na rok 2018 wydatków budżetu (obligatoryjnie),
- b) celowe, których suma nie może być wyższa niż 5 % planowanych na 2018 rok wydatków budżetu gminy:
 - na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego – w wysokości 0,5 %

planowanych na 2018 wydatków budżetu, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu (obligatoryjnie),

– na wydatki, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowywania budżetu, przy czym w projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok wskazane zostaną konkretne cele (fakultatywnie).

§ 4.

Wskaźniki, o których mowa w § 3, mogą ulec zmianie w przypadku zmian założeń przyjętych do opracowania budżetu państwa na 2018 rok i wynikających z tego faktu wielkości subwencji, udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, dotacji i dochodów własnych.

§ 5.

Dysponenci opracowują projekty swoich budżetów w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej 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.2014 poz.1053 ze zm.).

§ 6.

Kwoty dotacji podmiotowych dla samorządowych instytucji kultury należy szacować na poziomie roku bieżącego, przyjmując plan ustalony na dzień 30 września 2017 r.. Założona kalkulacja winna zawierać szczegółową dokumentację w rozbiciu na działalność bieżącą i wydatki związane z organizacją imprez. Wniosek o dotację celową, musi posiadać szczegółowe odrębne uzasadnienie i obliczenia.

§ 7.

Dyrektorzy jednostek organizacyjnych oraz naczelnicy wydziałów Urzędu Miejskiego przedkładają równoległe z wnioskami budżetowymi projekty uchwał podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych na 2018 rok.

§ 8.

Szczegółowe zasady opracowywania materiałów do projektu budżetu gminy na rok 2018 określa załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 9.

Wykonanie zarządzenia powierzam dyrektorom jednostek organizacyjnym, Naczelnikom oraz samodzielnym stanowiskom pracy Urzędu Miejskiego w Czersku.

§ 10.

Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 11.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń.

Burmistrz Czerska

Jolanta Fierek

Uzasadnienie

Zgodnie z 1 uchwały nr XLIV/432/10 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej gminy Czersk, procedury uchwalania oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Burmistrz Czerska wydaje zarządzenie w sprawie określenia podstawowych parametrów do prac nad projektem budżetu gminy Czersk na 2018 rok.

Szczegółowe zasady opracowywania materiałów do projektu budżetu gminy Czersk

I. Zasady ogólne

1. Dysponenci poszczególnych zadań budżetowych przedstawiają uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków. Wydatki bieżące i wydatki inwestycyjne należy uzasadnić odrębnie, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie i założenia planu z uwzględnieniem czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku.
2. W uzasadnieniach dotyczących dochodów i wydatków, w przypadku zmiany zakresu działania, wprowadzenia nowych źródeł dochodów lub zamieszczenia nowych upoważnień do dokonywania wydatków, powołuje się przepisy prawne, z których zmiany te wynikają.
3. W wydatkach na cele inwestycyjne nie planuje się remontów, które finansowane są w ramach wydatków bieżących.

II. Plany rzeczowe zadań

Plany rzeczowe opracowuje się według formularzy, o których mowa w § 1.

III. Planowanie dochodów budżetowych

1. Dochody z podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i fizycznych planuje Naczelnik Wydziału Finansowego.
2. Dochody z majątku gminy (dzierżawy, wieczystego użytkowania, sprzedaży mienia itp.) opłaty za składowanie odpadów, planuje Naczelnik Wydziału Rolnictwa i Środowiska.
3. Dochody z dotacji współfinansujących zadania z Unii Europejskiej i innych zewnętrznych źródeł, planuje Biuro Funduszy.
4. Dochody realizowane przez jednostki budżetowe ujmuje się we właściwych działach, rozdziałach i paragrafach. Szczegółową specyfikację tytułów i kwot należy dołączyć do dochodów ujmowanych w **paragrafie 0970 „Wpływy z różnych dochodów”**.
5. Do planowanych dochodów dołącza się objaśnienia wraz ze szczegółowym uzasadnieniem i kalkulacją.
6. Naczelniczy właściwych wydziałów przedkłada Burmistrzowi projekty uchwał podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych po uzgodnieniach z kierownikami jednostek organizacyjnych gminy (w zakresie kalkulacji kosztów) i Skarbnikiem Gminy.

IV. Planowanie wydatków budżetowych

1. Dysponenci zadań budżetowych planują wydatki odrębnie dla każdego zadania ujętego w odpowiednim dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej, dołączając równoległe szczegółowe uzasadnienie.
2. W wydatkach majątkowych należy zgodnie z klasyfikacją budżetową wyodrębnić:
 - a) wydatki na zakupy inwestycyjne,
 - b) wydatki inwestycyjne

3. Plan zatrudnienia i wynagrodzeń sporządza się na właściwych formularzach w zależności od formy organizacyjnej, omawiając jednocześnie zmiany planu na wnioskowany rok ze wskazaniem na podstawie jakich decyzji ich się dokonuje.

4. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników 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. 2013 poz. 1144 ze zm. zm.).

5. Jednostki realizujące dochody w ramach zadań zleconych podają planowane kwoty przypadające na wnioskowany rok, które mają być odprowadzane do budżetu państwa.

6. Wniosek do projektu budżetu podpisuje dyrektor jednostki oraz główny księgowy.

VI. Dokonać analizy danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czersk na lata 2018 – 2025 i w przypadku konieczności wprowadzenia zmian, zaprezentować je wraz z uzasadnieniem. Planowane inwestycje do realizacji w okresie co najmniej dwuletnim należy wnioskować o ujęcie ich w WPF.