

ZARZĄDZENIE NR 1367/2018
BURMISTRZA PYRZYC
z dnia 28 sierpnia 2018 roku

w sprawie:

założeń i wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do Wieloletniej Prognozy Finansowej i uchwały budżetowej Gminy Pyrzyce na 2019 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2016r. poz. 446 ze zmianami) oraz uchwały Nr LXIV/541/2010 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Pyrzyce, zarządzam co następuje:

§ 1

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2019 i WPF na lata 2019 -2026 należy opracować zgodnie z:

- 1) zasadami określonymi w uchwale Nr LXIV/541/2010 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Pyrzyce,
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zmianami),
- 3) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2014r. poz.1053 ze zmianami),
- 4) obowiązującymi uchwałami Rady Miejskiej w Pyrzycach oraz zarządzeniami Burmistrza Pyrzyc mającymi wpływ na budżet gminy oraz wieloletnią prognozę finansową,
- 5) warunkami porozumień i umów zawartych przez Gminę Pyrzyce oraz jednostki sektora finansów publicznych finansowane z budżetu Gminy Pyrzyce z innymi podmiotami.

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

- 1) wzrostu wynagrodzeń dla wszystkich grup poza nauczycielami - 0% (nie dotyczy płacy minimalnej),
- 2) istniejącej sieci placówek finansowanych z budżetu Gminy Pyrzyce, z uwzględnieniem placówek przewidywanych do uruchomienia, likwidacji w roku oraz placówek, które mogą funkcjonować w innej formie organizacyjnej,
- 3) wynagrodzeń obowiązujących w dniu 1 września 2018 roku, ze wskazaniem liczby osób i etatów zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- 4) przewidywanych ustawowo nowych zadań do przejęcia przez Gminę Pyrzyce w 2019 roku z wyjątkiem zmian ustrojowych.

3. Kierownicy wydziałów, biur, samodzielne stanowiska Urzędu Miejskiego, dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są opracować i złożyć w Punkcie Informacyjnym Urzędu Miejskiego w Pyrzycach materiały planistyczne do Wieloletniej Prognozy Finansowej i uchwały budżetowej Gminy Pyrzyce na 2019 rok w terminie do dnia 22.09.2018r. Punkt Informacyjny przekazuje do Wydziału EKIS materiały planistyczne jednostek organizacyjnych z zakresu oświaty.

4. Wydział Edukacji, Kultury i Sportu jest zobowiązany przekazać do Wydziału Budżetu i Finansów w terminie do dnia 30.09.2018 r. zweryfikowane plany finansowe jednostek organizacyjnych z zakresu oświaty oraz przygotować zbiorcze zestawienie w obrębie: dział – rozdział – paragraf.

5. Plany finansowe przygotować w obrębie: dział – rozdział – paragraf, dla zadań własnych w tym: realizowanych na podstawie porozumień, wynikające z ustawy: o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (system gospodarowania odpadami komunalnymi powinien się samofinansować), o funduszu sołeckim, o publicznym transporcie drogowym, prawo ochrony środowiska, o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

§ 2

1. Podmioty wymienione w § 1 ust 3. opracowują materiały planistyczne do WPF na wzorze stanowiącym załącznik nr 1 do wytycznych, odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:

- 1) nazwę i cel;
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;
- 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe;
- 4) limity wydatków w poszczególnych latach;
- 5) limit zobowiązań.

2. Przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

3. Materiały planistyczne opracowywać należy w układzie działów, rozdziałów i paragrafów, na wzorach stanowiących załączniki nr 2 i nr 3 do wytycznych wraz ze szczegółowym uzasadnieniem wydatku. Paragrafy wynagrodzeniowe i inne wynikające z regulaminów stanowią odpowiednio załączniki nr 4 i nr 5 do wytycznych.

4. Pyrzycki Dom Kultury i Pyrzycka Biblioteka Publiczna opracowują materiały planistyczne na wzorze nr 6, stanowiącym załącznik do wytycznych, wraz z opisem.

5. Plany zadań inwestycyjnych i remontowych należy opracować wg wzorów stanowiących odpowiednio załączniki nr 7 i nr 8 do wytycznych.

