

**ZARZĄDZENIE NR 45/2017**  
**WÓJTA GMINY BLEDZEW**  
**z dnia 11 sierpnia 2017r.**

**w sprawie** założeń do projektu budżetu na 2018 r. i wieloletniej prognozy finansowej  
Gminy Bledzew na rok 2018 i lata następne

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. 2016 poz. 446 ze zm.), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), uchwały nr XLIX/357/10 ze zm. Rady Gminy Bledzew z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Bledzew zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych gmin oraz pracowników merytorycznych realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Bledzew, do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bledzew na rok 2018 i lata następne w terminie do 30 września 2017 roku.

§ 2. Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Bledzew na 2018 rok, w tym:

- 1) zasady konstrukcji projektu budżetu gminy - zgodnie z załącznikiem nr 1,
- 2) założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetu - zgodnie z załącznikiem nr 2,
- 3) założenia w zakresie projektowania wydatków bieżących - zgodnie z załącznikiem nr 3.

§ 3. Określa się zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Bledzew na 2018 rok oraz jednostki organizacyjne i pracowników odpowiedzialnych za ich opracowanie i weryfikację - zgodnie z załącznikiem nr 4.

§ 4. Określa się wzory druków do projektu budżetu Gminy Bledzew na 2018 rok – zgodnie z załącznikami od 5 do 14.

§ 5. Ustalenia zawarte w załącznikach do niniejszego zarządzenia mają zastosowanie do projektowania planów finansowych jednostek budżetowych, samorządowego zakładu budżetowego, instytucji kultury.

§ 6. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy.

§ 7. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Bledzew na 2018 rok sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
WÓJTA GMINY  
Leszek Ziorny

### **Zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Bledzew na 2018 r.**

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok należy opracować zgodnie z:
  - 1) zasadami ustalonymi w uchwale nr XLIX/357/10 ze zm. Rady Gminy Bledzew z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Bledzew,
  - 2) ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm)
  - 3) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2018 r. nr 1870 ze zm.),
  - 4) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz.U. z 2017 poz. 1453 ze zm. ),
  - 5) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015, poz.1542 ),
  - 6) 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 poz. 1053 ze zm.),
  - 7) warunkami zawartych porozumień i umów,
  - 8) inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.
2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2018 rok:
  - 1) Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 2,3%
  - 2) Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę wyniesie 2.080,00 zł.
  - 3) Wzrost wynagrodzeń o 2,3%.

## **Założenia do projektu w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Bledzew na rok 2018**

1. Podstawą planowania dochodów budżetowych na 2018 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2017.
2. Szacowanie dochodów na rok 2018 i lata następne powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2018 rok należy uwzględnić:
  - 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
  - 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2017,
  - 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów i Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz o prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
  - 4) przewidywane wykonanie dochodów w roku 2017 przez urzędy skarbowe
  - 5) planowane zmiany cen świadczonych usług,
  - 6) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych
  - 7) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
  - 8) poziom windykacji zaległości podatkowych,
  - 9) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
  - 10) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
4. Dochody budżetu planować w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na bieżące i majątkowe.
5. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację.
6. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
7. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Lubuskiego oraz Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Gorzowie Wlkp.
- 2) subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości podanej przez Ministra Finansów,
- 4) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych – w wysokości wyliczonej na poziomie przewidywanego wykonania roku 2017 uwzględniając planowane do osiągnięcia dochody przez priorytetowych podatników zatrudniających pracowników z terenu gminy Bledzew,
- 5) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego planować na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
- 6) dochody z podatków i opłat lokalnych zaplanować na poziomie wykonania dochodów z 2017 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych (wzrost o 1,9%), podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg na podstawie uchwał Rady Gminy oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych. Planując dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych należy wziąć pod uwagę stopień ściągальności w latach poprzednich.
- 7) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek. Planując dochody należy wziąć pod uwagę stopień ściągальności w latach poprzednich.
- 8) dochody z majątku gminy planować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2018 roku i w kolejnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
- 9) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
- 10) zaliczki i refundacje 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.

