

ZARZĄDZENIE NR 86/FK/17
BURMISTRZA MIASTA CHEŁMŻY

z dnia 26 lipca 2017 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej gminy miasta Chełmży na 2018 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446, 1579 i 1948 oraz z 2017 r. poz.730 i 935) oraz § 1 ust. 3 i 5 uchwały Nr XL/284/10 Rady Miejskiej Chełmży z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję naczelników wydziałów Urzędu Miasta Chełmży oraz kierowników i dyrektorów jednostek sektora finansów publicznych finansowanych z budżetu gminy miasta Chełmży, bądź powiązanych z budżetem gminy miasta Chełmży otrzymywaną dotacją, dyrektora samorządowej instytucji kultury i prezesa Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o. – do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok w szczególności i terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok należy opracować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i innymi aktami wewnętrznymi, w tym w szczególności:

- 1) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 198 z późniejszymi zmianami);
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późniejszymi zmianami);
- 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 r. poz. 1053 z późniejszymi zmianami);
- 4) zasadami ustalonymi w Uchwale Nr XL/284/10 Rady Miejskiej Chełmży z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej;
- 5) wieloletnią Prognozą Finansową gminy miasta Chełmży na lata 2017 – 2030;

- 6) obowiązującymi uchwałami Rady Miejskiej Chełmży, mającymi wpływ na budżet gminy miasta Chełmży;
- 7) warunkami porozumień i umów zawartych przez gminę miasto Chełmża z innymi podmiotami.

§ 3. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok opracowuje się na podstawie:

- 1) założeń dotyczących podstawowych wskaźników makroekonomicznych, takich jak:
 - a) wzrost PKB w ujęciu realnym 3,8%,
 - b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 2,3%,
 - c) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 4,7%,
 - d) wzrost płacy minimalnej do 2.080,00 zł brutto;
- 2) istniejącej sieci placówek finansowanych z budżetu gminy miasta Chełmży;
- 3) wynagrodzeń obowiązujących na dzień 30 czerwca 2017 roku, za wyjątkiem wynagrodzeń dla nauczycieli obowiązujących na dzień 1 września 2017 roku;
- 4) przewidywanych ustawowo nowych zadań do przejęcia przez gminę miasto Chełmża w 2018 roku, z wyjątkiem zmian ustrojowych;
- 5) zatrudnienia obowiązującego na dzień 1 stycznia 2017 roku;
- 6) wzrost zatrudnienia w gospodarce narodowej 0,8%.

§ 4. Podstawą konstrukcji projektu budżetu miasta Chełmży na 2018 rok będzie:

- 1) bieżący monitoring i analiza sytuacji finansowej Miasta na podstawie danych o realizacji budżetu;
- 2) przewidywane przez Ministerstwo Finansów kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej w kraju, w tym prognozowane parametry makroekonomiczne przedstawione w dokumentach rządowych, w tym w zaktualizowanym Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2017 – 2020 i opracowanych na tej podstawie założeniach projektu budżetu państwa na 2018 rok;
- 3) analiza możliwych zmian w przepisach pod kątem ich wpływu na sytuację finansową Miasta w 2018 roku i w kolejnych latach, w tym m.in. ewentualnego wprowadzenia, począwszy od 2018 r., dodatkowych mechanizmów oszczędnościowych mających na celu ograniczenie poziomu deficytu i przyrostu długu podsektora samorządowego jako całości;
- 4) przewidywane zmiany w zakresie lokalnej polityki, w tym: wysokość podatków i opłat, kształtowanie cen usług komunalnych świadczonych przez jednostki organizacyjne Miasta i zmiany dotyczące zarządzania majątkiem Miasta;

- 5) planowana absorpcja środków z Unii Europejskiej w ramach perspektywy finansowej 2014 – 2020;
- 6) analiza założeń pod kątem stabilności finansowej Miasta, dotyczących kształtowania takich parametrów budżetowych, jak:
 - a) wysokość deficytu,
 - b) wynik operacyjny rozumiany jako różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi w kontekście przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku, który wprowadził zasadę bilansowania się budżetu operacyjnego,
 - c) poziom zadłużenia w aspekcie aktualnie obowiązujących norm oszczędnościowych oraz nowej normy obowiązującej dla okresu od 1 stycznia 2014 roku,
 - d) koszty obsługi długu w związku z utrzymywaniem się niestabilnej sytuacji na światowych rynkach finansowych.

§ 5.1. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

2. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację.

3. Dochody z podatków i opłat lokalnych planowane winny być na poziomie dochodów z 2017 roku z uwzględnieniem w szczególności zmian w wysokości stawek podatkowych, wzrostu i zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.

4. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych do czasu określenia przez Ministra Rozwoju i Finansów wstępnych wielkości wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2018 rok prognozuje się na poziomie 100% wielkości przyjętych w ustawie budżetowej na rok 2017.

5. Subwencje, do czasu określenia przez Ministra Rozwoju i Finansów wstępnych wysokości wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2018 rok, przyjmuje się na poziomie ostatecznych kwot określonych dla budżetu gminy miasta po przyjęciu ustawy budżetowej na rok 2017, zweryfikowanych o kwoty korekt subwencji oświatowej dokonanej w 2017 roku.

6. Dotacje z budżetu państwa na realizację zadań własnych i z zakresu administracji rządowej do czasu określenia ich wysokości przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego przyjmuje się na poziomie roku 2017.

7. Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy uwzględnić:

- 1) roczne raty z tytułu sprzedaży w latach ubiegłych lokali, budynków i gruntów;

- 2) roczne opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów;
- 3) wykaz proponowanych do sprzedaży składników mienia (budynki, lokale, grunty) wraz z ich wstępną wyceną;
- 4) planowane wpływy na poczet zaległości.

8. Wzrost dochodów i wydatków uzależniony jest od sytuacji ekonomicznej gminy i zaplanowanej w budżecie państwa inflacji na 2018 rok (% wzrostu zgodnie ze wskaźnikiem inflacji).

§ 6.1. Wydatki budżetowe należy prognozować racjonalnie i oszczędnie. Ograniczone możliwości finansowe budżetu gminy miasta Chełmży wymagają od dysponentów środków budżetowych zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe wydatki bieżące. Konieczne będzie utrzymanie podwyższonej dyscypliny budżetowej m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności określonej w ustawie o finansach publicznych – jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

2. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny, celowy i gospodarny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, tj.:

- 1) poprzez zabezpieczenie w pierwszej kolejności niezbędnych środków finansowych na zadania kontynuowane, na realizację których zaciągnięto zobowiązania podpisując umowy wieloletnie z wykonawcami/dostawcami towarów i usług – zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej wydatków budżetowych oraz zobowiązania kredytowe i pożyczkowe;**
- 2) konstruowanie budżetu – zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej – należy zaczynać od wyboru najważniejszych zadań, biorąc przede wszystkim pod uwagę:
 - a) kontynuowanie zadań wieloletnich, mających finansowanie w budżecie 2017 r. i latach wcześniejszych,
 - b) zapewnienie możliwości uzyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych** – w szczególności pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej – między innymi poprzez sukcesywne podejmowanie działań w zakresie przygotowywania niezbędnej dokumentacji dla zadań, na realizację których będą składane wnioski aplikacyjne o środki pomocowe pochodzące z budżetu Unii Europejskiej,
 - c) priorytet inwestycji kontynuowanych oraz dofinansowanych ze źródeł zewnętrznych – projekt planu zadań inwestycyjnych winien uwzględniać:

- zadania kontynuowane, z podziałem na lata realizacji i źródła finansowania, a w odniesieniu do zadań współfinansowanych środkami ze źródeł zewnętrznych aktualny stan prac,
 - zadania, które są przewidziane do realizacji przy udziale środków własnych, środków Unii Europejskiej lub innych środków pomocowych,
- d) zadania mające szczególne znaczenie dla rozwoju miasta i poprawy jakości życia jego mieszkańców,
- e) zadania, które zapewnią niezbędne usługi zaspokajające potrzeby dużej liczby mieszkańców.

3. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w 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 planu na 2018 rok.

4. Środki na podwyżki wynagrodzeń, które będą podlegały uruchomieniu pod warunkiem pełnej realizacji dochodów budżetu gminy miasta Chełmży, należy planować przy założeniu do 5% wzrostu oraz nagród do 1% wzrostu. Podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i wysokości określonej przez Burmistrza, przy uwzględnieniu sytuacji finansowej miasta. Podstawą kalkulacji funduszu wynagrodzeń na rok 2018 jest miesięczne wynagrodzenie każdego zatrudnionego na dzień 30.06.2017 r. (bez odpraw i nagród jubileuszowych itp.) z uwzględnieniem skutków wynikających z planowanego zwiększenia lub zmniejszenia stanu zatrudnienia do końca 2016 r. oraz w 2017 r. Planowany fundusz wynagrodzeń powiększa się o planowane do wypłaty w 2018 r. nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne.

