

**Zarządzenie Nr 55/18**  
**Wójta Gminy Rogowo**  
**z dnia 28 września 2018 r.**

**w sprawie: opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Rogowo na 2019 rok.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994, poz. 1000, poz. 1349, poz. 1432), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, z 2018 r., 62, poz. 1000, poz. 1366) oraz uchwały Nr XXXVI/29/10 Rady Gminy Rogowo z dnia 20 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Rogowo,

**zarządzam, co następuje:**

**§ 1**

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok należy opracować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i inne akty wewnętrzne, w tym w szczególności:
  - a) zasady ustalone w Uchwale Nr XXXVI/29/10 Rady Gminy Rogowo z dnia 20 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Rogowo,
  - b) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077; Dz. U. z 2018 r., poz. 1000),
  - c) ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 1530),
  - d) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 1542),
  - e) obowiązujące uchwały Rady Gminy Rogowo, mające wpływ na budżet Gminy,
  - f) warunki porozumień i umów zawartych przez Gminę Rogowo z innymi podmiotami.

**§ 2**

Ustalam podstawowe założenia jakie należy przyjąć do opracowania projektu budżetu wynikające z następujących szacunków:

1. Kalkulacji dochodów dokonuje się według następujących zasad:
  - 1) wytyczne Ministerstwa Finansów wraz z załączoną informacją o wysokości subwencji oraz udziałach gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2019 rok,
  - 2) informacje wstępne Wojewody Kujawsko-Pomorskiego o wysokości dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, na dofinansowanie zadań własnych gminy oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień,
  - 3) szacunki poszczególnych jednostek organizacyjnych i pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy, zobowiązanych do opracowania materiałów planistycznych w zakresie różnych dochodów (w kalkulacji dochodów podatkowych należy uwzględnić utrzymanie stosowanych ulg i zwolnień; w zakresie dochodów z majątku gminy, sprzedaży majątku należy uwzględnić obowiązujące umowy i planowane zmiany),

- 4) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatków pobieranych przez urzędy skarbowe oraz opłatę skarbową, na poziomie przewidywanego wykonania 2018 roku,
  - 5) zapisy zawartych umów oraz złożone wnioski w zakresie wpływów z tytułu dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów współfinansowanych ze środków zewnętrznych,
  - 6) opłata za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi – zaplanować w oparciu o bazę wymiarową ze stanem na dzień 30 września 2018 r. z uwzględnieniem wysokiego wskaźnika ściągalności,
  - 7) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu – szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową
  - 8) pozostałe dochody bieżące – planować na podstawie przewidywanego wykonania 2018 roku.
2. Kalkulacji wydatków budżetowych dokonuje się według następujących zasad:
- 1) podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych na 2019 rok są: zatrudnienie według stanu na dzień 30 września 2018 roku z uwzględnieniem planowanych (do końca 2018 r. i w roku 2019) zmian zatrudnienia, kwota przewidywanego wykonania w 2018 roku miesięcznych wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy, przewidywany wzrost dodatków stażowych oraz przewidywane wypłaty nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych,
  - 2) podstawą planowania wynagrodzeń osobowych i odpisu na fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli jest ustawa „Karta nauczyciela” i zatwierdzone plany organizacyjne na rok szkolny 2018/2019. Projekt wydatków na wynagrodzenia i pochodne należy opracować w wysokości wynagrodzeń roku bieżącego.
  - 3) środki na podwyżki wynagrodzeń należy planować przy założeniu do 2 % wzrostu. Podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i wysokości określonej przez Wójta, przy uwzględnieniu sytuacji finansowej gminy.
  - 4) w zakresie nagród kierować się danymi zawartymi w przepisach prawnych lub zarządzeniach wewnętrznych,
  - 5) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2019 roku 2 250,00 zł
  - 6) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5% sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2017 roku, o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 2217 z późn. zm.),
  - 7) składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w art. 22 w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz.U. z 2017 r., poz. 1778 z późn. zm.),
  - 8) składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości określonej w art. 28 ustawy budżetowej na rok 2018 z dnia 11 stycznia ( Dz.U. z 2018 r., poz. 291),
  - 9) składki na Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokości określonej w art. 36 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych ( Dz. U. z 2017 r., poz. 664),
  - 10) do planowania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy przyjąć wynagrodzenie w kwocie 3 161,77 zł (wysokość przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w II półroczu 2012 r.). W odniesieniu do nauczycieli odpis planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2018 r., poz. 967)  
Stawka odpisu zostanie zweryfikowana po uchwaleniu ustawy budżetowej na 2018 rok oraz zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej na 2018 rok,

