

Zarządzenie Nr ..325/2018.

Burmistrza Miasta Jędrzejowa

z dnia...10.08.2018 r....

w sprawie: określenia materiałów planistycznych, założeń i wytycznych do projektu budżetu Miasta i Gminy Jędrzejów na rok 2019 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Jędrzejów

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2018r. poz.994 z późn.zm.), w związku z art.233 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia2009r. (t.j. Dz.U z 2017r. poz. 2077 z późn.zm.) zarządzam co następuje:

§ 1.

Podstawą do opracowania projektu uchwały budżetowej na rok 2019, są aktualne przepisy prawne, w tym w szczególności ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. (t.j. Dz.U z 2017r., poz.2077 z późn.zm), oraz poniższe założenia.

§ 2.

Przy sporządzaniu projektu budżetu miasta i gminy i wieloletniej prognozy finansowej udział biorą:

- 1) pracownicy i naczelnicy Urzędu Miejskiego,
- 2) kierownicy i dyrektorzy gminnych jednostek organizacyjnych miasta i gminy.



§ 3

Podmiotami uprawnionymi do składania materiałów planistycznych lub innych wniosków do projektu budżetu na rok 2019 i Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Jędrzejów są:

- 1) samorządowe osoby prawne,
- 2) radni Rady Miejskiej w Jędrzejowie,
- 3) przewodniczący rad sołeckich,
- 4) mieszkańcy Miasta
i Gminy Jędrzejów

§ 4

Materiały do opracowania projektu budżetu winny być zestawione w następujący sposób:

1. **Dochody budżetowe** winny być zaplanowane zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych wg. ich źródeł, w tym: w szczególności z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, **wraz z objaśnieniami przyjętych wartości.**
2. **Wydatki budżetowe** winny być zaplanowane w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem planowanych kwot wydatków bieżących i majątkowych, **wraz z objaśnieniami przyjętych wartości:**
 - a) **w planie wydatków bieżących** wyodrębnia się:
 - wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - wydatki związane z realizacją zadań statutowych,
 - dotacje na zadania bieżące,

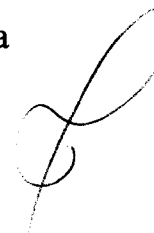


- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego,
- spłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym,
- obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego,
- wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia.

§ 5

Założenia i wytyczne do projektu:

1. Ustalenie projektowanych dochodów budżetowych należy wyliczyć w oparciu o:
 - a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
 - b) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2018,
 - c) stawki podatków i opłat obowiązujące w roku poprzedzającym rok budżetowy z uwzględnieniem planowanego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2018w stosunku do I półrocza 2017r.
 - d) prognozowane stawki podatku rolnego oraz podatku leśnego wg. ogłoszonych średnich cen skupu żyta i sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały 2018r.
 - e) zawarte umowy z tytułu dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie,
 - f) wycenę szacunkową z tytułu planowanej sprzedaży mienia,
 - g) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów o przyznanej gminie subwencji ogólnej oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
 - h) informacje Wojewody Świętokrzyskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego o wysokościach dotacji celowych otrzymywanych z budżetu państwa



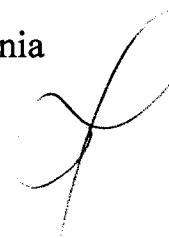
i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleczanych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu państwa,

- i) złożone i planowane do złożenia wnioski o dofinansowanie zadań, umowy, porozumienia o środki na dofinansowanie projektów realizowanych z bezzwrotnych źródeł zagranicznych,
- j) odpowiednie przepisy prawa (np. ustawa, rozporządzenia, uchwały, zarządzenia, decyzje, umowy czy porozumienia) w odniesieniu do innych dochodów wyżej nie wymienionych.

2. Wydatki miasta i gminy na 2019 rok winny być prognozowane racjonalnie przy uzyskaniu jak najlepszych efektów w celu uzyskania stabilności finansowej Miasta i Gminy w roku 2019 i latach następnych. Ograniczenia formalno-prawne dla wydatków bieżących w horyzoncie rocznym i wieloletnim wynikają z konieczności respektowania od 2018 roku na etapie planowania i realizacji budżetu zasady zrównoważonego budżetu bieżącego wyrażonej w art.242 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009r.

