

**Zarządzenie Nr 101/2017**  
**Wójta Gminy Grodziczno**  
**z dnia 3 sierpnia 2017 r.**

**w sprawie materiałów planistycznych dotyczących rodzaju i szczegółowości składanych materiałów i wniosków, planów rzeczowych, projektów planów finansowych i innych materiałów kalkulacyjnych niezbędnych do opracowania projektu budżetu na 2018 r.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 446), art. 233 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) § 1 uchwały Nr XXXIV/215/2017 Rady Gminy Grodziczno z dnia 22 czerwca 2017 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, Wójt Gminy Grodziczno zarządza, co następuje:

**§ 1**

Przyjmuje się szczegółowe wytyczne dla materiałów planistycznych dotyczących rodzaju i szczegółowości składanych materiałów i wniosków, planów rzeczowych, projektów planów finansowych i innych materiałów kalkulacyjnych niezbędnych do opracowania projektu budżetu na 2018 r., zgodnie z załącznikiem Nr 1.

**§ 2**

Materiały planistyczne jednostki organizacyjnej Gminy przedłożą Wójtowi Gminy w terminie do 25 września 2017 roku.

**§ 3**


Materiały planistyczne komórki organizacyjnej Urzędu Gminy w Grodzicznie przedłożą Wójtowi Gminy w terminie do 25 września 2017 roku.

**§ 4**

Materiały planistyczne dotyczące wydatków realizowanych w ramach funduszu sołectkiego jednostki pomocniczej Gminy przedłożą Wójtowi Gminy w terminie do 16 października 2017 roku.

**§ 5**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
**WÓJT**  
mgr Tomasz Szczepański

**Przyjęte zasady kalkulacji zadań zaplanowanych do wykonania  
w roku budżetowym 2018 wraz z szacunkowym kosztem ich wykonania**

1. Zasady kalkulacji środków na wydatki bieżące (wydatki osobowe, opłata mediów, usługi niematerialne, remonty itp.) należy oprzeć o następujące założenia:

- 1) prognozowany wzrost wynagrodzeń dla pracowników niebędących nauczycielami przyjmuje się na poziomie 1 %,
- 2) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2018 r. wyniesie 2.080,00 zł,
- 3) planowane wydatki na zadania dotowane zostaną określone przez dysponentów pierwszego stopnia środków budżetowych.
- 4) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 2,3 %.

2. Dodatkowe kryteria do sporządzenia materiałów informacyjnych:

- 1) Plan dochodów wraz z objaśnieniem przyjętych wartości na rok 2018 wykazuje się według źródeł powstawania (szczegółowo w działach, rozdziałach i §§),
- 2) Plan wydatków bieżących wraz z objaśnieniem przyjętych wartości na rok 2018 wykazuje się według działów, rozdziałów i §§,

W objaśnieniach należy opisać wydatki, które w 2018 r. znacznie wzrosną lub zmaleją.

- 3) W ramach wydatków bieżących wyodrębnia się wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, wykazuje się wynagrodzenia ze wszystkich tytułów, tj.: z umowy o pracę, przypadających na rok budżetowy 2018 nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i innych.

W objaśnieniach do planowanych wynagrodzeń podaje się:

a) wynagrodzenia nauczycieli:

- wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli projektowane w oparciu o ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela. Dla okresu od stycznia do sierpnia 2018 r. należy uwzględnić zatwierdzoną organizację roku szkolnego 2017/2018, natomiast dla okresu od września do grudnia 2018 r. przewidywaną przez dyrektora szkoły organizację jednostki w roku 2019/2020,
- środki na nagrody jubileuszowe, odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę lub rentę (ilość zdarzeń i wartość),
- pochodne od wynagrodzeń,
- fundusz nagród nauczycieli, w tym fundusz nagród do dyspozycji organu prowadzącego szkołę,
- środki na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13” w wysokości 8,5% z sumy rocznego wynagrodzenia uprawnionych nauczycieli,

b) wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami:

- wysokość środków na wynagrodzenia osobowe projektowane są w oparciu o: liczbę etatów wynikającą z planowanego stanu zatrudnienia na dzień 31.12.2017 r.,
- środki na nagrody jubileuszowe, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę i inne odprawy (ilość zdarzeń i wartość),
- pochodne od wynagrodzeń,
- fundusz nagród naliczony od pracowników z tytułu umowy o pracę,

- środki na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13” w wysokości 8,5% z sumy rocznego wynagrodzenia uprawnionych pracowników,

Planowana kwota wynagrodzeń powinna wynikać z indywidualnego przeliczenia uposażenia każdej osoby zatrudnionej w jednostce.

4) Planowana kwota diet, ryczałtów, składek i ekwiwalentów ogółem powinna wynikać z: w przypadku diet, ryczałtów:

- aktualnie obowiązującego rozporządzenia, uchwały organu stanowiącego, itp.,

- w przypadku składek z przynależności gminy do stowarzyszeń, związków (wymienić jakich, określić kwotę składki oraz terminy jej przekazywania).

3. Planowane dochody budżetowe na 2018 r.:

- przeanalizować stan mienia gminy ze szczególnym uwzględnieniem planowanej sprzedaży mienia gminy i dochodów uzyskanych z tytułu prawa własności i innych praw majątkowych,

- przeanalizować wysokość dochodów z tytułu podatków i opłat

- przeanalizować źródła pozostałych dochodów budżetowych planowanych do osiągnięcia w roku budżetowym w 2018 r.

4. Sporządzić odrębne symulacje planów wraz z kalkulacją dla:

- wydatków własnych jednostek budżetowych planowanych do poniesienia w 2018 r. (**wzór Nr 2**),

- wydatków zleconych do wykonania z zakresu administracji rządowej w 2018 r. (**wzór Nr 2 i 5**),

- dochodów własnych do osiągnięcia przez jednostkę w 2018 r. (**wzór Nr 1**),

6. Planowane wydatki inwestycyjne na rok 2018 zgodnie z **wzorem Nr 2 i 3**. Projekty zadań inwestycyjnych należy sporządzić wraz ze szczegółowym opisem zadania w układzie działań, rozdział, §, nazwa zadania inwestycyjnego, okres realizacji, łączne nakłady finansowe, w tym rok budżetowy 2018 i dwa lata następne, źródła finansowania zadania oraz dołączyć skróconą kalkulację kosztów.

7. Kwota wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitu wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia sporządza się według **wzoru Nr 2 i 4**. Przez przedsięwzięcia należy rozumieć:

- programy i projekty realizowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (**wzór Nr 4**),

- umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym (o ile takie występują),

8. Wykaz dotacji celowych do przekazania lub otrzymania od innych jednostek samorządu terytorialnego na realizację zadań bieżących przekazanych w formie porozumień lub pomocy finansowej między jednostkami samorządu terytorialnego (**wymienić jst, proponowaną kwotę, rodzaj zadania wzór nr 2 i 6**)

9. Wykaz podmiotów nienależących do sektora finansów publicznych, które otrzymują dotację z budżetu gminy (**nazwa podmiotu, wielkość planowanej dotacji, nazwa zadania wzór nr 2 i 9**)

10. Wydatków budżetu gminy realizowanych w ramach funduszu sołectkiego (**wzór Nr 2, 3 i 8**)

11. W projektach planów finansowych szkół należy wstępnie wyodrębnić wydatki przewidziane na utrzymanie uczniów niepełnosprawnych w odpowiednim dziele i rozdziale klasyfikacji budżetowej, wykazane w części oświatowej subwencji oświatowej.

**Przyjęte zasady kalkulacji zadań zaplanowanych do wykonania  
w roku budżetowym 2018 wraz z szacunkowym kosztem ich wykonania**

1. Zasady kalkulacji środków na wydatki bieżące (wydatki osobowe, opłata mediów, usługi niematerialne, remonty itp.) należy oprzeć o następujące założenia:

- 1) prognozowany wzrost wynagrodzeń dla pracowników niebędących nauczycielami przyjmuje się na poziomie 0%,
- 2) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2018 r. wyniesie 2.080,00 zł,
- 3) planowane wydatki na zadania dotowane zostaną określone przez dysponentów pierwszego stopnia środków budżetowych.
- 4) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 2,3 %.

2. Dodatkowe kryteria do sporządzenia materiałów informacyjnych:

- 1) Plan dochodów wraz z objaśnieniem przyjętych wartości na rok 2018 wykazuje się według źródeł powstawania (szczegółowo w działach, rozdziałach i §§),
- 2) Plan wydatków bieżących wraz z objaśnieniem przyjętych wartości na rok 2018 wykazuje się według działów, rozdziałów i §§.

W objaśnieniach należy opisać wydatki, które w 2018 r. znacznie wzrosną lub zmaleją.

- 3) W ramach wydatków bieżących wyodrębnia się wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, wykazuje się wynagrodzenia ze wszystkich tytułów, tj.: z umowy o pracę, przypadających na rok budżetowy 2018 nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i innych.

W objaśnieniach do planowanych wynagrodzeń podaje się:

a) wynagrodzenia nauczycieli:

- wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli projektowane w oparciu o ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela. Dla okresu od stycznia do sierpnia 2018 r. należy uwzględnić zatwierdzoną organizację roku szkolnego 2017/2018, natomiast dla okresu od września do grudnia 2018 r. przewidywaną przez dyrektora szkoły organizację jednostki w roku 2019/2020,
- środki na nagrody jubileuszowe, odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę lub rentę (ilość zdarzeń i wartość),
- pochodne od wynagrodzeń,
- fundusz nagród nauczycieli, w tym fundusz nagród do dyspozycji organu prowadzącego szkołę,
- środki na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13” w wysokości 8,5% z sumy rocznego wynagrodzenia uprawnionych nauczycieli,

b) wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami:

- wysokość środków na wynagrodzenia osobowe projektowane są w oparciu o: liczbę etatów wynikającą z planowanego stanu zatrudnienia na dzień 31.12.2017 r.,
- środki na nagrody jubileuszowe, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę i inne odprawy (ilość zdarzeń i wartość),
- pochodne od wynagrodzeń,
- fundusz nagród naliczony od pracowników z tytułu umowy o pracę,

- środki na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13” w wysokości 8,5% z sumy rocznego wynagrodzenia uprawnionych pracowników,

Planowana kwota wynagrodzeń powinna wynikać z indywidualnego przeliczenia uposażenia każdej osoby zatrudnionej w jednostce.

4) Planowana kwota diet, ryczałtów, składek i ekwiwalentów ogółem powinna wynikać z: w przypadku diet, ryczałtów:

- aktualnie obowiązującego rozporządzenia, uchwały organu stanowiącego, itp.,

- w przypadku składek z przynależności gminy do stowarzyszeń, związków (wymienić jakich, określić kwotę składki oraz terminy jej przekazywania).

3. Planowane dochody budżetowe na 2018 r.:

- przeanalizować stan mienia gminy ze szczególnym uwzględnieniem planowanej sprzedaży mienia gminy i dochodów uzyskanych z tytułu prawa własności i innych praw majątkowych,

- przeanalizować wysokość dochodów z tytułu podatków i opłat

- przeanalizować źródła pozostałych dochodów budżetowych planowanych do osiągnięcia w roku budżetowym w 2018 r.

4. Sporządzić odrębne symulacje planów wraz z kalkulacją dla:

- wydatków własnych jednostek budżetowych planowanych do poniesienia w 2018 r. (**wzór Nr 2**),

- wydatków zleconych do wykonania z zakresu administracji rządowej w 2018 r. (**wzór Nr 2 i 5**),

- dochodów własnych do osiągnięcia przez jednostkę w 2018 r. (**wzór Nr 1**),

6. Planowane wydatki inwestycyjne na rok 2018 zgodnie z **wzorem Nr 2 i 3**. Projekty zadań inwestycyjnych należy sporządzić wraz ze szczegółowym opisem zadania w układzie dział, rozdział, §, nazwa zadania inwestycyjnego, okres realizacji, łączne nakłady finansowe, w tym rok budżetowy 2018 i dwa lata następne, źródła finansowania zadania oraz dołączyć skróconą kalkulację kosztów.

7. Kwota wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitu wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia sporządza się według **wzoru Nr 2 i 4**. Przez przedsięwzięcia należy rozumieć:

- programy i projekty realizowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (**wzór Nr 4**),

- umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym (o ile takie występują),

8. Wykaz dotacji celowych do przekazania lub otrzymania od innych jednostek samorządu terytorialnego na realizację zadań bieżących przekazanych w formie porozumień lub pomocy finansowej między jednostkami samorządu terytorialnego (**wymienić jest, proponowaną kwotę, rodzaj zadania wzór nr 2 i 6**)

9. Wykaz podmiotów nienależących do sektora finansów publicznych, które otrzymują dotację z budżetu gminy (**nazwa podmiotu, wielkość planowanej dotacji, nazwa zadania wzór nr 2 i 9**)

10. Wydatków budżetu gminy realizowanych w ramach funduszu sołeckiego (**wzór Nr 2, 3 i 8**)

11. W projektach planów finansowych szkół należy wstępnie wyodrębnić wydatki przewidziane na utrzymanie uczniów niepełnosprawnych w odpowiednim dziele i rozdziale klasyfikacji budżetowej, wykazane w części oświatowej subwencji oświatowej.

Dział	Rozdział	§	Treść	Plan	z tego:	
					bieżące	majątkowe

Dział	Rozdział	§	Treść	Plan	z tego:	
					bieżące	majątkowe

Lp.	Dział	Rozdz.	§	Nazwa zadania inwestycyjnego realizowanego w 2018 roku	Planowane wydatki na inwestycje wieloletnie przewidziane do realizacji w 2018 roku	Planowane wydatki w tym źródła finansowania				Jednostka realizująca zadanie lub koordynująca program	
						rok budżetowy 2018 (8+9+10+11)	dochody własne j.s.t.	kredyty i pożyczki	środki pochodzące z innych źródeł		środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.





Dział	Rozdział	§	Dotacje ogółem	Wydatki ogółem (6+9)	z tego			Wydatki majątkowe
					Wydatki bieżące	w tym: Wynagrodzenia i pochodne	Świadczenia społeczne	

Dział	Rozdział	§	Dochody ogółem	Wydatki ogółem (6+10)	z tego:				Wydatki majątkowe
					Wydatki bieżące	w tym:			
						wynagrodzenia	poходne od wynagrodzeń	dotacje	

L.p.	Nazwa jednostki pomocniczej sołectwa				Kwota
	Nazwa zadania	Dział	Rozdział	§	
Sołectwo					
Sołectwo					