5. Środki na realizację budżetu obywatelskiego w 2018 roku planuje się w wysokości 150.000,00 zł.

6. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru, zgodnie z załącznikiem Nr 15.

7. Zgodnie z ustawą o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące. W związku z powyższym zobowiązuję naczelników wydziałów Urzędu Miasta, dyrektorów jednostek oświatowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury oraz pozostałych jednostek i spółek do:

- 1) ograniczenia wydatków bieżących;
- 2) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów;
- 3) zaproponowania zmian w zakresie realizacji zadań;

4) monitorowania zużycia mediów i ograniczania ich zużycia.

8. Wydatki majątkowe należy planować podając krótką nazwę zadania.

9. Wydatki bieżące i wydatki majątkowe należy uzasadnić, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie i założenia planu z uwzględnieniem:

- 1) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych;
- 2) czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku;
- 3) wydatków jednorazowych lub niewystępujących w 2017 roku;
- 4) kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2018 roku.

10. 1. Wykaz wydatków na zadania inwestycyjne planowane przez wydziały oraz jednostki organizacyjne winien być podpisany przez Zastępcę Burmistrza i złożony w Urzędzie Miasta Chełmży w terminie do 1 września 2017 roku.

2. Projektowane kwoty wydatków majątkowych budżetu miasta na 2018 rok i lata następne będą uwzględniały kontynuację przedsięwzięć wieloletnich ujętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne roczne w wysokości ustalonej na podstawie możliwości i ograniczeń finansowych wyznaczonych przez reguły fiskalne wynikające z ustawy o finansach publicznych a określone w wieloletniej prognozie finansowej.

11. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy proponować na realizację określonych zadań gminy miasta Chełmży z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania, zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej Chełmży podjętą przed złożeniem projektu budżetu w sprawie przyjęcia Programu współpracy miasta Chełmży z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2018 r.

12. Podstawą planowania wydatków przeznaczonych na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zapobieganiu narkomanii będzie uchwała w sprawie przyjęcia Miejskiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii oraz uchwała w sprawie przyjęcia Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych z uwzględnieniem § 1 ust. 7 do załącznika Nr 6 uchwały Nr XL/284/10 Rady Miejskiej Chełmży z dnia 29 czerwca 2010 r.

13. Przy planowaniu przychodów należy uwzględnić wpływy pochodzące z:

- 1) pożyczek, kredytów i papierów wartościowych;
- 2) prywatyzacji majątku gminy, polegającej w szczególności na zbywaniu udziałów i akcji spółek powstałych z przekształcenia przedsiębiorstw komunalnych;
- 3) innych operacji finansowych.

14. Przy planowaniu rozchodów należy uwzględnić:

- 1) spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów;

- 2) wykup papierów wartościowych;
- 3) płatności wynikające z odrębnych ustaw, których źródłem finansowania są przychody z prywatyzacji majątku gminy miasta Chełmży;
- 4) inne operacje finansowe.

§ 7.1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok należy sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej. 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. Część opisową należy opracować w podziale na działy, rozdziały i paragrafy (przy inwestycjach na poszczególne zadania), natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia w następującym zakresie:

- 1) projekt planu dochodów na 2018 rok – według Załącznika Nr 1;
- 2) projekt planu wydatków na 2018 rok – według Załącznika Nr 2;
- 3) projekt planu wydatków inwestycyjnych na 2018 rok – według Załącznika Nr 3;
- 4) zestawienie dotacji udzielanych z budżetu gminy miasta Chełmży na 2018 rok dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w podziale na dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe – według Załącznika od Nr 4 do Nr 4f;
- 5) projekt planu dochodów i wydatków na 2018 rok w zakresie finansowania ochrony środowiska i gospodarki wodnej – według Załącznika Nr 5;
- 6) projekt planu dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii – według Załącznika Nr 6;
- 7) projekt planu finansowego samorządowych zakładów budżetowych na 2018 rok – według Załącznika Nr 7;
- 8) projekt planu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych na 2018 rok – według Załącznika Nr 8;
- 9) projekt planu finansowego samorządowej instytucji kultury na 2018 rok – według Załącznika Nr 9;
- 10) planowane zatrudnienie i wynagrodzenie na 2018 rok – według Załącznika Nr 10;