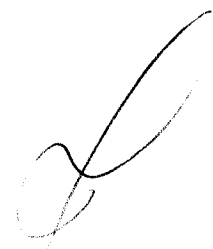
3. Podstawą konstrukcji wydatków budżetu Miasta i Gminy Jędrzejów na rok 2019, będą wskaźniki makroekonomiczne przyjęte przez Radę Ministrów w założeniach do projektu Budżetu Państwa na rok 2019 z czerwca 2018 r., w projekcie budżetu państwa na 2019 rok oraz w oparciu o niniejsze wytyczne, w tym między innymi tj.:

- dynamika PKB w ujęciu realnym ;
- średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych;
- wynagrodzenia i składki od nich naliczane planuje się wg. przewidywanego wykonania za rok 2018
- prognozy cen w roku budżetowym;
- przewidywany stan zatrudnienia w roku budżetowym;
- stawki podatków i opłat obowiązujące w roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian wchodzących w życie z dniem 1 stycznia



2019 r.;

4. Wydatki pozapłacowe planować należy w oparciu o przewidywane ich wykonanie w 2018 r. z uwzględnieniem wskaźników makroekonomicznych z pominięciem wydatków mających charakter jednorazowy.
5. Wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego lub organizacjami pożytku publicznego należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów, porozumień lub na podstawie przewidywanego wykonania.
6. Wydatki na realizację zadań z bezzwrotnych środków zagranicznych w wysokości wynikających z zawartych umów lub planowanych do zawarcia umów.
7. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, należy zaplanować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu
8. Wydatki i dochody związane z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej planować należy w zakresie określonym ustawą z dnia 27 kwietnia 2001r., Prawo ochrony środowiska (t.j.Dz.U. z 2018r. poz. 799 z późn.zm.)
9. **Wydatki majątkowe** określić w wysokości umożliwiającej osiągnięcie zaplanowanego efektu, w tym:
 - a) dla inwestycji, których cykl inwestycyjny wykracza poza rok budżetowy, program (projekt, zadanie) winien zawierać:
 - nazwę zadania (programu, projektu) i jego cel;
 - jednostkę organizacyjną realizującą inwestycję;
 - okres realizacji inwestycji, dotychczasowe przewidywane nakłady, planowane nakłady finansowe na poszczególne lata;
 - źródło finansowania;
 - b) dla inwestycji nowych, których cykl realizacji zamyka się w roku



budżetowym należy podać:

- nazwę zadania inwestycyjnego;
- planowany koszt inwestycji;
- źródło finansowania.

10. Do wszystkich opracowanych materiałów planistycznych winny być dołączone szczegółowe kalkulacje oraz uzasadnienia planowanych dochodów ze wszystkich źródeł jak również uzasadnienie planowanych wydatków łącznie ze wskaźnikami o które oparto planowanie (etaty, stawki wynagrodzeń, prognozy cen, itp.)

11. Wszystkie projekty planów finansowych winny być opracowane w pełnej klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem MF z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów , wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 2014 poz. 1053z późn.zm.)

12. Na podstawie przedłożonych materiałów zostanie opracowany projekt budżetu.

§ 6

1. Materiały planistyczne określające **wieloletnie przedsięwzięcia** stanowiące element Uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy , o której mowa w art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r., o finansach publicznych (odrębnej do uchwały budżetowej) winny zawierać:

- a) nazwę przedsięwzięcia i jego cel;
- b) jednostkę organizacyjną realizującą lub koordynującą przedsięwzięcie;
- c) okres realizacji przedsięwzięcia i łączne planowane nakłady finansowe;
- d) wysokość wydatków planowanych na rok 2019(rok budżetowy) oraz w kolejnych latach;
- e) limit wydatków w poszczególnych latach;
- f) limit zobowiązań.

2. Przez **przedsięwzięcia**, o których mowa w ust.1 należy rozumieć wieloletnie:

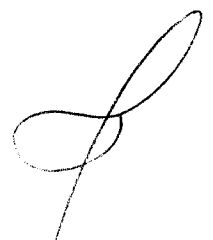
- programy, projektu lub zadania (bieżące i majątkowe)
- programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków z art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r., o finansach publicznych (bieżące i majątkowe)
- programy , projekty lub zadania związane z zamiarem zawarcia umowy, o których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności przekraczają rok budżetowy (m.in. umowy na dostawę mediów, zimowe utrzymanie dróg czy zapewnienie dostępu do Internetu itp.)
- gwarancje i poręczenia udzielone przez jst.

3. Materiały planistyczne do opracowania wieloletniej prognozy finansowej (w myśl art.227 ustawy o finansach publicznych) winny obejmować okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty wieloletnią prognozą finansową nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków, o których mowa w § 6 ust.1 lit.e).

§ 7

1. Przy podejmowaniu decyzji odnośnie umieszczania poszczególnych zdań w projekcie budżetu i wieloletniej prognozie finansowej należy dać pierwszeństwo tym, które odpowiadają poniższym wymogom:

- 1) zadania, które są zadaniami własnymi gminy;
- 2) zadania rozpoczęte w roku ubiegłym lub wcześniej i wymagające kontynuacji dla uzyskania efektu;
- 3) zadania, przy realizacji których można wykorzystać środki pomocowe;
- 4) zadania, które relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków, co pozwoli na szybki zwrot poniesionych nakładów i potem osiągnięcie oszczędności w okresach następnych;



- 5) zadania, które zapewnią rozwój usług dla mieszkańców;
- 6) zadania, które mogą być wykonywane przy wykorzystaniu prac interwencyjnych;
- 7) zadania, których wykonanie spowoduje tworzenie nowych dochodów dla gminy;
- 8) zadania, na które można uzyskać, niskooprocentowane kredyty;
- 9) zadania winny mieć określony ilościowo efekt, jaki w wyniku wydatkowania środków zostanie osiągnięty.

2. Pracownicy prowadzący sprawy w zakresie budownictwa, inwestycji i remontów w zakresie dróg i rozwoju lokalnego opracowują plany finansowe inwestycji i remontów jednorocznych, jak również plany finansowe inwestycji wykraczające poza rok budżetowy.

3. Dyrektorzy i kierownicy jednostek budżetowych oraz samodzielne stanowiska, realizujące określone zadania gminy wynikające z przepisów prawa, opracowują projekty planów finansowych z uwzględnieniem wytycznych określonych w niniejszym zarządzeniu (uzgodnione i zatwierdzone przez kierownika jednostki) - przedłożą z zastrzeżeniem ust.4 w terminie do 12 października 2018 roku

4. Projekty planów finansowych wynikające z planowanych kwot dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej należy przedłożyć niezwłocznie po otrzymaniu informacji od dysponenta środków o planowanych w projekcie ustawy budżetowej na 2019 rok kwotach dotacji.

5. Złożone materiały planistyczne stanowią materiały pomocnicze i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac nad projektem budżetu.

§ 8

Ustala się wzory materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu Miasta i Gminy na 2019 r. stanowiące załączniki do niniejszego Zarządzenia tj.:

- Załącznik Nr 1 – Projekt planu dochodów bieżących,



- Załącznik Nr 2 – Projekt planu wydatków bieżących,
- Załącznik Nr 3 – Projekt planu wydatków na wynagrodzenia i pochodne,
- Załącznik Nr 4 – Projekt planu dotacji,
- Załącznik Nr 5 – Projekt planu zakładu budżetowego,
- Załącznik Nr 6 – Projekt planu przychodów i kosztów instytucji kultury,
- Załącznik Nr 7 – Projekt planu dochodów majątkowych,
- Załącznik Nr 8 – Projekt planu inwestycji,
- Załącznik Nr 9 – Projekt planu inwestycji wieloletnich,
- Załącznik Nr 10 – Zestawienie zadań inwestycyjnych i innych nieuwzględnionych na 2019 rok.

