

Zarządzenie Nr 63 /2018
Burmistrza Lubienia Kujawskiego
z dnia 28 sierpnia 2018 roku

w sprawie określenia materiałów planistycznych i założeń do projektu budżetu Gminy Lubień Kujawski na 2019 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubień Kujawski.

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 z późn.zm.), w związku z art. 233 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 (tj. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm.), oraz Uchwały Nr XLIII/206/2010 Rady Miejskiej w Lubieniu Kuj. z dnia 20 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zmienionej Uchwałą Nr XLIV/209/2010 Rady Miejskiej w Lubieniu Kuj. z dnia 27 września 2010 r.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję kierowników gminnych jednostek organizacyjnych oraz komórek organizacyjnych Gminy Lubień Kuj., do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2019 rok w szczególności i terminach określonych zarządzeniem.

§ 2. 1. Podstawą do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu gminy na rok 2019 są obowiązujące przepisy, a w szczególności:

- 1) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.),
 - 2) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 lutego 2014 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 poz. 1053),
 - 3) przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Miejskiej w Lubieniu Kuj. Nr XLIII/206/2010 z dnia 20 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz Uchwały Rady Miejskiej w Lubieniu Kuj., Nr XLIV/209/2010 z dnia 27 września 2010 roku zmieniającej uchwałę w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządzenia Burmistrza Lubienia Kuj.), mające wpływ na budżet Gminy,
 - 4) warunków wynikających z zawartych przez Gminę Lubień Kuj., umów i porozumień z innymi podmiotami,
 - 5) w oparciu o prognozę dotyczącą makroekonomicznych wskaźników zawartych w założeniach słuących do prac nad projektem ustawy budżetowej państwa na 2019 rok, która zakłada wzrost gospodarczy (PKB) 3,8%, średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 2,3 %.
2. Projekty planów finansowych na 2019 rok należy opracować w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody bieżące i majątkowe, wydatki bieżące i majątkowe.
 3. Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) należy posłużyć się wskaźnikami opracowanymi przez Ministerstwo Finansów.

§ 3. 1. Szacowanie dochodów na 2019 rok i lata następne opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i uzasadnionych, winno nastąpić w oparciu o:

- 1) informacje i prognozy zawarte w dokumentach rządowych m.in. w „Założeniach do projektu budżetu państwa na rok 2019 i „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw – (Aktualizacja – maj 2018 rok, zatwierdzone przez Ministra Finansów),
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w 2018 roku,
- 3) informacji uzyskanych z Ministerstwa Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 4) informacji Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy o przyznanych Gminie kwotach dotacji celowych na zadania zlecone i własne,
- 5) informacji Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego we Włocławku o przyznanych Gminie kwotach dotacji,
- 6) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych, skutki planowanych ulg i zwolnień wynikających z ustaw oraz uchwał Rady
- 7) umowy lub przewidywane umowy dzierżawy, najmu oraz decyzji dotyczących opłat z tytułu trwałego zarządu i wieczystego użytkowania nieruchomości,
- 8) wydane decyzje wymiarowe z opłaty planistycznej oraz za zajęcie pasa drogowego,
- 9) wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- 10) wycenę lub na podstawie wartości przewidywanych w przypadku sprzedaży składników majątkowych,
- 11) środki z budżetu Unii Europejskiej należy zaplanować zgodnie z przewidywanymi terminami ich otrzymania,
- 12) ilość osób wynikająca ze złożonych deklaracji wymiarowych za wywóz odpadów komunalnych z terenu gminy na dzień 30 września 2018 roku z uwzględnieniem stawek za wywóz odpadów,
- 13) przewidywaną liczbę świadczonych usług i obowiązujących cen oraz planowane bądź przewidywane zmiany, które mogą nastąpić do końca 2019 r. w przypadku pozostałych dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe i instytucje kultury.

§ 4. 1. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny, celowy i oszczędny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności wydatków obowiązkowych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, porozumień.

2. W celu zachowania równowagi budżetowej, o której mowa w art. 242 ust. 1 i art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wprowadza się maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących wraz z ich uzasadnieniem. Poziom wydatków bieżących wyznaczony jest poprzez możliwe do osiągnięcia dochody bieżące.

3. Podstawą planowania wydatków rzeczowych na 2019 rok jest przewidywane wykonanie wydatków w 2018 roku z **pominięciem wydatków mających charakter jednorazowy roku bieżącego.**

4. W odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest łączna miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy (stan na dzień 30 września 2018 roku, z

uwzględnieniem zmian najniższego wynagrodzenia pracowników samorządowych oraz stawek wynagrodzeń dla nauczycieli z zaszeregowaniem na dzień 1 września 2018 roku. Jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, rentowe będą planowane w wysokościach wynikających z przepisów prawa).

5. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia o którym mowa w art. 4 ustawy z 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1144, z późn.zm.).
6. Składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 121 z późn.zm.).
7. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia rentowe.
8. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla osób uprawnionych jednostki planują zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 111 z późn.zm.). W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli należy planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia Karta Nauczyciela (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.).
9. Wydatki z tytułu wpłat na PFRON planuje się zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnienia osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. z 2011 Nr 127, poz. 721 z późn.zm.).
10. Pozostałe wydatki bieżące – 95 %.

§ 5. Przy planowaniu wydatków na remonty i modernizację należy sporządzić szczegółową kalkulację, zawierającą między innymi zakres prac, uzasadnienie ich poniesienia. W przypadku tych wydatków należy również dokonać ich podziału na wydatki o charakterze bieżącym i majątkowym. Poprzez wydatki majątkowe należy rozumieć wydatki (klasyfikowane w paragrafach od 6010 do 6800) i są to wydatki związane z zakupem, powstaniem, wytworzeniem, budową, przebudową środka trwałego o wartości powyżej 10.000 zł, które dodają nowe funkcje, powiększają obiekt. Natomiast poprzez wydatki bieżące należy rozumieć remonty (klasyfikowane w paragrafie 4270), które służą odtworzeniu cech, funkcji obiektów i urzędzeń.

§ 6. Planując wydatki majątkowe na 2019 rok i lata następne należy zapewnić w pierwszej kolejności środki na:

- 1) zadania przewidziane do zakończenia w 2019 roku,
- 2) zadania kontynuowane oraz zadania z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym,
- 3) w zakresie zadań, dla których prowadzone są prace przygotowawcze, a także skutki finansowe do ewentualnego wprowadzenia do budżetu Gminy na 2019 rok nowych zadań dla budżetów w kolejnych latach prognozy finansowej.

§ 7. 1. Do danych liczbowych zawartych w materiałach planistycznych należy dołączyć objaśnienia określające źródła dochodów ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz kalkulacje i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków.

2. Objasnienia, o których mowa w ust. 1 należy sporządzić do każdego działu, rozdziału i paragrafu. Opisując przewidywane wykonanie należy uwzględnić: zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych, czynniki, mogące spowodować ewentualne wzrosty lub spadki, dochody i wydatki nie występujące w budżecie w 2018 roku.

§ 8. 1. Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) - planowanie obejmuje przedłożenie informacji wg merytorycznego realizowania zadań w zakresie:

- 1) Dochodów z podziałem na dochody bieżące ze wskazaniem: dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych, podatki i opłaty, podatku od nieruchomości, subwencji ogólnej, dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące oraz dochody majątkowe ze wskazaniem: dochodów ze sprzedaży majątku, z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.
- 2) Finansowania programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności przekraczają rok budżetowy.
- 3) Umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (nie dotyczy umów o prace).
- 4) Wykazu przedsięwzięć wieloletnich z udziałem środków unijnych ze wskazaniem: nazwy projektu, numeru umowy i daty zawarcia, okresu obowiązywania, łącznych nakładów finansowych, limitów wydatków w poszczególnych latach.
- 5) Umów na okres przekraczający rok budżetowy zawarte w ramach przedsięwzięcia.
- 6) Przedsięwzięcia wieloletnie majątkowe ze wskazaniem: nazwy zadania, celu realizowania zadania, daty początkowej i końcowej realizowanego zadania, łączne nakłady finansowe, nakłady finansowe w poszczególnych latach.

2. Materiały planistyczne do WPF na lata 2019 - 2025 winny być opracowane zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2 do niniejszego zarządzenia. Objasnienia przyjętych wartości powinny umożliwić analizę założeń przyjmowanych do prognozowania poszczególnych pozycji WPF.

§ 9. Ustala się terminy i osoby odpowiedzialne za realizację poszczególnych etapów prac nad projektem budżetu na 2019 rok i lata następne:

- 1) opracowanie danych dotyczących prognozy planowanych dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz wydatków dotyczących poboru dochodów, opłat i niepodatkowych należności budżetowych – pracownicy Referatu Finansowego do 15 października 2018 roku,
- 2) ustalenie projektowanych dochodów z tytułu sprzedaży gruntów, i innych składników majątkowych, najmu, dzierżawy i użytkowania wieczystego. Opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z wykupem i podziałem gruntów, regulacją stanów prawnych, szacowanie wartości nieruchomości, czynnościami notarialnymi oraz innych wydatków związanych z gospodarką gruntami i nieruchomościami - Kierownik Referatu Inwestycyjnego z pracownikiem ds. gospodarowania nieruchomościami do 15 października 2018 roku,
- 3) opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z funkcjonowaniem Urzędu Miejskiego

- Kierownik Referatu Organizacyjnego wraz z pozostałymi Kierownikami Referatów i pracownikami do 15 października 2018 roku,
- 4) ustalenie projektowanych wydatków związanych z planowanym stanem zatrudnienia, nagrodami jubileuszowymi, odprawami emerytalnymi – pracownik ds. kadr i płac do 15 października 2018 roku,
 - 5) ustalenie i opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z zakupem sprzętu komputerowego, niezbędnych akcesoriów oraz programów komputerowych - Informatyk do 15 października 2018 roku,
 - 6) ustalenie prognozy wydatków związanych z funkcjonowaniem Rady Gminy – pracownik ds. obsługi Rady do 15 października 2018 roku,
 - 7) opracowanie wydatków z zakresu spraw obronnych i wojskowych, zarządzania kryzysowego – pracownik ds. obronnych i p.poż. i działalności gospodarczej do 15 października 2018 roku,
 - 8) opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z funkcjonowaniem Ochotniczych Straży Pożarnych – pracownik ds. obronnych i p.poż. i działalności gospodarczej do 15 października 2018 roku,
 - 9) ustalenie prognozy dochodów czynszu z lokali mieszkalnych oraz opracowanie wydatków w zakresie gospodarki komunalnej i mieszkaniowej, bieżących remontów pracownik ds. gospodarowania nieruchomościami do 15 października 2018 roku,
 - 10) ustalenie dochodów i wydatków związanych z przedsięwzięciami w dziedzinie ochrony środowiska - Kierownik Referatu Inwestycyjnego wraz z pracownikami do 15 października 2018 roku,
 - 11) ustalenie wydatków związanych z planowaniem zagospodarowania przestrzennego gminy - Kierownik Referatu Inwestycyjnego z pracownikiem ds. budownictwa i gospodarki przestrzennej do 15 października 2018 roku,
 - 12) ustalenie danych dotyczących dotacji dla stowarzyszeń - Kierownik USC do 15 października 2018 roku,
 - 13) ustalenie wykazu zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w latach 2019 - 2022 z uwzględnieniem źródeł finansowania - Kierownik Referatu Inwestycji przy współpracy z pracownikami do 15 października 2018 roku. W myśl art. 227 ustawy o finansach publicznych materiały planistyczne winny obejmować okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat.
 - 14) ustalenie prognozowanych wydatków związanych z rozwojem i promocją gminy – Kierownik Referatu Organizacyjnego wraz z pracownikami do 15 października 2018 roku,
 - 15) ustalenie i opracowanie propozycji do projektu uchwały budżetowej oraz do projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) w zakresie dochodów i wydatków gminnych jednostek organizacyjnych oświaty Dyrektorzy przedkładają w formie papierowej do 15 października 2018 roku do Kierownika Referatu Oświaty, a Kierownik Referatu Oświaty zweryfikowane propozycje do 22 października 2018 roku,
 - 16) ustalenie i opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z dowożeniem uczniów do szkół – Kierownik Referatu Oświaty do 15 października 2018 roku,
 - 17) opracowanie propozycji wydatków do projektu uchwały budżetowej Ośrodka Pomocy Społecznej - Kierownik OPS do 15 października 2018 roku, z zastrzeżeniem paragrafu 3.1. pkt. 4
 - 18) ustalenie i opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z Gminnym Programem

Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii – pełnomocnik ds. profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych do 15 października 2018 roku,

19) ustalenie i opracowanie dochodów i wydatków w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” i Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015 – 2020, – pracownik ds. pomocy administracyjnej do dnia 15 października 2018 roku.

§ 10. Na podstawie dostarczonej dokumentacji planistycznej przez poszczególne jednostki i referaty, Skarbnik Gminy sporządza prognozowany plan dochodów i wydatków i przekazuje Burmistrzowi zbiorcze zestawienia.

§ 11. Burmistrz weryfikuje zestawienia i ewentualnie wprowadza w nich zmiany. Wszelkie wprowadzone zmiany w trakcie prac nad projektem budżetu powodują konieczność niezwłocznej aktualizacji planów poprzez podległe jednostki i referaty Urzędu Miejskiego.

§ 12. Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorom i Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy, Kierownikom poszczególnych referatów gminy, pracownikom na samodzielnych stanowiskach pracy, pełnomocnikowi ds. profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

§ 13. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Lubienia Kuj.

§ 14. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji poprzez ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego oraz sposób zwyczajowo przyjęty poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń.

BURMISTRZ
Marek Wilński

Uzasadnienie

Stosownie do zapisu Uchwały Nr XLIII/206/2010 Rady Miejskiej w Lubieniu Kuj. z dnia 20 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zmienionej Uchwałą Nr XLIV/209/2010 Rady Miejskiej w Lubieniu Kuj. z dnia 27 września 2010 r.) wydaje się zarządzenie w sprawie opracowania materiałów planistycznych i założeń do projektu budżetu. Niniejsze zarządzenie określa założenia, terminy, wzory formularzy. Obliguje Kierowników, Dyrektorów do terminowego sporządzenia materiałów planistycznych, które będą podstawą do sporządzenia projektu budżetu Gminy Lubień Kuj., oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2019 rok i lata następne.

BURMISTRZ
Marek Wilński

Założenia do Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie dochodów na 2019 rok

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia
Burmistrza Lubienia Kujawskiego
Nr 63/2018 z dnia 28 sierpnia 2018 roku

		Prognoza			
	Wyszczególnienie	Plan na 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022
1.	Dochody ogółem				
1.1	dochody bieżące				
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych				
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych				
1.1.3	podatki i opłaty				
1.1.3.1	z podatku od nieruchomości				
1.1.4	z subwencji ogólnej				
1.1.5	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące				
1.2	Dochody majątkowe, w tym:				
1.2.1	ze sprzedaży majątku				
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje				
2.	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych				
2.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych				
2.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy				
2.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania				
2.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych				
2.2.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy				
2.2.2	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania				


BURMISTRZ
Marek Wilński

Założenia do Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie wydatków na 2019rok

		Limity wydatków w poszczególnych latach								
	Nazwa	Jednostka realizująca	Klasyfikator budżetu	okres realizacji	łączne nakłady finansowe	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022	Razem
1	Wydatki na przedsięwzięcia - ogółem (1.1 + 1.2 + 1.3)									
1.a	wydatki bieżące (1.1+1.2.+1.3.1)									
1.b	wydatki majątkowe (1.1,2+1.2,2+1.3,3)									
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885 ze zm.), z tego:									
1.1.1	wydatki bieżące									
1.1.1.1										
1.1.1.2										
1.1.2	wydatki majątkowe									
1.1.2.1										
1.1.2.2										
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publicznoprywatnego, z tego:									
1.2.1	wydatki bieżące									
1.2.1.1										
1.2.1.2										
1.2.2	wydatki majątkowe									
1.2.2.1										
1.2.2.2										
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego:									
1.3.1	wydatki bieżące									
1.3.1.1										
1.3.1.2										
1.3.2	wydatki majątkowe									
1.3.2.1										
1.3.2.2										