11) wydatki za zakup towarów i usług tzn. wydatki rzeczowe wynikające z zadań własnych należy kalkulować na podstawie przewidywanego ich wykonania w 2018 roku, pomniejszone o jednorazowe wydatki w tym roku.

W przypadku konieczności zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe zgodnie z podanymi zasadami należy przedstawić szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty,

12) w przypadku kwot dotacji przyznanych na 2019 rok dla Biblioteki obowiązkiem będzie przedłożenie przez tą jednostkę dokumentacji planistycznej.

### § 3

1. Na podstawie złożonych wniosków do budżetu przez radnych, sołtysów, mieszkańców, które zgodnie z postanowieniami uchwały wpłyną do urzędu, pracownicy merytorycznie odpowiedzialni za daną dziedzinę opracowują plany rzeczowo-finansowe na podstawie wzorów dla:

1) wydatków bieżących dla budżetu Gminy Rogowo na 2019 rok – stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia

2) wydatków majątkowych budżetu Gminy Rogowo na 2019 rok – stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia

w terminie do 26 października 2018 roku.

### § 4

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Rogowo opracowują projekty planów finansowych dotyczące działalności podstawowej i zadań bieżących w terminie do dnia 26 października 2018 r. według wytycznych zawartych w § 2 oraz wzorów planów rzeczowo – finansowych:

a) dla jednostek oświatowych stanowiący załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

b) dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – stanowiący załącznik Nr 6 do niniejszego zarządzenia.

### § 5

1. Do rezerwy budżetowej zakwalifikować należy wydatki, których poniesienie nie jest pewne na dzień składania wniosku:

- wydatki na odprawy emerytalne,
- awanse zawodowe
- urlopy dla poratowania zdrowia
- planowane zmiany w arkuszu organizacyjnym jednostek oświatowych na rok 2018/2019
- wzrost zatrudnienia z uzasadnieniem planowanych zmian.

### § 6

1) Kierownicy referatów Urzędu Gminy oraz pracownicy zajmujący samodzielne stanowiska opracowują w terminie do 26 października br. materiały planistyczne na 2019 rok dotyczące:

a) stałych zadań bieżących według wzoru stanowiącego załącznik Nr 4 do niniejszego zarządzenia.

- b) zadań inwestycyjnych wynikających z WPF Gminy Rogowo wraz z podaniem zakresu i terminów ich realizacji według wzoru stanowiącego załącznik Nr 5 do niniejszego zarządzenia.

### § 7

Materiały planistyczne należy opracować mając na uwadze realia finansowe, hierarchię potrzeb, celowość i ograniczenie wydatków do wydatków niezbędnych, zabezpieczając w pierwszej kolejności wydatki obligatoryjne, niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania jednostki oraz wydatki wynikające z zaciągniętych zobowiązań (podpisanych umów, złożonych zleceń) We wszystkich kalkulacjach należy zmierzać do ograniczania wydatków bieżących. Opracowane materiały planistyczne wraz z częścią opisową, dotyczące projektu budżetu na 2018 r. winny być złożone poprzez dziennik korespondencji przychodzącej w urzędzie gminy.

Całość materiałów planistycznych podpisuje w przypadku:

- 1) jednostek organizacyjnych – główny księgowy wraz z kierownikiem jednostki,
- 2) Urzędu Gminy w Rogowie – kierownik danego referatu, oraz pracownicy zajmujący samodzielne stanowiska.

### § 8

Złożone projekty są tylko propozycjami i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac planistycznych.

### § 9

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

### § 10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**WOJT**  
  
mgr Barbara Nowakowska

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 55/18  
Wójta Gminy Rogowo  
z dnia 28 września 2018 r.

