

**ZARZĄDZENIE NR 463/2017  
BURMISTRZA KROSNA ODRZAŃSKIEGO**

z dnia 13 września 2017 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej  
Gminy Krosno Odrzańskie na 2018 r.  
oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2018-2028**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446, 1579 i 1948 oraz z 2017 r. poz. 730 i 935), art. 230 ust. 1 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.<sup>1</sup>) oraz uchwały Nr LV/343/10 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z dnia 5 listopada 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządza się, co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Krosno Odrzańskie oraz Naczelników Wydziałów Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim, do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Krosno Odrzańskie na 2018 r. oraz projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2018-2028.

§ 2. Określa się założenia do projektu uchwały budżetu Gminy Krosno Odrzańskie na 2018 rok oraz projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2018-2028 stanowiące załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 3. Projekt uchwały budżetowej Gminy Krosno Odrzańskie na 2018 rok oraz projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2018-2028 opracowywany jest na drukach określonych w wykazie wzorów materiałów planistycznych stanowiących załącznik Nr 2 do zarządzenia.

§ 4. Wraz ze składanymi materiałami planistycznymi należy przedstawić pisemne objaśnienia do planowanych dochodów i wydatków.

§ 5. Ustalenia zawarte w załącznikach do zarządzenia mają zastosowanie do projektowania planów finansowych jednostek budżetowych, zakładu budżetowego oraz instytucji kultury.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**BURMISTRZ**

  
**Marek Cebula**

<sup>1</sup> Zmiany tekstu jednolitego opublikowano w: Dz. U. z 2016 r. poz. 1948, 1984 i 2260 oraz z 2017 r. poz. 60, 191, 659, 933, 935, 1089 i 1537

SKARBNIK GMINY  
  
Ilona Ggiba

  
Robert Kornalewicz  
adwokat



## I. Wstęp

Założenia do projektu budżetu Gminy Krosno Odrzańskie na rok 2018 zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, w tym w szczególności:

- ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1453),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą,
- uchwałę Rady Miejskiej Nr XXXX/241/16 z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2017-2028.

## II. Aktualny stan finansów Gminy Krosno Odrzańskie.

Rok 2016 Gmina Krosno Odrzańskie zakończyła wypracowaniem nadwyżki budżetowej w wysokości 4.423.125,61 zł. Wynik budżetu operacyjnego liczony jako różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi był dodatni i wyniósł 6.971.954,40 zł.

Środki z nadwyżki budżetowej, stanowią m.in. tzw. wolne środki, które wspomagają realizację inwestycyjnego budżetu roku 2017.

Stan zadłużenia Gminy na koniec 2016 roku wynosił 14.047.290,60 zł i został obniżony o 2.612.833,31 zł w stosunku do zadłużenia na koniec 2015 roku. Wskaźnik zadłużenia w relacji do dochodów ogółem stanowił 21,49% i był niższy od odnotowanego na koniec 2015 roku, który wynosił 30,18%.

Indywidualny wskaźnik zadłużenia dla Gminy Krosno Odrzańskie w relacji do dochodów liczony, zgodnie z algorytmem określonym w art. 243 ustawy, wyniósł na koniec 2016 roku 4,10% wobec dopuszczalnego 8,41%.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2016 r. zostało zaopiniowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze pozytywnie i bez uwag.

Według wykonania Budżetu Gminy na koniec I półrocza 2017 r. zrealizowano dochody na poziomie 53,88% planu, w tym dochody bieżące – 56,65% planu, a wydatki zrealizowano na poziomie 44,63% planu, w tym wydatki bieżące – 49,65% planu

Realizacja budżetu majątkowego przedstawia się następująco:

- dochody majątkowe, według planu na poziomie 4.722.527,00 zł zrealizowano w kwocie 862.131,17 zł, co stanowi 18,26%,

- wydatki majątkowe, według planu na poziomie 10.583.671,80 zł zrealizowano w kwocie 1.742.471,44 zł, co stanowi 16,46%.