§ 3

Przy opracowywaniu materiałów planistycznych do uchwały budżetowej na 2019 rok należy:

1. W zakresie dochodów - szacowanie opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych przyjmując:

- 1) stawki podatków od nieruchomości i od środków transportowych uchwalone przez Radę Miejską na poziomie roku 2018, które w przypadku aktualizacji należy bezzwłocznie skorygować,
- 2) stawki podatku rolnego oraz podatku leśnego uchwalone przez Radę Miejską na poziomie roku 2018 – przewiduje się ewentualną korektę po ogłoszeniu przez GUS komunikatu w sprawie cen skupu żyta, które w przypadku aktualizacji należy bezzwłocznie skorygować,
- 3) dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane z uwzględnieniem, w szczególności zmian geodezyjnych, wzrostu i zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych,
- 4) dochody z majątku gminy, z tytułu:

a) dzierżawy, najmu, służebności oraz opłat za wieczyste użytkowanie – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów (jeżeli zapisy umowne przewidują waloryzację stawek należy je zastosować),

b) sprzedaży majątku – w drodze przetargu lub wyceny (propozycja sprzedaży powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania). Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić dokładny wykaz składników mienia proponowanych do sprzedaży i ich wstępną wycenę – zgodną z kwotą zamieszczoną w planie dochodów i przedłożyć go wraz z materiałami planistycznymi na 2019 rok, z uwzględnieniem stopnia realizacji tych dochodów w latach poprzednich,

5) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych i inne pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania 2018 roku oraz informacji przekazanych przez nie,

- 6) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie informacji Ministerstwa Finansów skorygowane o przewidywany wskaźnik niewykonalności,
- 7) subwencję ogólną, w tym oświatową wynikającą z informacji Ministerstwa Finansów,
- 8) dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na podstawie informacji Wojewody Zachodniopomorskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego,
- 9) środki bezzwrotne w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach,
- 10) środki z budżetu Unii Europejskiej należy zaplanować zgodnie z przewidywanymi terminami ich otrzymania,
- 11) stawki z opłaty za wywóz odpadów komunalnych z terenu gminy uchwalone przez Radę Miejską na poziomie roku 2018,
- 12) środki uzyskane przez jednostkę ze zwrotów wydatków (faktury obciążające kontrahentów (uznaniowe) związane z centralizacją podatku VAT),
- 13) dochody nie wymienione w pkt 1) – 12) w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa (np.: ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie), a dotyczące między innymi:
 - a) opłat za zajecie pasa drogowego,
 - b) opłat pobieranych w przedszkolach publicznych:
 - odpłatności za wyżywienie w przedszkolach,
 - za pobyt dziecka w przedszkolu powyżej 5-ciu godzin,
 - za zajęcia dodatkowe/ponadprogramowe,
 - c) opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

2. W zakresie wydatków i ich racjonalizacji tj. wyboru zadań przy konstruowaniu budżetu zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej należy dokonywać biorąc przede wszystkim pod uwagę zadania kontynuowane, na realizację których zaciągnięto zobowiązania podpisując umowy wieloletnie z wykonawcami/dostawcami towarów i usług zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej, przy wyborze zadań inwestycyjnych należy kierować się głównie wykazem zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Pyrzyce oraz możliwość uzyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych – w szczególności pochodzących z funduszy Unii Europejskiej. Planując wydatki należy kierować się zasadą gospodarności, celowości oraz oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów. Konieczne jest podjęcie działań mających na celu racjonalizowanie wydatków bieżących, w tym szczególnie w oświacie, dostosowując liczbę oddziałów do ilości uczniów zachowując płynność finansową przy realizacji budżetu.

Mając powyższe na uwadze należy przyjąć poziom wydatków rzeczowych nie przekraczający wysokości przewidywanego planu w roku 2018, pomniejszonego o jednorazowe zdarzenia za wyjątkiem:

- 1) wydatków na realizację zadań w ramach funduszu sołectkiego tworzonego na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- 2) wydatków na budżet obywatelski,
- 3) wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska,
- 4) wydatków wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (system gospodarowania odpadami komunalnymi powinien się samofinansować),
- 5) wydatków wynikających z ustawy o publicznym transporcie drogowym,
- 6) wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
- 7) wydatków na zakup środków żywności i usług żywienia (dotyczy oświaty), które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu odpłatności za nie,
- 8) wydatków o charakterze dotacji podmiotowych dla jednostek systemu oświaty prowadzonych przez inne podmioty niż jst., które należy ustalić na podstawie zadań określonych w ustawie o systemie oświaty,
- 9) wydatków na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jst, które należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień,
- 10) kosztów opłat sądowych i komorniczych (do ustalenia w porozumieniu z radcą prawnym) w zakresie prowadzonych spraw sądowych i komorniczych należących do merytorycznego

zakresu poszczególnych komórek i jednostek (pozycja ta wymaga szczegółowego opisu),

