

Zarządzenie Nr 215/16
Wójta Gminy Mrągowo
z dnia 31 sierpnia 2016 r.

w sprawie: opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Mrągowo na rok 2017 i opracowania informacji o stanie mienia komunalnego.

Na podstawie art. 30 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. tj. z 2016 r. poz. 446), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. tj. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz § 1 Uchwały nr XXXVIII/331/10 Rady Gminy Mrągowo z dnia 20 sierpnia 2010 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu

zarządzam, co następuje:

§ 1.

Zobowiązuje się kierowników referatów, kierowników i dyrektorów jednostek organizacyjnych gminy oraz gminnego komendanta ochotniczej straży pożarnej do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2017 rok.

§ 2.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2017 r. należy opracować zgodnie z:

1. Zasadami ustalonymi w Uchwale Nr XXXVIII/331/10 Rady Gminy Mrągowo z dnia 20 sierpnia 2010 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.
2. Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych (Dz. U. tj. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).
3. Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1542).
4. Obowiązującymi uchwałami Rady Gminy Mrągowo mającymi wpływ na budżet Gminy.
5. Warunkami porozumień i umów zawartych przez Gminę Mrągowo z innymi podmiotami.

§ 3.

Przyjmuje się następujące parametry do prac nad projektem budżetu na 2017 rok:

1. istniejącej sieci placówek finansowanych z budżetu, z uwzględnieniem placówek przewidywanych do uruchomienia lub likwidacji w 2017 roku.
2. podstawa do planowania wynagrodzeń osobowych (z wyłączeniem nauczycieli) jest miesięczna kwota wynagrodzenia osobowego wynikająca ze stosunku pracy z dnia 30.09.2016 r. pomnożona przez: 12 miesięcy - wskaźnik wzrostu o 3% wraz z pochodnymi od wynagrodzeń. Należne odprawy emerytalno-rentowe, awanse zawodowe oraz nagrody jubileuszowe należy wyspecyfikować oraz szczegółowo uzasadnić.
3. wynagrodzenie nauczycieli planuje się w oparciu o:

- a) Ustawę z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2016 r. poz. 1379)
 - b) dla okresu styczeń-sierpień 2017 roku: organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych i podjętych do dnia założenia materiałów planistycznych, rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2016/2017,
 - c) dla okresu wrzesień-grudzień 2017 roku: przewidziana przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2017/2018,
4. przy planowaniu wynagrodzeń nauczycieli należy stosować następujące zasady:
- a) środki na odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę lub rentę uwzględnione zostaną w projekcie budżetu w rezerwie celowej – jednostki oświatowe podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie,
 - b) środki na odprawy dla nauczycieli w związku z art. 20 ust 2 Karty Nauczyciela ujęte zostaną w projekcie budżetu w rezerwie celowej – jednostki oświatowe podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie,
5. kwota minimalnego wynagrodzenia to - **2.000,00 zł**,
6. naliczenia odpisu na ZFŚS należy dokonać w oparciu o przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2016 poz. 1379), ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. tj. z 2016 r. poz. 800) oraz rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnienia w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349).
7. za podstawę naliczenia odpisu na ZFŚS przyjmuje się stawkę odpisu podstawowego:
- a) dla pracowników nie będących nauczycielami w wysokości 1.093,93 zł (2.917,14zł – przeciętne wynagrodzenie w II półroczu 2010 r. x 37,5%),
 - b) dla emerytów i rencistów nie będących nauczycielami w wysokości 182,32 zł (2.917,14 zł – przeciętne wynagrodzenie w II półroczu 2010 r. x 6,25%),
 - c) dla osób, w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności w wysokości 2.182,32 zł (2.917,14 zł – przeciętne wynagrodzenie w II półroczu 2010 r. x zwiększenie od 6,25% podstawy wymiaru),
 - d) dla nauczycieli w wysokości 2.879,91 zł (2.618,10 zł – kwota bazowa od września 2012 r. x 110%) x liczba nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć).
- Stawka odpisu zostanie zweryfikowana, zgodnie z przepisami prawa, po obwieszczeniu przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego przeciętne wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2015 r. i w II półroczu 2016r. (w przypadku odpisu dla pracowników nie będących nauczycielami) i wyliczeniu faktycznie pobranych emerytur i rent (przez nauczycieli emerytów i rencistów).
8. naliczenie środków przeznaczonych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli, z uwzględnieniem doradztwa metodycznego, wyodrębnia się w budżecie Gminy w wysokości 0,5% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.
9. zakup towarów i usług konsumpcyjnych mających charakter stały i ciągły – za bazę należy przyjąć bez wskaźnika wzrostu (bez kosztów remontowych, które należy określić odrębnym wnioskiem), W obliczeniach nie należy uwzględniać wydatków jednorazowych, na które jednostka otrzymuje dodatkowe środki w ciągu roku budżetowego.

10. Spadek dochodów z podatków i opłat planuje się na poziomie **0,9%** w porównaniu do roku 2016.
11. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych projektuje się w oparciu o ustawę z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.).

§ 4.

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 źródło.
3. Dochody z podatków i opłat lokalnych planowane winny być na poziomie dochodów z 2016 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.
Planowany wskaźnik ściągальności podatków na 2017 rok – 95%.
4. Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić dokładny wykaz składników mienia proponowanych do sprzedaży i ich wstępną wycenę – zgodnie z kwotą zamieszczoną w planie dochodów.
5. Planowane udziały w podatkach stanowiących dochód państwa:
 - a. podatek dochodowy osób fizycznych do budżetu na 2017 roku przyjmuje się w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów,
 - b. podatek dochodowy od osób prawnych ustala się na podstawie przewidywanego wykonania w 2016 r. z uwzględnieniem zmian organizacyjnych przedsiębiorstw oraz innych znanych okoliczności.
6. Wpływy od jednostek budżetowych przyjmuje się na poziomie wykonania w 2016 r., po uwzględnieniu zmian organizacyjnych.
7. Pozostałe dochody – odsetki od lokat bankowych na rok 2017 r. planuje się w wysokości przewidywanego wykonania 2016 roku.
8. Subwencje i dotacje do budżetu na 2017 r. przyjmuje się w wysokości podanych przez właściwe organy.

§ 5.

1. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z umów. Zadania dodatkowe należy uszeregować wg priorytetów do ewentualnego wprowadzenia do projektu uchwały budżetowej.
2. Wydatki bieżące i wydatki inwestycyjne należy uzasadnić, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie i założenia planu z uwzględnieniem:
 - a. zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - b. czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
 - c. wydatków jednorazowych lub niewystępujących w 2016 roku,
 - d. kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2017 roku.
3. Należy dążyć do pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z budżetu państwa, z funduszy celowych oraz innych źródeł pozabudżetowych na zadania własne Gminy i inwestycje.
4. Pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania wydatków inwestycyjnych mają zadania przewidziane do zakończenia w 2017 roku oraz kontynuowane z lat

ubiegłych. Ujęte w wieloletniej prognozie finansowej. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne, może nastąpić w absolutnie koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

5. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy proponować na realizację określonych zadań gminy, z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania.
6. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przy współpracy z Referatem Organizacyjno-Administracyjnym zobowiązują do opracowania Programu Przeciwdziałania Alkoholizmowi i zapobiegania innym patologiom społecznym.
7. Referat Rolnictwa, Kształtowania Środowiska i Gospodarki Komunalnej dysponujący środkami przeznaczonymi na ochronę środowiska zobowiązują do opracowania szczegółowego planu przychodów i wydatków na 2017 rok oraz szczegółowego planu rzeczowego.
8. Przy planowaniu przychodów należy uwzględnić wpływy pochodzące:
 - a. z pożyczek, kredytów i papierów wartościowych,
 - b. z prywatyzacji majątku gminy, polegającej w szczególności na zbyciu udziałów i akcji spółek powstałych z przekształcenia przedsiębiorstw komunalnych,
 - c. z innych operacji finansowych.
9. Przy planowaniu rozchodów uwzględnić:
 - a. spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów,
 - b. wykup papierów wartościowych,
 - c. płatności wynikające z odrębnych ustaw, których źródłem finansowania są przychody z prywatyzacji majątku jednostek samorządu terytorialnego,
 - d. inne operacje finansowe.

§ 6.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2017 rok należy sporządzić w części realizowanej przez referaty, jednostki organizacyjne gminy w następującym zakresie:

1. Prognozowane dochody i wydatki,
2. Projekty planu wydatków inwestycyjnych,
3. Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne,
4. Projekty planu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie europejskiego porozumienia o wolnym handlu (EFTA) czy innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi,
5. Wykaz zadań gminy przewidzianych do realizacji w formie dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych,
6. Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń,
7. Projekty planu finansowego instytucji kultury.

§ 7.

Referaty odpowiadające za przygotowane materiały w zakresie:

1. Określenia założeń społeczno-gospodarczych Gminy Mrągowo na 2017 r. – Referat Planowania i Finansów.

2. Wydatków inwestycyjnych – Referat Inwestycji, Planowania Przestrzennego i Pozyskiwania Środków,
3. Mienia komunalnego – Referat Rolnictwa, Kształtowania Środowiska i Gospodarki Komunalnej.

§ 8

Ostateczną wersję materiałów planistycznych, obejmującą merytorycznie wszystkie zadania realizowane przez referaty i podległe jednostki, po zaopiniowaniu i podpisaniu przez Wójta lub Zastępcę Wójta należy złożyć Skarbnikowi Gminy do dnia **24 października 2016 r.**

§ 9.

Nadzór nad wykonywaniem zarządzenia powierzam kierownikom referatów, dyrektorom, kierownikom jednostek podległych i gminnemu komendantowi ochotniczej straży pożarnej, skarbnikowi i sekretarzowi gminy.

§ 10.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Mrągowo

Jerzy Krasieński

D

Uzasadnienie wydatków - dochodów

I. Wydatki - strona pierwsza

OGÓLEM WYDATKI:

II. Dochody - strona pierwsza

OGÓLEM DOCHODY:

Zadania inwestycyjne bieżące w 2016 r.

Lp.	Nr	Dział	Rozdział	Nazwa zadania inwestycyjnego i okres realizacji (w latach)	Łączne koszty finansowe	PLANOWANE NAKŁADY					Jedn.org. real. zadanie lub koordyn. programu	UWAGI
						rok budżetowy 2017 (8+9+10+11)	w tym źródła finansowania					
							dochody własne j.s.t.	Kredyty i pożyczki	Środki pochodzące z innych źr.	Środki wymienione w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 u.f.n.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	14	15
									A			
									B			
									C			
									B			
									A			
									B			
									C			
									A			
									B			
									C			
									A			
									B			
									C			
									A			
									B			
									C			
OGÓLEM:												

* Źródła finansowania:

- A. Dotacje i środki z budżetu państwa (np. od wojewody, MEN, UKFIS,)
- B. Środki i dotacje otrzymane od innych j.s.t. oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych
- C. Inne źródła

Sporządziła:

Zatwierdził:

Wydatki inwestycyjne na wieloletnie programy inwestycyjne w latach

Lp.	Nr	Dział	Rozdział	Nazwa zadania inwestycyjnego i okres realizacji (w latach)	Łączne koszty finansowe	PLANOWANE NAKŁADY										Jedn.org. real. zadanie lub koordyn. programu	UWAGI	
						rok budżetowy 2017 (8+9+10+11)	w tym źródła finansowania				2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.			2022 r. i lata następne
							dochody własne j.s.t.	Kredyty i pożyczki	Środki pochodzące z Innych źr.	Środki wymienione w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 u.f.p.								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
									A									
									B									
									C									
									A									
									B									
									C									
									A									
									B									
									C									
									A									
									B									
									C									
OGÓŁEM: z tego																		

