

**Zarządzenie Nr 37/2018  
Burmistrza Pogorzeli  
z dnia 14 września 2018 r.**

**w sprawie: opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2019 rok.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zmianami), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zmianami) oraz § 1 uchwały XXXIX/242/2010 Rady Miejskiej w Pogorzeli z dnia 23 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Pogorzela zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych i pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim w Pogorzeli oraz dyrektora instytucji kultury i biblioteki do opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu budżetu na 2019 rok.

2. Projekty planów dochodów i wydatków należy opracować zgodnie ze wzorem określonym w załącznikach Nr 1 i 2 do niniejszego zarządzenia.

3. Projekt zadań inwestycyjnych należy opracować zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

4. Przy wyborze zadań inwestycyjnych należy kierować się głównie wykazem zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Pogorzela, możliwości uzyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych - w szczególności pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej.

5. Wykaz zadań inwestycyjnych sporządzają wszystkie jednostki organizacyjne.

6. Materiały planistyczne jednostek pomocniczych, składa się wg wzoru określonego w załączniku nr 4 do niniejszego zarządzenia

§ 2.1. Do opracowania projektu dochodów budżetu Gminy Pogorzela na 2019 rok należy przyjąć następujące założenia:

- 1) wysokość dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie informacji Ministra Rozwoju i Finansów,
- 2) subwencje ogólną w wysokości wynikającej z informacji Ministra Rozwoju i Finansów,
- 3) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu państwa na podstawie informacji Wojewody Wielkopolskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego,
- 4) wysokość dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych szacować należy na poziomie realnego wykonania za 2018 r. z uwzględnieniem przewidywanych zmian, skutków udzielonych ulg i zwolnień wynikających z ustaw oraz uchwał Rady Miejskiej w Pogorzeli,
- 5) wpływy z usług na poziomie planowanego wykonania, z uwzględnieniem zapotrzebowania na powyższe usługi,

- 6) wysokość dochodów z majątku gminy powinna zostać zaplanowana na podstawie wykazu mienia przeznaczonego do sprzedaży w 2019 r., zawartych umów najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego z uwzględnieniem stopnia realizacji tych dochodów w latach poprzednich,

2. Do opracowania projektu wydatków budżetu gminy na 2019 rok należy przyjąć następujące założenia:

- 1) wysokość planu wydatków jednostek budżetowych nie może przekraczać planu na 2018 r. według stanu na dzień 30.09.2018, pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym mające miejsce w 2018 roku,
- 2) przy planowaniu wydatków na remonty i modernizacje należy sporządzić szczegółową kalkulację, zawierającą między innymi zakres prac, szczegółowy kosztorys, uzasadnienie ich poniesienia, spodziewane efekty.  
W przypadku tych wydatków należy również dokonać ich podziału na wydatki o charakterze bieżącym i majątkowym.
- 3) wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających z umów ze stosunku pracy na dzień 31.09.2018 r. biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2018 r. w tym:
  - wzrost funduszu wynagrodzeń pracowników na stanowiskach administracyjnych i obsługi od 1 stycznia 2019 r.- 3,00 %,
  - wzrost funduszy wynagrodzenia dla nauczycieli od 1 stycznia 2019 r.- 5,00 %.
  - dodatki dla nauczycieli planować zgodnie z regulaminem określającym wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz niektóre inne składniki wynagrodzenia.
- 4) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich,
- 5) wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 2217 ze zmianami),
- 6) składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 ze zmianami ),
- 7) składki na fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
- 8) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 ze zmianami).  
Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2018.  
W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967),
- 9) wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów lub porozumień,

10) wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

§ 3. 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.

§ 4. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zmianami).

§ 5. W materiałach planistycznych należy zamieścić kalkulacje odrębnie dla każdego paragrafu dochodów (przychodów) i wydatków oraz objaśnienia odrębnie dla każdego źródła dochodów (przychodów) w paragrafie i każdego typu zakupu lub usługi w paragrafie wydatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2018 r. Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość aktualnego planu skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2018 r.

§ 6. Złożone przez jednostki materiały planistyczne będą stanowić propozycję, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianom.

§ 7. Zobowiązuje wszystkie jednostki organizacyjne, referaty oraz samodzielne stanowiska pracy w Urzędzie Miejskim w Pogorzeli do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.

§ 8. Dysponenci wymienieni w § 1 niniejszego zarządzenia opracowują i przedkładają Burmistrzowi propozycje planów finansowych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów wraz z objaśnieniami i pełną kalkulacją w nieprzekraczalnym terminie do 19 października 2018 r.

§ 9. Wykonanie Zarządzenia powierzam Sekretarzowi, Skarbnikowi Gminy oraz Dyrektorom i Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Pogorzela.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Romuald Nelke

Radca Prawny

BURMISTRZ

inż. Piotr Curyk

Załącznik nr 1

Do Zarządzenia Nr 37/2018 Burmistrza Pogorzeli  
z dnia 14.09.2018 r.

Dział – pełna nazwa .....

Rozdział – pełna nazwa .....

### ZESTAWIENIE DOCHODÓW

Lp.	Paragraf	Pełna nazwa paragrafu	Przewidywane wykonanie za rok 2018	Plan na rok 2019
1	2	3	4	5
<b>RAZEM</b>				

Uzasadnienie poszczególnych pozycji dochodów wraz z pełną kalkulacją

Data:

Sporządził:

Dział – pełna nazwa .....

Rozdział – pełna nazwa .....

### ZESTAWIENIE WYDATKÓW

Lp.	Paragraf	Pełna nazwa paragrafu	Przewidywane wykonanie za rok 2018	Plan na rok 2019
1	2	3	4	5
<b>RAZEM</b>				

Uzasadnienie poszczególnych pozycji dochodów wraz z pełną kalkulacją

Data:

Sporządził:

**WYKAZ INWESTYCJI FINANSOWANYCH Z BUDŻETU GMINY**

Lp.	Dział	Rozdz. §	Nazwa inwestycji/ programu/ projektu	Lata realizacji	Wartość całkowita	Koszty kwalifikowalne w ramach projektu	Źródła finansowania inwestycji/ programu/p	Planowane płatności w latach					Jednostka organizacyjna realizująca program lub koordynująca wykonanie programu				
								2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.		2024 r.	2025 r.		
							ogółem										
							środkami z UE										
							środkami JST										
							inne środki										
							ogółem										
							środkami z UE										
							środkami JST										
							inne środki										
							ogółem										
							środkami z UE										
							środkami JST										
							inne środki										
							ogółem										
							środkami z UE										
							środkami JST										
							inne środki										
							ogółem										
<b>Ogółem</b>																	

Uzasadnienie dla poszczególnych zadań wraz z kalkulacją konta danego zadania planowanego do realizacji.

Data: \_\_\_\_\_ Sporządził: \_\_\_\_\_

