

ZARZĄDZENIE Nr 266/17
BURMISTRZA CZARNEJ BIAŁOSTOCKIEJ
z dnia 15 września 2017 r.

w sprawie przygotowania materiałów planistycznych do projektu
budżetu Gminy Czarna Białostocka na 2018 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.) oraz uchwały Nr XXXIX/309/10 Rady Miejskiej w Czarnej Białostockiej z dnia 31 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządzam co następuje:

§ 1. 1.Kierownicy referatów oraz kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych (jednostek budżetowych, instytucji kultury) zobowiązani są w terminie do dnia 30 września 2017 r. do opracowania i przedłożenia materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2018 rok zawierających:

- 1) w zakresie jednostek budżetowych:
 - wielkości planowanych dochodów,
 - wielkości niezbędnych do prowadzenia działalności wydatków bieżących i majątkowych w układzie dział, rozdział, paragraf,
 - niezbędne materiały kalkulacyjne w zakresie planowanych dochodów i wydatków,
- 2) w zakresie instytucji kultury:
 - wielkość planowanych przychodów,
 - wielkość kosztów działalności,
 - wielkość planowanej dotacji z budżetu gminy,
 - stan środków obrotowych na początek i koniec roku budżetowego,
 - szczegółowe kalkulacje przyjętych kwot.
2. Do danych liczbowych zawartych w materiałach planistycznych należy dołączyć uzasadnienie określające źródła dochodów i przychodów ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz kalkulacje i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków.
3. Uzasadnienie, o którym mowa w ust. 2 należy sporządzić do każdego zadania (dział, rozdział). Opis zadania powinien być syntetyczny i obejmować istotne elementy. Opisując przewidywane wykonanie i założenia rzeczowo-finansowe planu należy uwzględnić:
 - 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
 - 3) dochody i wydatki nie występujące w budżecie roku 2017.

§ 2. Podstawą planowania dochodów budżetowych na 2018 rok jest:

- 1) przewidywane wykonanie dochodów w roku 2017,
- 2) subwencja ogólna – planowane kwoty poszczególnych części subwencji przyjęte w wysokościach wynikających z informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów,
- 3) dotacje celowe z budżetu państwa – planowane kwoty przyjęte w wysokościach wynikających z informacji przekazanej przez dysponentów części budżetowych,
- 4) pozostałe dotacje – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów,
- 5) udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa – planowane kwoty winny być ustalone zgodnie z ustawą o dochodach jst, z uwzględnieniem skutków nowych rozwiązań w systemie podatkowym,
- 6) dochody z majątku - planowane wpływy winny być ustalone w wysokości wynikającej z

zawartych umów najmu, dzierżawy, opłat za wieczyste użytkowanie, planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić wykaz składników mienia proponowanych do sprzedania i ich wstępną wycenę,

- 7) dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe, instytucje kultury – planowane kwoty winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych, należnych dochodów na podstawie ustaw lub umów.

§ 3. Podstawą planowania wydatków budżetowych na 2018 rok jest:

- 1) w zakresie wydatków rzeczowych - kalkulacja w oparciu o przewidywane wykonanie 2017 roku i zakładany wskaźnik inflacji – 2,3 %. Jednocześnie należy pomniejszyć je o wypłaty jednorazowe dokonywane w 2017 roku. W przypadku konieczności zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe zgodnie z podanymi zasadami należy podać szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty. W przypadku planowanych wydatków związanych z pracami remontowymi oraz zakupami inwestycyjnymi w danej jednostce również należy podać uzasadnienie i kalkulację planowanej kwoty,

- 2) w zakresie wynagrodzeń i pochodnych:

a) w odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest:

- kwota przewidywanego wykonania miesięcznych wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy,
- kwota jednorazowych płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, zasiłki na zagospodarowanie, itp.),
- skutki zwiększonych wydatków na wynagrodzenia wynikające z planowanych zmian organizacyjnych.

Ilość etatów kalkulacyjnych na 2018 rok wyznaczają:

- w placówkach oświatowych – zatwierdzone arkusze organizacyjne na 2018 r.,
 - w pozostałych jednostkach - zatwierdzony plan etatów na 2017 rok, zmiany organizacyjne wprowadzone w 2017 r., zmiany planowane do wprowadzenia w 2018 r.
- Planowane na 2018 rok wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli należy przedstawić w szczególności obejmującej stopnie awansu zawodowego.

