

Zarządzenie Nr 258/17
Wójta Gminy Łomża
z dnia 18 września 2017 roku
w sprawie zakresu, zasad i trybu opracowania materiałów planistycznych do projektu
budżetu na 2018 rok

Na podstawie art. 61 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn.zm.) oraz § 1 Uchwały Nr I/6/10 Rady Gminy Łomża z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, zarządzam co następuje:

§ 1

Materiały planistyczne służące opracowaniu projektu budżetu na 2018 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) zasadami ustalonymi w Uchwale Nr I/6/10 Rady Gminy Łomża z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu,
- 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 poz. 1053),
- 4) obowiązującymi uchwałami Rady Gminy mającymi wpływ na budżet Gminy,
- 5) ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1453),
- 6) wieloletnią prognozę finansową gminy na lata 2017-2022.

§ 2

1. Projekty planów finansowych powinny być opracowane z uwzględnieniem następujących wskaźników:

- 1) wydatki na podstawie przewidywanego wykonania za 2017 rok (bez uwzględnienia realizowanych projektów, remontów, zakupu sprzętu),
- 2) minimalne wynagrodzenie – 2 100,00 zł,
- 3) wynagrodzeń nauczycieli- na podstawie aktualnych angaży, stawek zaszeregowania obowiązujących na 30 września 2017 roku, za wyjątkiem wynagrodzeń dla nauczycieli obowiązujących od 1 września 2017 roku,
- 4) wynagrodzenia według danych z września, przy założeniu wzrostu o 2% oraz nagród o 1% (środki na podwyżkę wynagrodzeń będą podlegały uruchomieniu pod warunkiem pełnej realizacji dochodów).

2. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy uwzględniając w pierwszej kolejności zadania obligatoryjne, zlecone, kontynuowane oraz wynikające z zawartych umów. Przy planowaniu wydatków należy uwzględnić zawarte porozumienia, umowy, programy różnego rodzaju.

3. Projekt planu wydatków inwestycyjnych powinien zawierać:

- 1) nazwę i lokalizację inwestycji,
- 2) termin realizacji inwestycji (rok rozpoczęcia i zakończenia),
- 3) wartość zadania i dotychczas poniesione nakłady,
- 4) środki niezbędne do zakończenia inwestycji z podziałem na poszczególne lata i źródła finansowania inwestycji,
- 5) opis zaangażowania prac.

4. Wykaz zadań remontowych koniecznych do realizacji powinien zawierać:

- 1) nazwę zadania i termin realizacji,
- 2) uzasadnienie potrzeby wykonania remontu,
- 3) szacunkową wartość prac remontowych.

Wszystkie pozycje wykazane w materiałach planistycznych winny być poparte wyczerpującymi objaśnieniami i dokładnym opisem.

§ 3

1. W zakresie dochodów przyjmuje się:

- 1) stawki podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych w wysokości obowiązującej w roku 2017 uchwalone przez Radę Gminy Łomża,
- 2) stawki podatku leśnego stosując urzędowo ogłoszoną cenę drewna,
- 3) podatek rolny obowiązujący w roku 2017, który zostanie skalkulowany po ogłoszeniu ceny urzędowej żyta stanowiącej podstawę naliczenia podatku rolnego (1q),
- 4) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatków pobieranych przez urzędy skarbowe oraz opłatę skarbową, należy planować na poziomie przewidywanego wykonania na koniec 2017 r.,
- 5) udział w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz wysokość subwencji przyjąć na podstawie informacji Ministra Finansów,
- 6) planując dochody należy przewidzieć utrzymanie stosowanych ulg i zwolnień podatkowych określonych w Uchwale Nr XXXVI/194/13 Rady Gminy Łomża z dnia 28 grudnia 2013 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości,
- 7) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne i zlecone wprowadzić do projektu po określeniu ich wysokości przez Wojewodę Podlaskiego i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego,
- 8) dochody z tytułu dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów ze środków zewnętrznych, planuje się na podstawie złożonych wniosków oraz zapisów zawartych umów,
- 9) dochody z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholi należy skonsultować w oparciu o wydane i przewidywane do wydania zezwolenia, a wydatki zaplanować do kwoty przewidywanych dochodów, a także w oparciu o analizę wykorzystania środków roku bieżącego.

2. W zakresie wydatków przyjmuje się:

- 1) we wszystkich kalkulacjach wydatków należy zmierzać do ograniczenia wydatków bieżących a potrzeby na niezbędne wydatki zrewaloryzować o przewidywany wskaźnik inflacji (2,3%) w stosunku do poniesionych kosztów za 3 kwartały 2017 r.,
- 2) szkoły przygotowują plany finansowe z wykorzystaniem szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z 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 poz. 1053 z późn. zm.).

Przy planowaniu wydatków szkoły uwzględnią zatwierdzony arkusz organizacyjny szkoły na rok szkolny 2017/2018.

3. Fundusz płac z podziałem na nauczycieli i pracowników obsługi zostanie obliczony w oparciu o stawki szaszerogowania na koniec października.

W wyliczeniu funduszu płac należy uwzględnić odrębne kalkulacje potrzeb, w tym na:

- 1) wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli,
- 2) dodatki motywacyjne,
- 3) odprawy emerytalne, rentowe i jubileuszowe,
- 4) wzrost płac wynikający z planowanych awansów nauczycieli,
- 5) dodatki za wychowawstwo na poziomie roku 2017,
- 6) odpis na fundusz zdrowotny w wysokości 0.1% wynagrodzeń nauczycieli,
- 7) dodatek specjalny za warunki pracy oraz skutki jego podniesienia,
- 8) na nagrody dla nauczycieli,

9) kwotę na doksztalcanie oraz wskazanie potrzeb szkoleniowych nauczycieli, kierunki i sposób doksztalcania,

10) potrzeby związane z zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.

Do obliczeń funduszu socjalnego wykorzystają kwotę bazową dla nauczycieli przyjętą w ustawie budżetowej państwa a dla pracowników obsługi zgodnie z przepisami o zakładowym funduszu socjalnym. W rozliczeniu planowanych wydatków na zakładowy fundusz socjalny przedstawiają odrębne kalkulowane odpisy dla nauczycieli, dla pracowników obsługi, emerytowanych, nauczycieli i dla emerytowanych pracowników obsługi.

Do projektu planu finansowego (wg działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej) szkoły dołączają kalkulację pozostałych wydatków i część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków w poszczególnych paragrafach i w odniesieniu do zakładanego wykonania roku 2017 (nie uwzględnia się wydatków takich jak zakup sprzętu, mebli, wymiana pieca itp.).

4. Ośrodek Pomocy Społecznej dokona szczegółowej kalkulacji wydatków wykorzystując odpowiednio wytyczne podane w § 1, 2 i 3.

Wynagrodzenia i pochodne wyliczą w oparciu o regulaminowe zatrudnienie wg stanu na 30 października br., ze szczegółowym opisem ewentualnych zmian organizacyjnych i wyodrębnieniem różnic w planie spowodowanych zwiększeniem wykonywanego zakresu obowiązków, koniecznością wypłat odpraw rentowych, emerytalnych, nagród jubileuszowych, przewidywanymi zmianami organizacyjnymi w 2018 r.

Ośrodek Pomocy Społecznej uwzględniając wprowadzone zmiany w przepisach i przydzielonych kompetencjach, dokona analizy potrzeb w zakresie usług i świadczeń społecznych, obligatoryjnych i fakultatywnych, świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych, dodatków mieszkaniowych, zaplanuje także środki własne na dożywianie, na poziomie nie niższym niż w roku 2017 do programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”

5. Dla sołectw wyodrębnia się kwotę 639 665,30 zł (ostateczny termin złożenia wniosków poszczególnych sołectw to 30 września 2017 r.)

6. Przewodniczący Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w uzgodnieniu z koordynatorem ds. prowadzenia dokumentacji Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, przedstawi projekt gminnego programu Profilaktyki dla Gminy na 2018r. Projekt powinien zawierać wykaz zadań. Propozycje wydatków zawierać powinny: wielkość dotacji, koszty wynagrodzeń i pochodnych.

7. Gmina Biblioteka w Podgórzu, GOK w Pniewie oraz Zakład Usług Komunalnych przedstawiają propozycje planu finansowego uwzględniając koszty utrzymania, w tym wydatki na wynagrodzenia i pochodne w ujęciu porównawczym do roku 2017 wraz z przewidywaną dotacją z budżetu Gminy.

§ 4

Ustala się następujące wytyczne organizacyjne:

- 1) wszystkie wydziały i pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy odpowiedzialni za realizację zadań Gminy przygotowują propozycje do planu budżetu uwzględniając wytyczne zawarte w Zarządzeniu w terminie do 18 października 2017 r,
- 2) koordynatorem prac planistycznych do projektu budżetu i Wieloletniej Prognozy Finansowej czynię Skarbnika Gminy,
- 3) wykonanie zarządzenia powierzam Dyrektorom Szkół i Instytucji Kultury, Zakładu Usług Komunalnych, Naczelnikom Wydziałów oraz pracownikom urzędu gminy.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

Piotr Kłys