

ZARZĄDZENIE Nr 180.2017
WÓJTA GMINY SZUDZIAŁOWO
z dnia 25 września 2017 r.

**w sprawie przygotowania materiałów planistycznych do projektu
budżetu Gminy Szudziałowo na 2018 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446) oraz Uchwały Nr XXXXV/197/10 Rady Gminy Szudziałowo z dnia 29 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządzam co następuje:

§ 1.1. Kierownicy referatów oraz kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych (jednostek budżetowych, instytucji kultury) zobowiązani są do opracowania i przedłożenia materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2018 rok, według załączników stanowiących integralną część niniejszego zarządzenia:

- 1) w zakresie jednostek budżetowych:
 - wielkość planowanych dochodów,
 - wielkości niezbędnych do prowadzenia działalności wydatków bieżących i majątkowych w układzie dział, rozdział, paragraf,
 - niezbędne materiały kalkulacyjne w zakresie planowanych dochodów i wydatków,
- 2) w zakresie instytucji kultury:
 - wielkość planowanych przychodów,
 - wielkość kosztów działalności,
 - wielkość planowanej dotacji z budżetu gminy,
 - stan środków obrotowych na początek i koniec roku budżetowego,
 - szczegółowe kalkulacje przyjętych kwot.

2. Do danych liczbowych zawartych w materiałach planistycznych należy dołączyć uzasadnienie określające źródła dochodów i przychodów ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz kalkulacje i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków.

3. Uzasadnienie, o którym mowa w ust. 2 należy sporządzić do każdego zadania (dział, rozdział). Opis zadania powinien być syntetyczny i obejmować istotne elementy. Opisując przewidywane wykonanie i założenia rzeczowo-finansowe planu należy uwzględnić:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
- 3) dochody i wydatki nie występujące w budżecie roku 2017.

§ 2. Podstawą planowania dochodów budżetowych na 2018 rok jest:

- a) przewidywane wykonanie dochodów w roku 2017,
- b) subwencja ogólna – planowane kwoty poszczególnych części subwencji przyjęte w wysokościach wynikających z informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów,
- c) dotacje celowe z budżetu państwa – planowane kwoty przyjęte w wysokościach wynikających z informacji przekazanej przez dysponentów części budżetowych,
- d) pozostałe dochody – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów,
- e) udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa – planowane kwoty winny być ustalone zgodnie z ustawą o dochodach jst, z uwzględnieniem skutków nowych rozwiązań w systemie podatkowym,
- f) dochody z majątku - planowane wpływy winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów najmu, dzierżawy, opłat wieczystego użytkowania, planując sprzedaż mienia komunalnego należy sporządzić wykaz tych składników i ich wstępną wycenę,
- g) dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe, instytucje kultury – planowane

kwoty winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych, należnych dochodów na podstawie ustaw lub umów,

§ 3. Podstawą planowania wydatków budżetowych na 2018 rok jest:

- 1) w zakresie wydatków rzeczowych - kalkulacja w oparciu o przewidywane wykonanie 2017 roku z zakładany wskaźnik inflacji - 2,3 %. Jednocześnie należy pomniejszyć je o wypłaty jednorazowe dokonywane w 2017 roku. W przypadku konieczności zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe zgodnie z podanymi zasadami należy podać szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty,
- 2) w zakresie wynagrodzeń i pochodnych:
 - a) w odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest:
 - kwota przewidywanego wykonania miesięcznych wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy,
 - kwota jednorazowych płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, itp.),
 - skutki zwiększonych wydatków na wynagrodzenia wynikające z planowanych zmian organizacyjnych.Ilość etatów kalkulacyjnych na 2018 rok wyznaczają:
 - w placówkach oświatowych – zatwierdzone arkusze organizacyjne na 2017/2018 r.,
 - w pozostałych jednostkach – zatwierdzony plan etatów na 2017 rok, zmiany organizacyjne wprowadzone w 2017 r., zmiany planowane do wprowadzenia w 2018 r.Planowane na 2018 r. wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli należy przedstawić w szczególności obejmującej stopnie awansu zawodowego.

Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę należy przyjąć na poziomie 2.100 zł.
 - b) wyodrębnić wynagrodzenie zatrudnianych bezrobotnych w ramach robót publicznych, interwencyjnych i prac społecznie użytecznych oraz podzielić je na kwoty podlegające refundacji i finansowane ze środków własnych,
 - c) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2017 r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 2217 ze zm.),
 - d) składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 963 ze zm.),
 - e) składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % określonej w art. 28 ustawy budżetowej na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108),
 - f) odpis na ZFŚS dla pracowników nie będących nauczycielami planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 800 ze zm.),
 - g) w odniesieniu do nauczycieli – odpis na ZFŚS planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U. z 2017 r. Nr 97, poz. 1189). Kwotę bazową dla nauczycieli należy przyjąć wysokość odpisy na poziomie 2017 r. Na mocy art. 53 ust. 2 ustawy – Karta Nauczyciela dla nauczycieli będących emerytami i rencistami dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5 % pobieranych przez nich emerytur i rent. Dla prawidłowej realizacji tej zasady oraz poprawnego określenia puli środków na ten cel, informacje służące poprawnemu skalkulowaniu wysokości emerytur i

rent nauczycielskich powinny opierać się na faktycznych danych. Forma pozyskania tych danych należy do kompetencji dyrektora placówki oświatowej. Powyższą zasadę potwierdzają przepisy ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu socjalnym, do której wprost odwołuje się Karta Nauczyciela, cedując na pracodawcę obowiązek dokonania odpisu,

- h) przy ustalaniu wydatków na zadania inwestycyjne planowane do realizacji w roku 2018 należy uwzględnić przede wszystkim:
- wartość kosztorysową, harmonogram realizacji i finansowania zadań,
 - zaawansowanie robót na koniec 2017 roku,
 - wartość umów zawartych w 2017 roku z terminem realizacji zadania w 2018 r.
 - możliwości finansowania zadania przez gminę.

§ 4. Ustala się terminy i osoby odpowiedzialne za realizację poszczególnych etapów prac nad projektem budżetu na 2018 rok:

Lp.	Wyszczególnienie prac	Wykonawcy-osoby odpowiedzialne	Termin ukończenia prac
1.	Planowany stan zatrudnienia, wykaz planowanych na 2018 r. nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych.	Sekretarz gminy	16.10.2017 r.
2.	Opracowanie propozycji do projektu uchwały budżetowej w zakresie dochodów i wydatków (bieżących) gminnych jednostek organizacyjnych uwzględniających wytyczne.	Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych	16.10.2017 r.
3.	Opracowanie danych dotyczących wydatków OSP, wydatków w zakresie zarządu dróg gminnych,	Inspektor ds. obronnych, obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego	16.10.2017 r.
4.	Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2018 r. oraz wykaz zadań wieloletnich z uwzględnieniem źródeł finansowania.	Inspektor ds. zamówień publicznych i pozysk. środków zewnętrznych	16.10.2017 r.
5.	Sporządzenie projektu uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami	Skarbnik gminy	do 15.11.2017 r.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom referatów oraz kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Tadeusz Tokarewicz