Aktualnie nie przewiduje się zagrożeń w zakresie realizacji głównych źródeł dochodów własnych budżetu takich jak np. z udziału w PIT, CIT, podatków lokalnych czy subwencji z budżetu państwa.

Zagrożenia dotyczą realizacji planu dochodów majątkowych, z wyjątkiem założonego planu dochodów z mienia, które są realizowane w kwotach założonych planem.

Główne zagrożenie stanowią dochody z tytułu dofinansowania projektów realizowanych przy udziale środków z UE.

Obecnie trwają prace nad korektą budżetu Gminy, wskutek której zostanie dookreślona wielkość deficytu budżetu oraz źródeł jego finansowania. Na dzień 1 września 2017 r. budżet zakłada wynik deficytowy na poziomie 5.749.649,22 zł, który zostanie sfinansowany środkami pochodzącymi z wolnych środków oraz finansowania zewnętrznego. Obecnie wysokość planowanego zobowiązania zwrotnego wynosi 2.684.791,90 zł.

### **III. Główne kierunki działania Gminy Krosno Odrzańskie w warunkach możliwości budżetowych.**

Przyjmuje się, że w latach 2018-2020 nastąpi kumulacja realizacji projektów z pozyskanym dofinansowaniem w ramach strategii finansowej UE na lata 2014-2020.

Budżet na 2017 rok będzie tworzony głównie na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na okres 2018-2028, w której zakłada się konsekwentne realizowanie programów inwestycyjnych wprowadzonych do wykazu Przedsięwzięć, jak również nowych przedsięwzięć na które Gmina pozyskała, bądź jeszcze pozyska dofinansowanie w roku bieżącym. Wraz z nową perspektywą finansową wiąże się potrzeba modyfikacji Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy celem przygotowania jak najlepszych warunków realizowania planów rozwojowych Gminy z wykorzystaniem środków pomocowych UE. Przewiduje się budżet deficytowy związany z finansowaniem zadań realizowanych z wykorzystaniem zewnętrznych zwrotnych środków finansowych. Przyjmuje się założenie, iż zaciąganie pożyczek, kredytów czy obligacji nastąpi wyłącznie na prefinansowanie zadań, których dofinansowanie nastąpi po zakończeniu ich realizacji lub na wkład własny do projektu. W pozostałych przypadkach zakłada się korzystanie z możliwości pozyskiwania zaliczek na finansowanie projektu.

Ograniczający wpływ na możliwości finansowe Gminy mają regulacje wprowadzone w formie tzw. reguł fiskalnych określonych w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych. Reguły nakazują utrzymanie dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, czyli wypracowanie tzw. nadwyżki operacyjnej oraz planowanie i realizowanie obsługi zadłużenia do wysokości dopuszczalnego indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia Gminy Krosno Odrzańskie.

Zakłada się – zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową – iż w kolejnych latach nadal będzie następowała spłata istniejących wieloletnich zobowiązań dłużnych. W latach 2018-2028 pozostaną do spłaty 3 umowy kredytowe:

1. Umowa z Bankiem Ochrony Środowiska SA Nr 010/2006/01/EIB/115 z 05.07.2006 r. – pozostała kwota do spłaty – 154.000,00 zł,

2. Umowa z Bankiem Ochrony Środowiska SA Nr 1969/12/2010/0927/F/OBR z 28.12.2010 r. – pozostała kwota do spłaty – 7.668.000,00 zł,

3. Umowa z PKO BP SA Nr 51 1020 5402 0000 0496 0040 3485 z 29.12.2009 r. – pozostała kwota do spłaty – 4.112.373,35 zł.

Dalszej spłacie zaliczanej do długu Gminy będzie podlegać również wykup nieruchomości na raty – kwota pozostała do spłaty – 661.228,50 zł.

W 2017 r. należy uwzględnić potrzebę zaciągnięcia nowego zobowiązania zwrotnego w postaci pożyczki, kredytu czy obligacji, która będzie związana z wykonaniem inwestycji współfinansowanych ze środków UE. Powyższe jest skutkiem przesunięcia czasowego realizacji projektów UE, w związku z czym kwoty refundacji ze środków UE planowane na 2017 r. przesuną się na rok kolejny tj. 2018, pozwalając swobodniejszą realizację przyszłorocznego budżetu.

Należy również wziąć pod uwagę, iż NBP zadeklarował brak podwyższenia stóp procentowych. Ostatnie obniżenie stóp procentowych miało miejsce w marcu 2015 r., kiedy stopa referencyjna osiągnęła poziom 1,5%. Zgodnie z ostatnią wypowiedzią Prezesa NBP, Adama Głapińskiego, prognozuje się z dużym prawdopodobieństwem utrzymanie stóp procentowych na niezmiennym poziomie do końca 2018 r., co potwierdza ostatnia projekcja inflacji.

Kontynuowane będą działania optymalizujące gospodarowanie ograniczonymi środkami finansowymi, m.in. poprzez oszczędności, racjonalizację i uelastycznienie wydatków oraz optymalizację dochodów.

Istotnym elementem pozyskiwanych dochodów Gminy nadal będą dochody ze sprzedaży mienia. W 2017 r. zaplanowano kwotę 650.000,00 zł, zwiększoną na sesji Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim Nr XXXVII/311/17 z 29.08.2017 r. do kwoty 830.000,00 zł, a wykonanie planu wynosi na dzień 31.08.2017 r. 863.236,84 zł, przy czym plan sprzedażowy jest w ciągłej realizacji, co oznacza wysokie prawdopodobieństwo znacznego przekroczenia obecnego planu.

Analiza środowiska makroekonomicznego wskazuje, co potwierdza analiza Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2017-2020 oraz założenia do projektu budżetu państwa na 2018 r., że gospodarka Polska znajduje się w trendzie wzrostowym, do czego w dużej mierze przyczynił się krajowy popyt oraz spadek bezrobocia. W efekcie w 2017 r. PKB ma wynieść 3,6%, a w 2018 r. 3,8%. Takie wskaźniki są zdecydowanie powyżej średniej UE. W efekcie oczekuje się wzrostu zatrudnienia w gospodarce narodowej o 3,2%, a w 2018 r. o 0,8%, co oznacza, że planowane bezrobocie na koniec 2017 r. spadnie do poziomu 7,2%, a na koniec 2018 r. do poziomu 6,4%, wobec 8,3% z końca 2016 r.

W 2018 r. kontynuowane będą działania stabilizujące i wzmacniające finanse oraz potencjał prorozwojowy Gminy, tj.:

- 1) niedopuszczanie do zobowiązań dłużnych rodzących ryzyko przekroczenia w latach następnych dopuszczalnego poziomu indywidualnego wskaźnika obsługi długu wynikającego z art. 243 ustawy i utrzymania wskaźników zadłużenia odpowiednio do ryzyk związanych z sytuacją makroekonomiczną,

- 2) optymalizacja dochodów Gminy,
- 3) dążenie do intensyfikacji dochodów ze sprzedaży majątku w kontekście ograniczeń formalno – prawnych budżetu wynikających z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- 4) poszukiwanie realnych, alternatywnych mechanizmów finansowania zadań publicznych,
- 5) podejmowanie działań optymalizujących warunki rozwoju przedsiębiorczości na terenie Gminy,
- 6) tworzenie zachęt dla mieszkańców do rozliczania podatków w Krośnie Odrzańskim,
- 7) tworzenie sprzyjających warunków dla rozwoju partycypacji obywatelskiej, m.in. poprzez kontynuowanie dobrej praktyki w postaci Budżetu Obywatelskiego Gminy Krosno Odrzańskie,
- 8) maksymalizacja absorpcji środków z UE w ramach nowego okresu programowania na lata 2014-2020 i z innych źródeł zewnętrznych.

#### **IV. Założenia ogólne**

Podstawą konstrukcji projektu budżetu Gminy Krosno Odrzańskie na 2018 r. oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 – 2028 będą:

- 1) aktualne przepisy prawne, w tym w szczególności:
  - a) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
  - b) ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego;
- 2) Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Krosno Odrzańskie i projekt jej edycji na lata 2018-2028;
- 3) bieżący monitoring i analiza sytuacji finansowej Gminy na podstawie danych o realizacji budżetu;
- 4) przepisy prawa określone Uchwałami Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim oraz Zarządzeniami Burmistrza Krosna Odrzańskiego;
- 5) zobowiązania z lat ubiegłych oraz limity przedsięwzięć podjętych do realizacji w zakresie obowiązujących umów;
- 6) przewidywane przez Ministerstwo Finansów kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej w kraju oraz prognozowane parametry makroekonomiczne przedstawione w dokumentach rządowych, w tym w:
  - a) zaktualizowanym Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2017-2020,
  - b) założeniach do projektu budżetu państwa na 2018 r.,
  - c) w projekcie z dnia 24 sierpnia 2017 r. ustawy budżetowej na 2018 r.,
  - d) wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – maj 2017 r.);
- 7) analizy przewidywanych zmian w przepisach pod kątem ich wpływu na sytuację finansową Gminy w 2018 r. i latach kolejnych, w tym monitoring zmian:
  - a) w obszarze organizacji systemu oświaty i finansowania tych zadań z budżetu państwa,

- b) w obszarze zmian stawki podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) dla małych i średnich przedsiębiorstw z 19% do 15%, a także wpływ nowej formuły na obliczanie przysługującej kwoty odliczanej od podatku;
- 8) planowane wartości absorpcji środków z Unii Europejskiej w ramach okresu programowania UE na lata 2014-2020 i z innych źródeł zewnętrznych.

Zakłada się również, że podstawą projektu budżetu na 2017 r. oraz WPF na lata 2017-2024 będą następujące parametry makroekonomiczne przyjęte przez Ministerstwo Finansów:

**Dla roku 2018:**

- dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) – 102,3 %
- dynamika realna Produktu Krajowego Brutto – 103,8 %
- dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej - 104,7 %
- dynamika przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej – 100,8 %
- stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku – 6,4 %

**dla lat 2019-2028:**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
PKB-dynamika realna	103,9	103,9	103,6	103,5	103,3	103,2	103,1	103,0	102,9	102,9
CPI - dynamika średnioroczna	102,3	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5

Dla utrzymania możliwie wysokiej zdolności kredytowej Gminy w perspektywie do 2020 r., tj. w okresie korzystania ze środków UE, kluczowym będzie poziom generowanych przez Gminę nadwyżek operacyjnych, czyli dodatniej różnicy dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. Wielkość nadwyżki operacyjnej wpływa na możliwość zaciągania zobowiązań zwrotnych, tj. kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych, oraz na zdolność do finansowania wydatków o charakterze majątkowym. Wysokość nadwyżki operacyjnej jest podstawą do ustalania wskaźnika zadłużenia, który od 2014 r. jest określany indywidualnie dla każdej jednostki.

**Generowanie nadwyżek operacyjnych winno być podstawowym warunkiem realizowanego budżetu w latach 2018-2020.**

Skutkiem przyjęcia takiego założenia koniecznym staje się ograniczenie wydatków bieżących z jednoczesnym wzrostem pozyskiwania dochodów bieżących.

Taka struktura budżetu pozwoli na efektywne pozyskiwanie środków z budżetu UE i rozwój Gminy.

W 2018 r. będą kontynuowane działania oszczędnościowe i racjonalizujące wydatki bieżące z wykorzystaniem efektu skali poprzez zbiorowe zakupy towarów i usług, wspólne ubezpieczenie mienia Gminy, itp.

## V. Dochody

- 1) Podstawą planowania dochodów Gminy Krosno Odrzańskie na rok 2018 jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2017.
- 2) Przy ustalaniu planu dochodów należy uwzględnić:
  - a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
  - b) przewidywane wykonanie na koniec 2017 r.,
  - c) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów i Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji, oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – udział gminy 37,98%, z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych – udział gminy 6,71%,
  - d) przepisy podatkowe oraz prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
  - e) poziom windykacji zaległości podatkowych,
  - f) podjęte działania w zakresie pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
  - g) planowane zmiany innych należności wynikające ze zmieniających się przepisów.
- 3) Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetu.

## VI. Wydatki

Priorytetem polityki budżetowej Gminy Krosno Odrzańskie w 2018 r. i w kolejnych latach będzie zwiększenie dynamiki rozwoju Gminy poprzez optymalne wykorzystanie środków UE w ramach nowej perspektywy finansowej na lata 2014-2020.

Optymalne wykorzystanie ww. środków wymusi założenie finansowania projektów unijnych przy udziale środków zwrotnych, co będzie możliwe wyłącznie przy utrzymaniu możliwie wysokiej zdolności kredytowej Gminy do 2020 r., na którą kluczowy wpływ ma poziom generowanej nadwyżki operacyjnej. Powyższe będzie stanowić nowe wyzwanie dla samorządu, gdyż podstawowym elementem planowania budżetu będzie ograniczanie wydatków bieżących i dalsze działania racjonalizujące wydatki oraz działania oszczędnościowe.

### Główne ryzyka to:

- skutki noweli ustawy o finansach publicznych w zakresie przepisów regulujących działalność jednostek samorządu terytorialnego, która wprowadza zmianę w zakresie obliczania indywidualnego wskaźnika z art. 243 ustawy, polegającą na wyłączeniu dochodów ze sprzedaży majątku, które korygują nadwyżkę operacyjną; w przypadku uchwalenia nowelizacji ustawy w proponowanym kształcie zmiana, wpłynie na zmniejszenie wartości naszej nadwyżki operacyjnej, a w konsekwencji obniży zdolność do zaciągania zobowiązań dłużnych a następnie możliwości rozwojowe Gminy;
- terminy wpłat z tytułu refundacji czy zaliczek dotacji z UE w kwotach i terminach innych niż planowane w ramach Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2018-2028, wskutek opóźnień;

W przypadku jednostek oświatowych należy zaplanować budżety z uwzględnieniem zmian organizacyjnych w obrębie oświaty które nastąpiły wraz z rozpoczęciem roku szkolnego 2017/2018.

Zasady planowania wydatków na 2018 r.

- 1) Podstawą planowania wydatków budżetowych Gminy Krosno Odrzańskie na 2018 r. jest przewidywane wykonanie wydatków w 2017 r. z wyłączeniem wydatków jednorazowych lub sporadycznych.
- 2) Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno – prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 3) Ustala następujące priorytety wydatków budżetowych:
  - a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych Gminy na poziomie zapewniającym ich nieprzerwane działanie,
  - b) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na przedsięwzięcia.
- 4) Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w 2017 r. pomniejszonego o wydatki jednorazowe lub sporadyczne i powiększonego o wskaźnik inflacji planowany dla roku 2018 r.
- 5) Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować według przewidywanych kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 30 października 2017 r. biorąc pod uwagę planowane zmiany organizacyjne mające skutek w 2018 r.
- 6) W przypadku planowania wynagrodzeń należy uwzględnić planowane przez rząd podwyżki minimalnego wynagrodzenia za pracę określone w projekcie z dnia 1 września 2017 r. Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2018 r., który zakłada podniesienie wartości minimalnego wynagrodzenia za pracę z obowiązującej w 2017 r. kwoty 2.000,00 zł do obowiązującej od 1 stycznia 2018 r. kwoty 2.100,00 zł oraz podniesienie minimalnej stawki godzinowej z 13,00 zł obowiązujących w 2017 r. do 13,70 zł obowiązującej od 1 stycznia 2018 r.;
- 7) Wszystkie jednostki budżetowe winny zgłosić przewidywane wypłaty odpraw emerytalnych pracowników, na które planuje się założenie rezerwy celowej;
- 8) Instytucje kultury planując swoje budżety winny zaplanować środki na ewentualne odprawy emerytalne, wyodrębniając je kwotowo w odrębnej pozycji.
- 9) Zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2017 r. poz. 1189 i 60) ustalona została kwota bazowa dla nauczycieli:
  - a) od dnia 1 stycznia 2018 r. – w wysokości 2.752,92 zł,
  - b) od dnia 1 maja 2018 r. – w wysokości 2.890,57 zł;
- 10) Wynagrodzenia dla pracowników na stanowiskach administracyjnych i obsługowych w placówkach oświatowych planuje się według przewidywanego stanu zatrudnienia na dzień 30 października 2017 r.
- 11) Pula na kształcenie zawodowe nauczycieli wynosi 1% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli – zgodnie z art. 70a ustawy – Karta Nauczyciela.



- 12) Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym mowa w ustawie z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 2217 i 1948).
- 13) Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować według zawartych i planowanych umów ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich, nieprzekraczających przewidywanego wykonania na koniec 2017 r.
- 14) Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 963 z późn. zm.).
- 15) Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, określone w art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2017 r. poz. 1065, 1292, 1321, 1428 i 1543).
- 16) Składkę na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych ustala się w wysokości 0,10% wymiaru składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963 z późn. zm.), zgodnie z art. 29 ust 2 ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz.U. z 2016 r. poz. 1256 i 1557).
- 17) Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 800, 1984 i 2255), a w odniesieniu do jednostek oświatowych odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 cyt. wyżej ustawy - Karta Nauczyciela.
- 18) Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania kontynuowane w 2018 r. oraz z potwierdzonym wsparciem finansowym z zewnątrz. Planowanie środków na nowe zadania może nastąpić w uzasadnionych przypadkach.
- 19) Planując wydatki należy uwzględnić planowane zmiany organizacyjne oraz koszty utrzymania obiektów i urządzeń.

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 163/17  
Burmistrza Krosna Odrzańskiego  
z dnia 13. września 2017 r.  
w sprawie opracowania materiałów planistycznych  
do projektu uchwały budżetowej  
Gminy Krosno Odrzańskie na 2018 r.  
oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej  
Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2018-2028

### Wykaz wzorów materiałów planistycznych

1. DB - Dochody bieżące,
2. DM – Dochody majątkowe,
3. WB-UE – Wydatki bieżące realizowane z udziałem środków unijnych,
4. WM-UE – Wydatki majątkowe realizowane z udziałem środków unijnych,
5. WB-M – Wydatki (bieżące i majątkowe) nie związane z wykorzystaniem środków unijnych,
6. WB-W – Wynagrodzenia,
7. WB-Wa – Składniki wynagrodzeń,
8. WJP – Wydatki jednostek pomocniczych.

DB

**Dane planistyczne do projektu budżetu i WPF Gminy Krosno Odrzańskie  
DOCHODY BIEŻĄCE**

Lp.	Wyszczególnienie	Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację dochodu	Klasyfikacja budżetowa		Przewidywane wykonanie w 2017 r.	Plan na lata				UWAGI
			rozdział	paragraf		2018	2019	2020	2021	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	(Rodzaj dochodu)									
2										
3										
4										
5										
6										

Data:

Imię i nazwisko osoby sporządzającej:

Data:

Podpis osoby zatwierdzającej:

**Uzasadnienie:**

1. np. dynamika wzrostu, spadku w poszczególnych latach.

**Dane planistyczne do projektu budżetu i WPF Gminy Krosno Odrzańskie  
DOCHODY MAJĄTKOWE**

L.p.	Wyszczególnienie	Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację dochodu	Klasyfikacja budżetowa		Przewidywane wykonanie w 2017r.	Plan na lata					UWAGI	
			rozdział	paragraf		2018	2019	2020	2021			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1	(Rodzaj dochodu)											
2												
3												
4												
5												
6												
2.												

Data:

Data:

Imię i nazwisko osoby sporządzającej:

Podpis osoby zatwierdzającej:

**Uzasadnienie:**

1. np. dynamika wzrostu, spadku w poszczególnych latach.

