WÓJT GMINY
JANOWIEC KOŚCIELNY
13-111 Janowiec Kościelny

**ZARZĄDZENIE NR 64/2017**
**WÓJTA GMINY JANOWIEC KOŚCIELNY**

z dnia 12 września 2017 r.

**w sprawie założeń i materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Janowiec Kościelny na 2018 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2026 oraz terminów ich opracowania przez jednostki organizacyjne.**

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 446), art. 230 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) oraz Uchwały Nr XXXVII/216/10 z dnia 28 października 2010 r. Rady Gminy Janowiec Kościelny w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Wójt Gminy Janowiec Kościelny zarządza, **co następuje:**

**§ 1.** 1. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy oraz kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Gminy opracowują projekty planów finansowych w szczegółowości określonej niniejszym zarządzeniem.

2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok należy opracować i sporządzić na formularzach załączonych do niniejszego zarządzenia, stanowiącymi Załączniki od nr 1 do nr 5 w terminie do dnia 12 października 2017 r.

**§ 2.** Obliczenie przewidywanych dochodów Gminy Janowiec Kościelny na 2018 rok z tytułu:

1. udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, dokonuje się w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,

2. udziału w podatku dochodowym od osób prawnych, ustala się na podstawie przewidywanego wykonania za 2017 r.

3. subwencji ogólnej oraz poszczególnych jej części, dokonuje się w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,

4. dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na finansowanie zadań własnych, dokonuje się w oparciu o założenia przyjęte do konstrukcji budżetu państwa na 2017 rok oraz informacji przekazanej przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

5. dochodów realizowanych przez gminne jednostki organizacyjne, planuje się w wysokości przewidywanego wykonania w 2017 roku, z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany stawek, umów, wprowadzenia świadczenia dodatkowych usług, podając w objaśnieniach **szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją.**

6. dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych, zakłada się wzrost stawek o 5 %, z zachowaniem częściowych ulg i zwolnień określonych przepisami prawa.

7. dochodów z tytułu podatku rolnego i podatku od nieruchomości, ustala się poprzez podwyższenie przewidywanych wpływów w 2017 r. o planowany wskaźnik wzrostu stawek podatkowych i podjętej uchwały Rady Gminy w tej sprawie.

**§ 3.** 1. Planowane wydatki bieżące na 2018 rok nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

2. Wydatki winne być planowane w sposób celowy, ze szczególnym zwiększeniem dyscypliny budżetowej w zakresie wydatków bieżących, m.in. poprzez rygorystyczne respektowanie zasad oszczędności, zdefiniowane w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

3. Przy pracach planistycznych należy kierować się poniższymi zasadami:

a) Planowane wydatki bieżące dotyczące wynagrodzeń i pochodnych – na poziomie przewidywanego wykonania 2017 roku.

b) Planowane wydatki bieżące (pozostałe) – na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2017.

**§ 4.** Wytyczne w odniesieniu do projektowanych grup wydatków:

1. **Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń**

a) wydatki na wynagrodzenia winny być ściśle związane z ilością etatów według przewidywanego stanu zatrudnienia na miesiąc grudzień 2017 roku, z uwzględnieniem zatwierdzonych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek. Kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy na dzień 30 września 2017 r. (bez wydatków o charakterze jednorazowym),

b) uwzględnia się przewidywany wzrost dodatków stażowych, wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych,

c) wynagrodzenia wraz z pochodnymi na poziomie przewidywanego wykonania w 2017 r.

d) fundusz nagród wynikający z obowiązujących przepisów,

e) podstawą do planowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników sfery budżetowej jest 8,5% kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2017 rok z uwzględnieniem osób uprawnionych, pomniejszone o wyłączenia wynikające z ustawy,

f) przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy, Fundusz Emerytur Pomostowych przyjmuje się wielkości zgodne z obowiązującymi przepisami oraz według wskaźników wynikających z ustaw,

g) wydatki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, na jednego pracownika, należy planować w oparciu o aktualne przepisy prawne,

h) wydatki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla nauczycieli oraz nauczycieli będących emerytami, rencistami lub pobierających świadczenia kompensacyjne, należy naliczyć według obowiązujących przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela.

2. **Pozostałe wydatki bieżące, świadczenia na rzecz osób fizycznych**

a) Przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na rok 2018, należy wyłączyć z wydatków przyznanych w 2017 roku zwiększenia o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończące się w roku 2017.

b) Wydatki na zakup towarów i usług, wynikające z zadań własnych należy kalkulować na poziomie przewidywanego wykonania za 2017 rok.