* Źródła finansowania:

- A. Dotacje i środki z budżetu państwa (np. od wojewody, MEN, UKFIS,
- B. Środki i dotacje otrzymane od innych j.s.t. oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych
- C. Inne źródła

Sporządziła:

Zatwierdził:

Wydatki* na programy i projekty ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszy Spójności

L.p.	Projekt	Kategoria interwencji funduszy strukturalnych	Klasyfikacja (dział, rozdział)	Wydatki w okresie realizacji Projektu (całkowita wartość Projektu) (6+7)	w tym:		Planowane wydatki									
					Środki z budżetu krajowego	Środki z budżetu UE	2017 r.									
							Wydatki razem (9+13)	z tego:								
					Środki z budżetu krajowego**			Środki z budżetu UE								
					Wydatki razem (10+11+12)	z tego, źródła finansowania:			Wydatki razem (14+15+16+17)	z tego, źródła finansowania:						
pożyczki i kredyty	obligacje	pozostałe**	pożyczki na prefinansowanie z budżetu państwa	pożyczki i kredyty		obligacje	pozostałe									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Wydatki majątkowe razem:															
1.1	Program:															
	Priorytet:															
	Działanie:															
	Nazwa projektu:															
	Razem wydatki:															
	z tego: 2017 r.															
	2018 r.															
	2019 r.															
2020 r.																
2021 r.																
2022 r.***																
2	Wydatki bieżące razem:															
2.1	Program:															
	Priorytet:															
	Działanie:															
	Nazwa projektu:															
	Razem wydatki:															
	z tego: 2017 r.															
	2018 r.															
	2019 r.															
2020 r.																
2021 r.																
2022 r.***																
Ogółem (1+2)																

* wydatki obejmują wydatki bieżące i majątkowe (dotyczące inwestycji rocznych i ujętych w wieloletnim programie inwestycyjnym)

** środki własne j.s.t., współfinansowanie z budżetu państwa oraz inne

*** rok 2020 do wykorzystania fakultatywnego

Sporządził:

Strona 1

Zatwierdził:

Dotacje dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych w 2017 r.

w złotych

Lp	Dział	Rozdział	§	Nazwa instytucji	Zadanie realizowane przez podmiot	Kwota dotacji
1	2	3	4	5	6	7
Razem:						

Sporządził:

Zatwierdził:

**TABELA KALKULACYJNA ZATRUDNIENIA
I FUNDUSZU WYNAGRODZEŃ NA 2017 ROK**

BT-2

§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe *)

.....						
.....				Rozdział			
Wyszczególnienie (grup pracowników, rodzaje dodatków, świadczenia pieniężne wypłacone pracownikom)	Grupa uposażenia, ryczałt, stanowisko lub rodzaj czynności dodatku, rodzaj świadczenia	Zatrudnienie (etaty, godzin), ilość dodatków świadczeń		Ogółem stawka miesięczna (godzinowa) średnia miesięczna wartość świadczenia	Wynagrodzenie w złotych		
		okres	okres		za okres	za okres	rocznie 6 + 7
1	2	3	4	5	6	7	8
RAZEM:							

*) uzasadnienie kalkulacyjne wydatków na deputaty i umundurowanie należy uwzględnić na formularzu BT-1 w pkt. D.

Sporządził:

Zatwierdził:

D
Uzasadnienie rozchodów i przychodów

I. Rozchody - strona pierwsza

OGÓŁEM ROZCHODY:

II. Przychody - strona pierwsza

OGÓŁEM PRZYCHODY:

