

Zarządzenie Burmistrza Szprotawy
Nr 0050/108/2017
z 13 września 2017 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Szprotawy na 2018 rok oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2018 i lata następne

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 i 2, ustawy z dnia 8 marca 1990 r.o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 446, z późn. zm.¹), w związku z art. 230 ust. 1, art. 233 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, z późn. zm.²) oraz § 1 ust. 2 Uchwały Rady Miejskiej Nr XLV/479/10 z 7 lipca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Szprotawy zarządzam, co następuje:

§ 1

Zobowiązuję kierowników wydziałów Urzędu Miejskiego w Szprotawie, kierowników podległych i nadzorowanych jednostek sektora finansów publicznych Gminy Szprotawy, zwanych dalej „dysponentami” do opracowania planów rzeczowych zadań realizowanych ze środków budżetowych oraz projektów planów dochodów i wydatków w terminach, trybie i w sposób określony w zarządzeniu, o ile przepis szczególny nie stanowi inaczej.

§ 2

Określam założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy na 2018 rok oraz do Wieloletniej Prognozy Finansowej zgodnie z **Załącznikiem Nr 1** do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Wprowadzam formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez wydziały Urzędu Miejskiego i inne jednostki organizacyjne Gminy, stanowiące **Załącznik Nr 2** do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Określam zakres prac, terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Szprotawa na 2018 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także jednostki organizacyjne Gminy odpowiedzialne za ich opracowanie, weryfikację i zaopiniowanie, zgodnie z **Załącznikiem Nr 3** do niniejszego zarządzenia.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Szprotawy

Józef Rubacha



¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r., poz. 1579 i poz. 1948 z 2017 r. poz. 730, poz. 935

² Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r., poz. 1948, poz.1984, i poz. 2260, w Dz. U z 2017 r. poz. 60, poz. 659, poz. 191, poz. 933, poz. 935, poz. 1089

Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr0050/108/2017 Burmistrza Szprotawy z 13 września 2017 r.
w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Szprotawy na rok 2018
oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2018 i lata następne

ZAŁOŻENIA
DO PROJEKTU BUDŻETU NA 2018 ROK
ORAZ DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY SZPOTAWA
NA ROK 2018 I LATA NASTĘPNE

SPIS TREŚCI

I. Ogólne założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej	3
II. Prognozowane wskaźniki makroekonomiczne	4
III. Założenia w zakresie planowanych dochodów	4
1. Dochody bieżące	5
2. Dochody majątkowe.....	8
IV. Założenia w zakresie planowanych wydatków	8
1. Założenia ogólne.....	8
2. Wydatki bieżące.....	9
3. Wydatki majątkowe	11
4. Wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia	12
V. Postanowienia końcowe	12

I. Ogólne założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Przy opracowaniu projektu budżetu (planu rzeczowo - finansowego) oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej (zwanej dalej WPF) należy uwzględnić następujące założenia:

1. Strategicznym celem polityki budżetowej gminy w horyzoncie wieloletnim, któremu będzie podporządkowany budżet Gminy zarówno na etapie planowania, jaki i realizacji, będzie stopniowa redukcja zadłużenia Gminy. Spowoduje to konieczność:
 - a) podjęcia działań polegających na niedopuszczaniu do zaciągania zobowiązań dłużnych ponad poziom mogący rodzić wysokie ryzyko przekroczenia w latach następnych dopuszczalnego poziomu indywidualnego wskaźnika obsługi długu wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych,
 - b) utrzymania dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącym (zachowanie reguły fiskalnej wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych).
2. Kontynuowane będą działania wzmacniające finanse Gminy polegające na pozyskiwaniu dodatkowych dochodów i ograniczaniu wydatków w szczególności w obszarach, które generują wysokie koszty i gmina ma wpływ na ich kształtowanie, w szczególności poprzez:
 - a) zwiększenie dochodów z podatków i opłat lokalnych w ramach ustawowych stawek,
 - b) niezaciąganie zobowiązań długoterminowych powodujących przekroczenie wskaźnika obsługi długu,
 - c) intensyfikowanie pozyskiwania dochodów z usług oraz ze sprzedaży majątku,
 - d) weryfikacja skali dofinansowania zadań niebędących zadaniami własnymi gminy,
 - e) maksymalizacji absorpcji bezzwrotnych środków zewnętrznych, w tym środków z UE,
 - f) racjonalizacji wydatków bieżących poprzez wspólne zakupy towarów i usług na potrzeby Urzędu Miejskiego i jednostek organizacyjnych Gminy (wspólne ubezpieczenie mienia, zakupy energii elektrycznej na potrzeby jednostek organizacyjnych, zakupy materiałów biurowych).
3. Dysponenci opracowują projekty swoich planów dochodów wydatków w układzie klasyfikacji budżetowej, ustalonej w obowiązujących przepisach, oraz w układzie zadaniowym, wykorzystując katalogi zadań z roku 2017.

Do opracowania projektu uchwały budżetowych na rok 2018 stosuje się przepisy w brzmieniu nadanym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2017 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 2017 r., poz. 1421).

Należy zwrócić uwagę zmianę objaśnień do rozdziału **85502 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe**

z ubezpieczenia społecznego” oraz wprowadzenie paragrafu wydatku: 473 „Koordynacja przez asystenta rodziny finansowanych ze środków Funduszu Pracy zadań określonych w art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin "Za życiem"”

4. Materiały do projektu budżetu Gminy na rok 2018 i dane do WPF Gminy Szprotawa na lata 2018 i lata następne należy opracowywać na podstawie:
- 1) obowiązujących przepisów prawa,
 - 2) założeń przyjętych do projektu budżetu państwa na 2018 rok, z uwzględnieniem prognoz wskaźników makroekonomicznych, opracowanych przez Ministra Finansów,
 - 3) informacji o dochodach przekazywanych z budżetu państwa oraz dotacjach celowych, kalkulacji własnych,
 - 4) zadań realizowanych w ramach programów i projektów dofinansowywanych ze środków pochodzących z budżetu UE,
 - 5) analizy przewidywanych zmian w przepisach prawa pod kątem ich wpływu na sytuację finansową gminy w roku 2018 r. i latach następnych.

II. Prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.

1. Podstawowe wskaźniki, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych 2018 r.:
 - 1) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) – 2,3 %,
 - 2) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę – 2.100,00 zł brutto,
 - 3) minimalna stawka godzinowa 13,70 zł brutto,
 - 4) nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej - 4,7%.
2. Przy opracowywaniu WPF należy kierować się danymi i wskaźnikami zawartymi w opracowaniu pt. „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja - maj 2017 r.” opublikowanym na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów¹.

III. Założenia w zakresie planowanych dochodów.

Dochody budżetowe na rok 2018 i lata następne należy prognozować w oparciu o:

- 1) przewidywane wykonanie dochodów w roku 2017,

¹ http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/dzialalnosc/finanse-publiczne/sytuacja-makroekonomiczna-i-finanse-publiczne/wytyczne/-/asset_publisher/S0gu/content/wytyczne-dotyczace-zalozen-makroekonomicznych-na-potrzeby-wieloletnich-prognoz-finansowych-jednostek-samorzadu-terytorialnego?redirect=http%3A%2F%2Fwww.mf.gov.pl%2Fministerstwo-finansow%2Fdzialalnosc%2Ffinanse-publiczne%2Fsytuacja-makroekonomiczna-i-finanse-publiczne%2Fwytyczne%3Fp_p_id%3D101_INSTANCE_S0gu%26p_p_lifecycle%3D0%26p_p_state%3Dnormal%26p_p_mode%3Dview%26p_p_col_id%3Dcolumn-2%26p_p_col_count%3D1#p_p_id_101_INSTANCE_S0gu_

- 2) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów i Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych Gminie kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

1. Dochody bieżące:

- 1) planując dochody należy ująć wszystkie możliwe źródła ich uzyskania w wysokościach wynikających z ustaw i innych aktów (porozumień, umów, wyceny),
- 2) szacowanie dochodów z należności niepodatkowych (czynsze dzierżawne, opłaty) oraz należności z tytułu podatków i opłat powinno uwzględniać:
 - a) zmianę liczby świadczeniobiorców i podatników,
 - b) skutki udzielonych ulg,
 - c) wzrost stawek podatkowych i aktualizację stawek czynszowych i stawek z tytułu świadczonych usług,
 - d) kwotę zadłużenia z lat ubiegłych i przewidywaną kwotę zadłużenia przypadającą na rok prognozowania dochodów,
- 3) stawki podatków i opłat oraz należności cywilnoprawnych proponuje się skorygować wg poniższych założeń:
 - a) **podatek od nieruchomości** - w roku 2018 proponuje wzrost stawek podatkowych poprzez przyjęcie stawek kwotowych ogłoszonych w Ministra Rozwoju i Finansów z 28 lipca 2017 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 r., opublikowanego w Monitorze Polskim z 9 sierpnia 2017 r., poz. 800 z wyjątkiem stawek:
 - **od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej**, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, gdzie proponuje przyjęcie stawki w wysokości 0,82 zł od 1 m kw. powierzchni, co stanowi wzrost stawki 0,02 zł w porównaniu do stawki obowiązującej w roku 2017 (stawka maksymalna wynosi 0,91 zł),
 - **od gruntów pozostałych**, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, gdzie proponuje przyjęcie stawki w wysokości 0,30 zł od 1 m kw. powierzchni, co stanowi wzrost stawki 0,06 zł w porównaniu do stawki obowiązującej w roku 2017 (stawka maksymalna wynosi 0,48 zł),
 - **od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej** oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie proponuje przyjęcie stawki w wysokości 22,33 zł od 1 m kw.

powierzchni, co stanowi wzrost stawki 0,44 zł w porównaniu do stawki obowiązującej w roku 2017 (stawka maksymalna wynosi 23,10 zł),

- **od budynków lub ich części** pozostałych, położonych na użytkach rolnych - gdzie proponuje przyjęcie stawki w wysokości 1,39 zł od 1 m kw. powierzchni, co stanowi wzrost stawki 0,03 zł w porównaniu do stawki obowiązującej w roku 2017 (stawka maksymalna wynosi 7,77 zł),
- **od budowli** zajętych na prowadzenie działalności w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę, gdzie proponuje przyjęcie stawki w wysokości 0,30 % **budowli** ustalonej zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. na poziomie stawki obowiązującej w gminie w roku 2017 (stawka maksymalna wynosi 2%).

Zakłada się, że w latach następnych stawki będą rosły w każdym roku o prognozowany dla tego okresu wskaźnik inflacji,

- b) **podatek od środków transportowych** – na 2018 rok proponuje się pozostawienie stawek podatkowych obowiązujących na terenie gminy w 2017 roku, w latach następnych zaś zakłada się, że stawki będą rosły w każdym roku o prognozowany dla tego okresu wskaźnik inflacji,
- c) **opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi** - uiszczana jest przez właścicieli zamieszkałych nieruchomości na terenie miasta na podstawie ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r., poz. 1289). Usługę odbioru odpadów od właścicieli nieruchomości zapewnia Gmina. Za odbiór odpadów mieszkańcy Gminy Szprotawa uiszczają opłatę do budżetu gminy, której wysokość ustaliła Rada Miejska w Szprotawie Uchwałą nr VII/37/2015 z dnia 27 lutego 2015 roku w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik na terenie Gminy Szprotawy. Z wnoszonych opłat gmina pokrywa wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych, utrzymania punktów zbiórki selektywnej, obsługi administracji systemu oraz edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi. Zgodnie ze stanowiskiem Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych z dnia 10 czerwca 2014 r. w sprawie wykorzystania nadwyżki przychodów nad kosztami funkcjonowania systemu odbioru odpadów komunalnych, Gmina na etapie planowania powinna zabezpieczyć źródła finansowania z wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu odbioru i zagospodarowania odpadów.

W roku 2017 wpływy z opłaty nie równoważą kosztów systemu, dlatego też należy przeprowadzić kalkulację kosztów i zaproponować radzie uchwalenie zmienionej stawki na poziomie zapewniającym w roku 2018 zrównoważenie dochodów z wydatkami.

Ponadto zakłada się w latach następnych zrównoważenie kosztów funkcjonowania systemu wpływami z opłat;

- d) **opłata targowa**– na 2018 rok proponuje się pozostawienie stawek podatkowych obowiązujących na terenie gminy w 2017 roku, w latach następnych zaś zakłada się, że stawki będą rosły w każdym roku o prognozowany dla tego okresu wskaźnik inflacji,
- e) **czynsz dzierżawny i świadczone usługi** – stawki wzrastają w każdym roku o prognozowany przez Ministerstwo Finansów wskaźnik inflacji, za wyjątkiem:
 - stawek dzierżawy nieruchomości i budowli wybudowanych w ramach inwestycji pn.: „Kompleksowego rozwiązania gospodarki wodno-ściekowej dla aglomeracji Szprotawa” wdzierżawionych gminnej Spółce, które przyjęte będą na podstawie które przyjęte będą na podstawie zawartej umowy z podmiotem,
 - stawek dzierżawy budynku szpitala, które przyjęte będą na podstawie zawartej umowy z podmiotem;
- f) **zwrot z Urzędu Skarbowego nadpłaconego podatku VAT** – dochody z tego źródła przyjąć w oparciu o kalkulację podatku VAT, który Gmina może odzyskać w odniesieniu do inwestycji i wydatków remontowych realizowanych w latach ubiegłych,
- g) **opłaty pobierane na podstawie ustawy o drogach publicznych:**
 - **parkowanie pojazdów w strefie płatnego parkowania**

Opłaty za postój samochodów w strefie płatnego parkowania oraz opłaty dodatkowe za nieuiszczenie opłaty za parkowanie pobierane są na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Szprotawie Nr VII/46/2011 z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie ustalenia strefy płatnego parkowania oraz ustalenia wysokości stawek i sposobu pobierania opłat za parkowanie pojazdów na drogach publicznych miasta Szprotawy. Stawki w niezmienionej wysokości obowiązują od 1 czerwca 2011 r. Dlatego też należy przeprowadzić analizę obowiązujących stawek i rozważenie możliwości powiększenia strefy płatnego parkowania,
 - **zajęcie pasa drogowego**

Opłaty za zajęcie pasa drogowego będą pobierane na podstawie Uchwały nr XXXI/209/2012 Rady Miejskiej w Szprotawie z dnia 28 września 2012 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych i wewnętrznych na cele nie związane z budową, przebudową, utrzymaniem i ochroną dróg. Stawki w niezmienionej wysokości

obowiązują od 22 listopada 2012 r., dlatego też należy przeprowadzić analizę obowiązujących stawek i zaproponować radzie uchwalenie stawek w podwyższonej wysokości.

- h) **pozostałe dochody bieżące** - kalkuluje się na podstawie informacji przekazanych z budżetu państwa czy urzędów skarbowych oraz wg kalkulacji własnych na podstawie danych historycznych.

2. Dochody majątkowe:

Prognozując dochody majątkowe należy założyć:

- a) **z tytułu dochodów ze sprzedaży majątku** – plan dochodów w wysokości wyceny nieruchomości wyliczonej przez pracowników Urzędu Miejskiego oraz w oparciu o dostępne operaty szacunkowe majątku komunalnego przeznaczonego do sprzedaży. Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić dokładny wykaz składników mienia proponowanych do sprzedania w wysokości posiadanych lub przewidywanych wycen nieruchomości lub ruchomości,

- b) **z tytułu środków na dofinansowanie projektów realizowanych w ramach programów UE** - na poziomie wynikającym z umowy o przyznaniu Gminie dofinansowania lub w wysokości wskazanej we wnioskach o dofinansowanie zadania.

Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej należy zaplanować w poszczególnych latach po uwzględnieniu planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą

- c) **dotacje na inwestycje z budżetu państwa** – planuje się w wysokości wskazanej we wnioskach o dofinansowanie zadania inwestycyjnego.

IV. Założenia w zakresie planowanych wydatków.

1. Założenia ogólne:

- 1) wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy 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 planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki
- 2) planując wydatki należy założyć, iż począwszy od roku 2018 w projekcie budżetu na rok 2018 oraz w całym okresie WPF - wydatki bieżące będą niższe niż dochody bieżące, co pozwoli na uzyskanie corocznych nadwyżek operacyjnych.
- 3) w celu zaspokojenia potrzeb mieszkańców Gminy oraz utrzymania poziomu usług świadczonych na rzecz Gminy, przy ograniczonych dochodach własnych, dysponenci budżetu są zobowiązani

- a) do przestrzegania przepisów dotyczących gospodarki finansowej (art. 44 ustawy o finansach publicznych):
 - efektywności gospodarowania środkami publicznymi,
 - dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny,
 - optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów
- b) do przestrzegania dyscypliny finansów publicznych,
- 4) planując wydatki należy ująć koszty związane utrzymaniem trwałości projektów zrealizowanych ze środków unijnych.

2. Wydatki bieżące:

- 1) kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, według cen stawek, stawek podatkowych, taryf, marż, opłat obowiązujących w dniu 1 września roku poprzedzającego planowany rok budżetowy,
- 2) w ramach wydatków bieżących na 2018 r. należy zaplanować przede wszystkim wydatki „sztywne” zdeterminowane w szczególności:
 - a) wydatkami z tytułu obsługi długu w związku z zaciągniętymi w poprzednich latach i planowanymi do podjęcia w 2018 r. długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych,
 - b) wydatkami z tytułu obligatoryjnych dotacji dla niepublicznych jednostek oświatowych,
 - c) wydatkami na pokrycie kosztów odprowadzania ścieków (dopłata do ceny ścieków),
 - d) wydatkami z tytułu obowiązkowych danin publicznych,
 - e) umowami związanymi z zapewnieniem ciągłości działania Gminy,
 - f) wydanymi decyzjami administracyjnymi i orzeczeniami sądowymi,
- 3) przy planowaniu wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń:
 - a) **dla nauczycieli** – w roku 2018 przyjmuje się plan wydatków na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2017 z uwzględnieniem 5 % transzy podwyżki planowanej od 1 maja 2018, w roku 2019 na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2018 z uwzględnieniem 5 % transzy podwyżki planowanej od 1 stycznia 2019 r., w roku 2020 na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2019 z uwzględnieniem 5 % transzy podwyżki planowanej od 1 stycznia 2020 r.
 - b) **dla pracowników niebędących nauczycielami** – podstawą kalkulacji funduszu wynagrodzeń na rok 2018 jest miesięczne wynagrodzenie każdego zatrudnionego na dzień 30.09.2017 r. (bez odpraw i nagród jubileuszowych itp.) z uwzględnieniem skutków wynikających z planowanego zwiększenia lub zmniejszenia stanu zatrudnienia do końca 2017 r. oraz w 2018 r. Planowany fundusz wynagrodzeń powiększa się o planowane do

wypłaty w 2018 r. nagrody jubileuszowe. Na odprawy emerytalne utworzona zostanie rezerwa celowa. **Podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i wysokości określonej przez Burmistrza, przy uwzględnieniu możliwości finansowej gminy,**

- a) **wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych** planuje się w roku 2018 i w latach następnych 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 (tekst jednolity Dz. U. 2013 r., poz. 1144),
 - b) **wydatki na utworzenie funduszu nagród uznaniowych dla pracowników** - planuje się w roku 2018 i w latach następnych w ramach limitu wynagrodzeń,
- 4) **w celu utworzenia rezerwy celowej na zwiększenia wydatków:**
- a) na wynagrodzenia wynikające z planowanych zmian organizacyjnych i zwiększonych zadań - należy skalkulować i zaplanować wydatki w odrębnym zadaniu w dziale 758, rozdział 75818, § 4810,
 - b) na odprawy emerytalne i rentowe - należy skalkulować i zaplanować wydatki w odrębnym zadaniu w dziale 758, rozdział 75818, § 4810,
- 5) do przeliczenia odpisu na **zakładowy fundusz świadczeń socjalny** przyjmuje się:
- a) **dla nauczycieli** - w roku 2018 odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze należy przyjąć w wysokości obowiązującego odpisu w roku 2017, tj. w wysokości 2.879,91 zł,
a w latach następnych należy zaplanować wzrost wydatków na ten cel w każdym roku o prognozowany dla danego okresu wskaźnik inflacji,
 - b) **dla pracowników niebędących nauczycielami** – w roku 2018 dla pracownika zatrudnionego w normalnych warunkach przyjmuje się kwotę odpisu obowiązującą w roku 2017, tj. 1.185,66 zł,
a w latach następnych należy zaplanować wzrost wydatków na ten cel w każdym roku o prognozowany dla danego okresu wskaźnik inflacji
- Jeżeli kwota bazowa na podstawie przepisów ulegnie zmianie, należy dokonać korekty planu wydatków w roku 2018,
- 6) wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach **Funduszu Sołeckiego** planuje się z zgodnie zobowiązującymi przepisami ustawy o finansach publicznych oraz ustawy o funduszu sołeckim z uwzględnieniem:
- a) podziału planu wydatków na solectwa,

- b) klasyfikacji budżetowej obejmującej rodzaj wyodrębnionej działalności branżowej, adekwatnej do zaplanowanych przez sołectwa zadań (np. ujęcie zadań w dziale 600 – Transport i łączność, w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo),
- 7) wydatki w roku 2018 i w latach następnych na realizację **Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii**, planuje się na poziomie planowanych dochodów z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- 8) planowane wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska przeznaczają się na **finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej** w zakresie określonym w przepisach ustawy Prawo ochrony środowiska,
- 9) koszty **obsługi długu** planuje się na podstawie obowiązujących wskaźników WIBOR i marż banków z w uwzględnieniem zmian wskaźników w związku z utrzymywaniem się niestabilnej sytuacji na światowych rynkach finansowych,
- 10) przy planowaniu wydatków na **remonty** należy wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru,
- 11) plan wydatków na **energię elektryczną i ciepłą** nie powinien przekraczać planu wydatków na dzień 30.09.2017 r.,
- 12) pozostałe wydatki bieżące, nie wymienione w pkt 1-11, należy zaplanować w roku 2018 w wysokości nie wyższej niż przewidywane wykonanie w roku 2017. W latach następnych należy zaplanować wzrost tych wydatków w każdym roku o prognozowany dla danego okresu wskaźnik inflacji.

3. Wydatki majątkowe

Wydatki na zadania inwestycyjne należy planować wg niżej ustalonych priorytetów:

- a) w pierwszej kolejności planuje się zadania kontynuowane,
- b) na rok 2018 ujmuje się zadania wynikające z uchwalonych przez Radę Miejską w Szprotawie wieloletnich przedsięwzięć,
- c) zadania zatwierdzone w ramach „Budżetu Obywatelskiego”,
- d) przyjęte w Gminnym Programie Rewitalizacji Gminy Szprotawa na lata 2016-2023,
- e) planowanie wydatków na nowe zadania może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne, może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

4. Wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia

- 1) przedsięwzięcia dotyczą wieloletnich programów, projektów lub zadań, w tym związanych z:
 - a) programami finansowanymi z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi,
 - b) umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym,
- 2) dla każdego przedsięwzięcia, o którym mowa w pkt 1 lit. a uwzględnianego w materiałach planistycznych, należy określić, w szczególności:
 - a) - nazwę i cel,
 - b) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą, przedsięwzięcie,
 - c) okres realizacji przedsięwzięcia i łączne nakłady finansowe,
 - d) nakłady finansowe poniesione dla przedsięwzięć kontynuowanych, których realizacja rozpoczęła się przed rokiem 2018,
 - e) limity wydatków w poszczególnych latach realizacji przedsięwzięcia,
 - f) klasyfikację budżetową przedsięwzięcia.

V. Postanowienia końcowe.

1. Przygotowując uchwały okołobudżetowe należy wziąć pod uwagę powyższe założenia, a projekty uchwał przedłożyć Radzie z takim wyprzedzeniem, aby mogły wejść w życie od 1 stycznia 2018 r. Należy mieć na uwadze obowiązek ogłaszania aktów normatywnych zawierających przepisy powszechnie obowiązujące w dziennikach urzędowych i to, że wchodzi one w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia chyba, że dany akt normatywny określa termin dłuższy.
2. Przygotowując aneksy do umów dzierżawy, najmu należy wziąć pod uwagę okres wypowiedzenia dotychczasowej wysokości czynszu, tak aby nowa stawka mogła wejść w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.
3. Złożone przez dysponentów materiały planistyczne są propozycjami dysponentów i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac planistycznych.
4. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być zmieniane, uzupełniane i modyfikowane, bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian niniejszego zarządzenia.
5. Nadzór nad pracami związanymi z przygotowaniem projektu budżetu sprawuje Skarbnik Gminy, który może wydawać dyspozycje dysponentom za pośrednictwem Wydziału Finansowego.

**Formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych
przez wydziały Urzędu Miejskiego w Szprotawie i podległe i nadzorowane jednostki
organizacyjne Gminy Szprotawy**

1. Arkusz planowania dochodów i wydatków dla Wydziałów Urzędu Miejskiego, Szkół, Ośrodka Pomocy Społecznej - Tabela nr 1;
2. Arkusz planowania wieloletnich przedsięwzięć – Tabela nr 1a;
3. Arkusz planowania Funduszu sołectkiego – Tabela nr 1b;
4. Arkusz planowania przychodów i kosztów zakładu budżetowego - Tabela Nr 2
5. Arkusz planowania przychodów i kosztów instytucji kultury – Tabela Nr 3

Załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 0050/108/2017 Burmistrza Szprotawy z 13 września 2017 r. w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Szprotawy na rok 2018 r oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2018 i lata następne

Terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Szprotawa na 2018 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także jednostki organizacyjne Gminy odpowiedzialne za ich opracowanie, weryfikację i zaopiniowanie

1. W celu przygotowania projektu uchwały budżetowej w zakresie inwestycji i remontów wydziały merytoryczne składają do Wydziału Inwestycyjnego wnioski z zestawieniem inwestycji i remontów (**z wyłączeniem zakupów inwestycyjnych**), będących w zakresie ich właściwości. Jednostki organizacyjne składają wnioski za pośrednictwem właściwych sobie wydziałów merytorycznych.

Na podstawie wniosków Wydział Inwestycyjny dokonuje analizy oraz weryfikacji danych zawartych w przedstawionych planach inwestycyjnych oraz opracowuje założenia do projektu uchwały budżetowej w zakresie inwestycji i remontów.

2. Dysponenci przekazują wypełnione formularze w terminach określonych w poniższym zestawieniu:

Jednostki przekazujące formularze	Jednostki otrzymujące formularze	Formularze planistyczne	Forma przekazania formularzy	Termin złożenia formularza nie później niż
Przedszkola i Szkoły	1) Wydział Finansowy b.sztojko@szprotawa-um.pl 2) Skarbnik Gminy j.nowak@szprotawa-um.pl 3) Wydział Edukacji Kultury i Sportu s.chocholski@szprotawa-um.pl i m.malolepsza@szprotawa-um.pl	materiały planistyczne dotyczące zadań realizowanych bezpośrednio przez jednostkę	plik bazy danych	06.10.2017 r.
Ośrodek Pomocy Społecznej	1) Wydział Finansowy b.sztojko@szprotawa-um.pl 2) Skarbnik Gminy j.nowak@szprotawa-um.pl 3) Wydział Edukacji Kultury i Sportu s.chocholski@szprotawa-um.pl i m.malolepsza@szprotawa-um.pl	materiały planistyczne dotyczące zadań realizowanych bezpośrednio przez jednostkę	plik bazy danych	06.10.2017 r.
Zakład Aktywności Zawodowej	1) Wydział Finansowy b.sztojko@szprotawa-um.pl 2) Skarbnik Gminy j.nowak@szprotawa-um.pl 3) Wydział Edukacji Kultury i Sportu s.chocholski@szprotawa-um.pl i m.malolepsza@szprotawa-um.pl	materiały planistyczne dotyczące zadań realizowanych bezpośrednio przez jednostkę	plik bazy danych	06.10.2017 r.
Miejska Biblioteka Publiczna i Szprotawski Dom Kultury	1) Wydział Finansowy b.sztojko@szprotawa-um.pl 2) Skarbnik Gminy j.nowak@szprotawa-um.pl 3) Wydział Edukacji Kultury i Sportu s.chocholski@szprotawa-um.pl i	materiały planistyczne dotyczące zadań realizowanych bezpośrednio przez jednostkę	dokument i plik bazy danych	06.10.2017 r.

Załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 0050/108/2017 Burmistrza Szprotawy z 13 września 2017 r.
w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Szprotawy na rok 2018 r
oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2018 i lata następne

	m.malolepsza@szprotawa-um.pl			
Szprotawski Zarząd Nieruchomościami „Chrobry” Spółka z o.o.	1) Wydział Finansowy b.sztojko@szprotawa-um.pl 2) Skarbnik Gminy j.nowak@szprotawa-um.pl 3) Wydział Gospodarki, Rolnictwa i Ochrony Środowiska z.grabowska@szprotawa-um.pl i p.chramega@szprotawa-um.pl	materiały planistyczne dotyczące zadań realizowanych bezpośrednio przez jednostkę	dokument i plik bazy danych	06.10.2017 r.
Wydziały Urzędu Miejskiego	1) Wydział Finansowy b.sztojko@szprotawa-um.pl 2) Skarbnik Gminy j.nowak@szprotawa-um.pl	materiały planistyczne dotyczące zadań realizowanych bezpośrednio przez jednostkę	plik bazy danych	06.10.2017 r.
Wydziały Urzędu Miejskiego	Wydział Inwestycyjny j.litwinka@szprotawa-um.pl m.wawrzvnski@szprotawa-um.pl	Materiały planistyczne dotyczące wnioskowanych inwestycji i remontów w zakresie wydziału merytorycznego lub jednostek organizacyjnych nadzorowanych przez właściwy wydział	dokument i plik bazy danych	30.09.2017 r.

3. Wydziały Urzędu Miejskiego oprócz dokumentacji, o której mowa w ust. 2, przysyłają do Wydziału Finansowego projekty swoich budżetów za pomocą systemu komputerowego „PlanB” firmy Doskomp w terminie do dnia **14.10.2017 r.**