

**Zarządzenie Nr 119/2017**  
**Wójta Gminy Kraszewice**  
**z dnia 15 września 2017r.**

**w sprawie: opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2018 rok.**

Na podstawie § 1 Uchwały Nr XIX/112/2016 Rady Gminy Kraszewice z dnia 27 czerwca 2016 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządzam co następuje :

§ 1

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2018 należy opracować w oparciu o:
  - a) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.),
  - b) Ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 1453 ze zm.),
  - c) przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Gminy Kraszewice, Zarządzenia Wójta Gminy Kraszewice),
  - d) informację Ministra Finansów o planowanych udziałach budżetu Gminy w dochodach budżetu państwa oraz ustalonych subwencjach na rok 2018,
  - e) informacje Urzędu Skarbowego o planowanych dochodach pobieranych i odprowadzanych do budżetu Gminy,
  - f) informację Wojewody Wielkopolskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej,
  - g) przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2017 roku,
  - h) inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi,
  - i) warunki zawartych umów i porozumień,
  
2. Przy opracowywaniu wielkości budżetowych na rok 2018, należy uwzględnić podstawowe wskaźniki makroekonomiczne:
  - 1) prognozowany wzrost PKB – 3,8%,
  - 2) prognozowany wskaźnik inflacji – 2,3%,
  - 3) minimalne miesięczne wynagrodzenie za prace – 2.100,00 zł,
  - 4) minimalna stawka godzinowa wynagrodzenia – 13,70 zł,
  - 5) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 4,7 %
  - 6) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw o 5,3 %
  - 7) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej 100 %

## § 2

### **Założenia w sprawie prognozowania dochodów budżetowych**

1. Podstawą planowania dochodów na rok 2018 jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2017.
2. Szacowanie dochodów powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
3. Dochody z podatków i opłat lokalnych planowane powinny być z uwzględnieniem zmian ilości podatników, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.
4. Dochody budżetu planuje się z podziałem na bieżące i majątkowe.
5. Dochody z majątku Gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w roku 2018, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
6. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
7. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa – planowane kwoty winny być ustalone zgodnie z ustawą o dochodach jst, z uwzględnieniem ewentualnych skutków nowych rozwiązań w systemie podatkowym.
8. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.
9. Dotacje celowe uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących porozumień i umów.
10. Środki z refundacji możliwe do uzyskania należy szacować z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez odpowiednią Instytucję Zarządzającą.

## § 4

### **Założenia w sprawie prognozowania wydatków budżetowych**

1. Podstawą planowania wydatków na rok 2018 jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2017.
2. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.
3. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów oraz szacunkowy kosztorys.

4. Dotacje dla jednostek spoza finansów publicznych należy proponować na realizację określonych zadań gminy z podaniem kwot dotacji i zakresu zlecanego zadania.
5. Wydatki na wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 30 września 2017 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2017 r. oraz w roku 2018. Nagrody planować w oparciu o obowiązujący regulamin nagród podając planowany procent tego funduszu.
6. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
7. Dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 2217 ze zm.). Do kalkulacji należy przyjąć wykonane wydatki na wynagrodzenia do dnia 30.09.2017 r. oraz planowane do końca roku budżetowego.
8. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2016 r. nr 1984 z późn. zm.); do planowania wysokości odpisu przyjąć kwotę bazową stosowaną w 2017 r., tj. 3.161,77 zł.
9. 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 2017 r. poz. 1189 z późn. zm.) Kwota bazowa dla nauczycieli wynosi 2.618,10 zł.
10. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w roku 2018, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania, a także zadania nieobligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

## § 5

### **Zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Kraszewice na rok 2018**

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok należy sporządzić w formie tabelarycznej i opisowej w terminie do 16 października 2017 roku. Część tabelaryczną należy opracować zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia :
  - 1) dochody budżetowe – załącznik nr 1,
  - 2) zestawienie planowanego do sprzedaży mienia komunalnego – załącznik nr 2,
  - 3) wydatki budżetowe – załącznik nr 3,
  - 4) kalkulacja wynagrodzeń – oświata – załącznik nr 4,
  - 5) kalkulacja wynagrodzeń – pozostałe – załącznik nr 5,
  - 6) projekt planu dochodów i wydatków w zakresie finansowania ochrony środowiska i gospodarki wodnej – załącznik nr 6,

- 7) projekt planu dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację zadań wynikających z GPPiRPA – załącznik nr 7,
- 8) projekt planu dotacji na rok 2018 – załącznik nr 8
- 9) plan finansowy instytucji kultury – załącznik nr 9,
- 10) wniosek do budżetu organizacji społecznych, sportowych, stowarzyszeń i fundacji oraz mieszkańców – załącznik nr 10.

Istnieje możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem dyrektorów i kierowników jednostek, bądź pracowników merytorycznych są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

2. Materiały planistyczne należy przygotować w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
3. Wraz ze składanymi materiałami planistycznymi należy przedłożyć uzasadnienie planowanych wielkości zawierające wyczerpujące objaśnienia, w tym przewidywane wykonanie i założenia planu z uwzględnieniem :
  - zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
  - wydatków jednorazowych lub niewystępujących w 2017 roku,
  - kwot planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2018 roku
4. Samorządowa instytucja kultury zobowiązana jest przedstawić projekt planu finansowego, szczegółową dokumentację planistyczną w rozbiciu na działalność bieżącą oraz wydatki związane z organizacją imprez kulturalnych.
5. Zobowiązuje wszystkich kierowników jednostek organizacyjnych, instytucji kultury, samodzielne stanowiska pracy do przygotowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok na drukach stanowiących załączniki do niniejszego zarządzenia.

## § 6

Nadzór nad wykonywaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi i Sekretarzowi Gminy.

## § 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.