

## ZARZĄDZENIE NR 595/2018

### BURMISTRZA GMINY Trzcianko- Zdrój

z dnia 24 września 2018 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Trzcianko- Zdrój na rok 2019.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym tj. (Dz.U. z 2018r. poz. 994, 1000, 1349 i 1432) oraz art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych tj. (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z 2018 r. poz. 62, 1000 i 1366), zarządzam, co następuje:

§1. Zobowiązuję wszystkich kierowników referatów , osoby zajmujące samodzielne stanowiska Urzędu Miejskiego w Trzcianku - Zdroju oraz Dyrektorów i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, zwanych dalej „dysponentami środków budżetowych” do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok.

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

- 1) obowiązującymi przepisami prawa powszechnego,
- 2) obowiązującymi przepisami prawa miejscowego,
- 3) warunkami zawartych umów i porozumień.

§3. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok opracowuje się na podstawie:

- 1) średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) w roku 2019 w wysokości 2,3%,
- 2) stawek podatkowych, taryf, marż i opłat obowiązujących w dniu 01 września 2018 r. z uwzględnieniem zmian wchodzących w życie przed lub z dniem 1 stycznia 2019 roku,
- 3) przewidywanego wykonania rocznego planu dochodów i wydatków budżetowych w roku 2018. Wykonanie roczne powinno stanowić bazę wyjściową do projektu budżetu na 2019 r., z wyłączeniem zwiększenia pierwotnego planu wydatków w roku 2018 oraz wydatków na zadania zrealizowane w roku 2018 (nie wymagające kontynuacji w roku 2019),
- 4) zatrudnienia wg stanu na dzień 1 września 2018 r. przy uwzględnieniu zmian zachodzących w 2019 r.,
- 5) harmonogramu spłat rat kredytów oraz odsetek przypadających na 2019 r.,

§4. Wprowadza się następujące założenia i wytyczne do projektu budżetu Gminy Trzcianko- Zdrój na 2019 rok:

#### 1. Dochody

- 1) Dochody budżetowe planuje się na formularzu stanowiącym **załącznik nr 1** do niniejszego zarządzenia, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Do formularza należy załączyć część objaśniającą, specyfikację źródeł planowanych dochodów wraz ze stosownymi wyliczeniami, potwierdzającymi prawidłowość i rzetelność ich ustalenia.
- 2) Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych planowane winny być na poziomie przewidywanego wykonania planu dochodów w roku 2018 z uwzględnieniem wzrostu lub zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian w przepisach prawa.
- 3) Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych planuje się na podstawie informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów.
- 4) Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych planuje się na poziomie przewidywanego wykonania dochodów w 2018 r., z uwzględnieniem informacji o przewidywanych wpływach z Urzędów Skarbowych.
- 5) Subwencje ogólne planuje się w wysokościach wynikających z informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów.
- 6) Planując dochody ze sprzedaży mienia, należy sporządzić dokładny wykaz składników mienia proponowanych do sprzedaży oraz ich wstępną wycenę.
- 7) Dochody z najmu lub dzierżawy składników majątkowych, planuje się na podstawie opłat czynszowych bądź dzierżawnych określonych w zawartych umowach.

- 8) Środki bezzwrotne planuje się w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach.
- 9) Wszelkie odchylenia planu dochodów na 2019 r. w stosunku do roku 2018 należy wyjaśnić w części opisowej oraz potwierdzić stosownymi wyliczeniami.

## 2. Wydatki

- 1) Przy planowaniu i realizowaniu planu wydatków budżetowych należy pamiętać, że wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.
- 2) Kalkulację planowanych wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligacyjnych, zleconych, kontynuowanych oraz wynikających z zawartych umów.
- 3) Wydatki budżetowe planuje się na odrębnym formularzu stanowiącym **załącznik Nr 2** do niniejszego zarządzenia, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w podziale na:
  - a) zadania własne gminy,
  - b) zadania z zakresu administracji rządowej,
  - c) zadania wykonywane na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
  - d) zadania wykonywane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.
- 4) Wydatki na zadania bieżące urzędu oraz jednostek organizacyjnych gminy należy zaplanować na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie, na podstawie przewidywanego wykonania wydatków w roku 2018.
- 5) W wydatkach majątkowych gminy należy ująć zadania nowe, proponowane do realizacji w roku 2019 oraz kontynuowane i ujęte w wieloletniej prognozie finansowej w 2018 r. Do każdego zadania należy załączyć część objaśniającą zawierającą szczegółowy opis zadania, a także stosowne wyliczenia.
- 6) Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników planuje się dodatkowo na odrębnym formularzu stanowiącym **załącznik Nr 3** na podstawie zawartych umów o prace uwzględniając:
  - a) wydatki na wynagrodzenia o charakterze jednorazowym (np.: nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, itp.)
  - b) inne zmiany wynikające np.: z tytułu wzrostu dodatku stażowego,
  - c) ewentualne skutki finansowe zmian organizacyjnych.
- 7) Przy planowaniu urlopów zdrowotnych, każda jednostka oświatowa przekazuje odrębną informację i zobowiązana jest przedłożyć do projektu budżetu plan urlopów zdrowotnych na osobnym zestawieniu.
- 8) Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5% od przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych w 2018 r. (uwzględniając korekty z tyt. zwolnień chorobowych, itp.),
- 9) Wydatki z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- 10) Wydatki z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- 11) Do załącznika nr 2 należy dołączyć część objaśniającą zawierającą szczegółowe informacje o planowanych wydatkach wraz ze stosownymi wyliczeniami, potwierdzającymi prawidłowość i rzetelność ich ustalenia.

## 3. Zakład budżetowy

- 1) Plan finansowy zakładu budżetowego sporządza się na formularzu stanowiącym **załącznik nr 4** do niniejszego zarządzenia z uwzględnieniem wcześniej podanych zasad planowania dochodów i wydatków budżetowych. Do formularza planistycznego należy załączyć część opisową zawierającą informacje o:
  - a. źródłach i kwotach przychodów planowanych do uzyskania w 2019 r. wraz z niezbędnymi wyliczeniami,
  - b. kierunkach wydatkowania oraz wyliczenia do poszczególnych pozycji paragrafowych planowanych kosztów.
- 2) W przypadku planowania dotacji celowej z budżetu gminy na inwestycje, kierownik zakładu budżetowego jest zobowiązany, do przedłożenia kierownikowi referatu inwestycyjno organizacyjnego wniosku wraz z częścią objaśniającą zawierającą szczegółowy opis zadania.

§ 5. Zobowiązuję dysponentów środków budżetowych do uwzględnienia w projekcie budżetu na rok 2019, wniosków jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych, w tym fundacji i stowarzyszeń, klubów sportowych, itp. na realizację zadań własnych gminy, którym mogą być udzielane dotacje (**załącznik nr 5**), zgodnie z obowiązującymi procedurami.

§ 6. Zobowiązuję pracowników do spraw podatków i opłat lokalnych do zebrania materiałów i przedstawienia propozycji w zakresie planowanych na 2019 r. podatków, opłat lokalnych i opłaty skarbowej.

§ 7. Zobowiązuje się pracowników realizujących zadania z zakresu edukacji i spraw społecznych do :

- 1) ujęcia w materiałach planistycznych dotacji dla instytucji kultury,
- 2) złożenia zbiorczego zestawienia dotyczącego wydatków jednostek pomocniczych (funduszu sołeckiego) na formularzu stanowiącym **załącznik nr 6** do niniejszego zarządzenia.
- 3) złożenia projektu dochodów i wydatków planowanych na podstawie art.18 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi na formularzu stanowiącym **załącznik nr 10** do niniejszego zarządzenia.
- 4) sporządzenia projektu planu dochodów i wydatków planowanych na podstawie art.16 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym na formularzu stanowiącym **załącznik nr 9** do niniejszego zarządzenia.

§ 8. Zobowiązuję referat budownictwa, gospodarki komunalnej, nieruchomości i ochrony środowiska do przedłożenia :

- 1) projektu planu dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska na formularzu stanowiącym **załącznik nr 7** do niniejszego zarządzenia. .
- 2) projektu planu dochodów i wydatków planowanych na podstawie art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach na formularzu stanowiącym **załącznik nr 8** do niniejszego zarządzenia.

§ 9. Wszystkie pozycje wskazane w materiałach planistycznych winny być poparte wyczerpującymi objaśnieniami, wyliczeniami i dokładnym opisem, jak również zgodne z przepisami prawa.

§ 10. Wszelkie odchylenia planu na rok 2019 w stosunku do roku 2018 należy wyjaśnić w części opisowej i uzasadnić stosownymi wyliczeniami.

§ 11.1. Materiały planistyczne należy składać na załącznikach:

- 1) Załącznik nr 1 – Zestawienie dochodów
- 2) Załącznik nr 2 – Zestawienie wydatków
- 3) Załącznik nr 3 – Zatrudnienie i wynagrodzenie pracowników jednostek sfery budżetowej
- 4) Załącznik nr 4 – Plan finansowy zakładu budżetowego
- 5) Załącznik nr 5 – Wykaz jednostek dla których zaplanowano dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe z budżetu Gminy Gryfino,
- 6) Załącznik nr 6 – Zestawienie wydatków jednostek pomocniczych - fundusz sołecki,
- 7) Załącznik nr 7 – Zestawienie dochodów i wydatków planowane na podstawie art. 403 ustawy Prawo ochrony środowiska,
- 8) Załącznik nr 8 – Zestawienie dochodów i wydatków planowanych na podstawie art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
  
- 9) Załącznik nr 9 – Zestawienie dochodów i wydatków planowanych na podstawie art.16 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.
- 10) Załącznik nr 10 – Zestawienie dochodów i wydatków planowanych na podstawie art.18 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

2. Załączniki należy uzupełniać czcionką „Fira Sans”, w odmianie „Regular” o rozmiarze 10 pkt.

§ 12. W załącznikach (tabelach) należy wpisać sumę działu i rozdziału, a w przypadku wykazywania kilku zadań w jednym paragrafie także sumę paragrafu.

§ 13. Dysponenci środków budżetowych **w terminie do 12 października 2018 roku** przedłożą Skarbnikowi Gminy opracowane materiały planistyczne na określonych obligatoryjnie formularzach wraz z wymaganymi objaśnieniami i kalkulacjami w wersji papierowej i elektronicznej (skarbnik@trzcinsko-zdroj.pl).

§ 14. Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom i pracownikom Urzędu oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy, natomiast nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam zastępcy Burmistrza oraz Skarbnikowi.

§ 15. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

## **UZASADNIENIE**

W związku z koniecznością przygotowania projektu uchwały budżetowej na rok 2019, należy opracować wytyczne dla kierowników , pracowników Urzędu oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Trzciesko - Zdrój do sporządzenia materiałów planistycznych.

J.S