3. **Przedsięwzięcia na programy, projekty lub zadania wieloletnie finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych).**

a) Wydatki na programy, projekty lub zadania wieloletnie finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, jak również na programy, projekty lub zadania pozostałe – powinny być zgodne z podpisanymi umowami.

b) Wydatki planowane na realizowanie przedsięwzięć winny być zgodne z kwotami ujętymi w wykazie przedsięwzięć kontynuowanych w 2017 roku Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Janowiec Kościelny. W przypadku konieczności zmiany nakładów na poszczególne lata należy również dokonać odpowiedniej korekty w wykazie przedsięwzięć.

4. **Wydatki majątkowe**

a) Wydatki na zadania inwestycyjne wieloletnie winny być zgodne z kwotami ujętymi w wykazie przedsięwzięć Gminy Janowiec Kościelny Wieloletniej Prognozy Finansowej. W przypadku konieczności zmian nakładów na poszczególne lata, należy dokonać odpowiedniej korekty w wykazie przedsięwzięć.

b) Przy ustalaniu kwot na zadania inwestycyjne kontynuowane, należy uwzględnić następujące czynniki:

- możliwość i realność planowanego zakresu robót,

- zaawansowanie robót w 2017 roku.

5. **Odpis na dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli** – należy planować według obowiązujących przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela.

6. **Odpis na pomoc zdrowotną dla nauczycieli** – należy planować według obowiązujących przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela.

**§ 5.** Do projektów budżetu, planów finansowych należy dołączyć część opisową ze szczególnym uwzględnieniem dochodów i wydatków, które swoim zakresem wykraczają poza rok budżetowy.

**§ 6.** Projekty planów finansowo-rzeczowych należy sporządzić w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 21 lipca 2017 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2017, poz. 1421).

**§ 7.** Przygotowane materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2018 oraz wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej należy składać w siedzibie Urzędu Gminy, skierowane do Wójta Gminy Janowiec Kościelny w nieprzekraczalnym terminie do dnia 12 października 2017 r.

**§ 8.** Traci moc Zarządzenie Nr 67/2016 z dnia 5 września 2016 r.

**§ 9.** Nadzór nad realizacją zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

**§ 10.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
mgr Bożena Grochala

WÓJT GMINY
JANOWIEC KOŚCIELNY
13-111 Janowiec Kościelny

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 64/2017
Wójta Gminy Janowiec Kościelny
z dnia 12 września 2017 r.

# Projekt planu dochodów na 2018 r.

| Lp. | Dział | Rozdział | § | Nazwa paragrafu | Plan po zmianach na 30.09. 2017 r. | Przewidywane wykonanie w 2017 roku | Projekt planu na 2018 rok | % 8:7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Dochody ogółem (1 + 2)** | | | | | | | | |
| 1 | dochody bieżące w tym: | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | w tym z dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowania z udziałem środków, o których | | | | |
| 2 | dochody majątkowe w tym: | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | w tym z dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowania z udziałem środków, o których | | | | |

.....dnia.....

Sporządził:.....

Akceptował

.....

WÓJT
mgr Bożena Grochala

WÓJT GMINY
JANOWIEC KOŚCIELNY
13-111 Janowiec Kościelny

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 64/2017
Wójta Gminy Janowiec Kościelny
z dnia 12 września 2017 r.

## Projekt planu wydatków na 2018 r.

| Lp. | Dział | Rozdział | § | Nazwa paragrafu | Plan po zmianach na 30.09.2017 r. | Przewidywane wykonanie w 2017 roku | Projekt planu na 2018 rok | % 8:7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Wydatki ogółem (1 + 2)** | | | | | | | | |
| 1 | wydatki bieżące w tym: | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 2 | wydatki majątkowe w tym: | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | z wydatków bieżących przypada na: | X | X | X | X |
| | | | | wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń | | | | |
| | | | | dotacje | | | | |

……………………………dnia……………………………

Sporządził:……………………………………………………

Akceptował

………………………………………………

WÓJT
mgr Bożena Grochala

WÓJT GMINY
JANOWIEC KOŚCIELNY
13-111 Janowiec Kościelny

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 64/2017
Wójta Gminy Janowiec Kościelny
z dnia 12 września 2017 r.

Dział:.....

Rozdział:.....

## Projekt budżetu gminy na 2018 rok - zatrudnienie i wynagrodzenia

| Wyszczególnienie | Zatrudnienie (etaty) | Wynagrodzenie wynikające ze stosunku pracy | w tym: | | Wynagrodzenia bezosobowe |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | osobowe | dodatkowe wynagrodzenie roczne | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Uchwała budżetowa bieżącego roku..... | | | | | |
| Plan po zmianach | | | | | |
| Plan na rok, którego dotyczy projekt budżetu* | | | | | |

* wymienić czego dotyczą ewentualne zmiany

.....dnia.....

Sporządził:.....

Akceptował

.....

WÓJT
mgr Bożena Grochala

WÓJT GMINY
JANOWIEC KOŚCIELNY
13-111 Janowiec Kościelny

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 64/2017
Wójta Gminy Janowiec Kościelny
z dnia 12 września 2017 r.

# Wydatki inwestycyjne oraz związane z wieloletnim programem inwestycyjnym do realizacji w latach 2017 - 2020

| Lp | Dz. | Rozdział | § | Nazwa zadania/programu | Jednostka organizacyjna | Okres realizacji | Wartość kosztorysowa | Koszty poniesione do końca roku 2017 | w tym: | | | | | | Wydatki 2019 | | Wydatki 2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | wydatki 2018 r | z tego | | | | | środki własne | dotacje celowe i środki z innych źródeł | |
| | | | | | | | | | | środki własne | kredyty i pożyczki krajowe | Środki z UE | dotacje celowe i środki z innych źródeł | umowy z gminami | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ogółem: | | | | | | | | | | | | | | | | | |

.....dnia.....

Sporządził:.....

Akceptował

.....

WÓJT
mgr Bożena Grochala

WÓJT GMINY
JANOWIEC KOŚCIELNY
13-111 Janowiec Kościelny

Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 64/2017
Wójta Gminy Janowiec Kościelny
z dnia 12 września 2017 r.

# Wykaz przedsięwzięć realizowanych przez jednostkę na rok 2018 i lata następne

| Lp | Nazwa i cel | jednostka odpowie-dzialna | okres realizacji (w wierszu program/umowa) | | łączne nakłady finansowe | limity wydatków w poszczególnych latach (wszystkie lata) | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Od | Do | | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | n.....+1 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| | **Przedsięwzięcia ogółem** | | | | | | | | | |
| | - wydatki bieżące | | | | | | | | | |
| | - wydatki majątkowe | | | | | | | | | |
| | **1) programy, projekty lub zadania (razem)** | | | | | | | | | |
| | - wydatki bieżące | | | | | | | | | |
| | - wydatki majątkowe | | | | | | | | | |
| | **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)** | | | | | | | | | |
| | *- wydatki bieżące* | | | | | | | | | |
| | *- wydatki majątkowe* | | | | | | | | | |
| | **Program nr 1.../należy wpisać nazwę/.....** | | | | | | | | | |
| | *- wydatki bieżące* | | | | | | | | | |
| | *- wydatki majątkowe* | | | | | | | | | |
| | **Program nr *n*...../należy wpisać nazwę/.....** | | | | | | | | | |
| | *- wydatki bieżące* | | | | | | | | | |
| | *- wydatki majątkowe* | | | | | | | | | |
| | **b) programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego; (razem)** | | | | | | | | | |
| | *- wydatki bieżące* | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *- wydatki majątkowe* | | | | | | | | | | |
| | **Program nr 1.../należy wpisać nazwę/.....** | | | | | | | | | | |
| | *- wydatki bieżące* | | | | | | | | | | |
| | *- wydatki majątkowe* | | | | | | | | | | |
| | **Program nr n.../należy wpisać nazwę/.....** | | | | | | | | | | |
| | *- wydatki bieżące* | | | | | | | | | | |
| | *- wydatki majątkowe* | | | | | | | | | | |
| | ***c) programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w lit.a i b) (razem)*** | | | | | | | | | | |
| | *- wydatki bieżące* | | | | | | | | | | |
| | *- wydatki majątkowe* | | | | | | | | | | |
| | **Program nr 1.../należy wpisać nazwę/.....** | | | | | | | | | | |
| | *- wydatki bieżące* | | | | | | | | | | |
| | *- wydatki majątkowe* | | | | | | | | | | |
| | **Program nr n.../należy wpisać nazwę/.....** | | | | | | | | | | |
| | *- wydatki bieżące* | | | | | | | | | | |
| | *- wydatki majątkowe* | | | | | | | | | | |
| | ***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; (razem)*** | | | | | | | | | | |
| | *- wydatki bieżące* | | | | | | | | | | |
| | *- wydatki majątkowe* | | | | | | | | | | |
| | **Umowa nr 1 Umowa .....** | | | | | | | | | | |
| | *- wydatki bieżące* | | | | | | | | | | |
| | *- wydatki majątkowe* | | | | | | | | | | |
| | **Umowa nr n Umowa na .....** | | | | | | | | | | |
| | *- wydatki bieżące* | | | | | | | | | | |
| | *- wydatki majątkowe* | | | | | | | | | | |

.....dnia.....

Sporządził:.....

Akceptował

.....

WÓJT

mgr Bożena Grobelska