**Wniosek do budżetu Gminy Rogowo na 2019 rok – wydatki bieżące NOWE**

Proszę o zabezpieczenie środków w budżecie Gminy Rogowo na 2019 rok na wykonanie następujących zadań bieżących:

<b>Zadanie – nazwa</b>	<b>Opis</b>	<b>Kwota</b>

Data i podpis osoby sporządzającej

Data i podpis kierownika referatu

Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Nr 55/18  
Wójta Gminy Rogowo  
z dnia 28września 2018 r.

**Wniosek do budżetu Gminy Rogowo na 2019 rok – wydatki majątkowe NOWE**

<b>Zadanie</b>	<b>Zakres rzeczowy</b>	<b>Wartość</b>	<b>Czy uregulowana własność?</b>	<b>Czy jest projekt ?</b>	<b>Termin realizacji</b>	

Data i podpis osoby sporządzającej

Data i podpis kierownika referatu

Załącznik Nr 3  
do Zarządzenia Nr 55/18  
Wójta Gminy Rogowo  
z dnia 28 września 2018 r.

**1. Wzór planu rzeczowo-finansowego dla jednostek oświatowych**

Rozdział	Paragraf	Opis rzeczowy	Kwota (wg planu na 30.09.2018 r.)	Kwota planu na 2019 r.	Różnica	Uzasadnienie

**2. Wzór informacji dodatkowych**

**a) według rozdziałów (80101, 80103, 80110, 80150)**

	Ilość na 30.06.2018 r.	Ilość na 2019 r.
Dzieci		
Oddziały		
<b>X</b>	<b>Wartość 2018</b>	<b>Wartość 2019</b>
Wynagrodzenia i pochodne nauczycieli (Paragrafy 4010,4040,4170,4110,4120) według kalkulacji		
- kontraktowy		
- mianowany		
- dyplomowany		
Wynagrodzenia i pochodne administracji (paragrafy 4010,4040,4170,4110,4120) według kalkulacji		
Wynagrodzenia i pochodne obsługi (paragrafy 4010, 4040, 4110, 4120) według kalkulacji		
<b>Razem</b>		
Wydatki bieżące (pozostałe paragrafy)		

**b) skutki finansowe uzyskania wyższego stopnia awansu zawodowego nauczycieli**

Uzyskany stopień awansu	Liczba planowanych awansów	Skutki finansowe



Załącznik Nr 4  
do Zarządzenia Nr 55/18  
Wójta Gminy Rogowo  
z dnia 28 września 2018 r.

Wzór dla **stałych zadań bieżących** realizowanych w Urzędzie Gminy Rogowo składanego przez referaty Urzędu Gminy Rogowo

Dział	Rozdział	Paragraf/ Zadanie	Treść	Plan 2018*	Plan 2019	Przyczyna zwiększenia/ zmniejszenia
010			Rolnictwo i łowiectwo			
	01095		Pozostała działalność			
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia			
			Stacje Uzdatniania Wody – bieżące utrzymanie			
600			Transport i łączność			
	60016		Drogi publiczne gminne			
		4300	Zakup usług pozostałych			
			Bieżące utrzymanie dróg gminnych			

\* Plan 2018 zostanie dostarczony przez Referat Finansowy

Załącznik Nr 5  
do Zarządzenia Nr 55/18  
Wójta Gminy Rogowo  
z dnia 28 września 2018 r.

a) Wzór planu rzeczowo-finansowego dla zadań **inwestycyjnych wynikających w WPF** Gminy Rogowo wraz z podaniem zakresu i terminów ich realizacji

Dział	Rozdział	Paragraf/ Zadanie	Treść	Plan 2018*	Kwota	Zakres rzeczowy	Termin realizacji
600			Transport i łączność				
	60016		Drogi publiczne gminne				

\*Plan 2018 zostanie dostarczony przez Referat Finansowy

Załącznik Nr 6  
do Zarządzenia Nr 55/18  
Wójta Gminy Rogowo  
z dnia 28 września 2018 r.

1. Wzór planu rzeczowo-finansowego dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
A. Dochody

Rozdział	Paragraf	Kwota	Opis	Uzasadnienie

B. Wydatki

Rozdział	Paragraf	Kwota zadania własne	Kwota zadania zlecone	Opis	Uzasadnienie

2. Kalkulacja wynagrodzeń