

**ZARZĄDZENIE NR 208/17**  
**BURMISTRZA CZYŻEWA**  
z dnia 25 września 2017 r.

**w sprawie określenia zakresu szczegółowości materiałów niezbędnych do opracowania budżetu gminy na 2018 rok składanych przez kierowników referatów, pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach, kierowników jednostek organizacyjnych gminy, kierowników jednostek posiadających osobowość prawną, dla których gmina jest organem założycielskim radnych i sołectwa oraz terminów ich przedłożenia**

Na podstawie uchwały Nr XXXIX/268/14 Rady Miejskiej w Czyżewie z dnia 10 września 2014 r w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu - zarządza się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się założenia do projektu budżetu Gminy Czyżew oraz uchwały w sprawie prognozy finansowej na 2018 r, stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Ustala się wzory druków, na których należy opracować i przedłożyć materiały planistyczne do projektu budżetu na 2018 r, stanowiące załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zarządza się szczegółowy opis i uzasadnienie wraz z kalkulacjami poszczególnych wydatków z podziałem na kwoty w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

§ 4. Ustala się następujące terminy obowiązujące w procesie przygotowywania projektu uchwały budżetowej Gminy Czyżew oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na rok 2018, stanowiące załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**BURMISTRZ**  
*Anna Bogucka*

### **Założenia do projektu budżetu Gminy Czyżew na 2018 r**

Założenia do projektu budżetu Gminy Czyżew na rok 2018 zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawne, w tym w szczególności:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.),
- ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 roku (Dz. U. z 2017 r. poz. 1453 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015r. poz. 1542), Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.),
- analizę sytuacji finansowej i bieżący monitoring Gminy,
- analizę założeń dotyczących zachowania stabilności finansowej gminy i kształtowania się parametrów budżetowych takich jak:
  - wysokość deficytu,
  - wynik operacyjny rozumiany jako różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi w kontekście przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych, który wprowadza zasadę bilansowania się budżetu operacyjnego począwszy od roku 2011,
  - poziom zadłużenia w aspekcie obowiązujących i przyszłych norm ostrożnościowych,
  - koszty obsługi długu w kontekście wzrostu ryzyka walutowego i ryzyka stóp procentowych,

#### **I. Założenia ogólne**

Materiały planistyczne należy sporządzić w oparciu o niektóre założenia kierunkowe i wielkości finansowe wskaźników gdzie:

- 1) średnioroczna dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych - 101,25 % ,
- 2) wskaźnik wzrostu wynagrodzeń pracowników urzędu i pracowników jednostek organizacyjnych z wyłączeniem nauczycieli - 2 %,
- 3) - wzrost płacy minimalnej od 01.01.2018 do poziomu 2.100,00 zł i minimalna stawka godzinowa w 2018 roku - 13,70 zł, zgodnie z przedłożonym projektem rozporządzenia w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2018 r.

#### **II. Podstawowe założenia w zakresie dochodów budżetu**

Podstawą planowania dochodów na rok 2018 są:

- dochody z majątku gminy, które szacuje się na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w roku 2018, zawartych umów dzierżawy i wieczystego użytkowania gruntów wg stanu na dzień 30.09.2017r.
- subwencje i dotacje na poziomie podanym przez właściwe organy,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych ustala się na poziomie prognoz określonych przez Ministerstwo Finansów;

- środki na dofinansowanie projektów realizowanych z bezzwrotnych źródeł zagranicznych w oparciu o złożone wnioski o dofinansowanie, planowane do złożenia, planowane do zawarcia i zawarte umowy z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą;
- dochody z tytułu opłat za usługę dostarczania wody przyjmuje się na podstawie kalkulacji cen obowiązujących od ilości sprzedanej wody oraz opłaty abonamentowej,
- opłaty za gospodarowanie odpadami stanowiącej iloczyn stawki prognozowanej opłaty i liczby gospodarstw domowych, iloczyn stawki prognozowanej opłaty i liczby pojemników o określonej pojemności z podziałem na zbieranie odpadów w sposób selektywny i zmieszany oraz iloczyn prognozowanej opłaty ryczałtowej i liczby nieruchomości,
- dochody własne w tym m.in.: podatki od osób fizycznych i osób prawnych.

### III. Podstawowe założenia w zakresie wydatków budżetu

W momencie sporządzania projektu budżetu przewidywane wykonanie wydatków za rok 2017 należy traktować jako bazę wyjściową do sporządzania planu na rok 2018. Przewidywane wykonanie na dzień 31.12.2017 roku powinno stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na 30.09.2017 roku skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2017 roku.

Wszelkie działania realizowane przez Gminę Czyżew muszą być zgodne z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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.

Wydatki na 2018 r planowane są następująco:

- wysokość środków na wynagrodzenia nauczycieli planuje się w oparciu o Ustawę z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela i Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za prace w dniu wolnym od pracy.

Dla okresu I – VIII przyjmuję się organizację roku szkolnego wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych, dla okresu IX – XII przewidziana przez dyrektora organizacja jednostki w roku szkolnym 2018/2019. Na podstawie przyjętych założeń do projektu budżetu państwa na 2018 rok nie wskazano jednoznacznie realizacji podwyżek wynagrodzeń dla nauczycieli w związku z powyższym nie planuje się wzrostu wynagrodzeń nauczycieli w 2018 roku.

- w kwocie wynagrodzeń należy wyszczególnić jednorazowe płatności m.in. środki na odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę lub rentę, nagrody jubileuszowe, awanse zawodowe, zmiany organizacyjne oraz inne skutki finansowe mające wpływ na wysokość wynagrodzeń,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników sfery budżetowej należy planować w wysokości 8,5% kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za rok 2017 z uwzględnieniem osób uprawnionych, pomniejszone o wyłączenia wynikające z ustawy,
- składki na ubezpieczenie społeczne w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych,
- składki na Fundusz pracy w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, mając na uwadze określone przepisami wyłączenia,
- do planowanego odpisu na ZFŚS przyjmuje się kwotę prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej na poziomie roku 2017. W odniesieniu do placówek oświaty, odpis dla nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela,
- kwota odpisu dla nauczycieli będących emerytami i rencistami w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur i rent, zgodnie z art 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela,
- wysokość środków na dofinansowanie kształcenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli wynosić będzie 1% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, zgodnie z art. 70 a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela,

- kwoty dotacji dla samorządowej instytucji kultury przedłożenie przez jednostkę szczegółowego opisu planowanych przychodów i kosztów wraz z kalkulacją proponowanych kwot,
- w przypadku planowania wydatków remontowych na 2018 rok należy przedłożyć plan remontów oraz szczegółowe uzasadnienie ponoszonych wydatków,
- wydatki na finansowanie zadań inwestycyjnych oraz zakupów inwestycyjnych składników majątkowych o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok według potrzeb jednostki,
- w przypadku realizacji zadań z udziałem środków bezzwrotnych należy szczegółowo określić m.in.: nazwę zadania, program i oś działania projektu oraz szczegółową kalkulację realizacji projektu z uwzględnieniem źródeł finansowania i wysokości dofinansowania,
- pozostałe wydatki bieżące tzn. wydatki rzeczowe wynikające z zadań własnych należy kalkulować na poziomie roku 2017 pomniejszonych o jednorazowe wydatki roku 2017 uwzględniając wskaźnik wzrostu; w przypadku konieczności zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe zgodnie z podanymi zasadami należy przedstawić szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty,

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 z Referatu Finansowego informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2018 rok.

- wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
- wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska w wysokości nie niższej niż prognozowane dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i wprowadzanych w nich zmian,
- wydatki na realizację zadań z zakresu gospodarki odpadami w wysokości nie niższej niż prognozowane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami,

Wszystkie pozycje w materiałach planistycznych muszą być bezwzględnie poparte konkretnymi przepisami prawa materialnego i wyczerpującymi objaśnieniami. Do materiałów planistycznych dołączyć należy kalkulację poszczególnych kosztów (wynagrodzeń i pochodnych, zużycia materiałów, energii, itp.) Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. W pierwszej kolejności w planie budżetu należy zabezpieczyć wydatki sztywne warunkujące ciągłość funkcjonowania danej jednostki oraz zobowiązania wynikające z podpisanych porozumień bądź umów. Zalecam przestrzeganie zasady realnego ujmowania w materiałach projektowanych dochodów i wydatków oraz przestrzeganie zasad opracowania materiałów planistycznych określonych w niniejszym zarządzeniu.

Materiały planistyczne należy opracować i przekazać w nieprzekraczalnym terminie wynikającym z załącznika Nr 3 do niniejszego Zarządzenia zarówno w formie papierowej.

Zobowiązuje się kierowników referatów i pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach w Urzędzie Miejskim, podległe jednostki organizacyjne gminy, zwane dalej "jednostkami", do przedstawienia następujących danych wspomagających opracowanie Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy:

- 1) w ramach wieloletniego programu, projektu lub zadań, w tym związanych z programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi określić dla każdego z nich:
  - a) nazwę i cel,
  - b) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonanie przedsięwzięcia,
  - c) okresy realizacji i łączne nakłady finansowe,
  - d) limity wydatków w poszczególnych latach,

e) limit zobowiązań,

f) klasyfikację budżetową.

BURMISTRZ

*Anna Bogucka*

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 208/17  
Burmistrza Czyżewa  
z dnia 25 września 2017 r.





















## Projekt Budżetu Gminy 2018 r.

**DOTACJE CELOWE NA ZADANIA WŁASNE GMINY REALIZOWANE PRZEZ PODMIOTY NALEŻĄCE I NIENALEŻĄCE DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH W 2018 r.**

w złotych

Lp.	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Kwota dotacji
-1-	-2-	-3-	-4-	-5-	-6-
<b>Razem:</b>					

Opis udzielanych dotacji na poszczególne zadania:





**Projekt Budżetu Gminy 2018 r.**  
**ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIE**

Dział ..... Rozdział .....

Lp.	Treść	Przewidziane wykonanie w 2017 r.	Projekt planu na 2018 r.	2018 / 2017
-1-	-2-	-3-	-4-	-5-
1	<b>Liczba zatrudnianych nauczycieli / etaty</b>			
2	Osobowy fundusz płac nauczycieli w zł, w tym:			
2 a	płace za 12 m-cy			
2 b	nagrody jubileuszowe			
2 c	awans zawodowy			
2 d	urlop dla poratowania zdrowia			
2 e	odprawy emerytalne			
2 f	pozostałe...			
2 g	fundusz nagród			
2 h	podwyżka			
3	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli w zł			
4	Liczba zatrudnianych pracowników obsługi i pracowników administracji / etaty			
5	<b>Osobowy fundusz płac pracowników obsługi i administracji w zł, w tym:</b>			
5 a	płace za 12 m-cy			
5 b	nagrody jubileuszowe			
5 c	odprawy emerytalne			

5 d	pozostałe...			
5 e	fundusz nagród			
5 f	podwyżka			
6	Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników obsługi w zł			

\* dotyczy placówek oświatowych

Szczegółowy opis poszczególnych wynagrodzeń:

**Projekt Budżetu Gminy 2018 r.**  
**ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIE**

Dział ..... Rozdział .....

Lp.	Treść	Zatrudnienie / etaty	Wynagrodzenie wynikające ze stosunku pracy w zł	z tego:	
				Osobowe w zł	dotatkowe wynagrodzenie roczne
-1-	-2-	-3-	-4-	-5-	-6-
1	Przewidywane wynagrodzenie w 2017 r.				
2	Plan na 2018 r. ogółem, w tym:				
2a	płace za 12 miesięcy				
2b	planowana podwyżka				
2c	fundusz nagród				
2d	fundusz premiowania				
2e	nagrody jubileuszowe				
2f	odprawy emerytalne				
2g	pozostałe...				
3	2018/2017				

\* dotyczy pozostałych jednostek organizacyjnych gminy

Szczegółowy opis poszczególnych wynagrodzeń:

**Projekt Budżetu Gminy 2018 r.**  
**INFORMACJA O STANIE MIENIA GMINNEGO**

Lp.	Nazwa środka trwałego	Ilość	Wartość brutto w zł
-1-	-2-	-3-	-4-
1	Grunty		
2	Budynki, w tym: - budynki mieszkalne		
3	Budowle		
4	Maszyny i urządzenia		
5	Środki transportu		
6	Pozostałe środki trwałe		
<b>Razem:</b>			

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość brutto w zł
-1-	-2-	-3-
1	Pozostałe środki trwałe : konto 013	
2	Wartości niematerialne i prawne : konto 020	
3	Zbiory biblioteczne : konto 014	

Wzór Nr: 14

**Projekt Budżetu Gminy 2018 r.  
Wieloletnia Prognoza Finansowa**

(w ramach wieloletniego programu, projektu lub zadania, w tym związanych z programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu UE lub środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi)

w złotych

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Nazwa i cel	Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynację wykonywanego przedsięwzięcia	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limity wydatków w poszczególnych latach					Limit zobowiązań	
	Dział	Rozdział			Paragraf	Od		Do	2018	2019	2020	2021		... (lata następne)
-1-	-2-	-3-	-4-	-5-	-6-	-7-	-8-	-9-	-10-	-11-	-12-	-13-	-14-	-15-
1														
2														
3														
4														
5														
6														
<b>RAZEM</b>														

Objaśnienia:

**BURMISTRZ**  
*Anna Pogorzała*

Burmistrza Czyżewa

z dnia 25 września 2017 r.

**Terminy obowiązujące w procesie przygotowywania projektu uchwały budżetowej oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na rok 2018**

Lp.	Wyszczególnienie	Osoby odpowiedzialne	Data
1.	Termin składania wniosków dotyczących projektu budżetu na 2018 r przez radnych, sołectwa,	-----	15.10.2017r.
2.	Termin składania wniosków dotyczących projektu budżetu na 2018 r przez jednostki posiadające osobowość prawną, dla których gmina jest organem założycielskim	Dyrektorzy jednostek	15.10.2017r.
3.	Termin składania wniosków dotyczących projektu budżetu na 2018 przez jednostki budżetowe, kierowników referatów, i pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach w UM odpowiedzialnych merytorycznie za wykonywane zadania	Dyrektorzy jednostek budżetowych, kierownicy referatów, pracownicy zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach w UM	15.10.2017r.
4.	Termin przedstawienia projektu budżetu gminy na 2018 r Radzie Gminy i Regionalnej Izbie Obrachunkowej	Burmistrz	15.11.2017r.

BURMISTRZ

Anna Bogucka