

**ZARZĄDZENIE Nr 60/2017
WÓJTA GMINY KSIĄŻKI
z dnia 6 września 2017 r.**

w sprawie określenia założeń do projektu budżetu Gminy Książki na 2018 rok i ustalenia materiałów planistycznych oraz wieloletniej prognozy finansowej.

Na podstawie § 1 Uchwały Nr XLIX/202/10 Rady Gminy w Książkach z dnia 27 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Książki, oraz art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zmianami)

zarządzam, co następuje:

§ 1. Określam założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy na 2018 rok oraz do wieloletniej prognozy finansowej, stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Terminy oraz obowiązki jednostek organizacyjnych Gminy w zakresie prac planistycznych określa załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 3. Określa się formularze pomocnicze do projektowanych dochodów, wydatków budżetowych na rok 2018.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom, kierownikom jednostek Gminy oraz kierownikom referatów i pracownikom samodzielnych stanowisk.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega opublikowaniu na stronie internetowej BIP Gminy Książki.


WÓJTA GMINY
Jerzy Dudek

Podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy oraz wieloletniej prognozy finansowej.

1. Ogólne założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy oraz wieloletniej prognozy finansowej.

Dług publiczny gminy spodziewany w 2017 roku pozostaje na poziomie bezpiecznym, nie przekraczającym obowiązujących limitów.

W latach 2014-2016 utrzymany był wzrost wydatków bieżących poniżej wzrostu dochodów bieżących. Przy racjonalizacji wydatków relacja przynajmniej zrównoważonych dochodów i wydatków powinna być zachowana w roku bieżącym i w latach następnych. Projekt budżetu Gminy na rok 2018 i dane do WPF Gminy Książki w latach 2018-2024 konstruowany będzie w oparciu o obowiązujące przepisy prawa wg stanu na dn.31.10.2017 r., założenia przyjęte do projektu budżetu państwa na 2018 rok i WPF państwa na lata 2017-2020, informacje o dochodach planowanych do uzyskania z budżetu państwa oraz dotacjach celowych, kalkulacje własne.

1) Prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2018 rok:

a) prognozowany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok 2018 – 2,3 %,

-planowany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na

- lata 2019 – 2021 - 102,5 %,

- na lata 2022 – 2027 bez wzrostu.

b) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 4,7%,

c) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw o 5,3%,

d) wzrost przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej o 0,8%,

e) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 6,4%,

f) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej

100,0%,

g) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2018 roku będzie wynosiło 2.080 zł, co

oznacza wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2017 roku o 4,0%,

h) minimalna stawka godzinowa w 2018 roku będzie wynosiła 13,50 zł (w 2017 roku

13,00 zł).

2) Prognozowany wzrost wynagrodzeń :

-nauczycieli: na rok 2018 – zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Edukacji Narodowej w tym zakresie,

-dla pracowników pozostałych (wszystkich jednostek organizacyjnych, także oświatowych):

- na rok 2018 – 2,0 % kwoty bazowej wynagrodzeń na września 2017 r., z

uwzględnieniem dofinansowania umów z Biurem Pracy oraz minimalnego

wynagrodzenia w kwocie 2.080 zł. Obliguje się podległe jednostki organizacyjne

Gminy do kalkulacji wynagrodzeń zasadniczych w kwocie najniższego

wynagrodzenia w przypadku pracownika, gdy ów składnik wynagrodzenia jest w kwocie niższej;

- na 2018 rok należy wynagrodzenie zasadnicze w przypadku Dyrektora GOK zaplanować z 11,11% podwyżki, w przypadku Dyrektora Gminnej Biblioteki

Publicznej zaplanować z 15,74% podwyżki, a w przypadku pozostałych pracowników środki planowane w kwotach bazowych ich wynagrodzeń na września 2017 r. z 2,0 % wzrostem.

- na lata 2019 – 2024 w ramach posiadanych środków.

