

**Załącznik nr 3**  
do Zarządzenia nr 93//2016  
Burmistrza Urzędowa  
z dnia 5września 2016 r.

## **Założenia w zakresie prognozowania dochodów i wydatków budżetowych Gminy Urzędów na 2017 r.**

### **I. DOCHODY**

1. Podstawą planowania dochodów na 2017 rok jest wykonanie dochodów w 2016 r -wg stanu na 30.09.2016 r.- oraz przewidywane wykonanie dochodów budżetowych na koniec roku 2016.
2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2017 rok należy uwzględnić:
  - a. planowane zmiany w uchwałach podatkowych i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
  - b. poziom windykacji zaległości podatkowych,
  - c. podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
  - d. planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
  - e. prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych
  - f. sytuację płatniczą największych podatników gminy.
3. Dochody budżetu planuje się z podziałem na bieżące i majątkowe.
4. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów. 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 z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie przewidywanego wykonania dochodów 2016 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.
6. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściążalności.
7. Dochody z podatków od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania 2016 roku .
8. Dochody z majątku gminy szacuje się 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 ,a w zakresie sprzedaży o szacunek uwzględniający aktualne ceny rynkowe.
9. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
10. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:
  - a. podatek dochodowy od osób fizycznych – w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów
  - b. podatek dochodowy od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe– w wysokości przewidywanego wykonania roku 2016 z uwzględnieniem wskaźników mikro i makroekonomicznych..

11. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.
12. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmują się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.
13. Projekt planu dochodów wydzielonego rachunku dochodów jednostki przedkładają te jednostki budżetowe, które mają utworzony wydzielony rachunek dochodów na podstawie stosownej uchwały Rady Gminy Urzędów.
14. Zaliczki i refundacje 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.

## **II. WYDATKI**

1. Podstawą planowania wydatków na 2017 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2016 pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce w 2016 roku.
2. 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 wynikających z zawartych umów,
  - c) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
  - d) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.
2. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2016, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, powiększonego o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług na poziomie 1,3 %.
3. Planując wydatki remontowe należy dołączyć szczegółowe kalkulacje zawierające m.in. zakres prac i szacunkowy kosztorys po uprzednim uzgodnieniu z Burmistrzem Urzędowa.
4. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 30.09.2016 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2016 r. oraz w roku 2017. Wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli - na poziomie wynagrodzeń z września 2016 roku.
5. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
6. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się 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 (Dz. U. z 2013 r. nr 1144 z późn. zm.).
7. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami.
8. Wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które należy oszacować w wysokości prognozowanych do uzyskania dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska.
9. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

10. Projekt planu wydatków wydzielonego rachunku dochodów jednostki przedkładają te jednostki budżetowe, które mają utworzony wydzielony rachunek dochodów na podstawie stosownej uchwały Rady Gminy Urzędów.
11. Wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień.
12. Wydatki będące w dyspozycji jednostek pomocniczych Gminy Urzędów na podstawie Uchwały Nr XXXVIII/272/14 Rady Gminy Urzędów z dnia 28 marca 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego., ustalić na podstawie ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r., poz.301 z późn. zm.).
13. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy prawne 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 kwote bazową stosowaną w roku 2016. 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.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).
16. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe, w tym m.in. na zarządzanie kryzysowe – w wysokości 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych.
17. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2017 roku, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach na które należy przedłożyć pełną informację o zakresie stanu przygotowań do ich realizacji (opracowane projekty, zezwolenia itp.), a także uzasadnienie ekonomiczne tych zadań.
18. Założenia do wieloletniej prognozy finansowej w zakresie wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia dotyczą zarówno zadań bieżących , jak też majątkowych i dotyczą:
  - a) programów , projektów , zadań o wieloletnim okresie finansowania , w tym także zadań związanych z projektami realizowanymi z programów pomocowych UE oraz innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi,
  - b) programów, projektów lub zadań związanych z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego,
  - c) na programów, projektów lub zadań pozostałe inne niż wymienione w poz. a i bZałożenia dotyczą przedsięwzięć kontynuowanych bądź rozpoczynanych w 2016 roku , na które zostały podpisane umowy oraz zadania i przedsięwzięcia , na które Gmina ubiega się o środki z UE lub inne środki zagraniczne.
19. Założenia do projektu budżetu oraz WPF w zakresie wydatków ,które nie są przedsięwzięciami :
  - a) bieżące (roczne, jednorazowe) , o charakterze ciągłym ( wynagrodzenia i składki od nich naliczane, odpisy na ZFŚS, zakupy materiałów na bieżąca działalność w ciągu roku, umowy zlecenia itp.)
  - b) roczne majątkowe.

**Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób celowy ,gospodarny i realny mając na uwadze ograniczenia wydatków do niezbędnych, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych i wynikających z podpisanych umów.**

Projekt planu dochodów i wydatków winien być realistyczny do wykonania oraz zawierać szczegółowe uzasadnienie wzrostu lub spadku przewidzianych na 2017 rok dochodów i wydatków w porównaniu z rokiem 2016.