

ZARZĄDZENIE Nr 248.2018
WÓJTA GMINY SZUDZIAŁOWO
z dnia 19 września 2018 r.

**w sprawie przygotowania materiałów planistycznych do projektu
budżetu Gminy Szudziałowo na 2019 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994, 1000 i 1349) oraz Uchwały Nr XXXXV/197/10 Rady Gminy Szudziałowo z dnia 29 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządzam co następuje:

§ 1.1. Kierownicy referatów oraz kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych (jednostek budżetowych, instytucji kultury) zobowiązani są do opracowania i przedłożenia materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2019 rok, według załączników stanowiących integralną część niniejszego zarządzenia:

1) w zakresie jednostek budżetowych:

- wielkość planowanych dochodów,
- wielkości niezbędnych do prowadzenia działalności wydatków bieżących i majątkowych w układzie dział, rozdział, paragraf,
- niezbędne materiały kalkulacyjne w zakresie planowanych dochodów i wydatków,

2) w zakresie instytucji kultury:

- wielkość planowanych przychodów,
- wielkość kosztów działalności,
- wielkość planowanej dotacji z budżetu gminy,
- stan środków obrotowych na początek i koniec roku budżetowego,
- szczegółowe kalkulacje przyjętych kwot.

2. Do danych liczbowych zawartych w materiałach planistycznych należy dołączyć uzasadnienie określające źródła dochodów i przychodów ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz kalkulacje i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków.

3. Uzasadnienie, o którym mowa w ust. 2 należy sporządzić do każdego zadania (dział, rozdział). Opis zadania powinien być syntetyczny i obejmować istotne elementy. Opisując przewidywane wykonanie i założenia rzeczowo-finansowe planu należy uwzględnić:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
- 3) dochody i wydatki nie występujące w budżecie roku 2018.

§ 2. Podstawą planowania dochodów budżetowych na 2019 rok jest:

- a) przewidywane wykonanie dochodów w roku 2018,
- b) subwencja ogólna – planowane kwoty poszczególnych części subwencji przyjęte w wysokościach wynikających z informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów,
- c) dotacje celowe z budżetu państwa – planowane kwoty przyjęte w wysokościach wynikających z informacji przekazanej przez dysponentów części budżetowych,
- d) pozostałe dochody – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów,
- e) udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa – planowane kwoty winny być ustalone zgodnie z ustawą o dochodach jst, z uwzględnieniem skutków nowych rozwiązań w systemie podatkowym,
- f) dochody z majątku - planowane wpływy winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów najmu, dzierżawy, opłat wieczystego użytkowania, planując sprzedaż mienia komunalnego należy sporządzić wykaz tych składników i ich wstępną wycenę,
- g) dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe, instytucje kultury – planowane kwoty winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych, należnych dochodów na podstawie ustaw lub umów.

§ 3. Podstawą planowania wydatków budżetowych na 2019 rok jest:

