

**Zarządzenie Nr 52/2017
Wójta Gminy w Czarnej
z dnia 19 września 2017 r.**

w sprawie zakresu, rodzaju i szczegółowości oraz terminów opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Czarna na 2018 r.

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 33 ust 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2014 poz. 1053 późn. zm.) oraz uchwały Nr XLV/432/2010 Rady Gminy w Czarnej z dnia 23 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac na projektem uchwały budżetowej Gminy Czarna , zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję dyrektorów, kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, kierowników referatów urzędu gminy i pracowników zajmujących samodzielne stanowiska w Urzędzie Gminy w Czarnej do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok.

§ 2. Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Czarna na 2018 rok, w tym:

1. Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych - zgodnie z załącznikiem nr 1.
2. Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych - zgodnie z załącznikiem nr 2.
3. Wytyczne w sprawie rodzaju i szczegółowości materiałów planistycznych oraz określenia jednostek organizacyjnych (pracowników) odpowiedzialnych za ich opracowanie - zgodnie z załącznikiem nr 3.

§ 3. 1. Materiały do projektu budżetu należy sporządzić w układzie klasyfikacji budżetowej z zastrzeżeniem pkt. 2.
2. Gminne instytucje kultury sporządzą materiały zgodnie z wytycznymi zawartymi w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Projekty planów finansowych oraz inne materiały planistyczne należy przedłożyć w Biurze Obsługi Klienta Urzędu Gminy w nieprzekraczalnym terminie **do 20 października 2017 r.**

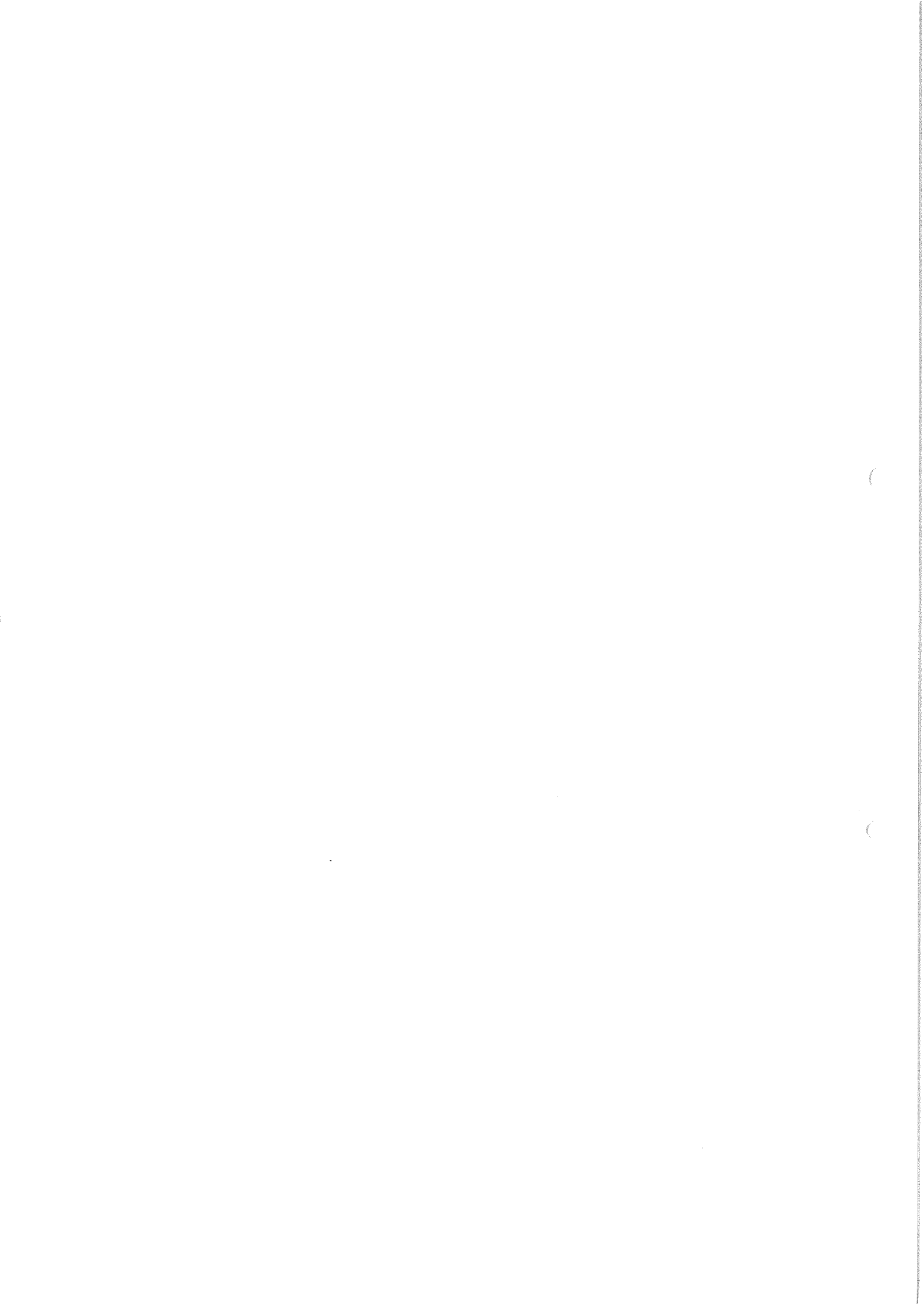
§ 5. Materiały planistyczne niekompletne i nieodpowiadające wymogom określonym w niniejszym Zarządzeniu nie będą rozpatrywane i zostaną zwrócone celem naniesienia poprawek.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy, dyrektorom, kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych, kierownikom referatów urzędu gminy i pracownikom zajmującym samodzielne stanowiska.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Czarna

Edward Dobrzański



**Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 52/2017
Wójta Gminy Czarna z dnia 19 września 2017 r.**

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Czarna na 2018 r.

1. Podstawą planowania dochodów na 2018 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2017.
2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2018 rok należy uwzględnić:
 - a) planowane zmiany w uchwałach podatkowych,
 - b) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
 - c) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - d) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
 - e) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
3. 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.
4. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2018 roku oraz zawartych umów najmu i dzierżawy.
5. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
6. Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych należy zaplanować w wysokości przewidywanego wykonania za rok 2017.
7. Subwencje z budżetu państwa oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjmuje się w wysokościach podanych przez Ministra Finansów.
8. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów w porozumieniach i umowach.
9. Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej należy ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez instytucję zarządzającą.
10. Dotacje celowe na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej należy zaplanować zgodnie z informacją przekazaną przez Wojewodę Podkarpackiego.
11. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi należy szacować uwzględniając planowane zmiany wysokości stawek od 1 stycznia 2018 r.
12. Pozostałe dochody po szczegółowej analizie ich przewidywanego wykonania za rok 2018.


Wójt Gminy Czarna
Edward Dobrzański

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 52/2017
Wójta Gminy Czarna z dnia 19 września 2017 r.

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych Gminy Czarna na 2018 r.

Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z podpisanych umów.

Do wstępnej prognozy wydatków budżetu na 2018 r. przyjmuje się następujące założenia:

1. Rzeczowe wydatki bieżące należy zaplanować na poziomie przewidywanego wykonania tej grupy wydatków z roku 2017 pomniejszone o wydatki jednorazowe, na które jednostka otrzymała dodatkowe środki w ciągu roku budżetowego. W przypadku planu wydatków w § 4270 (zakup usług remontowych) należy podać szczegółowy opis zakresu planowanych prac remontowych wraz z uzasadnieniem i szacunkowy kosztorys.
2. **Wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy pracowników administracji i obsługi gminnych jednostek organizacyjnych należy zaplanować przyjmując liczbę etatów kalkulacyjnych oraz wysokość wynagrodzenia na poziomie 2017 roku.**
3. **Wydatki na wynagrodzenia nauczycieli należy zaplanować uwzględniając podwyżkę wynagrodzeń od 1 maja 2018 r. w wysokości 5 % zgodnie założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2018 oraz uwzględniając podwyżki wynagrodzeń wynikające z awansów zawodowych nauczycieli.**
4. W kalkulacji wynagrodzeń należy uwzględnić również wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę, które od 01.01.2018 r. będzie wynosić **2100,00 zł**, podwyżkę dodatku stażowego, jednorazowe płatności tj. nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli oraz planowane zmiany organizacyjne. **Przewidywane zmiany zatrudnienia powinny być szczegółowo umotywowane.**
5. W planie wynagrodzeń należy wyodrębnić wynagrodzenie pracowników zatrudnianych w ramach umów z Powiatowym Urzędem Pracy oraz podzielić je na kwoty podlegające refundacji i finansowane ze środków własnych.
6. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich, uwzględniając wzrost stawki godzinowej, która w 2018 roku będzie wynosiła **13,70 zł**.
7. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.
8. Składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.
9. Składka na Fundusz Pracy planowana jest w wysokości **2,45 %** podstawy wymiaru składki na ubezpieczenia społeczne.
10. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zaplanować przyjmując kwotę bazową na 2017 rok.


