

**Zarządzenie Nr 33/2017**  
**Wójta Gminy Borkowice**  
**z dnia 27 września 2017 roku**

w sprawie: **ustalenia podstawowych parametrów przyjętych do prac nad projektem budżetu gminy na 2018 rok.**

Na podstawie art. 30 ust.2 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( Dz.U z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) oraz uchwały Nr XXXIII/175/2010 Rady Gminy w Borkowicach z dnia 16 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej **przedstawiam założenia do projektu budżetu na 2018 rok.**

§ 1.

**Terminy poszczególnych prac nad projektem budżetu Gminy Borkowice na rok 2018**

1. Termin składania wniosków do projektu budżetu wraz z opracowanym projektem planu finansowego przez samorządowe instytucje kultury – do 23 października 2017 r.
2. Termin składania wstępnych projektów finansowych dochodów i wydatków budżetu gminy przez kierowników referatów urzędu i kierowników jednostek organizacyjnych gminy w szczególności : dział, rozdział, paragraf – do 23 października 2017 r.
3. Termin opracowania przez skarbnika gminy prognozy wysokości dochodów gminy z poszczególnych źródeł oraz zestawienia obligatoryjnych wydatków gminy w roku 2018 wynikających z zaciągniętych zobowiązań oraz realizacji obowiązkowych zadań gminy, zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami do 31 października 2017 r.

§ 2.

**Zasady planowania dochodów budżetu na 2018 rok**

1. Podstawą planowania dochodów na 2018 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2017.
2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożności i gruntownie uzasadniać.

Przy ustaleniu dochodów budżetu na 2018 rok należy uwzględnić :

- prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- przewidywane wykonanie dochodów budżetowych za rok 2017,
- obowiązujące przepisy podatkowe,
- stawki podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych i innych opłat – na podstawie obowiązujących uchwał Rady Gminy,
- poziom windykacji zaległości podatkowych
- do celów naliczenia podatku rolnego i podatku leśnego należy przyjąć stawki określone w komunikatach Prezesa GUS z uwzględnieniem uchwały Rady Gminy,
- kwota dotacji celowych – uwzględnić zgodnie z pismem Wojewody Mazowieckiego oraz Krajowego Biura Wyborczego,

- kwoty subwencji oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – ustalenie zgodne z pismem Ministra Finansów,
- kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych ustala się na poziomie przewidywanego wykonania za 2017 rok,
- podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych , w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa. itp.
- planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów
- dochody majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu składników majątkowych przeznaczonych do sprzedaży w 2018 roku , zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceniach prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
- 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.

3. Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej , z podziałem na bieżące i majątkowe.

4. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację. 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.

### § 3.

#### **Zasady planowania wydatków budżetu na 2018 rok**

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.

Reguły wydatkowe określone 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.

3. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Borkowice muszą być zgodne z art. 44 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.

Kalkulację wydatków budżetu na 2018 rok należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem:

- zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
  - a) zabezpieczenie środków finansowych na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
  - b) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
  - c) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.
- wydatki bieżące 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 zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych, czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku, wydatków jednorazowych lub niewystępujących w 2017 roku, kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2018 roku.
- 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.
- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń określa się wg. przewidywanego stanu zatrudnienia na dzień 30 września 2017 roku z uwzględnieniem obowiązujących zmian wynagrodzeń, które będą miały miejsce w 2018 roku, a które wynikają z przepisów o wynagrodzeniu pracowników i minimalnym wynagrodzeniu za pracę. Wynagrodzenia osobowe kalkulować biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2017 r., oraz w roku 2018, przewidywanych wypłat nagród jubileuszowych, ewentualnych odpraw emerytalnych.  
Fundusz nagród planować w wysokości 3% planowanych wynagrodzeń osobowych ogółem.  
Podwyżki wynagrodzeń pracowników na stanowiskach administracyjnych i obsługowych planować w kwocie 105,00 zł. brutto do wynagrodzenia zasadniczego.
- jednostki oświatowe w zakresie wydatków płacowych nauczycieli winny przyjąć :
  - przewidywane zatrudnienie w 2018 roku zgodnie z zatwierdzonymi arkuszami organizacyjnymi szkół i planami pracy placówek,
  - wynagrodzenie – zgodne z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej oraz zatwierdzonymi regulaminami dodatków do wynagrodzeń dla nauczycieli, przewidywanych nagród jubileuszowych, ewentualnych odpraw emerytalnych.
 Pula na dodatki motywacyjne dla nauczycieli na poziomie roku 2017.  
Ponadto w materiałach planistycznych należy uwzględnić 1% funduszu płac pracowników pedagogicznych na doszkalać i doskonalenie zawodowe nauczycieli.  
Podwyżki wynagrodzeń pracowników na stanowiskach administracyjnych i obsługowych placówek oświatowych planować w kwocie 90,00 zł. brutto i 105,00 zł. brutto do wynagrodzenia zasadniczego. ( jednostki organizacyjne – 105,00 zł. brutto, pracownicy obsługi szkół – 90,00 zł. brutto)  
Fundusz nagród planować w wysokości 2% i 3% planowanych wynagrodzeń osobowych ogółem. ( 3% - pracownicy jednostek organizacyjnych, 2% pracownicy obsługi szkół )



- wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg. zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków i realizację każdej z nich.
- 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.
- składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.
- składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
- odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych jednostki organizacyjne z wyłączeniem jednostek oświaty, planują zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych a w odniesieniu do placówek oświaty, odpis na fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku – Karta Nauczyciela.
- przy planowaniu wydatków inwestycyjnych należy wziąć pod uwagę, iż priorytetem są zadania dofinansowane ze źródeł zewnętrznych oraz najpilniejsze przedsięwzięcia do wykonania w roku 2018.

#### § 4.

#### **Pozostałe istotne informacje:**

1. Przy opracowaniu projektów planów finansowych należy uwzględnić wytyczne zawarte w uchwale Nr XXXIII/175/2010 Rady Gminy w Borkowicach z dnia 16 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
2. Samorządowe instytucje kultury zobowiązane są przedłożyć do projektu plan finansowy szczegółową informację w rozbiciu na działalność bieżącą oraz wydatki związane z organizacją imprez kulturalnych.
3. Przy opracowaniu dochodów ze sprzedaży składników majątkowych pracownik ds. mienia komunalnego zobowiązany jest przedłożyć wykaz nieruchomości przewidzianych do sprzedaży.
4. Referent ds. pozyskiwania środków w porozumieniu z Inspektorem ds. inwestycji przygotowuje wykaz zadań planowanych do realizacji przy udziale środków z UE ze wskazaniem etapu aplikowania o współfinansowanie wg stanu na dzień 23.10.2017 r.

#### § 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT  
  
 mgr Robert Fidos

## PRACE NAD PROJEKTEM BUDŻETU GMINY NA 2018 ROK

Wójt Gminy Borkowice informuje o rozpoczęciu prac nad projektem budżetu Gminy na 2018 rok.

Zgodnie z uchwałą Nr XXXIII/175/2010 Rady Gminy w Borkowicach z dnia 16 września 2010 roku w sprawie : prac nad projektem uchwały budżetowej oraz Zarządzeniem Nr 33/2017 Wójta Gminy Borkowice z dnia 27 września 2017 r. w sprawie : określenia podstawowych parametrów przyjętych do prac nad projektem budżetu gminy Borkowice na 2018 rok, proszę o składanie wniosków w zakresie zapotrzebowania na środki finansowe.

Terminy składania wniosków przez kierowników referatów oraz gminnych jednostek organizacyjnych ( w tym instytucji kultury ) upływa z dniem **23 października 2017 roku.**

Wójt Gminy Borkowice  
mgr Robert Fidos

Borkowice, dnia 27.09.2017 r