



Zarządzenie Nr 145 /2016 Burmistrza Miasta Sanoka

z dnia 25 sierpnia 2016r.

w sprawie opracowania materiałów do projektu budżetu miasta na rok 2017

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016r. poz. 446) oraz § 1 ust. 2 Uchwały Nr XIV/482/10 Rady Miasta Sanoka z dnia 16 września 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Zobowiązuję naczelników wydziałów i kierowników referatów Urzędu Miasta do opracowania następujących materiałów:

1.1 planów wraz z częścią opisową:

- planu dochodów własnych i wydatków na rok 2017,
- planu rzeczowego i finansowego zadań realizowanych w 2017r.,
- plany należy sporządzić zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych opublikowanym w Dzienniku Ustaw z 2014r. poz. 1053 z późn. zm.

1.2 danych uzupełniających :

- kalkulacji poszczególnych pozycji planu wydatków opracowanych z uwzględnieniem rozmiarów działalności rzeczowej (np. liczba m² dróg przypadających do remontu) oraz kosztu jednostkowego

1.3 części opisowej uzasadniającej przedłożone propozycje;

§2

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2017 rok.

1. Podstawą planowania dochodów na 2017 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2016.
2. Planowanie (szacowanie) dochodów powinno uwzględniać zasady ostrożnościowego podejścia i szczegółowego uzasadnienia.

3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2017 rok należy uwzględnić:
- a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych, przedstawione przez Radę Ministrów w założeniach projektu budżetu państwa na rok 2017,
 - b) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2016,
 - c) sprawozdanie urzędów skarbowych z wykonania dochodów z podatków realizowanych przez urzędy skarbowe,
 - d) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, planowane zmiany cen świadczonych usług,
 - e) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych, poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - f) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
 - g) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
 - h) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
4. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
5. Dochody bieżące powinny być prognozowane w następujący sposób:
- a) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Podkarpackiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
 - b) subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
 - c) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
 - d) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
 - e) dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Finansów uwzględniając stawki uchwalone przez Radę Miasta, uwzględniając wskaźnik ściągальności,
 - f) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągальności,
 - g) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2017 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,

- h) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
- i) dochody (dotacje) ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

§3

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2017 rok.

1. Planowanie wydatków na 2017 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2016, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.
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 planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
3. Wszelkie działania realizowane przez Miasto Sanok muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być planowane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
4. 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,
 - c) zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wieloletnim Planie Inwestycyjnym i Wieloletniej Prognozie Finansowej.
 - d) Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2016, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

- zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
 - wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2016 roku,
 - kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2017 roku.
5. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.
 6. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1.09.2016 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2016 roku oraz w 2017 roku.
 7. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
 8. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r. poz.1144 z późn.zm.).
 9. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Składki na ubezpieczenia społeczne będące kosztem pracodawcy planuje się zgodnie z obowiązującymi zasadami naliczania.
 10. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2016, uwzględniając wskaźnik inflacji. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz.191 z późn.zm.).
 11. Nowe zadania inwestycyjne zostaną wprowadzone do projektu budżetu na 2017 rok po uwzględnieniu Wieloletniego Planu Inwestycyjnego i zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Burmistrza.
 12. W projekcie budżetu gminy miasta Sanok tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących

przepisów. Ponadto tworzy się rezerwę celową na wypłatę odpraw z tytułu przejścia na emeryturę i rentę w przypadkach osób, które nie zostały ujęte w planach budżetowych jednostek.

§ 4

1. Zobowiązuję Dyrektorów jednostek budżetowych (szkół podstawowych, gimnazjów, przedszkoli, żłobków, MOPS, MOSiR), Sekretarza Miasta do opracowania:
 - planu dochodów i wydatków na rok 2017 (zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków opublikowanym w Dzienniku Ustaw z 2014r. poz. 1053 z późn. zm.) z przedstawieniem kalkulacji poszczególnych składników kosztów. Przy czym kalkulacja wynagrodzeń osobowych powinna zawierać liczbę etatów, stawki wynikające z kategorii zaszeregowania.
2. Zobowiązuję dyrektorów instytucji kultury do opracowania:
 - planów finansowych na rok 2017 wynikających z założeń wskaźników planu rzeczowego. Kalkulację wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych należy opracować na tych samych zasadach które podano dla jednostek budżetowych. Planując stan środków na koniec roku budżetowego należy przestrzegać, aby planowany stan środków obrotowych nie przekraczał normatywu zapasów materiałowych zwiększonego nie więcej niż o 1/12 planowanych rocznych kosztów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń. Instytucje kultury opracowują plan finansowy zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia.
3. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2017 rok:
 - a) wzrost PKB o 3,9%;
 - b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 1,3%;
 - c) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 4,4%;
 - d) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw o 4,6%;
 - e) wzrost przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej o 0,7%;
 - f) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 8,1%;
 - g) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej – 100,0%;
 - h) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2017 roku będzie wynosiło 2.000zł, co oznacza wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2016 roku (1.850zł) o 8,1%.

§ 5

Zobowiązuję Dyrektorów jednostek budżetowych (szkół podstawowych, gimnazjów, przedszkoli i żłobków) do opracowania projektu budżetu wynagrodzeń i zatrudnienia nauczycieli zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia.

§ 6

Materiały opracowane zgodnie z § 1,2 i 3 należy przedłożyć w Referacie Księgowości Budżetowej w terminie do dnia 30 września 2016r.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta Sanoka


Tadeusz Pióro

Radca Prawny


Bartłomiej Rychter

SKARBNIK MIASTA

mgr Bogdan Florek

Plan finansowy instytucji kultury

Poz.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2016r.	Projekt planu na 2017r.
1	2	3	4
1	PRZYCHODY w tym:		
1.1	dotacje z budżetu		
1.2	przychody ze sprzedaży usług własnych		
2	KOSZTY OGÓLEM w tym:		
2.1	Wynagrodzenia w tym:		
2.1.1	osobowe		
2.1.2	honoraria		
2.2	Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy		
2.3	Materiały i usługi w tym		
2.3.1	remonty		
2.3.2	materiały		
2.3.3	energia		
2.3.4	usługi obce, w tym*:		
	-		
	-		
2.4	Amortyzacja		
2.5	Podatki i opłaty		
2.6	Pozostałe koszty rodzajowe		
3	WYNIK FINANSOWY		
4	ŚREDNIOROCZNA LICZBA ZATRUDNIONYCH (w przeliczeniu na pełne etaty)		

* należy wymienić koszty, których wartość roczna przekracza 10.000 zł.

