

**BURMISTRZ
TRZEMESZNA**

**Zarządzenie nr 623/2018
Burmistrza Trzemeszna
z dnia 6 września 2018 r.**

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Trzemeszno na 2019 rok i projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018. poz. 994 ze zm.), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 2077 ze zm.) oraz § 5 uchwały Nr LXVII/444/2010 Rady Miejskiej w Trzemesznie z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi.

zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych i instytucji kultury, kierowników referatów oraz pracowników merytorycznych realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim Trzemeszno, do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok w terminie do 30 września 2018 roku.

§ 2. Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Trzemeszno na 2019 rok, w tym:

1. zasady konstrukcji projektu budżetu gminy Trzemeszno - zgodnie z załącznikiem nr 1,
2. założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Trzemeszno na 2019 rok - zgodnie z załącznikiem nr 2,
3. założenia w zakresie projektowania wydatków Gminy Trzemeszno na 2019 rok zgodnie z załącznikiem nr 3,

§ 3. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Trzemeszno na 2019 rok sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



BURMISTRZ
Krzysztof Dereziński

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 623/2018
Burmistrza Trzemeszna
z dnia 6 września 2018 r.

Zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Trzemeszno na 2019 r.

Zgodnie z § 2 ust. 1 uchwały Nr LXVII/444/2010 Rady Miejskiej w Trzemesznie z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi w terminie do 30 września 2018 roku należy złożyć materiały do projektu planów finansowych na 2019 rok. Projekty należy składać w wersji papierowej w biurze podawczym Urzędu Miejskiego oraz w wersji elektronicznej na adres skarbnik@trzemeszno.pl, ksiegowosc@trzemeszno.pl. Materiały planistyczne należy składać na drukach stanowiących załączniki nr 4 - 7 do zarządzenia, w następujący sposób:

1. jednostki budżetowe, kierownicy referatów i pracownicy na samodzielnych stanowiskach w Urzędzie Miejskim składają:
 - w zakresie dochodów i wydatków – **załącznik nr 4 odrębnie dla dochodów, wydatków bieżących własnych i bieżących zleconych oraz wydatków majątkowych** wraz z informacją opisową zawierającą szczegółowe uzasadnienie planowanych wielkości w szczególności do działu, rozdziału i paragrafu, natomiast dla wydatków majątkowych z wyszczególnieniem poszczególnych zadań; dla wynagrodzeń osobowych (§4010) należy podać dane dotyczące płac podstawowych, nagród, odpraw i nagród jubileuszowych. W związku z realizacją zadań zleconych jednostka wskazuje dodatkowo źródło finansowania wydatku.
 - w zakresie wieloletnich programów, projektów lub zadań związanych z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 oraz umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym – załącznik nr 5 i 6 w układzie: nazwa i cel przedsięwzięcia, jednostka realizująca, okres realizacji przedsięwzięcia, źródła finansowania, łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach oraz limit zobowiązań,
 - ponadto kierownicy poszczególnych referatów i pracownicy na samodzielnych stanowiskach w Urzędzie Miejskim zobowiązani są dołączyć do druków inne zestawienia, które należy uwzględnić przy opracowaniu projektu budżetu na 2019 rok, m.in.:

- wykaz mienia przewidzianego do sprzedaży w roku 2019 wg stanu na dzień 30.09.2018 r.
 - wykaz zawartych umów najmu i dzierżawy obowiązujących w roku 2019 wg stanu na dzień 30.09.2018 r.
 - wykaz zadań realizowanych i planowanych do realizacji w roku 2019 przy udziale środków zewnętrznych, w tym środków z Unii Europejskiej, ze wskazaniem etapu aplikowania o środki współfinansowane wg stanu na dzień 30.09.2018 r.
2. Samorządowe instytucje kultury w zakresie przychodów i kosztów przedkładają dane na drukach stanowiących załącznik nr 7 obejmujący szczegółową kalkulację przychodów i kosztów, wraz z informacją opisową zawierającą szczegółowe uzasadnienie wielkości planowanych dochodów i wydatków wraz z wykazem ważniejszych imprez kulturalnych planowanych do realizacji w roku 2019 z szacowanym kosztem ich organizacji.

Przy planowaniu budżetu na 2019 rok przyjmuje się następujące priorytety:

1. Skoncentrowanie działań polegających na utrzymaniu płynności finansowej Gminy Trzemeszna, spełnieniu zasady zrównoważonego budżetu bieżącego oraz zachowaniu bezpiecznego poziomu zadłużenia budżetu, który w perspektywie wieloletniej pozwoli na spłatę zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań,
2. Racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi w zakresie realizacji zadań Gminy Trzemeszno.
3. Założenia ogólne:
 - Wzrost PKB – 3,8%
 - Średni wzrost cen towarów i usług (inflacja) – 2,3%
 - Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę – 2 250,00 zł
4. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedstawionego 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 uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

5. W materiałach planistycznych należy zamieścić kalkulacje odrębnie dla każdego paragrafu dochodów i wydatków oraz 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 30.09.2018 r. skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2018 r. oraz o wydatki jednorazowe, które nie wystąpią w latach następnych.


BURMISTRZ
Krzysztof Dereziński

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Trzemeszno na 2019 r.

Referaty Urzędu Miejskiego oraz gminne jednostki budżetowe sporządzając plany finansowe dochodów zobowiązane są stosować kalkulację dochodów według następujących zasad:

1. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych ustala się na podstawie zakładanych stawek na rok 2019 oraz prognozowanej ściągłości zaległości z lat ubiegłych.
2. Dochody z opłat śmieciowych na podstawie przypisu na koniec roku 2018. Przy szacowaniu dochodów uwzględnić wskaźnik ściągłości na poziomie 98%
3. Wpływy z karty podatkowej, podatek od spadków i darowizn, podatek od czynności cywilnoprawnych oraz opłatę skarbową ustala się poprzez podwyższenie przewidywanych wpływów o wskaźnik inflacji.
4. Opłatę targową, eksploatacyjną i wpis do ewidencji działalności gospodarczej należy ustalić na poziomie przewidywanego wykonania 2018 roku i obowiązujących stawek w roku 2019.
5. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości wydanych zezwoleń.
6. Dochody z czynszu za lokale gminne według wystawionych faktur na dzień 30.09.2018r. oraz z uwzględnieniem zawartych umów płatnych do 31.12.2018r. Przy szacowaniu dochodów uwzględnić wskaźnik ściągłości na poziomie 90%, jak również prognozowaną egzekucję zaległych należności w tym zakresie z lat ubiegłych.
7. 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.
8. Podatek dochodowy od osób fizycznych przyjmuje się do budżetu na 2019 rok w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów natomiast od osób prawnych na podstawie realizacji w latach ubiegłych oraz przewidywanego wykonania w roku 2018 powiększone o wskaźnik PKB.
9. Dochody z majątku Gminy szacuje się na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w roku 2019, zawartych umów dzierżawy i wieczyste użytkowanie gruntów według stanu na 30.09.2018 r. powiększone o przewidywane

wpłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności lub oddane w wieczyste użytkowanie gruntów w 2019 roku.

10. Subwencje do budżetu przyjmuje się w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów.
11. Dotacje na zadania własne i zlecone w wysokościach podanych przez dysponentów środków.
12. Pozostałe dochody wyżej nie ujęte, w tym dochody jednostek organizacyjnych planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w 2018 roku skorygowane o prognozy wpływów w tym zakresie.


BURMISTRZ
Krzysztof Dereziński

Założenia w zakresie prognozowania wydatków Gminy Trzemeszno na 2019 r.

Wydatki budżetowe planuje się na poziomie przewidywanego wykonania w 2018 roku. Wszelkie odchylenia od tak przyjętego sposobu wyliczania należy szczegółowo uzasadnić.

Przewidywane wykonanie wydatków bieżących za 2018 rok podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym.

Wszelkie wydatki należy planować w sposób celowy, oszczędny i realny mając na uwadze ograniczenia wydatków do niezbędnych, i tak:

1. Wydatki na zakupy materiałów, usługi pozostałe, usługi remontowe, media, szkolenia, naprawy według potrzeb i zawartych umów.
2. Wydatki na umowy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, diety, wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń tylko z uwzględnieniem zmian zatrudnienia oraz podwyżką dla administracji i obsługi o planowaną inflację w wysokości 2,3% i planu awansów zawodowych nauczycieli, wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników jednostek samorządowych w wysokości 8,50% sumy wynagrodzenia zgodnie z ustawą. W ramach wydatków na wynagrodzenia zaplanować planowane do wypłaty w roku 2019 odprawy i nagrody jubileuszowe oraz środki na fundusz nagród w wysokości 4%.
3. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - kwota bazowa utrzymana na tym samym poziomie co w roku 2018 to jest 1.185,66 zł. 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 (Dz. U. z 2018 r. poz. 967). Odpis na nauczycieli będących na rencie lub na emeryturze planować z uwzględnieniem waloryzacji emerytur i rent.
4. Wydatki na dotacje dla organizacji na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie 2018 roku.
5. Wydatki na dotacje dla instytucji kultury przewidywane wykonanie roku 2018.
6. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2018 roku, następnie

zadania kontynuowane, z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym oraz zapisane jako przedsięwzięcia wieloletnie w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

