

Zarządzenie nr 73 / 2016  
Wójta Gminy Widawa  
z dnia 20 września 2016 r.

w sprawie : trybu i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu Gminy Widawa na 2017 r. oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2017-2029.

Na podstawie art. 30 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz.446) oraz nr Uchwały nr XXXIX/253/10 Rady Gminy Widawa z dnia 30 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

**Wójt Gminy Widawa zarządza, co następuje:**

§ 1

Zobowiązuję wszystkie komórki organizacyjne Urzędu Gminy Widawa oraz jednostki sektora finansów publicznych finansowane z budżetu Gminy Widawa bądź powiązane z budżetem otrzymaną dotacją do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu gminy na 2017 r. oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Widawa na 2017 r i lata następne.

§ 2

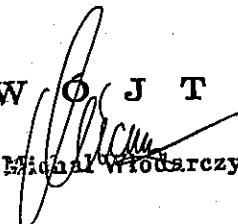
- Określam założenia do projektu budżetu Gminy na 2017 r. w tym:
  - zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych oraz podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Widawa na 2017 r. zgodnie z **Załącznikiem nr 1**
  - podstawowe założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych, zgodnie z **Załącznikiem nr 2**
  - podstawowe założenia w zakresie projektowania wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń , pochodnych od wynagrodzeń , zgodnie z **Załącznikiem nr 3**
- Wprowadzam formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez komórki organizacyjne Urzędu Gminy i inne jednostki organizacyjne Gminy stanowiące **Załącznik nr 4** do niniejszego zarządzenia
- Określam zakres prac oraz terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Widawa na 2017 r., a także jednostki organizacyjne Gminy odpowiedzialne za ich opracowanie, weryfikację i zaopiniowanie, zgodnie z **Załącznikiem nr 5** do niniejszego zarządzenia

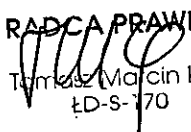
§ 3

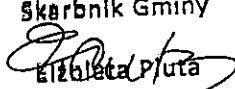
Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Widawa

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

WÓJT  
  
mgr Michał Włodarczyk

RADCA PRAWNY  
  
Tomasz Marcin Kos  
ŁD-S-170

Skarbnik Gminy  
  
Elżbieta Płuta

## Zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych i wydatków

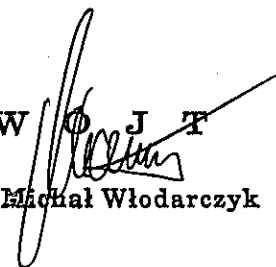
### 1. Podstawy opracowania i zakres projektu budżetu Gminy Widawa na 2017 r.

- 1) W projekcie budżetu uwzględnione zostaną zadania:
  - a) własne, wynikające z ustaw ustrojowych; obligatoryjne oraz w miarę posiadanych środków – fakultatywne
  - b) z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,
  - c) realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, z innymi jednostkami w tym innymi JST.
- 2) Wielkości budżetowe na zadania przewidziane do realizacji w 2017 r. zaprojektowane zostaną w oparciu o:
  - a) przepisy prawa powszechnie obowiązującego, a w szczególności ustawy:
    - z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym( tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 446)
    - z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)
    - z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego ( Dz. U. z 2016 r. poz. 198)
  - b) art. 242 ustawy o finansach publicznych zobowiązujący do zachowania relacji dochodów i wydatków bieżących,
  - c) art. 243 ustawy o finansach publicznych, który warunkuje poziom wydatków bieżących na 2017 r. od indywidualnego wskaźnika zadłużenia Gminy Widawa
  - d) obowiązujące w tym zakresie Uchwały Rady Gminy i Zarządzenia Wójta Gminy
  - e) informację Ministerstwa Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywane wpływy z udziałów w podatku od osób fizycznych, ujęte w projekcie budżetu państwa,
  - f) informację Wojewody Łódzkiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej i inne projekty realizowane z udziałem środków RPO.
  - g) informację Dyrektora Delegatury KBW w Sieradzu o kwotach dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętych w projekcie budżetu państwa,
  - h) inne przepisy i dotacje, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi

### 3) Ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych

- 1) w kwotach projektowanych wydatków zostaną uwzględnione w pierwszej kolejności zobowiązania zaciągnięte w 2016 r. przewidywane do spłaty w 2017 r.
- 2) zabezpieczone zostaną również środki niezbędne na realizację zadań kontynuowanych, na które podpisane zostały umowy wieloletnie oraz na

- zadania w zakresie których Gmina ubiega się o dotacje lub środki, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt.2 i 3 ustawy o finansach publicznych
- 3) jednostki organizacyjne, w tym komórki organizacyjne Urzędu Gminy, przyjmą jako punkt odniesienia do zaplanowania własnych wydatków bieżących na 2017 r. wysokość środków wykorzystanych na koniec września i przewidywane wykonanie do końca roku 2016.  
Wydatki na 2017 r. winny być projektowane w sposób celowy i oszczędny, w związku z powyższym wskazane jest dokonanie selekcji planów i skoncentrowanie środków na realizację rzeczywistych i niezbędnych zadań
  - 4) w projekcie budżetu może zostać wyodrębniona :
    - rezerwa celowa ( m.in. na wypłatę nagród jubileuszowych, odprawy emerytalne )W min. wielkości należy zabezpieczyć środki na obligatoryjną rezerwę na zarządzanie kryzysowe i rezerwę ogólną
  - 5) limit wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na 2017 r.
  - 6) przy planowaniu przychodów należy uwzględnić wpływy pozostałe z wolnych środków z 2015 r., oraz wielkości planowanych do zaciągnięcia w 2017 r. kredytów i pożyczek
  - 7) przy planowaniu rozchodów należy uwzględnić spłaty rat pożyczek i kredytów wynikające z obowiązujących, uaktualnionych o wskaźniki WIBOR, harmonogramów.

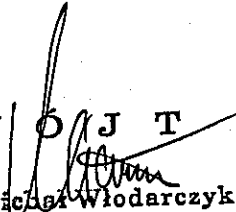
W O J T  
  
mgr Michał Włodarczyk

Załącznik nr 2  
Do Zarządzenia nr 73 /2016  
Wójta Gminy Widawa  
z dnia 20 września 2016 r.

Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Widawa na 2017 r. w zakresie dochodów budżetowych

Założenia oraz wytyczne do prognozy dochodów na 2017 r. i lata następne:

- 1) Dotacje celowe uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów
- 2) Planowane dochody majątkowe ustala się w oparciu o zawarte umowy i wydane decyzje oraz zamierzenia aktualizacji ich dotychczasowych wartości, a w zakresie sprzedaży o szacunek uwzględniający aktualne ceny rynkowe oraz na podstawie innych dokumentów wewnętrznych zatwierdzonych przez Wójta Gminy.
- 3) Środki refundacji możliwe do uzyskania należy szacować z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez odpowiednią instytucję.
- 4) Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej należy zaplanować zgodnie z informacją przekazaną przez ŁUW.
- 5) Dochody z tyt. podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych należy zaplanować zgodnie z obowiązującą Uchwałą Rady Gminy Widawa w sprawie stawek podatków na 2017 r, a w zakresie podatku rolnego i leśnego zgodnie z przepisami ustawowymi i przelicznikami GUS obowiązującymi od dnia 1 stycznia 2017 r.
- 6) Pozostałe dochody związane z działalnością gospodarczą i administracyjną urzędu oraz jednostek organizacyjnych należy prognozować w oparciu o obowiązujące przepisy, zawarte umowy i przewidywane wykonanie roku 2016.
- 7) Subwencje i udziału w PIT na podstawie Decyzji MF.
- 8) Dotacje na zadania własne należy zaplanować zgodnie z informacją przekazaną przez Wojewodę Łódzkiego.