WB - UE

Dane planistyczne do projektu budżetu i WPF Gminy Krosno Odrzańskie  
 WYDATKI BIEŻĄCE UE - realizowane z udziałem środków unijnych  
 (roczne i wieloletnie)

L.p.	Nazwa przedsięwzięcia/zadania	Cel realizacji przedsięwzięcia/zadania	Jednostka organizacyjna realizująca/koordynująca przedsięwzięcie/zadanie	Klasyfikacja budżetowa		Okres realizacji w latach			Nakłady finansowe, w tym:		Łączne wydatki poniesione w latach poprzednich	Planowane nakłady do poniesienia w latach:				UWAGI
				rozdział	paragraf	od	do	do zadania jednoroczne 2018 r.	łącznie na zadanie wieloletnie	przewidywane wykonanie w 2017 r.		2018	2019	2020	2021	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	Program: Priorytet: Działanie:															
	1. Nazwa przedsięwzięcia/zadania															
2.	Podział dla każdego przedsięwzięcia według źródeł finansowania, z tego:															
	1. Budżet UE															
	2. Budżet Państwa															
	3. Budżet Gminy															
	4. Inne źródła:															

Data  
 Podpis osoby zawierającej:

Data:  
 Osoba sporządzająca:

Uzasadnienie:  
 1. np. dynamika wzrostu, spadku w poszczególnych latach.

Dane planistyczne do projektu budżetu i WPF Gminy Krosno Odrzańskie  
 WYDATKI MAJĄTKOWE UE - realizowane z udziałem środków unijnych  
 (roczne i wieloletnie)

L.p.	Nazwa przedsięwzięcia/zadania	Cel realizacji przedsięwzięcia/zadania	Jednostka organizacyjna	Klasyfikacja budżetowa		Okres realizacji w latach			Nakłady finansowe		Wydatki poniesione w latach poprzednich	Planowane nakłady do poniesienia w latach				UWAGI		
				rozdział	paragraf	od	do	zadanie jednoroczne 2018 r.	łącznie na zadanie wieloletnie	przewidywane wykonanie w 2017 r.		2018	2019	2020	2021			
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17		
1.	Program:																	
	Priorytet:																	
	Działanie:																	
	1. Nazwa przedsięwzięcia/zadania																	
2.	Podział dla każdego przedsięwzięcia według źródeł finansowania, z tego:																	
	1. Budżet UE																	
	2. Budżet Państwa																	
	3. Budżet Gminy																	
	4. Inne źródła																	

Data:

Osoba sporządzająca:

Uzasadnienie:

1. np. dynamika wzrostu, spadku w poszczególnych latach.

Data:

Podpis osoby zatwierdzającej:

WB-M

Dane planistyczne do projektu budżetu i WPF Gminy Krosno Odrzańskie  
**WYDATKI** (bieżące i majątkowe) nie związane z wykorzystaniem środków unijnych  
 (roczne i wieloletnie)

L.p.	Nazwa przedsięwzięcia/zadania	Cel realizacji przedsięwzięcia/zadania wieloletniego	Jednostka organizacyjna realizująca zadanie	Klasyfikacja budżetowa		Okres realizacji		Nakłady finansowe		Wydatki poniesione w latach poprzednich na przedsięwzięcie wieloletnie	Planowane nakłady do poniesienia w latach:				UWAGI	
				rozdział	paragraf	od	do	zadanie jednoroczne 2018 r.	łącznie na zadanie wieloletnie		przewidywane wykonanie w 2017 r.	2018	2019	2020		2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	Nazwa przedsięwzięcia/zadania															
2.	Podział według źródeł finansowania, z tego:															
	Budżet Państwa															
	Budżet Gminy															
	Inne źródła:															

Data:  
 Osoba sporządzająca:  
 Podpis osoby zatwierdzającej:

**Uzasadnienie:**  
 1. np. dynamika wzrostu, spadku w poszczególnych latach.

**Dane planistyczne do projektu budżetu i WPF Gminy Krosno Odrzańskie**  
**Wynagrodzenia**

L.p.	Wyszczególnienie	Zatrudnienie (etaty)		Zatrudnienie (zł)		Prognoza na lata		
		Przewidywane wykonanie w 2017 r.	Plan na 2018 r.	Przewidywane wykonanie w 2017 r.	Plan na rok 2018	2019	2020	2021
1	2							
1	Wynagrodzenia zasadnicze							
2	Planowany wzrost wynagrodzeń							
3	Dodatki (premie)							
4	Dodatki funkcyjne (liczba *kwota)							
6	Inne składniki							
7	Dodatki za staż pracy							
8	Wyплаты jednorazowe:							
	a) odprawy emerytalno - rentowe							
	b) nagrody jubileuszowe							
	c) fundusz nagród							
9	<b>Razem § 4010*</b>							
	Dodatkowe wynagrodzenia roczne							
10	<b>§ 4040*</b>							
11	Umowy zlecenia, o dzieło <b>§ 4170*</b>							