- 11) wynagrodzenia pracowników we wszystkich jednostkach organizacyjnych należy ustalić uwzględniając obowiązujące płace na dzień 01.09.2018 r. (według aktualnych angaży oraz ewentualnych zmian organizacyjnych). Wynagrodzenia zasadnicze dla nauczycieli należy przyjąć w wysokości wynikającej z obowiązujących przepisów (ROZPORZĄDZENIE MINISTRA EDUKACJI NARODOWEJ z dnia 26 marca 2018 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy),
- 12) nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne należy ustalić kwotowo ze wskazaniem podstaw i % wyliczenia,
- 13) odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla osób uprawnionych planować w wysokości wynikającej z ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz.U z 2018 r. poz. 1316),
- 14) wydatki budżetowe należy planować wyłącznie na bieżące utrzymanie jednostki organizacyjnej. Wszelkie dodatkowe wydatki (remonty, wymiana wyposażenia, itp.) należy wyspecyfikować w odrębnym załączniku.

Planowanie w zakresie dochodów i wydatków sporządzane jest wg właściwości merytorycznej z kalkulacją dokonanych obliczeń oraz uzasadnieniem do poszczególnych pozycji planu.

3. Wydatki o charakterze dotacji podmiotowych dla instytucji kultury ustalić wg zasad określonych w ust. 2.
4. Rezerwę ogólną ustalić zgodnie z art. 222 ust. 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
5. Rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego ustalić zgodnie z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (tj. Dz. U. z 2018r. poz. 1401).
6. Przy podejmowaniu decyzji odnośnie umieszczenia poszczególnych zadań w projekcie budżetu należy dać pierwszeństwo tym, które odpowiadają poniższym wymogom:
 - 1) zadania rozpoczęte w latach poprzednich wymagające kontynuacji,
 - 2) zadania, które relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków, co pozwoli na szybki zwrot poniesionych nakładów i oszczędności w latach następnych,
 - 3) zadania, których wykonanie spowoduje tworzenie nowych dochodów dla gminy,
 - 4) zadania przy realizacji, których można wykorzystać środki bezzwrotne,
 - 5) zadania, które mogą być wykonywane przy wykorzystaniu instytucji robót publicznych i prac społecznie-użytecznych,
 - 6) zadania uwzględnione w przyjętych gminnych programach.
7. Planowanie w tym zakresie sporządzane jest wg właściwości merytorycznej.
8. W zakresie rozchodów i obsługi długu budżetu ustalić zgodnie z aktualną wieloletnią prognozą finansową gminy i w kwotach wynikających z umów:
 - 1) wykup obligacji ze wskazaniem roku i kwoty,
 - 2) odsetek od pozycji wymienionej w pkt 1 ze wskazaniem roku i kwoty spłaty,
 - 3) pożyczki,
 - 4) odsetek od kredytu w rachunku bieżącym i pożyczki.
9. W zakresie przychodów budżetu ustalić zgodnie z aktualną wieloletnią prognozą finansową gminy i w kwotach wynikających z umów oraz prognozowane saldo wolnych środków na koniec roku budżetowego i lat przyszłych.

§ 4

1. Materiały planistyczne należy opracować na podstawie wytycznych określonych w § 3 na wzorach wymienionych w § 2 niniejszego zarządzenia.
2. Wszystkie pozycje w materiałach planistycznych muszą być bezwzględnie poparte wyczerpującymi objaśnieniami, kalkulacją w formie rozpisania kwoty każdego paragrafu.

3. Materiały planistyczne należy opracować z wyodrębnieniem wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

§ 5

Wykonanie zarządzenia powierzam Dyrektorom i Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Pyrzyce, Kierownikom Wydziałów i Biur oraz samodzielnym stanowiskom Urzędu Miejskiego.

§ 6

1. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

2. Zarządzenie nie upoważnia do wydawania dalszych wytycznych w zakresie planowania budżetu, za wyjątkiem dodatkowych wskazań Skarbnika Gminy.

3. Skarbnik Gminy może żądać dodatkowych wyjaśnień i opinii odnośnie złożonych wniosków, bądź odsyłać je do uzupełnienia również w przypadku, gdy złożone materiały będą niezgodne z wytycznymi.

§ 7

1. Założenia i wytyczne wynikające z niniejszego zarządzenia mogą być korygowane w zależności od danych wynikających z Informacji Ministra Finansów o wysokości udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz subwencji, a także innych danych mających wpływ na sytuację finansową Gminy Pyrzyce.

2. Zgodnie z zasadami obowiązującymi w ustawie o finansach publicznych, po zbilansowaniu prognozowanych dochodów, należy dokonać weryfikacji przedstawianych potrzeb do poziomu, który jest możliwy do sfinansowania.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wykaz załączników do zarządzenia:

- Nr 1) Zestawienie przedsięwzięć, zadań i programów na lata
- Nr 2) Prognozowane dochody jednostek budżetowych Gminy Pyrzyce na rok
- Nr 3) Wydatki jednostek budżetowych Gminy Pyrzyce na rok
- Nr 4) Tabela kalkulacyjna zatrudnienia i funduszy wynagrodzeń na rok
- Nr 5) Tabela kalkulacyjna zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń na rok
tabela dotyczy nauczycieli w szkołach i przedszkolach
- Nr 6) Zestawienie przychodów i kosztów instytucji kultury na rok
- Nr 7) Zestawienie planowanych zadań inwestycyjnych na rok
- Nr 8) Zestawienie planowanych zadań remontowych na rok

BURMISTRZ

Marzenna Podzińska

23.08.2018r.
SKARBNIK GMINY
Gminy Kulturowca
[Signature]

POD WZGLĘDEM
FORMALNO-PRAWNYM BEZ ZASTRZEŻEŃ

[Signature]
Karol Kłosowski
RADCA PRAWNY
23.08.2018r.

Tabela kalkulacyjna zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń na rok

Lp.	Nazwisko i imię	stanowisko	Kategoria zaszeregowania	placa zasadnicza	dodatek funkcyjny	dodatek stażowy %	dodatek stażowy w zł	razem
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
	razem			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fundusz premiiowy							0,00
	Fundusz nagród							0,00
	*Nagrody jubileuszowe							0,00
	*Odprawy emerytalne							0,00
	* wykaz osób z indywidualnym wyliczeniem							

Tabela kalkulacyjna zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń na rok
dotyczy jednostek oświatowych

Dział:	Roz.										Podsumowanie														
	L.p	Nazwisko i imię	Stopień awansu zawodowego	Wymiar zajęć obowiązkowych	Ilość godzin ponadwymiarowych	Wynagrodzenie		Dodatki				Dodatek mieszkaniowy	Dodatek wiejski	Nagroda jubileuszowa/odprawa											
Zasadnicze						Godz. ponadwymiarowe	Stazowy	Funkcyjny	Motywacyjny	Za warunki pracy	Razem														
	1																								
	2																								
	3																								
	Stażysty																								
	1																								
	2																								
	3																								
	Kontraktowi																								
	1																								
	2																								
	3																								
	Mianowani																								
	1																								
	2																								
	3																								
	Dyplomowani																								
	Ogółem																								
																				Fundusz premiowy	0,00				
																				Fundusz nagród	0,00				
																				*Nagrody jubileuszowe	0,00				
																				*Odprawy emerytalne	0,00				
																				wykaz osób z indywidualnym wyliczeniem	0,00				

ZESTAWIENIE PLANOWANYCH ZADAŃ INWESTYCYJNYCH NA ROK

Lp.	nazwa zadania	Rok rozpoczęcia	Rok zakończenia	Wartość kosztorysowa	źródła finansowania			
					środki własne	dotacje	środki z Unii Europejskiej	inne źródła /podać jakie
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Kontynuowane							
II	Nowo rozpoczęte							

Uzasadnienie wnioskowanych zadań inwestycyjnych:

ZESTAWIENIE PLANOWANYCH ZADAŃ REMONTOWYCH NA ROK

Lp.	nazwa zadania (§ 427)	Rok rozpoczęcia	Rok zakończenia	Wartość kosztorysowa	źródła finansowania			
					środki własne	dotacje	środki z Unii Europejskiej /podać jakie	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Kontynuowane							
II	Nowo rozpoczęte							

Uzasadnienie wnioskowanych zadań remontowych: