



WÓJT GMINY GOLESZÓW

Krzysztof Glajcar

Założenia do projektu budżetu Gminy Goleszów na rok 2018

Przystępujemy do prac nad projektem budżetu gminy na 2018 rok. W związku z powyższym zaleca się kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Goleszów, kierownikom referatów oraz pracownikom na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy opracowanie projektów planów finansowo-rzeczowych wraz ze szczegółową kalkulacją dochodów i wydatków przewidzianych do realizacji w 2018 roku - według poniższych zasad:

I. Założenia ogólne

Podstawą konstrukcji projektu budżetu gminy Goleszów na rok 2018 będą obowiązujące przepisy prawa, akty wewnętrzne, w tym w szczególności:

- 1) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.),
- 2) ustawa z dnia 13 listopada 2013 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017, poz. 1453),
- 3) uchwała Nr 0007.62.2016 Rady Gminy Goleszów z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goleszów na lata 2017 – 2023 z późn. zm.,
- 4) „Założenia projektu budżetu państwa na rok 2018” przyjęte przez Radę Ministrów w czerwcu 2017 r., gdzie określono podstawowe wskaźniki makroekonomiczne:
 - a) realne tempo wzrostu PKB – 3,8%;
 - b) średnioroczny wskaźnik inflacji – 2,3%;
 - c) nominalny wskaźnik wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej - 4,8%;
 - d) wzrost przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej – 0,8%;
 - e) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 7,2%;
 - f) prognozowane minimalne wynagrodzenie za pracę w 2018 r. – 2.100,00 zł brutto;
 - g) planowana minimalna stawka godzinowa dla umów zleceń – 13,70 zł brutto.

II. Generalne zasady przy konstruowaniu budżetu Gminy Goleszów na 2018 rok

- 1) Kontynuacja działań pozwalających utrzymać dyscyplinę w zakresie wydatków bieżących.
- 2) Utrzymanie w 2018 roku i latach następnych dwóch wskaźników wynikających z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

WYDATKI BIEŻĄCE NIE MOGĄ PRZEKROCZYĆ DOCHODÓW BIEŻĄCYCH
(WYMÓG ART. 242 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące)

Zgodnie z zapisem art. 243 ustawy o finansach publicznych:

średni, z trzech lat poprzedzających rok budżetowy, wskaźnik udziału nadwyżki operacyjnej, powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku, do dochodu ogółem - wyznacza poziom udziału kosztów obsługi zadłużenia do dochodów ogółem w roku budżetowym.

Oznacza to, że wielkość możliwych do spłaty rat kredytów oraz związanych z nimi odsetek w roku 2018 jest ściśle powiązana z wynikami bieżącymi budżetów 3 lat poprzedzających rok budżetowy, tj. lat 2015, 2016, 2017, czyli w języku potocznym:

im mniejsza nadwyżka operacyjna w latach 2015 – 2017, tym mniejsze możliwości, w 2018 roku, obsługi zaciągniętego wcześniej długu.

- 3) Zaplanowanie nadwyżki jest priorytetem przed innymi fakultatywnymi wydatkami budżetu gminy.
- 4) Zwiększenie potencjału rozwojowego Gminy Goleszów polegającego głównie na absorpcji środków z Unii Europejskiej w ramach nowego okresu programowania na lata 2014 – 2020 oraz innych źródeł zewnętrznych.
- 5) Wysokość środków zaplanowanych na realizację projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi zaplanowana będzie na podstawie zawartych umów, bądź złożonych wniosków aplikacyjnych.
- 6) Analiza przewidywanych zmian w przepisach prawa pod kątem ich wpływu na sytuację finansową gminy w roku 2018 r. i latach następnych.
- 7) Informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Urzędu Wojewódzkiego, Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w zakresie wielkości planowanych kwot subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dotacji celowych.
- 8) Informacje o stanie zobowiązań i należności wynikających z zawartych umów, porozumień oraz podjętych uchwał Rady Gminy Goleszów.
- 9) Podejmowanie działań mających na celu aktywizację mieszkańców poprzez realizację inicjatyw lokalnych.
- 10) Optymalizacja kosztów utrzymania placówek oświatowych w kontekście reformy oświaty oraz wiążących się z nią skutków.
- 11) Tworzenie atrakcyjnej przestrzeni publicznej będącej kontynuacją inwestycji z zakresu niezbędnej infrastruktury:
 - a) drogowej,
 - b) sanitacyjno-wodociągowej,
 - c) komunalnej,

- d) rekreacyjnej,
- e) sportowej.

III. Założenia dotyczące dochodów i przychodów Gminy Goleszów

- 1) Dochody bieżące przyjąć na poziomie ich realnego uzyskania.
- 2) Wykorzystać szanse rozwojowe związane z pozyskaniem środków Unii Europejskiej w ramach nowego okresu programowania na lata 2014 – 2020 oraz innych źródeł zewnętrznych.
- 3) **Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych** – na poziomie zakładanym przez Ministerstwo Finansów.
- 4) **Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych** – w kwocie przewidywanego wykonania w roku 2017 z uwzględnieniem prognozowanej dynamiki wzrostu gospodarczego przyjętej przez Radę Ministrów w założeniach do projektu budżetu państwa na rok 2018.
- 5) **Podatek od czynności cywilnoprawnych** – w związku z silną zależnością wysokości tego podatku od zmian koniunkturalnych w gospodarce utrzymać na stabilnym poziomie z uwzględnieniem prognozowanego wykonania za 2017 rok.
- 6) **Dotacje celowe oraz subwencja ogólna** – w kwocie wynikającej z zawiadomień uzyskanych z Urzędu Wojewódzkiego, Krajowego Biura Wyborczego oraz Ministerstwa Finansów.
- 7) **Dochody z podatków i opłat lokalnych** – założyć wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczenia Ministra Finansów, dodatkowo przy zakładanym wzroście dochodów z tytułu:
 - a) zwiększenia powierzchni do opodatkowania,
 - b) utrzymania wysokiego wskaźnika ściągłości należności podatkowych,
 - c) zaległości podatkowych.
- 8) **Podatek od środków transportowych** – ustalić w oparciu o przewidywane wykonanie tych dochodów na koniec 2017 roku z utrzymaniem wysokiego wskaźnika ściągłości.
- 9) **Oplata za odbiór i zagospodarowanie odpadami komunalnymi** – zaplanować w oparciu o bazę wymiarową ze stanem na dzień 30 września 2017 r. z uwzględnieniem wysokiego wskaźnika ściągłości.
- 10) **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.
- 11) **Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu** – szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas określony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
- 12) **Zaliczki i refundację 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.

13) **Pozostałe dochody bieżące** - planować z uwzględnieniem:

- a) przewidywanego wykonania roku 2017,
- b) zawartych aktów notarialnych,
- c) podpisanych umów,
- d) wskaźnika ściągальności,
- e) skutków finansowych wynikających z podjętych decyzji w sprawie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności.

14) **Przychody budżetu** - zaplanowane zostaną zgodnie z aktualną wieloletnią prognozą finansową gminy.

IV. Założenia dotyczące wydatków i rozchodów Gminy Goleszów.

- 1) Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych. Reguła określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększoną o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
- 2) Wszelkie działania realizowane przez Gminę Goleszów muszą być oparte na konieczności utrzymania dyscypliny budżetowej, poprawy efektywności gospodarowania środkami publicznymi oraz muszą być zgodne z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, tj. wydatki powinny być dokonywane 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.
- 3) 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 programy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.
- 4) Planowanie wydatków na 2018 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2017, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących, pomniejszone o jednorazowe wydatki w roku bieżącym, z dodatkowym uwzględnieniem wydatków roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:
 - a) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - b) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
 - c) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2017 roku,

- d) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2018 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 według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 30.09.2017 roku, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2017 roku oraz w 2018 roku (m.in. jubileusze, odprawy emerytalne, dodatki stażowe, płaca minimalna).
 - 7) Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować według 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 2016 r., poz. 2217 z późn. zm.).
 - 9) Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Składki na ubezpieczenia społeczne będące kosztem pracodawcy planuje się na poziomie 95% kwoty stanowiącej zapotrzebowanie na 2017 rok.
 - 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, poz. 800 z późn. zm.); do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2017; w odniesieniu do placówek oświatowych odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz. 1189 z późn. zm.).
 - 11) Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej, przewidziane do zakończenia w 2018 roku.; planowanie środków na nowe zadania może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach, należy przedłożyć pełną informację o zakresie stanu przygotowań do realizacji zadań (opracowane projekty, zezwolenia, itp.).
 - 12) Rozchody budżetu zostaną zaplanowane zgodnie z aktualną wieloletnią prognozą finansową gminy.

Ponadto należy dokonać analizy danych zawartych w **Wieloletniej Prognozie Finansowej** Gminy Goleszów na lata 2017-2023 i w przypadku konieczności wprowadzenia zmian w prognozie, zaprezentować te zmiany wraz z uzasadnieniem.

Wszystkie jednostki organizacyjne prezentują szczegółowo wyliczenia dotyczące wynagrodzeń na dodatkowych formularzach.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok wszystkie jednostki organizacyjne, kierownicy referatów oraz osoby na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy sporządzają zgodnie z Zarządzeniem Nr 0050.150.2013 Wójta Gminy Goleszów z dnia 13 sierpnia 2013 roku oraz Zarządzeniem Nr 0050.124.2014 Wójta Gminy Goleszów z dnia 9 czerwca 2014 roku.

Instytucje kultury swoje materiały sporządzają na podstawie Zarządzenia Nr 0050.54.2016 roku Wójta Gminy Goleszów z dnia 1 kwietnia 2016 roku.

Całość materiałów planistycznych podpisuje w przypadku:

- a) jednostek organizacyjnych - główny księgowy wraz z kierownikiem jednostki organizacyjnej,**
- b) komórek organizacyjnych Urzędu Gminy Goleszów - kierownik danej komórki.**

UWAGA!

Pracownicy Referatu Finansowego Urzędu Gminy Goleszów będą prowadzić analizę kształtowania się dochodów i wydatków, w tym wydatków dotyczących wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, egzekwując stosowne informacje od składających projekty planów.

Projekty planów pozbawione wymaganych informacji bądź złożone na nieodpowiednich drukach będą zwracane w celu uzupełnienia.

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników referatów oraz osoby na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy Goleszów do opracowania materiałów planistycznych na 2018 rok w terminie do dnia 10 października 2017 roku.

Wójt Gminy Goleszów

Krzysztof Glajcar