W O J T  
  
mgr Michał Włodarczyk

Założenia do projektu budżetu Gminy Widawa na 2017 r. w zakresie wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i pochodnych

## 1. WYDATKI JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH ZATRUDNIAJĄCYCH NAUCZYCIELI

### 1) Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

#### a) wynagrodzenia nauczycieli

wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli ( § 4010) projektuje się w oparciu o

- ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2014 r. poz.191, ost.zm. Dz. U. z 2016 r.poz.1010)
- rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 31 stycznia 2005 r w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za prace w dniu wolnym od pracy ( Dz. U. z 2014 r. poz. 416, ost.zm. Dz. U. z 2016 r. poz.1029 )
- dla okresu styczeń –sierpień 2017 r. wg organizacji zatwierdzonej arkuszami w roku szkolnym 2016/2017
- dla okresu wrzesień –grudzień 2017 r. wg przewidywań dyrektora jednostki dla roku szkolnego 2017/2018
- szacowaną wielkość środków na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i odprawy w związku z art. 20 ust 2 Karty Nauczyciela ( kwoty podać oddzielenie)

#### b) wynagrodzenia pracowników nie będących nauczycielami:

wysokość środków na wynagrodzenia jw. projektuje się w oparciu o:

- liczbę etatów wynikającą z zatwierdzonych struktur organizacyjnych
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1786)
- szacowaną wielkość środków na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne (kwoty podać oddzielnie)

### 2) Odpisy na ZFŚS

Wysokość środków w § 4440 należy projektować w oparciu o przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz.191, ost.zm. Dz. U. z 2016 r.poz.1010), ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. DZ. U. z 2016 r. poz. 800) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych z celu naliczenia odpisu na ZFŚS ( Dz.U. nr 43, poz. 349 z późn. zm.)

### 3) Pozostałe wydatki bieżące :

a) przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na 2017 r. należy wyłączyć z wydatków przyznane w 2016 r. środki na realizację zadań o charakterze jednorazowym oraz na zadania kończące się w 2016 r.

b) w planie budżetu należy zabezpieczyć wydatki sztywne warunkujące ciągłość funkcjonowania danej jednostki na poziomie 2016 r. uwzględniające zobowiązania wynikające z podpisanych umów.

Jeżeli umowa ma charakter wieloletni należy dodatkowo zaznaczyć celem ewentualnego ujęcia wydatków w wykazie przedsięwzięć.

4) Wydatki majątkowe planowane na 2017 r. ująć należy w tabeli nr 6 ( z uwagi na realizację inwestycji przedszkolnej, środki na inwestycje roczne będą znacznie ograniczone, a ewentualne zakupy będą dotyczyły zabezpieczenia warunków bhp i p.poż.

## 2. WYDATKI POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY WIDAWA w tym URZĘDU GMINY

1) Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

a) przyjmuje się przewidywaną liczbę etatów na dzień 1 stycznia 2017 r. i obowiązujące stawki wynagrodzenia zasadniczego i dodatków funkcyjnych na ten dzień. Dodatek stażowy zabezpieczyć należy w planie zgodnie z obowiązującymi przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1786)

-szacowaną wielkość środków na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne należy podać oddzielnie.

2) Odpisy na ZFŚS

Wysokość środków w § 4440 należy projektować w oparciu o przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych ( t.j. DZ. U. z 2016 r. poz.800) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych z celu naliczenia odpisu na ZFŚS ( Dz.U. nr 43, poz. 349 z późn. zm.)

3) Pozostałe wydatki bieżące :

a) przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na 2017 r. należy wyłączyć z wydatków przyznane w 2016 r. środki na realizację zadań o charakterze jednorazowym oraz na zadania kończące się w 2016 r.

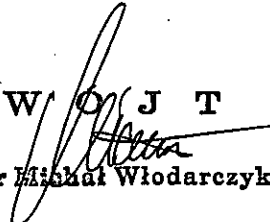
b) w planie budżetu należy zabezpieczyć wydatki sztywne warunkujące ciągłość funkcjonowania danej jednostki na poziomie 2016 r. oraz zobowiązania wynikające z podpisanych umów. Jeżeli umowa ma charakter wieloletni należy dodatkowo zaznaczyć w uwagach, celem ujęcia wydatków w przedsięwzięciach.

c) wydatki bieżące związane z obsługą długu tj. odsetki od papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jst. zabezpieczone będą w budżecie urzędu

d) wydatki związane z gospodarką odpadami komunalnymi, opłatami i karami za korzystanie z ochrony środowiska, oraz przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii winny być równoważne z planowanymi dochodami na ten cel.

Wydatki bieżące wieloletnie wynikające z realizowanych projektów RPO i innych należy ująć dodatkowo w tabeli nr 10

- 4) Wydatki majątkowe planowane na 2017 r. ująć należy w tabeli nr 6 ( zadania inwestycyjne i zakupy winny być uzgodnione z Referatem Inwestycji, Środowiska i Spraw Komunalnych

W O J T  
  
mgr Elżbieta Włodarczyk

Załącznik nr 4  
Do Zarządzenia nr 73 /2016  
Wójta Gminy Widawa  
z dnia 20 września 2016 r.

Formularze i zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Widawa na 2017 r

1. Formularze, które mają zastosowanie przy opracowaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2017 r.

**Tabela nr 1-** prognozowane dochody komórek organizacyjnych Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych podległych Gminie na rok 2017

**Tabela nr 2** -prognozowane dochody komórek organizacyjnych Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych podległych Gminie na rok 2017-2029

**Tabela nr 3** - prognozowane wydatki komórek organizacyjnych Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych podległych Gminie na rok 2017

**Tabela nr 4** - projekt planu przychodów i kosztów instytucji kultury i SP ZOZ

**Tabela nr 5** – projekt wydatków inwestycyjnych na programy i projekty realizowane ze środków UE

**Tabela nr 6** - zadania inwestycyjne jednoroczne w 2017

**Tabela nr 7** - opis projektowanych dochodów i wydatków wg realizowanych zadań

**Tabela nr 8** – kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń

**Tabela nr 9**– kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń dla jednostek oświatowych

**Tabela nr 10** -Wieloletnie projekty których realizacja przypada na rok 2017 i lata następne

2. Zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Widawa na 2017 r.

- 1) Materiały planistyczne należy bezwzględnie opracować zgodnie z założeniami, o których mowa w niniejszym zarządzeniu, na formularzach do tego przeznaczonych dla każdego rodzaju klasyfikacji budżetowej
- 2) Dochody i wydatki należy ujmować w szczególności wynikającej z rozporządzenia 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; ost.zm. Dz.U. z 2016r. poz.1121)
- 3) W częściach materiałów planistycznych, przeznaczonych na objaśnienia i kalkulacje konieczne jest przedstawienie wyczerpujących informacji z uwzględnieniem czynników powodujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości dochodów i wydatków w stosunku do 2016 r. Przewidywane wykonanie na koniec roku 2016 ma stanowić wielkość realną.
- 4) Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczegółowych, ujmują w materiałach planistycznych odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych

WÓJTA  
  
mgr Michał Włodarczyk









Tabela nr 4 - projekt planu przychodów i kosztów instytucji kultury i SP ZOZ

Wyszczególnienie	Plan na koniec września 2016 r w zł	Szacowane wykonanie za rok 2016	Projekt planu na 2017	Wskaźnik wzrostu (kolumna 4/3)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
Przychody ogółem z tego:					
Dotacja z budżetu gminy					
Dochody własne					
Stan środków na rach bankowym					
Koszty ogółem z tego:					
wynagrodzenia razem					
wynagrodzenia osobowe					
wynagrodzenia bezosobowe					
pochodne od wynagrodzeń					
wynagr.					
wydatki na utrzymanie obiektu razem					
materiały, wyposażenie					
energia, opał, woda					
materiały na remonty					
zakup usług telekom, internet					
zakup pozostałych usług					
podatki i składki					
inne					
pozostałe koszty razem					
zakup usług zdrowotnych					
zakup pomocy naukowych, książek					
koszty usług pozostałych					
koszty podróży służb.					
odpis na fundusz socjalny					
inne					





**Tabela nr 7 - opis projektowanych dochodów i wydatków wg realizowanych zadań**

Nazwa zadania	Planowane dochody			Kwota
	Dział	Rozdział	Paragraf	
	Planowane wydatki			
	Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota

Tabela dotyczy głównie :

zadań związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatków związanych z zadaniami z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej (rozdział 90019)

zadań związanych z polityką przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii. Dochodem będą opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych ( rozdział 85154 )

zadań przypisanych gminie do realizacji związanych z gospodarką odpadami komunalnymi. Dochody pochodzą z opłat za wywóz odpadów komunalnych ( rozdział 90002)









Załącznik nr 5  
Do Zarządzenia nr 73/2016  
Wójta Gminy Widawa  
z dnia 20 września 2016 r.

Zakres prac oraz terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Widawa na 2017 r., a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowanie, weryfikację i zaopiniowanie.

1. Jednostki oświatowe opracowują materiał planistyczny w tym prognozę planu dochodów na 2017 r i lata następne (tabele nr 1,2,3,5,6,7,9,10) (odrębnie każda jednostka). Termin złożenia materiałów 12 października 2016 r. do Skarbnika Gminy

2. Pozostałe jednostki organizacyjne w tym instytucje kultury opracowują materiał planistyczny w tym prognozę planu dochodów na 2017 r i lata następne (tabele nr 1-8, 10) Termin złożenia materiałów 12 października 2016 r. do Skarbnika Gminy

3. Komórki organizacyjne Urzędu Gminy (tabele nr 1-8, 10) Termin złożenia materiałów 15 października 2016 r. do Skarbnika Gminy

4. W terminie do 7 listopada 2016 r.

Skarbnik Gminy w oparciu o własną analizę i materiały planistyczne poszczególnych dysponentów środków budżetowych opracuje zbiorcze zestawienie dotyczące

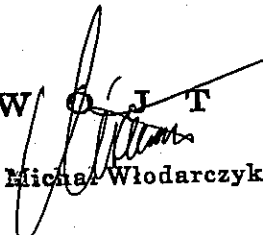
- dochodów na 2017 r. i prognozę dochodów do 2029 (szczegółowość na 2017 r do paragrafów)
- wydatków na 2017 r. i prognozę wydatków do 2029 (szczegółowość na 2017 r do grup wydatków)
- przychodów zgodnie z podpisanymi umowami kredytowymi i wielkością wolnych środków własnych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2017 r.
- rozchodów budżetu wg harmonogramów spłat kredytów
- wieloletnich programów, projektów i zadań

określi limit zobowiązań i wydatków na 2017 r. i kolejne lata.

5. Po zapoznaniu się z informacjami i propozycją Skarbnika dotyczącą limitów Wójt Gminy Widawa w terminie do 10 listopada 2016 r. ustali

- ostateczną wielkość planowanych dochodów
- limity środków na wydatki bieżące i wydatki majątkowe
- limity środków na wieloletnie programy, projekty i zadania
- wynik budżetu na 2017 r.

6. W terminie do 14 listopada 2016 r. Skarbnik przedstawi Wójtowi do zatwierdzenia projekt Uchwały Budżetowej na 2017 r. wraz z załącznikami oraz projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2029.

W O J T  
  
mgr Michał Włodarczyk