- 1) w zakresie wydatków rzeczowych - kalkulacja w oparciu o przewidywane wykonanie 2018 roku i zakładany wskaźnik inflacji - **2,3 %**. Jednocześnie należy pomniejszyć je o wypłaty jednorazowe dokonywane w 2018 roku. W przypadku konieczności zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe zgodnie z podanymi zasadami należy podać szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty,
- 2) w zakresie wynagrodzeń i pochodnych:
 - a) w odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest:
 - kwota przewidywanego wykonania miesięcznych wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy,
 - kwota jednorazowych płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, itp.),
 - skutki zwiększonych wydatków na wynagrodzenia wynikające z planowanych zmian organizacyjnych.Ilość etatów kalkulacyjnych na 2019 rok wyznaczają:
 - w placówkach oświatowych – zatwierdzone arkusze organizacyjne na 2018/2019 r.,
 - w pozostałych jednostkach – zatwierdzony plan etatów na 2018 rok, zmiany organizacyjne wprowadzone w 2018 r., zmiany planowane do wprowadzenia w 2019 r.
 - b) planowane na 2019 r. wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli należy przedstawić w szczególności obejmującej stopnie awansu zawodowego.
 - c) wyodrębnić skutki **10 %** wzrostu wynagrodzeń pracowników niepedagogicznych i pozostałych pracowników jednostek budżetowych,
 - d) rezerwę na podwyżki dla nauczycieli ustalić w oparciu o wytyczne MEN na 2019 r.,
 - e) wyodrębnić wynagrodzenie zatrudnianych w ramach robót publicznych, interwencyjnych i prac społecznie użytecznych oraz podzielić je na kwoty podlegające refundacji i finansowane ze środków własnych, z uwzględnieniem założenia, że wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę wyniesie w 2019 r. – **2.250 zł.**,
 - f) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2018 r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 2217 ze zm.),
 - g) składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokości zgodnej z obowiązującymi przepisami,
 - h) odpis na ZFŚS dla pracowników nie będących nauczycielami planuje się zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1316 ze zm.), do planowania wysokości odpisu podstawowego należy przyjąć kwotę bazową stosowaną w 2018 roku,
 - i) w odniesieniu do nauczycieli – odpis na ZFŚS planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U. z 2018 r., poz. 967). Kwotę bazową dla nauczycieli należy przyjąć wysokość odpisu na poziomie 2018 r. Na mocy art. 53 ust. 2 ustawy – Karta Nauczyciela dla nauczycieli będących emerytami i rencistami dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5 % pobieranych przez nich emerytur i rent. Dla prawidłowej realizacji tej zasady oraz poprawnego określenia puli środków na ten cel, informacje służące poprawnemu skalkulowaniu wysokości emerytur i rent nauczycielskich powinny opierać się na faktycznych danych. Forma pozyskania tych danych należy do kompetencji dyrektora placówki oświatowej. Powyższą zasadę potwierdzają przepisy ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu socjalnym, do której wprost odwołuje się Karta Nauczyciela, cedując na pracodawcę obowiązek dokonania odpisu,
 - j) przy ustalaniu wydatków na zadania inwestycyjne planowane do realizacji w roku 2019 należy uwzględnić przede wszystkim:

- wartość kosztorysową, harmonogram realizacji i finansowania zadań,
- zaawansowanie robót na koniec 2018 roku,
- wartość umów zawartych w 2018 roku z terminem realizacji zadania w 2019 r.
- możliwości finansowania zadania przez gminę.

§ 4. Ustala się terminy i osoby odpowiedzialne za realizację poszczególnych etapów prac nad projektem budżetu na 2019 rok:

Lp.	Wyszczególnienie prac	Wykonawcy-osoby odpowiedzialne	Termin ukończenia prac
1.	Planowany stan zatrudnienia, wykaz planowanych na 2018 r. nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych	Sekretarz gminy	17.10.2018 r.
2.	Opracowanie propozycji do projektu uchwały budżetowej w zakresie dochodów i wydatków (bieżących) gminnych jednostek organizacyjnych uwzględniających wytyczne	Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych	17.10.2018 r.
3.	Opracowanie danych dotyczących wydatków OSP, wydatków w zakresie zarządu dróg gminnych	Inspektor ds. obronnych, obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego	17.10.2018 r.
4.	Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2019 r. oraz wykaz zadań wieloletnich z uwzględnieniem źródeł finansowania.	Inspektor ds. zamówień publicznych i pozysk. środków zewnętrznych	17.10.2018 r.
5.	Sporządzenie projektu uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami	Skarbnik gminy	do 15.11.2018 r.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom referatów oraz kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

 Tadeusz Tokarewicz

pieczęć jednostki

Dział:

Rozdział:

**ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIE
w jednostkach oświatowych**

		w złotych									
		Wynagrodzenia osobowe									
Lp.	Wyszczególnienie	Liczba etatów	Wynagrodzenie wynikające ze stosunku pracy ogółem (suma kolumn 5-12)	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatki np. wychowawstwo	Godziny ponadwymiarowe i zastępstw doraźnych	Fundusz nagród 1%	Nagrody jubileuszowe	Odprawy emerytalne i rentowe	Nauczanie indywidualne	Urlopy zdrowotne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
II.	Projekt planu na 2019 r., z tego:										
I	Nauczyciele, z tego:										
	dplomowani										
	mianowani										
	kontraktowi										
	stażyści										
2	Pracownicy administracji										
3	Pracownicy obsługi										

Sporządził:

Zatwierdził:

pieczęć jednostki

Załącznik Nr 2
do zarządzenia Nr 248.2018
Wójta Gminy Szudziałowo
z dnia 19 września 2018 r.

Dział
Rozdział

ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIE
w pozostałych gminnych jednostkach organizacyjnych

Lp.	Wyszczególnienie	Średni stan etatów	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatki	Wyплаты jednorazowe	Ogółem (4+5+6)
1	2	3	4	5	6	7
II.	Projekt planu na 2019 r. z tego:					
1.	Kadra (kierownictwo)					
2.	Pozostali pracownicy					
3.	Pracownicy interwencyjni					
4.	Pracownicy do prac publicznych					
5.	Pracownicy wykonujący prace społecznie-użyteczne					

.....
Data sporządzenia

.....
Sporządził:

.....
Zatwierdził:

Dział.....
Rozdział.....

ZESTAWIENIE
przychodów i wydatków dla instytucji kultury

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2018r.	Projekt planu na 2019r.	%
1.	Przychody ogółem (2+3)			
2.	Przychody własne			
	z tego: wpływy z usług			
3.	Dotacja z budżetu			
4.	Koszty działalności ogółem w tym:			
	zużycie materiałów			
	zużycie energii			
	usługi pozostałe			
	zakup książek			
	wynagrodzenie osobowe			
	ZUS i FP			
5.	Stan środków obrotowych na początek roku			
6.	Stan środków obrotowych na koniec roku			
	Dane uzupełniające			
7.	Średnie zatrudnienie (etaty)			
	w tym: etaty administracji			
	etaty obsługi			

.....
Data sporządzenia

.....
Sporządził:

.....
Zatwierdził:

pieczęć jednostki

Dział:
Rozdział:

KALKULACJA
wydatków na finansowanie odpisów
na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
w jednostkach oświatowych

w złotych

Wyszczególnienie (podać tytuły)	Przewidywane wykonanie 2018 r.	Projekt planu na 2019 r.	% 3:2	Uwagi
1	2	3	4	5
Ogółem (I+II+III)				
I Nauczyciele pracujący				
b) 1. Planowana przeciętna liczba nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć)				
2. Kwota przyjęta do ustalenia odpisu (art. 53 ust. 1KN)				
3. Wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (wiersz 1 x wiersz 2)				
II. Nauczyciele emeryci i renciści				
1. Liczba nauczycieli				
2. Przewidywana roczna wysokość pobieranych emerytur i rent				
3. Wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (5% z wiersza 2)				
III. Pracownicy administracji i obsługi				
c) 1. Planowana przeciętna liczba zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar pracy)				
2. Kwota przyjęta do ustalenia odpisu				
3. Wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (wiersz 1 x wiersz 2)				

data sporządzenia

Sporządził:

Zatwierdził:

4

pieczęć jednostki

Dział:
Rozdział:

Kalkulacja
Dochodów i wydatków budżetowych w jednostkach oświatowych

w złotych

Lp.	Wyszczególnienie (podać tytuły)	Wykonanie za 2018 r.	Projekt planu na 2019 r.	% 4/3
1	2	3	4	5
I.	DOCHODY ogółem			
§				
II.	WYDATKI ogółem			
§				
III.	Informacje dodatkowe:			
	Liczba oddziałów			
	Liczba uczniów			
	Średnie zatrudnienie (etaty)			
	w tym: etaty pedagogiczne			
	etaty administracji i obsługi			

_____ data sporządzenia

_____ Zatwierdził:

pieczęć jednostki

Dział:
Rozdział:

Kalkulacja
dochodów i wydatków budżetowych w pozostałych jednostkach budżetowych

w złotych

Lp.	Wyszczególnienie (podać tytuły)	Wykonanie za 2018r.	Projekt planu na 2019 r.	% 4/3
1	2	3	4	5
I.	DOCHODY ogółem			
§				
II.	WYDATKI ogółem			
§				

_____ data sporządzenia

_____ Zatwierdził:

Zadania inwestycyjne w 2019 r.

Lp.	Dział	Rozdz.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Łączne koszty finansowe	Planowane wydatki						Jednostka organizacyjna realizująca program lub koordynująca wykonanie programu
					rok budżetowy 2019 (7+8+9+10)	7 dochody własne jst	8 kredyty i pożyczki	9 środki pochodzące z innych źródeł*	10 środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Ogółem											

* Wybrać odpowiednie oznaczenie źródła finansowania:

A. Dotacje i środki z budżetu państwa (np. od wojewody, MEN, UKFIS, ...)

B. Środki i dotacje otrzymane od innych jst oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych