

**Zarządzenie Nr 72/2017**  
**Wójta Gminy Jemielno**  
**z dnia 15 września 2017 roku**

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do prac nad uchwałą budżetową Gminy Jemielno na rok 2018 i Wieloletnią Prognozą Finansową**

Na podstawie art. 30 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku , poz. 446 z późniejszymi zmianami) oraz zgodnie z §1 Uchwały Nr XLVI/252 /10 Rady Gminy Jemielno z dnia 13 lipca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Jemielno

**zarządzam, co następuje:**

§1

1. Zobowiązuje Kierowników jednostek organizacyjnych gminy oraz Kierowników referatów Urzędu Gminy, pracowników na stanowiskach samodzielnych do opracowania w terminie do dnia 16 października 2017 roku materiałów planistycznych do projektu budżetu na rok 2018 w części dotyczących ich zadań, a także dochodów własnych jednostek budżetowych.

§2

Przyjmuje się podstawowe parametry do opracowania projektu uchwały budżetowej Gminy Jemielno na 2018 rok .

1. Planowane dochody według poszczególnych źródeł należy ustalić w następujący sposób :
  - a) subwencja ogólna – planowanie kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej winny być ustalone zgodnie z obowiązującą na 2018 rok ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, planowane kwoty winny być zgodne z informacją przekazaną z Ministerstwa Finansów,
  - b) dotacje celowe – w tym:
    - dotacje celowe z budżetu państwa – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Dolnośląskiego o przyznanych dotacjach z budżetu państwa
    - pozostałe dotacje – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień i umów,
  - c) udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa i podatki lokalne – planowane kwoty udziałów w podatkach od osób fizycznych oraz od osób prawnych i podatki lokalne winny być ustalone zgodnie z

obowiązującą na 2018 rok ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz aktami prawnymi towarzyszącymi tej regulacji z uwzględnieniem rozwiązań w zakresie systemu podatków i ich skutków na wysokości szacowanych dochodów z powyższych podatków,

d) pozostałe dochody – w tym:

- dochody z majątku – planowane kwoty dochodów z w/w źródła winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów lub przewidywanych umów dzierżawy, najmu oraz decyzji dotyczących opłat z tytułu trwałego zarządu i wieczystego użytkowania nieruchomości. Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych winny być ustalone w oparciu o posiadaną wycenę nieruchomości oraz zbędnego majątku ruchomego, a w przypadku braku wyceny na podstawie wartości przewidywanych,

- dochody z tytułu podatków powinny być ustalone na podstawie przyjętych na rok 2018 stawek podatkowych,

- pozostałe dochody realizowane przez jednostki budżetowe, instytucje kultury – planowane kwoty winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych.

2. Podstawowym założeniem dla opracowania wydatków budżetu gminy na rok 2018 jest dyscyplina reguły wydatkowej wynikająca z art.242 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku z której wynika, iż planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe od planowanych dochodów bieżących. Projekt wydatków należy sporządzić w sposób realny, uwzględniając w pierwszej kolejności wydatki bieżące wynikające z zawartych umów wieloletnich, jednorocznych, wydatki bieżące wynikające z wykonywania zadań obowiązkowych. Zadania dodatkowe należy uszeregować wg priorytetów. Wszystkie planowane wydatki ujęte w materiałach planistycznych powinny być poparte obliczeniami i wyjaśnieniami. Planowane wydatki – przy założeniu, że podstawą planowania wydatków budżetowych na rok 2018 jest przewidywane wykonanie wydatków w 2017 roku w poszczególnych grupach wydatkowania przedstawia się następująco :

a) w odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 31 grudnia 2017 roku pomnożona przez liczbę 12, powiększona o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, itp.) oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych, w kwocie planowanych na rok 2018 wydatków na wynagrodzenia należy uwzględnić limity etatów kalkulacyjnych na ten rok określone w zatwierdzonych planach organizacyjnych, w wielkościach planowanych należy uwzględnić wzrost płacy minimalnej /.

Wzrost wynagrodzeń należy zaplanować w sposób następujący: pracownicy niepedagogiczni stale zatrudnieni wzrost wynagrodzenia zasadniczego o 100 zł./brutto/ od 1 stycznia, w przypadku gdy płaca zasadnicza po tym wzroście będzie niższa niż kwota 2.000,00 zł. należy ją podnieść do tej kwoty ale nie więcej niż 200 zł. Należy zaplanować nagrody w wysokości 3% wynagrodzeń. Wzrost wynagrodzeń pracowników pedagogicznych proszę zaplanować zgodnie z obowiązującymi przepisami. Nagrody jubileuszowe, odprawy, wzrost wynagrodzeń, nagrody należy wykazać w odrębnych pozycjach.

- b) wynagrodzenia we wszystkich jednostkach organizacyjnych należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- c) wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych, składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- d) wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania do końca 2017 roku według stanu na dzień 30 września 2017 roku, wydatki bieżące na rok 2018 należy zweryfikować pod względem ewentualnych oszczędności wprowadzając i uwzględniając powyższe dane w planowaniu ,
- e) w odniesieniu do wydatków na inwestycje w roku 2018 należy uwzględnić przede wszystkim:
  - limity na realizację Wieloletniego Programu Inwestycyjnego – ujęte przedsięwzięcia ,
  - znaczenie zadania dla gminy, zasięg oddziaływania, wpływ na poprawę poziomu życia mieszkańców,
  - możliwości pozyskania dodatkowych środków
  - stan przygotowania inwestycji – przygotowane dokumentacje
  - możliwości realizacji przewidywanego zakresu robót
  - zaawansowanie robót na koniec roku 2017.

### §3

Wzrost dochodów i wydatków określonych w § 2 uzależniony jest od sytuacji ekonomicznej gminy i zaplanowanej w budżecie państwa inflacji na 2018 rok. Założenia przyjęte w niniejszym zarządzeniu w trakcie weryfikacji materiałów planistycznych mogą ulec zmianie.

### § 4

W celu sporządzenia uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, jednostki podległe, kierownicy referatów, pracownicy na samodzielnych stanowiskach zobowiązani są przedstawić informacje zawarte w art.226 ust.3, 4 ustawy o finansach publicznych, do dnia 16 października 2017 roku na druku stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

## § 5

Integralną część zarządzenia stanowią wzory druków od numeru 1 do numeru 10.

## §5

1. Jednostki podległe gminie do danych liczbowych zawartych na drukach planistycznych załączają objaśnienia określające źródła dochodów i przychodów, sposób ich szacowania oraz kalkulację i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków.
2. Objaśnienia, o których mowa w ust 1 należy sporządzić do każdego działu, rozdziału, i paragrafu klasyfikacji budżetowej. Wydatki bieżące i wydatki inwestycyjne należy objaśnić odrębnie. Omawiając przewidywane wykonanie i założenia rzeczowo – finansowe planu należy uwzględnić:
  - zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacji,
  - czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
  - dochody i wydatki jednorazowe nie występujące w budżecie roku 2017,
  - kwoty planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2018 roku z podaniem podstawy prawnej ich wprowadzenia.
3. W odniesieniu do wydatków inwestycyjnych należy dodatkowo określić planowane efekty rzeczowe oraz źródła finansowe.

## §6

Przy planowaniu wydatków budżetowych należy dołożyć maksymalnej staranności, biorąc pod uwagę przede wszystkim to, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań w wysokości i terminach wynikających z wcześniej osiągniętych zobowiązań.

## §7

Określone wskaźniki mają odpowiednie zastosowanie do wszystkich jednostek organizacyjnych gminy. Poszczególne jednostki organizacyjne stosują odpowiednie wzory druków.

## §8

Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikom jednostek organizacyjnych, Kierownikom i samodzielnyim pracownikom Urzędu Gminy w Jemielnie.  
Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

## §9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Otrzymują :

Dyrektor Szkoły Podstawowej w Irządzach

Dyrektor Szkoły Podstawowej w Jemielnie

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jemielnie

Dyrektor Gminnego Ośrodka Upowszechniania Kultury w Jemielnie

Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Jemielnie

Kierownicy Referatów Urzędu Gminy i pracownicy Urzędu Gminy na stanowiskach samodzielnych