- wszystkie jednostki Gminy w przypadku zadań realizowanych z dotacji lub z udziałem środków dotacyjnych zobligowane są do pokazania kosztów funkcjonowania zadań w pełnej wysokości. W związku z powyższym należy dokonać wnikliwej analizy rozdziału kosztów przy zadaniach łączonych na stanowiskach pracy. Kalkulacje w tym zakresie stanowią niezbędny załącznik do przedkładanych danych planów finansowych. Zadania w rozdziałach planować z dotacji i środków własnych na podstawie sporządzonych analiz.

3) Dla pracowników obsługi pracujących przy usuwaniu awarii tworzy się na 2018 rok fundusz premii w wysokości 10% środków planowanych na wynagrodzenia w przeliczeniu na 6 etatów.

4) Na 2018 rok planuje się fundusz nagród w wysokości 2,5% środków planowanych na stałe składniki wynagrodzeń. Na lata dalsze zgodnie ze współczynnikiem wzrostu inflacyjnego.

5) W projekcie budżetu Gminy i wieloletniej prognozie finansowej ujmuje się zadania o rocznym i dłuższym okresie realizacji, w tym o charakterze ciągłym, przedsięwzięcia (wieloletnie programy, projekty, zadania) kontynuowane bądź rozpoczynane w 2017 roku, na które zostały podpisane umowy oraz zadania i przedsięwzięcia, na które Gmina ubiega się o środki z UE lub inne środki zagraniczne.

6) W celu zachowania równowagi budżetowej, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wprowadza się maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących oraz wydatków o charakterze uznaniowym.

7) Planowane zadania inwestycyjne przy ograniczonych możliwościach wzrostu dochodów własnych wymuszają działania w zakresie:

- szczegółowej analizy, racjonalizacji wydatków bieżących, niezbędnych do wypracowania nadwyżek operacyjnych, które pozwolą na realizację inwestycji gminnych,
- zwiększenia dyscypliny budżetowej, poprawy efektywności gospodarowania środkami finansowymi, zwłaszcza w obszarach generujących najwyższe koszty (oświata, pomoc społeczna, administracja),
- rezygnacji bądź ograniczania do niezbędnego minimum dofinansowania zadań, które nie są zadaniami własnymi gminy,
- wzrostu stawek czynszowych, weryfikacji stawek opłat,
- wzrostu stawek podatków lokalnych docelowo do wysokości ustawowych,
- intensyfikacji czynności windykacyjnych w zakresie podatków, opłat, czynszów,
- intensyfikacji pozyskiwania dochodów ze sprzedaży nieruchomości gminy,
- maksymalizacji działań w zakresie pozyskiwania środków finansowych zewnętrznych (z budżetu UE, innych źródeł).

2. Założenia do projektu uchwały budżetowej oraz wieloletniej prognozy finansowej w zakresie podstawowych dochodów budżetowych .

1).Podatek od nieruchomości:

a) w 2018 roku na podstawie projektu uchwały w sprawie stawek podatkowych,

b) w latach 2019 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową wzrost stawek podatkowych o przyjęty wzrost tzw. wskaźnika inflacji z roku poprzedzającego rok budżetowy.

2). Podatek rolny:

a) w 2018 roku na podstawie projektu uchwały w sprawie stawki podatkowej,
b) w latach 2019 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową wzrost stawki podatkowej o przyjęty wzrost wskaźnika inflacji z roku poprzedzającego rok budżetowy.

3). Podatek od środków transportowych:

a) w 2018 roku na podstawie projektu uchwały w sprawie stawek podatkowych,
b) w latach 2019 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową wzrost stawki podatkowej o przyjęty wzrost wskaźnika inflacji z roku poprzedzającego rok budżetowy.

4). Opłata skarbową, targowa:

a) w roku 2018 oraz w latach 2019 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową utrzymanie wysokości opłaty na poziomie przewidywanego wykonania z roku 2017.

6). Opłaty z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

a) w 2018 roku: dochody oszacowane na podstawie obowiązujących przepisów prawa,

b) na lata 2019 i kolejne, analogicznie jak w p pkt. a.

