

Zarządzenie Nr 0050.73.2015
Wójta Gminy Świąciechowa
z dnia 15 września 2017 r.
w sprawie opracowania materiałów
do projektu budżetu Gminy Świąciechowa na rok 2018.

Na podstawie § 1 Uchwały Nr IX/55/2015 Rady Gminy Świąciechowa z dnia 10 lipca 2015 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Świąciechowa, **Wójt Gminy zarządza, co następuje:**

§ 1. Zasady ogólne przy konstrukcji projektu budżetu Gminy Świąciechowa na 2018 rok.

1. Materiały planistyczne do projektu budżetu na rok 2018 należy opracować w oparciu o:

- 1) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.),
- 2) ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 1453),
- 3) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014, poz. 1053),
- 4) przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Gminy Świąciechowa oraz zarządzenia Wójta Gminy Świąciechowa mające wpływ na budżet),
- 5) informację Ministra Finansów o planowanych kwotach poszczególnych rodzajów subwencji ogólnej oraz o kwotach z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
- 6) informację Wojewody Wielkopolskiego o wysokości dotacji celowych za zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i zleconych innymi ustawami oraz o wysokości planowanych dochodów budżetu państwa przy realizacji tych zadań,
- 7) warunki umów i porozumień zawartych przez Gminę z innymi podmiotami,
- 6) zobowiązania z lat ubiegłych, które skutkują w roku 2018,
- 7) plan dochodów i wydatków na 30.09.2017 r. oraz przewidywane ich wykonanie w 2017 roku,

- 8) inne przepisy i ustalenia, które mają związek z opracowywanym projektem budżetu na 2018 r.
2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowywaniu projektu budżetu na rok 2018:
- 1) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie **2,3 %**,
 - 2) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę wyniesie: **2.100,00 zł**,
 - 3) przy kalkulacji umów zleceń należy uwzględnić stawki godzinowe wynoszące: **13,70 zł** po przewidywanej waloryzacji w 2018 r.
3. Przy planowaniu projektu budżetu należy zachować regułę wydatkową wynikającą z art. 242 ustawy o finansach publicznych nakazującą zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Gminy, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.
4. Materiał planistyczny winien wyszczególniać nazwy wszystkich realizowanych zadań wraz z ich klasyfikacją budżetową.

§ 2. Założenia w zakresie prognozowanych dochodów Gminy Świąciechowa na rok 2018.

1. Podstawą planowania dochodów na 2018 rok jest plan na 30.09.2017 r. oraz przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w 2017 roku.
2. Przy ustalaniu planowanych dochodów na 2018 rok należy uwzględnić:
 - 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
 - 2) plan na 30.09.2017 r. oraz przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2017,
 - 3) planowane zmiany cen świadczonych usług,
 - 4) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
 - 5) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - 6) podjęte działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, innych podmiotów,
 - 7) planowane zmiany w zakresie należności budżetowych wynikające ze zmiany przepisów,

3. W zakresie dochodów należy dokonać szczegółowo podziału źródeł dochodów i uzasadnić każdy składnik podając szczegółową kalkulację. Założony plan winien być realny do wykonania. Proponowane wielkości należy uzasadnić podając przyczyny i podstawę wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
4. W niżej wymienionych dochodach podatkowych należy uwzględnić:
 - 1) w podatku od nieruchomości – stawki podatku wzrastają o 2,3% w stosunku do obowiązujących z 2017 roku, za wyjątkiem stawek związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, które pozostają na poziomie roku 2017,
 - 2) w podatku od środków transportowych – stawki podatku nie wzrastają w stosunku do obowiązujących z 2017 roku,
 - 3) w podatku rolnym – stawki podatku wzrastają o 12,3% w stosunku do obowiązujących z 2017 roku, pod warunkiem, że ogłoszona przez GUS średnia cena skupu żyta za 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy jest wyższa od stawki obowiązującej w Gminie w 2017 roku,
 - 4) w podatku leśnym – stawki podatku wzrastają o 2,3% w stosunku do obowiązujących z 2017 roku, pod warunkiem, że ogłoszona przez GUS średnia cena sprzedaży 1 m³ drewna za okres 3 kwartałów 2017 r. będzie wyższa od stawki obowiązującej w Gminie w 2017 roku,
5. W pozostałych dochodach obowiązują następujące ustalenia:
 - 1) z czynszów za lokale użytkowe – szacunkowy wzrost stawek średnio o 5 %,
 - 2) z czynszów za mieszkania komunalne – szacunkowy wzrost stawek średni o 5 %,
 - 3) z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu – na podstawie ilości wydanych zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywana ilość zezwoleń wydawanych jednorazowo,
 - 4) z tytułu udziału mieszkańców i podmiotów w prowadzonych inwestycjach – wg zgłoszonych inicjatyw lokalnych lub innych dokumentów potwierdzających możliwość zaplanowania określonych kwot w projekcie budżetu,
 - 5) dotacje (w tym w formie pomocy finansowej), subwencje, udziały w PIT w wielkościach wynikających z zawiadomień Ministra Finansów, Wojewody Wielkopolskiego, innych jednostek samorządu terytorialnego.
6. Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na dochody bieżące i majątkowe.

§ 3. Założenia w zakresie prognozowanych wydatków Gminy Święciechowa na rok 2018.

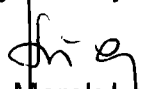
1. Podstawa planowania wydatków na 2018 rok jest plan na 30.09.2017r. oraz przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2017.
2. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych na zadania własne Gminy:
 - 1) zabezpieczenie środków finansowych zapewniających jednostkom organizacyjnym Gminy sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
 - 2) zapewnienie niezbędnych środków na remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
 - 3) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na przedsięwzięcia wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Święciechowa,
 - 4) zapewnienie środków finansowych na zadania wynikające z podpisanych wcześniej umów i porozumień z innymi jst lub innymi podmiotami,
3. Wydatki na wynagrodzenia pracowników jednostek budżetowych (Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Centrum Usług Wspólnych), na wynagrodzenia pracowników obsługi zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy oraz na wynagrodzenia pracowników instytucji kultury (Samorządowy Ośrodek Kultury i Biblioteka) należy kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 30.09.2017 r. biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2017 roku oraz w 2018 roku. W 2018 roku planuje się 4,7 % wzrost wynagrodzeń oraz 5 % fundusz nagród liczony od kwoty planowanego podstawowego funduszu płac na 2018 rok.
4. Wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli - na poziomie m-ca grudnia 2017 roku. Ewentualny wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli uzależniony będzie od decyzji Ministra Edukacji Narodowej i przewidywanych zmian w Karcie Nauczyciela.
5. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne 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).
6. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 1442 ze zm.).
7. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

8. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy szacować wg zawartych i planowanych umów z wyszczególnieniem kwot obciążeń składkami z ubezpieczenia społecznego.
9. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2017 (pomniejszonego o jednorazowe wydatki). Jednorazowe wydatki rzeczowe konieczne do poniesienia w 2018 roku wymagają szczegółowego omówienia.
10. Planując wydatki remontowe należy dołączyć szczegółową kalkulację zawierającą m.in. zakres prac i szacunkowy kosztorys.
11. Do planowania odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy przyjąć kwotę bazową obowiązującą w 2017 roku. W placówkach oświatowych stosować obowiązujące przepisy wynikające z Karty Nauczyciela.
12. Przy planowaniu inwestycji pierwszeństwo mają zadania, których zakończenie jest przewidziane w 2018 roku, zadania ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz zadania z potwierdzonym zewnętrznym dofinansowaniem. Planowanie środków na nowe zadania inwestycyjne (czy też zakupy inwestycyjne) inne niż wymienione powyżej można ująć w materiałach planistycznych w uzasadnionych i koniecznych przypadkach.
13. Wydatki budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe.

§ 4. 1. Materiały planistyczne - projekty planów finansowych jednostek – winny być sporządzone na formularzach stanowiących załączniki Nr 1, Nr 2, Nr 3, Nr 4, Nr 5, Nr 6, Nr 7 do niniejszego Zarządzenia.

