**Załącznik Nr 1**

 **do Zarządzenia Nr 67 /17**

**Wójta Gminy Rewal**

**z dnia 17 sierpnia 2017 r.**

**Rozdział 1**

**Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2018 rok.**

§ 1.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok należy opracować zgodnie z:

1. uchwałą Nr XXVIII/223/12 z dnia 18 października 2012 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej;
2. ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
3. ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1453);
4. 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);
5. innymi przepisami prawa;
6. warunkami zawartych umów i porozumień;
7. stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek
z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

§ 2.

Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2018 rok:

1. wzrost PKB o 3,8%;
2. średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 2,3%;
3. nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 4,7%;
4. nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw o 5,3%;
5. wzrost przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej o 0,8%;
6. stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 6,4%;
7. średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej – 100,0%;
8. minimalne wynagrodzenie za pracę w 2018 roku będzie wynosiło 2.080,00zł, co oznacza wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2017 roku (2.000zł) o 4,0%;
9. minimalna stawka godzinowa w 2018 roku będzie wynosiła 13,50zł (w 2017 roku – 13,00zł).

**Rozdział 2**

**Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2018 rok.**

§ 3.

Podstawą planowania dochodów na 2018 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2017.

§ 4.

Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych wraz
z uzasadnieniem.

§ 5.

Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2018 rok należy uwzględnić:

1. prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
2. przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2017,
3. informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji
i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
4. informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
5. planowane zmiany cen świadczonych usług,
6. przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
7. sytuację płatniczą największych podatników gminy,
8. poziom windykacji zaległości podatkowych,
9. podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
10. planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

§ 6.

Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

§ 7.

Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

1. dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej
– w kwotach podanych przez Wojewodę Zachodniopomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
2. subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Rozwoju i Finansów,
3. udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Rozwoju i Finansów,
4. dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień
i umów,
5. dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczenia Ministra Rozwoju i Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągalności,
6. dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągalności,
7. dochody z majątku gminy szacować na podstawie:
8. wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2018 roku,
9. zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
10. rocznych opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów,
11. rocznych rat z tytułu sprzedaży w latach ubiegłych lokali, budynków i gruntów,
12. wykaz proponowanych do sprzedaży składników mienia (budynki, lokale, grunty) wraz z ich wstępną wyceną,
13. planowane wpływy na poczet zaległości,
14. dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie liczby zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej liczby zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
15. zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

**Rozdział 3**

**Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2018 rok.**

§ 8.

Planowanie wydatków na 2018 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2017, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

§ 9.

Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

§ 10.

1. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem
w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych
i wynikających z zawartych umów.
2. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
3. zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
4. zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
5. zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte
w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 11.

1. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2017, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w roku 2017, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego.
2. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:
3. zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
4. czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
5. wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2017 roku,
6. kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji
w 2018 roku.

§ 12.

Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów
z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

§ 13.

Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2017 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2017 roku oraz w 2018 roku.

§ 14.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizacje każdej z nich.

§ 15.

Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 2217 oraz z 2017 r. poz. 1948).

§ 16.

Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Składki na ubezpieczenia społeczne będące kosztem pracodawcy planuje się na poziomie 95% kwoty stanowiącej zapotrzebowanie na 2018 rok.

§ 17.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800, 1984 i 2255). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2017. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz.1189).

§ 18.

Nowe zadania inwestycyjne zostają wprowadzone do projektu budżetu na 2018 rok po przeprowadzeniu procedury Wieloletniego Planu Przedsięwzięć i zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Wójta Gminy.

§ 19.

W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów.