

z dnia 28 sierpnia 2018 r.

w sprawie szczegółowych zasad i trybu opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2019 oraz wieloletniej prognozy finansowej na 2019 i lata następne

Na podstawie art.30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. 2017 poz.1875), w związku z art. 230 ust.1 i art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 poz. 2077 ze zm.) oraz Uchwały Nr LI/25/10 Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju z dnia 30 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia procedury uchwalania budżetu gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu zarządzam, co następuje:

§ 1. Kierownicy Wydziałów Urzędu Miejskiego, pracownicy na samodzielnych stanowiskach i kierownicy jednostek organizacyjnych opracowują materiały planistyczne i wnioski do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok oraz materiały stanowiące podstawę do opracowania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2019 rok i lata następne w terminie do 30 września 2018 r.

§ 2. 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok opracowuje się uwzględniając:

- 1) Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych- 2,3%
- 2) Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2019 r..
- 3) Stan zatrudnienia na dzień 1 września 2018 r.

2. Za bazę analityczno-porównawczą do opracowania projektu budżetu na 2019 rok we wszystkich elementach kalkulacyjnych dochodów i wydatków z wyjątkiem wydatków majątkowych, należy przyjąć:

- 1) Wykonanie według stanu na dzień 31 sierpnia 2018 r.
- 2) Przewidywane wykonanie do końca 2018 r.

3. Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Szczawno-Zdrój na 2019 rok:

- 1) Dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach określonych w informacji Wojewody Dolnośląskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, informacji z Krajowego Biura Wyborczego o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej
- 2) Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów;
- 3) Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa oraz subwencję planuje się na podstawie informacji Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych wpływach z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, ujętych w projekcie budżetu państwa;
- 4) Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania w 2018 roku z uwzględnieniem zmian organizacyjnych przedsiębiorstw oraz innych znanych okoliczności;
- 5) Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustala się z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez odpowiednią instytucję;
- 6) Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2018 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, wzrostu i zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych;
- 7) Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową;
- 8) Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacuje się na podstawie obowiązujących stawek;
- 9) Dochody z majątku gminy powinny być planowane na podstawie:

- zawartych umów najmu i dzierżawy,

- zawartych aktów notarialnych, decyzji, umów – dla opłat z tytułu trwałego zarządu i wieczystego użytkowania nieruchomości, oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;

- 10) Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić wykaz składników mienia proponowanych do sprzedaży i ich wstępną wycenę – zgodną z kwotą zamieszczoną w planie;
- 11) Pozostałe dochody, m.in. odsetki planuje się w wysokości przewidywanego wykonania w 2018 roku;
- 12) Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych muszą być przeznaczone na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, mieszczące się w granicach katalogu zadań wynikających z ustaw ustrojowych;
- 13) Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska muszą być przeznaczone w całości na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska.

4. Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Szczawno-Zdrój na 2019 rok:

- 1) Przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na 2019 rok należy wyłączyć z wydatków przyznane w 2018 roku środki na realizację zadań o charakterze jednorazowym oraz zadania kończące się w 2018 roku;
- 2) Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
 - a) zabezpieczenie środków na obsługę długu gminy i zobowiązania,
 - b) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
 - c) w kwotach projektowanych wydatków bieżących należy bezwarunkowo uwzględnić środki na zadania kontynuowane, na realizację których podpisane zostały umowy wieloletnie oraz zadania realizowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
 - d) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne;
- 3) Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania kontynuowane i ujęte w wieloletniej prognozie finansowej oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym;
- 4) Planując wydatki remontowe należy wyszczególnić remonty związane z decyzjami i nakazami organów nadzoru, dołączyć szczegółową kalkulację zawierającą m.in. zakres prac i szacunkowy kosztorys;
- 5) Wynagrodzenia osobowe należy:
 - a) kalkulować wg zatrudnienia i kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2018, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2018 r. oraz w roku 2019,
 - b) przy planowaniu wydatków w jednostkach oświatowych należy uwzględnić zatwierdzony arkusz organizacyjny szkoły;
 - c) wynagrodzenia o charakterze jednorazowym powinny być wyodrębnione;
- 6) Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich;
- 7) W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe, w tym m. in. na zarządzanie kryzysowe – w wysokości 0,5 % wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego pomniejszych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych;

5. Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Szczawno-Zdrój w Wieloletniej Prognozie Finansowej:

- 1) Zgodnie z art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przez przedsięwzięcia należy rozumieć:
 - a) wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 oraz umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym,

b) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;

2) Wydatki wieloletnie powinny mieć swoje merytoryczne uzasadnienie.

6. Zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Szczawno-Zdrój na 2019 rok:

1) Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok należy złożyć w wersji papierowej do Burmistrza Szczawna- Zdroju oraz mailem na adres: skarbnik@szczawno-zdroj.pl, w terminie do 30 września 2018 r.;

2) Materiały planistyczne należy składać na drukach załączonych do zarządzenia. Dostępna jest możliwość dołączenia innych druków, które są niezbędne przy projektowaniu budżetu;

3) Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków. Wydatki należy planować biorąc pod uwagę maksymalną dyscyplinę budżetową m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskanie najlepszych efektów z danych nakładów.

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 (tj Dz.U.2014 poz.1053 ze zm.)

5) W materiałach planistycznych należy zamieścić objaśnienia odrębnie dla każdego źródła dochodów w paragrafie i każdego typu zakupu lub usługi w paragrafie wydatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2018 r. Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na 31.08.2018 r. skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2018 r.;

6) Ośrodek Pomocy Społecznej, przygotowuje projekt planu dochodów i wydatków w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej z podziałem na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej. W tym celu należy sporządzić odrębne plany finansowe dla zadań własnych i zleconych oraz plan zbiorczy:

a) plan finansowy zadań zleconych należy sporządzić po uzyskaniu informacji o wysokościach planowanych dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,

b) do projektu planu finansowego należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków. W przypadku wystąpienia nowych wydatków, które nie występowały wcześniej w części opisowej należy je wyszczególnić, podając kwotę i podstawę umieszczenia w planie finansowym.

7. Szczegółowość informacji o planach na rok 2019 określają:

a) w odniesieniu do dochodów i wydatków – załącznik nr 1,

b) w odniesieniu do zadań inwestycyjnych - załącznik nr 2.

§ 3. Instytucje kultury składają materiały planistyczne do Burmistrza Szczawna- Zdroju w terminie do 30 września 2018 roku w zakresie:

a) plan przychodów,

b) plan kosztów,

c) część opisową, w tym plan realizowanych zadań i usług,

§ 4. 1. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

2. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych wynikających z podpisanych umów. Zasada realnego ujmowania w materiałach projektowanych wydatków jest bezwzględnie obowiązująca.

3. Należy dążyć do pozyskania dodatkowych środków finansowych z budżetu państwa, funduszy celowych oraz innych źródeł budżetowych na zadania Gminy, a szczególnie na inwestycje.

§ 5. Należy przestrzegać zasad opracowywania materiałów planistycznych określonych w niniejszym zarządzeniu. Plany powinny być czytelne i staranne, sprawdzone pod względem rachunkowym.

§ 6. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne Gminy, jednostki budżetowe oraz wydziały i pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Miejskiego w Szczawnie-Zdroju do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.

§ 7. Nadzór nad wykonaniem powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Szczawnia-Zdroju

Marek Fedoruk

Uzasadnienie dochodów:				
Uzasadnienie wydatków:				

miejsowość i data

podpis i pieczęć organu sporządzającego