§ 9

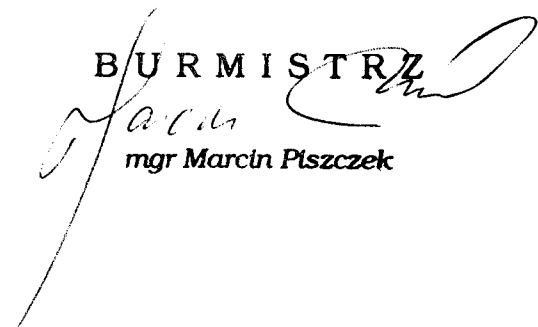
Ustala się termin złożenia materiałów Skarbnikowi Gminy do 12 października 2018 r.

§ 10

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

mgr Marcin Piszczek

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr/2018
 Burmistrza Miasta Jędrzejowa
 z dnia/2018 r.

Dział.....

Rozdział.....

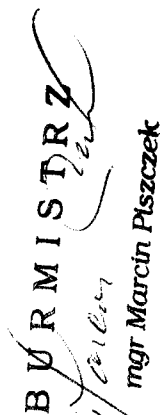
Zatrudnienie i wynagrodzenie

Lp	Nazwa	Plan na 2018 r		Przewidywane wykonanie za 2018 r		Projekt planu na 2019 r		Uwagi
		liczba etatów	kwota w zł.	liczba etatów	kwota w zł.	liczba etatów	kwota w zł.	
1.	wynagrodzenie osobowe pracowników, w tym: nagrody jubileuszowe odprawy nagrody							
2.	dotatkowe wynagrodzenie roczne							
3.	składki na ubezpieczenia społeczne							
4.	składki na Fundusz Pracy							
5.	wynagrodzenia bezosobowe							
	Razem:							

Część opisowa

Sporządził

Akceptował

BURMISTRZ

 mgr Marcin Piszczek

Załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr ...325/2018....

Burmistrza Miasta Jędrzejowa

z dnia 10.08.2018 r.

Dział.....

Rozdział.....

**Projekt planu
dotacji z budżetu
na 2019 rok**

Przeznaczenie	Przewidywane wykonanie 2018 r	Projekt planu na 2019 r	Uwagi

Część opisowa

Sporządził

.....

Akceptował

.....

BURMISTRZ

mgr Marcin Piśczek
mgr Marcin Piśczek

Załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 325 / 2018
Burmistrza Miasta Jędrzejowa
z dnia 10.08.....2018 r.

Dział.....
Rozdział.....

**Projekt planu
zakładu budżetowego
na 2019 rok**

L.p.	Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie za 2018 r	Projekt planu na 2019 r	Uwagi
1.	Stan środków obrotowych na początek roku				
2.	Przychody ogółem				
3.	Koszty ogółem				
4.	Stan środków obrotowych na koniec roku				

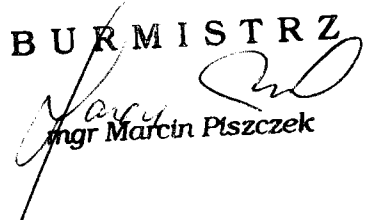
Część opisowa

Sporządził

.....

Akceptował

.....

BURMISTRZ

Ingrid Marcin Ptszczek

Załącznik Nr 6 do zarządzenia Nr 325/2018
Burmistrza Miasta Jędrzejowa
z dnia 10.08..... 2018 r.

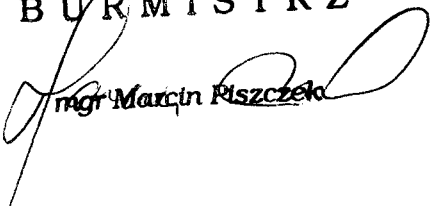
**Projekt planu
przychodów i kosztów instytucji kultury
na 2019 rok**

L.p.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2018 r	Projekt planu na 2019 r	Uwagi
1.	Stan środków obrotowych na początek roku			
2.	Przychody ogółem			
3.	Koszty ogółem			
4.	Stan środków obrotowych na koniec roku			

Część opisowa:

Sporządził
.....

Akceptował
.....

BURMISTRZ

mgr Marcin Piszczek

