

**Zarządzenie Nr 45/2017**  
**Wójta Gminy Bądkowo**  
**z dnia 31 sierpnia 2017 r.**

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych na rok budżetowy 2018**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 poz. 446 z późn. zm.), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 późn. zm.) oraz § 1 Uchwały Rady Gminy Bądkowo Nr XXXII/186/2010 z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz rodzaju i szczegółowości materiałów towarzyszących projektowi budżetu zarządzam co następuje:

**§1**

1. Zobowiązuję się kierowników gminnych jednostek organizacyjnych do opracowania materiałów planistycznych w zakresie niezbędnym do opracowania projektu budżetu Gminy na 2018 rok i przekazanie Skarbnikowi gminy w terminie do 15 października 2017 roku.
2. Zobowiązuję się pracowników merytorycznych realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Bądkowo, do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok i przedłożenie Skarbnikowi Gminy w terminie do 15 października 2017 roku.

**§2**

Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Bądkowo na 2017 rok - zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

**§3**

Założenia o których mowa w § 2 ( załącznik nr 1) mogą ulec zmianie w przypadku zmian założeń przyjętych do opracowania budżetu państwa na 2018 rok i wynikających z tego faktu wielkości subwencji, dotacji, udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów własnych.

Złożone projekty planów są propozycjami jednostki organizacyjnej/komórki organizacyjnej/ pracowników merytorycznie realizujących zadania Urzędu Gminy Bądkowo i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac planistycznych - dostosowane do prognozowanych wielkości dochodów Gminy.

**§4**

1. Materiały planistyczne do projektu budżetu na 2018 rok należy składać na drukach załączonych do zarządzenia. Dostępna jest możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem dyrektorów/kierowników jednostek, bądź pracowników merytorycznych, są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
2. Pracownicy na samodzielnych stanowiskach, zgodnie z zakresem wykonywanych zadań na danym stanowisku, zobowiązani są dołączyć inne zestawienia, które należy uwzględnić przy opracowaniu projektu budżetu na 2018 rok.

3. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów. z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( Dz. U. z 2014 r. poz.1053 z późn. zm.).
4. Kierownicy samorządowych instytucji kultury opracują i przedłożą projekty planów rzeczowo-finansowych na 2017 rok uwzględniające przychody i koszty prowadzonej działalności, wraz z szczegółowym opisem poszczególnych pozycji dochodów i kosztów oraz kalkulacji wynagrodzeń.  
Dotację podmiotową z budżetu gminy na 2018 rok należy przyjąć na poziomie przewidywanego wykonania 2017 r. pomniejszoną o jednorazowe wydatki i wydatki remontowe w bieżącym roku (tj. 2017 roku).
5. Wydatki podlegają ograniczeniu formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona artykułem 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego , co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolnych środków.
6. W przypadku występowania innej klasyfikacji budżetowej niewymienionej w załącznikach, należy ją uwzględnić

#### §5

Określa się wzory druków do projektu budżetu Gminy Bądkowo na 2018 rok – zgodnie z załącznikami.

#### §6

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy, Kierownikom jednostek organizacyjnych gminy, Kierownikom referatów i osobom zajmującym samodzielne stanowiska.

#### §7

Złożone projekty przez jednostki organizacyjne i instytucje kultury są tylko propozycjami i mogą być zmienione w trakcie prac planistycznych.

#### §8

Zabezpiecza się środki na pokrycie zobowiązań z tyt. zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz z tyt. obsługi zaciągniętego długu.

#### §7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

**WÓJT**

*mgr Ryszard Stępkowski*

**Założenia w zakresie prognozowania dochodów i wydatków budżetowych Gminy Bądkowo na 2018 rok**

Projekt budżetu zostanie opracowany zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

Podstawą planowanych dochodów i wydatków na 2018 rok jest przewidywane wykonanie dochodów i wydatków w roku 2017.

Projekt planowanych wydatków należy ustalić według zasady: „ celowo, oszczędnie, uzyskanie maksymalnych efektów z danych nakładów”.

**Dla celów opracowania założeń ~ prognoz do dochodów budżetu należy ustalić :**

1. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2017 roku z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.
2. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2018 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy,
3. Subwencje i dotacje z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy,

**Ustala się następujące założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych:**

1. Zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie.
2. Zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne.
3. Zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków w Wieloletniej Prognozie Finansowej.
4. Wydatki budżetowe bieżące – planuje się na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2017.

Przy planowaniu wydatków bieżących bierze się pod uwagę:

-poniesione wydatki na realizację zadań własnych w roku 2017 – zmianę struktury wydatków oraz zmiany organizacyjne.

5. Planując wydatki remontowe należy dołączyć szczegółową kalkulację zawierającą m.in. zakres prac i szacunkowy kosztorys.

6. 1. Wynagrodzenia osobowe, kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikająca ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 1 września 2017 roku pomnożona przez liczbę 12, powiększona o jednorazowe płatności ( nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne itp.) oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych. Wynagrodzenia we wszystkich jednostkach organizacyjnych na stanowiskach administracyjnych i obsługowych należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami i 5 % wskaźnikiem wzrostu, nagrody planowane są w wysokości 3% planowanego funduszu płac na 2017 r.  
2. W jednostkach oświatowych pula nagród dla nauczycieli planowana jest w proporcjach - 1 % od funduszu wynagrodzeń nauczycieli z tego – 25 % w dyspozycji Wójta, 75% w dyspozycji Dyrektora.  
3. W placówkach oświatowych wynagrodzenia nauczycieli zgodnie z obowiązującymi przepisami.
7. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
8. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 2217 z póź. zm).
9. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 963).
10. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
11. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 800 z późn. zm.). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową w wysokości 2.917,14 zł. 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 (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 1189 z póź. zm.).
12. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2017 roku, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.
13. W projekcie budżetu gminy na 2017 rok przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości 1% wydatków budżetu oraz rezerwy celowe:

a/ w rezerwie uwzględnić planowany wzrost wynagrodzeń od awansów nauczycieli na kolejny stopień awansu zawodowego, oraz inne zadania których nie może przewidzieć na etapie planowania budżetu.

b/ na zarządzanie kryzysowe - w wysokości 0,5% wydatków budżetu pomniejszonego o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu,

c/ inne rezerwy, w tym na inwestycje, z zaznaczeniem, że suma rezerw celowych, nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych.

14. Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2018 roku będzie wynosiło 2.100,00 zł, co oznacza wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2017r. (2.000,00zł)

Wójt Gminy

(-) Ryszard Stępkowski