

**Zarządzenie Burmistrza Szprotawy**  
**Nr 0050/138/2018**  
**z 12 września 2018 r.**

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Szprotawy na 2019 rok oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2019 i lata następne**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994, 1000, 1349 i 1432) w związku z art. 230 ust. 1, art. 233 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 oraz z 2018 r. poz. 62, 1000 i 1366) oraz § 1 ust. 2 Uchwały Rady Miejskiej Nr XLV/479/10 z dnia 7 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Szprotawa zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję kierowników wydziałów Urzędu Miejskiego w Szprotawie, kierowników podległych i nadzorowanych jednostek sektora finansów publicznych Gminy Szprotawa zwanych dalej „dysponentami” do opracowania planów rzeczowych zadań realizowanych ze środków budżetowych oraz projektów planów dochodów i wydatków w terminach, trybie i w sposób określony w zarządzeniu, o ile przepis szczególnie nie stanowi inaczej.

§ 2. Określam założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy na 2019 rok oraz do Wieloletniej Prognozy Finansowej zgodnie z **Załącznikiem Nr 1** do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wprowadzam formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez wydziały Urzędu Miejskiego w Szprotawie i jednostki organizacyjne Gminy, stanowiące **Załącznik Nr 2** do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Określam terminy oraz miejsca składania wniosków o ujęcie zadań w budżecie gminy oraz materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Szprotawa na 2019 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej zgodnie z **Załącznikiem Nr 3** do niniejszego zarządzenia.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Szprotawy

Krzysztof Rubacha



**Uzasadnienie**  
**do zarządzenia w sprawie opracowania materiałów planistycznych do budżetu Gminy**  
**Szprotawy na rok 2019**

Przepis kompetencyjny art. 233 ustawy o finansach publicznych przyznaje organowi wykonawczemu j.s.t wyłączne prawo inicjatywy uchwałodawczej w zakresie przygotowania projektu uchwały budżetowej. W celu opracowania projektu uchwały budżetowej gminy Burmistrz, zgodnie z § 1 ust. 2 uchwały Nr XLV/479/10 Rady Miejskiej w Szprotawie z dnia 7 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Szprotawa wydaje zarządzenie w sprawie opracowania materiałów planistycznych na kolejny rok budżetowy przez podległe jednostki organizacyjne i Wydziały Urzędu Miejskiego, uwzględniając w nim:

- 1) terminy składania wniosków o ujęcie zadań w budżecie gminy,
- 2) terminy składania przez kierowników jednostek organizacyjnych materiałów planistycznych,
- 3) wzory druków do projektu budżetu.

Biorąc powyższe pod uwagę, przyjęcie zarządzenia jest zasadne.

**ZAŁOŻENIA  
DO PROJEKTU BUDŻETU NA 2019 ROK  
ORAZ DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY  
SZPROTAWA  
NA ROK 2019 I LATA NASTĘPNE**

## SPIS TREŚCI

<b>I. Ogólne założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej .....</b>	<b>3</b>
<b>II. Prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.....</b>	<b>4</b>
<b>III. Założenia w zakresie planowanych dochodów .....</b>	<b>4</b>
1. Dochody bieżące .....	5
2. Dochody majątkowe.....	6
<b>IV. Założenia w zakresie planowanych wydatków.....</b>	<b>6</b>
1. Założenia ogólne .....	6
2. Wydatki bieżące .....	7
3. Wydatki majątkowe.....	9
4. Wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia .....	9
<b>V. Przychody i rozchody .....</b>	<b>10</b>
<b>VI. Postanowienia końcowe .....</b>	<b>10</b>

## I. Ogólne założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Przy opracowaniu projektu budżetu (planu rzeczowo - finansowego) oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej (zwanej dalej WPF) należy uwzględnić następujące założenia:

1. Strategicznym celem polityki budżetowej gminy w horyzoncie wieloletnim, któremu będzie podporządkowany budżet Gminy zarówno na etapie planowania, jaki i realizacji, będzie stopniowa redukcja zadłużenia Gminy. Spowoduje to konieczność:
  - a) podjęcia działań polegających na niedopuszczaniu do zaciągania zobowiązań dłużnych ponad poziom mogący rodzić wysokie ryzyko przekroczenia w latach następnych dopuszczalnego poziomu indywidualnego wskaźnika obsługi długu wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych,
  - b) utrzymania dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącym (zachowanie reguły fiskalnej wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych).
2. Kontynuowane będą działania wzmacniające finanse Gminy polegające na pozyskiwaniu dodatkowych dochodów i ograniczaniu wydatków w szczególności w obszarach, które generują wysokie koszty i gmina ma wpływ na ich kształtowanie, w szczególności poprzez:
  - a) zwiększenie dochodów z podatków i opłat lokalnych w ramach ustawowych stawek,
  - b) niezaciąganie zobowiązań długoterminowych powodujących przekroczenie wskaźnika obsługi długu,
  - c) intensyfikowanie pozyskiwania dochodów z usług oraz ze sprzedaży majątku,
  - d) weryfikacja skali dofinansowania zadań niebędących zadaniami własnymi gminy,
  - e) maksymalizacji absorpcji bezzwrotnych środków zewnętrznych, w tym środków z UE,
  - f) racjonalizację wydatków bieżących poprzez wspólne zakupy towarów i usług na potrzeby Urzędu Miejskiego i jednostek organizacyjnych Gminy (wspólne ubezpieczenie mienia, zakupy energii elektrycznej na potrzeby jednostek organizacyjnych itp.).
3. Dysponenci opracowują projekty swoich planów dochodów wydatków w układzie klasyfikacji budżetowej, ustalonej w obowiązujących przepisach, oraz w układzie zadaniowym, wykorzystując katalogi zadań z roku 2018 i uzupełniając o nowe zadania.
4. Po raz pierwszy zastosowanie do opracowania projektu uchwały budżetowych na rok 2019 będą miały przepisy § 1 pkt 1 lit. a-c, lit. g, lit. i tiret trzecie i czwarte, lit. k i l, lit. m w zakresie odnoszącym się do rozdziałów 85513 i 85514, lit. n oraz lit. o Rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 18 kwietnia 2018 r. (Dz.U. poz. 767).

Należy zwrócić uwagę:

- a) na zmianę objaśnienia do rozdziału „85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego” na objaśnienie w brzmieniu: „W rozdziale tym nie ujmuje się składek na ubezpieczenie zdrowotne, dla których utworzono odrębne rozdziały w działach „852 - Pomoc społeczna” oraz „855 - Rodzina”.”,
- b) na nowe brzmienie rozdziału „85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej”,
- c) na dodanie nowych rozdziałów 85513-85514 w brzmieniu:  
„85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za

osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów”,

„85514 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby przebywające na urloпах wychowawczych, za osoby zatrudnione jako nianie oraz za osoby sprawujące osobistą opiekę nad dzieckiem”,

- d) na to, iż rozdział „90002 Gospodarka odpadami” wraz z objaśnieniami otrzymuje nowe brzmienie:

„90002 Gospodarka odpadami komunalnymi”

W rozdziale tym ujmują się wyłącznie dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wszystkie wydatki gmin związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2017 r. poz. 1289, z późn. zm.),

- e) na dodanie nowego rozdziału w brzmieniu:

„90026 Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami”.

5. Materiały do projektu budżetu Gminy na rok 2019 i dane do WPF Gminy Szprotawa na lata 2019 i lata następne należy opracowywać na podstawie:

- 1) obowiązujących przepisów prawa,
- 2) założeń przyjętych do projektu budżetu państwa na 2019 rok, z uwzględnieniem prognoz wskaźników makroekonomicznych, opracowanych przez Ministra Finansów,
- 3) informacji o dochodach przekazywanych z budżetu państwa oraz dotacjach celowych, kalkulacji własnych,
- 4) zadań realizowanych w ramach programów i projektów dofinansowywanych ze środków pochodzących z budżetu UE,
- 5) analizy przewidywanych zmian w przepisach prawa pod kątem ich wpływu na sytuację finansową gminy w roku 2019 r. i latach następnych.

## **II. Prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.**

1. Podstawowe wskaźniki, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych:
  - 1) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) – 2,3 %,
  - 2) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę – 2.250,00 zł brutto,
  - 3) minimalna stawka godzinowa 14,70 zł brutto,
  - 4) nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 5,6 %.
2. Przy opracowywaniu WPF należy kierować się danymi i wskaźnikami zawartymi w opracowaniu pt. „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja - maj 2018 r.” opublikowanym na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów<sup>1</sup>.

## **III. Założenia w zakresie planowanych dochodów.**

Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Prognozowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

Dochody budżetowe na rok 2019 i lata następne należy prognozować w oparciu o:

- 1) przewidywane wykonanie wpływów w roku 2018,

<sup>1</sup> <https://www.mf.gov.pl/documents/764034/1002167/Wytyczne+aktualizacja+maj+2018r>.

- 2) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów i Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych Gminie kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,

1. **Dochody bieżące:**

- 1) planując dochody należy ująć wszystkie możliwe źródła ich uzyskania w wysokościach wynikających z ustaw i innych aktów (porozumień, umów, wyceny),
- 2) szacowanie dochodów z należności niepodatkowych (czynsze dzierżawne, opłaty) oraz należności z tytułu podatków i opłat powinno uwzględniać:
  - a) zmianę liczby świadczeniobiorców i podatników,
  - b) skutki udzielonych ulg,
  - c) zmianę stawek podatkowych i aktualizację stawek czynszowych i stawek z tytułu świadczonych usług,
  - d) kwotę zadłużenia z lat ubiegłych i przewidywaną kwotę zadłużenia przypadającą na rok prognozowania dochodów,
- 3) stawki podatków i opłat oraz należności cywilnoprawnych proponuje się skorygować wg poniższych założeń:
  - a) **podatek od nieruchomości** - w roku 2019 stawki ustali Rada Miejska w Szprotawie, w granicach określonych ustawą o podatkach i opłatach lokalnych. Ogłoszone w Obwieszeniu Ministra Finansów z 25 lipca 2018 r. (M. P., poz. 745) w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2019 r. przez Ministra Finansów górne granice stawek kwotowych podatku wzrosły w stosunku do roku 2018 o 1,6 % po zaokrągleniu w górę.

Od budowli zajętych na prowadzenie działalności w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę proponuje przyjęcie stawki w wysokości 0,30 % budowli ustalonej zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. na poziomie stawki obowiązującej w gminie w roku 2018 (stawka maksymalna wynosi 2%).

Zakłada się, że w latach następnych stawki będą rosły w każdym roku o prognozowany dla tego okresu wskaźnik inflacji,

- b) **podatek od środków transportowych** – na 2019 rok proponuje się pozostawienie stawek podatkowych obowiązujących na terenie gminy w 2018 roku, w latach następnych zaś zakłada się, że stawki będą rosły w każdym roku o prognozowany dla tego okresu wskaźnik inflacji,
- c) **opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi** - uiszczana jest przez właścicieli zamieszkałych nieruchomości na terenie miasta na podstawie ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r., poz. 1454). Usługę odbioru odpadów od właścicieli nieruchomości zapewnia Gmina. Za odbiór odpadów mieszkańcy Gminy Szprotawa uiszczają opłatę do budżetu gminy, której wysokość ustaliła Rada Miejska w Szprotawie Uchwałą nr VII/37/2015 z dnia 27 lutego 2015 roku w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik na terenie Gminy Szprotawy. Z wnoszonych opłat gmina pokrywa wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych, utrzymania punktów zbiórki selektywnej, obsługi administracji systemu oraz edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi. Zgodnie ze stanowiskiem

Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych z dnia 10 czerwca 2014 r. w sprawie wykorzystania nadwyżki przychodów nad kosztami funkcjonowania systemu odbioru odpadów komunalnych, Gmina na etapie planowania powinna zabezpieczyć źródła finansowania z wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu odbioru i zagospodarowania odpadów.

- d) **opłata targowa** – na 2019 rok proponuje się pozostawienie stawek podatkowych obowiązujących na terenie gminy w 2018 r., w latach następnych zaś zakłada się, że stawki będą rosły w każdym roku o prognozowany dla tego okresu wskaźnik inflacji,
- e) **opłata przekształceniowa** – zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. poz. 1716) w miejsce obecnych opłat za użytkowanie wieczyste gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe przyszli właściciele będą wnosili opłatę przekształceniową, rozłożoną na 20 lat. Wysokość rocznych rat będzie równa opłacie rocznej z tytułu użytkowania wieczystego obowiązującej przed 1 stycznia 2019 r.,
- f) **pozostałe dochody bieżące** - kalkuluje się na podstawie informacji przekazanych z budżetu państwa oraz wg kalkulacji własnych na podstawie danych historycznych.

## 2. Dochody majątkowe:

Prognozując dochody majątkowe należy założyć:

- a) **z tytułu dochodów ze sprzedaży majątku** – plan dochodów w wysokości wyceny nieruchomości wyliczonej przez pracowników Urzędu Miejskiego oraz w oparciu o dostępne operaty szacunkowe majątku komunalnego przeznaczonego do sprzedaży. Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić dokładny wykaz składników mienia proponowanych do sprzedania w wysokości posiadanych lub przewidywanych wycen nieruchomości lub ruchomości,
- b) **z tytułu środków na dofinansowanie projektów realizowanych w ramach programów UE** - na poziomie wynikającym z umowy o przyznaniu Gminie dofinansowania lub w wysokości wskazanej we wnioskach o dofinansowanie zadania. Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej należy zaplanować w poszczególnych latach po uwzględnieniu planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą
- c) **dotacje na inwestycje z budżetu państwa** – planuje się w wysokości wskazanej we wnioskach o dofinansowanie zadania inwestycyjnego.

## IV. Założenia w zakresie planowanych wydatków.

### I. Założenia ogólne:

- 1) wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Zgodnie z rządowym projektem z dnia 02.07.2018 r. ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw przy opracowywaniu wieloletniej prognozy finansowej na rok 2022 będą miały zastosowanie przepisy art. 242



ustawy w brzmieniu nadanym tą ustawą. Będzie to oznaczało, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie będzie mógł uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8. Zgodnie z projektem ustawy wymienione w art. 217 przychody to:

- pkt 5 - nadwyżka budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, z wyłączeniem środków określonych w pkt 8;
- pkt 7 - spłata udzielonych pożyczek w latach ubiegłych;
- pkt. 8 - niewykorzystane środki pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonych w odrębnych ustawach oraz wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 3 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.”;

- 2) planując wydatki należy założyć, iż począwszy od roku 2019 w projekcie budżetu na rok 2019 oraz w całym okresie WPF - wydatki bieżące będą niższe niż dochody bieżące, co pozwoli na uzyskanie corocznych nadwyżek operacyjnych,
- 3) w celu zaspokojenia potrzeb mieszkańców Gminy oraz utrzymania poziomu usług świadczonych na rzecz Gminy, przy ograniczonych dochodach własnych, dysponenci budżetu są zobowiązani:

a) **do przestrzegania przepisów dotyczących gospodarki finansowej (art. 44 ustawy o finansach publicznych):**

- efektywności gospodarowania środkami publicznymi,
- dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny,
- optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów

b) do przestrzegania dyscypliny finansów publicznych,

- 4) planując wydatki należy ująć koszty związane utrzymaniem trwałości projektów zrealizowanych ze środków unijnych.

## 2. Wydatki bieżące:

- 1) kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, według cen stawek, stawek podatkowych, taryf, marż, opłat obowiązujących w dniu 1 września roku poprzedzającego planowany rok budżetowy,
- 2) w ramach wydatków bieżących na 2019 r. należy zaplanować przede wszystkim wydatki „sztywne” zdeterminowane w szczególności:
  - a) wydatkami z tytułu obsługi długu w związku z zaciągniętymi w poprzednich latach i planowanymi do podjęcia długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych,
  - b) wydatkami z tytułu obligatoryjnych dotacji dla niepublicznych jednostek oświatowych,
  - c) wydatkami z tytułu obowiązkowych danin publicznych,
  - d) umowami związanymi z zapewnieniem ciągłości działania Gminy,
  - e) otrzymanymi decyzjami administracyjnymi i orzeczeniami sądowymi,
- 3) przy planowaniu wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń:
  - a) **dla nauczycieli** – w roku 2019 przyjmuje się plan wydatków na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2018 z uwzględnieniem 5 % transzy podwyżki planowanej od 1 stycznia 2019 r., w roku 2020 na poziomie przewidywanego

wykonania w roku 2019 z uwzględnieniem 5 % transzy podwyżki planowanej od 1 stycznia 2020 r.

W roku 2019 wydatki na wynagrodzenia projektuje się w oparciu o:

- dla okresu styczeń – sierpień 2019 roku: organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2018/2019,
  - dla okresu wrzesień – grudzień 2019 roku: organizację przewidzianą przez dyrektora jednostki w roku szkolnym 2019/2020,
- b) **dla pracowników niebędących nauczycielami** – podstawą kalkulacji funduszu wynagrodzeń na rok 2019 jest miesięczne wynagrodzenie każdego zatrudnionego na dzień 30.09.2018 r. (bez odpraw i nagród jubileuszowych itp.) z uwzględnieniem skutków wynikających z planowanego zwiększenia lub zmniejszenia stanu zatrudnienia do końca 2018 r. oraz w 2019 r. Planowany fundusz wynagrodzeń powiększa się o planowane do wypłaty w 2019 r. nagrody jubileuszowe. Na odprawy emerytalne utworzona zostanie rezerwa celowa.
- c) w projekcie budżetu na 2019 rok należy uwzględnić wzrost wynagrodzenia zasadniczego **do wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę**, dla tych pracowników administracji i obsługi, których wynagrodzenie zasadnicze (bez dodatku stażowego) jest niższe od minimalnego wynagrodzenia za pracę.
- Podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i wysokości określonej przez Burmistrza, przy uwzględnieniu możliwości finansowej gminy,**
- d) **wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych** planuje się w 2019 r. i w latach następnych w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. 2016 r. poz. 2217, 1948 oraz z 2018 r. poz. 138, 730),
- e) **wydatki na utworzenie funduszu nagród uznaniowych dla pracowników** - planuje się w roku 2019 i w latach następnych w ramach limitu wynagrodzeń,
- 4) **w celu utworzenia rezerwy celowej na zwiększenia wydatków:**
- a) na wynagrodzenia wynikające z planowanych zmian organizacyjnych i zwiększonych zadań w szczególności z zakresu oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej - należy skalkulować i zaplanować wydatki w odrębnym zadaniu w dziale 758, rozdział 75818, § 4810,
  - b) na odprawy emerytalne i rentowe, inne - należy skalkulować i zaplanować wydatki w odrębnym zadaniu w dziale 758, rozdział 75818, § 4810,
- 5) do przeliczenia **odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalny** przyjmuje się:
- a) **dla nauczycieli** - w 2019 r. odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze należy przyjąć w wysokości obowiązującego odpisu w roku 2018, tj. w wysokości 2.879,91 zł, a w latach następnych należy zaplanować wzrost wydatków na ten cel w każdym roku o prognozowany dla danego okresu wskaźnik inflacji,
  - b) **dla pracowników niebędących nauczycielami** – w roku 2019 dla pracownika zatrudnionego w normalnych warunkach przyjmuje się kwotę odpisu obowiązującą w roku 2018, tj. 1.185,66 zł, a w latach następnych należy zaplanować wzrost wydatków na ten cel w każdym roku o prognozowany dla danego okresu wskaźnik inflacji.

Jeżeli kwota bazowa na podstawie przepisów ulegnie zmianie, należy dokonać korekty planu wydatków w roku 2019,

- 6) wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach **Funduszu Soleckiego** planuje się zgodnie z zobowiązującymi przepisami ustawy o finansach publicznych oraz ustawy o funduszu soleckim z uwzględnieniem:
  - a) podziału planu wydatków na sołectwa,
  - b) klasyfikacji budżetowej obejmującej rodzaj wyodrębnionej działalności branżowej, adekwatnej do zaplanowanych przez sołectwa zadań (np. ujęcie zadań w dziale 600 – Transport i łączność, w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo),
- 7) wydatki w roku 2019 i w latach następnych na realizację **Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii**, planuje się na poziomie planowanych dochodów z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- 8) planowane wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska przeznacza się na **finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej** w zakresie określonym w przepisach ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2018 r. poz. 799 z późn. zm.),
- 9) koszty **obsługi długu** planuje się na podstawie obowiązujących wskaźników WIBOR i marż banków,
- 10) przy planowaniu wydatków na **remonty** należy wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru,
- 11) plan wydatków na **zakup energii** nie powinien przekraczać planu wydatków na dzień 30.09.2018 r.,
- 12) plan wydatków na wydatki bieżące na zakupy materiałów i wyposażenia, zakupy pomocy dydaktycznych, zakupy usług z zakresu oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej nie powinien przekraczać planu wydatków na dzień 30.09.2018 r., skorygowanego o jednorazowe wydatki oraz zadania kończące się w bieżącym roku.
- 13) plan wydatków na pozostałe wydatki bieżące niewymienione w pkt 1-12 należy zaplanować w roku 2019 **w wysokości nie wyższej niż 90 % przewidywanego wykonania w roku 2018**. W latach następnych należy zaplanować wzrost tych wydatków w każdym roku o prognozowany dla danego okresu wskaźnik inflacji.

### 3. Wydatki majątkowe

Wydatki na zadania inwestycyjne należy planować wg niżej ustalonych priorytetów:

- a) na rok 2019 ujmuje się zadania wynikające z uchwalonych przez Radę Miejską w Szprotawie wieloletnich przedsięwzięć,
- b) zadania zatwierdzone w ramach „Budżetu Obywatelskiego”,
- c) zadania zatwierdzone w ramach Funduszu Soleckiego
- d) przyjęte w Gminnym Programie Rewitalizacji Gminy Szprotawa na lata 2016-2023,
- e) planowanie wydatków na nowe zadania może nastąpić w szczególności: z zakresu inwestycji drogowych, z zakresu ochrony zdrowia (modernizacja budynku szpitala), z zakresu oświaty (w tym budowa hali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Wiechlicach).

### 4. Wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia

- 1) przedsięwzięcia dotyczą wieloletnich programów, projektów lub zadań, w tym związanych z:

- a) programami finansowanymi z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
  - b) umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym,
- 2) dla każdego przedsięwzięcia, o którym mowa w pkt 1 lit. a uwzględnianego w materiałach planistycznych, należy określić, w szczególności:
- a) nazwę i cel,
  - b) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą, przedsięwzięcie,
  - c) okres realizacji przedsięwzięcia i łączne nakłady finansowe,
  - d) nakłady finansowe poniesione dla przedsięwzięć kontynuowanych, których realizacja rozpoczęła się przed rokiem 2019,
  - e) limity wydatków w poszczególnych latach realizacji przedsięwzięcia,
  - f) klasyfikację budżetową przedsięwzięcia.

#### **V. Przychody i rozchody**

1. Przychody niezbędne do zachowania równowagi budżetowej na 2019 r. mogą pochodzić z pożyczek, kredytów, emisji obligacji, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
2. Planując spłatę zobowiązań należy uwzględnić relację, o której mowa w art. 243 zarówno w obowiązującej ustawie o finansach publicznych jak i w rządowym projekcie z dnia 02.07.2018 r. ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw. W proponowanym projekcie w przepisie art. 243 ust. 3b wskazane są dodatkowe wyłączenia z ograniczeń określonych w art. 243 ust. 1 wynikające z wcześniejszej spłaty zobowiązań, która przypadałaby po roku budżetowym, na który uchwalono budżet

#### **VI. Postanowienia końcowe.**

1. Przygotowując uchwały okołobudżetowe należy wziąć pod uwagę powyższe założenia, a projekty uchwał przedłożyć Radzie z takim wyprzedzeniem, aby mogły wejść w życie od 1 stycznia 2019 r. Należy mieć na uwadze obowiązek ogłaszania aktów normatywnych zawierających przepisy powszechnie obowiązujące w dziennikach urzędowych i to, że wchodzi one w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia chyba, że dany akt normatywny określa termin dłuższy.
2. Przygotowując aneksy do umów dzierżawy, najmu należy wziąć pod uwagę okres wypowiedzenia dotychczasowej wysokości czynszu, tak, aby nowa stawka mogła wejść w życie z dniem 1 stycznia 2019 r., chyba, że zapisy umowy przewidują inny tryb wejścia w życie nowych stawek.
3. Złożone przez dysponentów materiały planistyczne są propozycjami dysponentów i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac planistycznych.
4. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być zmieniane, uzupełniane i modyfikowane, bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian niniejszego zarządzenia.
5. Nadzór nad pracami związanymi z przygotowaniem projektu budżetu sprawuje Skarbnik Gminy, który może wydawać dyspozycje dysponentom za pośrednictwem Wydziału Finansowego.

**Formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez  
wydziały Urzędu Miejskiego w Szprotawie i podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne  
Gminy Szprotawa**

1. Arkusz planowania dochodów i wydatków dla Wydziałów Urzędu Miejskiego, jednostek oświatowych, Ośrodka Pomocy Społecznej - Tabela nr 1;
2. Arkusz planowania wieloletnich przedsięwzięć – Tabela nr 1a;
3. Arkusz planowania inwestycji - – Tabela nr 1b;
4. Arkusz planowania Funduszu sołeckiego – Tabela nr 1c;
5. Arkusz planowania przychodów i kosztów zakładu budżetowego - Tabela Nr 2
6. Arkusz planowania przychodów i kosztów instytucji kultury – Tabela Nr 3



**Terminy oraz miejsca składania wniosków o ujęcie zadań w budżecie gminy oraz materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Szprotawa na 2019 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej**

1. W terminie do dnia **30 września br.** dysponenci budżetu przyjmują wnioski dotyczące realizacji zadań proponowanych do uwzględnienia w projekcie budżetu od radnych, komisji rady gminy, klubów radnych, organizacji społecznych działających na terenie gminy, rad sołeckich oraz mieszkańców gminy.
2. Wnioski, o których mowa ust. 1 należy składać w Urzędzie Miejskim w Szprotawie, ul. Rynek 45 (parter - Biuro Obsługi Klienta).
3. Wnioski, które zostaną złożone po terminie, o którym mowa w ust. 1 oraz wnioski merytorycznie niezasadne do ujęcia w projekcie budżetu gminy pozostawia się bez rozpatrzenia, zawiadamiając o tym wnioskodawców.
4. W terminie do dnia **14 października br.** dysponenci przedkładają skarbnikowi gminy na adres [skarbnik@szprotawa-um.pl](mailto:skarbnik@szprotawa-um.pl) i [b.sztojko@szprotawa-um.pl](mailto:b.sztojko@szprotawa-um.pl) materiały niezbędne do sporządzenia projektu budżetu i WPF na formularzach określonych w załączniku nr 2 niniejszego zarządzenia, z zastrzeżeniem ust. 6 i 7.
5. Wydziały Urzędu Miejskiego oprócz dokumentacji, o której mowa w ust. 2, wprowadzają projekty swoich budżetów do systemu komputerowego „PlanB” firmy Doskomp w terminie do dnia 14 października br.
6. W terminie do dnia **10 października br.** dysponenci opracują i przedłożą skarbnikowi gminy i Wydziałowi Inwestycyjnemu na adres [skarbnik@szprotawa-um.pl](mailto:skarbnik@szprotawa-um.pl), [b.sztojko@szprotawa-um.pl](mailto:b.sztojko@szprotawa-um.pl) i [j.litwinka@szprotawa-um.pl](mailto:j.litwinka@szprotawa-um.pl) plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetowych przeznaczonych na finansowanie inwestycji na formularzu Tabela nr 1b;
7. Wydział Inwestycyjny dokonuje weryfikacji planów, o których mowa w ust. 3. i w terminie do dnia **14 października br.** przedkłada skarbnikowi gminy na adres [skarbnik@szprotawa-um.pl](mailto:skarbnik@szprotawa-um.pl) i [b.sztojko@szprotawa-um.pl](mailto:b.sztojko@szprotawa-um.pl) zbiorcze zestawienie planów inwestycyjnych na formularzu Tabela nr 1b.









Tabela 1a do Zarządzenia Burmistrza Szprotawy Nr 0050/138/2018 z 12 września 2018 roku ws. opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Szprotawy na 2019 rok oraz do projektu WPF na rok 2019 i lata następne

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Nr zadania	Klasyfikacja budżetowa		Łączne nakłady finansowe	Poniesione nakłady finansowe przed rokiem 2018
			od	do		Dział	Rozdział		
			Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)						
1.a	Wydatki bieżące							0,00	0,00
1.b	Wydatki majątkowe							0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi 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 (Dz.U.Nr 157, poz.1240, z późn.zm.), z tego:							0,00	0,00
1.1.1	Wydatki bieżące							0,00	0,00
1.1.1.1	Nazwa i cel							0,00	0,00
1.1.1.2	Nazwa i cel							0,00	0,00
1.1.2	Wydatki majątkowe							0,00	0,00
1.1.2.1	Nazwa i cel							0,00	0,00
1.1.2.2	Nazwa i cel							0,00	0,00
1.1.2.3	Nazwa i cel							0,00	0,00
1.1.2.4	Nazwa i cel							0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:							0	0
1.2.1	Wydatki bieżące							0	0
1.2.2	Wydatki majątkowe							0	0
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego:							0,00	0,00
1.3.1	Wydatki bieżące							0,00	0,00
1.3.1.1	Nazwa i cel							0,00	0,00
1.3.1.2	Nazwa i cel							0,00	0,00
1.3.2	Wydatki majątkowe							0,00	0,00
1.3.2.1	Nazwa i cel							0,00	0,00
1.3.2.2	Nazwa i cel							0,00	0,00
1.3.2.3	Nazwa i cel							0,00	0,00
1.3.2.4	Nazwa i cel							0,00	0,00
1.3.2.5	Nazwa i cel							0,00	0,00
1.3.2.6	Nazwa i cel							0,00	0,00
1.3.2.7	Nazwa i cel							0,00	0,00

Należy wypełnić niebieskie pola

Sporządził:







(r

ŚRODKI BUDŻETU PAŃSTWA PRZEZNACZONE NA FINANSOWANIE INWESTYCJI  
WRAZ Z OMÓWIENIEM

Priorytet <sup>1)</sup>	Kategoria zadania (PR, BI, ZI, PI) <sup>2)</sup>	nr zadania	Wyszczególnienie			Wartość kosztorysowa w złotych <sup>4)</sup>	Termin (rok)		Stopień zaawansowania inwestycji <sup>6)</sup>	Dotychczasowe wykonanie w złotych <sup>7)</sup>	Wydatki budżetu gminy w złotych			Zaangażowanie w środkach budżetowych (po roku planowym) w złotych					
			Dział	Rozdział	Paragraf <sup>3)</sup>		Nazwa inwestycji	lokalizacja inwestycji			rozpoczęcia	Zakończenia	Uchwała budżetowa na rok 2018		Przewidywane wykonanie w 2018 r.	Projekt planu na 2019 r.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
<b>I - Zadania inwestycyjne planowane do realizacji w roku 2019.<sup>8)</sup></b>																			
1.																			
2.																			
3.																			
....																			
<b>0</b>																			
							<b>OGÓŁEM</b>												

1) w kolejności ważności, przy czym 1. jako zadanie o najwyższym stopniu ważności (dany priorytet może być przypisany tylko do jednego zadania

3) kasyfikacja paragrafów wydatków jest czterocyfrowa.

4) lub szacunkowy koszt inwestycji, w przypadku kiedy wartość kosztorysowa inwestycji nie została określona.

5) środki budżetu gminy z wyłączeniem współfinansowania projektów z udziałem środków Unii Europejskiej.

6) k - zadanie kontynuowane, z - zadanie zawieszony (zadanie rozpoczęte w latach ubiegłych, którego realizacja została wstrzymana w 2018 r.), n - zadanie nowe.

7) kwota wykonania do 2018 r. wyłącznie (nie dotyczy zakupów inwestycyjnych niezwiązanych z budownictwem).

8) w przypadku zakupów inwestycyjnych niezwiązanych z budownictwem kolumn 10-16 nie wypełnia się.

sporządził: .....

nr telefonu: .....

adres e-mail: .....

data: ..... podpis: .....









Szprotawski Zakład Aktywności Zawodowej  
WYDATKI

Dział:	853			
Rozdział:	85311			
Lp.	Paragraf	Wyszczególnienie kosztów / Rodzaj wydatku z podaną kalkulacją	Kwota wydatku	Koszt całkowity
1		2	3	4
1		Wynagrodzenia osób niepełnosprawnych zaliczanych do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności		0,00 zł
2		Wynagrodzenia personelu zakładu personel kierowniczy <i>np. kierownik zakładu (np. miesięcznie: 3200,00 netto - 330,00 zł podatek x 12 miesięcy</i>		0,00 zł
		personel administracyjny		
		personel rehabilitacyjny		
		personel obsługowy		
3		Dodatkowe wynagrodzenia roczne, odprawy emerytalne i pośmiertne oraz nagrody jubileuszowe		0,00 zł
4		Premie i nagrody dla osób niepełnosprawnych zaliczanych do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności		0,00 zł
5		Składki na ubezpieczenia społeczne należne od pracownika i pracodawcy, składki na ubezpieczenie zdrowotne od pracowników oraz składki na FGŚP i FP należne od pracodawcy, naliczone od kwot wymienionych w pkt 1-4		0,00 zł
	4110	składki od wynagrodzeń wymienionych w pkt 1		
	4120	składki od wynagrodzeń wymienionych w pkt 2		
	4110	składki od wynagrodzeń wymienionych w pkt 3		
	4120	składki od wynagrodzeń wymienionych w pkt 4		
6		Materiały, energia, usługi materialne i niematerialne		0,00 zł
7		Transport i dowóz niepełnosprawnych pracowników zakładu		0,00 zł

Dział:		853			
Rozdział		85311			
B.	Lp.	Paragraf	Wyszczególnienie kosztów / Rodzaj wydatku z podaną kalkulacją	Kwota wydatku	Koszt całkowity
	1		2	3	4
	8		Szkolenia osób niepełnosprawnych zaliczanych do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności związane z przygotowaniem ich do pracy na otwartym rynku pracy lub z prowadzoną działalnością wytwórczą lub usługową zakładu zakładu		0,00 zł
	9		Szkolenia personelu zakładu		0,00 zł
	10		Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych lub wypłaty świadczeń urlopowych		0,00 zł
	11		Wymiana zamortyzowanych maszyn, urządzeń i wyposażenia niezbędnych do prowadzenia produkcji lub świadczenia usług		0,00 zł
	12		Wymiana maszyn i urządzeń, w związku ze zmianą profilu działalności zakładu i/lub z wprowadzeniem ulepszeń technicznych lub technologicznych		0,00 zł
	13		Naprawy maszyn i urządzeń oraz koniecznej wymiany części niezbędnych do prowadzenia produkcji lub świadczenia usług		0,00 zł
	14		Inne niezbędne do realizacji rehabilitacji, obsługi i prowadzenia działalności gospodarczej		0,00 zł
<b>Razem (1+14)</b>					<b>0,00 zł</b>
	15		Podatek dochodowy od osób prawnych		
	16		Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych		
	17		Stan środków na koniec roku		
<b>Ogółem (1+17)</b>					<b>0,00 zł</b>

Tabela Nr 3 do Zarządzenia Burmistrza Szprotawy Nr 0050/138/2018 z 12 września 2018 roku ws. opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Szprotawy na 2019 rok oraz do projektu Plan finansowy instytucji kultury WPF na rok 2019 i lata następne

Nazwa Instytucji kultury:

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2018 r.	Projekt planu na 2019 r.
1	2	3	4
I.	<b>STAN NA POCZĄTEK ROKU:</b>		
1.	Środki obrotowe, w tym:		
1.1.	Środki pieniężne		
1.2.	Należności		
2.	Zobowiązania, w tym:		
2.1.	wymagalne		
II.	<b>PRZYCHODY OGÓŁEM</b>	0	0
1.	Przychody z prowadzonej działalności		
2.	Dotacje z budżetu, w tym:		
2.1.	podmiotowa		
3.	Środki od innych jednostek sektora finansów publicznych		
4.	Pozostałe przychody, w tym:		
4.1.	odsetki		
III.	<b>KOSZTY OGÓŁEM</b>	0	0
1.	Koszty funkcjonowania		
1.1.	Amortyzacja		
1.2.	Materiały i energia		
1.3.	Remonty		
1.4.	Pozostałe usługi obce		
1.5.	Wynagrodzenia, z tego:		
1.5.1.	osobowe		
1.5.2.	bezosobowe		
1.5.3.	pozostałe		
1.6.	Składki, z tego na:		
1.6.1.	ubezpieczenie społeczne		
1.6.2.	Fundusz Pracy		
1.6.3.	Fundusz Emerytur Pomostowych		
1.7.	Podatki i opłaty, w tym:		
1.7.1.	podatek od towarów i usług (VAT)		
1.7.2.	podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego		
1.7.3.	opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego		
1.7.4.	opłaty na rzecz budżetów państwa		
2.	Pozostałe koszty, w tym:		
2.1.	Wydatki inwestycyjne, w tym:		
2.1.1.	zakupy inwestycyjne		
IV.	<b>WYNIK BRUTTO (II-III)</b>	0	0
V.	<b>OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO</b>	0	0
1.	Podatek dochodowy od osób prawnych		
VI.	<b>WYNIK NETTO (IV-V)</b>	0	0

miejsowość, data

sporządził (a), nr tel.

.....  
podpis dyrektora