- 11) zatrudnienie i wynagrodzenie – Przedszkola Miejskie na 2018 rok – według Załącznika Nr 11;
- 12) zatrudnienie i wynagrodzenie – Karta nauczyciela na 2018 rok – według Załącznika Nr 12;
- 13) zestawienie wydatków wynikających z umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym - według Załącznika Nr 13;
- 14) propozycje do planowanych inwestycji na terenie gminy miasta Chełmży w latach 2018 – 2021 – według Załącznika Nr 14;
- 15) wydatki remontowe planowane na 2018 rok – według Załącznika Nr 15;
- 16) wydatki na programy i projekty realizowane z Funduszy Strukturalnych i Funduszu Spójności Unii Europejskiej – według załącznika Nr 16
- 17) dotacje dla przedszkoli niepublicznych w 2018 roku – według załącznika Nr 17.

2. Wydziały Urzędu Miasta Chełmży przedkładają załączniki Nr: 1, 2, 3, 4 – 4f, 5, 6, 10, 13, 14, 15 i 16, jednostki budżetowe oświatowe załączniki Nr: 1, 2, 3, 4 – 4f, 5, 6, 8, 10, 11, 12, 13, 14, 15 i 16, 17, pozostałe jednostki budżetowe załączniki Nr: 1, 2, 3, 4 – 4f, 5, 6, 10, 13, 14, 15 i 16, zakłady budżetowe załączniki Nr: 3, 7, 10, 13, 15 i 16, instytucje kultury załączniki Nr: 3, 9, 10, 15 i 16, ZGM sp. z o.o. załączniki Nr 1, 2, 13, 15 i 16.

3. Wydział Gospodarki Miejskiej zobowiązany jest przedstawić projekt planu dochodów i wydatków w zakresie finansowania ochrony środowiska i gospodarki wodnej oraz gospodarki odpadami komunalnymi – według Załącznika Nr 5 w terminie do 1 września 2017 roku.

4. Wydział Spraw Społecznych i Obywatelskich zobowiązany jest przedstawić projekt planu dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz przedstawić wydatki związane z realizacją zadań wynikających z Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii – według Załącznika Nr 6 w terminie do 1 września 2017 roku.

5. Wydział Spraw Organizacyjnych i podległe jednostki organizacyjne zobowiązane są do przedłożenia wykazu odpraw emerytalnych i jubileuszowych na lata 2018 – 2021 w terminie do dnia 1 września 2017 roku.

6. Podległe jednostki organizacyjne winny złożyć materiały planistyczne w wydziale merytorycznym sprawującym nadzór nad daną jednostką do dnia 1 września 2017 roku.

§ 8. Bardzo ważnym celem polityki budżetowej gminy miasta Chełmży będzie poprawa wyniku budżetu operacyjnego (bieżącego) w horyzoncie kilkuletnim. Zdolność do uzyskiwania znacznych, dodatnich wyników operacyjnych będzie również istotna z punktu widzenia

utrzymania dobrego potencjału do absorpcji z Unii Europejskiej w nowej perspektywie finansowej 2014-2020.

§ 9. Burmistrz weryfikuje projekty i ewentualnie wprowadza w nich zmiany. Wszelkie zmiany wprowadzone w trakcie prac nad projektem budżetu powodują konieczność niezwłocznej aktualizacji planów do zmian wprowadzonych przez Burmistrza.

§ 10. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Zastępcy Burmistrza, Skarbnikowi i Sekretarzowi Miasta.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

UZASADNIENIE

do zarządzenia Nr 86/FK/17 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 26 lipca 2017 r. w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej gminy miasta Chełmży na 2018 rok.

Zgodnie z załącznikiem Nr 3 uchwały Nr XL/284/10 Rady Miejskiej Chełmży z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, Burmistrz Miasta Chełmży w terminie do 31 lipca każdego roku, poprzedzającego rok budżetowy, wydaje zarządzenie w sprawie opracowania materiałów planistycznych na kolejny rok budżetowy.

Niniejsze zarządzenie określa wzory formularzy i obliuguje wydziały Urzędu Miasta Chełmży, jednostki budżetowe oświatowe, pozostałe jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe, samorządowe instytucje kultury i spółki do terminowego sporządzenia materiałów planistycznych.

Opracowane materiały planistyczne będą podstawą do sporządzenia projektu budżetu gminy miasta Chełmży oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2018 i lata następne.