

ZARZĄDZENIE NR IV/131/18
BURMISTRZA MIASTA I GMINY SOLEC KUJAWSKI
Z DNIA 28 WRZEŚNIA 2018 ROKU

w sprawie określenia podstawowych parametrów do opracowania projektu budżetu gminy na 2019 rok

Na podstawie art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077)¹ oraz uchwały nr XX/181/16 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 21 października 2016 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

ZARZĄDZAM, CO NASTĘPUJE:

§ 1

Określam podstawowe parametry, które należy przyjąć do prac nad projektem budżetu Miasta i Gminy Solec Kujawski na 2019 rok:

1. W zakresie dochodów budżetu przyjmuje się:
 - 1) subwencję ogólną w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,
 - 2) dotacje celowe 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 Kujawsko – Pomorskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego,
 - 3) udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,
 - 4) dochody przekazywane przez Urzędy Skarbowe wg przewidywanego wykonania za 2018 rok,
 - 5) stawki podatku od nieruchomości i od środków transportowych oraz opłaty targowej ustalone przez Radę Miejską,
 - 6) stawki podatku rolnego ustalone przez Radę Miejską,
 - 7) stawki podatku leśnego na poziomie 2018 r., które po urzędowym ogłoszeniu cen skupu drewna należy skorygować,
 - 8) stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalone przez Radę Miejską,
 - 9) dochody z majątku gminy, z tytułu:
 - a) dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów,
 - b) sprzedaży majątku – w drodze przetargu lub wyceny (propozycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania),
 - 10) dochody pozostałe w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie) lub decyzji, umowie, porozumieniu.
 - 11) dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe (w tym dochody gromadzone na wydzielonym rachunku dochodów przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie Prawo oświatowe) planuje się w wysokości przewidywanego ich wykonania za 2018 rok z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany stawek oraz zmian organizacyjnych.
2. W zakresie wydatków budżetu przyjmuje się:

¹ Zmiana: Dz.U.2018.62; Dz.U.2018.1000; Dz.U.2018.1366; Dz.U.2018.1693

- 1) Podstawą planowania wydatków na wynagrodzenia osobowe są:
 - a) zatrudnienie wg stanu obowiązującego na dzień 30 września 2018 roku z uwzględnieniem pracowników zatrudnionych w ramach prac publicznych i interwencyjnych oraz uzasadnionych wzrostów zatrudnienia (np. urlopy zdrowotne) lub zmniejszeń zatrudnienia (np. uprawnienia emerytalne),
 - b) stawki wynagrodzeń osobowych dla pracowników samorządowych należy ustalić w oparciu o stawki obowiązujące w dniu 30 września 2018 roku, przewidywany wzrost wynagrodzenia z tytułu, o którym mowa w lit. c) poniżej, wzrost dodatków stażowych oraz wypłaty przewidywanych nagród jubileuszowych i przewidywanych odpraw emerytalnych oraz innych świadczeń wynikających z regulaminu wynagradzania pracowników,
 - c) dla pracowników samorządowych wzrost wynagrodzeń o 3 % w stosunku do przewidywanego wykonania za rok 2018 z uwzględnieniem kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2019 r. wynoszącego 2.250,00 zł,
 - d) stawki wynagrodzeń osobowych dla nauczycieli należy ustalić w oparciu o kwotę bazową dla nauczycieli przyjętą do projektu ustawy budżetowej na 2019 rok w wysokości 3.045,21 zł oraz zmian wynikających z organizacji roku szkolnego 2018/2019 z uwzględnieniem awansów zawodowych, przewidywanego wzrostu dodatków stażowych, wypłat nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych i odszkodowań z tytułu zwolnień z przyczyn nieleżących po stronie pracownika,
 - e) środki na dodatki motywacyjne – 6 % wypłaconych wynagrodzeń zasadniczych zatrudnionych nauczycieli,
- 2) przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy należy przyjąć kwoty wynikające z przepisów o ubezpieczeniach społecznych z uwzględnieniem zróżnicowanych składek na ubezpieczenia wypadkowe,
- 3) środki na dodatkowe wynagrodzenie roczne dla osób uprawnionych należy przyjąć w wysokości 8,5 % przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2018 rok osób uprawnionych, pomniejszonych o wyłączenia wynikające z ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej,
- 4) wydatki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy zaplanować w oparciu o aktualne przepisy prawne przyjmując kwoty:
 - a) 3.161,77 zł jako podstawę naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników samorządowych - odpis na jednego zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy będzie wynosić 1.185,66 zł tj. 37,5 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej,
 - b) 2.879,91 zł (110% kwoty bazowej tj. 2.618,10 zł) jako odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli,
 - c) jako podstawę naliczenia odpisu dla nauczycieli emerytów – wysokość pobieranych emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych przez osoby uprawnione do korzystania z ZFŚS.
- 5) wydatki na fundusz zdrowotny dla nauczycieli - 62 zł/etat,
- 6) środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego – 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli,
- 7) jednostki oświatowe w planowanych wydatkach bieżących uwzględniają stawki za korzystanie uczniów z hali sportowej w wysokości 2 zł/h za ucznia i z basenu w wysokości 3 zł/h za ucznia,
- 8) wydatki na zakup towarów i usług tzn. wydatki rzeczowe należy kalkulować na podstawie przewidywanego ich wykonania za 2018 rok (bez dodatkowych środków przyznanych w ciągu roku), z uwzględnieniem prognozowanego na 2019 rok

- średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych tj. 2,3% ze szczególnym umotywowaniem zleceń i wydatków jednorazowych.
- 9) wydatki majątkowe, w tym inwestycje i zakupy inwestycyjne, należy zaplanować o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł i przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok – do budżetu na 2019 rok w pierwszej kolejności przyjęte zostaną inwestycje rozpoczęte oraz inwestycje, które mają największą szansę na uzyskanie dofinansowania w ramach programów operacyjnych,
- 10) wydatki na remonty i zakupy inwestycyjne należy przedstawić łącznie z uzasadnieniem konieczności ich poniesienia.
3. Do projektu planu finansowego gminne jednostki organizacyjne i samorządowe instytucje kultury załączają:
- 1) jednostki oświatowe:
- a) dane organizacyjne dotyczące liczby oddziałów i liczby dzieci oraz stanu zatrudnienia (w osobach i w etatach),
- b) kalkulację wydatków na wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi,
- c) kalkulację wydatków na wynagrodzenia w grupie nauczycieli za okres I-VIII oraz IX-XII,
- d) informację dotyczącą przewidywanych zobowiązań na dzień 31 grudnia 2018 roku.
- 2) jednostki pozostałe:
- a) kalkulację wydatków na wynagrodzenia,
- b) informację dotyczącą przewidywanych zobowiązań na dzień 31 grudnia 2018 roku.
- 3) samorządowe instytucje kultury:
- a) kalkulację wydatków na wynagrodzenia,
- b) projekt planu finansowego.
4. Do projektów budżetu, planów finansowych należy dołączyć szczegółową część opisową w której mają być zawarte informacje uzupełniające do załączników nr 1, 2 i 4 oraz informacje konieczne do opracowania WPF, w tym:
- a) plan i źródła uzyskania planowanych dochodów w rozbiciu na bieżące i majątkowe, podstawy prawne do ich uzyskania oraz objaśnienia zasad ich naliczeń,
- b) plan wydatków bieżących z określeniem celów oraz szczegółowym wyjaśnieniem dotyczącym przyczyn ewentualnego wzrostu wydatków bieżących,
- c) plan wydatków inwestycyjnych ze wskazaniem wszystkich źródeł finansowania oraz z uzasadnieniem konieczności ich realizacji,
- d) określenie terminów realizacji planowanych wieloletnich inwestycji i zakupów inwestycyjnych w rozbiciu na lata budżetowe.

§ 2

Ustaliam wzory formularzy obowiązujących przy opracowywaniu budżetu gminy na 2019 rok:

1. Zestawienie dochodów – Załącznik nr 1,
2. Zestawienie wydatków – Załącznik nr 2,
3. Plan dochodów i wydatków rachunków dochodów własnych oświatowych jednostek budżetowych – Załącznik nr 3,
4. Wykaz inwestycji jednostek budżetowych – Załącznik nr 4,
5. Dane organizacyjne – Załączniki nr 5,
6. Kalkulacja wydatków na wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi – Załącznik nr 6,
7. Kalkulacja wydatków na wynagrodzenia w grupie nauczycieli – Załącznik nr 7,
8. Projekt planu finansowego samorządowej instytucji kultury - Załącznik nr 8.

§ 3

1. Projekty planów finansowych wraz z załącznikami należy sporządzić w układzie klasyfikacji budżetowej wynikającej z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) – dział, rozdział i paragraf.
2. Złożone projekty są propozycjami jednostek organizacyjnych Gminy Solec Kujawski i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac planistycznych.

§ 4

Projekty planów rzeczowo-finansowych należy składać w terminie do dnia 10 października 2018 roku.

§ 5

Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom i kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych oraz dyrektorom wydziałów, kierownikom referatów i biur oraz pracownikom merytorycznym zatrudnionym na samodzielnych stanowiskach pracy Urzędu Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Solec Kujawski.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

mgr inż. Teresa Substyk