

Burmistrz Dzierzgonia

Plac Wolności 1
82-440 Dzierzgoń

**ZARZĄDZENIE NR 874/2017
BURMISTRZA DZIERZGONIA
z dnia 5 września 2018 roku**

w sprawie określenia założeń budżetowych oraz organizacji prac nad projektem budżetu gminy Dzierzgoń na 2019 rok oraz nad projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dzierzgoń na rok 2019 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się założenia do projektu budżetu na 2019 rok oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2019 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 2019 rok wraz z szczegółowym uzasadnieniem w terminie nie później niż do 19 października 2018 roku.
- 2) Radni składają wnioski do projektu budżetu w terminie do 15 października 2018 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 19 - go października 2018 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 19-go października 2018 roku.
- 5) Wzory materiałów planistycznych przedstawiają odpowiednio załączniki nr 2a, 2b, 2c, 2d, 2e, 3a,3b .

¹⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w (Dz.U. z 2018 r., poz. 62; Dz.U. z 2018 r., poz. 1000; Dz.U. z 2018 r., poz. 1366)

§ 3. W terminie do dnia 14 listopada 2018 roku Skarbnik Gminy przedstawi Burmistrzowi Dzierzgonia do zatwierdzenia projekt uchwały budżetowej na 2019 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi oraz projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2019 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 2019.

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 874/2018
Burmistrza Dzierzgonia
z dnia 5 września 2018 roku

ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY DZIERZGOŃ NA 2019 ROK ORAZ PROJEKTU WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ NA ROK 2019 I LATA NASTĘPNE

I Założenia makroekonomiczne

1. Podstawą prac nad projektem budżetu na 2019 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 2019 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 2019 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2019 i lata następne:
 - a) realizacja zadań inwestycyjnych ujętych w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dzierzgoń na lata 2018-2025.
 - 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 2019 rok i lata następne
 - a) Dotacje celowe (w tym na pomoc finansową) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmują 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 2019 rok

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

Wydatki na 2019 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 2019 rok:

- stan organizacyjny jednostek i etatów kalkulacyjnych obowiązujący na dzień 01 września 2018 roku,
- wzrost wynagrodzeń (administracja i obsługa) - 3 %,
- wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli - zgodnie z wytycznymi MEN,
- pozostałe wydatki bieżące na poziomie 2018 roku.

Przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na 2019 rok należy **wyłączyć** z wydatków przyznane w 2018 roku **zwiększenia wydatków o charakterze jednorazowym** oraz wydatków na zadania kończące się w 2018 roku, natomiast uwzględnić wydatki z oddanymi do użytkowania inwestycjami w 2018 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 2019 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 2018 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 Dzierżoń na lata 2018-2025.

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

SKARBNIK

Halina Redlin

BURMISTRZ DZIERŻOŃ

Elżbieta Domańska

PLAN DOCHODÓW NA 2019 ROK

I. DOCHODY WG KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ

w zł

Dział	Rozdz.	§*	Nazwa	Przewidywane wykonanie 2018 r.	Plan na 2019 r.	% wzrostu
1	2	3	4	5	6	7
			OGÓŁEM DZIAŁ			
			OGÓŁEM ROZDZIAŁ			
			ŁĄCZNIE			

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

II. DOCHODY W PODZIALE NA BIEŻĄCE I MAJĄTKOWE

Dział	Rozdz.	Nazwa	Przewidywane wykonanie 2018 r.	Plan na 2019 r.	% wzrostu
1	2	3	4	5	6
		OGÓŁEM DZIAŁ			
		OGÓŁEM ROZDZIAŁ			
		DOCHODY MAJĄTKOWE:			
		1.DOTACJE I ŚRODKI NA INWESTYCJE			
		2.DOCHODY ZE SPRZEDAŻY MAJĄTKU			
		3.DOCHODY Z TYT. PRZEKSZTAŁCENIA PRAWA UŻYTKOWANIA WIECZYSTEGO W PRAWO WŁASNOŚCI			
		DOCHODY BIEŻĄCE:			
		ŁĄCZNIE			

sporządził

zatwierdził

.....
data, podpis, pieczęć

.....
data, podpis, pieczęć

PLAN WYDATKÓW NA 2019 ROK

I. WYDATKI WG KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ

w zł

Dział	Rozdz.	§*	Nazwa	Przewidywane wykonanie 2018 r.	Plan na 2019 r. Wydatki ogółem	% wzrostu wydatków ogółem
1	2	3	4	5	6	8
			OGÓŁEM DZIAŁ			
			OGÓŁEM ROZDZIAŁ			
			<i>paragrafy w porządku rosnącym</i>			
						
			ŁĄCZNIE			

* 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 2018 r.	Plan na 2019 r. Wydatki ogółem	% wzrostu wydatków ogółem
1	2	3	4	5	6	8
			OGÓŁEM DZIAŁ			
			OGÓŁEM ROZDZIAŁ			
			I. WYDATKI MAJĄTKOWE			
			1. INWESTYCJE I ZAKUPY INWESTYCYJNE			
			2. ZAKUP I OBJĘCIE AKCJI			
			WNIESIENIE WKŁADÓW DO SPOŁEK			
			3. PRAWA HANDLOWEGO			
			II. WYDATKI BIEŻĄCE			
			ŁĄCZNIE			

sporządził

Zatwierdził

.....
data, podpis, pieczęć

.....
data, podpis, pieczęć

Nazwa Jednostki:

Dział:

Rozdział:

SCHEMAT DO OPRACOWANIA WYDATKÓW OSOBOWYCH I BEZOSOBOWYCH NA ROK 2019

Lp	Wyszczególnienie	Przebieganie wykonania 2018 r.	Plan na 2019 rok	Wzrost % kol. 5/kol. 4
1	2	4	5	6
	OGÓŁEM /A+B/			
	A. ZADANIA WŁASNE			
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			
	RAZEM (III ÷ VII)			
	B. ZADANIA ZLECONE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ			
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			
	RAZEM (III ÷ VII)			

* 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 2019 ROK

NAZWA JEDNOSTKI OŚWIATY:.....

w zł

LP.	TREŚĆ	PRZEWIDYWANE WYKONANIE 2018	PROJEKT 2019	% 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.	NAUCZYCIELE:	0	0	
	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.	PRACOWNICY ADMINISTRACYJNO-GOSPODARCZY:	0	0	
	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 2018/2019

Sporządził

Zatwierdził

.....
data, podpis, pieczęć

.....
data, podpis, pieczęć

SCHEMAT DO OPRACOWANIA PLANÓW FINANSOWYCH INSTYTUCJI KULTURY NA 2019 ROK

NAZWA INSTYTUCJI KULTURY:					
Dział:(symbol i nazwa)					
Rozdział:(symbol i nazwa)					
w złotych					
Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan na 2018 rok po zmianach	Przewidywane wykonanie za 2018 rok	Plan na 2019 rok	% wzrostu (kol.5/kol.3)
1	2	3	4	5	6
I. PRZYCHODY OGÓŁEM					
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				
II. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI					
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 ...)				
III. WYNIK FINANSOWY					
ZATRUDNIENIE I PŁACA					
• średnie zatrudnienie (etaty)					
• średnia płaca miesięczna					
INWESTYCJE I ZAKUPY INWESTYCYJNE OGÓŁEM					
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					

GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....
data, podpis, pieczęć

Dyrektor

.....
data, podpis, pieczęć

Załącznik nr 3a
do zarządzenia nr 874/2018
Burmistrza Dzierzgonia
z dnia 5 września 2018 roku

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA 2019-2022

Lp	Wyszczególnienie	2019	2020	2021	2022
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

Załącznik nr 3b do Zarządzenia nr 874/2018 z dnia 5 września 2018 roku

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			
					2019	2020	2021	2022
I	Umowy, o których mowa w art. 226, ust. 4 pkt 2 ufp							
1								
2								
	Suma	X	X	0	0	0	0	0
II	Przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226, ust. 4 pkt 1 ufp (wydatki bieżące)							
1								
2								
	Suma	X	X	0	0	0	0	0
III	Przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226, ust. 4 pkt 1 ufp (wydatki majątkowe)							
1								
2								
	Suma	X	X	0	0	0	0	0
	Łącznie (I + II + III)	X	X	0	0	0	0	0