\* Pozycja musi być zgodna z sumą kwot § 4010, 4040, 4170 określonych w pozostałych załącznikach

Data:

Osoba sporządzająca:

Data:

Podpis osoby zatwierdzającej:

**Uzasadnienie:**

1. *obowiązkowo w przypadku różnej liczby etatów czy wydatków na wynagrodzenia pomiędzy rokiem bieżącym a prognozowanym*



Dane planistyczne do projektu budżetu i WPF Gminy Krosno Odrzańskie  
Składniki wynagrodzeń

L.p.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2017 r. w zł	Plan na 2018 r.	Prognoza na lata		
				2019	2020	2021
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Rozdział</b>					
1	Podstawa naliczenia składek					
	- od wynagrodzeń osobowych					
	- od wynagrodzeń bezosobowych					
	- od nagród rocznych					
	- od dodatkowego wynagrodzenia rocznego					
2	Składki na ubezpieczenie społeczne					
3	Składki na Fundusz Pracy					
4	Odpisy na PFRON					

Data:

Osoba sporządzająca:

Data:

Podpis osoby zatwierdzającej:

**Uzasadnienie:**

1. np. dynamika wzrostu, spadku w poszczególnych latach.

Dane planistyczne do projektu budżetu Gminy Krosno  
 Odrzańskie WJP  
 Wydatki jednostek pomocniczych w szczególności klasyfikacji budżetowej

	Nazwa sołectwa	Wysokość środków przypadających na dane sołectwo w 2018 r.	Rozdział	Paragraf	Plan
1	Sołectwo Bielów	11 394,04 zł			
					Razem Sołectwo Bielów
2	Sołectwo Brzózka	14 897,29 zł			
					Razem Sołectwo Brzózka
3	Sołectwo Chojna	8 469,01 zł			
					Razem Sołectwo Chojna
4	Sołectwo Chyże	12 414,41 zł			
					Razem Sołectwo Chyże
5	Sołectwo Czarnowo	22 686,06 zł			
					Razem Sołectwo Czarnowo
6	Sołectwo Czetowice	11 938,24 zł			
					Razem Sołectwo Czetowice
7	Sołectwo Gostchorze	18 332,51 zł			
					Razem Sołectwo Gostchorze
8	Sołectwo Kamień-Morsko	15 305,43 zł			
					Razem Sołectwo Kamień - Morsko
9	Sołectwo Łochowice	18 366,52 zł			
					Razem Sołectwo Łochowice
10	Sołectwo Marcinowice	26 937,57 zł			
					Razem Sołectwo Marcinowice
11	Sołectwo Nowy Raduszec	12 482,43 zł			
					Razem Sołectwo Nowy Raduszec
12	Sołectwo Osiecznica	34 012,08 zł			
					Razem Sołectwo Osiecznica
13	Sołectwo Radnica	26 801,52 zł			
					Razem Sołectwo Radnica
14	Sołectwo Retno	12 074,29 zł			
					Razem Sołectwo Retno
15	Sołectwo Sarbła	11 870,21 zł			
					Razem Sołectwo Sarbła
16	Sołectwo Stary Raduszec	23 026,18 zł			
					Razem Sołectwo Stary Raduszec
17	Sołectwo Strumienno	13 366,75 zł			
					Razem Sołectwo Strumienno
18	Sołectwo Szklarka Radnicka	18 094,42 zł			
					Razem Sołectwo Szklarka Radnicka
19	Sołectwo Wężyska	34 012,08 zł			
					Razem Sołectwo Wężyska
	<b>RAZEM</b>	<b>346 481,04 zł</b>			