

Zarządzenie Nr Or. 0050.65.2017
WÓJTA GMINY DĄBRÓWNO
z dnia 21 września 2017 roku

**w sprawie założeń, zasad i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu
na 2018 rok.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. z 2016 r. - Dz. U. poz. 446) **zarządzam, co następuje:**

§ 1

Ustala się wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Do wykonania zarządzenia zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne Gminy oraz jednostki powiązane z budżetem Gminy otrzymywaną dotacją.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu poprzez rozplakatowanie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Dąbrównie.

Założenia do projektu budżetu Gminy Dąbrówno na 2018 rok.

§ 1

1. Projekt budżet Gminy musi być opracowany z zachowaniem szczególnej ostrożności budżetowej z uwzględnieniem konieczności ewentualnego wprowadzenia korekt w trakcie procesu planowania, zarówno po stronie dochodów jak i wydatków.
2. Przy opracowaniu projektu budżetu na 2018 rok należy zastosować poniższe wskaźniki:
 - a) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 1,90 % (prognozowany średnioroczny poziom inflacji na 2018 r.),
 - b) wzrost kosztów za pobór wody i usług kanalizacyjnych – 2,50%.
3. Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę stanowi kwota 2.100,00 zł.

§ 2

Założenia w zakresie planowania dochodów:

1. Podstawą planowania dochodów na 2018 r. jest przewidywane w miarę realne wykonanie dochodów w 2017 roku.
2. Szacowanie dochodów powinno się opierać na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych. Założony plan wpływów powinien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczynę wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania.
3. W kalkulacji dochodów należy uwzględnić:
 - a) wzrost podatków i opłat lokalnych – zgodnie z proponowanymi stawkami podatkowymi na 2018 r.,
 - b) planowane lub przewidywane zmiany przepisów prawa lub zmiany faktyczne, które mogą nastąpić do końca 2017 roku,
 - c) aktualne umowy, decyzje, zarządzenia i uchwały.
4. Subwencja ogólna – planowane kwoty poszczególnych subwencji ogólnej winny być ustalone zgodnie z obowiązującą ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 r. (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 1453) z uwzględnieniem informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów,
5. Dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się na podstawie zawiadomienia Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o wstępnych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa.
6. Dochody Skarbu Państwa winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o wstępnych kwotach dochodów.
7. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa – planowane kwoty w podatku dochodowym od osób fizycznych winny być ustalone zgodnie z informacją Ministerstwa Finansów.

8. Pozostałe dochody, w tym:
 - 1) dochody z majątku –planowane dochody z wymienionego źródła winny być ustalone w wysokości wynikających z zawartych umów lub przewidywanych do zawarcia umów dzierżawy, najmu oraz opłat z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości. Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych winny być ustalone na podstawie posiadanej wyceny nieruchomości, a w przypadku braku wyceny na podstawie własnego szacunku.
 - 2) pozostałe dochody winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych (zatwierdzonych bądź proponowanych).
9. Planowane dochody ujmuje się zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową (dział, rozdział, paragraf i ewentualnie zadanie). Plan dochodów należy przygotować w układzie tabelarycznym, jednostki posiadające oprogramowanie PUMA FK mogą opracować projekt w tym programie lub na wzorze druków nr 1. W części opisowej winny znaleźć się informacje o przyjętych wartościach ze wskazaniem szczególnej kalkulacji.

§ 3

Założenia w zakresie planowania wydatków:

1. Wynagrodzenia osobowe:
 - 1) Kalkulację pracowników niepedagogicznych przyjmuje się na podstawie zatrudnienia i wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy obowiązujących na dzień 1 września 2017 r., wartości należy przedstawić w załączonej „**Tabeli kalkulacyjnej zatrudnienia i wynagrodzeń**”, wzór druku nr 4. Wynagrodzenia we wszystkich jednostkach organizacyjnych należy planować zgodnie z obowiązującymi zasadami. Fundusz płac należy zwiększyć o 150,00 zł na 1 etat miesięcznie.
 - 2) miesięczne wynagrodzenia pracowników pedagogicznych planuje się przyjmując ilość etatów zgodnie z arkuszem organizacyjnym szkoły na rok szkolny 2017/2018 oraz stawki wynagrodzeń zasadniczych obowiązujących od 1 września 2017 r., stosując jednocześnie 5% wskaźnik wzrostu wynagrodzeń od dnia 01 maja 2018 r., z uwzględnieniem zmian w zakresie wysługi lat,
 - 3) jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy itp.) przewidziane do wypłaty w 2018 r., planuje się zgodnie z kalkulacją,
 - 4) fundusz na nagrody pracowników niepedagogicznych przyjmuje się w wysokości 2 % planowanego funduszu płac,
 - 5) zmiany organizacyjne planowane do wprowadzenia w 2018 roku wymagają szczegółowego uzasadnienia i kalkulacji.
2. Wynagrodzenia bezosobowe:
 - 1) kalkulację przyjmuje się na podstawie zawartych umów w tym zakresie według stanu na dzień 1 września 2017 r. i obowiązujących również w 2018 roku, wartości należy przedstawić w „**Tabeli kalkulacyjnej zatrudnienia i wynagrodzeń**”, wzór druku nr 4,
 - 2) kalkulację wynagrodzeń bezosobowych dla kierowców jednostek OSP przyjmuje się na podstawie zawartych umów według stanu na dzień 01 września 2017 r., przyjmując jednocześnie na podwyżki miesięcznie 50,00 zł dla każdego zatrudnionego kierowcy, wartości należy przedstawić w „**Tabeli kalkulacyjnej zatrudnienia i wynagrodzeń**”, wzór druku nr 4,

