

**Zarządzenie 247/ /2017
Wójta Gminy Skoroszyce
z dnia 4 września 2017r.**

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

Na podstawie art. 233 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) oraz § 3 uchwały Nr XLII/232/10 Rady Gminy Skoroszyce z dnia 17 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Wójt Gminy **zarządza , co następuje :**

§ 1

Zobowiązuję zastępcę wójta gminy, sekretarza gminy, kierownika zakładu budżetowego, dyrektorów i kierowników jednostek budżetowych, dyrektora samorządowej instytucji kultury oraz pracowników samodzielnych stanowisk Urzędu Gminy Skoroszyce do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2018 rok w szczególności i terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) zasadami ustalonymi w Uchwale Nr XLII/232/10 Rady Gminy Skoroszyce z dnia 17 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.),
- 3) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (jednolity tekst Dz. U. z 2015 r. poz. 931 ze zmianami),
- 4) obowiązującymi uchwałami Rady Gminy Skoroszyce mającymi wpływ na budżet Gminy,
- 5) warunkami porozumień i umów zawartych przez Gminę Skoroszyce z innymi podmiotami.

§ 3

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej opracowuje się na podstawie:

- 1) danych makroekonomicznych zwartych w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2017-2020, w tym: średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, który planuje się, że 2018 roku wyniesie 1,8%,
- 2) prognozowanym minimalnym wynagrodzenie za pracę w 2018 r. – 2 100 zł brutto,
- 3) planowanej minimalnej stawce godzinowej za pracę – 13,50 zł brutto;
- 4) istniejącej sieci jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu Gminy Skoroszyce z uwzględnieniem struktury organizacyjnej jednostek oświatowych ujętych w projektach organizacyjnych na rok szkolny 2017/2018,
- 5) przyjętych ustawowo nowych zadań do realizacji przez Gminę w 2018 roku,
- 6) analizy przewidywanych zmian w przepisach prawa pod kątem ich wpływu na sytuację finansową gminy w roku 2018 roku i latach następnych.

§ 4

1. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i uzasadnionych.
2. W zakresie dochodów przyjmuje się następujące założenia do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok:
 - 1) stawki podatków od nieruchomości na poziomie 2017 rok skorygowane o wskaźnik ściągальności,
 - 2) stawki podatków od środków transportowych na poziomie roku 2017,
 - 3) stawki podatku rolnego oraz podatku leśnego na poziomie 2017 r., które po podjęciu uchwały przez Radę Gminy (w przypadku rozbieżności) należy skorygować,
 - 4) stawki opłat za wyżywienie w szkołach i przedszkolach wg obecnie obowiązujących.
3. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, przyjąć na podstawie informacji Ministra Finansów tj. wstępnych wielkości wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2018 rok, zaś od osób prawnych CIT – w wysokości obniżonej z 19% do 15%,
4. Subwencje, przyjąć zgodnie z informacją Ministra Finansów tj. wstępnych wysokości wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2018 rok,
5. Dotacje z budżetu państwa na realizację zadań własnych i z zakresu administracji rządowej przyjąć zgodnie z kwotami określającymi ich wysokości przez Wojewodę Opolskiego na rok 2018,
6. Dochody budżetu ujmuje się w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe wg pełnej szczegółowości zmienionej klasyfikacji budżetowej (4 cyfrowa klasyfikacja paragrafowa),
7. Wyszacowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego winny uwzględniać:
 - 1) roczne raty z tytułu sprzedaży w latach ubiegłych lokali, budynków i gruntów,
 - 2) roczne opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów,
 - 3) wykaz proponowanych do sprzedaży składników mienia (budynki, lokale, grunty) wraz z ich wstępną, bądź szacunkową wyceną,
 - 4) planowane wpływy na poczet zaległości,
 - 5) planowane wpływy z opłat adiacenckich, rent planistycznych, innych (czynsze).
8. Dochody z podatków i opłat lokalnych, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, szacuje się na podstawie:
 - 1) wielkości powierzchni budynków i gruntów stanowiących podstawę opodatkowania,
 - 2) wpływów na poczet zaległości podatkowych,
 - 3) wpływów z opłaty „śmieciowej” na podstawie złożonych i skorygowanych deklaracji.

