

ZARZĄDZENIE NR 811/17
BURMISTRZA MIASTA AUGUSTOWA

z dnia 5 września 2017 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Miasta Augustowa

Na podstawie art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, poz. 1948, poz. 1984, poz. 2260; z 2017 r. poz. 60, poz. 191, poz. 659, poz. 933, poz. 935, poz. 1089, poz. 1475, poz. 1529, poz. 1537) oraz § 2. ust. 2 Uchwały Nr XIII/104/15 z dnia 2 września 2015 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz projektem uchwały o prowizorium budżetowym. Burmistrz Miasta Augustowa zarządza co następuje:

§ 1. Podstawowe założenia i wskaźniki makroekonomiczne przyjęte do opracowania projektu budżetu na 2018 rok przedstawiają się następująco:

1. W zakresie dochodów przyjmuje się:

- 1) stawki podatków od nieruchomości i od środków transportowych oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłaty uzdrowiskowej, targowej i od posiadania psów ustalone przez Radę Miasta, które w przypadku aktualizacji należy bezzwłocznie skorygować,
- 2) stawki podatku rolnego oraz podatku leśnego na poziomie 2017 roku, które po urzędowym ogłoszeniu cen skupu drewna i żyta należy bezzwłocznie skorygować,
- 3) dochody z majątku Miasta, z tytułu:
 - a) dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie - na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów z uwzględnieniem ewentualnej waloryzacji,
 - b) sprzedaży majątku - propozycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz planowanych do zbycia nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania,
- 4) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania 2017 roku z uwzględnieniem zmian przepisów prawa oraz pozyskanych informacji w zakresie kształtowania się tych dochodów,
- 5) subwencję ogólną w części oświatowej na poziomie wynikającym z analizy danych związanych z funkcjonowaniem jednostek oświatowych, którą po otrzymaniu informacji z Ministerstwa Finansów należy bezzwłocznie skorygować,
- 6) subwencję równoważącą na poziomie przewidywanego wykonania 2017 roku, którą po otrzymaniu informacji z Ministerstwa Finansów należy bezzwłocznie skorygować,
- 7) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie danych wynikających z informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów,
- 8) dotacje celowe z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego w wysokości określonej w umowach i porozumieniach,
- 9) dotacje celowe z budżetu państwa na poziomie planu na dzień 30 września 2017 roku, które należy skorygować po otrzymaniu informacji od Wojewody Podlaskiego i Krajowego Biura Wyborczego, za wyjątkiem dotacji na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, której wysokość należy ustalić w oparciu o zapisy ustawowe,
- 10) środki i dotacje na projekty realizowane z udziałem Unii Europejskiej w wysokości przyznanego dofinansowania,
- 11) pozostałe dochody nie wymienione w ppkt 1-10 w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie) oraz decyzjach, umowach, ugodach i porozumieniach.

2. W zakresie wydatków przyjmuje się:

- 1) podstawą planowania wydatków na 2018 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2017,
- 2) wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje 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,
- 4) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne,
- 5) wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2017, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, a powiększonego o dodatkowe zadania roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie roku 2017 i założenia do planu na 2018 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 2017 roku,
 - d) kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2018 roku,
- 6) 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 lub szacunkowy kosztorys,
- 7) wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2017 r. oraz w roku 2018:
 - a) w jednostkach oświatowych pula nagród dla nauczycieli planowana jest w proporcjach - 0,65 % wynagrodzeń osobowych do dyspozycji dyrektora jednostki oraz 0,35 % wynagrodzeń osobowych do dyspozycji burmistrza Gminy, w stosownej rezerwie,
 - b) wynagrodzenia osobowe nauczycieli należy kalkulować w oparciu o obowiązujące przepisy z uwzględnieniem ich projektowanych zmian wynikających m. in. z projektu ustawy budżetowej na 2018r. (w zakresie zmiany kwoty bazowej i pochodnych tej zmiany),
 - c) wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi należy zaplanować na poziomie 2017 r. z uwzględnieniem zmian organizacyjnych w roku 2017 oraz planowanych w 2018 roku a także z uwzględnieniem zmiany stawek wynagrodzeń związanych ze wzrostem kwoty wynagrodzenia minimalnego w 2018 roku,
 - d) dopuszcza się utworzenie (uwzględniając możliwości budżetowe) rezerwy celowej na ewentualne zabezpieczenie w 2017 r. 2,5 % podwyżki wynagrodzeń pracowników (z wyłączeniem nauczycieli),
- 8) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich,
- 9) 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.2013.1.114),

- 10) składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2016.1247),
- 11) składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z uwzględnieniem zwolnienia z obowiązku ich naliczania w stosunku do określonych grup pracowników,
- 12) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2016.800),
- 13) w odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.2016.668 ze zm.),
- 14) projektowane kwoty na wydatki majątkowe w tym wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne przyjmuje się w wysokości ustalonej na podstawie możliwości i ograniczeń finansowych wyznaczonych przez „reguły wydatkowe” wynikające z ustawy o finansach publicznych, a określone w wieloletniej prognozie finansowej,
- 15) 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. Dopuszcza się planowanie innych niż ww. rezerw o których mowa w obowiązującej ustawie o finansach publicznych.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

Wojciech Walulik