

**BURMISTRZ DZIERZGONIA**

Plac Wolności 1  
82-440 Dzierzgoń

**ZARZĄDZENIE NR 637/2017  
BURMISTRZA DZIERZGONIA  
z dnia 5 września 2017 roku**

w sprawie określenia założeń budżetowych oraz organizacji prac nad projektem budżetu gminy Dzierzgoń na 2018 rok oraz nad projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dzierzgoń na rok 2018 i lata następne

Na podstawie § 1 uchwały nr XXXIX/399/10 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 01 lipca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz na podstawie art.230 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 1870; z późn. zm.<sup>1)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się założenia do projektu budżetu na 2018 rok oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2018 i lata następne, zwanej dalej WPF, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. 1. Zgodnie z założeniami:

- 1) Kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych gminy opracowują projekty planów finansowych na 2018 rok wraz z szczegółowym uzasadnieniem w terminie nie później niż do 20 października 2017 roku.
- 2) Radni składają wnioski do projektu budżetu w terminie do 16 października 2017 roku.
- 3) Opracowane projekty planów finansowych oraz złożone przez radnych wnioski podlegają weryfikacji i zaopiniowaniu przez kierowników merytorycznych referatów Urzędu Miejskiego a następnie w terminie do 20 - go października 2017 roku winny być przekazane Skarbnikowi Gminy.
- 4) Kierownicy Referatów Urzędu Miejskiego i pracownicy na stanowiskach samodzielnych opracowują i przedstawiają Skarbnikowi Gminy projekty planów finansowych dochodów i wydatków z zadań wykonywanych w terminie do 20-go października 2017 roku.
- 5) Wzory materiałów planistycznych przedstawiają odpowiednio załączniki nr 2a, 2b, 2c, 2d, 2e, 3a,3b .

Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w (Dz.U. z 2016 r., poz. 1948; Dz.U. z 2016 r., poz. 1984; Dz.U. z 2016 r., poz. 2260; Dz.U. z 2017 r., poz. 191; Dz.U. z 2017 r., poz. 659; Dz.U. z 2017 r., poz. 933; Dz.U. z 2017 r., poz. 935; Dz.U. z 2017 r., poz. 1089; Dz.U. z 2017 r., poz. 1537)

§ 3. W terminie do dnia 13 listopada 2017 roku Skarbnik Gminy przedstawi Burmistrzowi Dzierzgonia do zatwierdzenia projekt uchwały budżetowej na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi oraz projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2018 i lata następne.

§ 4. 1. W terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Miejskiej w Dzierzgoniu, Burmistrz Dzierzgonia przekaze podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych na rok 2018.

2. Jednostki, o których mowa w ust.1, opracowują projekty planów finansowych w terminie określonym w art. 248 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Szczegółowe wykonanie zapisów § 4 ust. 1, 2 winno przebiegać zgodnie z zapisami Zarządzenia Nr 31B/2011 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ DZIERZGONIA

  
Elżbieta Domańska

Załącznik nr 1  
do zarządzenia nr 637/2017  
Burmistrza Dzierzgonia  
z dnia 5 września 2017 roku

## **ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY DZIERZGOŃ NA 2018 ROK ORAZ PROJEKTU WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ NA ROK 2018 I LATA NASTĘPNE**

### **I Założenia makroekonomiczne**

1. Podstawą prac nad projektem budżetu na 2018 rok stanowią wskaźniki makroekonomiczne przyjęte do konstrukcji projektu ustawy budżetowej w wielkościach:
  - średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ( wskaźnik inflacji ) - **2,3%**,
  - wskaźnik realnego wzrostu gospodarczego ( PKB ) - **3,8%**
1. W Wieloletniej Prognozie Finansowej zostaną uwzględnione wskaźniki makroekonomiczne na rok 2018 i lata następne wraz z założeniami przyjętymi przez Ministerstwo Finansów do sporządzenia Wieloletniego Planu Finansowego budżetu państwa, przy uwzględnieniu ich aktualizacji przez MF.

### **II Założenia projektowe**

1. Główne założenia przy projektowaniu budżetu na 2018 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2018 i lata następne:
  - a) realizacja zadań inwestycyjnych ujętych w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dzierzgoń na lata 2017-2021.
  - b) realizacja przedsięwzięć zapewniona powinna być w szczególności przy współudziale środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( programy operacyjne w okresie programowania 2014-2020).
2. Szczegółowe założenia oraz wytyczne do prognozy dochodów na 2018 rok i lata następne
  - a) Dotacje celowe ( w tym na pomoc finansową) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień lub umów.
  - b) Planowane dochody z majątku gminy 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.
  - c) Środki refundacji możliwe do uzyskania należy szacować z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikające z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez odpowiednią instytucję.
  - d) Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej należy zaplanować zgodnie z informacją przekazaną przez Wojewodę Pomorskiego.

- e) Pozostałe dochody związane z działalnością gospodarczą i administracyjną jednostek organizacyjnych należy prognozować w oparciu o obowiązujące przepisy prawne oraz zawarte umowy.

### 3. Szczegółowe założenia oraz wytyczne do projektowanych wydatków na 2018 rok

Projektowane wydatki ujmuje się w podziale na wydatki bieżące i majątkowe.

Wydatki na 2018 rok winny być projektowane w sposób celowy i oszczędny z jednoczesnym wskazaniem rezultatów/ efektów planowanych do osiągnięcia.

Podane w założeniach wskaźniki makroekonomiczne **nie są miernikami wzrostu wydatków lecz wyznacznikami maksymalnego ich wzrostu w uzasadnionych sytuacjach.**

Przyjmuje się do projektu budżetu na 2018 rok:

- stan organizacyjny jednostek i etatów kalkulacyjnych obowiązujący na dzień 01 września 2017 roku,
- wzrost wynagrodzeń ( administracja i obsługa) - 3 %,
- wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli - zgodnie z wytycznymi MEN,
- pozostałe wydatki bieżące na poziomie 2017 roku.

Przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na 2018 rok należy **wyłączyć** z wydatków przyznane w 2017 roku **zwiększenia wydatków o charakterze jednorazowym** oraz wydatków na zadania kończące się w 2017 roku, natomiast uwzględnić wydatki z oddanymi do użytkowania inwestycjami w 2017 roku.

W planie budżetu należy zabezpieczyć **wydatki sztywne** warunkujące ciągłość funkcjonowania danej jednostki oraz zobowiązania Gminy wynikające z podpisanych porozumień/umów.

Wzrost wydatków na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń winien być ściśle związany z ilością etatów przyznanych danej jednostce na 2018 rok. Pozostałe zmiany wydatków mogą wynikać z niezbędnych przeszerogowań związanych z rozwojem zawodowym oraz stażem pracowników.

Kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 31 grudnia 2017 roku ( bez wydatków o charakterze jednorazowym).

Wprowadzam mechanizm ograniczający wzrost wydatków publicznych. Polega on na redukcji wydatków uznaniowych, a więc niewynikających z ustaw regulujących wydatki publiczne.

#### **Wydatki majątkowe**

Wydatki planowane na kontynuowane **zadania inwestycyjne wieloletnie** winny być zgodne z kwotami ujętymi w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dzierzgoń na lata 2017-2021.

**Wprowadzenie nowych wieloletnich zadań inwestycyjnych**, wymaga uprzednio ich umieszczenia w przedmiotowej uchwale.

SKARBNIK

*mpolka.*  
Halina Redlin

BURMISTRZ DZIERZGONIA

*Elżbieta Domańska*  
Elżbieta Domańska

## PLAN DOCHODÓW NA 2018 ROK

### I. DOCHODY WG KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ

w zł

Dział	Rozdz.	§*	Nazwa	Przewidywane wykonanie 2017 r.	Plan na 2018 r.	% wzrostu
1	2	3	4	5	6	7
			<b>OGÓŁEM DZIAŁ</b>			
			<b>OGÓŁEM ROZDZIAŁ</b>			
			<b>ŁĄCZNIE</b>			

\* Symbol § należy uzupełnić o czwartą cyfrę, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

### II. DOCHODY W PODZIALE NA BIEŻĄCE I MAJĄTKOWE

Dział	Rozdz.	Nazwa	Przewidywane wykonanie 2017 r.	Plan na 2018 r.	% wzrostu
1	2	3	4	5	6
		<b>OGÓŁEM DZIAŁ</b>			
		<b>OGÓŁEM ROZDZIAŁ</b>			
		<b>DOCHODY MAJĄTKOWE:</b>			
		1.DOTACJE I ŚRODKI NA INWESTYCJE			
		2.DOCHODY ZE SPRZEDAŻY MAJĄTKU			
		3.DOCHODY Z TYT. PRZEKSZTAŁCENIA PRAWA UŻYTKOWANIA WIECZYSTEGO W PRAWO WŁASNOŚCI			
		<b>DOCHODY BIEŻĄCE:</b>			
		<b>ŁĄCZNIE</b>			

sporządził

zatwierdził

.....  
data, podpis, pieczęćka

.....  
data, podpis, pieczęćka

## PLAN WYDATKÓW NA 2018 ROK

### I. WYDATKI WG KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ

w zł

Dział	Rozdz.	§*	Nazwa	Przewidywane wykonanie 2017 r.	Plan na 2018 r.	
					Wydanki ogółem	% wzrostu wydatków ogółem
1	2	3	4	5	6	8
			<b>OGÓŁEM DZIAŁ</b>			
			<b>OGÓŁEM ROZDZIAŁ</b>			
			<i>paragrafy w porządku rosnącym</i>			
			.....			
			<b>ŁĄCZNIE</b>			

\* Symbol § należy uzupełnić o czwartą cyfrę, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową

### II. WYDATKI W PODZIALE NA BIEŻĄCE I MAJĄTKOWE

w zł

Dział	Rozdz.	Nazwa	Przewidywane wykonanie 2017 r.	Plan na 2018 r.		
				Wydanki ogółem	% wzrostu wydatków ogółem	
1	2	3	4	5	6	8
			<b>OGÓŁEM DZIAŁ</b>			
			<b>OGÓŁEM ROZDZIAŁ</b>			
			<b>I. WYDATKI MAJĄTKOWE</b>			
			1. INWESTYCJE I ZAKUPY INWESTYCYJNE			
			2. ZAKUP I OBJĘCIE AKCJI			
			WNIESIENIE WKŁADÓW DO SPOŁEK			
			3. PRAWA HANDLOWEGO			
			<b>II. WYDATKI BIEŻĄCE</b>			
			<b>ŁĄCZNIE</b>			

sporządził

Zatwierdził

.....  
data, podpis, pieczęć

.....  
data, podpis, pieczęć

Nazwa Jednostki:

Dział:

Rozdział:

## SCHEMAT DO OPRACOWANIA WYDATKÓW OSOBOWYCH I BEZOSOBOWYCH NA ROK 2018

Lp	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2017 r.	Plan na 2018 rok	Wzrost % kol.5/kol.4
1	2	4	5	6
	<b>OGÓŁEM /A+B/</b>			
	<b>A. ZADANIA WŁASNE</b>			
I	Średnie zatrudnienie (etaty)			
II.	Średnia płaca miesięczna			
III.	Fundusz wynagrodzeń osobowych ogółem (§ 401)*, w tym:			
1.	Wynagrodzenia wynikające z umów o pracę			
2.	Nagrody			
3.	Gratyfikacje jubileuszowe			
4.	Odprawy emerytalne			
5.	Ekwiwalenty za urlopy			
6.	Inne (wymienić jakie np.: godziny nadliczbowe...)			
IV.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404)*			
V.	Pochodne od wynagrodzeń osobowych (§ 411, 412)*			
VI.	Wynagrodzenia bezosobowe (§ 417)*			
VII.	Pochodne od wynagrodzeń bezosobowych			
	<b>RAZEM ( III ÷ VII )</b>			
	<b>B. ZADANIA ZLECONE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ</b>			
I	Średnie zatrudnienie (etaty)			
II.	Średnia płaca miesięczna			
III.	Fundusz wynagrodzeń osobowych ogółem (§ 401)*, w tym:			
1.	Wynagrodzenia wynikające z umów o pracę			
2.	Nagrody			
3.	Gratyfikacje jubileuszowe			
4.	Odprawy emerytalne			
5.	Ekwiwalenty za urlopy			
6.	Inne (wymienić jakie np.: godziny nadliczbowe...)			
IV.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404)*			
V.	Pochodne od wynagrodzeń osobowych (§ 411, 412)*			
VI.	Wynagrodzenia bezosobowe (§ 417)*			
VII.	Pochodne od wynagrodzeń bezosobowych			
	<b>RAZEM ( III ÷ VII )</b>			

\* Dane dotyczą wszystkich paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń bez uwzględnienia czwartej cyfry wskazującej na źródło finansowania wydatków

Sporządził

Zatwierdził

.....  
data, podpis, pieczęć

.....  
data, podpis, pieczęć

## SCHEMAT DO OPRACOWANIA PROJEKTU PLANU FINANSOWEGO JEDNOSTEK OŚWIATY NA 2018 ROK

NAZWA JEDNOSTKI OŚWIATY:.....

w zł

LP.	TREŚĆ	PRZEWIDYWANE WYKONANIE 2017	PROJEKT 2018	% WZROSTU
1	2	4	5	6
1.	Zatrudnienie nauczycieli w przeliczeniu na pełne etaty wg arkusza organizacyjnego*			
2.	Zatrudnienie pracowników administracyjno-gospodarczych w przeliczeniu na pełne etaty			
3.	Ilość oddziałów			
4.	Ilość uczniów			
5.	<b>NAUCZYCIELE:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	a/ miesięczne wynagrodzenie osobowe (bez skutku awansu zawodowego)	-		
	b/ skutek awansu zawodowego			
	c/ fundusz nagród			
	d/ jednorazowe płatności:			
	1/ odprawy emerytalne i rentowe			
	2/ nagrody jubileuszowe			
	3/ odprawy z tytułu zwolnień			
	e/ fundusz płac nauczycieli			
	f/ dodatkowe wynagrodzenie roczne			
	g/ składki na ubezpieczenia społeczne			
	h/ składki na Fundusz Pracy			
	i/ odpisy na ZFŚS			
6.	<b>PRACOWNICY ADMINISTRACYJNO-GOSPODARCZY:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	a/ miesięczne wynagrodzenie osobowe			
	c/ fundusz nagród			
	d/ jednorazowe płatności:	0	0	
	1/ odprawy emerytalne i rentowe			
	2/ nagrody jubileuszowe			
	3/ odprawy z tytułu zwolnień			
	f/ dodatkowe wynagrodzenie roczne			
	g/ składki na ubezpieczenia społeczne			
	h/ składki na Fundusz Pracy			
	i/ odpisy na ZFŚS			

Arkusz organizacyjny na rok 2017/2018

Sporządził

Zatwierdził

.....  
data, podpis, pieczęćka

.....  
data, podpis, pieczęćka



## SCHEMAT DO OPRACOWANIA PLANÓW FINANSOWYCH INSTYTUCJI KULTURY NA 2018 ROK

<b>NAZWA INSTYTUCJI KULTURY:</b>					
Dział: .....(symbol i nazwa)					
Rozdział: .....(symbol i nazwa)					w złotych
Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan na 2017 rok po zmianach	Przewidywane wykonanie za 2017 rok	Plan na 2018 rok	% wzrostu (kol.5/kol.3)
1	2	3	4	5	6
<b>I. PRZYCHODY OGÓLEM</b>					
w tym:					
1.	DOTACJA Z BUDŻETU GMINY				
2.	DOTACJE Z INNYCH ŹRÓDEŁ				
w tym:					
- (wymienić)					
3.	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI *)				
w tym:					
- przychody ze sprzedaży					
- z działalności gospodarczej					
z tego: wymienić najważniejsze pozycje					
np.: wynajem, czynsze, ...					
- darowizny, sponsorzy					
- wpływy z operacji finansowych					
- pozostałe przychody					
<b>II. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI</b>					
w tym:					
1.	WYNAGRODZENIA				
- osobowe					
- bezosobowe					
- honoraria					
- pozostałe					
(np.: jednorazowe wypłaty, godziny nadliczbowe ...)					
2.	POCHODNE OD WYNAGRODZEŃ				
3.	POZOSTAŁE				
(wyszczególnić pozycje np.: amortyzacja, materiały, energia, usługi, remonty, zakup muzealiów, zbiorów bibliotecznych ...)					
<b>III. WYNIK FINANSOWY</b>					
<b>ZATRUDNIENIE I PŁACA</b>					
• średnie zatrudnienie (etaty)					
• średnia płaca miesięczna					
<b>INWESTYCJE I ZAKUPY INWESTYCYJNE OGÓLEM</b>					
w tym:					
• finansowane z dotacji budżetowej					
• ujęte w Wieloletnim Programie Inwestycyjnym GMINY (w tym wykazać podział na źródła finansowania)					
• współfinansowane ze środków UE (w tym wykazać podział na wszystkie źródła finansowania)					
• finansowane ze środków własnych					

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

.....  
data, podpis, pieczęć

**Dyrektor**

.....  
data, podpis, pieczęć

Załącznik nr 3a  
do zarządzenia nr 637/2017  
Burmistrza Dzierzgonia  
z dnia 5 września 2017 roku

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA 2018-2021

Lp	Wyszczególnienie	2018	2019	2020	2021
1	Dochody ogółem, z tego:				
a	dochody bieżące				
b	dochody majątkowe, w tym:				
	ze sprzedaży majątku				
2	Wydatki bieżące, w tym:				
a	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane				
b	Wydatki bieżące objęte limitem art.226 ust.4 ufp				
3.	Wydatki majątkowe, w tym:				
a	Wydatki majątkowe objęte limitem art.226ust.4 ufp				

## WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA-PRZEDSIĘWZIĘCIA

Lp.	Nazwa i cel przedsięwzięcia	Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonywanie przedsięwzięcia	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Nakłady w poszczególnych latach / Limit zobowiązań			
					2018	2019	2020	2021
I	Umowy, o których mowa w art. 226, ust. 4 pkt 2 ufp							
1								
2								
	<b>Suma</b>	X	X	0	0	0	0	0
II	Przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226, ust. 4 pkt 1 ufp (wydatki bieżące)							
1								
2								
	<b>Suma</b>	X	X	0	0	0	0	0
III	Przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226, ust. 4 pkt 1 ufp (wydatki majątkowe)							
1								
2								
	<b>Suma</b>	X	X	0	0	0	0	0
	<b>Łącznie ( I + II + III)</b>	X	X	0	0	0	0	0