

**ZARZĄDZENIE NR 55/2017  
BURMISTRZA KARLINA**

z dnia 23 sierpnia 2017 r.

**w sprawie opracowania materiałów do projektu uchwały budżetowej  
Gminy Karlino na rok 2018**

Na podstawie art. 11a ust. 3 i art. 30 ust. 1 i 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446, 1579 i 1948 oraz z 2017 r. poz. 730 i 935) i § 1 uchwały Nr LII/461/10 Rady Miejskiej w Karlinie z dnia 27 lipca 2010 r. zmienionej uchwałą Rady Miejskiej w Karlinie Nr LIV/496/10 z dnia 29 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządza się, co następuje:

**§ 1. 1.** Zarządzenie określa szczegółowy sposób, tryb i terminy opracowania materiałów do projektu uchwały budżetowej Gminy Karlino na rok 2018.

1. Dyrektorzy gminnych jednostek budżetowych i instytucji kultury, kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Karlinie i zarządy spółek prawa handlowego z udziałem Gminy Karlino opracowują plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetu Gminy Karlino oraz projekty planów finansowych poszczególnych części budżetowych w sposób, w trybie i terminach określonych w zarządzeniu.
2. Postanowienia ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio do materiałów do projektu zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Karlino.

**§2.** Materiały do projektu uchwały budżetowej na rok 2018 należy opracować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym w szczególności:

- 1) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn.zm.),
- 2) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1453);
- 3) 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 z późn.zm.);
- 4) uchwałą Nr LII/461/10 Rady Miejskiej w Karlinie z dnia 27 lipca 2010 r. zmienionej uchwałą Rady Miejskiej w Karlinie Nr LIV/496/10 z dnia 29 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

**§3. 1.** Przy opracowywaniu materiałów do projektu uchwały budżetowej:

- 1) należy przyjąć następujące wskaźniki:
  - średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych na rok 2018 i 2019 – 2,3 %, w 2020 r. – 2,5%,
  - minimalna płaca – 2.100,00 zł;
  - minimalna stawka za godzinę pracy w 2018 r. - 13,70 zł brutto.
- 2) wzrost wynagrodzeń dla pracowników gminnych jednostek budżetowych, których nie dotyczy Karta Nauczyciela – 0 ,00 zł.

2.W materiałach do projektu uchwały budżetowej należy uwzględnić zadania, wielkości i limity wynikające z:

- 1) Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Karlino;
- 2) obowiązujących uchwał Rady Miejskiej w Karlinie, mających wpływ na dochody i wydatki budżetu
- 3) porozumień i umów zawartych z innymi podmiotami;
- 4) umów, wniosków, programów i innych dokumentów wskazujących na możliwość uzyskania dofinansowania, oraz rozliczeń przedsięwzięć realizowanych z udziałem środków zewnętrznych, w tym ze środków pochodzących z Unii Europejskiej;
- 5) zobowiązań których płatność przewidziana została w roku 2018 i w latach następnych, zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji i udzielonych poręczeń;
- 6) płatności wynikających z decyzji ustalających opłaty na rzecz budżetu państwa i budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego.

§ 4. 1. Dyrektorzy gminnych jednostek budżetowych opracowują projekt planu finansowego w zakresie dochodów i wydatków budżetowych w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej (załącznik nr 1 i 2), uwzględniając następujące założenia:

- 1) szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych; w części opisowej należy omówić poszczególne źródła dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację;
- 2) kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów; w przypadku wystąpienia nowych wydatków należy je wyszczególnić w części opisowej, podając kwotę i podstawę ich umieszczenia w planie finansowym;
- 3) wydatki związane z wynagrodzeniami i pochodnymi od nich (załącznik nr 4 i 5) należy zaplanować według wysokości wynagrodzenia i stanu zatrudnienia i dzień 31 sierpnia 2017 r., z uwzględnieniem obowiązkowych zmian wynikających z przepisów prawa i wskaźników określonych w §3;
- 4) zapotrzebowanie na odprawy emerytalne należy sporządzić poza planem finansowym – załącznik nr 5;
- 5) zapotrzebowanie na wydatki i zakupy inwestycyjne należy sporządzić poza planem finansowym, uszeregować je według priorytetów, podać cel i zakres robót lub zakupów oraz dokonać wstępnej wyceny – załącznik nr 6;
- 6) przy planowaniu wydatków na remonty bieżące należy w uzasadnieniu wskazać ich zakres i wartość, z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru – załącznik nr 7;
- 6) zapotrzebowanie na wydatki i zakupy inwestycyjne należy sporządzić poza planem finansowym, uszeregować je według priorytetów, podać cel i zakres robót lub zakupów oraz dokonać wstępnej wyceny – załącznik nr 8.

2. Jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty planują dochody oraz wydatki określone w uchwale Nr LIV/491/10 Rady Miejskiej w Karlinie z dnia 29 października 2010 r. w sprawie określenia gminnej jednostki budżetowej, która gromadzi dochody określone w uchwale na wydzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania. W uzasadnieniu należy podać poszczególne źródła tych dochodów oraz ich przeznaczenie przedstawiając szczegółową kalkulację – załącznik nr 3.

3. Materiały, o których mowa w ust. 1 i 2, powinny być przekazane do Skarbnika Gminy do dnia 28 września 2017 r.

§ 5. 1. Dyrektor Karlińskiego Ośrodka Kultury opracowuje projekt planu finansowego na rok 2017, w którym wyodrębnia:

- 1) przychody z prowadzonej działalności;
- 2) dotację z budżetu Gminy;
- 3) koszty;
- 4) środki na wydatki majątkowe;
- 5) stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku 2018;
- 6) stan środków pieniężnych na początek i koniec roku 2018;
- 7) koszty utrzymania świetlic wiejskich z wyodrębnieniem pozycji kosztów pokrytych z funduszu sołeckiego.

2. Poszczególne pozycje planu finansowego należy uzasadnić.

3. Do projektu planu finansowego należy dołączyć projekt planu imprez kulturalnych, w tym finansowanych lub dofinansowanych z budżetu Gminy.

§ 6. 1. Kierownicy komórek organizacyjnych i samodzielne stanowiska Urzędu Miejskiego w Karlinie opracowują projekty planu dochodów budżetowych (załącznik nr 1) w zakresie zadań swoich komórek organizacyjnych lub działań na ich stanowisku w następujący sposób:

- 1) dochody z podatków i opłat lokalnych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania w 2017 roku;
- 2) opłatę skarbową, dochody realizowane przez urzędy skarbowe oraz pozostałe dochody należy planować na podstawie przewidywanego wykonania za 2017 rok z uwzględnieniem zmian w przepisach;
- 3) subwencje, dotacje i udziały w podatkach należy uwzględniać zgodnie z informacją od dysponenta środków;
- 4) dochody z majątku gminy należy planować w oparciu o ewidencję umów najmu i dzierżawy.

2. Referat Rolnictwa i Gospodarki Nieruchomościami, planując dochody ze sprzedaży mienia, sporządza wykaz składników mienia planowanego do zbycia i ich wstępną wycenę.

3. Plan wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. W przypadku wystąpienia nowych wydatków, w części opisowej należy je wyszczególnić, podając kwotę i podstawę ich umieszczenia w planie finansowym – załącznik nr 2,

4. Wydatki związane z wynagrodzeniami i pochodnymi od nich należy zaplanować według stanu zatrudnienia na dzień 31 sierpień 2017 r., z uwzględnieniem obowiązkowych zmian wynagrodzeń wynikających z przepisów prawa i wskaźników określonych w §3:

- 1) fundusz płac należy planować w oparciu o istniejące zatrudnienie z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych i innych obciążeń funduszu płac, przy uwzględnieniu zmian organizacyjnych;
- 2) 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 jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r. poz.1144);
- 3) 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 2013 r. poz. 1442, 1623, 1650 i 1717 oraz z 2014 r. poz. 567 i 598);
- 4) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592, 908 i 1456 oraz z 2013 r. poz. 747 i 1545).

