

ZARZĄDZENIE NR 153/18

Wójta Gminy Działdowo

z dnia 29 sierpnia 2018 r.

w sprawie założeń do projektu budżetu Gminy na 2019 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.) oraz art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Określam założenia do projektu budżetu Gminy Działdowo na 2018 r. tj.:

- 1) zgodnie z załącznikiem Nr 1 - zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych, sfinansowania deficytu (przeznaczenia nadwyżki) i podstawowe zasady konstrukcji budżetu,
- 2) zgodnie z załącznikiem Nr 2 - podstawowe założenia w zakresie dochodów budżetowych,
- 3) zgodnie z załącznikiem Nr 3 - podstawowe założenia w zakresie wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i składek od nich naliczonych oraz wydatków majątkowych.

2. Wprowadzam formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez referaty oraz jednostki organizacyjne, zgodnie z załącznikiem Nr 4.

3. Określam zakres prac, terminy oraz miejsce składania materiałów, a także jednostki odpowiedzialne za ich opracowanie, zgodnie z załącznikiem Nr 5.

4. Założenia określone w niniejszym Zarządzeniu nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być zmienione, uzupełnione i modyfikowane, bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian Zarządzenia.

5. Planowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na 2019 r., podany przez Ministerstwo Finansów wynosi 2,3%.

6. Do kalkulacji wynagrodzeń:

- a) nauczycieli - wzrost wynagrodzeń o 5%,
- b) dla pracowników niebędących nauczycielami (dotyczy wszystkich jednostek organizacyjnych, w tym oświatowych) - wzrost wynagrodzeń o 3%.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych, sfinansowania deficytu i podstawowe zasady konstrukcji budżetu

1. Podstawy opracowania i zakres projektu budżetu

1) W projekcie budżetu uwzględnione zostaną zadania:

- a) własne, wynikające z ustaw ustrojowych: obligatoryjne (wynikające z ustaw lub wcześniej podjętych zobowiązań) oraz fakultatywne - w miarę posiadanych środków i potrzeb,
- b) z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami,
- c) wykonywane na podstawie porozumień / umów z organami administracji rządowej,
- d) realizowane na podstawie porozumień / umów z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- e) realizowane na podstawie porozumień / umów z innymi jednostkami.

2) Wielkości budżetowe na zadania przewidziane do realizacji w 2019 roku zostaną zaprojektowane w oparciu o :

a) ustawy:

- z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.),
- z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.),
- z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 roku poz. 1530 ze zm.),

b) uchwały i zarządzenia organów władzy Gminy,

c) informację Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych, ujętych w projekcie budżetu państwa,

d) informację Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętych w projekcie budżetu państwa,

e) informację Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętej w projekcie budżetu państwa,

f) założenia do projektu budżetu państwa w zakresie dotyczącym wskaźników makroekonomicznych i innych danych na 2019 r.,

g) inne przepisy, opracowania oraz stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

2. 1) zaplanowanie zadań o rocznym oraz dłuższym okresie realizacji oraz przedsięwzięć, na realizację których podpisane zostały umowy, w tym umowy wieloletnie oraz zadania i przedsięwzięcia, w zakresie których gmina ubiega się o środki z UE,

2) w projekcie budżetu planowane wydatki bieżące nie będą wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych,

3) zaplanowanie dochodów w sposób realny oraz wynikający ze realizowanych zadań,

4) w projekcie zostaną wyodrębnione rezerwy:

- ogólna - w wysokości 0,1 % planowanych na rok 2019 wydatków budżetu (obligatoryjnie),

- celowa, na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego – w wysokości 0,5% planowanych na 2019 wydatków budżetu,
- 5) limit wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na 2019 r. (limit określa decyzja wojewody).

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 153/18
Wójta Gminy Działdowo
z dnia 29 sierpnia 2018 r.

Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Działdowo na 2019 r.

Dochody budżetowe:

- a) podatek od nieruchomości – wzrost stawek o 2%, utrzymanie zwolnień podatku od nieruchomości dla jednostek organizacyjnych gminy,
- b) opłata od posiadania psów,
- c) opłata skarbową, podatek od czynności cywilnoprawnych oraz podatek od spadków i darowizn – utrzymanie dochodów na poziomie roku 2018,
- d) opłata za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – zaplanowanie dochodów na poziomie roku 2018,
- e) karta podatkowa – utrzymanie dochodów na poziomie wykonania roku 2018,
- f) dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych – zaplanowanie dochodów w stosunku do przewidywanego wykonania roku poprzedniego,
- g) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych, zaplanowanie dochodów na poziomie roku 2018,
- h) planowanie dochodów podatkowych z uwzględnieniem windykacji zaległości podatkowych,
- i) uwzględnienie aplikacji o środki z funduszy europejskich.

Podstawowe założenia w zakresie wydatków Gminy Działdowo

1. Wynagrodzenia i pochodne wynagrodzeń:

- a) nauczycieli – wzrost o 5% , zgodnie z założeniami do projektu budżetu państwa,
- b) wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami – wzrost o 3%.

2. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – wysokości należy zaplanować w oparciu o:

- a) art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967 ze zm.)
- b) ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1316 ze zm.),
- c) rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43 poz. 349). Za podstawę naliczenia odpisów na 2019 r. należy przyjąć niżej wymienione stawki odpisu podstawowego:

- dla pracowników niebędących nauczycielami [3.161,77 zł (przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w II półroczu 2012 roku) x (37,5% (wysokość odpisu)],
- dla emerytów i rencistów niebędących nauczycielami [3.161,77 zł (przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w II półroczu 2012 roku) x 6,25% (wysokość odpisu)],
- dla nauczycieli [3.161,77 zł (kwota bazowa 2012 roku) x 110% (wysokość odpisu)],
- dla nauczycieli emerytów i rencistów w wysokości 5% pobranych przez nich emerytur i rent w roku bazowym.

3. Pozostałe wydatki bieżące – na poziomie przewidywanego wykonania 2018 roku.

4. Wydatki majątkowe – nazwa zadania, łączne nakłady finansowe, okres realizacji, jednostka realizująca zadanie.

5. Dotacje:

- a) przedmiotowe – zakład składa wniosek o udzielenie dotacji, wraz z kalkulacją oraz uzasadnieniem. Weryfikacji wniosku dokonuje referat merytoryczny.
- b) podmiotowe – instytucje kultury składają projekt planu wraz z uzasadnieniem.

**Formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez Referaty
Urzędu i Jednostki Organizacyjne**

1. Formularze, które mają zastosowanie przy opracowaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy na 2018 rok:

- 1) projekt planu dochodów i wydatków dla jednostek Gminy, referatów Urzędu Gminy – według tabeli Nr 1,
- 2) projekt planu wydatków inwestycyjnych – według tabeli Nr 2,
- 4) projekt planu wynagrodzeń – zgodnie z tabelą Nr 3,
- 5) projekt planu finansowego na wynagrodzenia i pochodne na 2019 r. - zgodnie z tabelą Nr 4,
- 6) plan wynagrodzeń na 2019 r. - zgodnie z tabelą Nr 5,
- 7) harmonogram imprez kulturalnych i sportowych - według tabeli Nr 6,
- 7) wydatki na programy realizowane i projekty ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i funduszu spójności oraz pozostałe środki pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi – zgodnie z tabelą Nr 7,

2. Zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu:

- 1) Materiały planistyczne należy bezwzględnie opracować zgodnie z założeniami, o których mowa w niniejszym Zarządzeniu, na formularzach przeznaczonych dla danej jednostki organizacyjnej, odrębnie dla każdego rodzaju klasyfikacji budżetowej.
- 2) Dochody (przychody) i wydatki należy ujmować w szczególowości 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.
- 3) Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne gminy, 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. Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji np. na podstawie obowiązujących standardów kalkulacji tych kwot, sprawozdań lub wniosków złożonych do właściwych dysponentów części budżetu państwa. Materiał planistyczny będzie podlegał uaktualnieniu po otrzymaniu informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2019 rok.

Załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 153/18
Wójta Gminy Działdowo
z dnia 29 sierpnia 2018 r.

Zakres prac, terminy oraz miejsce złożenia materiałów planistycznych, a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowanie

1. Referaty Urzędu Gminy składają materiały planistyczne w referacie finansowym, w terminie do 28 września 2018 r.

2. Jednostki organizacyjne składają materiały planistyczne w referacie finansowym:

a) jednostki oświatowe w terminie:

- wydatki bieżące do 28 września 2018 r.,
- wynagrodzenia do 5 października 2018 r.

b) pozostałe jednostki (instytucje kultury, zakład budżetowy, jednostki) do 28 września 2018 r.

Tabela Nr 1
do Zarządzenia Nr 153/18
Wójta Gminy Działdowo
z dnia 29 sierpnia 2018 r.

Projekt planu dochodów / wydatków jednostki organizacyjnej

Instytucje kultury wpisują przychody - koszty

Dział	Rozdz.	§/grupa paragrafów	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie	Plan 2018
1	2	3	4	5	6
			Dochody:		
			Wydatki:		
			Ogółem		

* Obowiązkowe jest uzasadnienie do planu finansowego. Proszę o wpisanie rodzaju i zakresu remontu, wymiana oraz koszt oleju oraz innych materiałów, tj: kancelaryjnych, środków czystości itp..

Projekt planu wydatków inwestycyjnych

Lp.	dział	rozdz.	§	Nazwa i cel przedsięwzięcia	Źródło finansowania*			Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe w okresie realizacji	Wydatki		Jednostka realizująca zadanie lub koordynująca program
					środki własne	środki unijne	inne środki *	od	do		2019	2020	
1				Nazwa przedsięwzięcia Cel:									
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8													

* inne- wymienić jakie

Tabela nr 3
do Zarządzenia Nr 15318
Wójta Gminy Działdowo
z dnia 29 sierpnia 2018 r.

Projekt planu wynagrodzeń

Lp	Etat	Wynagr zasadnicze	Staż	Dodatek funkcyjny	Dodatek specjalny	Razem	Wynagrodzenie zasadnicze podwyższone o 3%	Staż	Dodatek funkcyjny	Dodatek specjalny	Razem 12 m-cy	Dodatkowe wynagrodzeni e roczne	Odprawy/nagr ody publ.	ZUS	FP
Dział															
Rozdział															
		X - zaznaczyć zobowiązania prace interwencyjne, publiczne													
Dział															
Rozdział															
		OGÓLEM													
Dział															
Rozdział															
		OGÓLEM													
Dział															
Rozdział															
		OGÓLEM													

Kwota powinna zgadzać się z planem finansowym
Załącznik dla jednostek budżetowych

Projekt planu finansowego na wynagrodzenia i pochodne na 2019 r.

§ 4010	§ 4040	§ 4110	§ 4120	§ 4170	Fundusz świadczeń socjal.	PFRON § 4140	OGÓŁEM
ROZDZIAŁ							
ROZDZIAŁ							
ROZDZIAŁ							
ROZDZIAŁ							
ROZDZIAŁ							
OGÓŁEM							

ZFŚS wskazać wyliczenia tj, ilczbę etatów os uprawnionych, emerytów

Załącznik dla jednostek budżetowych

Plan wynagrodzeń na 2019 r.

LP	NAZWA MIEJSCOWOŚĆ- PLACÓWKI	ETAT	WYNAGRO DZENIE ZASADNICZE X 12 M-CY	WYNAGRODZEN IE PODWYŻSZONE O 3%	STAŻ	PREMIA ...%	DODATEK FUNKCYJNY	DODATEK (PODAĆ NAZWĘ)	RAZEM WYNAGRO DZENIE BRUTTO	NAGRODA ROZNA	INNE NAGRODY (JUBIL)	ZUS	FP	ODPRAWA	OGÓLEM
	ADMINISTRACJA														
	OGÓLEM														
	Pracownicy ds. kultury														
	OGÓLEM														
	Umowa zlecenie														
	OGÓLEM														

DANE Z WYLICZENIA POWINNY ZGADZAĆ SIĘ W PROJEKCIE PLANU FINANSOWEGO

Proszę wpisać w, w których miejscowościach planuje się prace interwencyjne, publiczne, umowy zlecenie (kwota musi się zgadzać z kwotą wymienioną w planie finansowym na umowy zlecenia) oraz zobowiązania.

Tabela dla instytucji kultury

Harmonogram imprez sportowych

LP	Nazwa imprezy	Planowany termin	Koszt	Składniki składające się na koszt imprezy	Wskazanie w planie finansowym
	Ogółem				

Harmonogram imprez kulturalnych

LP	Nazwa imprezy	Planowany termin	Koszt	Składniki składające się na koszt imprezy	Wskazanie w planie finansowym
	Ogółem				

Tabela Nr 7
do Zarządzenia Nr 153/18
Wójta Gminy Działdowo
z dnia 29 sierpnia 2018 r.

Wydatki* na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz pozostałe środki pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.								
L.p.	Projekt	Jednostka org. odpowiedzialna za realizację lub koordynująca	Kategoria interwencji funduszy strukturalnych	Klasyfikacja (dział, rozdział, paragraf)	Wydatki w okresie realizacji Projektu (całkowita wartość Projektu)			Wydatki razem
						Środki z budżetu krajowego	Środki z budżetu UE	
1	2		3	4	5	6	7	8
1	Wydatki majątkowe							
1.1	Program:							
	Priorytet:							
	Działanie:							
	Nazwa projektu:							
	Razem wydatki:							
	z tego: 2019 r.							
	2019 r.							
	2020 r.							
2021 r.**								
	Wydatki majątkowe razem:			x				
2	Wydatki bieżące							
2.1	Program:							
	Priorytet:							
	Działanie:							
	Nazwa projektu:							
	Razem wydatki:							
	z tego: 2019 r.							
	2019 r.							
	2020 r.							
2021 r.**								
	Wydatki bieżące razem:			x				