2. Zobowiązuje się jednostki organizacyjne Gminy oraz pracowników merytorycznych Urzędu Gminy do przygotowania projektów planów finansowych na rok 2018 w wersji papierowej do dnia **15 października 2017 r.** i złożenie ich w sekretariacie Urzędu Gminy Świąciechowa. Materiały planistyczne należy również przekazać drogą e-mail w tym samym terminie na adres skarbnik@swieciechowa.pl.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy

mgr inż. Marek Lorych

DOCHODY

1. Plan finansowy na rok 2018 Nazwa jednostki organizacyjnej:

Stanowisko:

Imię i nazwisko pracownika:

A

L.p.	Klasyfikacja budżetowa				Nazwa zadania	Plan początkowy na 01.01.2017	Plan na 30.09.2017 r.	Przewidywane wykonanie na 31.12.2017 r.	Plan na 2018 rok	%	%
	dz	rozdz	§								
1	2	3	4		5	6	7		8	9	10
I.					DOCHODY OGÓŁEM w tym: DOCHODY BIEŻĄCE						
II.					DOCHODY MAJĄTKOWE						

B

Uzasadnienie (szczegółowa kalkulacja)

....., dnia.....

.....
podpis

WYDATKI

1. Plan finansowy na rok 2018
Stanowisko: Nazwa jednostki organizacyjnej:
Imię i nazwisko pracownika: Rodzaj wydatku
(zadanie własne, zleczone, powierzone)

A

L.p.	Klasyfikacja budżetowa		Nazwa zadania	Plan początkowy na 01.01.2017	plan na 30.09.2017	Przewidywane wykonanie na 31.12.2017 r.	Plan na 2018 rok	%	%
	dz	rozdz							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I.				WYDATKI OGÓŁEM w tym: -WYDATKI BIEŻĄCE					
				w tym: wydatki remontowe					
II.				-WYDATKI MAJĄTKOWE					

B

Uzasadnienie (szczegółowa kalkulacja)

....., dnia

.....
podpis

Plan wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

w złotych

Klasyfikacja budżetowa				Wynagrodzenia	Plan na 2018 rok
LP	dz	rozdz	§		
1	2	3	4	5	6
1.			4010	Wynagrodzenia pracowników wg stanu na 31.12 2017 r. - zgodnie z zaszeregowaniem	0
2.				4,7 % wzrostu wynagrodzeń w 2018 r. (poz.1).....,- zł x 4,7 %	0
3.				5 % fundusz nagród (poz.1+2).....,- zł x 5 %	0
4.				nagrody jubileuszowe	0
5.				odprawy emerytalne	0
6.				inne (np.wzrost z tyt. dodatku za wysługę)	
7.			4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	
8.				Ogółem fundusz płac	0
9.			4110	Składki na ubezpieczenie społeczne (poz. 8-4-5) x 17,19 %	0
10.			4120	Składki na Fundusz Pracy (poz. 8-4-5) x 2,45 %	0

....., dnia.....

.....

podpis

Szczegółowa kalkulacja wynagrodzeń i składek od nich naliczanych

dział rozdział

paragraf	treść	plan na 30.09.2017 r.	przewidywane zmiany		plan na rok 2018
			ilość/wartość	objaśnienia	
4010	Wynagrodzenia osobowe				
	Administracja ogółem, w tym:				
	wynagrodzenie zasadnicze				
	dodatki za wysługę lat				
	dodatki funkcyjne				
	dodatki specjalne				
	nagrody jubileuszowe				
	odprawy emerytalne				
	inne, jakie				
	fundusz nagród				
	Obsługa ogółem, w tym:				
	wynagrodzenie zasadnicze				
	dodatki za wysługę lat				
	premie				
	dodatki specjalne				
	nagrody jubileuszowe				
	odprawy emerytalne				
	inne, jakie				
	fundusz nagród				
	Nauczyciele ogółem, w tym:				
	wynagrodzenie zasadnicze				
	dodatki za wysługę lat				
	dodatki funkcyjne				
	opiekun stażu				
	wychowawstwo				
	motywacyjny				
	godziny ponadwymiarowe - stałe				
	awanse zawodowe				
	fundusz nagród				
	nagrody jubileuszowe				
	odprawy emerytalne				
	inne, jakie				
4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne				
4110	składki na ubezpieczenia społeczne				
4120	składka na Fundusz Pracy				
4170	wynagrodzenia bezosobowe				
	(wymienić aktualne i planowane umowy)				
	razem				

....., dnia.....

.....
podpis

Kalkulacja wydatków

Należy zamieścić kalkulację odrębnie dla każdego działu i rozdziału wydatków

Informacje ogólne

lp.	wyszczególnienie	stan na 30.09.2017 r.	przewidywany stan na 2018 r.	uwagi
1.	Zatrudnienie golem:			
	ilość osób			
	ilość etatów			
2.	Pracownicy administracji			
	ilość osób			
	ilość etatów			
3.	Pracownicy obsługi			
	ilość osób			
	ilość etatów			
4.	Nauczyciele			
	<i>stażyści</i>			
	ilość osób			
	ilość etatów			
	<i>kontraktowi</i>			
	ilość osób			
	ilość etatów			
	<i>mianowani</i>			
	ilość osób			
	ilość etatów			
	<i>dyplomowani</i>			
	ilość osób			
	ilość etatów			
5.	Liczba emerytów, rencistów			
	w tym nauczycieli			
6.	Ilość uczniów, w tym:			
	w przedszkolu			
	w oddziale zerowym			
	w szkole podstawowej			
	w gimnazjum			

....., dnia.....

.....
podpis

.....
rozdział
.....

Należy zamieścić kalkulację odrębnie dla każdego paragrafu wydatków oraz objaśnienia dla każdego typu zakupu w paragrafie wydatkowym

paragraf	treść	ilość	cena wartość	plan na rok 2018	objaśnienie
Razem					

....., dnia.....

.....
podpis

Karta przedsięwzięcia - programy, projekty lub zadania
do ujęcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018 - 2021

1. Nazwa Programu/Projektu:
2. Nazwa Zadania/Umowy:
3. Podstawa prawna realizacji zadania (np. Uchwała Rady, rozporządzenie, ustawa)
4. Cel (zwięzły opis i uzasadnienie)
5. Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynację wykonywania przedsięwzięcia

6. Okres realizacji przedsięwzięcia:

początek realizacji zadania - rok	

7. Źródła finansowania i nakłady w poszczególnych latach:

rodzaj wydatków	źródła finansowania	łączne nakłady finansowe	2018	2019	2020	2021	2022	2023	limity zobowiązań
bieżące	środki własne								
	budżet państwa								
	środki UE								
	inne (jakie?)								
	łącznie:								
majątkowe	środki własne								
	budżet państwa								
	środki UE								
	inne (jakie?)								
	łącznie:								
dział	rozdział							

....., dnia.....

.....

podpis

Szczegółowe instrukcje sporządzania załączników do projektu budżetu na 2018 rok – dotyczy załączników nr 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 do Zarządzenia nr 0050.....2017 z dnia 15 września 2017 r.

1. Każde zadanie realizowane np. przez GOPS: rozdz. 85201, 85219 itd.; CUW: 75085, 80101, 80110, 80146 itd. było na odrębnej karcie wydatków z wyszczególnieniem pozycji jak na wzorze druku (dotyczy to również uzasadnienia - dla każdego zadania odrębna karta),
2. Ogólne kwoty planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej umieścić na odrębnym zestawieniu ogólnym z podsumowaniem ogółem, wydatki bieżące (w tym wydatki na remonty) oraz wydatki inwestycyjne.
 - GOPS – w ramach rozdziału odrębnie zadania zlecone, odrębnie zadania własne, a w posumowaniu również ogółem zadania zlecone i ogółem zadania własne,
 - CUW – również uwzględnić w ramach rozdziału podział na zadania zlecone i zadania własne
3. Dochody realizowane przez jednostki, z uwagi na niewielką ilość rodzajów tych dochodów, mogą być sporządzone na 1 karcie.
4. W uzasadnieniu w kolumnie "nazwa zadania" jeśli Państwo nie umieszczają tej "nazwy" proszę podać klasyfikację budżetową żeby można było uzasadnienie powiązać z kwotami wykazanymi na pierwszej karcie.
5. W przypadku jednostek nie wpisujemy u góry stanowiska i nazwiska i imienia pracownika, gdyż projekt planu finansowego przedkłada Kierownik jednostki z podpisem Gł.Księgowego. Natomiast na dole może być - ale nie musi - adnotacja kto sporządził projekt planu (nazwisko i imię pracownika).