

ZARZĄDZENIE NR 61/18
BURMISTRZA MIASTA I GMINY SZLICHTYNGOWA
z dnia 05 września 2018 roku

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej 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. 446 ze zm), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1870 ze zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się kierowników komórek organizacyjnych i samodzielne stanowiska pracy Urzędu Miasta i Gminy Szlichtyngowa oraz dyrektorów/kierowników jednostek podległych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2. Określa się zasady konstrukcji projektu uchwały budżetowej na 2019 rok, założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych i projektowania wydatków budżetowych na 2018 rok zgodnie z Załącznikiem Nr 1.

§ 3. Określa się zakres prac przy sporządzeniu materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok oraz wzory druków do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok zgodnie z Załącznikiem Nr 2.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


BURMISTRZ
MIASTA I GMINY
mgr Elżbieta Rahnefeld

Rozdział 1

Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2019 rok.

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

- 1) uchwałą Nr XXXIII/183/17 Rady Miejskiej Szlichtyngowa z dnia 18 sierpnia 2017r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu;
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1453 ze zm.);
- 4) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.);
- 5) warunkami zawartych umów i porozumień.

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

- 1) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 2,3%
- 2) wzrost PKB o 3,8%;
- 3) wzrost wynagrodzeń w samorządowej sferze budżetowej o 5 %;
- 4) wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli zgodnie z Kartą Nauczyciela;
- 5) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2019 roku nie więcej niż 2 250,00 zł;
- 6) minimalna stawka godzinowa w 2019 roku nie więcej niż 14,70 zł;

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 zasadach ostrożnościowych wraz z uzasadnieniem.

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

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych;
- 2) przewidywane wykonanie dochodów za 2018 rok;
- 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Wojewody Lubuskiego, Krajowego Biura Wyborczego: o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych;

- 4) podjęte działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.;
- 5) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów;
- 6) planowane zmiany cen świadczonych usług.

§ 6. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić proponując przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

§ 7. Dochody należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Lubuskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze;
- 2) subwencje- w kwotach podanych przez Ministra Rozwoju i Finansów;
- 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych- w kwotach podanych przez Ministra Rozwoju i 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 komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczenia Ministra Rozwoju i Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągальności;
- 6) dochody z majątku gminy szacować na podstawie:
 - a) wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2019 roku,
 - b) opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntu,
 - c) rocznych rat z tytułu sprzedaży w latach ubiegłych lokali, budynków i gruntów,
 - d) wykazu proponowanych do sprzedaży składników mienia (budynki, lokale, grunty) wraz z ich wstępną wartością,
 - e) planowane wpływy na poczet zaległości;
- 7) dochody z tytułu zawartych najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na podstawie zawartych umów;
- 8) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie liczby zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej liczby zezwoleń na sprzedaż jednorazową;
- 9) dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska na podstawie decyzji i wykonania wpływów roku poprzedniego;
- 10) zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej, LDG itp. I 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 prognozowania 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.

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

242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

§ 10.1. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.

2. 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 gminne.

§ 11.1. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania 2018 roku pomniejszone o jednorazowe wydatki roku 2018 z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego.

2. 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 lub kontynuowanych zadań przewidzianych do realizacji w 2019 roku.

3. Jednostki planując wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

§ 12.1. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01 września 2018 roku biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2018 roku oraz w 2019 roku. Wynagrodzenia z tytułu nagród jubileuszowych należy kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy, lat pracy zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować wg zawartych i planowanych umów.

3. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.

§ 13. Składki na ubezpieczenie społeczne i składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 14. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 1316). Do planowania wysokości odpisu planowanego przyjąć kwotę bazową stosowaną w 2018 roku. 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 (tj. Dz.U. z 2018 poz. 967).

§ 15. Nowe zadania inwestycyjne zostaną wprowadzone do budżetu na 2019 rok po zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Burmistrza Miasta i Gminy Szlichtyngowa.

§ 16. W projekcie budżetu Gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów.

Rozdział I
**Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu uchwały
budżetowej na 2019 rok.**

§ 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok należy przygotować w formie opisowej i tabelarycznej. Część opisową należy opracować w podziale na zadania własne i zlecone wykonywane przez gminę, działy i rozdziały, z uwzględnieniem źródeł powstawania dochodów i zadań finansowych z budżetu gminy, natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Materiały planistyczne należy składać na drukach stanowiących Załączniki :

- Załącznik nr 2.1. - Plan dochodów na 2019 rok;
- Załącznik nr 2.1.1. - Plan dochodów wg źródeł powstawania na 2019 rok;
- Załącznik nr 2.2. - Plan wydatków bieżących na 2019 rok;
- Załącznik nr 2.2.1. - Tabela kalkulacji zatrudnienia I funduszu wynagrodzeń za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019 r.;
- Załącznik nr 2.3. - Plan wydatków inwestycyjnych i majątkowych na 2019 rok;
- Załącznik nr 2.4. - Plan dotacji podmiotowych i przedmiotowych, zleconych podmiotom zaliczanym do sfp i nie zaliczanym do sfp;
- Załącznik nr 2.5. - Plan dotacji celowych;
- Załącznik nr 2.6. - Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami oraz wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej na 2019 rok;
- Załącznik nr 2.7. - Plan dochodów i wydatków na 2019 rok z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych;
- Załącznik nr 2.8. - Plan dochodów i wydatków w zakresie realizacji finansowania ochrony środowiska i gospodarki wodnej – z tytułu opłat i kar o których mowa w art. 402 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska, na 2019 rok;
- Załącznik nr 2.9. - Plan dochodów i wydatków w zakresie realizacji, finansowania i gospodarowania odpadami komunalnymi na 2019 rok;
- Załącznik nr 2.10. - Plan wydatków na przedsięwzięcia w ramach Funduszu Sołeckiego na 2019 rok;
- Załącznik nr 2.11. - Plany przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego na 2019 rok;
- Załącznik nr 2.12. - Plan finansowy samorządowego zakładu budżetowego na 2019 rok.

§ 3. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

§ 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 ze zm.

§ 5. Przy wyliczeniach dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać zaokrągleń do pełnych złotych.

§ 6. Plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz wydatków finansowanych z dotacji celowych zostanie opracowany po przekazaniu przez Wojewodę Lubuskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze wstępnych wielkości dochodów budżetu państwa oraz dotacji celowych na 2019 rok.

§ 7. Plany finansowe winny być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych gminy, racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania. Część opisowa powinna zawierać szczegółowe wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikę oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu.

§ 8.1. Plany finansowe należy dostarczyć do Sekretariatu Urzędu Miasta i Gminy Szlichtyngowa.

2. Wnioski do projektu budżetu na 2019 rok Rada Miejska, Sołtysi i pozostałe osoby mogą składać do 28 września 2018 roku w formie papierowej.

3. Kierownicy jednostek budżetowych, instytucji kultury, kierownicy referatów Urzędu, pracownicy zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach przekazują materiały planistyczne do 10 października 2018 roku zgodnie z niniejszym zarządzeniem.

§ 9. Wszystkie plany finansowe sporządzane przez komórki organizacyjne Urzędu Miasta i Gminy na etapie projektowania budżetu wymagają akceptacji nadzorującego pracę komórki organizacyjnej bądź w ramach podległych jednostek kierownika jednostki organizacyjnej.

§ 10. Druki o których mowa w § 2 w formie pliku Excel zostaną przesłane do wszystkich jednostek i komórek organizacyjnych Urzędu.