7. Wydatki remontowe powinny uwzględniać kontynuację zadań rozpoczętych oraz niezbędnych do wykonania prac w roku 2019.
8. Wydatki w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii nie mogą łącznie przekroczyć planowanych dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.
9. Zestawienie wydatków funduszu sołeckiego na podstawie wniosków złożonych przez sołectwa w kwotach wcześniej podanych dla poszczególnych sołectw.
10. W projekcie budżetu gminy ujmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwy celowe, w tym m.in. na zarządzanie kryzysowe – w wysokości wynikającej z obowiązujących przepisów.
11. Przyjmuje się planowany limit wydatków bieżących własnych dla poszczególnych jednostek budżetowych według poniższej tabeli:

Urząd Miejski	17 956 700,00
Ośrodek Pomocy Społecznej	1 997 400,00
Ośrodek Sportu i Rekreacji	1 313 600,00
Przedszkole nr 1	1 363 400,00
Przedszkole nr 2	2 112 500,00
Szkoła Podstawowa nr 1	4 589 000,00
Szkoła Podstawowa nr 2	3 533 000,00
Szkoła Podstawowa Kruchowo	1 788 900,00
Szkoła Podstawowa Trzemżał	1 763 400,00
Środowiskowy Dom Samopomocy	6 100,00
Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych	2 824 300,00
Razem	39 248 300,00

BURMISTRZ
Krzysztof Dereziński

.....
miejscowość i data

.....
Wnioskodawca
(referat/jednostka organizacyjna)

Burmistrz Trzemesznej

WNIOSEK DO PROJEKTU BUDŻETU

Wydatki na programy, projekty lub zadania związane 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

Nazwa i cel	Jednostka organizacyjna	Okres realizacji programu		Łączne nakłady finansowe	Limit wydatków w poszczególnych latach (wszystkie lata)				Limit zobowiązań	
		od	do		2018	2019	2020	2021		2022
wydatki bieżące										
				<i>razem</i>						
				<i>środki UE</i>						
				<i>środki własne</i>						
				<i>razem</i>						
				<i>środki UE</i>						
				<i>środki własne</i>						
				<i>razem</i>						
				<i>środki UE</i>						
				<i>środki własne</i>						
wydatki majątkowe										
				<i>razem</i>						
				<i>środki UE</i>						
				<i>środki własne</i>						
				<i>razem</i>						
				<i>środki UE</i>						
				<i>środki własne</i>						
				<i>razem</i>						
				<i>środki UE</i>						
				<i>środki własne</i>						

UZASADNIENIE:

.....
miejsowość i data

.....
Wnioskodawca
(instytucja kultury)

Burmistrz Trzemesznej

WNIOSEK DO PROJEKTU BUDŻETU
Plan finansowy instytucji kultury

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2017 roku	Projekt planu	% wzrostu	Uszczegółowienie
I.	PRZYCHODY OGÓLEM, z tego:	0,00	0,00		
1.	Dotacja podmiotowa na działalność bieżącą				
2.	Przychody własne				
II.	KOSZTY OGÓLEM, z tego:	0,00	0,00		
1.	Wynagrodzenia	0,00	0,00		
a)	osobowe				
b)	bezosobowe				
2.	Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników				
3.	Składki należące od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy)				
4.	Koszty pozostałe, z tego:	0,00	0,00		
a)	amortyzacja				
b)	zużycie materiałów				
c)	zużycie energii				
d)	usługi remontowe				
e)	usługi telekomunikacyjne i pocztowe				
f)	pozostałe usługi obce				
g)	odpis ZFŚS				
h)	podróże służbowe				
i)	pozostałe koszty				
III.	Średnioroczna liczba zatrudnionych				
a)	cały etat				

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2017 roku	Projekt planu	% wzrostu	Uszczegółowienie
b)	1/2 etatu				