### **Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Bledzew na 2018 r.**

1. Podstawą planowania wydatków na 2018 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2017.
2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, które wynikają ze stosowania stabilizującej reguły wydatkowej. Reguły tzw. złotej reguły wydatkowej określonej w art. 242 ustawy nakazują zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć wartości dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki będące nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w części finansującej deficyt budżetu. **W roku budżetowym 2018 nie planuje się korzystania z nadwyżki budżetowej czy z wolnych środków w celu pokrycia wydatków bieżących budżetu.**
3. 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 gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
  - 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
  - 3) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.
4. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2017, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, a powiększonego o dodatkowe zadania roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie roku 2017 i założenia do planu na 2018 rok, z uwzględnieniem:
  - 1) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
  - 2) czynników, które spowodowały ewentualny wzrost lub spadek,
  - 3) wydatków jednorazowych lub niewystępujących w 2017 roku
  - 4) kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2018 roku.

5. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru. Do projektu budżetu należy dołączyć szczegółową kalkulację prac i szacunkowy kosztorys.
6. Wynagrodzenia osobowe – kwotą bazową jest miesięczna kwota wynikająca ze stosunku pracy na dzień 01.09.2017 r., pomnożona przez liczbę 12, powiększona o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, itp.) oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych. Wynagrodzenia we wszystkich jednostkach organizacyjnych należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Fundusz nagród planować w wysokości 3 % planowanego funduszu płac.
7. Wynagrodzenia dla nauczycieli wynagrodzenie zasadnicze nauczycieli należy zaplanować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa uwzględniając:
  - organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2017/2018 oraz przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2018/2019,
  - planowane odprawy dla nauczycieli związane z przejściem na emeryturę lub rentę,
  - planowane odprawy dla nauczycieli w oparciu o art. 20 ust. 2 Karty Nauczyciela,
  - w jednostkach oświatowych fundusz nagród dla nauczycieli w proporcjach – 0,8% wynagrodzeń osobowych do dyspozycji dyrektora jednostki oraz 0,2% wynagrodzeń osobowych do dyspozycji Wójta Gminy,
  - pomoc zdrowotną dla nauczycieli.
8. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich i uzasadnieniem jej zawarcia.
9. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 2217).
10. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 963 ze zm.).
11. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

### **Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Bledzew na 2018 r.**

1. Podstawą planowania wydatków na 2018 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2017.
2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, które wynikają ze stosowania stabilizującej reguły wydatkowej. Reguły tzw. złotej reguły wydatkowej określonej w art. 242 ustawy nakazują zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć wartości dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki będące nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w części finansującej deficyt budżetu. **W roku budżetowym 2018 nie planuje się korzystania z nadwyżki budżetowej czy z wolnych środków w celu pokrycia wydatków bieżących budżetu.**
3. 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 gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
  - 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
  - 3) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.
4. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2017, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, a powiększonego o dodatkowe zadania roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie roku 2017 i założenia do planu na 2018 rok, z uwzględnieniem:
  - 1) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
  - 2) czynników, które spowodowały ewentualny wzrost lub spadek,
  - 3) wydatków jednorazowych lub niewystępujących w 2017 roku
  - 4) kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2018 roku.

5. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru. Do projektu budżetu należy dołączyć szczegółową kalkulację prac i szacunkowy kosztorys.
6. Wynagrodzenia osobowe – kwotą bazową jest miesięczna kwota wynikająca ze stosunku pracy na dzień 01.09.2017 r., pomnożona przez liczbę 12, powiększona o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, itp.) oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych. Wynagrodzenia we wszystkich jednostkach organizacyjnych należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i 2,3% wskaźnikiem wzrostu. Fundusz nagród planować w wysokości 3 % planowanego funduszu płac.
7. Wynagrodzenia dla nauczycieli wynagrodzenie zasadnicze nauczycieli należy zaplanować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa uwzględniając:
  - organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2017/2018 oraz przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2018/2019,
  - planowane odprawy dla nauczycieli związane z przejściem na emeryturę lub rentę,
  - planowane odprawy dla nauczycieli w oparciu o art. 20 ust. 2 Karty Nauczyciela,
  - w jednostkach oświatowych fundusz nagród dla nauczycieli w proporcjach – 0,8% wynagrodzeń osobowych do dyspozycji dyrektora jednostki oraz 0,2% wynagrodzeń osobowych do dyspozycji Wójta Gminy,
  - pomoc zdrowotną dla nauczycieli.
8. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich i uzasadnieniem jej zawarcia.
9. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 2217).
10. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 963 ze zm.).
11. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

12. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 800 ze zm.). W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (j.t. Dz. U. z 2017 r. nr 1189 ze zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej dnia 9 marca 2009 r. w sprawie ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ( Dz.U. z 2009 r., poz. 349 ). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2017.
13. Wydatki na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli tj. koszty doskonalenia i doradztwa zawodowego nauczycieli w wysokości 1 % planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, zgodnie z art. 70a z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r., poz. 1189 ze zm.).
14. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2018 roku, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Wydatki majątkowe planowane na rok 2018, mające charakter wieloletni winny być zgodne z kwotami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018-2021. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.
15. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz rezerwę celową na zarządzanie kryzysowe – w wysokości 0,5 % wydatków budżetu gminy pomniejszych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.  
Mogą być utworzone inne rezerwy celowe zgodnie z art. 222 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych.
16. Środki z nadwyżki budżetowej za 2017 r. i lata ubiegłe stanowią źródło finansowania zadań uwzględnionych w ramach WPF, w tym planowanych wydatków majątkowych Gminy. Pozwoli to na obniżenie poziomu finansowania wydatków budżetowych środkami zwrotnymi (np. kredytem).

### Wieloletnia prognoza finansowa

W związku z tym iż, gmina Bledzew nie posiada spłat zadłużenia wieloletnia prognoza finansowa gminy Bledzew jest sporządzana na dany rok budżetowy i trzy kolejne lata tj. 2018-2021.

W wieloletniej prognozie finansowej przyjąć następujące założenia:

- a) dla roku 2017 wielkości wynikające z projektu budżetu,
- b) dla lat 2019-2021 prognozę oszacować na podstawie indeksacji o wskaźniki inflacji oraz dynamiki PKB.

Wieloletnia prognoza finansowa gminy Bledzew jest opracowywana z uwzględnieniem wytycznych Ministra Finansów dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek finansowych – aktualizacja 2017 rok.

Wydatki na przedsięwzięcia planuje się na podstawie zawartych umów lub porozumień oraz planowanych w latach przyszłych zawarciem umów, porozumień itp.

Przedsięwzięciami są wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp;

Gmina nie planuje zawierania umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

**Zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych  
do projektu budżetu Gminy Bledzew na rok 2018**

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok należy złożyć, w wersji papierowej w sekretariacie Urzędu Gminy oraz w wersji elektronicznej na adres [skarbnik@bledzew.pl](mailto:skarbnik@bledzew.pl) w terminie do 29 września 2017 r.
2. Materiały planistyczne należy składać na drukach, stanowiących załączniki od 5 do 14 do niniejszego zarządzenia:
3. Ustala się wzory materiałów planistycznych do projektu budżetu gminy na rok 2018, stanowiące załączniki do niniejszego zarządzenia:
  - 1) Pracownicy merytoryczni w Urzędzie Gminy składają:
    - a) projekt planu dochodów, wg. załącznika nr 5;
    - b) projekt planu wydatków wg. zał. nr 6,
    - c) projekt planu wydatków inwestycyjnych/remontowych wg. zał. nr 7, ( wykaz zadań inwestycyjnych kontynuowanych oraz zadań nowych, z wyszczególnieniem nazwy zadania, poniesionych nakładów i prognozy nakładów na 2018 rok oraz źródła ich finansowania),
    - d) projekt planu przychodów i rozchodów Gminy Bledzew, wg. zał. nr 8,
    - e) projekt planu dotacji udzielanych z budżetu Gminy Bledzew, wg. zał. nr 9,
    - f) projekt planu wydatków funduszu sołectkiego, wg. zał. nr 10,
    - g) projekt planu wydatków na programy i projekty finansowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, ze wskazaniem etapu aplikowania o środki współfinansowane, wg. zał. nr 14 (zgodnie z art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp).
  - 2) Pracownicy na samodzielnych stanowiskach, zgodnie z zakresem wykonywanych zadań na danym stanowisku, zobowiązani są dołączyć inne zestawienia, które należy uwzględnić przy opracowaniu projektu budżetu na 2018 rok, m.in.:
    - a) wykaz mienia przewidzianego do sprzedaży
    - b) wykaz zawartych umów najmu i dzierżawy
    - c) wykaz zadań realizowanych i planowanych do realizacji przy udziale środków zewnętrznych, w tym środków z Unii Europejskiej, ze wskazaniem etapu aplikowania o środki współfinansowane
    - d) wykaz zadań inwestycyjnych kontynuowanych oraz zadań nowych, z wyszczególnieniem nazwy zadania, okresu realizacji, opisu zadania, poniesionych nakładów i prognozy nakładów na rok 2018 i lata następne, planowanych źródeł finansowania,
    - e) zestawienie wydatków na realizację programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i w zakresie profilaktyki narkomanii,
    - f) inne.

3) Jednostki oświatowe składają:

- 1) projekt planu dochodów i wydatków budżetowych jednostek oświatowych wraz z tabelą kalkulacji zatrudnienia i funduszu płac (brutto) wg. zał. nr 11,
- 2) projekt planu wydatków inwestycyjnych/remontowych wg. zał. nr 7,
- 3) projekt planu wydatków na programy i projekty finansowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, wg. zał. nr 14.

4) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej składa:

- 1) projekt planu dochodów, wg. załącznika nr 5;
- 2) projekt planu wydatków wg. zał. nr 6, wskazując dodatkowo źródło finansowania wydatku,
- 3) projekt planu wydatków inwestycyjnych/remontowych wg. zał. nr 7,
- 4) projekt planu wydatków na programy i projekty finansowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, wg. zał. nr 14.

5) Samorządowy zakład budżetowy w zakresie przychodów i kosztów, wg zał. nr 11.

Do tabeli załącza dodatkowo szczegółową kalkulację przychodów i kosztów, w szczególności paragrafów klasyfikacji budżetowej, zawierającą wycenę oraz objaśnienia prognozowanych kwot.

6) Samorządowa instytucja kultury składa w zakresie przychodów i kosztów, wg zał. nr 12.

Do tabeli załącza dodatkowo szczegółową kalkulację przychodów i kosztów, zawierającą wycenę oraz objaśnienia prognozowanych kwot oraz program działalności instytucji na rok następny.

4. Dopuszczone jest dołączanie innych druków, które zdaniem dyrektorów i kierowników jednostek, bądź pracowników merytorycznych, są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

5. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków. Wydatki należy planować biorąc pod uwagę maksymalną dyscyplinę budżetową m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

6. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z 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).

7. W materiałach planistycznych należy zamieścić kalkulacje odrębnie dla każdego paragrafu dochodów (przychodów) i wydatków oraz objaśnienia odrębnie dla każdego źródła dochodów (przychodów) w paragrafie i każdego typu zakupu lub usługi w paragrafie wydatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31 grudnia 2017 r. Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość aktualnego planu skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2018 r.

8. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne gminy oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.





III. Kalkulacja zatrudnienia i wynagrodzeń oraz składek od nich naliczanych

Dział ..... Rozdział .....

Paragraf	Wyszczególnienie	Stan na 01.09.2017r.	Projekt planu na 2018
	<b>Zatrudnienie ogółem:</b>		
	ilość osób		
	ilość etatów		
<b>4010</b>	<b>Wynagrodzenie ogółem, w tym:</b>		
	<b>Wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy</b>		
	wynagrodzenia zasadnicze		
	-dodatek za staż pracy		
	-dodatek funkcyjny		
	-dodatek specjalny		
	-inne ( wyszczególnić )		
	<b>Fundusz nagród .....%</b>		
	<b>Kwota nagród jubileuszowych</b>		
	ilość osób		
	<b>Kwota odpraw emerytalnych</b>		
	ilość osób		
<b>4040</b>	<b>Dodatkowe wynagrodzenie roczne</b> ( zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej – t.j Dz. U. z 2013r., poz. 1144 )		
<b>4110</b>	<b>Składki na ubezpieczenia społeczne (wysokość składki ..... % )</b>		
<b>4120</b>	<b>Składki na Fundusz Pracy</b>		
<b>4170</b>	<b>Wynagrodzenia bezosobowe (wymienić umowy zlecenia i umowy o dzieło aktualne i planowane)</b>		
	<b>Razem:</b>		

Sporządził/a: .....

(data, podpis)



### Prognozowane przychody i rozchody budżetu Gminy Bledzew na 2018 r.

w złotych

Lp.	Treść	Klasyfikacja §	Przewidywane wykonanie na 31.12.2017r.	Projekt planu na 2018r.
<b>Przychody ogółem:</b>				
1	Przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej	903		
2	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	950		
3	Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym	952		
<b>Rozchody ogółem:</b>				
1	Spląty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej	963		
2	Spląty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów	992		

Sporządził/a: .....

(data, podpis)

**Prognozowane dotacje udzielone z budżetu Gminy Bledzew na 2018 r.**

DOTACJE DLA JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH				
Dział	Rozdział	§	Treść	Propozycja planu na 2018r.
<b>DOTACJE CELOWE</b>				
			Razem:	
<b>DOTACJE PODMIOTOWE</b>				
			Razem:	
<b>DOTACJE PRZEDMIOTOWE</b>				
			Razem:	
<b>Ogółem dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych:</b>				
<b>DOTACJE DLA JEDNOSTEK SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH</b>				
<b>DOTACJE CELOWE</b>				
			Razem:	
<b>Ogółem dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych:</b>				
<b>Ogółem, w tym:</b>				
dotacje na zadania bieżące :				
dotacje na zadania inwestycyjne :				

Sporządził/a: .....  
(data, podpis)

**Propozycje przedsięwzięć do ujęcia w projekcie budżetu Gminy Bledzew na 2018 r.  
w ramach Funduszu sołectkiego**

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa przedsięwzięcia	Plan
<b>SOŁECTWO BLEDZEW</b>				
<b>SOŁECTWO CHYCINA</b>				
<b>SOŁECTWO DĘBOWIEC</b>				
<b>SOŁECTWO GORUŃSKO</b>				
<b>SOŁECTWO NOWA WIEŚ</b>				
<b>SOŁECTWO OSIECKO</b>				
<b>SOŁECTWO POPOWO</b>				
<b>SOŁECTWO SOKOLA DĄBROWA</b>				







**TABELA KALKULACJI ZATRUDNIENIA I FUNDUSZU WYNAGRODZEŃ  
NA 2018 ROK**

**I. Zatrudnienie**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.09.2017r.	Przewidywany stan w 2018r.	Uwagi
<b>1.</b>	<b>Zatrudnienie ogółem</b>			
	ilość osób			
	ilość etatów			
<b>2.</b>	<b>Nauczyciele:</b>			
	- stażyści			
	ilość osób			
	ilość etatów			
	- mianowani			
	ilość osób			
	ilość etatów			
	- kontraktowi			
	ilość osób			
	ilość etatów			
	- dyplomowani			
	ilość osób			
	ilość etatów			
<b>3.</b>	<b>Pracownicy administracji</b>			
	ilość osób			
	ilość etatów			
<b>4.</b>	<b>Pracownicy obsługi</b>			
	ilość osób			
	ilość etatów			
<b>5.</b>	<b>Liczba emerytów, rencistów, w tym:</b>			
	nauczycieli			

Sporządził: .....

(data, podpis)

II. Szczegółowa kalkulacja wynagrodzeń i składek od nich naliczanych

paragraf	treść	Ilość etatów	Stawka	Proponowany plan na 2018r.
4010	<b>Wynagrodzenia osobowe</b>			
	<b>Nauczyciele ogółem, w tym:</b>			
	-wynagrodzenia zasadnicze			
	-dodatek za staż pracy			
	-dodatek funkcyjny			
	-dodatek uzupełniający			
	-dodatek za wychowawstwo			
	-dodatek motywacyjny			
	-dodatek opiekuna stażu			
	-godziny ponadwymiarowe			
	-urlop zdrowotny			
	-nagrody jubileuszowe			
	-uzupełnienie etatu			
	-awans zawodowy			
	-zastępstwa 2%			
	-nagroda 1%			
	-wzrost płac .....			
	-inne (jakie?)			
	<b>Administracja ogółem, w tym:</b>			
	-wynagrodzenia zasadnicze			
	-dodatek za staż pracy			
	-dodatek funkcyjny			
	-dodatek specjalny			
	-nagrody jubileuszowe			
	-nagroda 3%			
	-wzrost płac .....			
	-inne (jakie?)			
	<b>Obsługa ogółem, w tym:</b>			
	-wynagrodzenia zasadnicze			
	-dodatek za staż pracy			
	-premie			
	-nagrody jubileuszowe			
	-nagroda 3%			
	-wzrost płac .....			
	-inne (jakie?)			
4040	<b>Dodatkowe wynagrodzenie roczne</b> ( zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej)			
4110	<b>Składki na ubezpieczenia społeczne (wysokość składki ..... % )</b>			
4120	<b>Składki na Fundusz Pracy</b>			
4170	<b>Wynagrodzenia bezosobowe</b> (wymienić umowy zlecenia i umowy o dzieło aktualne i planowane)			

Sporządził: .....

(data, podpis)



III. Część opisowa (przychody i koszty oraz ich kalkulacja)

Sporządził/a: .....

(data, podpis)

IV. Kalkulacja zatrudnienia i wynagrodzeń oraz składek od nich naliczanych

Paragraf	Wyszczególnienie	Stan na 01.09.2017r.	Plan na 2018
	<b>Zatrudnienie ogółem:</b>		
	ilość osób		
	ilość etatów		
<b>4010</b>	<b>Wynagrodzenie ogółem, w tym:</b>		
	<b>Wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy</b>		
	-wynagrodzenia zasadnicze		
	-dodatek za staż pracy		
	-dodatek funkcyjny		
	-dodatek specjalny		
	-inne (wyszczególnić)		
	<b>Fundusz nagród .....%</b>		
	<b>Kwota nagród jubileuszowych</b>		
	ilość osób		
	<b>Kwota odpraw emerytalnych</b>		
	ilość osób		
<b>4040</b>	<b>Dodatkowe wynagrodzenie roczne</b> (zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej)		
<b>4110</b>	<b>Składki na ubezpieczenia społeczne (wysokość składki .....%)</b>		
<b>4120</b>	<b>Składki na Fundusz Pracy ..... %</b>		
<b>4170</b>	<b>Wynagrodzenia bezosobowe (wymienić umowy zlecenia i umowy o dzieło aktualne i planowane)</b>		
	<b>Razem:</b>		

Sporządził/a: .....

(data, podpis)

**Propozycje do projektu budżetu Gminy Bledzew na 2018 r.  
samorządowej instytucji kultury**

Dział ....., rozdział .....

