

## ZARZĄDZENIE NR 120/2018

Burmistrza Barlinka

z dnia 31 sierpnia 2018 roku

**w sprawie założeń i wytycznych do opracowania materiałów planistycznych projektu budżetu Gminy na rok 2019 oraz wieloletniej prognozy finansowej**

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994 ze zmianami) oraz § 2 pkt 2 Uchwały Nr LVI/1005/2010 Rady Miejskiej w Barlinku z dnia 27 maja 2010 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Barlinek zarządzam, co następuje:

### § 1

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej i WPF na 2019 rok należy opracować zgodnie z :
  - 1) zasadami ustalonymi w Uchwale Nr LVI/1005/2010 Rady Miejskiej w Barlinku z dnia 27 maja 2010 roku w sprawie określenia trybu prac na projektem uchwały budżetowej Gminy Barlinek;
  - 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (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 (Dz. U. z 2014 r. poz.1053 ze zmianami)
  - 4) obowiązującymi uchwałami Rady Miejskiej w Barlinku mającymi wpływ na budżet Gminy oraz wieloletnią prognozę finansową;
  - 5) warunkami porozumień i umów zawartych przez Gminę Barlinek z innymi podmiotami.
2. Do materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok należy przyjąć:
  - 1) prognozowany średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych...**2,3%**
  - 2) prognozowany wzrost wynagrodzeń.....**5,0%**
  - 3) prognozowany wzrost wynagrodzeń nauczycieli  
*wg przepisów ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania  
(wydanych na podstawie Karty Nauczyciela)*
  - 4) poziom wynagrodzeń obowiązujących na 01 września 2018 roku
  - 5) przewidywane ustawowo nowe zadania do realizacji przez Gminę Barlinek w 2019 roku.
3. Kalkulację wydatków należy sporządzić w oparciu o szczegółową analizę, w sposób racjonalny i celowy uwzględniając jako priorytetowe zadania obligatoryjne, kontynuowane i wynikające z zawartych umów kierując się poprawą efektywności gospodarowania środkami publicznymi.

### § 2

1. Dyrektorzy i kierownicy gminnych jednostek budżetowych, kierownicy referatów i pracownicy samodzielnych stanowisk w Urzędzie Miejskim w Barlinku składają materiały planistyczne do wieloletniej prognozy finansowej i budżetu gminy na 2019 rok w terminie do 30 września 2018 roku.

2. Prezesi gminnych spółek , dyrektor samorządowej instytucji kultury opracowują i składają do referatów merytorycznych materiały planistyczne do wieloletniej prognozy finansowej i budżetu gminy na 2019 rok w terminie do 21 września 2018 roku.
3. Materiały planistyczne należy złożyć w wersji:
  - 1) kierownicy referatów, pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim w wersji papierowej i elektronicznej na adres: skarbnik@barlinek.pl
  - 2) dyrektorzy placówek oświatowych, dyrektorzy i kierownicy jednostek budżetowych w wersji papierowej i elektronicznej na adres: skarbnik@barlinek.pl i w programie BESTi@
4. Materiały planistyczne należy opracować:
  - 1) dochody i wydatki - w układzie działów, rozdziałów, paragrafów (wraz ze szczegółowym podsumowaniem), wg wzorów stanowiących załączniki nr 1,2 do niniejszego zarządzenia;
  - 2) wydatki na wynagrodzenia osobowe odpowiednio wg załączników nr 3,4,5;
  - 3) Barlinecki Ośrodek Kultury opracowuje materiały planistyczne w dotychczas przyjętej formie wraz z zestawieniem wg wzoru stanowiącego załącznik nr 6;
  - 4) jednostki oświatowe opracowują plan dochodów i wydatków na wydzielonych rachunkach (art. 223 ustawy o finansach publicznych);
  - 5) Referat Gospodarki Nieruchomościami opracowuje szczegółowy plan dochodów i wydatków dotyczący ochrony środowiska z podziałem na poszczególne zadania do realizacji wg załącznika nr 8;
  - 6) plany prac remontowych i zadań inwestycyjnych, wieloletnie przedsięwzięcia w tym zakresie należy opracować wg załączników nr 9 i 10 z uwzględnieniem założeń priorytetowych kolejności realizacji;
  - 7) do Wieloletniej Prognozy Finansowej (wg załącznika nr 9,10) wskazując przedsięwzięcia rozumiane jako wieloletnie programy, zadania lub projekty, w tym z uwzględnieniem źródła finansowania w myśl art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych ( na podstawie zawartych umów, porozumień);

### § 3

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

1. W zakresie dochodów stosować zasadę ostrożności i przedstawić szczegółowe uzasadnienie;
  - 1) dochody z podatków i opłat lokalnych należy planować z uwzględnieniem obowiązujących przepisów ustawowych, zmian w wysokości stawek podatkowych, zmiany liczby podatników, konsekwencji udzielonych ulg
    - a) podatek od nieruchomości
      - wg stawek ustalonych przez Radę Miejską aktualnie obowiązujących
    - b) podatek od środków transportowych wg stawek ustalonych przez Radę Miejską aktualnie obowiązujących;
    - c) podatek rolny oraz podatek leśny
      - wg stawek aktualnie obowiązujących
      - z uwzględnieniem komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie cen skupu żyta (po ogłoszeniu)
  - 2) dochody z majątku gminy z tytułu:





- a) dzierżawy, najmu, służebności, opłat z tytułu wieczystego użytkowania
    - wg obowiązujących przepisów prawa, zawartych umów
    - w przypadkach przewidzianych uwzględnieniem waloryzacji stawek - należy stosować wskaźnik cen towarów i usług opublikowany w założeniach projektu budżetu państwa na 2019 rok
  - b) sprzedaży majątku (w drodze przetargu, wyceny)
    - wg wykazu nieruchomości z podaniem szacunkowych kwot
  - 3) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych, dochody pobierane przez urzędy skarbowe wg przewidywanego wykonania za rok 2018 oraz uzyskanych informacji;
  - 4) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie informacji Ministerstwa Finansów z uwzględnieniem przewidywanego wskaźnika niewykonalności;
  - 5) subwencja ogólna (w tym część oświatowa) wg informacji Ministerstwa Finansów;
  - 6) dotacje celowe przekazywane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w oparciu o informacje Wojewody Zachodniopomorskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego;
  - 7) środki bezzwrotne w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach;
  - 8) opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2018;
  - 9) opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na podstawie danych z ewidencji oraz stawek uchwalonych przez Radę Miejską;
  - 10) pozostałe dochody w wysokościach określonych w odpowiednich przepisach prawa;
  - 11) planowanie w tym zakresie sporządzane jest wg właściwości merytorycznej.
2. W zakresie wydatków bieżących należy stosować zasadę racjonalności, ponadto:
- 1) w odniesieniu do dotacji na zadania własne i zlecone zabiegać o zabezpieczenie środków finansowych na optymalnym poziomie;
  - 2) wydatki na realizację zadań z udziałem bezzwrotnych środków ze źródeł zagranicznych należy oszacować w wysokościach wynikających z zawartych umów;
  - 3) wydatki na realizację zadań w ramach funduszu sołeckiego w oparciu o informację dotyczącą wysokości środków przypadających na dane sołectwa (przekazywanej właściwemu wojewodzie) z uwzględnieniem pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
  - 4) wydatki związane z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska;
  - 5) wydatki na realizację zadań wynikających z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii należy planować w oparciu o przewidywane dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu;
  - 6) wydatki dotyczące bieżącego funkcjonowania, tj. opłat za energię elektryczną, gaz, wodę, ogrzewanie, należy zaplanować z uwzględnieniem prognozy wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie 2,3%;
  - 7) wydatki określone w formie dotacji podmiotowych dla jednostek systemu oświaty prowadzonych przez osoby prawne (poza jst) i osoby fizyczne należy ustalić na podstawie zadań wynikających z ustawy o systemie oświaty;

- 8) wydatki do realizacji zadań przyjętych w drodze zawieranych umów bądź porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego należy przyjąć na poziomie kwot wynikających z zawartych umów i porozumień;
  - 9) oszacowanie kosztów dotyczących opłat sądowych i komorniczych w zakresie prowadzonych spraw dotyczy merytorycznie poszczególnych referatów i jednostek;
  - 10) wynagrodzenia osobowe pracowników wszystkich jednostek organizacyjnych należy zaplanować wg aktualnych angaży (obowiązujących na dzień 01 września 2018 roku);
  - 11) nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne należy ustalić kwotowo z podaniem podstawy i % wyliczenia ;
  - 12) wydatki dotyczące remontów należy uszczegółowić w stosownym załączniku;
3. Wydatki w formie dotacji podmiotowych dla instytucji kultury należy ustalić wg zasad określonych w ust.2.
4. Rezerwy należy zaplanować:
- a) ogólną zgodnie z art. 222 ust.1 ustawy o finansach publicznych;
  - b) celową :
    - na realizację zadań własnych dotyczących zarządzania kryzysowego zgodnie z art. 26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2018r., poz. 1401 ze zmianami).
5. Zadania w zakresie inwestycji (załącznik nr 10) należy w pierwszej kolejności planować z zachowaniem warunków:
- a) wymagana kontynuacja zadań rozpoczętych w poprzednich latach;
  - b) możliwość pozyskania zewnętrznych źródeł finansowania (bezzwrotne dofinansowanie);
  - c) skutkujących zwiększeniem dochodów budżetu gminy;
  - d) uwzględnione w przyjętych gminnych programach.

#### § 4

1. Materiały planistyczne należy opracować na podstawie wytycznych określonych w § 3 na wzorach wymienionych w § 2 niniejszego zarządzenia.
2. Do pozycji kwot ujętych w materiałach planistycznych wg wzorów załączników można załączyć informacje uzupełniające, dodatkowe, rozszerzoną kalkulację wyliczeń w dowolnej dogodnej formie.

#### § 5

Wykonanie zarządzenia powierzam Dyrektorom, Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Barlinek, Kierownikom referatów, pracownikom Urzędu Miejskiego na samodzielnych stanowiskach oraz Prezesom gminnych spółek.

#### § 6

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Barlinka.

#### § 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Zarządzenie Burmistrza Nr 120/2018 otrzymują:**

1. Sekretarz.....
2. RF.....
3. RGPI.....
4. RGN.....
5. RO.....
6. ROSK.....
7. KW.....
8. OC.....
9. USC.....
10. BOK.....
11. OPS.....
12. ŚDS.....
13. PM 1.....
14. PM 2.....
15. SP 1.....
16. SP 4.....
17. SP Mostkowo.....
18. SPdD.....
19. Żłobek.....
20. Pełnomocnik Burmistrza ds. Pi RPA oraz PN.....
21. BTBS Sp. z o.o.....
22. PGK Sp. z o.o.....
23. PWK „Płonia” Sp. z o.o.....
24. Szpital Barlinek Sp. z o.o.....

