

ZARZĄDZENIE Nr 66.2019
WÓJTA GMINY SZUDZIAŁOWO

z dnia 23 września 2019 r.

**w sprawie przygotowania materiałów planistycznych do projektu
budżetu Gminy Szudziałowo na 2020 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506, 1309, 1571) 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 2020 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 2019.

4. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków. Wydatki należy planować biorąc pod uwagę maksymalną dyscyplinę budżetową m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

§ 2. Podstawą planowania dochodów budżetowych na 2020 rok jest:

- a) przewidywane wykonanie dochodów w roku 2019,
- 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 j.s.t, 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 2020 rok jest:

- 1) w zakresie wydatków rzeczowych - kalkulacja w oparciu o przewidywane wykonanie 2019 roku i zakładany wskaźnik inflacji - **2,5 %**. Jednocześnie należy pomniejszyć je o wypłaty jednorazowe dokonywane w 2019 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 2020 rok wyznaczają:
 - w placówkach oświatowych – zatwierdzone arkusze organizacyjne na 2019/2020 r.,
 - w pozostałych jednostkach – zatwierdzony plan etatów na 2019 rok, zmiany organizacyjne wprowadzone w 2019 r., zmiany planowane do wprowadzenia w 2020 r.
 - b) planowane na 2020 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) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę należy przyjąć na poziomie **2.600 zł.**,
 - 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,
 - f) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2019 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 2019 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 2020 należy uwzględnić przede wszystkim:

- wartość kosztorysową, harmonogram realizacji i finansowania zadań,
- zaawansowanie robót na koniec 2019 roku,
- wartość umów zawartych w 2019 roku z terminem realizacji zadania w 2020 r.
- możliwości finansowania zadania przez gminę.

§ 4. Ustala się terminy i osoby odpowiedzialne za realizację poszczególnych etapów prac nad projektem budżetu na 2020 rok:

Lp.	Wyszczególnienie prac	Wykonawcy-osoby odpowiedzialne	Termin ukończenia prac
1.	Planowany stan zatrudnienia, wykaz planowanych na 2020 r. nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych.	Sekretarz gminy	15.10.2019 r.
2.	Opracowanie propozycji do projektu uchwały budżetowej w zakresie dochodów i wydatków (bieżących) gminnych jednostek organizacyjnych uwzględniających wytyczne.	Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych	15.10.2019 r.
3.	Opracowanie danych dotyczących wydatków OSP, wydatków w zakresie zarządu dróg gminnych.	Inspektor ds. obronnych, obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego	15.10.2019 r.
4.	Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2020 r. oraz wykaz zadań wieloletnich z uwzględnieniem źródeł finansowania.	Inspektor ds. zamówień publicznych i pozysk. środków zewnętrznych	15.10.2019 r.
5.	Sporządzenie projektu uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami	Skarbnik gminy	do 15.11.2019 r.

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

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Tadeusz Tokarewicz

SCHEMAT DO OPPRACOWANIA PLANU DOCHODÓW NA ROK 2020 (dla celów planistycznych)

Dział

Rozdział

§ *	Nazwa	Zadania własne gminy		
		Przewidywane wykonanie 2019 r.	Plan na rok 2020	%
1	2	3	4	5
I	DOCHODY BIEŻĄCE (suma)	0	0	
0010	Podatek dochodowy od osób fizycznych			
0020	Podatek dochodowy od osób prawnych			
0310	Podatek od nieruchomości			
0320	Podatek rolny			
0340	Podatek od środków transportowych			
0350	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej			
0480	Wpływy z opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych			
0690	Wpływy z różnych opłat			
0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze			
0830	Wpływy z usług			
0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat			
0920	Pozostałe odsetki			
0970	Wpływy z różnych dochodów			
II	DOCHODY MAJĄTKOWE (suma)	0	0	
0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności			
0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości			
0780	Dochody ze zbycia praw majątkowych			
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych			
621..	Dotacje celowe otrzymane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych			
629..	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów) samorządów województw, pozyskane z innych źródeł			
	RAZEM (I + II)	0	0	

* W przypadku wystąpienia innych paragrafów dochodowych należy uzupełnić schemat o brakujące § oraz dopisać czwartą cyfrę zgodnie z objaśnieniami zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz.726 ze zm.)

Data sporządzenia:

Sporządził:

2

Kalkulacja wydatków budżetowych na 2020 rok –Urząd Gminy

Dział

Rozdział

§	Nazwa	Przewidywane wykonanie za 2019 r.	Plan na rok 2020	% wzrostu
1	2	3	4	5
I	RAZEM WYDATKI BIEŻĄCE (1+2+3+4+5)			
1	WYNAGRODZENIA (§401-§410,§417)			
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników			
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne			
4100	Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne			
4170	Wynagrodzenia bezosobowe			
2	POCHODNE OD WYNAGRODZEŃ (§411-§412)			
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne			
4120	Składki na Fundusz Pracy			
4140	Wpłaty na PFRON			
4780	Składki na FEP			
3	DOTACJE Z BUDŻETU			
2310	Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego			
2480	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury			
2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań do realizacji stowarzyszeniom			
4	REMONTY (§4270)			
4270	Zakup usług remontowych			
5	POZOSTAŁE BIEŻĄCE**			
2850	Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego			
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń			
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych			
3110	Świadczenia społeczne			
3240	Stypendia dla uczniów			
3260	Inne formy pomocy dla uczniów			
4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne			
4210	Zakup materiałów i wyposażenia			
4220	Zakup środków żywności			
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek			
4260	Zakup energii			
4280	Zakup usług zdrowotnych			
4300	Zakup usług pozostałych			

4330	Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego			
4360	Zakup usług telekomunikacyjnych			
4410	Podróże służbowe krajowe			
4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych			
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej			
8110	Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jst pożyczek i kredytów			
II	RAZEM WYDATKI MAJĄTKOWE			
	WYDATKI INWESTYCYJNE			
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych			
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych			
6290	Srodki przekazane przez pozostałe jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych			
6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych			
	RAZEM (I+II)			

Data sporządzenia:

Sporządził:

pieczęć jednostki

Dział

ZESTAWIENIE
przychodów i wydatków dla instytucji upowszechniania kultury

Lp.	Wyszczególnienie (podać tytuły)	Przewidywane wykonanie 2019 r.	Projekt planu na 2020 r.	%
1.	Przychody ogółem (2+3) w tym:			
	Przychody własne			
	z tego: wpływy z usług			
	Dotacja z budżetu			
2.	Koszty działalności ogółem			
	z tego:			
	zużycie materiałów			
	zużycie energii			
	usługi remontowe			
	usługi pozostałe			
	zakup książek			
	podatek od nieruchomości			
	amortyzacja			
	wynagrodzenia osobowe			
	ZUS i FP			
3.	Stan środków obrotowych na początek roku			
4.	Stan środków obrotowych na koniec roku			
5.	Dane uzupełniające:			
	Średnie zatrudnienie (etaty)			
	w tym: etaty administracji			
	etaty obsługi			
	Plan usługowy:			
	ilość imprez			
	ilość woluminów			
	liczba czytelników			
	ilość punktów bibliotecznych			
	ilość kół zainteresowań			

data sporządzenia

Sporządzający:

Szczegółowy opis poszczególnych działań

pieczęć jednostki

Dział:
Rozdział:

ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIE
w jednostkach oświatowych

w złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba etatów	Wynagrodzenia osobowe								
			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 2020 r., z tego:										
1	Nauczyciele, z tego:										
	dplomowani										
	mianowani										
	kontraktowi										
	stażyści										
2	Pracownicy administracji										
3	Pracownicy obsługi										

Sporządził: _____

Zatwierdził: _____

pieczęć jednostki

Dział:
Rozdział:

Kalkulacja

Dochodów i wydatków budżetowych w jednostkach oświatowych

Lp.	Wyszczególnienie (podać tytuły)	Wykonanie za 2019 r.	Projekt planu na 2020 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

A

pieczęć jednostki

Dział:

Rozdział:

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

w złotych

Wyszczególnienie (podać tytuły)	Przewidywane wykonanie 2019 r.	Projekt planu na 2020 r.	% 3:2	Uwagi
1	2	3	4	5
Ogółem (I+II+III)				
I Nauczyciele pracujący				
a) 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				
b) 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:

pieczęć jednostki

Załącznik Nr 7
do zarządzenia Nr 66.2019
Wójta Gminy Szudziałowo
z dnia 23 września 2019 r.

Dział
Rozdział

ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIE
w pozostałych gminnych jednostkach organizacyjnych

Lp.	Wyszczególnienie	Średni stan etatów	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatki	Wypłaty jednorazowe	Ogółem (4+5+6)
1	2	3	4	5	6	7
II.	Projekt planu na 2020 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:



pieczęć jednostki

Dział:
Rozdział:

Kalkulacja
dochodów i wydatków budżetowych w pozostałych jednostkach budżetowych

				w złotych
Lp.	Wyszczególnienie (podać tytuły)	Wykonanie za 2019r.	Projekt planu na 2020 r.	% 4/3
1	2	3	4	5
I.	DOCHODY ogółem			
§				
II.	WYDATKI ogółem			
§				

_____ data sporządzenia

_____ Zatwierdził:

7

Zadania inwestycyjne w 2020 r.

Lp.	Dział	Rozdz.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Łączne koszty finansowe	Planowane wydatki					Jednostka organizacyjna realizująca program lub koordynująca wykonanie programu
					rok budżetowy 2020 (7+8+9+10)	z tego źródła finansowania				
						dochody własne jst	kredyty i pożyczki	środki pochodzące z innych źródeł*	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