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie na koniec 2017r.	Projekt planu na 2018r.
<b>1.</b>	<b>Przychody ogółem, z tego:</b>		
1.1.	Przychody własne		
	-		
1.2.	Dotacje z budżetu Gminy na działalność bieżącą, w tym:		
	- dotacja podmiotowa		
<b>2.</b>	<b>Koszty działalności ogółem, w tym:</b>		
2.1.	Koszty bieżące		
2.1.1	Wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy		
	-wynagrodzenia zasadnicze		
	-dodatek za staż pracy		
	-dodatek funkcyjny		
	-inne ( wyszczególnić)		
	-fundusz nagród .....%		
	-kwota nagród jubileuszowych		
	ilość osób		
	-kwota odpraw emerytalnych		
	ilość osób		
2.1.2	Składki na ubezpieczenia społeczne (wysokość składki .....% )		
2.1.3	Składki na Fundusz Pracy		
2.1.4	Wynagrodzenia bezosobowe (wymienić umowy zlecenia i umowy o dzieło)		
2.1.5	Pozostałe koszty, w tym:		
	- energia (woda, co, gaz, energia elektryczna)		
	- zakup materiałów i wyposażenia		
	- zakup usług do sieci internet		
	- zakup usług pozostałych		
	- zakup woluminów		
	- koszty zakupu usług telekomunikacyjnych		
	- szkolenia pracowników		
	- różne opłaty i składki		
	- badania okresowe pracowników		
	- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalny		
	- podróże służbowe		
<b>3.</b>	<b>Wydatki majątkowe</b>		
	- zakupy inwestycyjne		
	- wydatki inwestycyjne		

4.	Dotacja celowa na inwestycje		
5.	Należności, w tym wymagalne		
6.	Zobowiązania, w tym wymagalne		
7.	Średnioroczna liczba zatrudnionych ( w przeliczeniu na pełne etaty)		

Sporządził/a: .....

(data, podpis)

**Propozycje do projektu budżetu Gminy Bledzew na 2018 r.**

**Wykaz przedsięwzięć do ujęcia w Wieleletniej Prognozie Finansowej na lata 2018-2021**

Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2018	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit zobowiązań
		od	do						
Przedsięwzięcia ogółem									
- wydatki bieżące									
- wydatki majątkowe									
<b>1) programy, projekty lub zadania (razem)</b>									
- wydatki bieżące									
- wydatki majątkowe									
<b>a) programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, (razem)</b>									
- wydatki bieżące									
- wydatki majątkowe									
<b>b) programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publicznoprywatnego (razem)</b>									
- wydatki bieżące									
- wydatki majątkowe									
<b>c) programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w lit. a i b) (razem)</b>									
- wydatki bieżące									
- wydatki majątkowe									
<b>2) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok</b>									
- wydatki bieżące									
- wydatki majątkowe									
<b>3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego(razem)</b>									
- wydatki bieżące									

Sporządził: ..... (data, podpis)

## KARTA PRZEDSIĘWZIĘCIA – programy, projekty lub zadania do ujęcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2018-2021

1. Nazwa programu/projektu .....
2. Nazwa zadania .....
3. Podstawa prawna realizacji zadania ( np.: Uchwała Rady, ustawa, rozporządzenie ) .....
4. Cel, zwięzły opis i uzasadnienie:  
.....  
.....  
.....
5. Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonanie przedsięwzięcia:  
.....
6. Okres realizacji przedsięwzięcia: początek realizacji zadania ..... planowany termin zakończenia zadania .....
7. Źródła finansowania i nakłady w poszczególnych latach:

Rodzaj wydatku	Źródła finansowania	Łączne nakłady finansowe	Limity wydatków w poszczególnych latach, limit zobowiązań						Limit zobowiązań
			2018	2019	2020	2021			
bieżące	środki własne								
	budżet państwa								
	środki UE								
	inne (jakie )								
	<b>Łącznie</b>								
majątkowe	środki własne								
	budżet państwa								
	środki UE								
	inne (jakie )								
	<b>Łącznie</b>								

8. Dział, rozdział klasyfikacji budżetowej .....

Sporządził: ..... (data, podpis)

## UZASADNIENIE

Zgodnie z Uchwałą Nr XLIX/357/10 Rady Gminy Bledzew z dnia 23 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Bledzew, niezbędne jest wydanie stosownego Zarządzenia Wójta Gminy Bledzew, w którym ustala się założenia do projektu budżetu na 2018 rok oraz wzory dokumentów, według których dysponenci środków budżetowych Gminy Bledzew winni przygotować niezbędne dane.

Jednocześnie, zgodnie z wymogiem ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, odnośnie obligatoryjnego sporządzania Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) przez jednostki samorządu terytorialnego, zakres prac nad projektowaniem budżetu Gminy Bledzew obejmuje również procedurę konstruowania WPF Gminy Bledzew.