7). Opłaty z tytułu gospodarczego korzystania ze środowiska (ustawa o ochronie środowiska):

a) w 2018 roku: przyjęcie dochodów na poziomie przewidywanego wykonania w 2017 roku,

b) na lata 2019 i kolejne objęte WPF (wieloletnia prognoza finansowa) wzrost dochodów o wskaźnik inflacji.

8). Opłaty za zajęcie pasa drogowego:

a) w 2018 roku, w roku 2019 oraz latach kolejnych, przyjęcie dochodów zgodnie z obowiązującymi decyzjami.

9). Opłata za gospodarowanie odpadami:

a) w roku 2018 i w latach 2019-2027 na podstawie danych z ewidencji oraz stawek uchwalonych przez Radę Gminy Książki.

10). Udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa:

a) podatek dochodowy od osób fizycznych:

- w 2018 roku przyjęcie wzrostu dochodów planowanych do wykonania w 2017 r. o wskaźnik inflacji i realny wzrost wynagrodzeń ,

- w latach 2018 do 2021 objętych WPF przyjęcie dochodów powiększonych o 6 % (wskaźnik inflacji + wzrost przeciętnych wynagrodzeń w gospodarce), lata 2022 – 2027 bez wzrostu,

b) podatek dochodowy od osób prawnych:

- w 2018 r. – przyjęcie dochodu w wysokości przewidywanego wykonania w 2017 roku,

- w 2019 roku i 2020-2021 objętych WPF przyjęcie szacunkowe wzrostu dochodów corocznie o 5 % w następnych latach bez wzrostu.

11). Podatek opłacany w formie karty podatkowej:

a) w roku 2018 i w latach 2019-2021 planowany wzrost dochodów na podstawie prognozowanych wskaźników inflacji od 2021 bez wzrostu.

12). Podatek od czynności cywilnoprawnych:

a) w roku 2018 i w latach 2019-2027 stanowiących założenia do WPF przyjęcie dochodów w wysokości prognozowanego wykonania w roku 2017.

13). Podatek od spadków i darowizn:

a) w roku 2018 i w latach 2019-2027 stanowiących założenia do WPF

przyjęcie prognozowanych dochodów w wysokości przewidywanego wykonania w 2017 r.

14). Opłaty za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości:

a) w roku 2018 założenia do projektu budżetu gminy powinny stanowić oszacowane dochody na podstawie stawek przyjętych stosownymi uchwałami Rady Gminy oraz powierzchni gruntów będących w użytkowaniu osób prawnych i fizycznych, uwzględniać wpływy z tytułu pierwszej opłaty wynikającej z oddania gruntów w wieczyste użytkowanie związanych ze sprzedażą lokali mieszkalnych i użytkowych oraz wpływy z tytułów innych, zgodne z ustawą o gospodarce nieruchomościami,

b) w latach 2019-2027 stanowiących założenia do WPF szacunkowe dochody powinny być określone jak w ppkt a.

15). Sprzedaż nieruchomości:

a) w roku 2018 oraz 2019 i kolejnych latach stanowiących założenia do WPF zaplanowane dochody powinny uwzględniać maksymalną liczbę możliwych do sprzedaży lokali mieszkalnych i budynków komunalnych oraz przygotowanie do sprzedaży gruntów.

16). Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Gminy:

a) zaplanowanie danych do projektu budżetu Gminy na 2018 rok ze wzrostem dochodów co najmniej o wskaźnik inflacji ,

b) w roku 2019- 2021 do wieloletniej prognozy finansowej przyjęcie danych ze zwiększeniem o wskaźnik cen towarów i usług w latach 2022 – 2027 bez wzrostu.

17). Pozostałe dochody:

a) w zakresie projektu budżetu Gminy zaplanowanie wzrostu dochodów z uwzględnieniem podanych szacunkowych danych dotyczących wzrostu wskaźnika inflacji,

b) w zakresie danych do WPF: podobnie jak w ppkt a.

18). Dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz na zadania własne zgodnie z pismami dysponentów środków, w kolejnych latach z zachowaniem reguły ostrożności szacunkowej.

3. Założenia do projektu budżetu Gminy i wieloletniej prognozy finansowej w zakresie wydatków budżetowych.

1). Założenia do projektu budżetu Gminy oraz wieloletniej prognozy finansowej w zakresie wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia. Przedsięwzięcia wieloletnie dotyczą zarówno zadań bieżących, jak też majątkowych i dotyczą:

a) programów, projektów, zadań o wieloletnim okresie finansowania, w tym także zadań związanych z projektami realizowanymi z programów pomocowych UE oraz innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

2). Założenia do projektu budżetu Gminy oraz WPF w zakresie wydatków, które nie są przedsięwzięciami. Planowane wydatki na rok 2018 (do projektu uchwały budżetowej) oraz na lata 2019 i kolejne stanowiące podstawę zapisów w WPF należy określić, w zakresie:

a) składników naliczanych od wynagrodzeń w oparciu o przepisy obowiązujące w roku 2017,

b) wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na podstawie założeń Budżetu Państwa.

c) pozostałych wydatków bieżących: planowane wydatki nie mogą być wyższe od przewidywanego wykonania w roku 2017, po wyeliminowaniu wydatków jednorazowych. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się wzrost wydatków pozostałych bieżących do 0,9%.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 60/2017
Wójta Gminy Książki
z dnia 6 września 2017 r.

Terminy i obowiązki jednostek organizacyjnych w zakresie prac planistycznych do projektu budżetu Gminy na 2018 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej.

1. Jednostki budżetowe objęte systemem oświaty składają materiały planistyczne na 2018 rok Sekretarzowi Urzędu, w terminie do 01 października 2017 r.

2. Sekretarz weryfikuje materiał planistyczny pod względem kalkulacji dotyczącej wielkości zatrudnienia i przekazuje do dnia 10 października 2017 r. do Skarbnika Gminy.

3. Instytucje kultury przekazują plany finansowe do dnia 01 października 2017 r. Skarbnikowi Gminy

4. Jednostka budżetowa Ośrodek Pomocy Społecznej składa materiały planistyczne na 2018 rok Sekretarzowi Urzędu, w terminie do 01 października 2017 r.

2. Sekretarz weryfikuje materiał planistyczny pod względem kalkulacji dotyczącej wielkości zatrudnienia i przekazuje do dnia 10 października 2017 r. do Skarbnika Gminy.

5. Kierownicy referatów Urzędu Gminy, pracownicy na samodzielnych stanowiskach składają materiały planistyczne uzgodnione z Wójtem Gminy, Skarbnikowi Gminy do dnia 10 października 2017 r.

Skarbnik Gminy w WPF na lata 2018 – 2024 uwzględni współczynniki wynikające z założeń do budżetu, przyjmując wzrosty w kolejnych latach w % wynikającym z inflacji, a w zakresie przedsięwzięć dane zapisane w 2017 roku na lata następne.

Tabele pomocnicze przy sporządzaniu planów dochodów i wydatków budżetowych na rok 2018.

- 1) Dochody bieżące (symbol db)
- 2) Dochody majątkowe (symbol dm)
- 3) Wydatki bieżące – pozostałe kontynuowane po zdjęciu wydatków nieperiodycznych (symbol wb-3)
- 4) Wydatki bieżące – nowe (symbol wb-4)
- 5) Wynagrodzenia i składniki od nich naliczane (symbol wb-5)
- 6) Wydatki majątkowe nie ujęte w WPF 2018 r. (symbol wb-6)
- 6) Wydatki jednostek pomocniczych (symbol wjp).

Dane planistyczne do projektu budżetu i WPF Gminy Książki – db
DOCHODY BIEŻĄCE

| Lp. | Wyszczególnienie | Jednostka odpowiedzialna za realizację dochodu | Klasyfikacja budżetowa | | Przewidywane wykonanie w 2017 r. | 2018 r. |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------|---|-------------------------------------|---------|
| | | | rozdział | § | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Nazwa źródła dochodu (np. podatek od nieruchomości) | | | | | |
| | 1.1 od osób prawnych | | | | | |
| | 1.2 od osób fizycznych | | | | | |
| | itp.. | | | | | |
| 2. | Nazwa źródła zadania (w przypadku zadań dotowanych oraz realizowanych z udziałem środków pomocowych) | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Data:

Imię i nazwisko osoby sporządzającej:

Uzasadnienie:

Data:

Dobry

**Dane planistyczne do projektu budżetu i WPF Gminy Książki
DOCHODY MAJĄTKOWE dm**

| L.p. | Wyszczególnienie | Jednostka odpowiedzialna za realizację dochodu | Klasyfikacja budżetowa | | Przewidywane wykonanie w 2017 r. | Plan 2018 r. |
|------|------------------|------------------------------------------------|------------------------|---|----------------------------------|--------------|
| | | | rozdział | § | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Nazwa zadania | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 2. | Źródło dochodu | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Data:

Imię i nazwisko osoby sporządzającej:

Uzasadnienie:



**Dane planistyczne do projektu budżetu i WPF Gminy Książki
WYDATKI BIEŻĄCE - POZOSTAŁE KONTYNUOWANE**

Wb-3

| L.p. | Wyszczególnienie | Jednostka realizująca wydatki | Klasyfikacja budżetowa | | Przewidywane wykonanie w 2017 r. | Plan na rok 2018 |
|------|-------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------|---|----------------------------------|------------------|
| | | | rozdział | § | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Nazwa (grupa) wydatków (rozdział oraz paragraf) | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Data:
Osoba sporządzająca:
Uzasadnienie:

Data:
Osoba zatwierdzająca

Rekt

Dane planistyczne do projektu budżetu Gminy Książki Wb- 4
WYDATKI BIEŻĄCE - NOWE

| L. p. | Wyszczególnienie | Jednostka realizująca wydatki | Klasyfikacja budżetowa | | Plan na rok 2018 |
|-------|-------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------|---|------------------|
| | | | rozdział | § | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Nazwa (grupa) wydatków (rozdział oraz paragraf) | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Data: _____
Osoba sporządzająca: _____
Uzasadnienie: _____

Data _____
Osoba zatwierdzająca: _____



Wynagrodzenia i składniki od nich naliczane Wb-5

| L. p. | Wyszczególnienie | Przewidywane wykonanie w 2017 r. w złotych | Plan na rok 2018 |
|-------|-----------------------------------------|--------------------------------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rozdział | | |
| | 1. Podstawa naliczenia składek | | |
| | - od wynagrodzeń osobowych | | |
| | - od wynagrodzeń bezosobowych | | |
| | - od nagród rocznych | | |
| | - od dodatkowego wynagrodzenia rocznego | | |
| | 2. Składki na ubezpieczenie społeczne | | |
| | 3. Składki na Fundusz Pracy | | |
| | 4. Odpisy na PFRON | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Data:

Data:

Osoba sporządzająca:

Podpis osoby zatwierdzającej:

Uzasadnienie:

Dutaj

Dane planistyczne do projektu
 budżetu Gminy Książki Wb-6
WYDATKI
Majątkowe- NOWE

| L.p. | Wyszczególnienie | Jednostka realizująca wydatki | Klasyfikacja budżetowa | | | Plan na rok 2018 |
|------|-------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------|----------|---|------------------|
| | | | | rozdział | § | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| 1. | Nazwa (grupa) wydatków (rozdział oraz paragraf) | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Data:

Uzasadnienie:

Data:

Beata

Wydatki jednostek pomocniczych WJP

Rozdział:

| L.p. | Nazwa jednostki pomocniczej | Plan 2018 r. |
|------|-----------------------------|-----------------|
| 1 | | 3 |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Data:

Osoba sporządzająca:

Uzasadnienie:

Duett 7