- 3) zmiany zatrudnienia na podstawie umowy zlecenia w porównaniu do 2017 roku wymagają szczegółowego uzasadnienia i kalkulacji.
3. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników 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 (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 2217 z późn. zm.).
 4. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się na podstawie ustawy z dnia 12 grudnia 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 963)
 5. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru.
 6. Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami należy przedstawić na wzorze druku **nr 6**.
 7. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych:
 - 1) w kalkulacji odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników pedagogicznych należy planować zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1882 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r., poz. 1189 z późn. zm.). Na 2018 rok należy zastosować wysokość odpisu z 2017 roku, czyli w kwocie 2.879,91 zł (kwota bazowa 2.618,10 x 110 %) na jeden etat x liczba nauczycieli zatrudnionych (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć), skorygowany w końcu września do przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli,
 - 2) kalkulację odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pozostałych pracowników należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800 z późn. zm.). Na 2017 rok odpis należy przyjąć w kwocie 1.185,66zł na 1 etat (podstawa do naliczenia odpisu wynagrodzenia w kwocie 3.161,77 zł), na emeryta (rencistę) odpis roczny należy przyjąć w kwocie 197,61 zł, na pracownika z orzeczeniem o niepełnosprawności odpis należy przyjąć w kwocie 1.383,27 zł.
 8. Wydatki bieżące ze względu na zasadę ostrożnościową należy pomniejszyć o wydatki jednorazowe niemające kontynuacji w 2018 roku, w przypadku zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe zgodnie z podanymi zasadami należy przedstawić szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty.
 9. Planowane wydatki na przedsięwzięcia roczne i wieloletnie związane z realizacją programów, projektów lub zadań z udziałem środków unijnych należy dodatkowo ująć na wzorze druku **nr 5**.
 10. W zakresie wydatków na zadania inwestycyjne należy ująć jedynie niezbędne wydatki, plany winny być przedstawione w tabeli planu wydatków i w załączniku **nr 3**.
 11. Plan wydatków należy opracować zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową (dział, rozdział, paragraf i ewentualnie zadanie), planowane kwoty wydatków należy przygotować w układzie tabelarycznym, jednostki posiadające oprogramowanie PUMA FK mogą opracować projekt w tym programie lub na wzorze druków **nr 2**, a wydatki inwestycyjne dodatkowo na wzorze druku **nr 3**. W części opisowej winny znaleźć się informacje o przyjętych wartościach ze wskazaniem szczególnej kalkulacji.

§ 3

1. W terminie do dnia 15 października 2017 roku Kierownicy i Dyrektorzy jednostek

organizacyjnych gminy, za wyjątkiem Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, opracują i przedłożą skarbnikowi gminy:

- 1) plany rzeczowe i finansowe zadań realizowanych ze środków budżetowych,
 - 2) część opisową do zadań należy przedstawić w szczególności uzasadnienie celowości inwestycji, ocenić udział własny w okresie realizacji inwestycji z poddaniem źródeł finansowania, stan przygotowania inwestycji do realizacji.
2. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej opracuje i przedłoży skarbnikowi gminy materiały określone w powyższych pkt 1 i 2, w terminie 7 dni od otrzymania zawiadomienia od Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o wstępnych kwotach dotacji na 2018 rok.
 3. Wykaz mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży należy złożyć w terminie do dnia 15 października 2017 r.
 4. Uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków budżetu gminy sporządza się odrębnie dla każdego rodzaju klasyfikacji budżetowej. Wydatki bieżące i inwestycyjne należy uzasadnić odrębnie, omawiając szczegółowo założenia planu z uwzględnieniem:
 - 1) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - 2) czynników, które spowodowały ewentualną zmianę wzrostu lub spadku,
 - 3) dochodów lub wydatków jednorazowych lub nie występujących w budżecie 2017 r.
 - 4) kwot planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2018 roku.
 5. W uzasadnieniach dotyczących planowanych dochodów i wydatków w przypadku zmiany zakresu działania, wprowadzenia nowych źródeł dochodów lub zamieszczenie nowych upoważnień do dokonywania wydatków powołuje się przepisy prawne, z których te zmiany wynikają.
 6. W uzasadnieniu do wydatków z tytułu wpłacanych składek na rzecz związków lub organizacji należy podać:
 - 1) nazwę związku, organizacji,
 - 2) kalkulację składek (w porównaniu z 2017 r.).