

ZARZĄDZENIE Nr 110/2018
BURMISTRZA KARCZEWA
z dnia 30 sierpnia 2018 roku

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały
budżetowej Gminy Karczew na 2019 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.¹) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.²) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się naczelników komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Karczewie oraz dyrektorów jednostek podległych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok.

§ 2. Określa się zasady konstrukcji projektu budżetu na 2019 rok, założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych i projektowania wydatków budżetowych na 2019 rok zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3. Określa się zakres prac przy sporządzaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2019 rok oraz harmonogram prac planistycznych zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 4. Założenia określone w niniejszym Zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Burmistrza Karczewa.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Karczewa
Władysław Dariusz Łokietek

¹ Zmiana tekstu jednolitego wymienionej ustawy została ogłoszona w Dz.U. z 2018 r. poz. 1000, 1349 i 1432.

² Zmiana tekstu jednolitego wymienionej ustawy została ogłoszona w Dz.U. z 2018 r. poz. 1000, 62 i 1366.

Rozdział 1

Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2019 rok.

§ 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) Uchwałą Nr LI/413/2010 Rady Miejskiej w Karczewie z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Karczew, procedury uchwalania budżetu, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Karczew za I półrocze roku budżetowego z późn.zm³
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm.);
- 3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530);
- 4) 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 z późn.zm.);
- 5) innymi przepisami prawa;
- 6) warunkami zawartych umów i porozumień;
- 7) stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

§ 2. Podstawowe wskaźniki, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2019 rok:

- 1) wzrost PKB o 3,8%;
- 2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 1,3%;
- 3) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2019 roku będzie wynosiło 2.220 zł, co oznacza wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2018 roku o 5,7%;
- 4) minimalna stawka godzinowa w 2019 roku będzie wynosiła 14,50 zł (w 2018 roku – 13,70 zł).
- 5) wzrost wynagrodzeń o 5%.

Rozdział 2

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2019 rok.

§ 3. Podstawą planowania dochodów na 2019 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2018.

§ 4. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadzie ostrożności i gruntownie uzasadnionych założeniach.

§ 5. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2019 rok należy uwzględnić:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników,
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2018,

³ Zmiana tekstu jednolitego wymienionej ustawy została ogłoszona w Uchwale Nr XV/105/2011 Rady Miejskiej w Karczewie z dnia 22 września 2011 roku oraz Uchwale Nr LX/537/2018 Rady Miejskiej w Karczewie z dnia 28 sierpnia 2018 roku.

- 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 4) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
- 5) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- 6) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 7) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
- 8) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 9) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
- 10) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

§ 6. Założony plan wpływów powinien być realny do wykonania.

§ 7. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Mazowieckiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
- 2) subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- 4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
- 5) dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągальności,
- 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągальności,
- 7) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2019 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- 8) zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

Rozdział 3

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2019 rok.

§ 8. Planowanie wydatków na 2019 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2018, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

§ 9. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych..

§ 10. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Karczew muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

§ 11. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

- 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
- 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
- 3) zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 12. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2018, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
- 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2018 roku,
- 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2019 roku.

§ 13. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

§ 14. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1.09.2018 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2018 roku oraz w 2019 roku.

§ 15. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

§ 16. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 2217 z późn.zm.).

§ 17. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami..

§ 18. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjmując kwotę bazową stosowaną w roku 2018. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn.zm.).

§ 19. Nowe zadania inwestycyjne zostają wprowadzone do projektu budżetu na 2019 rok po zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Burmistrza.

§ 20. 1. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowywania budżetu.

2. Tworzy się rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów prawa, na wypłatę odpraw z tytułu przejścia na emeryturę i wypłatę nagród jubileuszowych dla pracowników jednostek oświatowych oraz rezerwę celową na wydatki inwestycyjne realizowane w ramach Budżetu Partycypacyjnego.

Burmistrz Karczewa
Władysław Dariusz Łokietek

Rozdział 1

Sporządzanie materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2019 rok przez jednostki organizacyjne.

§ 1. Jednostki oświatowe i Grupa Remontowa

1. Materiały planistyczne do projektu planu finansowego na 2019 rok należy przygotować w aplikacji Sigma.

2. Projekt planu finansowego w zakresie wynagrodzeń i składek jednostki oświatowe sporządzają w oparciu o dwa arkusze:

- 1) kompletny arkusz organizacyjny na bazowy rok, który będzie przesądzać o kosztach w okresie od stycznia do sierpnia planowanego roku budżetowego,
- 2) hipotetyczny arkusz organizacyjny na następny rok szkolny, który przesądzać będzie o kosztach w okresie od września do grudnia planowanego roku budżetowego.

§ 2. Przygotowanie materiałów przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Miejsko Gminny Ośrodek Samopomocy Środowiskowej

Materiały planistyczne do projektu planu finansowego na 2019 rok należy przygotować w systemie Wizja.

§ 3. Przygotowanie materiałów przez zakład budżetowy

Materiały planistyczne do projektu planu finansowego na 2019 rok należy przygotować w oparciu o formularze oznaczone symbolami:

- 1) PFZB- projekt planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego na 2019 rok;
- 2) PPZB- projekt planu działalności samorządowego zakładu budżetowego na 2019 rok (plan pracy).
- 3) KZW- kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń;
- 4) ZFŚS - informacja w zakresie naliczania odpisu na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2019 rok.

§ 4. Przygotowanie materiałów przez instytucje kultury

Materiały planistyczne do projektu planu finansowego na 2019 rok należy przygotować w oparciu o formularze oznaczone symbolami:

- 1) PFIK- projekt planu finansowego samorządowych instytucji kultury na 2019 rok;
- 2) PUIK- projekt planu działalności samorządowych instytucji kultury na 2019 rok (plan usług);
- 3) KZW - kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń;
- 4) ZFŚS -informacja w zakresie naliczania odpisu na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2019 rok.

Rozdział 2
Harmonogram prac planistycznych do projektu budżetu na 2019 rok

Lp.	Opis etapu prac	Odpowiedzialni	Adresat	Termin przekazania do WFB
1.	Wytyczne do projektu budżetu na 2019 rok	Burmistrz i Skarbnik	Komórki organizacyjne/jednostki organizacyjne	Do 31 sierpnia 2018 r.
2.	Przygotowanie projektów budżetów w zakresie planowanych na 2019 rok dochodów i wydatków	dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, oraz jednostki sektora finansów publicznych finansowane z budżetu Gminy	WFB	do 30 września 2018 r.
3.	Przekazanie projektów budżetów w zakresie planowanych na 2019 rok dochodów według źródeł i wydatków	Naczelnicy i pracownicy merytoryczni realizujący zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim	WFB	do 30 września 2018 r.
4.	Przekazanie uchwalonego wniosku w świetle art. 5 ustawy o funduszu sołeckim (Dz. U z 2014 r., poz. 301 z póź.zm.), w formie papierowej	Sołectwa	WiIPF	do 30 września 2018 r.
		WiIPF	WFB	do 5 października 2018 r.
5.	Przekazanie listy nowych zadań inwestycyjnych do uwzględnienia w projekcie budżetu na 2019 rok	WiIPF	WFB	do 5 października 2018 r.
6.	Przekazanie Burmistrzowi opracowanych przez Komisje Rady Miejskiej w Karczewie wniosków do projektu budżetu	Komisje Rady Miejskiej w Karczewie	Burmistrz	do 15 października 2018 r.
7.	Zbiorcze zestawienie prognozowanych dochodów i planowanych wydatków oraz przychodów i rozchodów na rok 2019	Skarbnik	Burmistrz	do 20 października 2018 r.
8.	Akceptacja Burmistrza prognozowanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów na 2019 r.	Burmistrz	Skarbnik	do 30 października 2018 r.
9.	Projekt uchwały budżetowej na rok 2019 wraz z materiałem opisowym oraz projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej	Skarbnik	Burmistrz	10 -14 listopada 2018 r.
10.	Projekt uchwały budżetowej na rok 2019 wraz z materiałem opisowym oraz projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej	Burmistrz	Rada Miejska RIO	do 15 listopada 2018 r.

Burmistrz Karczewa

Władysław Dariusz Łokietek