Przy planowaniu wynagrodzeń należy uwzględnić wzrost wynagrodzenia zasadniczego o kwotę 120 zł w przeliczeniu na pełny etat. W przypadku wynagrodzeń niższych niż wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2018 roku ustalona Rozporządzeniem Rady Ministrów, wzrost wynagrodzenia należy dostosować do obowiązującej stawki. Wynagrodzenia nauczycieli należy kalkulować w oparciu o obecnie obowiązujące stawki,

b) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2017 r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 2217 ze zm.),

c) składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963 ze zm.),

d) składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % - określonej w art. 28 ustawy budżetowej na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108),

e) odpis na ZFŚS dla pracowników nie będących nauczycielami planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2016 r., poz. 800 ze zm.). W odniesieniu do nauczycieli – odpis na ZFŚS planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U. z 2017 r. poz. 1189). Na mocy art. 53 ust. 2 ustawy – Karta Nauczyciela dla nauczycieli będących emerytami i rencistami dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5 % pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych. Dla prawidłowej realizacji tej zasady oraz poprawnego określenia puli środków na ten cel, informacje służące poprawnemu skalkulowaniu wysokości emerytur i rent nauczycielskich powinny opierać się na faktycznych danych. Forma pozyskania tych danych należy do kompetencji dyrektora placówki oświatowej. Powyższą zasadę potwierdzają przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu socjalnym, do której wprost odwołuje się Karta Nauczyciela, cedując na pracodawcę obowiązek dokonania odpisu,

- 3) przy ustalaniu wydatków na zadania inwestycyjne planowane do realizacji w roku 2018 należy uwzględnić przede wszystkim:
- wartość kosztorysową, harmonogram realizacji i finansowania zadań,
 - zaawansowanie robót na koniec 2017 roku,
 - wartość umów zawartych w 2017 roku z terminem realizacji zadania w 2018 r.,
 - możliwości finansowania zadania przez gminę,
 - możliwość realizacji przewidywanego zakresu robót.

§ 4. Ustala się terminy i osoby odpowiedzialne za realizację poszczególnych etapów prac nad projektem budżetu na 2018 rok:

Lp.	Wyszczególnienie prac	Wykonawcy-osoby odpowiedzialne	Termin ukończenia prac
1.	Oszacowanie dochodów z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu. Opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z funkcjonowaniem Urzędu Miejskiego, w tym: planowany stan zatrudnienia i wynagrodzeń, wykaz planowanych w 2018 r. nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych. Opracowanie danych dotyczących: wydatków związanych z teleinformatyką, promocją miasta i gminy, sportem i rekreacją, profilaktyką zdrowotną, dowożeniem uczniów, wydatków związanych z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii i Przemocy w Rodzinie.	Sekretarz gminy	30.09.2017 r.
2.	Opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z funkcjonowaniem Rady Miejskiej oraz z funkcjonowaniem sołectw.	Inspektor ds. obsługi Rady Miejskiej i Informacji Publicznej	30.09.2017 r.
3.	Opracowanie danych dotyczących wydatków z zakresu BHP.	Inspektor ds. bezpieczeństwa i higieny pracy	30.09.2017 r.
4.	Opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z funkcjonowaniem Referatu Spraw Obywatelskich i Urzędu Stanu Cywilnego.	Kierownik Referatu Spraw Obywatelskich i Urzędu Stanu	30.09.2017 r.



		Cywilnego	
5.	Opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z funkcjonowaniem Ochotniczych Straży Pożarnych.	Gminny Komendant Ochrony Przeciwpożarowej	30.09.2017 r.
6.	Opracowanie danych dotyczących wydatków z zakresu spraw obronnych i wojskowych oraz zarządzania kryzysowego. Opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z eksploatacją środków transportu Urzędu Miejskiego.	Inspektor ds. wojskowych i obronnych	30.09.2017 r.
7.	Oszacowanie dochodów z tytułu sprzedaży gruntów, budynków i innych składników majątkowych, najmu, dzierżawy i użytkowania wieczystego nieruchomości, renty planistycznej, opłaty adiacenckiej, dochodów z czynszu z lokali mieszkalnych. Opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z wykupem i podziałem gruntów, regulacją stanów prawnych, szacowaniem wartości nieruchomości, czynnościami notarialnymi, gospodarką mieszkaniową oraz innych wydatków związanych z gospodarką gruntami i nieruchomościami oraz planowaniem przestrzennym.	Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego	30.09.2017 r.
8.	Opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z utrzymaniem porządku i czystości na terenie gminy. Opracowanie wykazu zadań remontowych.	Inspektor ds. administracyjno - gospodarczych	30.09.2017 r.
9.	Opracowanie danych dotyczących planowanych dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych, opłaty skarbowej oraz innych dochodów gminy.	Skarbnik gminy	30.09.2017 r.
10.	Opracowanie propozycji do projektu uchwały budżetowej w zakresie dochodów i wydatków (bieżących) gminnych jednostek organizacyjnych, uwzględniających wytyczne określone w § 2 i 3	Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych	30.09.2017 r.
11.	Opracowanie danych dotyczących wydatków w zakresie zarządu dróg gminnych, ochrony środowiska, gospodarki komunalnej, gospodarki odpadami, oświetlenia ulicznego. Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2017 r. oraz wykaz zadań wieloletnich z uwzględnieniem źródeł finansowania, szczególnie środków pochodzących z Unii Europejskiej – przedłożone w formie papierowej i zapisu elektronicznego wg załącznika nr 9 i 10.	Kierownik Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej	30.09.2017 r..
12.	Sporządzenie projektu uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami	Skarbnik gminy	do 14.11.2017 r.

§ 5. Do opracowania materiałów planistycznych do budżetu na 2018 r. mają zastosowanie następujące załączniki:

- a) kalkulacja dochodów i wydatków budżetowych w jednostkach budżetowych szkół przedszkola – załącznik nr 1,
- b) zatrudnienie i wynagrodzenie w jednostkach budżetowych szkół i przedszkola – załącznik nr 2,
- c) skutki awansu zawodowego nauczycieli w jednostkach budżetowych szkół i

- przedszkola – załącznik nr 3,
- d) kalkulacja dochodów gromadzonych przez jednostki oświatowe na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych – załącznik nr 4,
 - e) kalkulacja wydatków na finansowanie odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w jednostkach budżetowych szkół i przedszkola – załącznik nr 5,
 - f) kalkulacja dochodów i wydatków budżetowych dla pozostałych jednostek budżetowych – załącznik nr 6,
 - g) zatrudnienie i wynagrodzenia w pozostałych gminnych jednostkach organizacyjnych – załącznik nr 7,
 - h) zestawienie przychodów i kosztów dla instytucji kultury - załącznik nr 8,
 - i) wykaz zadań inwestycyjnych wieloletnich – załącznik nr 9,
 - j) zadania inwestycyjne w 2018 r. – załącznik nr 10.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom referatów oraz kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

mgr Jacek Chrulski

pieczęć jednostki

Dział:
Rozdział:

ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA
w jednostkach budżetowych szkół i przedszkola

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba etatów	Wynagrodzenie wynikające ze stosunku pracy ogółem (suma kolumn 5-12)	Wynagrodzenia osobowe w złotych								
				Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatki np. wychowawstwo	Godziny ponadwymiarowe i zastępstw doraznych	Fundusz nagród	Nagrody jubileuszowe	Odprawy emerytalne i rentowe	Nauczanie indywidualne	Urlopy zdrowotne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
I.	Przewidywane wykonanie w 2017 r											
<i>I</i>	<i>Nauczyciele, z tego:</i>											
	dypłomowani											
	mianowani											
	kontraktowi											
	stażyści											
2	Pracownicy administracji											
3	Pracownicy obsługi											
II.	Projekt planu na 2018 r., z tego:											
<i>I</i>	<i>Nauczyciele, z tego:</i>											
	dypłomowani											
	mianowani											
	kontraktowi											
	stażyści											
2	Pracownicy administracji											
3	Pracownicy obsługi											

data sporządzenia

Sporządził:
(imię i nazwisko-stanowisko)

Zatwierdził:
(imię i nazwisko-stanowisko)

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 266/17
Burmistrza Czarnej Białostockiej
z dnia 15.09.2017 r.

pieczęć jednostki

Dział:
Rozdział:

SKUTKI AWANSU ZAWODOWEGO NAUCZYCIELI
w jednostkach budżetowych szkół i przedszkola

L.p.	Wyszczególnienie (podać liczbę osób)	Data awansu zawodowego	Miesięczny skutek finansowy awansu
1	2	3	4
I.	Przewidywane wykonanie w 2017 r		
1	Nauczyciele dyplomowani		
1.1			
1.2			
2	Nauczyciele mianowani		
2.1			
2.2			
3	Nauczyciele kontraktowi		
3.1			
3.2			
II.	Projekt planu na 2018 r. , z tego:		
1	Nauczyciele dyplomowani		
1.1			
1.2			
2	Nauczyciele mianowani		
2.1			
2.2			
3	Nauczyciele kontraktowi		
3.1			
3.2			

data sporządzenia

Sporządził:
(imię i nazwisko-stanowisko)

Zatwierdził:
(imię i nazwisko-stanowisko)

Y

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 266/17
Burmistrza Czarnej Białostockiej
z dnia 15.09.2017 r.

pieczęć jednostki

Dział:
Rozdział:

KALKULACJA

dochodów gromadzonych przez jednostki oświatowe na wydzielonym rachunku i wydatki nimi sfinansowane

w złotych

Lp.	Wyszczególnienie (podać tytuły)	§	Plan wg Uchwały RM z z 15.12.2016 r.	Plan po zmianach na 31.08.2017 r.	Przewidywane wykonanie 2017 r.	Projekt planu na 2018 r.	% 7:4	% 7:6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Dochody							
I.	Razem dochody							
II.	Stan środków pieniężnych na początek roku							
III.	OGÓLEM (I + II)							
	Wydatki							
IV.	RAZEM							
V.	Stan środków pieniężnych na koniec roku							
VI.	OGÓLEM (IV+V)							

_____ data sporządzenia

_____ Sporządził:
(imię i nazwisko-stanowisko)

_____ Zatwierdził:
(imię i nazwisko-stanowisko)

A

Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 266/17
Burmistrza Czarnej Białostockiej
z dnia 15.09.2017 r.

pieczęć jednostki

Dział:
Rozdział:

KALKULACJA
wydatków na finansowanie odpisów
na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
w jednostkach budżetowych szkół i przedszkola

w złotych

Wyszczególnienie (podać tytuły)	Przewidywane wykonanie 2017 r.	Projekt planu na 2018 r.	% 3:2	Uwagi
1	2	3	4	5
Ogółem (I +II+III+IV)				
I Nauczyciele pracujący				
1. Planowana przeciętna liczba nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć)				
2. Kwota przyjęta do ustalenia odpisu (art. 53 ust. 1KN)				
3. Wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (wiersz 1 x wiersz 2)				
II. Nauczyciele emeryci i renciści				
1. Liczba nauczycieli				
2. Przewidywana roczna wysokość pobieranych emerytur i rent				
3. Wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (5% z wiersza 2)				
III. Pracownicy administracji i obsługi				
1. Planowana przeciętna liczba zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar pracy)				
2. Kwota przyjęta do ustalenia odpisu				
3. Wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (wiersz 1 x wiersz 2)				
IV. Pracownicy administracji i obsługi - emeryci				
1. Liczba emerytowanych pracowników				
2. Kwota przyjęta do ustalenia odpisu				
3. Wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (wiersz 1 x wiersz 2)				

data sporządzenia

Sporządził:
(imię i nazwisko-stanowisko)

Zatwierdził:
(imię i nazwisko-stanowisko)

Załącznik Nr 7
do Zarządzenia Nr 266/17
Burmistrza Czarnej Białostockiej
z dnia 15.09.2017 r.

pieczęć jednostki

Dział:
Rozdział:

ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA
w pozostałych gminnych jednostkach organizacyjnych

w złotych

L. p.	Wyszczególnienie	Liczba etatów	Wynagrodzenia osobowe				Uwagi
			Wynagrodzenie wynikające ze stosunku pracy ogółem (suma kolumn 5-7)	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatki	Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe	
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Przewidywane wykonanie w 2017 r.,						
	<i>z tego:</i>						
1	Kadra kierownicza						
2	Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych						
3	Pracownicy na stanowiskach robotniczych						
4	Pracownicy wykonujący prace publiczne						
II.	Projekt planu na 2018 r. ,						
	<i>z tego:</i>						
1	Kadra kierownicza						
2	Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych						
3	Pracownicy na stanowiskach robotniczych						
4	Pracownicy wykonujący prace publiczne						

_____ data sporządzenia

_____ Sporządził:
(imię i nazwisko-stanowisko)

_____ Zatwierdził:
(imię i nazwisko-stanowisko)

V

Załącznik Nr 8
do Zarządzenia Nr 266/17
Burmistrza Czarnej Białostockiej
z dnia 15.09.2017 r.

pieczęć jednostki

Dział:

Rozdział:

ZESTAWIENIE
przychodów i kosztów dla instytucji kultury

w złotych

Lp.	Wyszczególnienie (podać tytuły)	Pierwotny plan na 2017 rok	Plan po zmianach na 31.08.2017 r.	Przewidywane wykonanie 2017 r.	Projekt planu na 2018 r.	% 6:3	% 6:5
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Stan środków pieniężnych na początek roku						
II.	Przychody ogółem (1+2)						
	w tym:						
1.	Przychody własne						
	z tego:						
2.	Dotacja z budżetu						
III.	OGÓLEM (I + II)						
IV.	Koszty działalności ogółem						
	z tego:						
V.	Stan środków pieniężnych na koniec roku						
VI.	Dane uzupełniające:						
1.	Średnie zatrudnienie (etaty)						
	w tym: etaty administracji						
	etaty obsługi						
2.	Imprezy kulturalne:						

_____ data sporządzenia

_____ Sporządził:
(imię i nazwisko-stanowisko)

_____ Zatwierdził:
(imię i nazwisko-stanowisko)

W części opisowej należy podać kalkulację uzasadniającą wyliczenie wielkości ujętych w projekcie budżetu.

1