Wójt Gminy Czarna
Edward Dobrzański

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 52/2017
Wójta Gminy Czarna z dnia 19 września 2017 r.

WYTYCZNE W SPRAWIE RODZAJU I SZCZEGÓŁOWOŚCI MATERIAŁÓW PLANISTYCZNYCH DO OPRACOWANIA PROJEKTU BUDŻETU GMINY CZARNA NA 2018 ROK ORAZ OKREŚLENIA JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH (PRACOWNIKÓW) ODPOWIEDZIALNYCH ZA ICH OPRACOWANIE I WERYFIKACJĘ.

1. **DYREKTORZY, KIEROWNICY JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH** opracują i przedłożą projekt planu finansowego na 2018 rok swojej jednostki obejmujący :

- a) Zestawienie planowanych dochodów (przychodów), z wyszczególnieniem ich źródeł, zgodnie z tabelą nr 1.
- b) *Kalkulację planowanych wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń z uwzględnieniem zapisów zawartych w Załączniku nr 2 pkt. 2-4 niniejszego zarządzenia zawierającą:*
 - strukturę zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2017 oraz planowane i przewidywane zmiany organizacyjne w roku budżetowym 2018 i zestawienie wydatków płacowych wraz z pochodnymi od płac, zgodnie z tabelą nr 2a (dla nauczycieli) , 2b (dla pozostałych pracowników),
 - imienny wykaz wynagrodzeń pracowników zawierający wszystkie składniki wynagrodzenia brutto zgodnie z tabelą nr 3a, (dla nauczycieli) i 3b (dla pozostałych pracowników). W przypadku jednostek oświatowych należy uwzględnić skutki awansu zawodowego nauczycieli i sporządzić odrębnie wykaz wynagrodzeń za okres I-VIII/2018 i IX-XII/2018 r.),
 - imienny wykaz dodatków socjalnych zgodnie z tabelą nr 3c (dla jednostek oświatowych),
 - imienny wykaz jednorazowych płatności zgodnie z tabelą nr 3d (wszystkie jednostki);
- c) Zestawienie zawierające wykonanie poszczególnych paragrafów za lata 2015-2016 i przewidywane wykonanie za rok 2017 zgodnie z tabelą nr 4;
- d) Zestawienie planowanych bieżących wydatków rzeczowych, oraz zakupów gotowych środków trwałych (§ 6060) na 2018 rok zgodnie z tabelą nr 5.

2. **DYREKTORZY GMINNYCH INSTYTUCJI KULTURY**

opracują i przedłożą projekt planu finansowego na 2018 rok swojej jednostki obejmujący :

- a) Zestawienie planowanych dochodów (przychodów), z wyszczególnieniem ich źródeł, zgodnie z tabelą nr 1. (GOKiR i GBP);
- b) *Kalkulację planowanych wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń z uwzględnieniem zapisów zawartych w Załączniku nr 2 pkt. 2-4 niniejszego zarządzenia zawierającą:*
 - strukturę zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2017 oraz planowane, przewidywane zmiany organizacyjne w roku budżetowym 2018 i zestawienie wydatków płacowych wraz z pochodnymi od płac, zgodnie z tabelą nr 2c (GOKiR i GBP),

- imienny wykaz wynagrodzeń pracowników zawierający wszystkie składniki wynagrodzenia brutto zgodnie z tabelą 3b (GOKiR i GBP),
 - imienny wykaz jednorazowych płatności zgodnie z tabelą nr 3d (GOKiR i GBP);
 - c) zestawienie kosztów wynagrodzeń bezosobowych instruktorów i innych osób nie będących pracownikami stałymi w rozbiciu na poszczególne placówki (GOKiR);
 - d) Zestawienie planowanych do realizacji w 2018 r. imprez kulturalno-rekreacyjnych wraz z oszacowanymi kosztami odrębnie dla każdej imprezy obejmującymi też wszelkie wynagrodzenia bezosobowe związane z daną imprezą (GOKiR);
 - e) zestawienie zawierające koszty materiałów, mediów i usług potrzebnych do bieżącego, prawidłowego funkcjonowania jednostek w rozbiciu na poszczególne placówki wchodzące w skład jednostek (GOKiR i GBP);
 - f) zestawienie obejmujące prace remontowe i naprawcze o charakterze wydatków bieżących planowane do wykonania w poszczególnych placówkach wraz z oszacowaniem kosztów tych prac (GOKiR i GBP).
3. Propozycje zadań inwestycyjnych i modernizacyjnych, oraz prac remontowych o poważniejszym zakresie planowanych do realizacji w roku budżetowym 2018 **kierownicy jednostek organizacyjnych gminy** składają w odrębnym piśmie stanowiącym załącznik do planu finansowego swojej placówki.

4. KIEROWNICY REFERATÓW ORAZ PRACOWNICY NA SAMODZIELNYCH STANOWISKACH opracują i przedłożą materiały niezbędne do opracowania budżetu na rok 2018 zgodnie z zakresem obowiązków określonym dla poszczególnych stanowisk w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Czarnej tj:

- a) **Kierownik Referatu Gospodarowania Nieruchomościami i Rolnictwa** sporządzi :
 - zestawienie planowanych wpływów ze sprzedaży mienia gminy, najmu, dzierżawy,
 - zestawienie planowanych wydatków z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami;
- b) **Kierownik Referatu Promocji i Pozyskiwania Funduszy** sporządzi:
 - wykaz zadań planowanych do realizacji przy udziale środków z Unii Europejskiej w 2018 r oraz wykraczających okresem realizacji poza rok 2018 zgodnie z tabelą nr 6,
 - zestawienie planowanych wydatków z zakresu promocji gminy;
- c) **Pełnomocnik do Spraw Przeciwdziałania Alkoholizmowi** sporządzi:
 - zestawienie planowanych wpływów z opłat za sprzedaż alkoholu,
 - zestawienie wydatków na realizację programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i w zakresie profilaktyki narkomanii;
- d) **Kierownik Referatu Budżetu i Finansów** sporządzi:
 - zestawienie planowanych wpływów z podatków i opłat lokalnych,
 - zestawienie planowanych wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
 - zestawienie planowanych wydatków związanych z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi,
 - zestawienie wydatków płacowych wraz z pochodnymi od płac pracowników urzędu gminy;

- e) **Samodzielne Stanowisko do Spraw Ochrony Przeciwpożarowej** sporządzi:
- zestawienie planowanych wydatków z zakresu Ochotniczych Straży Pożarnych;
- f) **Kierownik Referatu Usług Komunalnych** sporządzi:
- zestawienie planowanych dochodów i wydatków z zakresu gospodarki ściekowej i ochrony wód;
- g) **Kierownik Referatu Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji** sporządzi:
- Zestawienie planowanych wydatków związanych z utrzymaniem dróg,
- zestawienie planowanych wydatków związanych z planem zagospodarowania przestrzennego,
- zestawienie planowanych wydatków z zakresu ochrony środowiska i utrzymania czystości i porządku w gminie,
- wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2018 rok i wykraczających okresem realizacji poza rok 2018 (z wyjątkiem zadań realizowanych przy udziale środków z Unii Europejskiej) zgodnie z tabelą nr 6,
- wykaz zadań remontowych planowanych do realizacji w 2018 zgodnie z tabelą nr 7;
- h) **Referat Administracji i Spraw Społecznych** sporządzi:
- zestawienie planowanych wydatków związanych z obsługą administracyjno-gospodarczą Urzędu Gminy ,
- zestawienie planowanych wydatków związanych z obsługą informatyczną,
- zestawienie planowanych wydatków związanych z obsługą Rady Gminy;
- i) **Samodzielne Stanowisko ds. Kadr i Organizacji Pracy** sporządzi :
- imienny wykaz jednorazowych płatności z funduszu płac (nagrody jubileuszowe, odprawy, zgodnie z tabelą nr 3d),
- plan przychodu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;
- j) **Kierownik Urząd Stanu Cywilnego** sporządzi:
- zestawienie planowanych wydatków związanych z bieżącą działalnością USC.


Wójt Gminy Czarna
Edward Dobrzański