§ 5

1. Przyjąć założenia do projektu uchwały budżetowej na 2018 roku w zakresie wydatków, wynikające:
 - 1) z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
2. Zobowiązuję wszystkich uczestniczących w procesie planowania do:
 - 1) ograniczenia wydatków bieżących,
 - 2) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,

- 3) zaproponowania zmian w zakresie realizacji zadań (np.: sprzątanie obiektów, zlecenie zadań innym podmiotom, doręczanie upomnień,
 - 4) monitorowania zużycia mediów i ograniczenia ich zużycia,
3. W 2018 roku przewiduje się wzrost wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy i pracowników administracyjno –obsługowych zatrudnionych we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych po zbilansowaniu planistycznych potrzeb w zakresie wydatków bieżących.
- Prognozowany wzrost wynagrodzeń przyjmuje się na poziomie do ok.4,0 % (do tabel kalkulacyjnych funduszu płac przyjąć jedną zbiorczą pozycją).

§ 6

1. Uwzględnić w projekcie planu zadań inwestycyjnych:
 - 1) zadania kontynuowane, z podziałem na lata realizacji i źródła finansowania, a w odniesieniu do zadań współfinansowanych środkami ze źródeł zewnętrznych aktualny stan prac,
 - 2) zadania, które są przewidziane do realizacji przy udziale środków własnych, środków Unii Europejskiej lub innych środków pomocowych,
 - 3) inne zadania o charakterze zadań inwestycyjnych jak finansowane ze środków z funduszu sołeckiego, bądź wstępnie akceptowane przez Wójta,
2. W zakresie projektowania planu zadań remontowych należy uwzględnić przede wszystkim te zadania, których realizacja jest konieczna z uwagi na istniejące zagrożenia budowlane. Natomiast wszystkie inne zadania winne być **poprzedzone konsultacją z Wójtem** i posiadać przynajmniej kosztorysy robocze na bazie szacunkowych cen usług z m-ca września br. oraz wstępną ich akceptacją (w jednostkach oświatowych np. remonty instalacji elektrycznych, grzewczych.....).

§ 7

1. Materiały planistyczne do projektu budżetu na 2018 rok należy sporządzić w formie tabelarycznej i opisowej (ważne) . Część tabelaryczną należy opracować w podziale na : dział, rozdział, paragrafy. W uzasadnieniu do planowanych dochodów i wydatków należy opisać nazwę zadań zaplanowanych do realizacji w 2018 roku, z uwzględnieniem zobowiązań wynikających z podpisanych umów i porozumień, zgodnie z załącznikami jak niżej:

- 1) kalkulacja dochodów jednostek budżetowych załącznik nr 1,
 - 2) kalkulacja wydatków jednostek budżetowych załącznik nr 2, 2a i 2b,
 - 3) zestawienie przychodów i kosztów instytucji kultury załącznik nr 3,
 - 4) zestawienie dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych – jednostki oświatowe załącznik nr 4,
 - 5) zestawienie przychodów i kosztów zakładu budżetowego załącznik nr 5,
 - 6) plan nakładów na wydatki majątkowe na 2017 r. załącznik nr 6 do niniejszego zarządzenia,
 - 7) Wykaz przedsięwzięć wieloletnich na lata 2017-2019 realizowany przez Gminę Skoroszyce i jednostki organizacyjne załącznik nr 7 .
2. Ustala się wzory materiałów planistycznych zawierające propozycje do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia - Wykaz przedsięwzięć Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy na lata 2017 – 2022; załącznik nr 8 do niniejszego zarządzenia.

§ 8

1. Kompletne i rzetelnie opracowane materiały planistyczne w przypadku:
 - 1) jednostek organizacyjnych podpisują główny księgowy wraz z kierownikiem jednostki organizacyjnej, bądź dyrektorem (GZEASiP przygotowuje informację planistyczną zbiorczą dla każdej z obsługiwanych jednostek w podziale na kategorie wydatków jak - Załącznik 2 b oraz zbiorczą z jednostek wg klasyfikacji budżetowej).
 - 2) pracowników Urzędu Gminy Skoroszyce na stanowiskach samodzielnych podpisują jako osoby sporządzające z imiennymi pieczęciami oraz z akceptacją zastępcy wójta,.
2. Skarbnik Gminy prowadzić będzie analizę kształtowania się dochodów i wydatków (np. ich wzrostu w stosunku do planu roku 2017, który wynikać będzie z materiałów objaśniających), w tym wydatków dotyczących wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, wykorzystując stosowne informacje i materiały objaśniające do składanych projektów planów (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne).
3. Projekty planów pozbawione wymaganych informacji, bądź złożone na nieodpowiednich drukach będą zwracane w celu uzupełnienia.
4. Sporządzone projekty (materiały planistyczne) należy złożyć przez dziennik podawczy urzędu gminy w terminie **do 13 października 2017 roku**.

§ 9

Na podstawie dostarczonej dokumentacji planistycznej przez poszczególne jednostki, samodzielne stanowiska pracy, Skarbnik Gminy sporządza plan dochodów i wydatków i przekazuje Wójtowi zbiorcze zestawienia.

§ 10

Wójt weryfikuje zestawienia i ewentualnie wprowadza w nich zmiany. Wszelkie zmiany wprowadzone w trakcie prac nad projektem budżetu powodują konieczność niezwłocznej aktualizacji projektów planów poprzez podległe jednostki (wszystkich uczestniczący w procesie prac nad projektem budżetu dla Gminy Skoroszyce na 2018 rok).

§ 11

Wykonanie Zarządzenia powierza się zastępcy wójta gminy, sekretarzowi gminy, kierownikom i dyrektorom jednostek organizacyjnych i pracownikom na stanowiskach samodzielnych.

§ 12

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 13

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Uzasadnienie

Stosownie do zapisu w § 3 uchwały Nr XLII/232/10 Rady Gminy Skoroszyce z dnia 17 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Wójt Gminy terminie do dnia 10 września każdego roku wydaje zarządzenie w sprawie opracowania materiałów planistycznych.

Niniejsze zarządzenie w sprawie szczegółowych zasad i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu na 2018 rok określa wzory formularzy dla jednostek organizacyjnych oraz obliguje dyrektorów podległych gminie jednostek i kierowników jednostek oraz pracowników gminy na stanowiskach samodzielnych do terminowego sporządzenia materiałów planistycznych.

Opracowane materiały planistyczne będą podstawą do sporządzenia projektu budżetu Gminy oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2018 rok i lata następne.

WÓJT
B. Dybczak
mgr inż. Barbara Dybczak

Sporządziła:

Jadwiga Piela – Skarbnik Gminy

Dział.....
Rozdział.....
(nazwa)

Kalkulacja wydatków bieżących jednostek budżetowych

Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie 2017 roku	Projekt planu na 2018 rok	% 4:3
1	2	3	4	5
Wydatki bieżące				
1. Wydatki jednostek budżetowych				
W tym:				
- świadczenia na rzecz osób fizycznych				
- wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3020			
- różne wydatki na rzecz osób fizycznych	3030			
- świadczenia społeczne	3110			
- stypendia dla uczniów	3240			
- inne formy pomocy dla uczniów	3260			
w tym:				
- wynagrodzenia i składki od nich naliczane (§ 4010 do § 4170)				
wynagrodzenia osobowe pracowników	4010			
dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040			
wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne	4100			
składki na ubezpieczenia społeczne	4110			
składki na Fundusz Pracy	4120			
wynagrodzenia bezosobowe	4170			
- wydatki związane realizacją zadań statutowych (wg paragrafów)				
- dotacje na zadania bieżące			
- wydatki na obsługę długu			
- wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji			
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego			
Ogółem wydatki				

Sporządził:

Akceptował:

.....
(pieczęć i podpis)

.....

- dołączyć kalkulację wynagrodzeń na 2018 rok wg etatów i stawek na dzień 30 września 2017 r.

Dział.....

Rozdział.....

(nazwa)

Kalkulacja wydatków majątkowych jednostek budżetowych

Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie 2017 roku	Projekt planu na 2018 rok	% 4:3
1	2	3	4	5
Wydatki majątkowe (§ 6050, § 6060)				
1. wydatki inwestycyjne	6050			
w tym:				
Na programy i projekty finansowane z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego				
2. wydatki na zakupy inwestycyjne	6060			
Ogółem wydatki				

Sporządził:

.....
(pieczęć i podpis)

Akceptował:

.....

Dział.....
Rozdział.....
(nazwa)

Zestawienie przychodów i kosztów instytucji kultury i biblioteki

Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2017 roku	Projekt planu na 2018 rok	% 3:2
1	2	3	4
I. Stan funduszu obrotowego netto na początek roku			
II. Przychody ogółem:			
w tym :			
Dotacje			
Przychody własne :			
Według tytułu przychodu			
-			
-			
Suma bilansowa (I+II)			
III. Koszty ogółem			
w tym :			
Zużycie materiałów i energii			
Usługi obce			
Wynagrodzenia			
Świadczenia na rzecz pracowników (ZUS, FP)			
Podatki i opłaty			
Podróże służbowe			
Zakup książek			
Odpis na ZFŚS			
Pozostałe koszty, w tym na:			
realizację projektów („folklor góralski, wiła wianki, dożynki gminne, kischenie kapusty... inne”)			
IV. Inne obciążenia			
V. Stan funduszu obrotowego netto na koniec roku			

Sporządził:

Akceptował:

.....
(pieczęć i podpis)

.....

- dołączyć kalkulację wynagrodzeń na 2018 rok wg etatów i stawek na dzień 30 września 2017 r.

Dział

Rozdział
(nazwa)

Zestawienie dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych

L.p	Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie za 2017 r.	Projekt planu na rok 2018
1.	2.	3.	4.	5.
I.	Stan środków obrotowych na początek			
II.	Dochody ogółem w tym: - - -			
III.	Razem (I + II) suma bilansowa			
IV.	Wydatki ogółem			
1.	Wydatki bieżące:			
	W tym: - - -			
2.	Wydatki inwestycyjne			
	W tym: - - -			
V.	Stan środków obrotowych na koniec roku			

Sporządził:.....
(pieczęć i podpis)

Akceptował:

**Z E S T A W I E N I E
PRZYCHODÓW I KOSZTÓW ZAKŁADU BUDŻETOWEGO**

L.p	Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie za 2017 rok	Projekt planu na rok 2018	%
1.	2.	3.	4.	5.	6.
I.	Stan środków obrotowych na początek roku (a+b+c+d+e) z tego: a) zapasy materiałów i wyrobów, inne b) środki pieniężne c) należności d) zobowiązania e) inne (podać jakie)				
II.	Przychody ogółem z tego: a) dotacje b) pozostałe przychody				
III.	Razem (I + II)				
IV.	Wydatki ogółem				
1.	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane:				
	W tym: - Wynagrodzenia osobowe - Dodatkowe wynagrodzenia roczne - Składki na ubezpieczenia społeczne - Składki na Fundusz Pracy				
2.	Pozostałe wydatki bieżące ze szczegółowością klasyfikacji budżetowej				
3.	Wydatki majątkowe				
4.	Stan środków obrotowych na koniec roku (L.p. III – IV)				

Sporządził:.....

(pieczęć i podpis)

Akceptował:.....

Plan wydatków majątkowych na 2018 rok

w złotych

Lp.	Dz.	Rozdz.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Zakres rzeczowy	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Wydatki poniesione do 31.12.2017r	Wydatki planowane na 2017r.	Środki z budżetu gminy	Inne źródła				Uwagi
										kredyty/pożyczka na zadania współfinansowane ze środków UE	Kredyt/ pożyczka na inwestycyjna na udział własny	Kredyt/ pożyczka na wyprzedzające finansowanie zadania	Dotacje/ fundusze celowe	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1														
2														
3														
4														
...														
Razem wydatki na zadania inwestycyjne od poz.1 do poz.....														
1														
2														
3														
4														
....														
Razem wydatki na zakupy inwestycyjne														
Razem wydatki majątkowe														

Lp.	Dział	Rozdz.	Nazwa zadania	Zakres rzeczowy	Okres realizacji	Łączne wydatki	Wydatki poniesione do 31.12.2017	Dofinansowanie		Wydatki planowane na lata 2018-2022	w tym w latach:				
								% wyd. kwalif.	Źródło		ogółem	2018	2019	2020	
1											źródła finansowania				
											ogółem				
											śr. własne				
											śr. zewnętrzne				
2											ogółem				
											śr. własne				
											śr. zewnętrzne				
3											ogółem				
											śr. własne				
											śr. zewnętrzne				
4											ogółem				
											śr. własne				
											śr. zewnętrzne				
OGÓŁEM ŚRODKI INWESTYCYJNE											ogółem				
											środki własne				
											środki zewnętrzne				

Przedsięwzięcia realizowane w latach 2017-2022

Lp.	Wyszczególnienie	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca/ dział/rozdz.	Okres realizacji (programu, zadania, umowy)		Łączne wydatki	Limity wydatków w poszczególnych latach				Limit zobowiązań
			od	do		2017	2018	2019	2020	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	Ogółem przedsięwzięcia									
1.	Wieloletnie programy, projekty lub zadania razem, z tego:									
1.1	- wydatki bieżące									
1.1.1	Programi.....									
1.1.2	Programi.....									
1.1.3	Programi.....									
1.2	- wydatki majątkowe									
1) programy i projekty lub zadania razem										
1.2.1	Zadania.....									
1.2.2										
1.2.3										
1.2.4										

Sporządził:.....