

Zarządzenie Nr 65/2017
Wójta Gminy Smóldzino
z dnia 11 września 2017 roku

w sprawie : **trybu i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu Gminy Smóldzino na 2018 rok oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2018 i lata następne**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 446) oraz Uchwały Nr XXIV/212/2010 Rady Gminy w Smóldzinie z dnia 07 lipca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Smóldzino.

Wójt Gminy Smóldzino
zarządza, co następuje:

§ 1.

Zobowiązuję wszystkie komórki organizacyjne Urzędu Gminy Smóldzino oraz jednostki sektora finansów publicznych finansowane z budżetu Gminy Smóldzino bądź powiązane z budżetem otrzymywaną dotacją - do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu gminy na 2018 rok oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Smóldzino na rok 2018 i lata następne.

§ 2.

1. Określam założenia do projektu budżetu Gminy na 2018 rok, w tym:
 - zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych, oraz podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Smóldzino na 2018 rok, zgodnie z **Załącznikiem Nr 1**,
 - podstawowe założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych, zgodnie z **Załącznikiem Nr 2**,
 - podstawowe założenia w zakresie projektowania wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń, zgodnie z **Załącznikiem Nr 3**.
2. Wprowadzam formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez komórki organizacyjne Urzędu Gminy i inne jednostki organizacyjne Gminy, stanowiące **Załącznik Nr 4** do niniejszego zarządzenia.
3. Określam zakres prac oraz terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Smóldzino na 2018 rok, a także jednostki organizacyjne Gminy odpowiedzialne za ich opracowanie, weryfikację i zaopiniowanie, zgodnie z **Załącznikiem Nr 5** do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Smóldzino.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Smółdzino na 2018 rok.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok należy opracować w oparciu o przepisy prawa powszechnie obowiązującego (ustawy, rozporządzenia i informacje), a w szczególności:

1. ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku poz. 1870 z późn. zm.), w tym głównie z:
 - a) art. 242 ustawy o finansach publicznych zobowiązujący do zachowania relacji dochodów i wydatków bieżących,
 - b) art. 243 ustawy o finansach publicznych – ustalając plan wydatków bieżących na 2018 rok, uwzględnione zostaną założenia indywidualnego wskaźnika zadłużenia, który uwarunkowany jest od poziomu nadwyżki bieżącej i dochodów ze sprzedaży mienia,
2. ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Z 2017 r. poz. 1453),
3. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.),
4. uchwały Rady Gminy i zarządzenia Wójta Gminy Smółdzino,
5. warunkami zawartych umów i porozumień,
6. informację Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych wpływach z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, ujętych w projekcie budżetu państwa,
7. informację Wojewody Pomorskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętych w projekcie budżetu państwa,
8. informację Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Słupsku o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętej w projekcie budżetu państwa,
9. innymi przepisami i dotacjami, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

Ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych.

1. W kwotach projektowanych wydatków zostaną uwzględnione zobowiązania zaciągnięte w 2017 roku.
2. Zabezpieczenie środków niezbędnych na zadania kontynuowane, na realizację których podpisane zostały umowy wieloletnie oraz na zadania, w zakresie których Gmina ubiega się o dotacje lub środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
3. **Jednostki organizacyjne, w tym komórki organizacyjne Urzędu Gminy, przyjmą jako punkt odniesienia do projektowania wydatków bieżących na 2018 rok – finansowanych ze środków własnych budżetu, wysokość środków własnych budżetu zaplanowanych na dzień 31 sierpnia 2017 roku na realizację zadań bieżących jednostki, skorygowaną na dzień 31.12.2017 roku o kwoty wydatków, co do których zachodzą przesłanki, że nie**

zostaną wykonane w ramach planu 2017 roku.

Wydatki na 2018 rok winny być projektowane w sposób celowy i oszczędny, w związku z powyższym wskazane jest dokonanie selekcji planów i skoncentrowanie środków na realizację rzeczywistych i niezbędnych zadań.

4. W projekcie budżetu mogą zostać wyodrębnione:
 - a) rezerwa ogólna na wydatki nieprzewidziane,
 - b) rezerwa celowa:
 - na wypłatę nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych,
 - na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego,
 - inwestycyjna.
5. Limit wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na 2018 rok, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej (limit określa się na podstawie decyzji Wojewody).
6. Przy planowaniu przychodów należy uwzględnić wpływy pochodzące:
 - a) z prywatyzacji majątku,
 - b) z innych operacji finansowych.
7. Przy planowaniu rozchodów należy uwzględnić:
 - a) spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów,
 - b) wykup papierów wartościowych,
 - c) płatności wynikające z odrębnych ustaw, których źródłem finansowania są przychody z prywatyzacji majątku,
 - d) inne operacje finansowe.

Założenia w zakresie prognozowania dochodów na 2018 rok .

1. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
2. Podstawą planowania dochodów na 2018 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2017.
3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2018 rok należy uwzględnić:
 - 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
 - 2) planowane zmiany cen świadczonych usług,
 - 3) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych (w oparciu o wskaźniki wynikające z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągłości),
 - 4) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - 5) podjęte działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.,
 - 6) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów,
 - 7) przy planowaniu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, za wodę i ścieki, uwzględnić należy wskaźnik ściągłości.
4. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Prognozowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
5. Dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2018 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
6. Zaliczki i refundacje np. ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.
7. Dotacje na zadania własne i zlecone należy zaplanować zgodnie z informacją przekazaną przez Wojewodę Pomorskiego.
8. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej należy zaplanować zgodnie z informacją przekazaną przez Wojewodę Pomorskiego.
9. Subwencje i udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie Decyzji Ministerstwa Finansów.

Podstawowe założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2018 rok.

1. Kalkulowanie wydatków na 2018 rok winno być oparte na planie wydatków na dzień 31.08.2017 r., który jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.
2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 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 wolne środki.
3. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Smołdzino muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
4. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
 - 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
 - 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
 - 3) zapewnienie środków na wieloletnie programy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.
5. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie wykonania budżetu na rok 2017 planowanego na dzień 31.08.2017 r., **pomniejszonego o jednorazowe wydatki oraz zadania kończące się w bieżącym roku**, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:
 - 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych (z podaniem kwot),
 - 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę wzrostu lub spadku (z podaniem kwot),
 - 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2017 roku (z podaniem kwot),
 - 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2018 roku (z podaniem kwot).
6. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną oraz następujące rezerwy celowe:
 - a) rezerwa ogólna na wydatki nieprzewidziane,
 - b) rezerwa celowa:
 - na wypłatę wynagrodzeń, w tym o charakterze jednorazowym, tj. nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych dla pracowników zatrudnionych jednostkach budżetowych Gminy Smołdzino,
 - na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów,
 - na inwestycje.
7. Wydatki majątkowe planowane na rok 2018 i lata kolejne, winny być zgodne z kwotami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej.
8. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień

01.09.2017 r.. Uwzględnić należy skutki finansowe zmiany od 2018 roku kwoty najniższego wynagrodzenia.

9. W projekcie budżetu na 2018 rok należy uwzględnić wzrost wynagrodzenia zasadniczego do wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę, dla tych pracowników administracji i obsługi, których wynagrodzenie zasadnicze (bez dodatku stażowego) jest niższe od minimalnego wynagrodzenia za pracę.
10. Wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli – projektuje się w oparciu o:
 - 1) ustawę z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2017 r. poz. 1189),
 - 2) rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 31 stycznia 2005 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U. z 2014 r. poz. 416),
 - 3) dla okresu styczeń – sierpień 2018 roku: organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2017/2018,
 - 4) dla okresu wrzesień – grudzień 2018 roku: organizację przewidzianą przez dyrektora jednostki w roku szkolnym 2018/2019.
11. Wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników jednostki oświatowej niebędących nauczycielami projektuje się w oparciu o:
 - 1) liczbę etatów wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych oraz podjętych działań,
 - 2) rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1786).
12. Wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników jednostek innych niż oświatowa planuje się w oparciu o:
 - 1) przewidywaną liczbę etatów na dzień 01 stycznia 2018 roku. W przypadku wykazania większej ilości etatów niż stan na dzień 31.08.2017 r., należy dołączyć kserokopię zgody Wójta Gminy Smóldzino w tym zakresie.
13. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Pamiętać należy o czynnikach wpływających na zwolnienie z obowiązku opłacania składek na Fundusz pracy, tj. m.in.:
 - 1) wiek powyżej 55 roku życia w przypadku kobiet, wiek powyżej 60 roku życia w przypadku mężczyzn,
 - 2) powrót z urlopu macierzyńskiego i wychowawczego.
14. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy projektować w oparciu o przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2017 r. poz. 1189), ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 800) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009r. Nr 43, poz. 349, z późn. zm.).

Formularze i zasady mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Smółdzino na 2018 rok.

1. Formularze, które mają zastosowanie przy opracowywaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Smółdzino na 2018 rok:
 - 1) Prognozowane dochody komórek organizacyjnych Urzędu Gminy oraz jej podległych jednostek organizacyjnych na rok 2018 – **według Tabeli Nr 1.**
 - 2) Prognozowane dochody komórek organizacyjnych Urzędu Gminy oraz jej podległych jednostek organizacyjnych na lata 2018-2021 – **według Tabeli Nr 2.**
 - 3) Prognozowane wydatki komórek organizacyjnych Urzędu Gminy oraz jej podległych jednostek organizacyjnych na rok 2018– **według Tabeli Nr 3.**
 - 4) Projekt planu przychodów i kosztów instytucji kultury– **według Tabeli Nr 4.**
 - 5) Projekt planu wydatków inwestycyjnych na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – **według Tabeli Nr 5.**
 - 6) Zadania inwestycyjne jednoroczne planowane do realizacji w 2018 roku - **według Tabeli Nr 6.**
 - 7) **Szczegółowy opis projektowanych dochodów i wydatków, z podziałem na poszczególne zadania – według Tabeli Nr 7.**
 - 8) Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń – **według Tabeli Nr 8.**
 - 9) Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń jednostek oświatowych – **według Tabeli Nr 9.**
 - 10) Wieloletnie projekty, których okres realizacji przypada na rok 2018 i lata następne - **według Tabeli Nr 10.**

2. Zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Smółdzino na 2018 rok.
 - 1) Materiały planistyczne należy **bezwzględnie** opracować zgodnie z założeniami, o który mowa w niniejszym zarządzeniu, na formularzach przeznaczonych dla danej jednostki organizacyjnej, odrębnie dla każdego rozdziału klasyfikacji budżetowej.
 - 2) Dochody (przychody) i wydatki (rozchody) należy ujmować w szczególności wynikającej z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014r. poz. 1053 z późn. zm.).
 - 3) W częściach materiałów planistycznych, przeznaczonych na objaśnienia i kalkulacje konieczne jest **przedstawienie objaśnień i kalkulacji** odrębnych dla każdego paragrafu dochodów (przychodów) i wydatków (rozchodów) oraz **wyczerpujących objaśnień i kalkulacji** odrębnych dla każdego źródła dochodów (przychodów) w paragrafie i każdego typu zakupu lub usługi w paragrafie wydatkowym (rozchodowym), **ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek** projektowanych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania 2017 roku. Przewidywane wykonanie na dzień 31.12.2017 roku ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na 31.08.2017 roku skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2017 roku.
 - 4) Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczegółowych, ujmują w materiałach planistycznych **odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych**

i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych. Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji, np. na podstawie obowiązujących standardów kalkulacji tych kwot, sprawozdań lub wniosków złożonych do właściwych dysponentów części budżetu państwa. Materiał planistyczny będzie podlegał uaktualnieniu po otrzymaniu informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2018 rok.

5) Polecam przestrzeganie zasady realnego ujmowania w materiałach projektowanych dochodów i wydatków oraz przestrzeganie zasad opracowania materiałów planistycznych określonych w niniejszym zarządzeniu.

Zakres prac oraz terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Smołdzino na 2018 rok, a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowanie, weryfikację i zaopiniowanie

1. **Jednostka oświatowa** opracowuje materiały planistyczne, w tym prognozę planu dochodów na rok 2018 i lata następne oraz karty przedsięwzięć wieloletnich, (Tabela Nr 1, 2, 3, 5, 6, 7, 9, 10) i składają je w sekretariacie Urzędu Gminy w terminie **do 29 września 2017 r.**,
2. **Pozostałe jednostki budżetowe (w tym: instytucje kultury)** opracowują materiały planistyczne w tym prognozę planu dochodów na rok 2018 i lata następne (Tabela Nr 1-8 i 10) i składają je w sekretariacie Urzędu Gminy w terminie **do 29 września 2017 r.**,
3. **Komórki Organizacyjne Urzędu Gminy** składają **do dnia 29 września 2017 r.** do Skarbnika Gminy materiały planistyczne (Tabela 1 – 8 i 10),
4. **W terminie do 19 października 2017 r.:**
 - a) Skarbnik Gminy Smołdzino w oparciu o własną analizę i materiały planistyczne poszczególnych dysponentów środków budżetowych, opracowuje zbiorcze zestawienie dotyczące:
 - dochodów na rok 2018 i prognozę dochodów na lata następne,
 - rozchodów wynikających z zawartych umów i zamierzeń pożyczkowych,
 - wydatków na 2018 r.,
 - wieloletnich programów, projektów i zadań.
 - b) Po zestawieniu ww. danych Skarbnik Gminy określi limit globalny wydatków na 2018 rok i lata kolejne.
5. Po zapoznaniu się z informacjami i propozycją Skarbnika dotyczącą limitów, Wójt Gminy Smołdzino **w terminie do 24 października 2017 r.** ustali:
 - ostateczną wielkość planowanych dochodów,
 - limity środków na wydatki bieżące,
 - limity środków na wieloletnie programy, projekty i zadania.
6. Sekretarz oraz Skarbnik dostosują przedłożone projekty podległych jednostek organizacyjnych w ramach własnego resortu.
Materiały planistyczne dostosowane do wskazanego przez Wójta Gminy Smołdzino limitu opracują zgodnie z obowiązującymi formularzami **do 30 października 2017 roku.**
8. **W terminie do dnia 14 listopada 2017 roku** Skarbnik przedstawi Wójtowi do zatwierdzenia projekt uchwały budżetowej na 2018 rok wraz z materiałami informacyjnymi oraz projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2018 i lata następne.