5. Dotacje dla jednostek sektora finansów i jednostek spoza sektora finansów publicznych należy planować na realizację określonych zadań Gminy, z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania oraz działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej - załącznik nr 8.

6. Wydatki na realizację w miejsko – gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, przeciwdziałania narkomanii planuje się na poziomie planowanych wpływów z opłat za udzielone zezwolenia na sprzedaż alkoholowych w 2018 r.

7. Kierownik Referatu Gospodarka Przestrzenna i Ochrona Środowiska Urzędu Miejskiego weryfikuje i opiniuje plany wydatków z funduszu sołeckiego oraz opracowuje projekt dochodów i wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 i 2 .

8. Wydatki inwestycyjne należy zaplanować w oparciu o Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy, uwzględniając nowe zadania. Planując zadania inwestycyjne należy podać nazwę i cel, okres realizacji, łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach i limit zobowiązań – załączniki nr 6,7 i 9.

9. Plan wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy Unii Europejskiej i innych środków bezzwrotnych należy sporządzić oddzielnie – załącznik nr 9.

10. Materiały do projektu budżetu kierownicy komórek organizacyjnych przekazują do Skarbnika do dnia 28 września 2017 r.

§ 7. 1. Zarządy spółek prawa handlowego z udziałem Gminy Karlino opracowują plany rzeczowe zadań realizowanych z udziałem środków z budżetu: dopłat Gminy oraz z kredytów i pożyczek z innych źródeł poręczanych lub gwarantowanych przez Gminę.

1. Zarząd Budynków Komunalnych Spółka z o.o. przedkłada do dnia 30 września 2017 roku projekt planu rzeczowo – finansowego wraz z projektem planu remontów, uwzględniając rachunek dochodów i wydatków związanych z realizacją umowy o zarządzanie nieruchomościami należącymi do gminnego zasobu nieruchomości. Materiały te otrzymuje Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska i pracownik Urzędu Miejskiego na stanowisku do spraw lokalowych i mieszkaniowych w celu ich weryfikacji i ujęcia w projekcie planu dochodów i wydatków na rok 2018 swoich wydziałów w częściach dotyczących ich zadań.

2. Zarząd Obiektów Sportowych, Turystycznych Spółka z o.o. przedkłada do dnia 28 września 2017r. projekt planu rzeczowo – finansowego na rok 2018 (koszty w układzie rodzajowym) z wyodrębnieniem zadań realizowanych z udziałem środków z budżetu Gminy Karlino. Do projektu należy dołączyć projekt planu imprez sportowych, w tym finansowanych lub dofinansowanych z budżetu Gminy i środków z budżetu UE.

§ 8. Ustala się wzory formularzy materiałów do projektu uchwały budżetowej na rok 2018 w brzmieniu określonym w załącznikach:

- 1) nr 1 – Zestawienie dochodów budżetu Gminy;
- 2) nr 2 – Zestawienie wydatków budżetu Gminy;
- 3) nr 3 – Projekt planu finansowego wyodrębnionych rachunków i wydatków z nich finansowanych jednostek budżetowych działających na podstawie ustawy o systemie oświaty;
- 4) nr 4 – Zatrudnienie i wynagrodzenie w jednostkach budżetowych;
- 5) nr 5 – Odprawy emerytalne w jednostkach budżetowych;
- 6) nr 6 – Plan rzeczowo–finansowy inwestycji i zakupów inwestycyjnych w latach 2018–2020;
- 7) nr 7 – Plan wydatków remontowych w latach 2018–2020;
- 8) nr 8 – Wykaz jednostek, dla których zaplanowano dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe z budżetu Gminy;
- 9) nr 9 – Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków związanych z realizacją programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii europejskiej oraz niepodlegające zwrotowej środki z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego porozumienia o wolnym handlu (EFTA) w roku 2018;

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

Burmistrz  
  
Waldemar Miśko

Załączniki do zarządzenia Nr 55/2017  
Burmistrza Karlina  
z dnia 23 sierpnia 2017 r.

nazwa referatu/jednostki

Załącznik nr 1

**Zestawienie dochodów budżetu Gminy**

I.p.	Dział	rozdział	§*	źródła dochodów	Plan na 30.09.2017 r.	przewidywane wykonanie 2017	projekt planu 2018 r.	% 8:7
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1				dochody bieżące, z tego:				
1.1.								
1.2.								
1.3.								
2				dochody majątkowe, z tego:				
2.1								
2.2.								
2.3								
				<b>Ogółem dochody ( 1+2)</b>				

UWAGA:

- 1) \*) klasyfikacja paragrafów dochodów jest czterocyfrowa: czwarta cyfra jest odpowiednio cyfra od 1 do 9 lub cyfra 0
- 2) Szczegółowa kalkulacja dochodów do projektu budżetu gminy na 2018 rok wraz z uzasadnieniem
- 3) dla zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych sporządzić odrębny plan

sporządził:

data:

Akceptował:

nr telefonu:

adres e-mail:



nazwa referatu/jednostki

Załącznik nr 2

### Zestawienie wydatków budżetu Gminy

I.p.	Dział	rozdział	§*	źródła dochodów	Plan na 30.09.2017 r.	przewidywane wykonanie 2017	projekt planu 2018 r.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	8:7
1				wydatki bieżące, z tego:				9
1.1.								
1.2.								
1.3.								
				<b>Ogółem wydatki</b>				

#### UWAGA:

- 1) \*) klasyfikacja paragrafów wydatków jest czterocyfrowa: czwarta cyfra jest odpowiednio cyfra od 1 do 9 lub cyfra 0
- 2) Szczegółowa kalkulacja wydatków do projektu budżetu gminy na 2018 rok wraz z uzasadnieniem
- 3) dla zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych sporządzić odrębny plan

sporządził:

data:

Akceptował:

nr telefonu:

adres e-mail:





nazwa referatu/jednostki

**budżetowych**  
**działających na podstawie ustawy o systemie oświaty**

I.p.	Dział	rozdział	§*	źródła dochodów	Plan na 30.09.2017 r.	przewidywane wykonanie 2017	projekt planu 2018 r.	% 8:7
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I				Stan środków pieniężnych na początek roku				
II				Przychody ogółem:				
1				wpływy z usług				
1.1.				pozostałe odsetki				
1.2.				inne podać jakże				
III				Wydatki ogółem, z tego:				
				podać jakże				
IV				Stan środków pieniężnych na koniec roku				

**UWAGA:**

- 1) \*) klasyfikacja paragrafów wydatków jest czterocyfrowa: czwarta cyfra jest odpowiednio cyfra od 1 do 9 lub cyfra 0
- 2) Szczegółowa kalkulacja wydatków do projektu budżetu gminy na 2018 rok wraz z uzasadnieniem

sporządził:

data:

Akceptował:

nr telefonu:

adres e-mail:



nazwa jednostki

Dział  
Rozdział

## Zatrudnienie i wynagrodzenia w jednostkach budżetowych

l.p.	wyszczególnienie	średni stan etatów	wynagrodzenia osobowe (§ 4010)			średnioroczne wynagrodzenie	
			ogółem	wynikające ze stosunku pracy	w tym: wyплаты jednorazowe	ogółem 4:3/12	w tym ze stosunku pracy 5:3/12
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Plan na 2017r. wg uchwały budżetowej						
2	Plan na 2017r. po zmianach						
3	Wykonanie na 30.09.2017r.						
4	Przewidywane wykonanie 2017 r.						
5	Zmiany na 2018 r.						
6	Projekt planu na 2018 r.						
7	w tym: podwyżki						
8	% wzrost (6:4)						

sporządził:

data:

Akceptował:

nr telefonu:

adres e-mail:



Dział

Rozdział

nazwa jednostki

Załącznik nr 5

### Odprawy emerytalne

l.p.	wyszczególnienie	plan 2018 r.
1	2	3
1	liczba osób uprawnionych	
2	liczba osób deklarujących odejście na emeryturę	
3	kwota odpraw emerytalnych w zł	

sporządził:

data

nr telefonu:

Akceptował:

adres e-mail:

Uwaga: odpraw emerytalnych nie ujmować w planie finansowym jednostki



## Plan rzeczowo-finansowy inwestycji i zakupów inwestycyjnych w latach 2018-2020

l.p.	Nazwa zadania	wartość kosztorysowa	okres realizacji		poniesione nakłady odpoczątku realizacji zadania do dnia 30.09.2017 r.	przewidywane wykonanie w 2017 r.	plan na 2018 r.	pozostało do realizacji	
			data rozpoczęcia	data zakończenia				2019	2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	inwestycje kontynuowane, w tym:								
1.1.									
1.2.									
1.3.									
2	inwestycje rozpoczynane w 2018 r. w tym:								
2.1									
2.2									
2.3									
3	zakupy inwestycyjne:								
3.1									
3.2									
3.3									
	<b>Ogółem (1+2+3)</b>								

Krótki opis rzeczowy każdego zadania

sporządził:

data:

Akceptował:

nr telefonu:

adres e-mail:





nazwa referatu/jednostki

## Plan rzeczowo-finansowy remontów

l.p.	Nazwa zadania	dział	rozdział	wartość kosztorysowa/ szacunkowa	okres realizacji		plan na 2018 r.	pozostało do realizacji	
					data rozpoczęcia	data zakończenia		2019	2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									
2									
3									
4									
5									
	<b>Ogółem</b>								

Krótki opis rzeczowy każdego zadania

sporządził:

data:

Akceptował:

nr telefonu:

adres e-mail:



**Wykaz jednostek dla których zaplanowano dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe z budżetu Gminy na rok 2018**

## 1. Dotacje podmiotowe

zł

I.p.	Dział	rozdział	§*)	Nazwa jednostki	zakres i przedmiot dotowania	Podstawa prawna upoważniająca do zaplanowania dotacji	kwota dotacji na rok 2018
1	2	3	4	5	6	7	8
Ogółem							

## 2. Dotacje przedmiotowe

zł

I.p.	Dział	rozdział	§*)	Nazwa jednostki	zakres i przedmiot dotowania	Podstawa prawna upoważniająca do zaplanowania dotacji	kwota dotacji na rok 2018
1	2	3	4	5	6	7	8
Ogółem							

## 2. Dotacje celowe

zł

I.p.	Dział	rozdział	§*)	Nazwa jednostki	zakres i przedmiot dotowania	Podstawa prawna upoważniająca do zaplanowania dotacji	kwota dotacji na rok 2018
1	2	3	4	5	6	7	8
Ogółem							

sporządził:

data:

Akceptował:

nr telefonu:

adres e-mail:



**Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków związanych z realizacją programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii europejskiej oraz niepodlegające zwrotowej środki z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego porozumienia o wolnym handlu (EFTA) w roku 2018;**

L.p.	wyszczególnienie	data		jednostka realizująca	łączne nakłady finansowe (razem kol. 8 do 11)	Źródła finansowania	Wydatki na rok 2018	2019	2020	i dalsze
		rozpoczęcia	zakończenia							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Nazwa projektu									
	zadanie nr 1					razem				
						środki własne gminy				
						środki z UE				
						dotacje z BP				
dotacje z WFOŚiGW										
2	Nazwa projektu									
	zadanie nr 2					razem				
						środki własne gminy				
						środki z UE				
						dotacje z BP				
dotacje z WFOŚiGW										
3	Nazwa projektu									
	zadanie nr 3					razem				
						środki własne gminy				
						środki z UE				
						dotacje z BP				
dotacje z WFOŚiGW										
4	Nazwa projektu									
	zadanie nr 4					razem				
						środki własne gminy				
						środki z UE				
						dotacje z BP				
dotacje z WFOŚiGW										
5	Ogółem					razem				
						środki własne gminy				
						środki z UE				
						dotacje z BP				
						dotacje z WFOŚiGW				

w kol. 7 wymieniono przykładowe źródła finansowania

sporządził:

data:

Akceptował:

nr telefonu:

adres e-mail:

